

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMÉRICA

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
Y ECONÓMICAS**

CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

**AUDITORIA FINANCIERA A LA FERRETERÍA
SIGSIG M&G, CANTON SIGSIG CIUDAD DE
CUENCA, PROVINCIA DEL AZUAY PARA EL
EJERCICIO ECONOMICO 2015**

**Trabajo de investigación previo la obtención del título
de Ingeniera en: Contabilidad y Auditoría**

AUTORA:

Hilda Alicia Sarmiento Rivera.

TUTOR:

Lcdo. Christhoper López


AMBATO - ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN

En mi calidad de Director del Trabajo de Investigación “**Auditoría Financiera a la Ferretería Sígsig, M&G Canton Sigsig ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay para el ejercicio economico 2015**”, presentado por Hilda Alicia Sarmiento Rivera, para optar por el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, CERTIFICO, que dicho trabajo de investigación ha sido revisado en todas sus partes y considero que reúne los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ambato Abril 2017



Lcdo. Christopher López
DIRECTOR

AUTORÍA DEL TRABAJO DE GRADO

Los criterios emitidos en el trabajo de investigación: **Auditoría Financiera a la Ferrería Sísig, M&G canton Sísig ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay para el ejercicio económico 2015**, como también los contenidos, recopilación de información, análisis, conclusiones y recomendaciones propuestas son de exclusiva responsabilidad de la autora y director de trabajo de grado.



Hilda Alicia Sarmiento Rivera.

C.I: 0104070610

AUTORA

**AUTORIZACIÓN POR PARTE DEL AUTOR PARA LA CONSULTA,
REPRODUCCIÓN PARCIAL O TOTAL, Y PUBLICACIÓN
ELECTRÓNICA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Yo, Hilda Alicia Sarmiento Rivera, declaro ser autora del proyecto de tesis titulado “Auditoría Financiera a la Ferretería Sígsig, M&G canton Sigsig ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay para el ejercicio economico 2015”, como requisito para optar al grado de “Ingeniera en Contabilidad y Auditoría” autorizo al Sistema de Bibliotecas de la Universidad Tecnológica Indoamérica, para que con fines netamente académicos divulgue esta obra a través del Repositorio Digital Institucional (RDI-UTI).

Los usuarios del RDI-UTI podrán consultar el contenido de este trabajo en las redes de información del país y del exterior, con las cuales la Universidad tenga convenios. La Universidad Tecnológica Indoamérica no se hace responsable por el plagio o copia del contenido parcial o total de este trabajo.

Del mismo modo, acepto que los Derechos de Autor, Morales y Parciales, sobre esta obra, serán compartidos entre mi persona y la Universidad Tecnológica Indoamérica, y que no tramitaré la publicación de esta obra en ningún otro medio, sin autorización expresa de la misma. En caso de que exista el potencial de generación de beneficios económicos o patentes, producto de este trabajo, acepto que se deberán firmar convenios específicos adicionales, donde se acuerden los términos de adjudicación de dichos beneficios.

Para constancia de esta autorización, en la ciudad de Ambato en el mes de abril de 2017, firmo conforme:



Autora: Hilda Alicia Sarmiento Rivera
CI. 0104070610
Dirección: Cuenca Ecuador
Correo: alisarm@hotmail.com
Teléfono: 0998170901

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado el don de la vida y por llenarme de amor, fortaleza y sabiduría para seguir adelante en el camino de la vida y lograr alcanzar las metas propuestas ya que sin Él no existira triunfo alguno, a mi querido hijo y mi esposo por la paciencia y apoyo en mi duras jornadas de estudio y trabajo, a toda mi familia por su apoyo y motivacion a seguir luchando por el mis metas propuestas.

Hilda Sarmiento

AGRADECIMIENTO

Quiero dejar sentado mi más sincero agradecimiento a todos los maestros de la facultad de Ciencias Económicas por haber impartido sus conocimientos, de la manera más generosa y profesional. Agradecer de una manera especial a mi Director de Tesis de la Universidad INDOAMÉRICA, por haberme apoyado a conseguir mis metas propuestas mediante su apoyo y entrega de conocimientos. Y como no podría ser de otra manera a mi querida familia, por ser parte de mi vida y apoyo incondicional para el logro de mis objetivos.

Hilda Sarmiento

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación.....	ii
autoría del Trabajo de Grado.....	iii
Autorización por parte del Autor	iv
Dedicatoria	v
Agradecimiento	vi
Índice General.....	vii
Índice de Cuadros.....	xi
Índice de Gráficos	xiii
Resumen Ejecutivo.....	xiv
Executive Summary	xv
Introducción	1
CAPÍTULO I.....	6
AUTORÍA FINANCIERA	6
1.1 Introducción	6
1.2 Definiciones	7
1.2.1 Objetivos.....	10
1.2.2 Características de la auditoría financiera.....	11
1.2.3 Concepto de Sociedad	12
1.2.4 Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas Entidades.....	12
1.3 Plan de la auditoría.....	17
1.3.1 Motivo de la auditoría	17
1.3.2 Objetivos generales	18
1.3.3 Objetivos específicos.....	18
1.3.4 Alcance de la Auditoría Financiera	19
1.3.5 Estrategias.....	20
1.3.6 Metodología.....	20

1.3.7	Justificación.....	21
1.4	Conocimiento de la Sociedad y su base legal	21
1.4.1	Base Legal	21
1.4.2	Principales disposiciones legales.....	22
1.4.3	Estructura orgánica.....	23
1.4.4	Misión.....	23
1.4.5	Visión	23
1.4.6	Los valores de integridad y ética	23
1.4.7	Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad.....	24
1.4.8	Proceso de evaluación de riesgos de la Administradora	24
1.5	Marcas de Auditoría.....	25
CAPÍTULO II.....		26
EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA.....		26
2.1	Objetivos de analizar los estados financieros.....	27
2.2	Programa para la planificación preliminar	29
2.2.1	Memorando De Planificación.....	34
2.2.1.1	Antecedentes.....	34
2.2.1.1.1	Motivo de la auditoría.....	35
2.2.1.2	Objetivo de la auditoría	35
2.2.1.3	Alcance de la auditoría	35
2.2.1.4	Conocimiento de la entidad y su base legal.....	36
2.2.1.5	Ubicación.....	37
2.2.1.6	Misión- Visión- objetivos de la sociedad	37
2.2.1.7	Principales Políticas contables	37
2.2.1.8	Recursos	38
2.2.1.8.1	Humanos	38
2.2.1.8.2	Recursos materiales	38
2.2.1.8.3	Financieros.....	38
2.2.1.9	Conceptos de índices	40
2.2.1.9.1	Fórmula de indicadores financieros.....	40
2.2.1.10	Estado de resultados integral año 2015, Ferretería Sígsig M&G	42
2.2.1.11	Conciliación tributaria año 2015.....	43

2.2.1.12	Competencia	43
2.3	Programa de trabajo para el análisis del Estado de Situación Financiera terminado en el año 2015.	44
2.4	Cronograma.....	46
2.5	Cronograma de Actividades	47
2.5.1	Entrevistas	48
2.6	Evaluación de Control Interno	54
2.7	Establecimiento de componentes	55
2.8	Evaluación de los riesgos	56
2.9	Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidades	56
2.10	Proceso de evaluación de riesgo del administrador	58
2.11	Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría.....	59
2.11.1	Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoria	61
2.11.2	Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoria	65
2.11.3	Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoria	67
2.11.4	Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoria	69
2.11.5	Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoria	72
2.12	Dictamen de Auditoría.....	90
2.13	Carta de presentación	93
2.14	Siglas y abreviaturas	95
2.15	Contenido.....	96
2.16	Capítulo I.....	97
	Título del Examen.....	97
2.16.1	Motivo de la auditoría	97
2.16.2	Entidad auditada	97
2.16.3	Objetivos del examen	97
2.16.4	Alcance del examen.....	98
2.16.5	Metodología.....	99
2.16.6	Conocimiento de la Sociedad y su base legal.....	99
2.16.6.1	Base Legal.....	99
2.16.6.2	Principales disposiciones legales	100
2.16.7	Estructura orgánica.....	100

2.16.8	Misión, Visión y Objetivos de la Sociedad	100
2.16.8.1	Misión	100
2.16.8.2	Visión.....	101
2.16.9	Los valores de integridad y ética	101
2.16.10	Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad	101
2.16.11	Carta de Control Interno	104
2.16.12	Metodología	105
2.16.13	Dictamen De Auditoría.....	106
2.16.13.1	Informe sobre los estados financieros.....	106
2.16.14	Desarrollo Del Informe	108
2.16.14.1	Ferretería Sígsig M&G, Sociedad de hecho, no aplica normativa general	108
2.16.15	Módulo denomina Sistema Istiras sofwa, no es utilizado en su totalidad	114
2.16.16	Acta de arqueo de caja	115
2.16.17	Variación en los inventarios	117
2.16.18	Punto De Comercialización no está debidamente Codificados	120
2.16.19	No llevan un control de la cuenta bancaria ni de la cuenta de ahorros de la ferretería	122
2.16.20	Análisis de razones financiera	126
	Plan de Seguimiento de las Recomendaciones	129
	Bibliografía y Anexos	132

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N°1: Normas Contables del Entorno	15
Cuadro N°2: Marcas de Auditoría	25
Cuadro N°3: Planificación Preliminar	29
Cuadro N°4: Rubros a Examinar	35
Cuadro N°5: Miembros de la Sociedad.....	38
Cuadro N°6: Recursos a Utilizarse	38
Cuadro N°7: Estado de situación financiera año 2015.....	39
Cuadro N°8: Índices Financieros – Presupuestarios	40
Cuadro N°9: Actividades	41
Cuadro N°10: Tabla de Indicadores.....	41
Cuadro N°11: Indicador Liquidez.....	41
Cuadro N°12: Indicador Solvencia	41
Cuadro N°13: Indicador Rentabilidad.....	42
Cuadro N°14: Estado de Resultados	42
Cuadro N°15: Conciliación Tributaria.....	43
Cuadro N°16: Principales Competidores	44
Cuadro N°17: Programa De Trabajo.....	44
Cuadro N°18: Distribución del Tiempo	46
Cuadro N°19: Cronograma de actividades.....	47
Cuadro N°20: Evaluación al sistema de control interno	54
Cuadro N°21: Componentes a Examinar	55
Cuadro N°22: Manejo de la Comercialización	56
Cuadro N°23: Valores de Integridad y Ética.....	56
Cuadro N°24: Políticas y prácticas de recursos humanos y Compromisos de aptitudes	57
Cuadro N°25: Riesgo de la Administración.....	58
Cuadro N°26: Evaluación Preliminar de Riesgos	59
Cuadro N°27: Componente: Disponibilidades e Ingresos	61
Cuadro N°28: Componente: Existencias.....	65
Cuadro N°29: Componente: Activos Fijos – Depreciación.....	67

Cuadro N°30: Componente: Otros Activos Y Otros Pasivos	69
Cuadro N°31: Componente: Sistema Financiero	72
Cuadro N°32: Formulario 101- Estado de Situación Financiero al 31 de Diciembre de 2015	76
Cuadro N°33: Matriz de Calificación de Riesgos y Control Clave	87
Cuadro N°34: Estructura del Informe de Auditoría	92
Cuadro N°35: Recursos a Utilizarse	102
Cuadro N°36: Estado de situación financiera año 2015	103
Cuadro N°37: Nómina de Funcionarios Relacionados	106
Cuadro N°38: Formulario Súper de Compañías	109
Cuadro N°39: Ingreso al sistema de la Superintendencia	110
Cuadro N°40: Estado de Situación Financiero Auditado.....	113
Cuadro N°41: Sistema Istiras Sofwa.....	114
Cuadro N°42: Billetes Banco Central	115
Cuadro N°43: Monedas Banco Central.....	116
Cuadro N°44: Total fondos y documentos arqueados	116
Cuadro N°45: Toma Física de Inventarios.....	118
Cuadro N°46: Diferencia en Inventarios.....	119
Cuadro N°47: Indicador de Liquidez	127
Cuadro N°48: Indicador De Solvencia.....	127
Cuadro N°49: Indicador de Rentabilidad.....	128
Cuadro N°50: Seguimiento de Recomendaciones	130

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N°1: Información del sistema	119
Gráfico N°2: Mercadería no codificada 1	120
Gráfico N°3: Mercadería no codificada 2	121
Gráfico N°4: Mercadería no codificada 3	121
Gráfico N°5: Cuentas bancarias manejadas de forma desorganizada	123

**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA INDOAMERICA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA: "AUDITORÍA FINANCIERA A LA FERRETERÍA SÍGSIG, M&G CANTON SIGSIG CIUDAD DE CUENCA, PROVINCIA DE AZUAY PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2015"

AUTORA: Hilda Sarmiento

TUTOR Lcdo. Christopher López

RESUMEN EJECUTIVO

La Economía en el Ecuador y el Mundo está sujeto a varios cambios, en esta oportunidad el presente trabajo, se observó los cambios en el manejo de la Contabilidad para el sector privado. Cambios a los cuales los sujetos pasivos de los tributos, tienen que sujetarse; para el caso de la Ferretería Sígsig M&G, materia de la presente auditoría, tiene ciertas particularidades, como el inicio de operaciones año 2015, el cual le libera de los pagos por Impuesto a la Renta, ya que se considera Actividad económica en marcha, por otra parte, las Normas Internacionales de Contabilidad Internacional, aun no se aplican, debido a sus características de sociedad de hecho. Por otra parte, si bien debe cumplir varias condiciones legales, tanto con el Estado Ecuatoriano mediante la declaración de IVA, y pago de responsabilidades con su socios y trabajadores, así como el manejo del a Contabilidad para la presentación adecuada de sus estados de Situación Financiera y de Resultados.

DESCRIPTORES: Autoría Financiera, Contabilidad, Impuesto a la Renta, Situación Financiera, Sociedad.

**INDOAMERICA TECHNOLOGICAL UNIVERSITY
FACULTY OF ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES**

CAREER OF ACCOUNTING AND AUDITING

TOPIC: "FINANCIAL AUDIT OF HARDWARE SÍGSIG, GM IN THE PERIOD 2015"

AUTHOR: Hilda Sarmiento

TUTOR Lcdo. Christopher López

EXECUTIVE SUMMARY

The Economy in Ecuador and the World is subject to several changes, in this opportunity this work, the changes in the handling of the Accounting for the private sector was observed. Changes to which taxpayers have to submit; In the case of the Sígsig G & M Hardware, this audit has certain characteristics, such as the beginning of operations in 2015, which frees you from payments for Income Tax, since it is considered Economic activity in progress, for Other part the International Accounting Standards International, still do not apply, due to their characteristics of de facto society. On the other hand, although it must comply with several legal conditions, both with the Ecuadorian State through the declaration of VAT, and payment of responsibilities with its partners and workers, as well as the management of the Accounting for the proper presentation of its Financial Statements And Results.

DESCRIPTORS: Aatoria Financial, Accounting, Tax, Financial Situation, Society.

INTRODUCCIÓN

El crecimiento del cantón Sígsig, y sus seis parroquias, en la construcción de viviendas, ha sido un factor muy relevante para la posibilidad de desarrollo económico en el negocio de las ferreterías, ya que el cantón Sígsig, tiene ciertas ventajas en su ubicación; como son: último cantón de la cierra, colindante de la vecina provincia del oriente; en la actualidad cuenta con la construcción de la Av. Sígsig Gualaquiza, lo que permite proyectar mayor desarrollo económico y por ende el crecimiento habitacional, y venta de los productos de ferretería.

Por otro lado, las ferreterías se consideran como un canal de distribución y ventas muy importante para la economía, no solo del cantón sino, del país, porque mueven muchas empresas importadoras de insumos.

El negocio de ferretería, por ende, no muestra una gran posibilidad de rentabilidad, y la posibilidad de crear estación para la incursión labora, más allá que es un negocio que presenta un abanico de productos alternativos de venta y con estos asegurarse la asistencia de los clientes a comprar los artículos de ferretería en nuestros puntos de expedido.

El presente trabajo está compuesto por cinco capítulos, siendo:

Capítulo I.- Hace referencia a la planificación preliminar, específica, evaluación de control interno, y programas de trabajo; así como la elaboración de los programas de trabajo para la ejecución.

Capítulo II.-Este contiene la carta de control interno y los resultados de la evaluación, además los programas de trabajo a la medida.

Capítulo III.-Se detallan los hallazgos encontrados en el proceso de la ejecución de la auditoría.

Capítulo IV.- Este capítulo contiene el Informe de la Auditoría Financiera al igual que el Dictamen.

Capítulo V.- Establece el cronograma de seguimiento de recomendaciones.

ANTECEDENTES

Historia de la Auditoría Financiera

Enciclopedia de la Auditoría, Edición original McGraw-Hill 2007

Existe la evidencia de que algunas especies de auditoría se practicaron en tiempos remotos. El hecho de que los soberanos exigieran el mantenimiento de las cuentas de su residencia, por dos escribanos independientes, pone de manifiesto que fueron tomadas algunas medidas para evitar desfalcos en dichas cuentas. A medida que se desarrolló el comercio, surgió la necesidad de las revisiones independientes para asegurarse de la adecuación y fiabilidad de los registros mantenidos en varias empresas comerciales. La auditoría como profesión fue reconocida por primera vez bajo la ley Británica de Sociedades Anónimas de 1862 y el reconocimiento general tuvo lugar durante el período de mandato de la ley: "Un sistema metódico y normalizado de contabilidad era deseable para una adecuada información y para prevención del fraude". También reconocía "...una aceptación general de la necesidad de efectuar una revisión independiente de las cuentas de las pequeñas y grandes empresas". Desde 1862 hasta 1905, la profesión de la auditoría creció y floreció en Inglaterra, y se introdujo en los Estados Unidos hacia 1900. En Inglaterra se siguió haciendo hincapié en cuanto a la detención del fraude, pero auditoría en los Estados Unidos tomó un camino independiente lejos de la detección del fraude como objetivo principal de la auditoría. Este cambio en el objetivo de la auditoría continuó desarrollándose, no sin oposición hasta aproximadamente 1940 en este tiempo "existía un cierto grado de acuerdo en que el Auditor podría y debería no ocuparse primordialmente de la detección del fraude". El objetivo primordial de una auditoría independiente debe ser la revisión de la posición financiera y de los resultados de operación como se indica en los estados financieros del cliente, de manera que pueda ofrecerse una opinión sobre la adecuación de estas presentaciones a las partes interesadas. Paralelamente el crecimiento de la auditoría independiente en los Estados Unidos, se desarrolla la auditoría interna y del Gobierno, lo que entra a formar parte del campo de la auditoría. A medida que los auditores independientes se apercibieron de la importancia de un buen sistema de control interno y su relación con el alcance de las pruebas a efectuar en una auditoría independiente, se mostraron partidario del crecimiento de los departamentos de auditoría dentro de las organizaciones de los clientes, que se encargaría del desarrollo y mantenimiento de unos buenos procedimientos de control interno, independientemente del departamento del departamento de contabilidad general. Progresivamente las compañías adoptaron la expansión de las actividades del departamento de auditoría interna hacia áreas que estaban más allá del alcance de los sistemas contables. En nuestros días los departamentos de auditoría interna

son revisores de todas las fases de las corporaciones, de las que las operaciones financieras formen partes.

El mundo de los negocios ha sufrido un cambio paulatino con el tiempo. Antes las compañías atendían a un segmento de mercado establecido, local y normalmente invariable. Su objetivo principal era aumentar su rentabilidad en activos fijos. Sin embargo, a raíz del año 70 se dio un giro completo a esta visión. Ahora las empresas buscan proyectarse al futuro con buena organización, crecimiento constante y rentabilidad, sin dejar de lado lo más importante la satisfacción total del cliente y la excelencia en el servicio. Las compañías con visión del cambio observaban que ya no se puede sobrevivir en un mundo tan competitivo solamente invirtiendo más recursos en los procesos anticuados con los que ha convivido durante años, sino que existe la necesidad inminente de reestructúralos completamente. Para lograr este objetivo han surgido algunas propuestas a nivel mundial sobre competitividad, optimización de recursos automatización de líneas de producción y normalización y certificación, entre otras, que han dado buenos resultados. Esta nueva concepción sobre la transición de las compañías a una estrategia de las organizaciones, está cambiando el pensamiento y los hábitos de acción de la gerencia provocando la aceptación del desafío de ser competitivos en todo sentido.

La Norma Internacional de Información Financiera NIIF, que entraría en vigencia en el año 2010, tiene como objetivo manejar un lenguaje contable y financiero común. Esto permitirá que los balances que se realicen en el país pueden ser interpretados por expertos extranjeros y viceversa. Frente a esto la Superintendencia de Compañías aplazo un año más la adopción y mediante la Resolución de 10 de noviembre de 2008, diseño un cronograma de implementación de las NIIF en el Ecuador para los años 2011 y 2012.

Art. 98.- Definición de sociedad.- Para efectos de esta Ley el término sociedad comprende la persona jurídica; la sociedad de hecho; el fideicomiso mercantil y los patrimonios independientes o autónomos dotados o no de personería jurídica, salvo los constituidos por las Instituciones del Estado

siempre y cuando los beneficiarios sean dichas instituciones; el consorcio de empresas, la compañía tenedora de acciones que consolide sus estados financieros con sus subsidiarias o afiliadas; el fondo de inversión o cualquier entidad que, aunque carente de personería jurídica, constituya una unidad económica o un patrimonio independiente de los de sus miembros.

CAPÍTULO I

AUTORÍA FINANCIERA

1.1 Introducción

Curiel Gabriel, Auditoría de Estados Financieros (2006)

La auditoría es el examen sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implementados por la administración. A su vez, la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluye está estructurado de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones.

Adicionalmente La auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional (...) Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y control interno”.

Para obtener los resultados esperados, el trabajo del auditor consistirá en aplicar procedimientos de auditoría de acuerdo con el alcance, naturaleza, es decir con las circunstancias.

1.2 Definiciones

Consiste en el examen y evaluación de los documentos, operaciones, registros y estados financieros de la entidad, para determinar si estos reflejan razonablemente su situación financiera y los resultados de sus operaciones, así como el cumplimiento de las disposiciones económico-financiera.

Es el examen del estado financiero de una empresa, que realiza profesionales especialistas, e independientes de las actividades a evaluarse de acuerdo con las normas de contabilidad, a fin de dar una opinión.

Para el desarrollo de la auditoría se mantuvo reuniones de trabajo con los socios y representante legal, para tratar el acceso a la información entre las cuales están:

- Información documental sobre volumen de los recursos
- Bancos
- Clientes
- Proveedores
- Personal empleado
- Nómina y frecuencia de la misma
- Clasificación de los inventarios
- Dimensiones de los activos
- Cantidad mensual de emisión de cheques
- Notas de entrada y salida de mercadería
- Remisiones por ventas facturas
- Reportes de cobranza
- Reportes de venta a crédito- Cobranza
- Cierres de Caja
- Notas de débito y Crédito

Por otra parte, se debe tomar énfasis en áreas como:

- Contabilidad General
- Caja
- Almacén
- Cobranza
- Abastecimiento
- Archivo

Además, para el presente trabajo se considerará la etapa preliminar de la auditoría, la etapa intermedia de la auditoría y el cierre de la auditoría. En las cuales están:

- Reflejar la estructura de sistemas en papeles de trabajo
- Identificar riesgos y definir las bases para calcular las muestras de auditoría necesarias en las pruebas de cumplimiento
- Verificar la autenticidad de los sistemas
- Emitir un informe con recomendaciones para mejorar los sistemas y prevenir la incidencia de riesgos.

En la etapa intermedia de la auditoría se considerará.

- Balance de comprobación
- Relación de todas las cuentas
- Extracto de actas de los socios
- Conciliaciones, por escrito, entre las cifras fiscales declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.
- Conciliaciones de saldos de las cuentas bancarias
- Análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar a clientes y más deudores
- Relación analítica de la cartera con morosidad

- Conciliaciones de saldos
- Instructivo para el inventario físico de mercancías en almacenes e inventarios

El cierre de la auditoría:

- Obtener balance final de comprobación

Par el presente caso se examinará los ciclos de: Ingresos, Egresos, Comercialización, Tesorería-, y manejo de información.

Control Interno

Es importante determinar el grado de confiabilidad de la información que poseen y la razonabilidad de esta, para lo cual según Estupiñan, en su libro Control Interno y Fraudes (2003), “Obtener la información de las principales actividades de la empresa es muy importante, debido a que constituye la base para plantear efectiva y eficientemente la evaluación del sistema de control interno. El auditor debe determinar los sistemas y sub-sistemas con la finalidad de diseñar los flujogramas, que finalmente le permitirán determinar las áreas débiles del sistema de control interno, no sólo para presentar las recomendaciones a la gerencia, sino para seleccionar los procedimientos de auditoría que sería necesarios para completar su examen sobre los estados financieros”

El uso del control interno, deberá tomar en cuenta los flujos de información, las descripciones narrativas, las circunstancias del entorno, el clima del área auditada, así como el entendimiento de la estructura y los sistemas.

En indispensables que las respuestas de cuestionario de control interno

El mismo que se presentará mediante un informe de auditoría luego de haber examinado las cuentas, documento que involucra el cumplimiento de las

obligaciones fiscales, estos informes son de interés del sistema financiero, es decir sirve para demostrar su situación financiera, a los proveedores, quienes son los que entrega los bienes o servicios que son parte del crecimiento,

Se puede concluir que la auditoría a los estados financieros, es un trabajo desarrollado de forma sistemática, de los registros y operaciones para establecer si estos están o no de acuerdo con las normas y principios contables, además el objeto de esa auditoría es determinar la razonabilidad, integridad y autenticidad de la información que se presenta en los estados de situación financiera.

Este trabajo de auditoría lo realizan de forma objetiva, sistemática y profesional, sobre los estados financieros de una entidad, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustenten las operaciones financieras, con el propósito de emitir una opinión profesional.

1.2.1 Objetivos

Dentro de los principales objetivos que se consigue mediante la aplicación de auditoría financiera esta los siguientes:

- Revisar o examinar los estados financieros por un auditor independiente del registro de las actividades desarrolladas dentro de la empresa.
- Establecer la racionalidad, mediante la cual da a conocer los resultados.
- Proporcionar a la dirección los estados financieros elaborados por personal de la entidad. Independiente del auditor
- Suministrar información objetivo que sirve de base para las entidades crediticias.
- Reducir y controlar la posibilidad de fraude
- Servir de base para los impuestos fiscales-tributarios.

1.2.2 Características de la auditoría financiera

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto, no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia para que su opinión tenga una verdadera validez ante los usuarios de la misma.

Todo ente económico puede ser objeto de la auditoría, por tanto, la auditoría no se circunscribe solamente a las empresas que posean un ánimo de lucro como erróneamente puede llegar a suponerse. La condición necesaria para la auditoría es que exista un sistema de información. Este sistema de información puede pertenecer a una empresa privada u oficial, lucrativa o no lucrativa.

La Auditoría es evaluación y como toda evaluación debe poseer un patrón contra el cual efectuar la comparación y poder concluir sobre el sistema examinado. Este patrón de comparación obviamente variará de acuerdo al área sujeta a examen. Para realizar el examen de Auditoría, se requiere que el auditor tenga un gran conocimiento sobre la estructura y el funcionamiento de la unidad económica sujeta al análisis, no sólo en su parte interna sino en el medio ambiente en la cual ella se desarrolla, así como de la normatividad legal a la cual está sujeta.

El diagnóstico o dictamen del auditor debe tener una intencionalidad de divulgación, pues solo a través de la comunicación de la opinión del auditor se podrán tomar las decisiones pertinentes que ella implique. Los usuarios de esta opinión pueden ser internos o externos a la empresa.

Concepto de Control de la Administración y Estilo de operaciones

La forma de aplicación del control de la administración y la forma que se aplica para el desarrollo de las operaciones, puede afectar o tener una incidencia fuerte en el desarrollo del control interno presentándose los siguientes factores de riesgo:

Falta de atención adecuada al control interno de la sociedad por parte de la Administración, en el que incluye los efectos del sistema de información. Por otra parte, el dominio de la Administración es ejercido por una sola persona, sin supervisión eficaz de los socios accionistas.

1.2.3 Concepto de Sociedad

Las Sociedades son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Como es el caso de la Ferrería Sígsig, G&M.

En este caso la Sociedad está obligada a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el Servicio de Rentas Internas “SRI”, por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica.

Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC, siendo el RUC de la ferretería: 0190041087000.

Por las condiciones de la Sociedad de hecho esta no se sujeta a las Normas Internacionales de Información Financiera como son las NIIF, sin embargo, se deben considerar para la preparación de la información financiera que podría servir para la toma de decisiones, las que se detallan a continuación:

1.2.4 Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas Entidades

<http://www.informacionfinanciera.es/financiera-estados-financieros---objetivos-y-caracteristicas.html>

Estados financieros - Estados financieros: objetivos y características.- Estados financieros: objetivos y características de los estados financieros. Dentro de los objetivos de los estados financieros, se enmarcan los de

brindar informaciones adecuadas y oportunas a sus diferentes usuarios, relativas a todos los acontecimientos producidos por un periodo dado y a una fecha determinada. Atendiendo a las necesidades de los diferentes usuarios, para brindar informaciones y proteger los recursos, se justifica, además, porque sirve como sistema de información, lográndose de manera especial los siguientes objetivos fundamentales: Lograr satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtener información y dependan de los estados financieros como principal fuente para informarse de las actividades económicas de la empresa. Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los potenciales relativos a los flujos de efectivos. Proporcionar informaciones de utilidad para evaluar la capacidad de la administración para utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos. Proporcionar informaciones relativas a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades.

Características de los Estados Financieros:

Siendo el fin primordial de los estados financieros brindar información adecuada a sus diferentes usuarios. Para que ésta condición pueda materializarse, los estados financieros deben satisfacer ciertas características, como son: Ser Comprensivo: Deben abarcar todas las actividades u operaciones de la empresa. Consistencia: La información contenida debe ser totalmente coherente entre las distintas partidas y entre los distintos estados financieros. Relevancia: Deben ayudar a mostrar los aspectos principales del desempeño de la empresa. Confiabilidad: Deben ser fidedignos de la realidad financiera de la empresa. Comparabilidad: Deben ser comparables con otros períodos de la misma empresa y con otras firmas de la misma actividad. Proporcionar Informaciones de Utilidad para evaluar la capacidad de la administración al utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos. Proporcionar Informaciones Relativas a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades.

Instrumentos financieros básicos

Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros:

- Efectivo.
- Un instrumento de deuda
- Un compromiso de recibir un préstamo
- No pueda liquidarse por el importe neto en efectivo, y

- Cuando se ejecute el compromiso, se espera que cumpla las condiciones
- Una inversión en acciones preferentes no convertibles y acciones
- Preferentes u ordinarias sin opción de venta.

Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables)

Costos excluidos de los inventarios

- Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.
- Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- Costos de venta.

Depreciación

Los principales componentes de un elemento de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos, una entidad distribuirá el costo inicial del activo entre sus componentes principales y depreciará cada uno de estos componentes por separado a lo largo de su vida útil. Otros activos se depreciarán a lo largo de sus vidas útiles como activos individuales. Con algunas excepciones, tales como minas, canteras y vertederos, los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian.

Cuadro N°1: Normas Contables del Entorno

NR0. DE NIIF	CONCEPTO	OBJETIVO
NIIF 1.	<u>Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera</u> el 1 de enero de 2004.	<p>El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros con arreglo a las NIIF de una entidad; así como, sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad que:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; • suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y • pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.
NIIF 2.	<u>Pagos basados en acciones.</u>	<p>El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. En concreto, requiere que la entidad refleje en el resultado del ejercicio y en su posición financiera, los efectos de las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo los gastos asociados a las transacciones en las que se conceden opciones sobre acciones a los empleados</p>
NIIF 3	<u>Combinaciones de negocios.</u>	<p>El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera a revelar por una entidad cuando lleve a cabo una combinación de negocio. En particular, especifica que todas las combinaciones de negocios se contabilizarán aplicando el método de adquisición. En función del mismo, la entidad adquirente reconocerá los activos, pasivos y pasivos contingentes identificables de la entidad adquirida por sus valores razonables, en la fecha de</p>

		adquisición y también reconocerá el fondo de comercio, que se someterá a pruebas para detectar cualquier deterioro de su valor, en vez de amortizarse.
NIIF 4.	<u>Contratos de Seguro.</u>	El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que debe ofrecer, sobre los contratos de seguro, la entidad emisora de dichos contratos (que en esta NIIF se denomina aseguradora), hasta que el Consejo complete la segunda fase de este proyecto sobre contratos de seguro.
NIIF 5.	<u>Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas.</u>	El objetivo de esta NIIF es especificar el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las actividades interrumpidas
NIIF 6.	<u>Exploración y evaluación de activos minerales.</u>	El objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la exploración y la evaluación de recursos minerales.
NIIF 7.	<u>Instrumentos financieros: Información a revelar.</u>	El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar: <ul style="list-style-type: none"> • La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad. • La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación; así como, la forma de gestionar dichos riesgos

Fuente: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Sin embargo, esta norma no se aplicará debido a que la sociedad se encuentra dentro de las sociedades peñas, no obligadas a presentar los estados de situación financiera, y en su lugar únicamente presentar las declaraciones de impuesto a la renta, la misma información que estaría interrelacionada con la información que automáticamente se enlaza a la base de datos de la Superintendencia de Compañías.

1.3 Plan de la auditoría

Concepto Enrique Franklin Auditoría Administrativa (2007)

Tota auditoría debe contar con la Planificación y dependiendo de su tamaño, esta podría ser preliminar y específica, para el caso de la presente tesis, debido al tamaño de la ferretería haremos una sola planificación, tomando en consideración los conceptos de Enrique Franklin, en su libro titulado Auditoría

“La planeación se refiere los lineamientos de carácter general que regulan la a aplicación de la auditoría, para asegurar que la cobertura de los factores prioritarios, fuentes de información, investigación preliminar, proyecto de auditoría y diagnostico preliminar, sea suficiente, pertinente y relevante”.

Esto da la seguridad que se analizaran los aspectos más relevantes y que se analizará la suficiente información y esta a su vez será lo suficientemente pertinente, para emitir una opinión al concluir el trabajo de auditoría.

1.3.1 Motivo de la auditoría

La auditoría financiera a la Ferretería Sígsig, M&G, se planteó su realización para el cumplimiento del requisito, previo a la obtención del título académico, además al ser uno de los negocios que mayor actividad económica producen en el cantón, despertó el interés, por conocer el manejo comercial de estos bienes; y a la vez cooperar con la organización de Ferretería Sígsig M&G.

1.3.2 Objetivos generales

Proporcionar a la Sociedad, estados financieros certificados, y asesoramiento en materia financiera, tributaria y contable, que suministrar información objetiva que sirva de base de información y clasificación respecto a la posición económica, para considerarse sujeto crediticio positivo, que su información le sirva para la toma de decisiones en emprendimiento o expansión de los servicios complementarios, que de la ferretería, y para obtener los resultados de la actividad económica, y a raíz de estos tomar las decisiones para la mejora continua.

1.3.3 Objetivos específicos

- Determinar si los Estados Financieros, contemplan errores significativos y si estos contemplan todas las operaciones.
- Verificar si los Estados Financieros, son aprobados por sus socios y si estos son presentados a las Instituciones correspondientes.
- Determinar que las cuentas que contemplan los Estados Financieros, representan saldos reales.
- Verificar que los resultados en los Estados de Situación Financiera, cumplan con los objetivos planteados.
- Comprobar la existencia y confiabilidad de los controles existentes.
- Comprobar si la ferretería ha conseguido sus objetivos.
- Determinar el comportamiento del Activo, Pasivo y Patrimonio y su repercusión en las utilidades y objetivos de la Ferretería.
- Determinar si la información presentada al SRI, está completa y dentro de las normas de aplicación.
- Determinar que se hayan registrado en forma correcta los impuestos generados por las operaciones gravadas y los impuestos descontables en la cuenta de impuestos a las ventas por pagar.
- Determinar que los valores incluidos en las declaraciones de impuestos sobre ventas concuerden con las cuentas de contabilidad.

- Determinar que las declaraciones hayan sido firmadas por el profesional de acuerdo a la Ley.
- Determinar que los valores ingresados producto de las ventas estén ingresados en las cuentas de la ferretería y debidamente declarados.
- Verificar que se esté cumpliendo con el Servicio de Rentas Interna, en la determinación de la liquidación tributaria.

Conciliaciones

- Verificar si se realizan las conciliaciones bancarias que les permita llevar un control de los recursos que se depositan producto de las ventas.

Existencias- inventarios

- Realizar una toma física de la mercadería existente, mediante muestreo, para verificar su integridad.

Declaración de impuesto a la renta

- Verificar el porcentaje que han aplicado para la depreciación de acuerdo al Código Tributario Interno.
- Verificar que las utilidades al cierre del año consten dentro del formulario en cuentas por pagar.

1.3.4 Alcance de la Auditoría Financiera

La Auditoría de Financiera, cubrió el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, en la Ferretería Sígsig M&G.

1.3.5 Estrategias

Considerando las estrategias que se utilizara, serán el conjunto de acciones que llevará a cabo para el desarrollo de la Auditoria Financiera, para lo cual se realizará:

- Visita preliminar
- Observación de campo
- Utilizar herramientas informáticas

1.3.6 Metodología

La metodología a utilizar en la Auditoría de Financiera, será:

A través del método inductivo, recopilación, análisis y síntesis. Partiendo del razonamiento que analiza una parte de un todo; iniciando desde lo particular a lo general, ira desde lo individual a lo universal; modo de pensar que consiste en sacar de los hechos particulares una conclusión general.

El objetivo de las conclusiones inductivas es llegar a conclusiones cuyo contenido es más amplio que el de las deducciones; a partir de verdades particulares, se concluye en verdades generales.

El método analítico consiste en la separación de las partes de un todo para estudiarlas en forma individual, por separado, así como las relaciones que las une, con la finalidad de:

- Verificar que los servidores vinculados con las áreas correspondientes, tengan definidas sus funciones dentro de la estructura organizacional de la ferretería; y, que además este cumpliendo con las mismas.
- Realizar entrevistas con los servidores relacionados con los procesos y componentes a auditar.

- Verificar que los servidores vinculados con el área contable- financiera-tributaria, tengan definidas sus funciones dentro de la Sociedad; y, que además este cumpliendo con las mismas.
- Realizar entrevistas con los servidores relacionados con los procesos relacionados en la comercialización de los artículos destinados a la construcción.
- Verificar que cumplan con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Código y su Reglamento.
- Verificar si los bienes muebles de la Ferretería constan dentro de su información contable.

1.3.7 Justificación

El campo económico, que dinamiza la actividad de comercialización de los artículos de la ferretería, en los últimos tiempos se ha convertido en una puntal de la economía del pueblo Sigseño, esta actividad que dependiente de sus montos declarados y de su constitución tienen la responsabilidad de presentar información a las entidades de control, de manera transparente y oportuna; además, con el deseo ferviente de cumplir con uno de los requisitos previo a la obtención del título académico, con el cual se deja sentado haber cumplido una meta en mi desarrollo profesional.

1.4 Conocimiento de la Sociedad y su base legal

1.4.1 Base Legal

En el cantón Sígsig, Provincia del Azuay, el 24 de marzo de 2015, ante el Notario Primero del catón Sígsig, tres socios, suscribieron la Escritura Pública, de constitución de sociedad civil, con la finalidad de comercialización de productos de ferretería y de la construcción. Sociedad que está domiciliada en el cantón Sígsig, la misma que se rige por los siguientes estatutos “ESTATUTO DE LA SOCIEDAD CIVIL “FERRETERÍA SIGSIG MG, con las condiciones de división

de ganancias y pérdidas se hará cada mes, la cuota de beneficios sociales para los socios que contribuyen con su trabajo será del veinticinco por ciento del total, pudiendo en caso necesario fijarla el Juez competente. En relación de las pérdidas no se entenderá ni respecto de la gestión de cada socio, ni respecto de cada negocio particular, en caso de que la sociedad sufriera pérdidas la deberán compensarse con aquellos que reporten beneficios y las cuotas estipuladas recaerán sobre el resultado definitivo de las operaciones sociales. Por otra parte, la administración de la sociedad, estará a cargo de señora Mirian Lucia Chiriboga Plascencia, socia quien además es la representante legal, además la socia designada no podrá renunciar a su cargo sino por las causales previstas en el contrato. Por otra parte, la socia Administradora puede actuar sobre su parecer en contra de los otros, sin embargo, la mayoría de los socios puede objetar cualquier decisión.

Los Socios a la vez son quienes atienden el punto de comercialización, venta, sin contar con la distribución de actividades, para evitar incompatibilidad de funciones.

1.4.2 Principales disposiciones legales

Las actividades de comercialización de la Sociedad “Ferretería Sigsig M&G, está formada por las siguientes disposiciones:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de Trabajo
- Código Orgánico de Régimen Interno
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica de la Superintendencia de Compañías
- Normas Internacionales de Información Financiera

1.4.3 Estructura orgánica

La sociedad por su tamaño no cuenta con una estructura orgánica, sin embargo, de acuerdo a su creación, una de sus socias, actúa como Representante Legal quien además es la Administradora

1.4.4 Misión

Impulsar el desarrollo sostenible a nivel cantonal, a través de la presentación de servicios públicos, eficientes y oportunos en la ejecución de programas y proyectos acorde al crecimiento sustentable de la comunidad; procurando el bien común y la satisfacción de las necesidades de la población.

1.4.5 Visión

Convertirse en una organización dinámica, sólida, capaz de mejorar las condiciones de trabajo de sus funcionarios

1.4.6 Los valores de integridad y ética

Se presentan los siguientes factores de riesgo:

- Ausencia de políticas respecto a la aplicación de normas de cumplimiento y valores del cliente y falta de código de conducta.
- La Administración no ha planteado políticas de atención al cliente, que permita medir el grado de satisfacción al cliente y el grado de prestación de los bienes en relación con la competencia.
- No existen constataciones de reuniones de evaluación de los procedimientos o metas alcanzadas.
- No cuentan con informes mensuales de los movimientos, con la finalidad de contar con información sobre el rendimiento de sus acciones.

- No cuentan con un método definido para el cálculo de los precios al consumidor.

1.4.7 Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad

La necesidad de la estructura orgánica de la entidad, depende en parte, de su tamaño y de la naturaleza de sus actividades. La asignación de la autoridad y responsabilidades, corresponden a la manera como están asignados, sin embargo, los socios de la ferretería no están organizados ya que los tres realizan actividades compartidas y en días distintos se encarga de manera individual de la atención y cobro, por la venta de los artículos.

Se presentan los siguientes factores de riesgo:

- Carecen de estructura orgánica funcional y por procesos que les permita realizar con claridad sus actividades y optimizar el tiempo y mejorar la presentación de los resultados.
- No cuentan con un sistema apropiado de autorizaciones y aprobaciones de transacciones.
- No cuentan con el establecimiento de procedimientos para la autorización de transacciones como ventas a crédito o consignación.

1.4.8 Proceso de evaluación de riesgos de la Administradora

Este proceso permite a la administración como manejar sus riesgos específicos y como aplicar las decisiones y como aceptar y hacer frente a los riesgos en lo referente a costos y competencia, que hacer para atenuar cada riesgo que se presente tanto en las adquisiciones de mercaderías como en las ventas; así como mantenerse como punto de preferencia para el consumidor.

Se presenta el siguiente factor de riesgo

Mercaderías susceptibles a pérdidas, desaparición, o robo, debido a la gran cantidad de ítems, mercancías en inventarios no identificados ni debidamente clasificados.

1.5 Marcas de Auditoría

Cuadro N°2: Marcas de Auditoría

SIMBOLO	SIGNIFICADO
V	Tomado de y/o chequeado con
S	Documentación sustentatoria
^	Transacciones rastreadas
A	Verificación posterior
C	Circularizado-Confirmado
N	No autorizado
Ø	Inspección física

Fuente: <https://www.google.com.ec/search?q=marcas+de+auditoria&tbn>

Elaborado por: Hilda Sarmiento

CAPÍTULO II

EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA

Carta de Control Interno

Sígsig 2 de febrero de 2017

Señora

Administradora

Ferretería Sígsig M&G

Presente:

Como parte de nuestra auditoría al Balance General, por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, sobre el cual emito mi dictamen en la primera sección de este informe, considero la estructura del control interno, a efectos de determinar el procedimiento de auditoría en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente aceptadas. Bajo esta norma el objetivo de dicha evaluación fue establecer el nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y control interno utilizados por la Ferretería Sígsig M&G.

Nuestro estudio y evaluación del control interno me permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesaria para expresar una opinión sobre el primer Balance General preparado por la Ferretería, el mismo que fue realizado mediante la aplicación de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustitutoria. Sin embargo, esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a la presentación de la información en los registros; así como en la declaración de impuestos.

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se describen en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Por lo que se recomienda implementar estas últimas con la finalidad de mejorar las actividades desarrolladas por la Administración y llevar un control razonable de la presentación financiera.

Atentamente

Egresada. Hilda Sarmiento
Universidad Indoamericana

2.1 Objetivos de analizar los estados financieros

Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros

- Leer actas y formular una carta resumen, con el fin de determinar si las resoluciones contables y financieras y si los acontecimientos importantes, reflejados o expuestos en el Balance General.
- Probar las sumar verticales y horizontales y otros cálculos matemáticos
- Verificar que el método contable haya sido aplicado adecuadamente
- Verificas si existen partidas inusuales.

Disponibilidades

- Comprobar la existencia y propiedad de los recursos en efectivo y los depósitos en el Banco del Austro y La Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo.
- Comprobar que todos los rubros correspondientes a Disponibles este presentado en la información contable.
- Verificar que no se hayan producido omisiones de ventas al contado

Pruebas de Cumplimiento

- Verificar las autorizaciones para cuentas en el Banco y Cooperativa
- Obtener la constancia de una adecuada segregación de funciones
- Observar la existencia de controles respecto a las ventas al contado
- Revisar así se realiza arqueos sorpresivos

Pruebas Sustantivas

- Arquear los fondos en caja pendientes de depósito
- Listar las partidas que no estén representadas por efectivo

Cuentas por cobrar

- Verificar que las cuentas por cobrar representen todos los importes de la Ferretería a la fecha del corte del ejercicio contable, y verificar el adecuado registro.
- Verificar que las cuentas por cobrar estén debidamente respaldadas, para evitar posibilidad de incobrabilidad, con los clientes.

Pruebas de cumplimiento

- Verificar si existe una adecuada segregación de funciones de autorizaciones de crédito, entrega de mercaderías en consignación.
- Constatar la emisión oportuna de los derechos o valores a cobrar
- Comprobar si se practican confirmaciones periódicas por escritos de los saldos a cobrar.
- Obtener evidencia de que se efectúan verificaciones periódicas y sorpresivas de las cuentas pendientes por cobrar

2.2 Programa para la planificación preliminar

Cuadro N°3: Planificación Preliminar

PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
Conocimiento de la ferretería	PT/05	Autora
Programe entrevistas con la administradora de la Ferretería.	PT/06	Autora
Recopilar y formar de manera ordenada y resumida la información disponible en un archivo permanente y corriente.	PT/07	Autora
Leyes, reglamentos, Normas Contables, pronunciamientos específicos relacionados con el funcionamiento emitido por la Superintendencia de Compañías.	PT/08	Autora
Información sobre la estructura organizacional de la Ferretería Sígsig, M&G: Organigramas, ubicación física de las instalaciones, detalle de funcionarios, grado de autonomía o centralización y restricciones legales que afecten el funcionamiento de la entidad.	PT/09	Autora
Presupuestos aprobados, liquidaciones presupuestarias y sus acuerdos, formularios de declaraciones de impuesto a la Renta.	PT/10	Autora
Obtenga información en referencia a si se han aplicado otras auditorías, en tal caso analizar las recomendaciones existentes en relación a la presente auditoría financiera.	PT/11	Autora
Notifique el inicio de la auditoría.	PT/12	Autora

PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
Liste los documentos e informes disponibles que los considere útiles para la auditoría, anote su ubicación.	PT/13	Autora
Efectúe las reuniones o entrevistas concretadas en el punto A2.	PT/14	Autora
<p>Administradora de la ferretería Sígsig M&G</p> <p>Exponer el objetivo de la auditoría financiera, los beneficios para la sociedad y solicite la colaboración para el desarrollo de la misma.</p>	PT/15	Autora
<p>Administradora de la ferretería Sígsig M&G</p> <p>Explicar el proceso de la auditoría para lo cual se hará énfasis en los productos intermedios y finales del trabajo.</p> <p>Aplicar el cuestionario de control interno para evaluar</p>	PT/16	Autora

<p>Seleccionar a los funcionarios para aplicar la entrevista de acuerdo al objetivo y alcance de la auditoría.</p> <p>Elaborar una agenda de los puntos a tratar, en el cual debe constar:</p> <p>Aspectos de importancia sobre la planificación de operaciones, organización utilizada, el sistema de información gerencial, los procedimientos de control y de evaluación, la administración de recursos humanos, financieros y materiales.</p> <p>Solicitar formalmente los documentos generados por el sistema de información que serán examinados, para el enfoque de auditoría financiera.</p>	PT/17	Autora
Realizar un resumen de las entrevistas, aplicadas, en el que se hará hincapié en los puntos importantes que se analizará en la planificación específica, por componente.	PT/18	Autora
Calificar el Cuestionario de control interno	PT/19	Autora
Conocimiento de las principales actividades, operaciones, instalaciones, metas y objetivos		
Elaborar un resumen de las actividades importantes para el manejo de la Sociedad considerando:	PT/19	Autora
Operaciones significativas	PT/19	Autora
Nuevos componentes	PT/19	Autora
Incertidumbres y contingencias	PT/19	Autora

PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
Introducción de nuevos procedimientos de operación y los mecanismos de información a los usuarios.	PT/20	Autora
Operaciones consideradas como extraordinarias o poco usuales	PT/21	Autora
Problemas de especialización técnica sobre la aplicación de registros operativos, administrativos y financieros de los diferentes programas.	PT/22	Autora
Inspeccione las instalaciones de la sociedad y de las unidades responsables del manejo específico de operaciones	PT/23	Autora
Describir las limitaciones observadas en caso de existir, para el desarrollo de la auditoría financiera.	PT/24	Autora
Obtener los últimos reportes preparados, revíselos y ubicarlos	PT/25	Autora
Solicite apoyo, mediante la entrega oportuna de información y su participación en el transcurso de la auditoría	PT/26	Autora
Indagar e identificar las principales actividades desarrolladas por la sociedad a fin de determinar las áreas de riesgo potencial.	PT/27	Autora
Características de los usuarios	PT/28	Autora
Métodos de operación utilizados para cumplir con los objetivos	PT/29	Autora

PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
Características y funciones de la entidad.	PT/30	Autora
Identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación		
Políticas y prácticas relativas a:	PT/31	Autora
Políticas y objetivos para el manejo financiero	PT/32	Autora
Prácticas definidas para la administración de recursos	PT/33	Autora
Financiamiento y capacidad legal	PT/34	Autora
Estructura financiera	PT/35	Autora
Analizar las circunstancias económicas bajo las cuales se desenvuelve la sociedad.	PT/36	Autora
Determinación del grado de confiabilidad de la información, así como de la organización y responsabilidades de las unidades financiera, administrativa y auditoría interna		
Revisar la estructura y tamaño de la unidad administrativa y financiera	PT/37	Autora
Determine la existencia de un Jefe Financiero, o quien haga las veces, con sus respectivas responsabilidades y áreas de competencia	PT/38	Autora
Identifique la presencia de funcionarios responsables de investigar, preparar y aprobar las políticas y procedimientos relacionados con la sociedad.	PT/39	Autora

PROCEDIMIENTO	REFERENCIA	HECHO POR
Grado de centralización de las actividades financieras	PT/40	Autora
Grado de cumplimiento de las responsabilidades operativas en el diseño de la planificación institucional, aplicación de la planificación estratégica, presentación de la información contable.	PT/41	Autora
Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia del sistema de información computarizado		
Obtener una comprensión global de los sistemas de información computarizados, en particular de lo siguiente:	PT/42	Autora
Estructura organizativa de las operaciones del sistema de información computarizado	PT/43	Autora

Fuente: Manual de Auditoría Gubernamental

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.2.1 Memorando De Planificación

AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

2.2.1.1 Antecedentes

Las operaciones financieras de la Ferretería Sígsig, M&G, en el periodo analizado, han sido examinadas por la Auditora Externa Hilda Sarmiento, los rubros analizados corresponden a:

Cuadro N°4: Rubros a Examinar

RUBRO	PERÍODO	ÁREA DE CONTROL
Balance General	2015-01-01 al 2015-12-31	X
Caja – Bancos	2015-01-01 al 2015-12-31	X
Cuentas por cobrar	2015-01-01 al 2015-12-31	X
Existencias (Inventarios)	2015-01-01 al 2015-12-31	X
Bienes de Larga Duración	2015-01-01 al 2015-12-31	X
Cuentas por pagar-proveedores	2015-01-01 al 2015-12-31	X
Patrimonio- pérdidas o ganancias	2015-01-01 al 2015-12-31	X
Gastos- Sueldos	2015-01-01 al 2015-12-31	X
Cuentas por cobrar – ventas	2015-01-01 al 2015-12-31	X

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.2.1.1.1 Motivo de la auditoría

La auditoría financiera, se realizó en cumplimiento a la autorización de la Universidad Indoamericana, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

2.2.1.1.2 Objetivo de la auditoría

El objetivo de la auditoría es dictaminar los estados financieros preparados al 31 de diciembre de 2015, de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptables, aplicables al sector privado.

2.2.1.1.3 Alcance de la auditoría

La auditoría a los estados financieros de la ferretería Sígsig M&G, se realizó por el ejercicio económico periodo terminado al 31 de diciembre de 2015.

2.2.1.4 Conocimiento de la entidad y su base legal

En el cantón Sígsig, Provincia del Azuay, el 24 de marzo de 2015, ante el Notario Primero del catón Sígsig, tres socios, suscribieron la Escritura Pública, de constitución de sociedad civil, con la finalidad de comercialización de productos de ferretería y de la construcción. Sociedad que está domiciliada en el cantón Sígsig, la misma que se rige por los siguientes estatutos “ESTATUTO DE LA SOCIEDAD CIVIL “FERRETERÍA SIGSIG MG, con las condiciones de división de ganancias y pérdidas se hará cada mes, la cuota de beneficios sociales para los socios que contribuyen con su trabajo será del veinticinco por ciento del total, pudiendo en caso necesario fijarla el Juez competente. En relación de las pérdidas no se entenderá ni respecto de la gestión de cada socio, ni respecto de cada negocio particular, en caso de que la sociedad sufriera perdidas la deberán compensarse con aquellos que reporten beneficios y las cuotas estimpuladas recaerán sobre el resultado definitivo de las operaciones sociales. Por otra parte la administración de la sociedad, estará a cargo de señora Mirian Lucia Chiriboga Plascencia, socia quien además es la representante legal, además la socia designada no podrá renunciar a su cargo sino por las causales previstas en el contrato. Por otra parte, la socia Administradora puede actuar sobre su parecer en contra de los otros, sin embargo, la mayoría de los socios puede objetar cualquier decisión,

Por otra parte, la escritura de constitución aclara que no se podrá contraer compromisos a nombre de la sociedad, hace otras adquisiciones o enajenaciones, que las que constan en el giro del ordinario del negocio.

Por otra parte, le corresponde a la social Administradora cuidar de la conservación, reparación o mejora de los objetos que forman el capital fijo del a sociedad, pero no podrán empeñarlo, ni hipotecarlo, ni alterar su forma, aunque las alteraciones, hubieran sido tan urgentes que no hayan tenido tiempo para consultar a los socios, de existir esto hechos se los considerará como agente oficioso de la sociedad.

Ningún socio está obligado a pagar más del aporte obligado.

Cada socio tendrá derecho a que la sociedad le reembolse las cantidades que hubiera adelantado con conocimiento de ella.

2.2.1.5 Ubicación

La Ferretería Sígsig, M&G, está ubicada en el cantón Sígsig, Provincia del Azuay, en las calles Vega Muñoz s/n y Sucre, teléfono 072-266-851/ 0991157330

2.2.1.6 Misión- Visión- objetivos de la sociedad

De acuerdo a la reunión de trabajo, la sociedad no ha levantado la misión, visión ni se ha planteado objetivos para la entidad que le permita crecer dentro de la competencia y los bienes que ofrece, es decir artículos de ferretería, razón por la cual en el presente trabajo no se puede desarrollar dentro del memorando de planificación preliminar y específica porque lo presentamos de una manera unificada debido al tamaño de la sociedad, por lo que no amerita presentarla por separada, ni visualizar esta información.

2.2.1.7 Principales Políticas contables

Dentro de las políticas que manejan de manera informal, es los créditos de hasta 30 días para los clientes que son considerados fijos. Sin embargo, esto no está establecido por escrito,

2.2.1.8 Recursos

2.2.1.8.1 Humanos

Cuadro N°5: Miembros de la Sociedad

DENOMINACIÓN	NOMBRES Y APELLIDOS
Administradora	María Lucia Chiriboga Plascencia
Chofer	Wilson Geovanny Tocahi Morocho
Atención al Público	Marina Leonor Llanos Uyaguari

Fuente: Escritura de constitución

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.2.1.8.2 Recursos materiales

Cuadro N°6: Recursos a Utilizarse

Descripción	Cantidad
Auditora Externa	1
Computador laptop	1
Acceso a Interneth	1
Libros de Auditoria de Financiera	3
Papel Bond (resmas)	3
Movilización	
Grabadora	1

Elaborado Hilda Sarmiento

2.2.1.8.3 Financieros

La Ferretería Sísgig para el desarrollo de sus actividades de comercialización, cuenta con los siguientes recursos:

Ferretería Sígsig, G&M
Cuadro N°7: Estado de situación financiera año 2015
Período de análisis entre el 1 y el 31 de diciembre de 2015

DESCRIPCIÓN	VALOR USD
ACTIVO	68.230,86
Efectivo y equivalente al efectivo	2.860,74
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes-locales	17.677,00
Activo por impuesto corriente	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (IVA)	3.943,77
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	267,47
Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén	21.125,72
Total activos corrientes	45.875,50
Activo no corriente	
Vehículos	25.794,64
Otras propiedades plantas y equipos	
Propiedades y equipo(depreciación)	(3.439,28)
Total activos no corrientes	22.355,36
PASIVO Y PATRIMONIO NETO	68.230,86
Cuentas y documentos por pagar corrientes (locales)	19.147,30
Total pasivos corrientes	19.147,30
Pasivos no corrientes	19.147,30
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	17.206,05
Total pasivo no corriente	17.206,05
Total del pasivo	36.353,35
Patrimonio	31.877,51
Capital suscrito/ o asignado	800,00
Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derecho representativos de capital para futura capitalización	30.000,00
Resultados acumulados	
Utilidad del ejercicio	1.077,51

Fuente: Formulario 101 declaración de impuesto a la renta año 2015

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.2.1.9 Conceptos de índices

<http://webdelprofesor.ula.ve/economia/mendezm/analisis%20I/IndicadoresFinancieros.pdf>

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa. Adicionalmente, nos permiten calcular indicadores promedio de empresas del mismo sector, para emitir un diagnóstico financiero y determinar tendencias que nos son útiles en las proyecciones financieras. El analista financiero, puede establecer tantos indicadores financieros como considere necesarios y útiles para su estudio. Para ello puede simplemente establecer razones financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicas y le permitan obtener conclusiones para la evaluación respectiva.

2.2.1.9.1 Fórmula de indicadores financieros

Cuadro N°8: Índices Financieros – Presupuestarios

ÍNDICE	FORMULA	CONCEPTO
Solvencia financiera	Ingresos corrientes/ gastos corrientes	Este es la capacidad para cubrir los gastos corrientes con sus ingresos corrientes. En este caso el indicador óptimo es calificado como = 1
Autosuficiencia	Ingresos propios por la explotación de servicios/ Gastos totales de operación	Esta mide la capacidad en este caso de la sociedad, que con sus ingresos propios se pueda cubrir los gastos de operación por la venta de los artículos de la Ferretería.

Fuente: Manual de Auditoría Financiera

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Cuadro N°9: Actividades

ÍNDICE	FORMULA
Rotación del Activo total	$\frac{\text{Ventas totales}}{\text{Activo total}}$

Fuente: Manual de Auditoría Financiera

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Cuadro N°10: Tabla de Indicadores

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA
Liquidez	Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$
	Prueba acida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$
Solvencia	Endeudamiento del activo	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$
	Endeudamiento patrimonial	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$
	Endeudamiento del activo fijo	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo fijo neto}}$
	Apalancamiento	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$
Rentabilidad	Rentabilidad neta del activo	$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{ventas}} \cdot \frac{\text{ventas}}{\text{Activo total}}$
	Margen Bruto	$\frac{\text{Ventas netas} - \text{costo de ventas}}{\text{ventas}}$

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Cuadro N°11: Indicador Liquidez

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	RESULTADO
Liquidez	Liquidez corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	45.875,50/19.147,30=2,39
	Prueba acida	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo corriente}}$	45.875,50-21.125,72/19.147,30=1,29

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Cuadro N°12: Indicador Solvencia

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	RESULTADOS
Solvencia	Endeudamiento del activo	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	36.353,35/68.230,86=0,53
	Endeudamiento patrimonial	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	36.353,35/31.877,51=1,14
	Endeudamiento del activo fijo	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo fijo neto}}$	31.877,57/22.355,36=1,42
	Apalancamiento	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Patrimonio}}$	68.230,86/31.877,57=2,14

Fuente: Ferretería Sígsig MG6

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Cuadro N°13: Indicador Rentabilidad

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	RESULTADOS
Rentabilidad	Rentabilidad neta del activo	Utilidad neta-ventas ventas/ Activo total	1.077,51- 335.070,36/68.230,86=4.89
	Margen Bruto	Ventas netas- costo de ventas	335.070,36- 333.992,85=1077.51

Fuente: Ferretería Sígsig MG6

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.2.1.10 Estado de resultados integral año 2015, Ferretería Sígsig M&G

Cuadro N°14: Estado de Resultados

	INGRESOS	VALOR USD
	Ventas netas	
	Gravadas con tarifa 12 %	274.351,34
	Gravadas con tarifa 0%	60.719,02
=	Total ingresos	335.070,36
	Costos y gastos	
	Compras netas locales no producidos por el sujeto pasivo	335.555,16
(-)	Inventario final de bienes no producidos por el sujeto pasivo	21.125,72
	Gastos	
	Sueldos y salarios y demás remuneraciones que constituyen materia gravada del IESS	11.178,71
	Beneficios sociales indemnizaciones y otras remuneraciones que no constituyen materia gravada del IESS	1.062,00
	Aporte a la seguridad social (incluye fondos de reserva)	1.308,81
	Gastos por depreciación	
	Al costo histórico propiedades planta y equipo	3.439,28
	Otros gastos	
	Transporte	483,00
	Consumo de combustibles y lubricantes	71,43
	Arrendamientos operativos	670,00
	Suministros, herramientas, materiales y repuestos	580,36
	Impuestos contribuciones y otros	119,82
	Otros	90,00
	Total costos	314.429,44
	Total gastos	19.563,41
	Total costos y gastos	333.992,85
	Utilidad del ejercicio	1.077,51

Fuente: Formulario 101 declaración de impuesto a la renta año 2015

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.2.1.11 Conciliación tributaria año 2015

Ferretería Sígsig M&G

Cuadro N°15: Conciliación Tributaria

	UTILIDAD DEL EJERCICIO	1 077,51
(=)	Base de cálculo de participación a trabajadores	1 077,51
(-)	Participación a trabajadores	161,63
(=)	Utilidad gravable	915,88
	Saldo utilidad gravable	915,88
=	Total impuesto causado	201,49
=	Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	201,49
(-)	Retención en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	267,47
=	Subtotal saldo a favor	65,98
	Anticipo calculado próximo año, sin exoneraciones ni rebajas	2 557,72
(-)	Exoneraciones y rebajas al anticipo	2 257,72

Fuente: Formulario 101 declaración de impuesto a la renta año 2015

Elaborado: Hilda Sarmiento

Los Estados de situación financiera son los que, al término de un año fiscal, nos visualiza nuestro esfuerzo plasmado en recursos, la posición y las metas cumplidas o el grado en el cual nos encontramos, al respecto Juan Madariaga Manual Práctico de Auditoría (2004) *Tradicionalmente se ha considerado a los Estados Financieros como una recopilación de datos históricos. En la actualidad la función administrativa ha dejado de ser una función meramente de control, una función que nos presentaba una visión estática de la situación económica y financiera de la empresa. Muy por el contrario, la dirección administrativa es una función dinámica por naturaleza que, sin olvidar su función de control, debe integrarse dentro de la gestión global de la empresa. Así pues, los estados financieros han de ser interpretados por el auditor no sólo como datos históricos sino como elementos de gestión futura de la empresa.*

2.2.1.12 Competencia

La Ferretería Sígsig M&G, presta sus servicios de comercialización de artículos para la construcción al igual que los siguientes competidores:

Cuadro N°16: Principales Competidores

NOMBRE	DIRECCIÓN
Ferretería Ferry Proyecto	Vega Muñoz y vía al Oriente
Ferretería Cobos	Vega Muñoz y González Suarez esquina
Ferretería Construcción Sígsig	Vega y Mariscal Sucre, frente al Edificio Pacheco
Ferretería Central	Ubicada en la Alejandro Dávila, entre Mariscal Sucre y Adolfo Corral
Ferretería Ferry Comercio Copusa	Mariscal Sucre y 16 de Abril, esquina
Ferretería Sánchez	Francisco Salazar entre Mariscal Sucre y Simon Bolívar, diagonal a la Multicanchas
Ferretería Génesis	Vega Muñoz y Guillermo Espinoza

Fuente: Formulario 101 declaración de impuesto a la renta año 2015

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.3 Programa de trabajo para el análisis del Estado de Situación Financiera terminado en el año 2015.

Cuadro N°17: Programa de Trabajo

FERRETERÍA SIGSIG M6G			AUDITORÍA FINANCIERA		
PERIODO: 2015-01-01 al 2015-12-31					
No.	OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS	DÍAS ESTIMADOS	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
	<p>OBJETIVOS GENERALES</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar cambios en el Activo, Pasivo y Patrimonio y su repercusión en las utilidades y objetivos de la Ferretería. Determinar que se haya presentado la información financiera a sus socios ya los entes de control correspondiente. <p>VENTAS</p> <ul style="list-style-type: none"> Determinar que se hayan registrado en forma correcta los impuestos generados por las operaciones gravadas y los impuestos descontables en la cuenta de impuestos a las ventas por pagar. 	5		HS	

	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar que los valores incluidos en las declaraciones de impuestos sobre ventas concuerden con las cuentas de contabilidad. 	5		HS	
	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar que las declaraciones hayan sido firmadas por el profesional de acuerdo a la Ley. 	7		HS	
	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar que los valores ingresados producto de las ventas estén ingresados en las cuentas de la ferretería. 	6		HS	
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que se esté cumpliendo con el Servicio de Rentas Interna. 	6		HS	
	<p>CONCILIACIONES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar si se realizan las conciliaciones bancarias de para llevar control de los recursos que se depositan producto de las ventas. 	5		HS	
	<p>EXISTENCIAS- INVENTARIOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar una toma física de la mercadería existente, para verificar los inventarios. 	6		HS	
	<p>DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que conste en el formulario 101 el número de expedientes que proporciona la Superintendencia. 	5		HS	
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el porcentaje que han aplicado para la depreciación de acuerdo al Código Tributario Interno. 	5		HS	
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar el valor en el formulario por el conteo físico del inventario con el que inicia el 1 de enero de 2015. 	5		HS	
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que las utilidades al cierre del año consten dentro del formulario en cuentas por pagar. 	4		HS	
	<ul style="list-style-type: none"> • Verificar que el crédito financiero a largo plazo en un bien o servicio este directamente relacionado al giro del negocio. 	5		HS	

	Elaboración de hoja de hallazgo	5		HS	
	Comunicación de resultados provisionales	3		HS	
	Elaboración de informes borrador y comunicación de resultados	4		HS	
	Conferencia final	1			
	Total días para la ejecución luego de la planificación, ya que en la planificación se usaron los 33 días, dando un total de días distribuidos de 110	77			

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.4 Cronograma

Para la realización de la auditoría de Financiera se requiere 110 días calendario, de acuerdo a la siguiente distribución:

Cuadro N°18: Distribución del Tiempo

N°	ETAPA	% DE AVANCE DE LA ETAPA	% DE AVANCE TOTAL	DÍAS
1	Planificación, Preliminar y Específica	1% a 30%	1%-30%	33
2	Ejecución del trabajo de campo	50%	31%-80%	55
3	Comunicación de resultados y elaboración de borrador de informe	20%	81%-95%	15
4	Conferencia final, inclusión de puntos de vista y envío a aprobación		96%-100%	7
TOTAL				110

Fuente: Orden de Trabajo (Tiempo asignado a la elaboración de la tesis)

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.5 Cronograma de Actividades

Cuadro N°19: Cronograma de actividades

NRO	NOMBRE DE LA TAREA	DURACIÓN EN DÍAS	INICIO	FIN	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR								
1	Visita preliminar	23	2016-09-01	2016-09-23	X			
	Notificación de inicio de auditoría, a la Jefe de la Agencia.							
	Evaluación de la Estructura, elaboración de la estrategia de auditoría, Conocimiento de los componentes							
	Evaluación del Control Interno							
	Calificación de riesgo por componente, determinar puntos de interés y operaciones importantes; y, elaboración del memorando de planificación.							
PLANIFICACIÓN ESPECIFICA		DURACIÓN EN DÍAS	INICIO	FIN	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
2	Evaluar el control interno, para obtener información adicional, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos y específicos.	10	2016-09-24	2016-10-02	X	X		
EJECUCIÓN		DURACIÓN EN DÍAS	INICIO	FIN	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
3	Trabajo de campo, ejecución de los programas a la medida, obtención de hallazgos	55	2016-10-03	2016-11-27		X	X	
INFORME DE AUDITORÍA		DURACIÓN EN DÍAS	INICIO	FIN	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
4	Elaboración de Informe y comunicación de resultados finales	15	2016-11-28	2016-12-12				X
	Entrega de Informe, conclusiones y calendario de implementación de recomendaciones	7	2016-12-13	2016-12-20				X
	TOTAL DÍAS	110						

Fuente: Orden de Trabajo (Tiempo asignado a la elaboración de la tesis)

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.5.1 Entrevistas

A la Administradora:

1. Que problemas o dificultades encuentra en el desarrollo de las actividades.

2. La Auditoría Financiera, mediante el informe de resultados pretende realizar una comparación y análisis de forma razonable para medir se consiguió los objetivos planteados mediante la correcta exposición de los valores visualizados en los estados de situación financiera, en el caso de la Ferretería mediante la información que sirvió de base para la declaración de impuesto a la renta?

3. Cuentan con un plan estratégico de la sociedad (Misión-Visión-Objetivos-Metas-Estrategias).

4. Cuenta la sociedad con un organigrama estructural y funcional; y con el respectivo orgánico funcional.

5. ¿Usted de qué manera conoce que se está cumpliendo con el logro de los objetivos, existen evaluaciones sobre los objetivos cumplidos?

6. Cuenta la sociedad con indicadores de gestión que permita una evaluación técnica de sus metas y objetivos?

7. Indique que información financiera requiere para la toma de decisiones y la periodicidad de la misma. (estados financieros mensuales, análisis de sus principales variaciones, etc.) Que problemas existe en cuanto a la confiabilidad y oportunidad de la información contable y financiera?

8. Existen procesos judiciales instaurados por la entidad a terceros o la inversa, detalle la fecha de instauración y los motivos de las demandas.

9. Qué aspectos le interesaría que esta auditoría revise?

Elaborado: Hilda Sarmiento

Al Contador

1. ¿Qué dificultad o problema encuentra en el desarrollo de sus actividades, para la presentación de los Estados Financieros? ¿Cuáles serían sus causas?

2. ¿El sistema contable ha sufrido cambios en función de las nuevas disposiciones contables aplicable al sector privado?

3. ¿Existen problemas en el procesamiento de la información computarizada que afecten a la información contable?

4. ¿Con que periodicidad se elaboran los informes contables o financieros para la toma de decisiones?

5. ¿Todos los egresos se encuentran debidamente autorizados y sustentados en disposiciones legales y financiera?

6. ¿Existe control sobre todos los ingresos recaudados producto de las ventas?

7. ¿De qué manera se controlan los activos fijos?

8. ¿Está cumpliendo con presentar las liquidaciones para el pago de todas las obligaciones de carácter tributario? ¿Lo hace oportunamente?

9. ¿Ha recibido capacitación en el área de contabilidad sobre las últimas normas contables?

10. ¿Áreas que desearía que auditoría evalúe?

Elaborado por: Hilda Sarmiento

A la administradora área de comercialización

1. Como se encuentra ubicada la unidad y cuáles son sus funciones?

2. Problemas y limitaciones que tenga la unidad para el cumplimiento de sus funciones?

3. Existen reglamentos o procedimientos que normen los servicios de comercialización de la sociedad?

4.- Existen procedimientos que permitan evaluar la calidad de los servicios al cliente?

5. Existen políticas y normas de conducta impartidas al personal que deben observar al dar atención a clientes?

6.- Que reportes genera la unidad por los servicios brindados que permitan determinar ingresos para la sociedad?

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Atención al cliente ventas al contado y a crédito

1. Conoce la ubicación jerárquica de la sociedad y como se encuentra organizada?

2. Se encuentran asignadas por escrito las funciones que debe cumplir su unidad?
¿Indique la norma o reglamento y cuáles son sus funciones?

3.- Indique cuales son los objetivos de la unidad a su cargo?

4.- Se han identificado los riesgos internos y externos que afecten el cumplimiento de los objetivos planteados por la sociedad?

5.- Como se cumple con el proceso de cobro de las ventas?

6.- Todo valor proveniente de ventas al contado están respaldados por facturas?

7.- Se realiza una verificación con el fin de comprobar que los valores provenientes de las ventas sean iguales a los depósitos efectuados?

8.- Cuando se presentan diferencias entre los valores cobrados y depósitos quien y que acciones se toman?

9.- Indique que problemas ha detectado el desarrollo de sus actividades y que áreas considera deben ser analizadas en profundidad?

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.6 Evaluación de Control Interno

Cuadro N°20: Evaluación al sistema de control interno

AUDITORÍA FINANCIERA FERRETERÍA SÍGSIG PERÍODO: 2015-01-01 AL 2015-12-31 PROCEDIMIENTO: EVALUACIÓN AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMPONENTE: Condiciones reglamentarias							
No.	PREGUNTAS POR AREAS DE APLICACIÓN	RESPUESTAS			OBSE RVACI ONES	ESCALAS	
		SI	NO	N/A		PO ND.	CALIF .
INFORMACIÓN GENERAL							
1	¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?		0			0	0
2	¿Los Socios cuentan con un estatuto para la ferretería?	1				1	1
3	¿Cuenta con empleados que estén bajo la supervisión de un jefe de contabilidad en el área contable?		0			0	0
4	¿Tiene la Ferretería un manual contable?		0			0	0
5	¿Están aprobados los registros contables, previo a la presentación de Estados Financieros?		0			0	0
6	¿Los Socios de la Ferretería encargados de la aprobación de asientos están autorizados para hacerlo?		0			0	0
7	¿Cuentan con Auditor Interno para revisar y llevar el control interno?		0			0	0
8	¿Cuentan con un orgánico funcional?		0			0	0
9	¿Los Socios de la Ferretería están asegurados en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social?	1				1	1
10	¿Dentro de la contabilidad, consta la asignación para el pago de los asegurados y los beneficios sociales?	1				1	1
INFORMACIÓN SOBRE ESTADOS FINANCIEROS							
1	¿Prepararon los Estados de Situación Financiera y de Resultados al cierre del año 2015?	1				1	1
2	¿Los Estados de Situación contemplan todos los movimientos realizados dentro del año por la actividad comercial?		0			0	0
3	¿El Estado de Situación Financiera es preparado por personal capacitado?	1				1	1
4	¿Para el manejo de los recursos provenientes de las ventas al contado, realizan cierres de caja al final del día?		0			0	0
5	¿Cuentan con cuentas abiertas en los bancos locales para el depósito día con la finalidad de precautelar los recursos?	1				1	1
6	¿Realizan conciliaciones bancarias a los términos del mes?		0			0	0
8	¿Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por un socio o empleado que no prepare o firme cheques o maneje dineros de las ventas de artículos de la Ferretería?		0			0	0
9	¿Los procedimientos para preparar las reconciliaciones bancarias, se ajusta a todos los pasos necesarios para su ejecución?		0			0	0
10	¿Un Socio o empleado, sin injerencia en los ingresos de caja revisa todas las reconciliaciones y hace averiguaciones, sobre movimientos inusuales?		0			0	0

INVENTARIOS						
1	¿Cuentan con manual para el manejo de inventarios?		0			0 0
2	¿Para el manejo de inventarios, cuentan con un programa computarizado?	1				1 1
3	¿El sistema que utilizan para manejo de inventarios, arroja resultados de manera permanente y confiable?		0			0 0
4	¿Se manejan kardex y que tipo de método utilizan para la determinación de precios?		0			0 0
5	¿Los artículos para el expendio están debidamente codificados que permita llevar un mejor control para manejo de inventarios en referencia a la ubicación?		0			0 0
ASPECTO LEGAL						
1	¿Realizan ventas con IVA y la declaración la hacen de forma mensual y en las fechas señaladas por el RUC?	1				1 1
2	¿Realizan declaraciones de Impuesto a la Renta en las fechas señaladas por el SRI?	1				1 1
3	¿Están sujetos a las disposiciones de la Superintendencia de Compañías?			1		N/A N/A
PONDERACIÓN TOTAL= PT						27
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT X100		9/27*100 =			33%	
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%		100%-33%			67%	
ENFOQUE DE LA AUDITORÍA						
Como podemos observar el nivel de confianza es del 33% calificado como BAJO y el riesgo inherente es del 67% que se califica como ALTO. Obteniendo este resultado preliminar, nos indica que el enfoque inicial debe ser de SUSTANTIVO.						

Fuente: Normativa aplicable al sector privado SRI

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.7 Establecimiento de componentes

Cuadro N°21: Componentes a Examinar

COMPONENTES	REFERENCIA	
	PAPEL DE TRABAJO.	AUDITORIA
Disponibilidades e Ingresos: Bancos, Facturación, cobro, Cuentas por Cobrar (Cartera)	PE/3	HS
Inventario-Bienes de Comercialización (Compras) - Cuentas Por Pagar- y cuentas por cobrar.	PE/3	HS
Gasto Remuneraciones- Cuentas por pagar	PE/4.	HS
Activos Fijos-Depreciación	PE/5.	HS
Otros Activos: Declaraciones con el SRI, Otros Pasivos: Cuentas por pagar, Obligaciones a corto y largo plazo; Otros Egresos	PE/6.	HS

Fuente: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.8 Evaluación de los riesgos

Conciencia de control de la administración para el mejoramiento

Cuadro N°22: Manejo de la Comercialización

DESCRIPCIÓN	SI	NO
El dominio de la administración es ejercido por una sola persona (Administradora)	X	
La administración cuenta con experiencia de una trayectoria comprobada en este tipo de negocios ferretería.	X	
Falta de atención apropiada al control interno por parte de la administración, incluyendo los efectos del procesamiento de sistemas de información.	X	
Falta de detección de errores	X	
La administración no cuenta con metas ni objetivos financieras		X
La administración muestra una actitud benévola hacia riesgos importantes de negocios no se implementa monitoreo	X	

Fuente: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Cuadro N°23: Valores de Integridad y Ética

DESCRIPCIÓN	SI	NO
Carencia de política sobre normas de comportamiento y valores del cliente		X

Fuente: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.9 Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidades

La sociedad no cuenta con una estructura definida debido a que son tres socios, el contador y un trabajador, quien presta sus servicios mediante servicios eventuales.

Cuadro N°24: Políticas y prácticas de recursos humanos y Compromisos de aptitudes

DESCRIPCIÓN	SI	NO
No cuentan con el establecimiento de las Normas y procedimientos a seguir, lo realizan de forma empírica		X
Carencia de procedimientos de investigación para la selección de solicitantes de empleo para personal con acceso a activos susceptibles de fraude.		X
No existen descripciones de las tareas a desarrollar para cada uno de los socios		X
Los tres socios tienen acceso directo a la mercadería y a los recursos productor de las ventas en efectivo		X
Falta de políticas y procedimiento		X

Fuente: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>

Elaborado por: La Autora

Conclusión. - La Ferretería Sígsig M&G, está Administrada por una de sus socias, no cuenta con políticas definidas para la comercialización de sus productos, ni para el manejo de los Recursos Humanos; además no cuentan con la definición de objetivos que les permita el desarrollo dentro de la competencia, únicamente desarrollan sus actividades de comercialización con el objetivo principal pago de crédito realizado para la compra del negocio.

No cuentan con unos objetivos definidos a corto, mediano y largo plazo; lo que no les permite trazar estrategias para conseguir estos por la falta de visión del personal que es parte de la sociedad.

2.10 Proceso de evaluación de riesgo del administrador

Cuadro N°25: Riesgo de la Administración

DESCRIPCIÓN	SI	NO
No están organizados para el cumplimiento de sus responsabilidades		X
Alto índice de competencia		X
No cuentan con un sistema actualizado para el manejo de inventarios, caja, reportes etc.		X
Operaciones		
No existe independencia en el manejo de caja e inventarios		X
Pocas transacciones que tienen efecto material sobre el desarrollo de la entidad.		X
Situación Financiera		
Ganancias operativas poco significativas		X
Capacidad marginal para cumplir con los requerimientos de pago de la deuda.		X
Situación financiera o de liquidez mínima		X
Contabilidad		
DESCRIPCIÓN	SI	NO
Activos, pasivos, ingresos o egresos basados en estimaciones importantes que contienen juicios o incertidumbres poco usuales o que son objeto de cambios potenciales.		X
Transacciones poco significativas		X
Nuevos requerimientos contables, estatutarios o reglamentarios que pudieran deteriorar el cumplimiento con la Superintendencia de Compañías		X

Fuente: <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Conclusión. - La información que constan en los formularios 101 Declaraciones de impuesto a la renta que se produce fueron preparadas de

conformidad con los principios de contabilidad y las exigencias del Servicio de Rentas Internas; salvo ciertas consideraciones que se las redacta en el Informe.

2.11 Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría

Cuadro N°26: Evaluación Preliminar de Riesgos

COMPONENTE	RIESGOS INHERENTE/ CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORIA	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO
<p>Disponible</p> <p>Ingresos:</p> <p>Bancos, Facturación, ingresos por venta</p>	<p>Bajo/ Bajo</p> <p>Poca cantidad de cuentas bancarias y un punto de recaudación.</p> <p>Una sola persona asignada al control contable de Bancos e Ingresos.</p>	<p>CUMPLIMIENTO</p> <p>Confirmación de saldos</p> <p>Arqueos de fondos.</p> <p>Pruebas analíticas comparativas.</p>	<p>Efectuar un análisis de las Cuentas y de la estructura de la información contable.</p> <p>Efectuar un seguimiento al proceso contable de los ingresos y del control de cuentas por cobrar- y ventas al contado.</p> <p>Revisar el archivo de sustento de los ingresos.</p>
<p>Inventarios- Mercadería- Cuentas por Pagar; y cuentas por cobrar- Devoluciones- Consignaciones.</p>	<p>Alto / Alto</p> <p>Volumen significativo de items y de movimiento del inventario.</p> <p>Aplicación de la nueva normatividad</p>	<p>Sustantivas</p> <p>Verificaciones físicas selectivas.</p> <p>Análisis de diferencias establecidas en verificaciones parciales.</p>	<p>Revisar la estructura de las cuentas asignadas a la mercadería y su clasificación, así como el cálculo de los precios para la venta.</p>

COMPONENTE	RIESGOS INHERENTE/ CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORIA	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO
	<p>contable.</p> <p>Carencia de verificaciones físicas totales.</p>		<p>Conciliar los saldos de bodega con los de contabilidad.</p> <p>Solicitar a Administradora los resultados de tomas físicas parciales.</p> <p>Evaluar el proceso de adquisiciones de bienes del inventario.</p> <p>Analizar los asientos tipo para el registro.</p>
<p>Gastos Remuneraciones- y beneficios sociales</p>	<p>Bajo / bajo.</p> <p>Poco personal.</p> <p>Existe control de asistencia.</p>	<p>CUMPLIMIENTO</p> <p>Verificar los cálculos para la elaboración de roles.</p>	<p>Revisar el procedimiento para la elaboración de roles.</p> <p>Revise sustentos de pago de subsidios y horas extras.</p> <p>Revise el control de asistencia.</p>

COMPONENTE	RIESGOS INHERENTE/ CONTROL	ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORIA	INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO
Activos Fijos- Depreciación.	<p>Bajo/Bajo</p> <p>Poca cantidad de activos fijos.</p> <p>Se han efectuado verificaciones físicas parciales de activos fijos.</p> <p>Existen observaciones al cálculo de depreciaciones.</p>	<p>CUMPLIMIENTO/CUMPLIMIENTO:</p> <p>Análisis de las adquisiciones.</p> <p>Análisis de resultados de Verificaciones físicas.</p> <p>Análisis de la presentación contable del rubro.</p>	<p>Comparar saldos contables con detalles de la unidad de Activos Fijos.</p> <p>Solicitar resultados de verificaciones físicas y entregas recepciones.</p>

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.11.1 Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoria

Cuadro N°27: Componente: Disponibilidades e Ingresos

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
<p><u>Veracidad.</u></p> <p>Los recursos financieros en Bancos y Caja realmente existen.</p> <p>Los ingresos fueron facturados y</p>	<p>RI: BAJO</p> <p>Las transacciones y cuentas bancarias son dos.</p>	<p>Existen resúmenes de recaudación que son controlados por la Administradora; estableciéndose</p>	<p>Verificar que los saldos de las cajas recaudadoras al 2015-12-31, se encuentren en cero.</p>	<p>Efectuar un arqueo de los fondos en efectivo y bancos y compararlos con los registros contables, considerando</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
recaudados de conformidad con disposiciones legales.	No existen informe de diferencias encontradas	e que el sistema computarizado.		las conciliaciones e informes por ventas al contado.
Los egresos fueron debidamente autorizados y están respaldados en el pertinente presupuesto.	No existe auxiliares de Bancos La entidad ha diseñado varios asientos automáticos para el registro de ingresos.			

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
<p>Contabilizado y Acumulado</p> <p>Los ingresos y egresos están contabilizados y acumulados en los registros correspondientes.</p> <p>El corte de operaciones es apropiado.</p>	<p>RI: BAJO RC: ALTO</p> <p>La entidad cuenta con auxiliares de control para cada cuenta.</p> <p>Los ingresos en el presupuesto no fueron conciliados con los del estado de resultados.</p>			<p>Efectuar una analítica de comparación de los ingresos producidos por la Ferretería y los presentados en los Balance General y estado de Pérdidas y Ganancias.</p>
<p>Calculado y Valuado.</p> <p>Todas las transacciones de ingresos y los saldos de las cuentas de disponibilidades fueron adecuadamente valuadas por el monto correcto.</p>	<p>RI: BAJO RC: BAJO</p> <p>Las emisiones de las facturas de servicios o cartas de crédito estuvieron respaldadas en disposiciones legales.</p>			<p>Preparar una analítica de comparación de los saldos pendientes de recaudación frente a los saldos contables de cuentas por cobrar.</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
<p><u>Exposición.</u></p> <p>Las disponibilidades y los saldos bancarios están correctamente expuestos en los estados financieros.</p>	<p>Las ventas al contado son debidamente revisadas.</p> <p>No existe un adecuado control del registro de los depósitos bancarios.</p> <p>RI: MODERADO RC: ALTO</p> <p>Existen cambios en el sistema contable.</p> <p>Los auxiliares no se encontraron conciliados con las ventas</p>			<p>Preparar el dictamen o de ser del caso proponer ajustes contables.</p>

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.11.2 Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoría

Cuadro N°28: Componente: Existencias

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
<p><u>Veracidad.</u></p> <p>Los bienes presentados son de propiedad de la entidad y existen físicamente.</p>	<p>RI: ALTO</p> <p>RC</p> <p>MODERADO</p> <p>Gran cantidad de ítems de bienes de existencias</p> <p>No presentan toma física de inventarios.</p>	<p>Tomas físicas realizadas por la Administradora y Socios de Activos de Inventarios.</p>		<p>Realice una toma física mediante muestra.</p> <p>Concilie los saldos de los segmentos con el estado consolidado de la Ferretería.</p>
<p><u>Contabilizado y Acumulado</u></p> <p>Todas las adquisiciones se encuentran contabilizadas y acumulados en los registros correspondientes.</p>	<p>RI: ALTO</p> <p>RC:</p> <p>MODERADO</p> <p>Movimiento de la cuenta significativo.</p> <p>Cambio en el sistema contable en agosto del 2015</p> <p>Ausencia de un Plan de adquisiciones y un registro calificado de Proveedores.</p>	<p>En Adquisiciones menores al 4% de la base para el Concurso Público de Ofertas, el control clave, constituye el Sistema Automático de Adquisiciones y Bodega, no está organizado ni condificado</p>		<p>Prepare un corte de cuenta, tanto de ingresos como de egresos de la cuenta inventarios, cotéjelo con las últimas operaciones de bodega</p> <p>Revise los ajustes registrados, con los cuales el Contador concilió los egresos con los montos</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
	<p>Compras sin proformas</p> <p>Registro contable de los ingresos y egresos no ligado al movimiento de la bodega al 31 de diciembre de 2015</p>			registrados por la Unidad de Activos Fijos e Inventarios .
	<p>Los registros contables no conciliados con los saldos de la Unidad de Control del Activos e Inventarios.</p> <p>Registro de egresos a base del movimiento de las Bodegas de Control.</p> <p>Los registros contables no referenciado con el ingreso a bodega y archivo de documentos.</p> <p>El Ingreso de</p>			<p>Compare los ingresos registrados en Bodega frente a los registrados contablemente.</p> <p>Analice las acciones que se tomaron para los bienes obsoletos.</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
	bienes adquiridos para la comercialización no son controlados.			

Fuente: Formulario 101 declaración de impuesto a la renta año 2015

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.11.3 Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoría

Cuadro N°29: Componente: Activos Fijos – Depreciación

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
Veracidad Determinar que los bienes inmuebles cuentan con el respaldo de las escrituras públicas o título de propiedad.	RI: Bajo RC: Moderado Existe poca cantidad de bienes de propiedad de la Ferretería.	La Unidad de activos Fijos e Inventarios realiza constataciones físicas a los bienes en las divisiones de la Ferretería. Entregas recepciones de los bienes y determinación de los custodios.	Revisar las verificaciones físicas de bienes en cuanto a su corrección y significatividad para pronunciarse sobre la razonabilidad de saldos. De existir diferencias analice las acciones tomadas.	
Contabilizado y	RI:			Seleccionar y verificar los

AFIRMACIONES	RIESGOS	CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
<p>Acumulado</p> <p>Todas las adquisiciones de bienes se encuentran contabilizadas y acumulados en los registros correspondientes.</p>	<p>MODERADO</p> <p>RC: MODERADO</p> <p>Los registros contables no se encontraron conciliados con detalles elaborados por la Unidad de Activos Fijos e Inventarios.</p>			<p>cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores.</p> <p>Revisar que la valuación de los inmuebles de la Ferretería sea razonable.</p> <p>Seleccionar las bajas y verificar que exista la autorización respectiva, verificar que el costo y la depreciación acumulada se hayan dado de baja contablemente.</p>
<p>Calculado y Valuado</p> <p>Los bienes de los activos fijos se encuentren adecuadamente valorados y registrada la corrección</p>	<p>RI: BAJO</p> <p>RC: BAJO</p> <p>La entidad efectuó la corrección monetaria y la depreciación de los bienes.</p>			<p>Determinar que al final de los períodos contables se hayan registrado la corrección monetaria y las depreciaciones.</p>

AFIRMACIONES	RIESGOS	CONTROLES CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
monetaria y la depreciación.				

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.11.4 Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoría

Cuadro N°30: Componente: Otros Activos Y Otros Pasivos

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
<p><u>Veracidad.</u></p> <p>Los derechos y obligaciones son reales y se sustentan en la documentación apropiada.</p>	<p>RI: MODERADO</p> <p>RC: MODERADO</p> <p>Activos: Los saldos en Cuentas por Cobrar IVA son poco significativos.</p>	<p>No se determinaron</p>	<p>Conciliación de auxiliares con cuenta de mayor.</p>	<p>Seguimiento selectivo a los saldos y de ser necesario enviar confirmaciones.</p> <p>Análisis de antigüedad de saldos, su recuperabilidad y sustentación.</p> <p>Analice que los saldos por mercaderías en tránsito correspondan a importaciones reales pendientes de liquidación.</p> <p>ACTIVOS: Analice la composición de los saldos de las</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
				cuentas de los activos y determine si corresponden a derechos reales y recuperables.
<p>Contabilizado y Acumulado</p> <p>Los derechos y obligaciones están contabilizados y acumulados en los registros correspondientes.</p>	<p>RI: BAJO RC: ALTO</p> <p>No Existen auxiliares para el control de cada cuenta.</p>			
<p>Calculado y Valuado.</p> <p>Todas las obligaciones y derechos fueron evaluadas por el monto correcto.</p>	<p>RI: BAJO RC: BAJO</p> <p>Se presentan ciertas novedades en el componente especialmente en cuentas por cobrar IVA.</p>			<p>Analice las declaraciones de impuestos y verifique que se hayan liquidado todos los cobros como pagos de impuestos, al igual que las retenciones del IVA y del Impuesto a la Renta.</p> <p>PASIVOS</p> <p>Confirmar con los organismos de crédito los pasivos.</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
				<p>Preparar la información complementaria y sumarias del componente.</p> <p>Movimiento de los pasivos, su descomposición y presentación.</p> <p>Opinión sobre la razonabilidad.</p> <p>Notas explicativas.</p> <p>Determinar la razonabilidad de las cuentas que conforman el componente.</p>

Elaborado: Hilda Sarmiento

2.11.5 Matriz de calificación de riesgos y enfoque de la auditoría

Cuadro N°31: Componente: Sistema Financiero

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
<p><u>Veracidad.</u></p> <p>Todas las cuentas reflejan derechos, ingresos, gastos y obligaciones reales.</p>	<p>RI: ALTO</p> <p>RC: ALTO</p> <p>Existen nuevas normas contables.</p> <p>Existe un nuevo sistema computarizado de contabilidad.</p>	<p>No se determinaron</p>		<p>Preparar una analítica que demuestre la correcta presentación de los estados financieros al 2015-12-31.</p> <p>Prepare una analítica del movimiento de la cuenta de Aporte Patrimonial Acumulado.</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
<p>Contabilizado y Acumulado</p> <p>Los saldos corresponden a los resultados de mayores generales y auxiliares provenientes del sistema computarizado.</p>	<p>RI: ALTO RC: ALTO</p> <p>El proceso de traspaso de información al nuevo sistema no fue planificado ni supervisado.</p>			<p>Prepare los estados financieros ajustados.</p> <p>Compile y prepare el informe largo de auditoría.</p>
<p><u>Calculado y Valuado.</u></p> <p>Los saldos de las cuentas están razonablemente valuados en los estados financieros.</p>	<p>RI: ALTO RC: ALTO</p> <p>No se conciliaron los auxiliares con el Mayor General.</p> <p>El proceso de traspaso de información al nuevo</p>			<p>Prepare las notas explicativas e información financiera complementaria.</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
	<p>sistema no fue planificado ni supervisado .</p> <p>No existe control sobre la presentación de los saldos contables.</p>			
<p><u>Exposición</u></p> <p>Los saldos de las cuentas están razonablemente expuestos en los estados financieros.</p>	<p>RI: BAJO</p> <p>RC: BAJO</p> <p>Los estados financieros fueron oportunos, para presentación ante el SRI.</p> <p>Su presentación se ajustó a la normatividad contable vigente, sin embargo presenta ciertas observaciones</p>			<p>Prepare el dictamen y las salvedades a incorporarse en el dictamen.</p>

<u>AFIRMACIONES</u>	<u>RIESGOS</u>	<u>CONTROLES CLAVE</u>	<u>PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO</u>	<u>PRUEBAS SUSTANTIVAS</u>
	es			

Elaborado: Hilda Sarmiento

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	OTRAS RELACIONADAS DEL EXTERIOR	322	+	0.00	OTROS INGRESOS	PROCESANTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN EL EXTERIOR	8023	+	0.00	8024	+	0.00
		OTRAS NO RELACIONADAS LOCALES	323	+	0.00		PROCESANTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN EL EXTERIOR	8025	+	0.00	8026	+	0.00
		OTRAS NO RELACIONADAS DEL EXTERIOR	324	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	8027	+	0.00	8028	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	325	-	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE	8029	+	0.00	8030	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES		A COSTO AMORTIZADO	326	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	8031	+	0.00	8032	+	0.00	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	327	-	0.00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS	8033	+	0.00	8034	+	0.00	
		A VALOR RAZONABLE	328	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8035	+	0.00	8036	+	0.00	
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			329	+	0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	8037	+	0.00	8038	+	0.00	
SPOBYE SBYOT ADEBITADO POR LOS CLIENTES POR EL TERMINO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN			330	+	0.00	INGRESOS DERIVADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GOBIERNAMENTALES	8039	+	0.00	8040	+	0.00	
ACTIVOS POR INGRESOS CORRIENTES		CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (PID)	331	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE BIENES EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	8041	+	0.00	8042	+	0.00
		CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	332	+	3943.77		DE INVENTARIOS	8043	+	0.00	8044	+	0.00
		CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	333	+	267.47		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	8045	+	0.00	8046	+	0.00
		OTROS	334	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	8047	+	0.00	8048	+	0.00
INVENTARIOS		MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	335	+	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	8049	+	0.00	8050	+	0.00	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	336	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	8051	+	0.00	8052	+	0.00	
		INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (INCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)	337	+	0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	8053	+	0.00	8054	+	0.00	
		INVENTARIO DE PROD. TERM. Y FRIED. EN ADICIÓN (INCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)	338	+	21123.72	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	8055	+	0.00	8056	+	0.00	
		INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)	339	+	0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	8057	+	0.00	8058	+	0.00	
		INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	0.00	OTRAS	8059	+	0.00	8060	+	0.00	
		INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA	341	+	0.00	OTRAS	8061	+	0.00	8062	+	0.00	
		INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA	342	+	0.00	OTRAS	8063	+	0.00	8064	+	0.00	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTAR AL VALOR NETO REALIZABLE	343	-	0.00	OTRAS	8065	+	0.00	8066	+	0.00	
		OTROS	344	+	0.00	OTRAS	8067	+	0.00	8068	+	0.00	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		A COSTO	345	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES DE	REVERSIONES DE PROVISIONES DE	8069	+	0.00	8070	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	346	-	0.00		REVERSIONES DE PROVISIONES DE	8071	+	0.00	8072	+	0.00
ACTIVOS BIOLÓGICOS		A COSTO	347	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PAGOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	REVERSIONES DE PAGOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8073	+	0.00	8074	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MANTENIDOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	348	-	0.00		OTRAS	8075	+	0.00	8076	+	0.00
		A COSTO	349	+	0.00		OTRAS	8077	+	0.00	8078	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MANTENIDOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	350	-	0.00		OTRAS	8079	+	0.00	8080	+	0.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)		ANUALES VIVOS	351	+	0.00	RENTAS CUENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	DE RECURSOS PÚBLICOS	8081	+	0.00	8082	+	0.00
		PREPAGADA Y PUBLICIDAD PREPAGADA	352	+	0.00		DE OTRAS LOCALES	8083	+	0.00	8084	+	0.00
		ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	353	+	0.00		DEL EXTERIOR	8085	+	0.00	8086	+	0.00
		PREMIAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO	354	+	0.00		OTRAS	8087	+	0.00	8088	+	0.00
OTROS			355	+	0.00	POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	OTROS	8089	+	0.00	8090	+	0.00
			356	+	0.00		OTROS	8091	+	0.00	8092	+	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
SRIDEC201600945389	871251803985	22/04/2016	2

OTROS ACTIVOS CORRIENTES				799	+	0.00	OTROS INGRESOS				8000	+	0.00	8000	+	0.00							
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES				398	=	40675.50	OTROS INGRESOS				8003	+	0.00	8004	+	0.00							
ACTIVOS NO CORRIENTES																							
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE DEPRECIACIONES O REVALUACIONES	360	+	0.00	INGRESOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INGRESOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	8005	+	0.00	8006	+	0.00							
		DEL EXTERIOR	8007	+	0.00					8008	+	0.00											
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE DEPRECIACIONES O REVALUACIONES	362	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	8006	+	0.00	8100	+	0.00	DEL EXTERIOR	8101	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	8102	+	0.00					8103	+	0.00	8104	+	0.00								
	NAVES, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE DEPRECIACIONES O REVALUACIONES	363	+	0.00				RELACIONADAS	LOCAL	8103	+	0.00	8104	+	0.00	DEL EXTERIOR	8105	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	8106	+	0.00					8107	+	0.00	8108	+	0.00								
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE DEPRECIACIONES O REVALUACIONES	364	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	8109	+	0.00	8110	+	0.00	DEL EXTERIOR	8111	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	8112	+	0.00					8113	+	0.00	8114	+	0.00								
	PLANTAS PRODUCTIVAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE DEPRECIACIONES O REVALUACIONES	365	+	0.00				RELACIONADAS	LOCAL	8115	+	0.00	8116	+	0.00	DEL EXTERIOR	8117	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	8118	+	0.00					8119	+	0.00	8120	+	0.00								
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO		370	+	0.00				NO RELACIONADAS	LOCAL	8121	+	0.00	8122	+	0.00	DEL EXTERIOR	8123	+	0.00			
	MUEBLES Y ENSERES		371	+	0.00					LOCAL	8124	+	0.00	8125	+	0.00		DEL EXTERIOR	8126	+	0.00		
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		372	+	0.00				INTERESES DEVENGADOS CON TERRENOS		RELACIONADAS	LOCAL	8127	+	0.00	8128	+	0.00	DEL EXTERIOR	8129	+	0.00	
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIÓN MOVI		373	+	23794.64				INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRIO DIFERIDO		NO RELACIONADAS	LOCAL	8130	+	0.00	8131	+	0.00		DEL EXTERIOR	8132	+	0.00
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	TERRENOS		374	+				0.00	OTROS		RELACIONADAS	LOCAL	8133	+	0.00	8134	+	0.00	DEL EXTERIOR	8135	+	0.00
		EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)		375	+				0.00	GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		NO RELACIONADAS	LOCAL	8136	+	0.00	8137	+	0.00		DEL EXTERIOR	8138	+
	NAVES, AERONAVES, BARCOZAS Y SIMILARES			376	+				0.00	TOTAL INGRESOS		DEL EXTERIOR	8139	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		8140	+	0.00			
		MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADICIONES		377	+				0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8141	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		8142	+	0.00			
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN			378	+				0.00	DIVERGENCIAS DECLARADAS (DISTRIBUIDAS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8143	+	0.00	DIVERGENCIAS DECLARADAS (DISTRIBUIDAS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		8144	+	0.00			
		VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIÓN MOVI		379	+				0.00	DIVERGENCIAS COBRADAS (RECAUDADAS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8145	+	0.00	DIVERGENCIAS COBRADAS (RECAUDADAS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		8146	+	0.00			
	OTROS			380	+				0.00	TOTAL INGRESOS		DEL EXTERIOR	8147	+	0.00	TOTAL INGRESOS		8148	+	0.00			
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				381				+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8149	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		8150	+	0.00		
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				382				-	3439.28	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8151	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		8152	+	0.00		
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				383				-	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8153	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		8154	+	0.00		
ACTIVOS INTANGIBLES																							
ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)		384	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8155	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		8156	+	0.00							
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES		385	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8157	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		8158	+	0.00							
	ADICIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO		387	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8159	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		8160	+	0.00							
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN		388	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8161	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		8162	+	0.00							
	OTROS			389	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		DEL EXTERIOR	8163	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)		8164	+	0.00						

En la columna "Valor evento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" correspondiente como evento de Ingreso a la Base.



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

CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
SRIDEC201600945389	871251803983	22/04/2016	3

ACTIVOS INTANGIBLES	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	390	-	0.00	INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS PENSIONALES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES COFIDELIARIO O ASOCIANTE INFORMATIVO	8146	-	0.00	En la columna "Valor transferido" registre la porción del monto declarado en la retención "Incid. Ingresos" considerada como monto de Transferido a la Base.			
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	391	-	0.00	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	8150	-	0.00				
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENIOS	A COSTO	392	+	0.00	COSTOS Y GASTOS						
		A VALOR RAZONABLE	393	+	0.00	COSTO		GASTO		VALOR NO DEBEABLE (a crédito de la Cuenta de Transferidos)		
	EDIFICIOS	A COSTO	394	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCCIONES POR EL SUJETO PASIVO	7001	+	0.00			
		A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00	COMPRAS METAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCCIONES POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	325555.18	7006	+	0.00
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	396	-	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCCIONES POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00	7008	+	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	397	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCCIONES POR EL SUJETO PASIVO	7010	-	21125.72					
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	398	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7011	+	0.00			
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES BIOLÓGICOS IMPRIMOS A COSTO	399	-	0.00	COMPRAS METAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7014	+	0.00	7016	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS IMPRIMOS A COSTO	400	-	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7018	+	0.00			
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS IMPRIMOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	401	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7022	-	0.00			
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS IMPRIMOS A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	402	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7025	+	0.00			
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	403	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7028	-	0.00			
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES BIOLÓGICOS IMPRIMOS A COSTO	404	-	0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7031	+	0.00			
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS IMPRIMOS A COSTO	405	-	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7034	-	0.00			
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS IMPRIMOS A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	406	+	0.00	(+ / -) AJUSTES	7037	+/-	0.00	7038	+/-	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS IMPRIMOS A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	407	+	0.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRANDEA DEL IESS	7040	+	0.00	7042	+	11,738.71
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	TANGIBLES	408	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRANDEA DEL IESS	7043	+	0.00	7044	+	1,082.88	
	INTANGIBLES	409	+	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (EXCLUYE FONDO DE RESERVA)	7046	+	0.00	7047	+	1,308.81	
	(-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	408	-	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	7048	+	0.00	7050	+	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN	409	-	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES	7052	+	0.00	7053	+	0.00		
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS	COSTO	410	+	0.00	RETRIBUCIÓN PATRONAL	7055	+	0.00	7056	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	411	+/-	0.00	DESAHUCIO	7058	+	0.00	7059	+	0.00
	EN ASOCIADAS	COSTO	412	+	0.00	OTROS	7060	+	0.00	7062	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	+/-	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7064	+	0.00	7065	+	0.00
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	COSTO	414	+	0.00	NO ACELERADA	7067	+	0.00	7068	+	3,435.28
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+/-	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	+	0.00	7071	+	0.00
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS	416	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00	
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES	417	-	0.00									
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	418	+	0.00							
		LOCALES	419	+	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
SRJDEC2010009H35389	871251803983	22/04/2016	4

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	408	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7076	+	0.00	7076	+	0.00	
		LOCALES	409	+	0.00		DEL AUMENTO ACUMULADO POR REDEPRECIACIONES O REVALUACIONES	PROPIEDADES DE INVERSION	7079	+	0.00	7080	+	0.00
	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	401	+	0.00		ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00	
		OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	422	-	0.00		OTROS	7086	+	0.00	7086	+	0.00	
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7088	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	424	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	425	+		0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00
			DEL EXTERIOR	426	+		0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	427	+	0.00		GASTOS POR AMORTIZACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00
		DEL EXTERIOR	428	+	0.00			DEL AUMENTO ACUMULADO POR REDEPRECIACIONES O REVALUACIONES	7103	+	0.00	7104	+	0.00
A COSTO AMORTIZADO	(-) DEPRECIADO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)		429	-	0.00	OTROS	7106	+	0.00	7107	+	0.00		
	A VALOR RAZONABLE		430	+	0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00		
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	(-) DEPRECIADO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)		431	-	0.00	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	7112	+	0.00	7112	+	0.00		
	A VALOR RAZONABLE		432	+	0.00	DE INVENTARIOS	7115	+	0.00	7116	+	0.00		
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		434	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7119	+	0.00	7120	+	0.00		
	POR PERDIDAS RESULTANTES DE LA AMORTIZACIÓN EN DEUDA SIGUIENTE		435	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7122	+	0.00	7123	+	0.00		
ACTIVOS POR INVERSIÓN DIFERIDOS	CONVENIO RESERVADO A FAVOR DEL SUEÑO PASIVO FINANCIERO		436	+	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+	0.00	7125	+	0.00		
	CONVENIO RESERVADO A FAVOR DEL SUEÑO PASIVO FINANCIERO Y FAVOR DEL SUEÑO PASIVO FINANCIERO A LA SANGRE		437	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	OTROS		438	+	0.00	DE PROPIEDADES DE INVERSION	7131	+	0.00	7132	+	0.00		
	OTROS		439	+	0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	7134	+	0.00	7135	+	0.00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			449	=	22355.36	DE INVERSIONES NO CORRIENTES	7137	+	0.00	7138	+	0.00		
TOTAL DEL ACTIVO			498	=	68239.86	OTRAS	7139	+	0.00	7140	+	0.00		
REVALUACIONES Y REDEPRECIACIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRECIACIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		461	-	0.00	POR GARANTIAS	7142	+	0.00	7142	+	0.00		
	(-) DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRECIACIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		461	-	0.00	POR DESRANDELMIENTOS	7145	+	0.00	7146	+	0.00		
	AJUSTES ACUMULADOS POR REDEPRECIACIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		462	-	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS	7148	+	0.00	7150	+	0.00		
									7152	+	0.00	7153	+	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
SRIDEC2016009435389	871251803983	22/04/2016	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			7105	+	0.00	7106	+	0.00						
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)			464	-	0.00		POR LITIGIOS			7108	+	0.00	7109	+	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		PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD			7173	+	0.00	7174	+	0.00			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	OTROS GASTOS	TRANSPORTE			7176	+	483.00	7177	+	0.00			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			7178	+	71.43	7180	+	0.00			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			7183	+	0.00	7183	+	0.00			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			0.00			
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DIVENIDOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIVERSIDO (INFORMATIVO)			474	-	0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS			7188	+	670.00	7189	+	0.00			0.00					
ACTIVOS (FIDEICOMITOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			475	-	0.00	SUBMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS			7190	+	0.00	7191	+	380.38	7192	+	0.00			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			0.00					
PASIVO						MANTENIMIENTO Y REPARACIONES			7196	+	0.00	7197	+	0.00	7198	+	0.00			0.00		
PASIVOS CORRIENTES						HERMAS			7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00			0.00		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	0.00	OTROS GASTOS	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)			7202	+	0.00	7203	+	0.00	7204	+	0.00			0.00
			DEL EXTERIOR	512	+	0.00		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PASIVOS RELACIONADOS			7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00			0.00
	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	19147.30	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS			7208	+	0.00	7209	+	139.62	7210	+	0.00			0.00		
		DEL EXTERIOR	514	+	0.00	COMISIONES Y SOBRESALDOS (DEPENDIENTES DE LAS COMISIONES) POR OPERACIONES FINANCIERAS		RELACIONADAS	LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00			0.00	
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCAL	515	+	0.00				DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00			0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	EN EFECTIVO	DEL EXTERIOR	516	+	0.00		LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+	0.00			0.00		
			NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	517	+		0.00	DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00			0.00	
		EN EFECTIVO	LOCAL	518	+	0.00																
			DEL EXTERIOR	519	+	0.00																
				520	+	0.00																
			521	+	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
SRJDEC2016009455389	871251803983	22/04/2016	6

Cuentas y documentos por pagar corrientes	Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	Devenidos por pagar	En activos diferentes del efectivo	708	+	0.00	Otras cuentas y documentos por pagar corrientes	Relacionadas	Local	7203	+	0.00	7206	+	0.00	7225	+	0.00	
		Otras relacionadas	Locales	538	+	0.00		Otras relacionadas	Del exterior	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00	
		Otras no relacionadas	Locales	530	+	0.00		Otras no relacionadas	Del exterior	7229	+	0.00	7230	+	0.00	7231	+	0.00	
		Otras no relacionadas	Del exterior	531	+	0.00		Otras no relacionadas	Del exterior	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00	
Obligaciones con sustituciones financieras corrientes	Relacionadas	Locales	532	+	0.00	Obligaciones con sustituciones financieras corrientes	Instalación, organización y similares	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00			
		Del exterior	534	+	0.00		Iva que se carga al costo o gasto	7238	+	0.00	7239	+	0.00	7240	+	0.00			
		Locales	535	+	0.00		Servicios públicos	7241	+	0.00	7242	+	0.00	7243	+	0.00			
		Del exterior	536	+	0.00		Perdidas por siniestros				7245	+	0.00	7246	+	0.00			
Credito a mutuo				537	+	0.00	Otros						7247	+	0.00	7248	+	0.00	
Porción corriente de obligaciones emitidas				538	+	0.00	Arrendamientos financieros		Relacionadas	Local			7251	+	0.00	7252	+	0.00	
Otros pasivos financieros		A costo amortizado		539	+	0.00			Del exterior				7254	+	0.00	7255	+	0.00	
		A valor razonable		535	+	0.00			No relacionadas	Local			7257	+	0.00	7258	+	0.00	
				530	+	0.00			Del exterior				7260	+	0.00	7261	+	0.00	
Porción corriente de arrendamientos financieros por pagar				531	+	0.00	Cuentas de remuneración por servicios		Relacionadas	Local			7263	+	0.00	7264	+	0.00	
Importe bruto adeudado a los clientes por el trabajo ejecutado en contratos de construcción				532	+	0.00			Del exterior				7266	+	0.00	7267	+	0.00	
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio				533	+	0.00	Otros pasivos financieros		Relacionadas	Local			7269	+	0.00	7270	+	0.00	
				534	+	0.00			Del exterior				7272	+	0.00	7273	+	0.00	
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados		Participación trabajadores por pagar del ejercicio		534	+	0.00			Local				7275	+	0.00	7276	+	0.00	
		Obligaciones con el IESS		535	+	0.00			Del exterior				7278	+	0.00	7279	+	0.00	
		Subsidiación patronal		536	+	0.00			Local				7281	+	0.00	7282	+	0.00	
		Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados		537	+	0.00			Del exterior				7284	+	0.00	7285	+	0.00	
		Por garantías		538	+	0.00			Local				7287	+	0.00	7288	+	0.00	
		Por despachamiento		539	+	0.00			Del exterior				7290	+	0.00	7291	+	0.00	
		Por contratos onerosos		540	+	0.00			Local				7293	+	0.00	7294	+	0.00	
		Por reestructuraciones de negocios		541	+	0.00			Del exterior				7296	+	0.00	7297	+	0.00	
		Por reembolsos a clientes		542	+	0.00			Local				7299	+	0.00	7300	+	0.00	
		Por litigios		543	+	0.00			Del exterior				7302	+	0.00	7303	+	0.00	
		Por pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios		544	+	0.00			Local				7305	+	0.00	7306	+	0.00	
		Otras		545	+	0.00			Del exterior				7308	+	0.00	7309	+	0.00	
Pasivos por ingresos diferidos		Anticipos de clientes		546	+	0.00			Relacionadas	Local			7311	+	0.00	7312	+	0.00	
		Subvenciones del gobierno		547	+	0.00			Del exterior				7314	+	0.00	7315	+	0.00	
		Otras		548	+	0.00			Local										



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

CÓDIGO VERIFICADOR

NÚMERO SERIAL

FECHA RECAUDACIÓN

Página

SRIDEC2018009435389

871251803985

22/04/2016

7

PROVISIONES NO CORRIENTES		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS		0.00		GENERACION / REVERSION DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)						
OTRAS		0.00		0.00		GENERACION			REVERSION			
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES	184	+	0.00		804	+	0.00	813	-	0.00	
	SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO	180	+	0.00		805	+	0.00	817	-	0.00	
	OTROS	386	+	0.00		818	+	0.00	819	-	0.00	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUJORALES (del exterior)	167	+	0.00		820	+	0.00	821	-	0.00	
	OTROS	188	+	0.00		822	+	0.00	823	-	0.00	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		17296.25		0.00		824	+	0.00	825	-	0.00	
TOTAL DEL PASIVO		36353.35		0.00		826	-	0.00	827	+	0.00	
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DIVENDADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)		0.00		0.00		828	+	0.00	829	-	0.00	
PASIVOS INCORPORADOS EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O ADORANTE (INFORMATIVO)		0.00		0.00				831		-	0.00	
PATRIMONIO								832		+	0.00	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO		800.00		0.00		UTILIDAD GRAVABLE		833		+	915.86	
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		0.00		0.00		PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		834		-	0.00	
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		30000.00		0.00		¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE DEJEE?		840			NO	
RESERVA	RESERVA LEGAL	604	+	0.00		INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DERECHO DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ÁMBITO DE ACCIONISTAS - APS)		841			30	
	RESERVA FACULTATIVA	507	+	0.00		¿CUMPLE EL DERECHO DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA? (Ámbito de los datos estadísticos)		842			0.00	
	OTRAS	306	+	0.00		¿CUMPLE EL DERECHO DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PERÍODOS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SE HA SIDO INFORMADA?		843			0.00	
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	507	+	0.00		UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR		844			0.00	
	RESERVA POR DONACIONES	886	+	0.00		Sujeta legalmente a reducción de la tarifa		845			915.86	
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC) SUPLENTE POR VALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	800	+	0.00		SALDO UTILIDAD GRAVABLE		825-844			261.49	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	911	+	0.00		TOTAL IMPUESTO CAUSADO		846		+	261.49	
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	812	-	0.00		(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		851		-	0.00	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADICIÓN POR TERCERA VEZ DE LAS NET	813	+	0.00		(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		852		-	261.49	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	814	+	1077.51		(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)		853		+	0.00	
	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	815	-	0.00		(+/-) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		854		+	0.00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	816	+	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		855		-	267.47	
		ACTIVOS INTANGIBLES	817	+	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		856		-	0.00	
		OTROS	818	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		857		-	0.00	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL			819	+	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		858		-	0.00
				820	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		859		-	0.00
				821	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVIDENDOS		860		-	0.00
		822	+	0.00	GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES		861		-	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
SR1DEC2016009453389	871251803985	22/04/2016	9

OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	501	+/-	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	502	-	0.00
LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	502	+/-	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	503	-	0.00
OTROS	503	+/-	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	504	0	05.98
TOTAL PATRIMONIO	500	-	31,877.31	(+) IMPUESTO A LA RENTA ONCE (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados correspondiente por concepto de impuesto sobre)	507	+	0.00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	600	-	88,230.86	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR LA EXONERACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ONCE (A partir del ejercicio 2013, según información)	508	-	0.00
INTERVENCIÓN DECLARADA (DISTRIBUCIÓN A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO))	504	-	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	509	-	0.00
INTERVENCIÓN PASIVA (DISTRIBUCIÓN A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO))	505	-	0.00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	570	-	03.98
				ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	571	+	2,257.72
				(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	572	-	2,257.72
				(+) OTROS CONCEPTOS	573	+	0.00
				ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	574	-	0.00
				PRIMERA CUOTA	575	+	0.00
				SEGUNDA CUOTA	576	+	0.00
				SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	577	+	-0.00
				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	580	-	0.00
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES	581	+	0.00
				ACTIVOS INTANGIBLES	582	+	0.00
				OTROS	583	+	0.00
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO	584	+	0.00
				PÉRDIDAS A VALOR BARRIDO Y CON CAMBIO EN OTRO RESULTADO INTERVENCIÓN	585	+	0.00
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE EMPLEOS FAVORABLES DE UN BIENECHE EN EL EXTRANJERO	586	+	0.00
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIAS	587	+	0.00
				LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	588	+	0.00
				OTROS	589	+	-0.00
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA	590	+/-	0.00
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	591	+/-	0.00
				GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	592	+/-	0.00
				PAGO IMPUESTO (Información)	593	0	0.00
				DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustantivas)			
				INTERÉS	597	0	0.00
				IMPUESTO	598	0	0.00
				RENTA	599	0	-0.00
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Según de imputación al pago en declaraciones sustantivas)							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR				800-808	502	+	0.00
INTERÉS POR RENTA					503	+	0.00
RENTA					504	+	0.00
TOTAL PAGADO					500	-	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

SRIDEC2016009455389

871251803983

22/04/2016

10

MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO										905	USD	0.00																							
MEDIANTE COMPENSACIONES										906	USD	0.00																							
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO										907	USD	0.00																							
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)										908	USD	0.00																							
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS				DETALLE DE COMPENSACIONES				TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)																					
909	R/C No.	910	R/C No.	911	R/C No.	912	R/C No.	913	R/C No.	914	R/C No.	915	R/C No.	916	R/C No.	917	R/C No.	918	R/C No.	919	R/C No.	920	R/C No.												
909	USD	0.00	910	USD	0.00	911	USD	0.00	912	USD	0.00	913	USD	0.00	914	USD	0.00	915	USD	0.00	916	USD	0.00	917	USD	0.00	918	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 150 de la L.R.T.L.)																																			
100		Cédula de Identidad o No. de Pasaporte										0104658232				100		RUC No.				010333401001													

	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
	SRIDEC2010009455389	871251803985	22/04/2016	11

Fuente: Formulario 101 declaración de impuesto a la renta año 2015
Elaborado: Hilda Sarmiento

Cuadro N°33: Matriz de Calificación de Riesgos y Control Clave

AUDITORIA DE GESTIÓN A LA EVALUACIÓN DEL PROCESO ESTRATÉGICO Y A LA GESTIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO							
FERRETERÍA SÍGSIG M6G							
AUDITORIA FINANCIERA							
PERÍODO DE GESTIÓN: 1 DE ENERO DE 2015 Y EL 31 DE DICIEMBRE DE 2015							
COMPONENTE	RIESGOS		FUNDAMENTO	CONTROL CLAVE			
	INHERENTE	CONTROL			CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO	OBSERVACIONES
Informes de monitoreo	ALTO		<p>RI.-No existe informe</p> <p>s tanto de seguimiento, supervisión y monitoreo de las actividades desarrolladas, que permitan observar y verificar el cumplimiento de que se esté realizando la contabilidad de acuerdo a las Normas Contables y Financieras aplicables en el País.</p>	<p>Verificar si existen políticas para la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados</p>	<p>Verificar que las cuentas presentadas en el Balance General presenten saldos razonables</p>		<p>Solicitar información sobre los resultados de los seguimientos y monitoreo, así como, de informes de resultados de la supervisión, sobre los informes contables reflejados en los Balance General de Resultados</p>

Presentación de información Tributaria	ALTO		RI.- Los gastos por combustible existe un valor demasiado bajo de apenas \$ 71,43 dólares consumido en el 2015 si se compara que existe un activo en vehículos por un valor en libros de 25.794,64 que se destina para las operaciones del negocio	Llevar un control pormenorizado dentro de las cuentas contables, en los que consten todos los valores provenientes por los gastos que genera la Ferretería			Revisar el recorrido durante el año 2015, del vehículo y el consumo de gasolina real que se genera como gasto.
	ALTO		RI.- En el formulario de declaración de impuesto a la renta, del año 2015, no consta el inventario inicial				Solicitar los valores del inventario inicial
	ALTO						

<p>Análisis financiero</p>	<p>ALTO</p>		<p>RI.- No existe informes en los cuales consten los resultados del análisis financiero, para la toma de decisiones</p>	<p>Establecer objetivos, actividades realizables, y establecer con claridad la meta, el tiempo, y los recursos.</p>		<p>Revisar en los planes estratégicos los objetivos estratégicos y compararlos con los resultados que constan en los estados de situación financiera para verificar si se han cumplido los objetivos ya que sus resultados se reflejan en ellos.</p>	<p>-Revisar el Plan Estratégico de la Cooperativa y los Estados Financiero, para realizar el análisis de las razones financieras.</p> <p>-Solicitar los índices financieros que han aplicado y el Balance General al 31 de diciembre de 2015.</p>
-----------------------------------	--------------------	--	--	---	--	--	---

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.12 Dictamen de Auditoría

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera que se señaló anteriormente de la Ferretería Sígsig M&G, que comprenden el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2015, y el estado de resultados.

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

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros señalados basada en nuestra auditoría. Auditoría que se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos que se apliquen dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error.

Al efectuar la valoración del riesgo, el auditor cuenta una visión del control interno relevante para la preparación y presentación fiel de como la Ferretería prepara sus estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de

auditoría que le permita en función expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

Como se pudo analizar dentro de la evaluación interna la Ferretería no cuenta con políticas contables ni la administración ha planteado las propuestas que le permita contar con la certeza razonable de las estimaciones contables realizadas sean válidas.

Párrafo de salvedades

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades.

Las existencias de la Ferretería reflejadas en el balance de situación, no reflejan importes reales. La Administración no ha registrado las existencias en base a una Verificación física.

No realizan cuadros de caja entre ventas e inventarios, lo que no permite determinar de manera oportuna sus faltantes, el manejo de la cuenta efectivo y bancos lo realizan de manera informal, lo que no garantiza los depósitos y ventas efectivamente realizadas.

Opinión con salvedades

En mi opinión, excepto por los efectos narrados en el párrafo de “Opinión con salvedades”, los estados financieros expresan la imagen fiel de todos los aspectos materiales más relevantes de la Ferretería Sígsig M&G en el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.

Atentamente

Egd. Hilda Sarmiento

UNIVERSIDAD INDOAMÉRICA

Cuadro N°34: Estructura del Informe de Auditoría

DETALLE
Carta de presentación
Carátula
Detalle de abreviaturas utilizadas
Índice
SECCIÓN I
Dictamen profesional al Estado de Situación Financiera y la información Financiera complementaria
Estado Financiero
SECCIÓN II
Resultados de la Auditoría
Seguimiento de recomendaciones
Rubros examinados
ANEXOS
Detalle de los funcionarios
Cronograma de implementación de recomendaciones

Elaborado por: Hilda Sarmiento

INFORME DE AUDITORÍA

2.13 Carta de presentación

Auditoría Financiera a la Ferretería Sígsig M&G, Canton Sigsig ciudad de Cuenca, Provincia de Azuay para el ejercicio económico 2015

Sígsig, 20 de diciembre de 2016

Señora

María Lucia Chiriboga Plascencia

ADMINISTRADORA

FERRETERÍA SÍGSIG M&G

Presente

De mi consideración:

La presente Auditoría Financiera, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, se realizó de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Auditoría y a las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría; por lo cual, se sugiere que los resultados obtenidos en la presente tesis sean considerados con la finalidad de aportar al crecimiento económico de la Ferretería Sígsig M&G.

Es responsabilidad de la Ferretería Sígsig M&G, el contenido de la información proveída; sin embargo, mi responsabilidad radica en emitir un informe con los resultados de la auditoría practicada, con salvedades.

El desarrollo del trabajo, se consideró el análisis mediante pruebas selectivas, análisis de evidencia, observación, inspección y documentos, que soportan la comercialización de la Ferretería, relacionadas con la evaluación de los procesos estratégicos y la gestión del sistema financiero.

Con la finalidad, que en base a los resultados obtenidos la Ferretería implemente acciones que le permita mejorar sus ingresos producto de la comercialización e implemente una estructura administrativa.

Debido a la naturaleza de la Auditoria, los resultados se encuentran expresados en: Hallazgos, y estos a su vez están estructurados en las condiciones, criterio, causas, efecto, conclusiones y recomendaciones, que se detallan en el presente informe.

Atentamente,

Hilda Sarmiento
AUDITORA EXTERNA

2.14 Siglas y abreviaturas

NRO.	Número
USD.	Dólares americanos
EE.FF	Estado de Situación Financiera
SSPP	Superintendencia de Compañías
SRI	Sistema de Rentas Interna

2.15 Contenido

Relación de siglas y abreviaturas utilizadas

Índice

Carta de Presentación

Capítulo I

Información Introductoria

Motivo del examen

Objetivos del examen

Alcance del examen

Base legal

Estructura orgánica

Objetivos de la entidad

Monto de recursos examinados

Servidores relacionados

Capítulo II

Resultados del examen

Ferretería Sígsig M&G, entidad de hecho no aplica normativa general

Módulo denominado Istiras, no es utilizado en su totalidad

Aqueo de Caja

Punto de comercialización no está debidamente identificado

No llevan un control de las cuentas bancarias

TÍTULO DEL EXAMEN**AUDITORÍA FINANCIERA DE LA FERRETERÍA SÍGSIG M&G,
CANTON SIGSIG CIUDAD DE CUENCA, PROVINCIA DEL AZUAY
PARA EL EJERCICIO ECONOMICO 2015****2.16.1 Motivo de la auditoría**

La Auditoría Financiera, a la Ferretería Sígsig M&G, se lo planteó con la finalidad de concluir con uno de los requisitos previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Indoamericana.

2.16.2 Entidad auditada

A Ferretería Sígsig M&G

2.16.3 Objetivos del examen**Generales**

- Determinar el comportamiento del Activo, Pasivo y Patrimonio y su repercusión en las utilidades y objetivos de la Ferretería.
- Determinar si la información presentada al SRI, está completa y dentro de las normas de aplicación.
- Determinar que se hayan registrado en forma correcta los impuestos generados por las operaciones gravadas y los impuestos descontables en la cuenta de impuestos a las ventas por pagar.
- Determinar que los valores incluidos en las declaraciones de impuestos sobre ventas concuerden con las cuentas de contabilidad.

- Determinar que las declaraciones hayan sido firmadas por el profesional de acuerdo a la Ley.
- Determinar que los valores ingresados producto de las ventas estén ingresados en las cuentas de la ferretería y debidamente declarados.
- Verificar que se esté cumpliendo con el Servicio de Rentas Interna, en la determinación de la liquidación tributaria.

Conciliaciones

- Verificar si se realizan las conciliaciones bancarias que les permita llevar un control de los recursos que se depositan producto de las ventas.

Existencias- inventarios

- Realizar una toma física de la mercadería existente, mediante muestreo, para verificar su integridad.

Declaración de impuesto a la renta

- Verificar el porcentaje que han aplicado para la depreciación de acuerdo al Código Tributario Interno.
- Verificar que las utilidades al cierre del año consten dentro del formulario en cuentas por pagar.

Específicos

2.16.4 Alcance del examen

La Auditoría Financiera realizada a la Ferretería Sígsig M&G canton Sigsig Ciudad de Cuenca, provincia del Azuay para el ejercicio económico 2015, se realizó entre el 1 y el 31 de diciembre de 2015.

2.16.5 Metodología

La metodología a utilizar en la Auditoría Financiera, es la siguiente:

- Verificar que los servidores vinculados con el área contable- financiera-tributaria, tengan definidas sus funciones dentro de la Sociedad; y, que además este cumpliendo con las mismas.
- Realizar entrevistas con los servidores relacionados con los procesos relacionados en la comercialización de los artículos destinados a la construcción.
- Verificar que cumplan con las disposiciones de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Código y su Reglamento.
- Verificar si los bienes muebles de la Ferretería constan dentro de su información contable.

2.16.6 Conocimiento de la Sociedad y su base legal

2.16.6.1 Base Legal

En el cantón Sígsig, Provincia del Azuay, el 24 de marzo de 2015, ante el Notario Primero del catón Sígsig, tres socios, suscribieron la Escritura Pública, de constitución de sociedad civil, con la finalidad de comercialización de productos de ferretería y de la construcción. Sociedad que está domiciliada en el cantón Sígsig, la misma que se rige por los siguientes estatutos “ESTATUTO DE LA SOCIEDAD CIVIL “FERRETERÍA SIGSIG MG, con las condiciones de división de ganancias y pérdidas se hará cada mes, la cuota de beneficios sociales para los socios que contribuyen con su trabajo será del veinticinco por ciento del total, pudiendo en caso necesario fijarla el Juez competente. En relación de las pérdidas no se entenderá ni respecto de la gestión de cada socio, ni respecto de cada negocio particular, en caso de que la sociedad sufriera perdidas la deberán compensarse con aquellos que reporten beneficios y las cuotas estipuladas recaerán sobre el resultado definitivo de las operaciones sociales. Por otra parte la

administración de la sociedad, estará a cargo de señora Mirian Lucia Chiriboga Plascencia, socia quien además es la representante legal, además la socia designada no podrá renunciar a su cargo sino por las causales previstas en el contrato. Por otra parte, la socia Administradora puede actuar sobre su parecer en contra de los otros, sin embargo, la mayoría de los socios puede objetar cualquier decisión.

2.16.6.2 Principales disposiciones legales

Las actividades de comercialización de la Sociedad “Ferretería Sigsig M&G, está formada por las siguientes disposiciones:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código de Trabajo
- Código Orgánico de Régimen Interno
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley Orgánica de la Superintendencia de Compañías
- Normas Internacionales de Información Financiera

2.16.7 Estructura orgánica

La sociedad por su tamaño no cuenta con una estructura orgánica, sin embargo, de acuerdo a su creación, una de sus socias, actúa como Representante Legal quien además es la Administradora.

2.16.8 Misión, Visión y Objetivos de la Sociedad

2.16.8.1 Misión

Impulsar el desarrollo sostenible a nivel cantonal, a través de la presentación de servicios públicos, eficientes y oportunos en la ejecución de programas y proyectos acorde al crecimiento sustentable de la

comunidad; procurando el bien común y la satisfacción de las necesidades de la población.

2.16.8.2 Visión

Convertirse en una organización dinámica, sólida, capaz de mejorar las condiciones de trabajo de sus funcionarios

2.16.9 Los valores de integridad y ética

Se presentan los siguientes factores de riesgo:

- Ausencia de políticas respecto a la aplicación de normas de cumplimiento y valores del cliente y falta de código de conducta.
- La Administración no ha planteado políticas de atención al cliente, que permita medir el grado de satisfacción al cliente y el grado de prestación de los bienes en relación con la competencia.
- No existen constataciones de reuniones de evaluación de los procedimientos o metas alcanzadas.

2.16.10 Estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad

La necesidad de la estructura orgánica de la entidad, depende en parte, de su tamaño y de la naturaleza de sus actividades. La asignación de la autoridad y responsabilidades, corresponden a la manera como están asignados.

Se presentan los siguientes factores de riesgo:

- Carecen de estructura orgánica funcional y por procesos que les permita realizar con claridad sus actividades y optimizar el tiempo y mejorar la presentación de los resultados.

- No cuentan con un sistema apropiado de autorizaciones y aprobaciones de transacciones.
- No cuentan con el establecimiento de procedimientos para la autorización de transacciones como ventas a crédito o consignación.

Cuadro N°35: Recursos a Utilizarse

Descripción	Cantidad
Auditora Externa	1
Computador laptop	1
Acceso a Interneth	1
Libros de Auditoria de Financiera	3
Papel Bond (resmas)	3
Movilización	
Grabadora	1

Elaborado Hilda Sarmiento

Financieros

La Ferretería Sígsig para el desarrollo de sus actividades de comercialización, cuenta con los siguientes recursos:

Cuadro N°36: Estado de situación financiera año 2015

Ferretería Sígsig, G&M

Período de análisis entre el 1 y el 31 de diciembre de 2015

DESCRIPCIÓN	VALOR USD
ACTIVO TOTAL	68.230,86
Efectivo y equivalente al efectivo	2.860,74
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes-locales	17.677,00
Activo por impuesto corriente	
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (iva)	3.943,77
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	267,47
Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén	21.125,72
Total activos no corrientes	45.875,50
Activo no corriente	
Vehículos	25.794,64
Otras propiedades plantas y equipos	
Propiedades y equipo	3.439,28
Total activos no corrientes	22.355,36
PASIVO MAS PATRIMONIO NETO	68.230,86
Pasivo corriente	
Cuentas y documentos por pagar corrientes (locales)	19.147,30
Total pasivos corrientes	19.147,30
Pasivos no corrientes	
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	17.206,05
Total pasivo no corriente	17.206,05
Total del pasivo	36.353,35
Patrimonio	31.877,51
Capital suscrito/ o asignado	800,00
Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derecho representativos de capital para futura capitalización	30.000,00
Resultados acumulados	
Utilidad del ejercicio	1.077,51

Fuente: Formulario 101 SRI

Elaborado Hilda Sarmiento

2.16.11 Carta de Control Interno

Sígsig 2 de febrero de 2017

Señora

Administradora

Ferretería Sígsig M&G

Presente:

Como parte de nuestra auditoría al Balance General, por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, sobre el cual emito mi dictamen en la primera sección de este informe, considero la estructura del control interno, a efectos de determinar el procedimiento de auditoría en la extensión requerida por las Normas Internacionales de Auditoría Generalmente aceptadas. Bajo esta norma el objetivo de dicha evaluación fue establecer el nivel de confianza en los procedimientos de contabilidad y control interno utilizados por la Ferretería Sígsig M&G.

Nuestro estudio y evaluación del control interno me permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesaria para expresar una opinión sobre el primer Balance General preparado por la Ferretería, el mismo que fue realizado mediante la aplicación de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustitutoria. Sin embargo, esta evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que pueden afectar a la presentación de la información en los registros; así como en la declaración de impuestos.

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se describen en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Por lo que se recomienda implementar estas últimas con la finalidad de mejorar las actividades desarrolladas por la Administración y llevar un control razonable de la presentación financiera.

Atentamente

Egresada. Hilda Sarmiento
Universidad Indoamericana

La firma del Informe por el Auditor

Egresada: Hilda Sarmiento

Fecha del Informe

2016-12- 22

Dirección y datos registrales del Auditor

Azuay, cantón Sígsig

2.16.12 Metodología

La metodología a utilizar en la Auditoría Financiera, es la siguiente:

Método inductivo y síntesis

Se aplicará el análisis de lo particular a lo general, va de lo individual a lo universal.

Por otra parte, el método de análisis consiste en el análisis de un todo en sus partes de acuerdo a la evaluación.

Cuadro N°37: Nómina de Funcionarios Relacionados

DENOMINACIÓN	NOMBRES Y APELLIDOS
Administradora	María Lucía Chiriboga Plascencia
Chofer	Wilson Geovanny Tocahi Morocho
Atención al Público	Marina Leonor Llanos Uyaguari

Fuente: Estado Financiero

Elaborado por: Hilda Sarmiento

2.16.13 Dictamen De Auditoría

2.16.13.1 Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera que se señaló anteriormente de la Ferretería Sísgig M&G, que comprenden el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2015, y el estado de resultados.

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

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros señalados basada en nuestra auditoría. Auditoría que se llevó a cabo nuestra de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos que se apliquen dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error.

Al efectuar la valoración del riesgo, el auditor cuenta una visión del control interno relevante para la preparación y presentación fiel de como la Ferretería prepara sus estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que le permita en función expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

Como se pudo analizar dentro de la evaluación interna la Ferretería no cuenta con políticas contables ni la administración ha planteado las propuestas que le permita contar con la certeza razonable de las estimaciones contables realizadas sean válidas.

Párrafo de salvedades

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades. Las existencias de la Ferretería reflejadas en el balance de situación, no reflejan importes reales. La Administración no ha registrado las existencias en base a una Verificación física.

No realizan cuadros de caja entre ventas e inventarios, lo que no permite determinar de manera oportuna sus faltantes, el manejo de la cuenta efectivo y bancos lo realizan de manera informal, lo que no garantiza los depósitos y ventas efectivamente realizadas.

Opinión con salvedades

En mi opinión, excepto por los efectos narrados en el párrafo de “Opinión con salvedades”, los estados financieros expresan la imagen fiel de todos los aspectos materiales más relevantes de la Ferretería Sígsig M&G en el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.

Atentamente,

Egd. Hilda Sarmiento

EGRESADA UNIVERSIDAD INDOAMERICA

2.16.14 Desarrollo Del Informe

HALLAZGOS DE AUDITORÍA EN SU CONJUNTO

2.16.14.1 Ferretería Sígsig M&G, Sociedad de hecho, no aplica normativa general

La Ferretería Sígsig M&G, como se demuestra a continuación no está, controlada por la Superintendencia de Compañías, debido a que es una sociedad de hecho, por otra parte las Normas NIIF, tampoco se aplicarían en un sentido obligatoria a partir de la fechas de su adopción, en este caso desde la creación de la sociedad; sin embargo La Ferretería Sígsig, M&G, debe preparar la información contable y financiera que le sirva de base para cumplir con las responsabilidades tributario dentro del País, que están reguladas por el Sistema

Nacional de Rentas Interna; así como, las responsabilidades con sus trabajadores de acuerdo al Código de Trabajo.

El formulario de Impuesto a la renta 2015 se encuentra remitido de forma automática, como se demuestra a continuación:

Cuadro N°38: Formulario Súper de Compañías

The image shows a screenshot of a web form titled "¿Hemos recibido su formulario 101?". The form has a blue header and a white body. It contains two input fields: "Nombre Compañía" and "Año Fiscal". The "Nombre Compañía" field contains the text "FERRETERIA SIGSIG M&G" and the "Año Fiscal" field contains "2015". Below these fields is a button labeled "Regresar".

Nombre Compañía	Año Fiscal
FERRETERIA SIGSIG M&G	2015

Regresar

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado: La Autora

Debido a que la Sociedad es considerada de derecho, no se encuentra sujeta a la superintendencia de compañías, razón por la cual no cuenta dentro de la Superintendencia de Compañías, la información correspondiente al flujo de efectivo y cambio en el Patrimonio, por lo que no está cargado además los siguientes documentos:

- RUC
- Informe de Gerente
- Acta de Sesión en la cual se aprueban los balances
- En caso de contar con comisario cargar el informe

Chiroboga Plasencia Miriam Lucia Representante Legal

Cuadro N°39: Ingreso al sistema de la Superintendencia

Donde soy accionista



Donde soy Accionista

Identificación Persona: 0104658262 Nombre Persona:

Expediente	Nombre	Situación Legal	Capital Invertido	Capital Total de la Cia	Valor Nominal
<i>No se encontraron registros para el parámetro ingresado</i>					

Fuente: Superintendencia de Compañías

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Materia tributaria y contable formulario 101 incompleto

De los datos destacados presentados en el formulario del SRI N° 116228800 de Impuesto a la renta correspondiente al año que terminó el 31 de diciembre de 2015, se realizó las siguientes observaciones:

- En el casillero 7001 se informa que, al 01 de enero de 2015, la Sociedad FERRETERIA SIGSIG M&G, inició sus actividades con un inventario de cero dólares.
- En el casillero 7179 en gastos por combustible existe un valor demasiado bajo de apenas \$ 71,43 dólares consumido en el año 2015; si se compara que existe un activo en vehículos por un valor en libros de 25 794,64 que se destina para las operaciones del negocio, en el cual se presta servicios permanentemente, no existe relación del trabajo con el valor asignado para gastos por transporte.

- En el casillero 535 de la cuenta pasivo debe existir un valor por concepto de aportes al IESS para ser cancelados en enero 2016, el mismo que se encuentra vacío.
- En el Casillero 333 el crédito tributario a favor del sujeto pasivo no es \$267,47 USD ya que ese valor corresponde a las retenciones 2015 que al momento de cruzar con el impuesto causado generó el valor real de crédito tributario que es \$ 65,98 USD.
- En el casillero 614 se ha colocado Utilidades antes de participación a trabajadores, por lo tanto, debe existir una cuenta por pagar del 15% pagadero al momento de entregar utilidades a los trabajadores es decir falta consignar una cantidad en el casillero 534 de pasivo.

El Código Tributario Corporación de Estudios y Publicaciones (2007)

art. 97.- Participación de trabajadores en utilidades de la empresa. El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas. Este porcentaje se distribuirá así:

- Este dato se refiere al número de expedientes que proporciona la Superintendencia de Compañías, sin embargo, en la declaración de impuesto a la renta del año 2015 no cuenta con este.
- Aunque la Ley de Régimen Tributario Interno señala el porcentaje, sin embargo, el Contador podría establecer el porcentaje de acuerdo al bien y uso de la sociedad para la depreciación.
- Es el conteo físico del inventario con el que inicia el 1 de enero de 2015
- En caso de crédito financiero a largo plazo en un bien o servicio no directamente relacionado al giro del negocio

Constitución de la República del Ecuador (2008)

Art 336 de la Constitución de la República del Ecuador, asigna al Estado Ecuatoriano el deber de impulsar y velar por un comercio justo como medio

de acceso a bienes y servicios de calidad, promoviendo la reducción de las distorsiones de la intermediación y promoción de su sustentabilidad, asegurando de esta manera la transparencia y eficiencia en los mercados, mediante el fomento de la competencia en igualdad de condiciones y oportunidades.

Art. 304 número 6, del mismo cuerpo legal establece que la política comercial tendrá como objetivo evitar las prácticas monopólicas y oligopólicas, particularmente en el sector privado.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (2007)

Art. 12.- Amortización de inversiones. - Será deducible la amortización de inversiones necesarias realizadas para los fines del negocio o actividad.

Art. 16.- Base imponible. - En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos. **Art. 19.- Obligación de llevar contabilidad.** - Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares. **Art. 21.- Estados financieros.** - Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso. Las entidades financieras, así como las entidades y organismos del sector público que, para cualquier trámite, requieran conocer sobre la situación financiera de las empresas, exigirán la presentación de los mismos estados. **Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.** - Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible.

La Administradora encargada de organizar y representante legal de la Ferretería, no supervisó que las declaraciones y presentación de información financiera este completa.

Lo que ocasiona que el Formulario 101 que contiene las declaraciones de Impuesto a la Renta no contemple toda la información.

Cuadro N°40: Estado de Situación Financiero Auditado

DESCRIPCIÓN VALOR EN DÓLARES				
ACTIVO CORRIENTE	EEFF ORIGINAL	AJUSTE		EE.FF AUDITADO
		(+)	(-)	
TOTAL DEL ACTIVO	68.230,86			68.028,57
Efectivo y equivalente al efectivo	2.860,74			2.860,74
Cuentas y documentos por cobrar comerciales corrientes-locales	17.677,00			17.677,00
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (iva)	3.943,77			3.943,77
Crédito tributario a favor del sujeto pasivo (impuesto a la renta)	267,47		201,49	65,98
Inventario de productos terminados y mercaderías en almacén	21.125,72			21.125,72
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	45.875,5			45.673,21
Activo no corriente				
Vehículos	25.794,64			25.794,64
Otras propiedades plantas y equipos				
propiedades y equipo depreciación	-3.439,28			(3439,28)
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	22.355,36			22.355,36
PASIVO Y PATRIMONIO NETO				68.028,57
Participación trabajadores	0,00	161,63		161,63
Obligaciones con el IESS	0,00	236,07		236,07
Cuentas y documentos por pagar corrientes (locales)	19.147,30			1.9147,30
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	19.147,30			19.545,00
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes	17.206,05			17.206,05
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	17.206,05			17.206,05
TOTAL DEL PASIVO	36.353,35			36.751,05
PATRIMONIO	31.877,51			31.277,52
Capital suscrito/ o asignado	800,00			800,00
Aportes de socios, accionistas, partícipes, fundadores, constituyentes, beneficiarios u otros titulares de derecho representativos de capital para futura capitalización	30.000,00			30.000,00
resultados acumulados				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1.077,51			1.077,51

Fuente: Formulario 101 Sistema de Rentas Internas

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Recomendación

A la Administradora

1. Mantendrá reuniones periódicas con el Contador, para evaluar si toda la información que se ha producido en la compra venta de los artículos de la Ferretería están incluidos, en la presentación de la información financiera.

2.16.15Módulo denomina Sistema Istiras sofwa, no es utilizado en su totalidad

Cuadro N°41: Sistema Istiras Sofwa

PERMISOS	SISTEMA	MANTENIMIENTO	VENTAS
Perfiles	Menú	Categoría producto	Abrir caja
Usuario	Módulo de sys	Caja	Arqueo de caja
	Respaldos	Bodega	Factura
	Configuración	Bancos	Factura Mayorista
	R auditoría	Formas de pago	Orden de despacho
	Empresas	Cliente proveedor	
		Colores	
		Tallas	
		C Barras	

Fuente: Sistema Istiras sofwa

Elaborado por: Hilda Sarmiento

De la información que consta en el sistema Istiras sofwa, únicamente se utiliza para el ingreso y venta de la mercadería, sin embargo, no funciona el ítem para obtener los respaldos. Además, no utilizan los otros ítems.

Por lo cual, no se puede obtener información real de las compras-ventas, ni inventarios.

Recomendación

A la Administradora

2. Solicitará al proveedor del sistema, la asistencia técnica, para utilizar todos los ítems del programa, además se capacitarán sobre el mismo con la finalidad de ingresar toda la información relacionada con las compras, ventas manejo de inventarios y cierre de caja

2.16.16 Acta de arqueo de caja

En las instalaciones de la Ferretería Sígsig M&G, ruc 0190410870001, ubicada en la Calle Vega Muñoz, teléfono 072266167, E-mail ferreteriasa2015@hotmail.Com; siendo las 10:10 a.m. del día 14 de enero de 2017, se procedió a realizar el Arqueo de Caja en presencia de la señora Marina Leonor Llanos Uyaguari encargada de la atención, la Egresada Hilda Alicia Sarmiento Rivera, el señor Wilson Geovanny Tocachi Morocho encargado de la entrega de mercadería, cuyo resultado es el siguiente:

1.- Efectivo

Cuadro N°42: Billetes Banco Central

BILLETES	CANTIDAD	IMPORTE
100		
50		
20	4	80
10	3	30
5	5	25
1	5	5
TOTAL USD		140

Fuente: Manual de Auditoría Financiera

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Cuadro N°43: Monedas Banco Central

BILLETES	CANTIDAD	IMPORTE
1	0	0
0,5	0	0
0,25	0	0
0,1	0	0
0,05	0	0
0,01	0	0
	Total monedas	0
	Total arqueados	0

Fuente: Manual de Auditoria Financiera

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Resumen del Arqueo

Cuadro N°44: Total fondos y documentos arqueados

CONCEPTO	VALOR USD	VALOR TOTAL
I.- Efectivo arqueado	140	140
II.- Recibos provisionales de caja chica		
III.- Venta mediante factura	270	270
Total arqueado	270	270
En trámite para reembolso	130	130
Total ejecución caja	140	140
Total asignado	270	270
Faltante	130	130

Fuente: Manual de Auditoria Financiera

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Del arqueo realizado, se desprende que el personal tiene acceso directo a la caja, que no se cuadran saldos entre las ventas al contado y los inventarios del sistema, debido que el mismo no permite la impresión de reportes, lo que ocasiona que no se lleve un control de los dineros que ingresan por las ventas

Recomendación

A la Administradora

3. Cumplirá y hará cumplir los cierres de caja diarios, en la Ferretería, en base a las ventas realizadas tanto a crédito como al contado.

2.16.17 Variación en los inventarios

Se considera al acta de inventario físico como un documento que tiene por objeto dejar constancia de la existencia, palpable y tangible, de los productos, bienes o materiales diversos que se encuentran en un lugar determinado, dando fe de la existencia física de aquello que se ha inventariado.

Por otra parte, es importante señalar que no existe información del valor de los inventarios en el formulario de la Declaración del Impuesto a la Renta.

A continuación, y de la muestra analizada demostramos que la sociedad no realiza manejo de inventarios; lo que no les permite obtener valores reales para el costo de venta, fijar una política de precio al consumidor final, y lo que es aún peor, determinar la existencia física de la mercadería comprada, según el acta de constancia física:

Acta de constatación de inventarios

En el cantón Sígsig, Provincia del Azuay a los 14 días del mes de enero de 2017, los señores, Auditora, Administradora, y personal encargado del manejo de inventarios, se constituyen a efectuar la constatación física de inventario de mercaderías a cargo de la señora Marina Pulla

En presencia del señor Wilson Geovanny Tocachi Morocho en calidad de responsable se procedió a realizar la revisión de los ítems obteniéndose los siguientes resultados.

Cuadro N°45: Toma Física de Inventarios

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
1	PLANCHA DE CIKN	53	41	-12
2	EMPAQUE DE CAUCHO	765	833	68
3	CODOS PLASTIGAMA	54	70	16
4	COLA PLASTICA ESCOLON	13	3	-10
5	CIERRA STANLEY	13	9	-4
6	LAVADOR 50	11	9	-2
7	DISCO NORTON 7	51	25	-26
8	DISCO NORTON 9	26	26	0
9	CABLE LUZ # 14	8	12	4
ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
10	LAMPONES TOMBO JAPONESA	15	18	3
11	CABLE LUZ # 10	6	4	-2
12	AMOLADORA	1	1	0
13	TALADRO	2	1	-1
14	BROCA PALETA ¾	3	4	1
15	NIVELES STANLEY	6	4	-2
16	METROS KIOTOS	13	9	-4
17	LLAVE UNIVERSAL	5	4	-1
18	ALICATE ITALIANO	8	5	-3
19	GUANTES CUERO BLANCO	12	10	-2
20	ASPERSOR WOBBLE ¾	5	5	0
21	EXTENSIÓN 5 METROS	2	3	1
22	JUEGO DE LIMONES 3PG	2	2	0
23	CORTA TUBO TRUPER	2	2	0
24	BROCA 5/16 CONCRETO	10	11	1
25	PASTA SELLADORA DE 25	5	12	7
26	GUANTES MASTER 2	10	4	-6
27	DESARMADOR ¼	22	12	-10
28	GRATAS JEML	4	3	-1
29	SIKA SILK 300 MLG	20	29	9
30	CEMENTO DE CONTACTO AFRICANO	8	6	-2
31	DESTAPOL CLINKES	9	10	1
32	LEGIA SELLO ROJO	4	4	0
33	UNITEJAS UNIDAS	6	6	0

Fuente: Almacén punto de venta

Elaborado por: Hilda Sarmiento

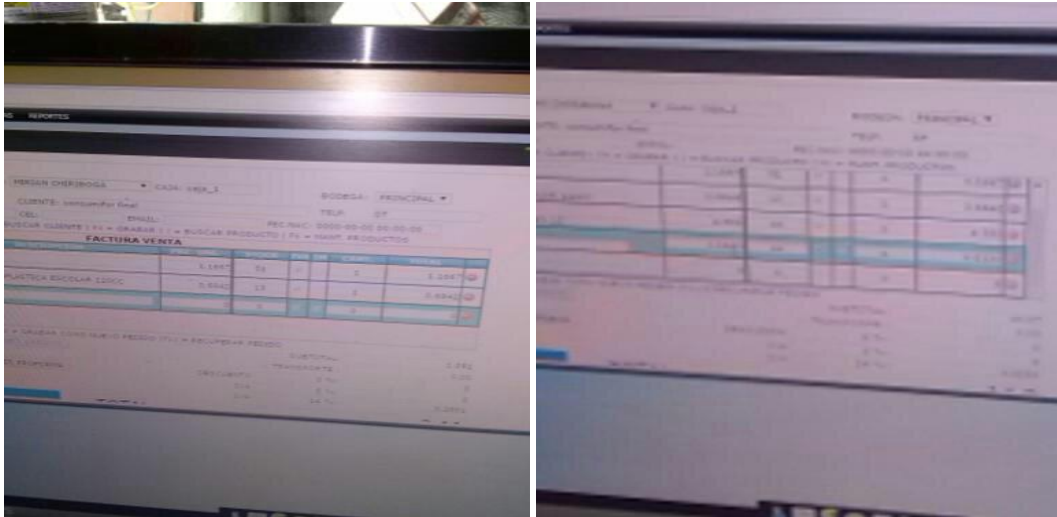


Gráfico N°1: Información del sistema

Fuente: Sistema Istiras sofwa

Elaborado por: Hilda Sarmiento

De la muestra tomada a los 33 artículos que comercializa la Ferretería Sísig M&G existe diferencias en menos en 16 artículos, conforme se detalla a continuación:

Cuadro N°46: Diferencia en Inventarios

ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
1	PLANCHA DE CIKN	53	41	-12
2	COLA PLASTICA ESCOLON	13	3	-10
3	CIERRA STANLEY	13	9	-4
4	LAVADOR 50	11	9	-2
5	DISCO NORTON 7	51	25	-26
6	CABLE LUZ # 10	6	4	-2
7	TALADRO	2	1	-1
8	BROCA PALETA ¾	3	4	1
9	NIVELES STANLEY	6	4	-2
ÍTEM	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	CONSTATACIÓN FÍSICA	DIFERENCIA
10	METROS KIOTOS	13	9	-4
11	LLAVE UNIVERSAL	5	4	-1
12	ALICATE ITALIANO	8	5	-3
13	GUANTES CUERO BLANCO	12	10	-2
14	GUANTES MASTER 2	10	4	-6
15	DESARMADOR ¼	22	12	-10
16	GRATAS JEML	4	3	-1
17	CEMENTO DE CONTACTO AFRICANO	8	6	-2

Fuente: Mercadería para ventas, en mostradores

Elaborado por: Hilda Sarmiento

Conclusión

De la tota física realizada a los artículos que se comercializan en la Ferretería Sígsig, M&G, se verificó que no existe la mercadería que el sistema mantiene como inventario, presentándose diferencias en menos, lo que no da certeza razonable en los valores asignados al inventario.

Recomendación

4. A la Administradora, realizará de manera conjunta con los Socios, el conteo físico del total de los inventarios, para verificar su valor real, el mismo que se reflejará en los estados de situación financiera.

2.16.18 Punto De Comercialización no está debidamente Codificados

MERCADERÍA NO CODIFICADA



La Ferretería no ha preparado una política de organización, colocación y ubicación de los artículos que se comercializan, lo que se demuestra en el material fotográfico ya que toda la mercadería expuesta a la venta, no cuenta con una codificación que les

permita su control, manejo oportuno, estado de los artículos, etc.

Gráfico N°2: Mercadería no codificada 1

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: Hilda Sarmiento

MERCADERÍA NO CODIFICADA



Gráfico N°3: Mercadería no codificada 2

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: La Autora

MERCADERÍA NO CODIFICADA



Gráfico N°4: Mercadería no codificada 3

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: La Autora

Resolución No. SCVS-DNCND-2015-011

Los artículos 213 de la Constitución de la República del Ecuador, establece que las Superintendencias son organismos técnicos de vigilancia, auditoría, intervención y control de las actividades económicas, sociales y ambientales, y de los servicios que prestan las entidades públicas y privadas, con el propósito de que estas actividades y servicios se sujeten al ordenamiento jurídico y atiendan al interés general.

.....Como se puede observar la Ferretería si bien los artículos están colocados en estantes por sus características, sin embargo estos no están codificados ni presentan la información de su existencia en cantidades. Lo que no permite a sus socios tener presente los costos, cantidades y calidad de los artículos que se encuentran expuestos a la venta.

Recomendación

A la Administradora

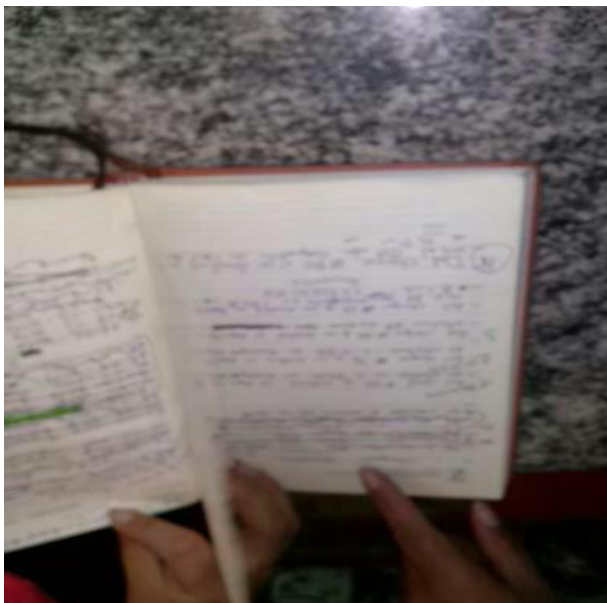
5. Coordinará con los socios, para preparar la codificación de los artículos que se exponen a la venta, acompañados de su respectivo kardex, lo que les permitirá implementar un control de sus existencias reales, en ubicación costo y cantidad.

2.16.19 No llevan un control de la cuenta bancaria ni de la cuenta de ahorros de la ferretería

La Ferretería Sígsig M&G, cuenta con dos cuentas bancarias la primera en el Banco del Austro cuenta corriente que se utiliza para los depósitos y pago de un crédito y cancelación a proveedores por las compras a crédito; la segunda es una cuenta de Ahorro y Crédito en la Cooperativa Jardín Azuayo; sin embargo, la

Administradora, encargada de velar por el funcionamiento de la Sociedad, según lo establece la Escritura de Constitución, no llevó un control adecuado de los recursos depositados en el Banco y Cooperativa señalados anteriormente; por lo que, no se cuentan con la información que les permita conciliar los montos que la sociedad ha depositado producto de las ventas de los artículos de la ferretería; y, por otro lado no permite llevar un control de las notas de débito o notas de crédito que emiten los bancos a favor o en contra de la Ferretería Sígsig M&G.

CUENTAS BANCARIAS MANEJADAS DE FORMA DESORGANIZADA



Como se puede observar en el material fotográfico se llevan las cuentas en un cuaderno de manera informal, únicamente anotando la fecha y el valor a ser depositado en la cuenta corriente, que mantienen en el Banco del Austro, para cubrir el crédito que mantienen los socios.

Gráfico N°5: Cuentas bancarias manejadas de forma desorganizada

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: La Autora

Por lo que, se puede expresar que las operaciones bancarias no quedan correctamente contabilizadas y no están reflejadas en un libro para el manejo adecuado de las cuentas bancarias; lo que, no permite determinar el saldo real de las cuentas producto de las ventas al contado.

Por otra parte, no tienen la seguridad que todos los depósitos están correctamente reflejados en el saldo bancario y que no se han depositado a otra cuenta

No pueden identificar si existen depósitos a la cuenta que no están contabilizados

No pueden identificar los cheques recibidos que no se han cobrado

No pueden detectar algún cheque emitido y cobrado, pero no contabilizado,

No pueden contabilizar todos los débitos bancarios

No pueden detectar errores en los montos, en sus propios libros contables o en la cuenta bancaria.

Y lo más importante no es posible con esta forma de manejar los recursos conciliar las cuentas de Bancos y las Ventas al contado.

Por lo que, la Administradora, encargada de velar por el correcto funcionamiento de la Ferretería, no ha tomado las medidas necesarias, para implementar una política de organización. Como se ve la ferretería está funcionando de una manera informal.

Lo que ocasionó que no se pueda controlar los valores recibidos producto de las ventas y los valores depositados en Bancos o pagado de manera directa a los proveedores.

Por lo que la Administradora considerará los siguientes conceptos contables y dispondrá al Contador su implementación:

- **Llevará un control de los Depósitos que** Forman parte de las ventas en efectivo que recibe la Ferretería diariamente.

- **Llevará un control de los Cheques girados:** Aquellos cheques girados por la Ferretería para la cancelación de los artículos adquiridos para la comercialización por las compras al contado, los pagos a terceros y los abonos.
- **Llevará un control de los Cheques certificados:** Aquellos cheques entregados o recibidos cuya fuente es garantizado por el banco, por medio de un endoso o garantía real.
- **Llevará un control de las Nota de crédito:** Valores acreditados por e envía el Banco producto de intereses ganados, cobros de documentos, cobros de facturas, remesas de tarjetas débito y/o crédito, diferencias en depósitos, préstamos solicitados, entre otros.
- **Llevará un control de los Notas de débito:** Este documento es enviado por el banco a sus clientes por concepto de disminución del efectivo bajo su custodia, por varios motivos entre ellos: intereses pagados, pagos de documentos, cheques devueltos, cargos bancarios, diferencias en depósitos, entre otros.
- **Llevará un control de los Cheques en Tránsito:** Aquellos que, a consecuencia de haberse emitido un cheque, pero a la fecha de realizar la conciliación, el mismo no ha sido cobrado por el beneficiario, a quien se giró el mismo.
- **Llevará un control de los Depósitos en Tránsito:** son aquellos depósitos que se por lo general se envían al final de mes y estos no son Acreditados en el banco por lo que estarán Cargados en los libros de la empresa, pero no en estado de cuenta del mes.

Conclusión

La Administradora de la Ferretería, no ha realizado una evaluación de cómo esta manejado los recursos, tanto en el momento de la venta, depósitos o paga directo a los proveedores; sin cruzar las cuentas ni sacar saldos reales tanto de los artículos vendidos, valores cobrados, valores depositados o valores cancelados por compra de mercadería.

Recomendaciones

6. Elaborará una evaluación de las prioridades de la Ferretería M&G, entre las cuales estará el manejo de los recursos producto de las ventas, con la finalidad que se pueda tener control de todos los valores cobrados, depositados o cancelados al contado, siempre y cuando se deje constancia de todos los movimientos realizados, los mismos que afecta de manera directa a los inventarios.

A los Socios

7. Solicitarán de manera periódica las conciliaciones entre las cuentas bancarias y los valores reportados como ventas; así como los valores cancelados al contado a los proveedores.

2.16.20 Análisis de razones financiera

En base a la información expuesta en el Balance General y Estado de Resultados de la Ferretería Sígsig, M&G, que terminó el 31 de diciembre de 2015, se aplicó las siguientes razones financieras:

Cuadro N°47: Indicador de Liquidez

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	RESULTADO
Liquidez	Liquidez corriente	Activo corriente/ Pasivo Corriente	45.875,50/19.147,30=2,39
	Prueba acida	Activo corriente- Inventarios/ Pasivo corriente	45.875,50-21.125,72/19.147,30=1,29

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: Hilda Sarmiento

- La interpretación de estos resultados nos dice que, por cada 1,00 USD de pasivo corriente, la Ferretería cuenta con \$2,39 respaldo en el activo corriente, para el año 2015.
- Se considera un índice generalmente aceptado de liquidez a corto plazo, que indica en qué proporción las exigibilidades a corto plazo, están cubiertas por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un período de tiempo igual o inferior, al de la madurez de las obligaciones corrientes.
- El resultado anterior nos dice que la Ferretería registra una prueba ácida de 1,29 en el año 2015, lo que a su vez nos permite deducir que por cada dólar que se debe en el pasivo corriente, se cuenta con 1,29 USD para su cancelación, sin necesidad de tener que acudir a la realización de los inventarios.

Cuadro N°48: Indicador De Solvencia

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	RESULTADOS
Solvencia	Endeudamiento del activo	Pasivo total/ Activo total	36.353,35/68.230,86=0,53
	Endeudamiento patrimonial	Pasivo total/Patrimonio	36.353,35/31.877,51=1,14
	Endeudamiento del activo fijo	Patrimonio/ Activo fijo neto	31.877,57/22.355,36=1,42
	Apalancamiento	Activo total / Patrimonio	68.230,86/31.877,57=2,14

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: Hilda Sarmiento

- Son las razones financieras que nos permiten establecer el nivel de endeudamiento de la Ferretería o lo que es igual a establecer la participación de los acreedores sobre los activos de la Sociedad. Endeudamiento sobre activos totales: Nos permite establecer el grado de participación de los acreedores, en los activos de la empresa, siendo: 0,53.
- De los resultados anteriores se concluye que la ferreteria tiene comprometido su patrimonio 1,14 veces para el año 2015. El mayor o menor riesgo que conlleva cualquier nivel de endeudamiento, depende de varios factores, tales como la capacidad de pago a corto y largo plazo, así como la calidad de los activos tanto corrientes como fijos.
- La Ferretería por cada dólar que tiene en el activo, debe 1,42 USD en el año 2015, es decir, que ésta es la participación de los acreedores sobre los activos de la ferreteria.

Cuadro N°49: Indicador de Rentabilidad

FACTOR	INDICADORES TÉCNICOS	FÓRMULA	RESULTADOS
Rentabilidad	Rentabilidad neta del activo	Utilidad neta-ventas ventas/ Activo total	1.077,51- 335.070,36/68.230,86=4.89
	Margen Bruto	Ventas netas- costo de ventas	335.070,36- 333.992,85=1077.51

Fuente: Ferretería Sígsig M&G

Elaborado por: Hilda Sarmiento

- Esta razón financiera nos permite establecer el grado de rentabilidad para los socios y a su vez el retorno de la inversión a través de las utilidades generadas. 4,89
- Esta razón permite determinar la utilidad obtenida, una vez descontado el costo de ventas y los gastos de administración y ventas. También se conoce con el nombre de utilidad operacional, para el caso es de 1 077,51

PLAN DE SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES

Seguimiento

En esta etapa las observaciones que se producen como resultado de la aplicación de pruebas de auditoría, aplicado a la auditoría Financiera, las cuales deben sujetarse a un estricto seguimiento, mediante un cronograma de implementación de recomendaciones, con su respectivo responsable, con la finalidad de realizar un control, concurrente, correctivo y posterior a la solución de los inconvenientes uno preventivo.

Cuadro N°50: Seguimiento de Recomendaciones

TÍTULO DE LA RECOMENDACIÓN	NÚMERO DE LA RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	RECOMENDACIÓN	TIEMPO
Ferretería Sigsig M&G, entidad de hecho, no aplica normativa general	1	A la Administradora	Mantendrá reuniones periódicas con el Contador, para evaluar si toda la información que se ha producido en la compra venta de los artículos de la Ferretería está incluida, en la presentación de la información financiera.	2017-04-2017
Módulo denominado Sistema Istiras sofwa, no es utilizado en su totalidad	2	A la Administradora	Solicitará al proveedor del sistema, la asistencia técnica, para utilizar todos los ítems del programa, además se capacitarán sobre el mismo con la finalidad de ingresar toda la información relacionada con las compras, ventas manejo de inventarios y cierre de caja	2017-05-05
Arqueo de Caja	3	A la Administradora	Cumplirá y hará cumplir los cierres de caja diarios, en la Ferretería, en base a las ventas realizadas tanto a crédito como al contado	2017-06-06
Variación en los inventarios	4	A la administradora	Realizará de manera conjunta con los socios, el conteo físico del total de los inventarios, para verificar su valor real, el mismo que se reflejará en los estados de situación financiera.	2017-07-07

TÍTULO DE LA RECOMENDACIÓN	NÚMERO DE LA RECOMENDACIÓN	RESPONSABLE	RECOMENDACIÓN	TIEMPO
Punto de comercialización no está debidamente codificados	5	A la administradora	Coordinará con los socios, para preparar la codificación de los artículos que se exponen a la venta, acompañados de su respectivo kardex, lo que les permitirá implementar un control de sus existencias reales, en ubicación costo y cantidad.	2017-08-08
No llevan un control de la cuenta bancaria ni de la cuenta de ahorros de la ferretería	6	A la administradora	Elaborará una evaluación de las prioridades de la Ferretería M&g, entre las cuales estará el manejo de los recursos producto de las ventas, con la finalidad que se pueda tener control de todos los valores cobrados, depositados o cancelados al contado, siempre y cuando se deje constancia de todos los movimientos realizados, los mismos que afecta de manera directa a los inventarios.	2017-09-09
	7	A los Socios	Solicitarán de manera periódica las conciliaciones entre las cuentas bancarias y los valores reportados como ventas; así como los valores cancelados al contado a los proveedores.	2017-10-10

Fuente: Estado Financiero

Elaborado por: Hilda Sarmiento

BIBLIOGRAFÍA Y ANEXOS

- AUDITORÍA DE GESTIÓN VI, GUÍA DIDÁCTICA. EDITORIAL DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA PARTICULAR DE LOJA
- BELTRÁN JARAMILLO JESÚS MAURICIO, Indicadores de gestión, (2004), 3R R Editores, Primera Edición en Panamericana Editorial Ltda. Colombia- Bogotá.
- CURIEL GABRIEL SÁNCHEZ, AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS, (2006), SEGUNDA EDICIÓN
- CÓDIGO TRIBUTARIO INTERNO
- CHAVEZ OSVALDO A, Sistemas Contables, (2001), Ediciones Macchi
- EXTRACTO NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA
- FRANKLIN ENRIQUE BENJAMÍN, (2007), Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio, Segunda Edición, Pearson Educación, México.
- GAITÁN RODRIGO ESTUPIÑAN, Control Interno y Fraudes, con base en los ciclos transaccionales, Análisis de Informe COSO I y II, Primera Edición (2002) Bogotá- Colombia.
- GREUNING HENNIE IVA, Estándares Internacionales de Información Financiera, (2006) Cuarta Edición, Mayol Ediciones S.A.
- LUNA YANEL BLANCO, Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral, (2003), Primera Edición, Colombia- Bogota.

- MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA, AGOSTO 2001, CAPÍTULO II
- MÓDULO 2, AUDITORÍA FINANCIERA
- MCGRAW-HILL, ENCICLOPEDIA DE LA AUDITORÍA, EDICIÓN ORIGINAL
- MADARIAGA JUAN, Manual Práctico de Auditoría, (2004) Ediciones Deusto
- MANTILLA B SAMUEL ALBERTO. TRADUCTOR, Control Interno Informe Coso, (1997), cuarta edición, Ecoe Ediciones.
- <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse3.html>
- <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>
- <https://www.google.com.ec/imgres?imgurl=http://www.auditoresycontadores.com/images/2014/marca2.jpg&imgrefurl=http://www.auditoresycontadores.com/auditorias/96-ejemplo-de-las-marcas-de>
- <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>
- <http://www.normasinternacionalesdecontabilidad.es/nic/pdf/niif1.pdf>
- <http://www.mujeresdeempresa.com/finanzas/090302-glosario-contabilidad>.

4.10 DICTAMEN DE AUDITORÍA

4.10.1 Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera que se señaló anteriormente de la Ferretería Sígsig M&G, que comprenden el Balance de Situación a 31 de diciembre de 2015, y el estado de resultados.

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

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros señalados basada en nuestra auditoría. Auditoría que se llevó a cabo nuestra de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los

procedimientos que se apliquen dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error.

Al efectuar la valoración del riesgo, el auditor cuenta una visión del control interno relevante para la preparación y presentación fiel de como la Ferretería prepara sus estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que le permita en función expresar una opinión sobre la eficacia del control interno.

Como se pudo analizar dentro de la evaluación interna la Ferretería no cuenta con políticas contables ni la administración ha planteado las propuestas que le permita contar con la certeza razonable de las estimaciones contables realizadas sean válidas.

PARRAFO DE SALVEDADEDES

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría con salvedades. Las existencias de la Ferretería reflejadas en el balance de situación, no reflejan importes reales. La Administración no ha registrado las existencias en base a una

Verificación física.

No realizan cuadros de caja entre ventas e inventarios, lo que no permite determinar de manera oportuna sus faltantes, el manejo de la cuenta efectivo y bancos lo realizan de manera informal, lo que no garantiza los depósitos y ventas efectivamente realizadas.

OPINIÓN CON SALVEDADES

En mi opinión, excepto por los efectos narrados en el párrafo de “Opinión con salvedades”, los estados financieros expresan la imagen fiel de todos los aspectos materiales más relevantes de la Ferretería Sigsig M&G en el período comprendido entre el 1 de enero de 2015 y el 31 de diciembre de 2015, de conformidad con las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas.

Atentamente,



Egd. Hilda Sarmiento
EGRESADA UNIVERSIDAD INDOAMERICA

Sígsig, 3 de marzo de 2017

Señores
Ferretería Sígsig M&G
Presente

Carta a la Gerencia

Como es de su conocimiento, he concluido con el trabajo de tesis, en tal razón y como parte de los compromisos asumidos al inicio del desarrollo de esta, me permito entregar los resultados de la Auditoria Financiera práctica a la Ferretería Sígsig M&G, la misma que dentro de su contenido establece los hallazgos encontrados y las recomendaciones, con la finalidad de superar las deficiencias encontrados y ayudar al crecimiento y sostenibilidad de la Sociedad de hecho.

Debo señalar que se planteó un cronograma para implementar las recomendaciones, ya que una vez superada las mismas los resultados se reflejaran en las utilidades esperadas, mejor manejo de los inventarios, mayor agilidad en la atención al público, y transparencia en los recursos obtenidos por las ventas al contado de los artículos de la ferretería.

Atentamente

Egresada
Hilda Sarmiento
UNIVERSIDAD INDOAMERICA

Sígsig, 15 de Agosto de 2016

Señora
Mirian Lucía Chiriboga Plascencia
ADMINISTRADORA
FERRETERÍA SÍGSIG M&G
Presente

De mi consideración:

Luego de expresar un afectuoso saludo, y conocedora de su espíritu solidario, me permito solicitar de la manera más comedida, me autorice realizar mi trabajo de tesis, dentro de su Ferretería, ya que es un requisito para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

Por otra parte la tesis a desarrollarse, se denomina "Auditoría Financiera correspondiente al año 2015". Los resultados obtenidos se los hará llegar; en caso de haber desviaciones, la finalidad será presentar recomendaciones para superar estas.

Por la favorable acogida que dé a la presente,

Anticipo mi agradecimiento,

Atentamente

Egd. Hilda Alicia Sarmiento Rivera
UNIVERSIDAD INDOAMERICA

recibido
15-8-2017

Sígsig, 17 de Agosto de 2016

Señora
Hilda Alicia Sarmiento Rivera
EGRESADA
UNIVERSIDAD INDOAMERICA
Presente

De nuestra consideración:

Dando contestación a su solicitud, y una vez que se ha revisado y conversado con los socios sobre su petición, hemos llegado a la conclusión de que sería un trabajo novedoso para nosotros que estamos iniciando con la comercialización de nuestros productos.

Por lo que autorizamos a que usted tenga el acceso a la información de nuestra Ferretería, y que prestaremos la ayuda necesaria para el trabajo a desarrollarse.

Atentamente



Señora
Mirian Lucia Chiriboga Plascencia
ADMINISTRADORA
FERRETERÍA SÍGSIG M&G

Sígsig, 20 de febrero de 2017

Señora
Mirian Lucia Chiriboga Plascencia
ADMINISTRADORA
FERRETERÍA SÍGSIG M&G
Presente


De mi consideración:

Una vez más dejo sentado mi agradecimiento, por haberme autorizado realizar mi trabajo de tesis, para la Universidad INDOAMERICA.

Como es de su conocimiento el 1 de septiembre de 2016, inicie con la auditoría, y con la información facilitada por Ustedes. La misma que he concluido, y producto de ésta se entrega copia de los resultados obtenidos, resumidos en hallazgo, conclusiones y recomendaciones, con fechas para su implementación, en la presente carta de compromiso.



Señora
Hilda Alicia Sarmiento Rivera
EGD. UNIVERSIDAD INDOAMERICA



recibido
20-2-2017