



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad y Auditoría

**Auditoría Financiera a la Empresa "INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A"
Período 2013.**

**Tesis previa a la obtención del título de
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**

Autores: Carlos Javier Terán Núñez
Cristina Elizabeth Ayora Cordero

Director: Ing. Genaro Peña

**Cuenca, Ecuador
2015**



AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser el gestor de nuestra superación y culminación de nuestra carrera profesional, a la Universidad del Azuay por abrirnos las puertas para formarnos como verdaderos seres humanos y profesionales; a nuestro director de Tesis Ing. Genaro Peña que gracias a sus consejos y amplios conocimientos nos ayudó a terminar este trabajo con gran éxito. A nuestros amigos y familiares que siempre estuvieron en el momento que más los necesitábamos.

Cristina Ayora Cordero

Javier Terán Núñez



DEDICATORIA

Dedico este trabajo en primer lugar a Dios por darme los suficientes conocimientos y fuerzas para seguir adelante y nunca darme por vencido, a mis Padres Carlos y Lourdes que con su cariño y amor incondicional me supieron guiar y apoyar en todo momento, a mis hermanos Pablo y Daniel que con sus consejos me fueron de soporte emocional en los momentos más difíciles y a mis amigos Diana Jiménez, Tatiana Pérez y David Valarezo quienes me brindaron siempre su apoyo incondicional y que nunca me fallaron en el momento más necesitado.

Javier Terán N.



DEDICATORIA

A mis hijos quienes son mi fortaleza y el motivo de superación diaria en especial a mi hijo Erick por ser un apoyo incondicional y ser un excelente hermano mayor a Diego, Rafaella y Sebastián entenderán que el tiempo que les robe fue por el bienestar de nuestro hogar, a mis padres Jorge y Patricia por su apoyo incondicional, por sus consejos por su amor y por creer en mi a mi hermano y familia.

Vanessa, Diego, Andrea V. Aldo y Andrea C., mis amigos por sus palabras de aliento en los momentos donde todo parecía perdido gracias.

Cristina Ayora C.



Las ideas y opiniones vertidas en la presente tesis son de exclusiva responsabilidad de sus autores:

CARLOS JAVIER TERÁN NÚÑEZ

CRISTINA ELIZABETH AYORA CORDERO



Índice de Contenidos

Agradecimiento.....	I
Dedicatoria.....	II – III
Responsabilidad.....	IV
Índice de Contenidos.....	V- VI
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII
Introducción.....	IX

1. CAPÍTULO I: LA EMPRESA - ASPECTOS GENERALES

1.1.	Diagnóstico de la empresa INDALUM S.A. – Reseña histórica	10
1.2.	Datos generales de la empresa	11
1.2.1.	Misión	11
1.2.2.	Visión	11
1.2.3.	Objetivos	11
1.3.	Base legal de la empresa	12
1.4.	Productos que Ofrece	13
1.5.	Estructura Corporativa	15
1.5.1.	Organigrama estructural	17
1.5.2.	Estructura Administrativa y operativa del Departamento Contable- Financiero	20
1.6.	Análisis FODA de la empresa.	22

2. CAPÍTULO II: BASE CONCEPTUAL

2.1.	Base Conceptual	23
2.1.1.	Auditoría	23
2.1.1.1	Auditoría de los Estados Financieros	23



2.1.1.2 Tipos de Auditoría y sus objetivos	24
2.1.1.3 Normas de Auditoría	26
2.1.1.4 Responsabilidad Legal de los auditores	30
2.1.1.5 Evidencia de Auditoría	32
2.1.1.6 Fases de Auditoría	33
2.1.1.6.1 Planificación Inicial	33
2.1.1.6.2 Ejecución del Trabajo	34
2.1.1.6.3 Comunicación del resultado	34
2.1.2. Control interno	35
2.1.2.1. Ambiente de Control	36
2.1.2.2 Evaluación del riesgo	37
2.1.2.3 Sistema de Información Contable y de comunicación	38
2.1.2.4 Actividades de Control	39
2.1.2.5. Consideración del Control interno por parte de los auditores	39
2.2 Base Legal	40
2.2.1 Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento	40
2.2.2 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	41
2.2.3 Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA)	42
2.2.4. Ley de Compañías	42
3. CAPÍTULO III: EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA.	
3.1 Auditoría Financiera a la empresa INDALUM S.A.	47
3.1.1 Plan Global del examen	47
3.1.1.1 Planificación Preliminar	48
3.1.1.2 Planificación Específica	48
3.1.1.3 Ejecución	49
3.1.1.3.1 Programa General de la planificación preliminar	55
3.1.1.3.2 Programa General de la planificación específica	80
3.2 Conclusiones Generales	189
3.3 Recomendaciones Generales	190
3.5 Bibliografía	191
Anexos	192



RESUMEN

El presente trabajo de investigación consiste en la realización de una auditoría financiera a la Empresa "INDALUM S.A.", durante el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de Diciembre del 2013, con el propósito de evaluar el cumplimiento de metas y objetivos, la eficiencia y eficacia de la información financiera, además determinar el nivel de cumplimiento de los objetivos y metas propuestos por la administración, leyes, reglamentos y de las Normas de Información Financiera vigentes en nuestro país.

Este trabajo se ha desarrollado en base a los procedimientos generales de auditoría para determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los balances de la compañía, que culminará con un informe en el que se presentarán los principales hallazgos con sus respectivas recomendaciones que permitirán mejorar el desempeño de la Empresa.



ABSTRACT

ABSTRACT

This research work consists of the performance of a financial audit to "INDALUM S.A." Company during January 1 to December 31, 2013. Its purpose is to evaluate the accomplishment of goals and objectives, the efficiency and effectiveness of the financial information, as well as to determine the level of compliance with the goals and objectives proposed by the administration, and the laws, regulations and financial reporting standards in force in our country.

This work was developed based on the general audit procedures in order to determine the reasonableness of the balances in the company's balance sheets, ending with a report on the main findings and their respective recommendations, which will improve the performance of the company.


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
Dpto. Idiomas


Translated by,
Lic. Lourdes Crespo



INTRODUCCIÓN

La tesis que presentamos para el trabajo de grado se trata de una Auditoría Financiera realizada en la empresa INDALUM S.A. en Cuenca-Azuay, con la finalidad de demostrar que esta puede ser un instrumento de control contable y financiero para los directivos de esta organización.

La estructura de la tesis está compuesta por tres capítulos. En el capítulo primero está el procedimiento metodológico de la investigación para la propuesta de nuestra tesis además de está una descripción general de la compañía como es la base legal, la estructura corporativa, los objetivos, misión y visión y de la línea de negocio que ofrece en el mercado del Austro y diferentes regiones del país. En el capítulo segundo presenta contenidos bibliográficos para el desarrollo de la tesis como es la base conceptual de la auditoría; tipos de auditoría, las fases de la auditoría; en esta fase de auditoría hace mención del control interno para la eficacia de la auditoría, y el marco regulatorio que sirve para el buen desenvolvimiento a cualquier tipo de compañía como son: la Ley de Régimen Tributario Interno, las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas internacionales de Auditoría, etc. En el capítulo tercero se ha desarrollado un programa de auditoría a las cuentas más importantes de los estados financieros consolidados con el objetivo de presentar una razonabilidad del resultado de estos estados financieros, y por último, se encuentran las conclusiones y recomendaciones.



1. CAPÍTULO I: LA EMPRESA - ASPECTOS GENERALES

1.1. Diagnóstico de la empresa industrial INDALUM S.A. – Reseña histórica

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A. es una empresa ubicada en la ciudad de Cuenca en la Av. Gil Ramírez Dávalos 4-18 y Av. Francisco Pizarro, parroquia El Vecino; fundada en abril de 1978. Es una industria dedicada a la fabricación y comercialización de utensilios de cocina, teniendo como principal materia prima el aluminio; y en la rama de la comercialización dispone de complementos para la línea de cocina y el hogar.

Entre los principales productos que fabrica se encuentran:

- Ollas
- Calderos
- Calderos industriales
- Pailas
- Pailas industrial
- Sartenes en variedad de tamaños y espesores.
- Entre otros.

El aluminio utilizado para la elaboración de los artículos es en un gran porcentaje importado desde Costa Rica, Colombia, México, Perú, China

Y los principales productos de comercialización tenemos:

- Productos de Hierro enlozado
- Línea eléctrica
- Cristalería
- Termos



1.2. Datos generales de la empresa

1.2.1 VISIÓN

En diciembre de 2017 estamos en Ecuador posicionados como marca reconocida siendo el primer productor y comercializador de una amplia gama de artículos populares a base de ALUMINIO y otros materiales, que faciliten la elaboración de alimentos en la cocina ecuatoriana e incursionar por lo menos en tres mercados de Latinoamérica.

1.2.2 MISIÓN

Trabajamos para ofrecer al mercado Ecuatoriano soluciones duraderas y seguras en la cocción de alimentos, comprometidos con el consumidor, los trabajadores, la sociedad y los accionistas.

1.2.3 OBJETIVO

Llegar a ser una empresa eficiente y competitiva que se encuentre considerada dentro de su sector como una de las 10 compañías más reconocidas en los próximos 5 años (2011 al 2016).

VALORES

Respeto.- basados en las exigencias personales, el recurso humano de la empresa mantiene sus actuaciones haciendo prevalecer este valor con la finalidad de mantener intactas las relaciones presentes y futuras a nivel interno y externo.

Justicia.- por la interacción que existe producto de los negocios que se generan periódicamente, INDALUM S.A. emplea este principio para que se conserve las relaciones intactas y de existir cierta anomalía se debe amparar en el fundamento de esta norma.

Aptitud.- capacidad que posee el recurso humano de INDALUM S.A. para satisfacer la necesidad del cliente eficientemente.



Servicio.- el personal de INDALUM S.A. está presto para asistir inmediatamente a atender los requerimientos de los clientes.

Transparencia.- la función que desempeñan los diferentes miembros de la empresa para realizar su trabajo, están guiados por este valor.

Trabajo en equipo.- INDALUM S.A. se ampara en una planificación adecuada, oportuna y permanente la cual permite unificar criterios a sus miembros, con el propósito de alcanzar los objetivos planteados y mantener satisfecho a los miembros que intervienen en la relación comercial.

Competitividad.- Para INDALUM S.A. Es tan importante llegar a ser competitivos y para lograrlo contamos con un recurso humano comprometido, el cual aportara para lograr los objetivos trazados.

1.3. Base legal de la empresa (ESTATUTOS)

Artículo primero: La denominación de la compañía es INDALUM, Industrial de Aluminio S.A.

Artículo Segundo: El domicilio de la compañía es la ciudad de Cuenca, Republica del Ecuador, pero podrá establecer sucursales, oficinas o agencias en otros lugares del país o del exterior.

Artículo Tercero: El Objeto Principal es la fabricación de utensilios y de artículos de metales en general y de aluminio en particular.

Artículo Cuarto: El cumplimiento del objeto social, la compañía podrá importar y exportar; ejercer derechos y contraer obligaciones de conformidad con la ley; en especial adquirir, conservar, gravar, enajenar bienes muebles o inmuebles de acuerdo a sus necesidades concordantes con su objeto.

MERCADO

El segmento de mercado meta se encuentra constituido a nivel nacional, la comercialización que realiza la empresa dentro del país se efectúa dentro del



canal mayorista y minorista, la empresa se distingue de otras empresas por la amplia y profunda cobertura dentro del segmento de mercado fijado.

CLIENTES

En la actualidad la empresa posee alrededor de unos 320 clientes a nivel nacional, entre los más relevantes tenemos:

- Tiendas Industriales Asociadas (TIA)
- Gerardo Ortiz e Hijos C. Ltda.
- Negocios Unidos de Comercio
- Corporación El Rosado S.A
- Corporación la favorita C.A.
- Abastecimiento domestico C. Ltda.

POLITICAS EMPRESARIAL

“INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO” S.A. empresa dedicada a la fabricación y comercialización de utensilios de cocina a nivel nacional y América latina, se compromete a la inversión de recursos: humanos, económicos y tecnológicos para el cumplimiento de legislación y normativas vigentes en los ámbitos de seguridad, salud calidad y ambiente.

1.4. Productos que Ofrece

Entre los principales productos que se comercializan se encuentran:

- Ollas de varias características (tamaños y modelos)
- Calderos de varias características (tamaños y modelos)
- Calderos industriales
- Tamaleras
- Bandejas
- Pailas
- Sartenes en variedad de tamaños y espesores.
- Línea de Inducción

Además contamos con productos de comercialización como:

- Productos de Hierro enlozado
- Línea eléctrica
- Cristalería
- Termos





1.5. Estructura Corporativa

Se distinguen cinco niveles:

1. DIRECTIVO
2. EJECUTIVO
3. ASESOR
4. AUXILIAR O DE APOYO
5. OPERATIVO

Para su mejor funcionamiento la empresa se encuentra dividida en departamentos:

1. NIVEL DIRECTIVO
 - Junta General de Accionistas
 - Directorio

2. NIVEL EJECUTIVO

- Gerencia General

3. NIVEL ASESOR

Asesor Jurídico

4. NIVEL AUXILIAR O DE APOYO

Gerencia Administrativa y Financiera

Departamento de Talento Humanos

5. NIVEL OPERATIVO

- Departamento de Ventas
- Gerencia de Producción

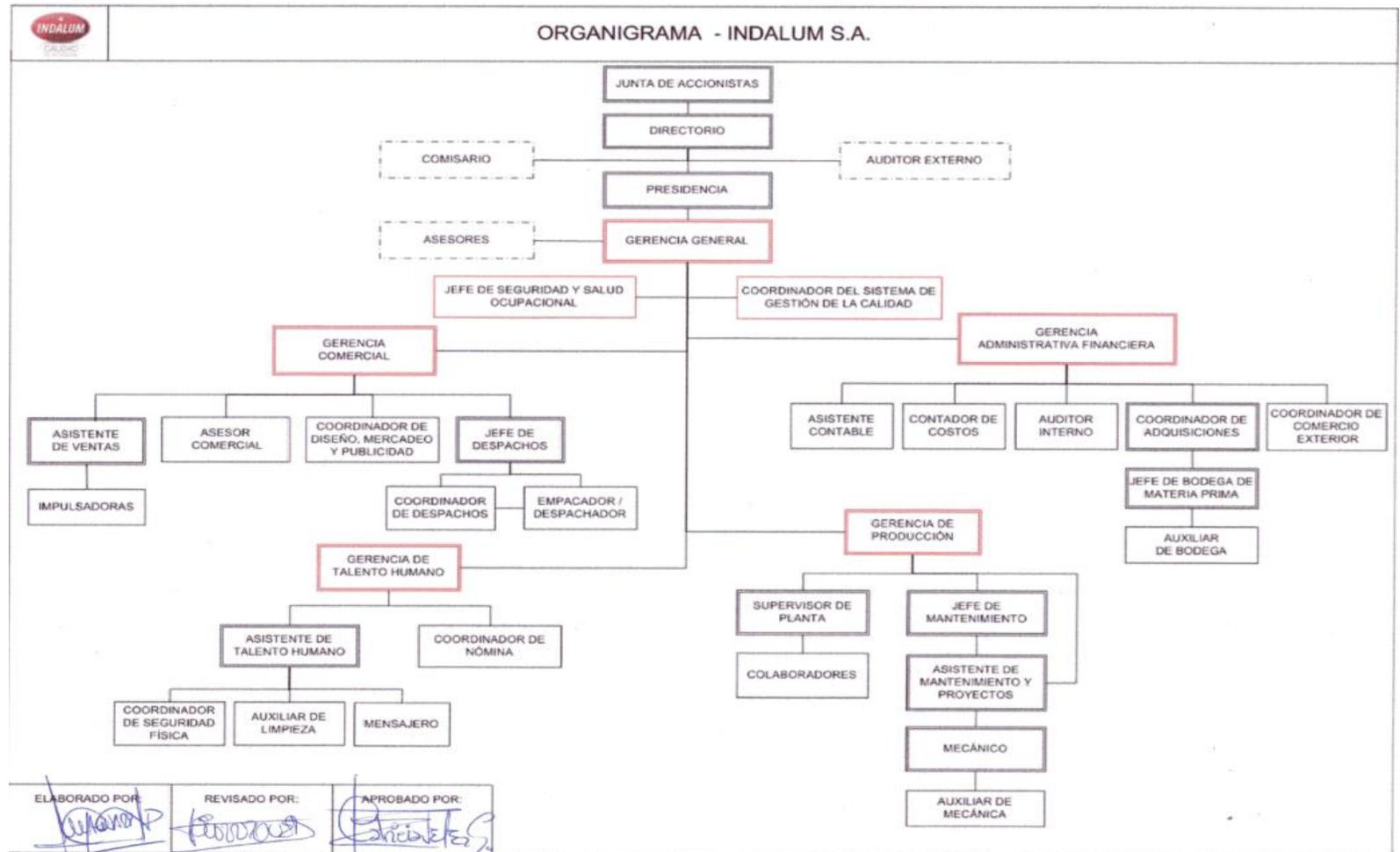
La empresa en la actualidad tiene 70 empleados a los cuales se les ubica de acuerdo a la función que desempeña dentro de su respectivo departamento y se encuentran divididos de la siguiente forma:



Gerencia General	1
Departamento administrativo-financiero	7
Departamento de Ventas, Almacén	15
Departamento Producción y Despachos	46
Departamento de talento humano	1
TOTAL	70



1.5.1. Organigrama estructural



Industrial de aluminio INDALUM S.A.



DISTRIBUCION DE PLANTA

La empresa para realizar eficientemente su actividad dispone de una infraestructura que se divide de la siguiente manera.

Exterior de la Empresa



Interiores – Almacén y Oficinas



Bodega de Despachos



Planta de Producción



1.5.2 Estructura Administrativa y operativa del Departamento Contable-Financiero

El departamento contable-financiero está conformado por la siguiente estructura humana:

- Gerente Financiero.
- Contadora
- Costos y Nómina



- Auditor Interno
- Auxiliar Contable
- Facturación.

Funciones: Facturación

▪ Emisión de facturas: productos y mercaderías que son generados desde los respectivos módulos por los vendedores, a continuación dicha información es enviada al módulo de caja para imprimir la factura al cliente, al contado (efectivo y cheque a la fecha) o crédito con orden de compra para el caso de empresas y personas naturales con cheques posfechados.

▪ Recepción de pagos de clientes de facturas por compra de mercaderías.

▪ Al término del día se realiza el reporte de caja diario en el cual se indica los valores recaudados de facturas al contado y a crédito, así como las ventas realizadas durante el día.

▪ Este reporte es enviado a contabilidad para la constatación física de los documentos y su registro contable.

Funciones del contador:

▪ Revisión de reportes de caja diarios con sus respectivas papeletas de depósito y contabilización de las mismas.

▪ Recepción de facturas de proveedores: En contabilidad se reciben las facturas de los proveedores, para su respectiva revisión y esta se cancelan una vez revisadas y autorizadas por la Gerencia Financiera. Luego de aprobadas se realiza el registro contable de las facturas con sus respectivos cheques y retenciones.

▪ Realizar conciliaciones bancarias mensuales.

▪ Realizar conciliaciones mensuales de las cuentas de transferencia.

▪ Controlar gastos.

▪ Realizar depreciaciones de activos.

▪ Presentación de los balances a la Gerencia-Financiera todos los ocho de cada mes, y una vez revisados por ellos deben ser remitidos los informes al Gerente General para su revisión.

1.6. Análisis FODA de la empresa.

Factores	Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Mercado y Clientes	Prestigiosa Empresa de la ciudad de Cuenca dedicada a la fabricación y comercialización de utensilios de cocina	Credibilidad y confianza entre los clientes por los años de servicio a nivel del la ciudad y todo el país.	Plan estratégico de la empresa en desarrollo	Competir contra empresas Multinacionales y extranjeras
	Variado Stock de productos de las mejores marcas y las mas reconocidas a nivel nacional.	Pocas empresas cuentan con su propio canal de distribución para con sus productos.	Departamento de Compras se demora en tramitar los pedidos.	Incremento de ventas hacia productos sustitutos
	Bodega amplia y con gran capacidad de almacenaje	Importadores directos de las marcas reconocidas en utensilios de cocina alternativos.	Demora en entrega por cuestiones de exceso en ventas y despachos.	Empresas competidoras incrementan y mejoran sus canales de distribución
Servicios	Cuenta con su propia planta de producción y almacen, ademas ofrece servicio de transporte de sus productos.	Las empresas competidoras no cuentan con un propio almacen dentro de la misma empresa.	Poco espacio para recibir a los clientes y proveedores en nuestras instalaciones (parqueo)	Servicios de supermercado con mayor variedad de productos
Operaciones y procesos	Procesos de Ventas autorizado por el Departamento de Ventas	Empresas con asesores que no poseen experiencia.	Proceso de despachos es un poco lento	Empresas con procesos de ventas altamente calificados
	Ventas a Crédito de productos a mayoristas y comerciantes de pequeñas sucursales con varios beneficios y descuentos exclusivos.	Pocas empresas competidoras brindan los plazos, condiciones, beneficios y descuentos de "INDALUM S.A.".	El personal que labora en almacen no es el suficiente.	La competencia brinda menos restricciones y requisitos para otorgamiento de créditos.
Organización	Personal en constante capacitación y entrenamiento según sus áreas de trabajo.	Las empresas competidoras no brindan capacitación constante y actualizada al personal.	El personal no pone en practica la totalidad de sus conocimientos adquiridos	Empresas multinacionales capacitan a sus empleados en el exterior.
	Personal con experiencia.	Nuevos profesionales, capacitacion constante.	Falta de motivación hacia los empleados	Mejores ofertas laborales, sueldos y beneficios
	Áreas de trabajo totalmente organizadas, bajo supervisión de la Gerencia General y sus respectivos jefes departamentales.	Empresas competidoras no estan totalmente organizadas.	Ciertas desiciones ameritan autorización de la Gerencia General o del directorio	Gerentes, con amplio conocimiento en el ámbito de las ventas y el marketing estratégico.
	Seguridad contra robos, y oficinas y bodegas en constante remodelación según crecimiento estructural de la empresa.	Contratación de nuevo personal para el control interno	Carencia de Controles Internos, carencia de un departamento de control Interno, carencia de auditorias internas.	Constantes reclamos de Clientes.

Cuadro #1

Autores: Javier Terán / Cristina Ayora



2. CAPÍTULO II: BASE CONCEPTUAL

2.1. Base Conceptual

2.1.1. Auditoría

“Es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una actividad 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 implantados por la administración”¹

El **objetivo** de una auditoría común de estados financieros por parte de un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros incluye el estudio del Balance de Situación Financiera, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de flujo de Efectivo y las notas aclaratorias a los estados financieros

2.1.1.1 Auditoría Financiera

“Se define como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones”²

El auditor examina los estados financieros, que son de la sociedad y constituyen manifestaciones de su dirección.

El auditor de cuentas es responsable de formar y expresar una opinión sobre los estados financieros. Sin embargo, es responsabilidad de los administradores de la sociedad la formulación de dichos estados financieros, lo que incluye:

¹SANCHEZ CUIEL Gabriel, *Auditoría de Estados Financieros*, Editorial Pearson Educación, México 2006, Pág. 2.

² SANCHEZ CUIEL Gabriel, *Auditoría de Estados Financieros*, Editorial Pearson Educación, México 2006, Pág. 2.



- El mantenimiento de los registros contables y los sistemas de control interno adecuados.

- La elección y la aplicación de los principios y normas contables apropiadas.

- La salvaguarda de los activos de dicha sociedad.

Además de la auditoría de estados financieros existen trabajos de revisión y verificación de otros estados y documentos contables, trabajos a realizar por un auditor de cuentas. Estos trabajos tiene como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos acaecidos en la sociedad que deberían contener aquellos.

El auditor determinará el alcance de su trabajo de acuerdo con las normas técnicas de auditoría. Al aplicar dichas normas, y al decidir los procedimientos de auditoría que llevará a cabo, el auditor empleará su juicio profesional teniendo en cuenta los conceptos de importancia y riesgos relativos.

Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor pueda obtener una evidencia suficiente en la que basar la opinión de auditoría, no se diseñan con el objetivo de detectar errores o irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse.

2.1.1.2 Tipos de auditoría y sus Objetivos

Las auditorías se clasifican en dos grupos:

- **Auditoría Financiera**
- **Auditoría de Gestión**

Objetivo de la Auditoría Financiera

El objetivo principal es opinar si los estados financieros de una empresa presentan o no razonablemente la situación financiera, el resultado de sus operaciones y los cambios dentro de un periodo determinado.

Dentro de los objetivos podemos encontrar:

- Evaluar el manejo de los recursos financieros de una institución para establecer un grado de confianza dentro de la administración y su utilización, determinando si la información es oportuna, adecuada y confiable.
- Verificar el cumplimiento de las normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas y determinar su continuidad de una norma aplicada de un periodo a otro.
- Permitir evaluar el sistema de control interno contable por medio de los cuestionarios, entrevistas y flujogramas.
- Verificar la correcta clasificación de las cuentas según su concepto y plazo de realización.
- Fortalecer el sistema de Control Interno para garantizar que exista una segregación de funciones, y que el nivel jerárquico sea respetado y permita tener certeza acerca de la legitimidad de las obligaciones y responsabilidades contraídas por la empresa.
- Comprobar que las cuentas de una partida se encuentren bien clasificadas y presentadas adecuadamente dentro del Balance.

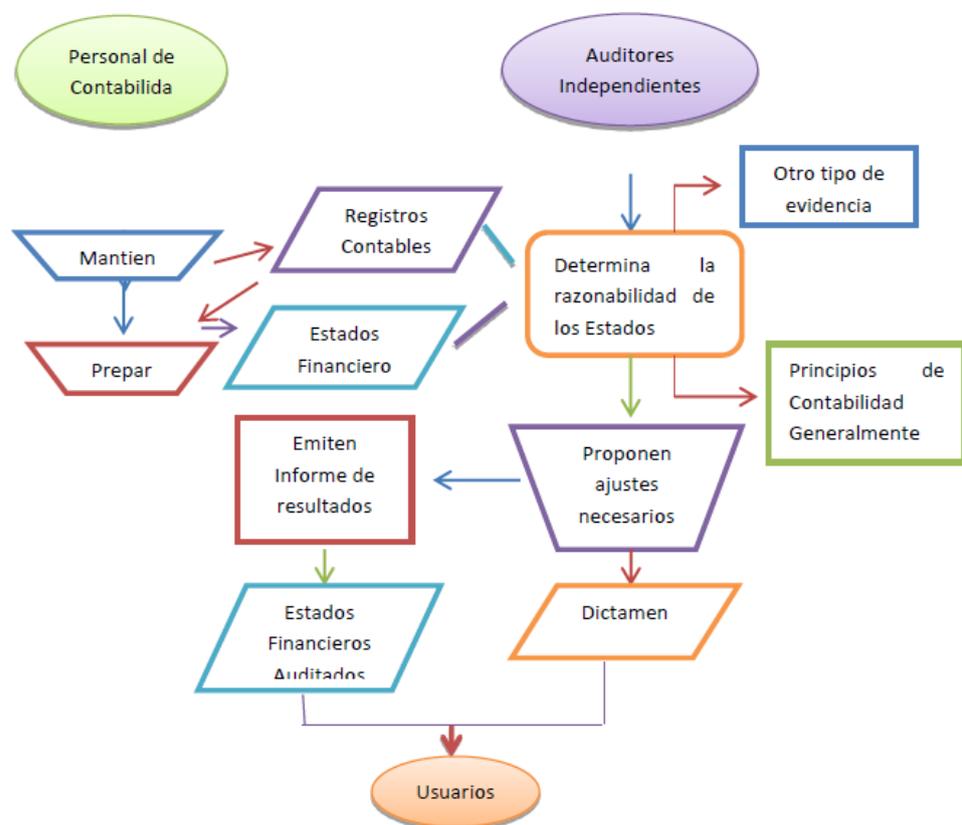


Grafico N° 1

Elaborado por: Los autores



Auditoría de Gestión

Según la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamento, se dice de la Auditoría de Gestión:

La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo a principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia.

Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes.**3**

Objetivos de la Auditoría de Gestión

Los principales objetivos son:

- Promover la optimización de los niveles de eficiencia, eficacia, economía, calidad e impacto de la gestión administrativa.
- Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas.
- Verificar el manejo eficiente de los recursos.
- Promover el aumento de la productividad, procurando la correcta administración del patrimonio público.
- Satisfacer las necesidades de la población.**4**

2.1.1.3 Normas de Auditoría

Al realizar una auditoría existen normas que el auditor debe seguir de forma obligatoria para el correcto desempeño de la misma, es por esto que es necesario tomar en cuenta las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas (NAGAS).

En 1948 surgen por boletines emitidos por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norte América, que son los principios fundamentales en los que se deben desarrollar el desempeño de los auditores para garantizar los procesos y por consecuencia de un trabajo de calidad.

3. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Reformas y Reglamento

4. Manual de Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado

Las NAGAS se han dividido en tres grandes grupos:

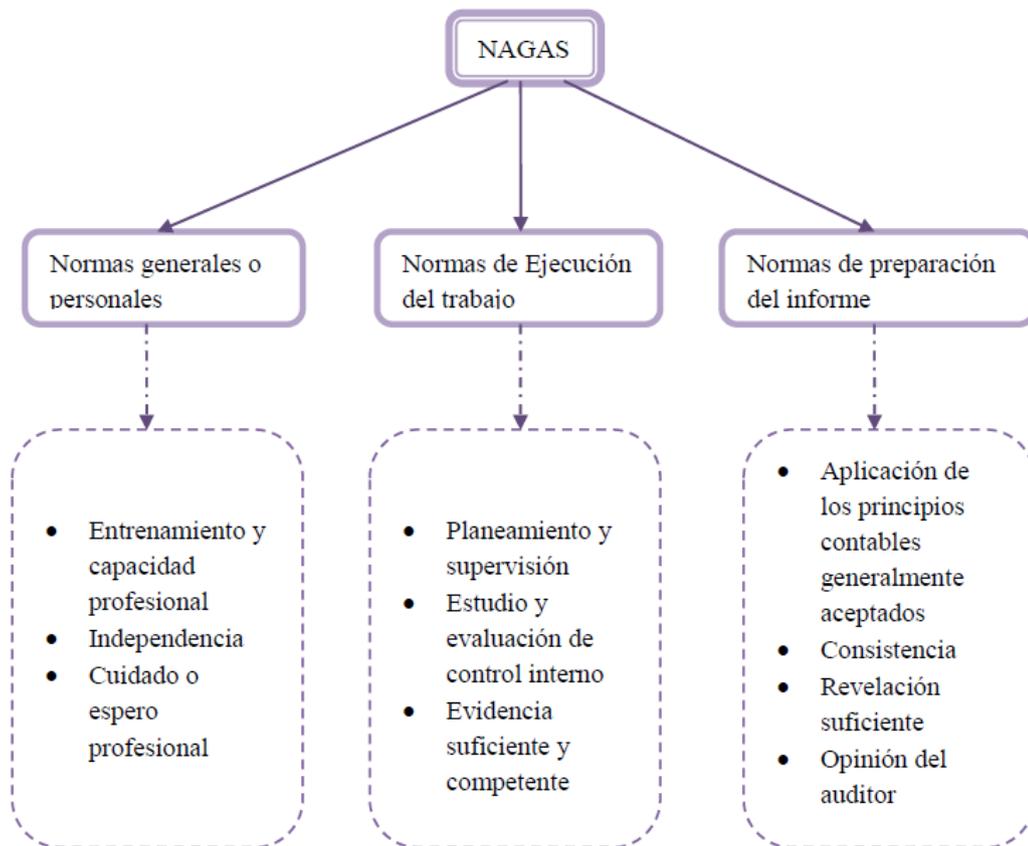


Grafico N°2

Elaborado por: Los autores

Normas Generales: Son aquellas que se refieren a las cualidades profesionales que el auditor debe poseer para desarrollar una auditoría.

Entrenamiento y capacidad profesional

“La Auditoría debe ser efectuada por un profesional que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor”⁵

Esta capacidad profesional a más de los estudios universitarios, el auditor deberá poseer un entrenamiento técnico para formar el juicio del auditor.

Independencia

“En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio”.⁶

Al hablar de independencia se debe entender la libre opinión del auditor sin presión, manteniendo su imparcialidad en el desarrollo de la auditoría.



Cuidado o esmero profesional

“Debe ejercer el esmero profesional en la ejecución de la auditoria y en la preparación del dictamen”.**7**

Se relaciona directamente con el desempeño del auditor el cual debe ser de manera responsable y evitando negligencias en el examen.

Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas – NAGAS Pág. 2

Normas de Ejecución del Trabajo

Estas normas pretenden regular el trabajo del auditor en el desarrollo de las fases de la auditoria para obtener evidencia suficiente en sus papeles de trabajo, generando confiabilidad en los estados financieros y la correcta evaluación del control interno.

Planeamiento y supervisión

“La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado”.**8**

La planificación estratégica es considerada un proceso de mayor atención, que se inicia con el conocimiento de las características de la entidad, sistema productivo, funciones de las áreas básicas, y problemas que pueden tener repercusión en los estados financieros para continuar con la revisión de las transacciones y saldos individuales, terminando este proceso con la elaboración del programa de auditoria.

Estudio y elaboración del control interno

“Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentran sujetos a auditoria como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoria”.**9**

El estudio y evaluación del control interno determinar al auditor la existencia o no de riesgos, su naturaleza, alcance y oportunidad de procedimiento.

Evidencia suficiente y competente

“Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base



razonable que permita la expresión una expresión sobres los estados financieros sujetos a la auditoria".**10**

El auditor deberá aplicar técnicas de auditoria que le permitan obtener evidencia suficiente y competente para sustentar sus conclusiones.

Normas de preparación del informe

En este proceso el auditor ya ha podido llegar a generar conclusiones pues ha obtenido suficiente evidencia y deberá plasmarlo en un documento final.

Aplicación de los Principios Contables Generalmente Aceptados

"El dictamen expresará si los estados financieros están presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados".**11**

Los PCGA, son considerados como reglas de comportamiento profesional, la finalidad de estos es garantizar razonabilidad de la información presentada en los Estados Financieros y el auditor tiene como responsabilidad presentar su informe cumpliendo a cabalidad con estos principios contables.

Consistencia

"El Dictamen expresara si los principios de contabilidad generalmente aceptados han sido observados consistentemente en el periodo cubierto por los estados financieros examinados en relación con los correspondientes al periodo anterior".**12**

La presentación de este informe tiene como finalidad la comparación de varios periodos de los estados financieros para determinar uniformidad en la aplicación de los principios contables generalmente aceptados, procedimientos y métodos contables, si no se presentara esta uniformidad el auditor deberá explicar los cambios que se han generado.

Revelación suficiente

"Al menos que el dictamen lo indique de otra manera se entenderá que los estados financieros presentan en forma razonablemente adecuada toda la información necesaria para presentarlos e interpretarlos correctamente".**13**

El auditor mencionara los hallazgos encontrados en los estados financieros, si no los mencionare se entenderá que no existen irregularidades.

Opinión del Auditor

"El dictamen contendrá la expresión de una opinión sobre los estados financieros examinados tomados en su integridad o la aseveración que no



puede expresar una opinión. En este último caso se indicaran las razones que lo impiden. En todos los casos que un nombre del auditor este asociado con estados financieros el dictamen contendrá una indicación clara de la naturaleza de su examen y el grado de responsabilidad que está tomando".¹⁴

2.1.1.4 Responsabilidad legal de los auditores

Según la NIA 250

El auditor es responsable de la obtención de una seguridad razonable de que los estados financieros, en su conjunto, están libres de incorrecciones materiales, debidas a fraude o error¹. En la realización de una auditoría de estados financieros, el auditor tendrá en cuenta el marco normativo aplicable.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales en los estados financieros, aunque la auditoría se haya planificado y ejecutado adecuadamente de conformidad con las NIAS.

En el contexto de las disposiciones legales y reglamentarias, los posibles efectos de las limitaciones inherentes a la capacidad del auditor para detectar incorrecciones materiales son mayores por razones como las siguientes:

Existen numerosas disposiciones legales y reglamentarias, relacionadas principalmente con los aspectos operativos de la entidad, que habitualmente no afectan a los estados financieros y que no se tienen en cuenta en los sistemas de la entidad relativos a la información financiera.

El incumplimiento puede implicar conductas orientadas a ocultarlo, tales como la colusión, la falsificación, la omisión deliberada del registro de transacciones, la elusión de los controles por la dirección o la realización de manifestaciones intencionadamente erróneas al auditor.



El que una actuación constituya un incumplimiento es, en última instancia, una cuestión que debe determinarse desde un punto de vista legal por un tribunal de justicia.

Esta NIA distingue las responsabilidades del auditor en relación con el cumplimiento de los dos siguientes tipos de disposiciones legales y reglamentarias:

(a) las disposiciones legales y reglamentarias que, de forma generalmente admitida, tienen un efecto directo en la determinación de las cantidades e información materiales a revelar en los estados financieros, tales como las disposiciones legales y reglamentarias sobre impuestos o pensiones y

(b) otras disposiciones legales y reglamentarias que no tienen un efecto directo en la determinación de las cantidades e información a revelar en los estados financieros, pero cuyo cumplimiento puede ser fundamental para los aspectos operativos del negocio, para la capacidad de la entidad de continuar con su negocio, o para evitar sanciones que resulten materiales (por ejemplo, el cumplimiento de los términos de una licencia de explotación, el cumplimiento de requerimientos legales de solvencia, o el cumplimiento de normas medioambientales); el incumplimiento de dichas disposiciones puede, por lo tanto, tener un efecto material sobre los estados financieros.

En la presente NIA, se establecen requerimientos diferentes para cada uno de los tipos de disposiciones anteriormente mencionadas. Para el tipo mencionado en el apartado (a), la responsabilidad del auditor es obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada con respecto al cumplimiento de dichas disposiciones. Para el tipo mencionado en el apartado (b), la responsabilidad del auditor se limita a la aplicación de procedimientos de auditoría específicos que ayuden a identificar incumplimientos de aquellas disposiciones legales y reglamentarias que puedan tener un efecto material sobre los estados financieros.

La presente NIA requiere al auditor mantener una especial atención ante la posibilidad de que otros procedimientos de auditoría aplicados para formarse una opinión sobre los estados financieros puedan alertarle de casos de incumplimiento identificados o de la existencia de indicios de incumplimiento. El mantenimiento del escepticismo profesional durante la



auditoría, como requiere la NIA 200, es importante en este contexto, teniendo en cuenta la amplitud de las disposiciones legales y reglamentarias que afectan a la entidad. **15**

2.1.1.5 Evidencia de Auditoría

“Evidencia de auditoría” significa la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

El juicio del auditor respecto de qué es evidencia suficiente apropiada de auditoría es influenciado por factores como:

- La evaluación del auditor de la naturaleza y nivel del riesgo inherente tanto a nivel de los estados financieros como a nivel del saldo de la cuenta o clase de transacciones.
- Naturaleza de los sistemas de contabilidad y de control interno y la evaluación del riesgo de control.
- Importancia relativa de la partida que se examina
- Experiencia ganada durante auditorías previas
- Resultados de procedimientos de auditoría, incluyendo fraude o error que puedan haberse encontrado.
- Fuente y confiabilidad de la información disponible

Ordinariamente la evidencia de auditoría se obtiene respecto de cada aseveración de los estados financieros. La evidencia de auditoría respecto de una aseveración, por ejemplo, existencia de inventario, no compensará la falta en la obtención de evidencia de auditoría respecto de otra, por ejemplo, valuación. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos variará dependiendo de las aseveraciones.

15. NIA 250, Consideración de las disposiciones legales y reglamentarias en la Auditoría de Estados Financieros.



Las pruebas pueden proporcionar evidencia de auditoría sobre más de una aseveración, por ejemplo, el cobro de cuentas por cobrar puede dar evidencia de auditoría tanto respecto de existencia como de valuación.

La confiabilidad de la evidencia de auditoría es influenciada por su fuente: interna o externa, y por su naturaleza: visual, documentaria u oral. Si bien la confiabilidad de la evidencia de auditoría depende de la circunstancia individual, las siguientes generalizaciones ayudarán para evaluar la confiabilidad de la evidencia de auditoría:

- * La evidencia de auditoría de fuentes externas (por ejemplo, confirmación recibida de una tercera parte) es más confiable que la generada internamente.
- * La evidencia de auditoría generada internamente es más confiable cuando los sistemas de contabilidad y de control interno relacionados son efectivos.
- * La evidencia de auditoría obtenida directamente por el auditor es más confiable que la obtenida de la entidad.
- * La evidencia de auditoría en forma de documentos y representaciones escritas es más confiable que las representaciones orales. **16**

2.1.1.6 Fases de auditoría

Las fases para realizar una auditoría financiera son las siguientes:

2.1.1.6.1 Fase 1.- Planificación Inicial

Se refiere al desarrollo de la estrategia, planificación, objetivos e información general previa al programa de auditoría. Dentro de esto realizaremos: **17**

• **Comprensión de la organización:** Comprender la naturaleza de las operaciones de la organización, conocimiento de registros y procesos contables.

• **Disposiciones legales:** Es la base del examen de auditoría, pues los Estados Financieros se realizan en base a leyes, reglamentos y normativas.

16. NIA 8, Sec. 500, Evidencia de Auditoría, Pág. 1-3

17. Contraloría General de la República de Nicaragua, Manual de Auditoría Gubernamental PARTE II: Auditoría Financiera y de Cumplimiento. (2009).Nicaragua.



• **Evaluación de control interno:** Es de vital importancia, y se debe ejecutar para la revisión y evaluación del sistema de control interno en el curso de la auditoría. Además que el auditor puede definir si los procedimientos y herramientas son suficientes para la investigación, con este análisis se determinará si es necesario eliminar o incrementar algún procedimiento.

2.1.1.6.2 Fase 2.- Ejecución del trabajo

Dentro de esta fase se desarrollan los programas de trabajo, en los cuales se definen los objetivos para cada componente de la auditoría y que mediante la recopilación de documentación se aplicaran pruebas de cumplimiento y sustantivas suficientes para obtener evidencias que se reflejen y revelen los informes de auditoría.

Las pruebas obtenidas deben ser selectivas, confiables, con procedimientos transparentes que permitan la expresión de una opinión profesional frente a la situación actual de los estados financieros y el sistema de control interno. **18**

2.1.1.6.3 Fase 3.- Comunicación de Resultados

Comprende la preparación y emisión del informe de auditoría que incluye el dictamen sobre los estados financieros y comentarios, conclusiones y recomendaciones pertinentes. El dictamen deberá contener:

- Título
- Destinatario
- Fechas del dictamen
- Párrafo de introducción
- Párrafo de alcance de la auditoría
- Responsabilidad de la entidad por los estados financieros
- Párrafo con la opinión respecto a si los estados financieros presentan razonablemente.
- Firmas de los auditores que realizan la auditoría y emiten el dictamen
- Otras responsabilidades del informe.
- Fecha del reporte

18. Contraloría General de la República de Nicaragua, Manual de Auditoría Gubernamental PARTE II: Auditoría Financiera y de Cumplimiento. (2009). Nicaragua.



Los dictámenes se pueden clasificar en:

- Dictamen sin salvedades.- Cuando el auditor da una opinión sobre los estados financieros presentados como razonables, indica además que la empresa actúa de acuerdo con los Principios de Contabilidad General Aceptados y reconocidos en el medio y respeta las disposiciones legales vigentes, hay resultados satisfactorios, aplicación de directrices de contabilidad aceptables, cumplen con normas y reglamentos legales.

- Dictamen con salvedades.-Aplica principios de contabilidad y la parte legal pertinente, por ende las desviaciones no afectan de manera sustancial la presentación razonable de los estados financieros.

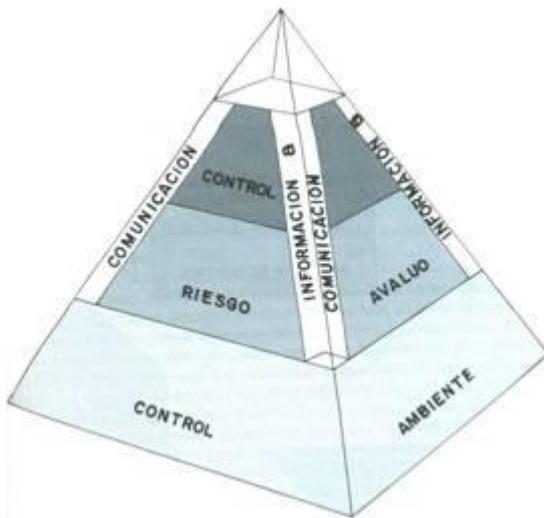
- Abstención de opinión.-El informe emitido puede tener abstenciones, debido a que las evidencias no están claras y precisas, o por limitaciones que impiden al auditor realizar el trabajo efectivo para emitir un juicio de valor profesional.

Al culminar el análisis de las etapas de la auditoria tenemos un conocimiento amplio acerca de cómo se debe llevar a cabo dicho trabajo de investigación.

Es necesario para nuestro estudio analizar el ámbito legal establecido en nuestro país con respecto al tema, mismo que se basa en normativas nacionales como internacionales que regulan las operaciones de las empresas.

2.1.2. Control interno

“El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento.



El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control".¹⁹

2.1.2.1 Ambiente de Control

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es, fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye el andamiaje para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.

¹⁹. CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO, Normas Técnicas de Control Interno, Reg. Oficial, 2014.



- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
- Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditoría con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

El ambiente de control reinante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

2.1.2.2 Evaluación de Riesgo

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos derivados de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa para la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en niveles diferentes y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para, la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

Factores externos

- Los desarrollos tecnológicos pueden afectar la naturaleza y oportunidad de la investigación y desarrollo, o dirigir hacia la procura de cambios.
- Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden afectar el desarrollo del producto, el proceso de producción, el servicio al cliente, los precios o las garantías.



- La competencia puede alterar las actividades de mercadeo o servicio.
- La legislación y regulación nuevas pueden forzar cambios en las políticas y en las estrategias de operación.
- Las catástrofes naturales pueden orientar los cambios en las operaciones o en los sistemas de información y hacer urgente la necesidad de planes de contingencia. Los cambios económicos pueden tener un impacto sobre las decisiones relacionadas con financiación, desembolsos de capital y expansión.

Factores internos

- Una ruptura en el procesamiento de los sistemas de información puede afectar adversamente las operaciones de la entidad.
- La calidad del personal vinculado y los métodos de entrenamiento y motivación pueden influenciar el nivel de conciencia de control en la entidad.
- Un cambio en las responsabilidades de la administración puede afectar la manera como se efectúan ciertos controles.
- La naturaleza de las actividades de la entidad, y el acceso de los empleados a los activos, pueden contribuir a una equivocada apropiación de los recursos.
- Un consejo o comité de auditoría que no actúa o que no es efectivo puede proporcionar oportunidades para indiscreciones.

2.1.2.3 Sistema de Información Contable y de Comunicación

Para ayudar a la gerencia a cumplir los objetivos de la organización se necesita información en todos sus niveles. El sistema de información contable y la forma como se comunican a lo largo de la organización las responsabilidades del control interno en la presentación de informes financieros son de gran importancia para los auditores.

Un sistema de información contable de una organización consiste en los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar las transacciones de una entidad y dar cuenta de los activos, pasivos y patrimonio relacionados. Por tanto un sistema de información contable debe:



- Identificar oportunamente las transacciones válidas
- Describir oportunamente las transacciones, con suficiente detalle para permitir su clasificación apropiada de las transacciones en la presentación de informes financieros.
- Medir el valor de las transacciones en una forma que permita registrar su valor monetario apropiado en los estados financieros
- Determinar el período en el cual ocurrieron las transacciones en el período de contabilidad apropiado
- Presentar apropiadamente las transacciones y las revelaciones relacionadas en los estados financieros.

2.1.2.4 Actividades de Control

Las Actividades de Control definen los flujos de trabajo requeridos para el diseño de las políticas y procedimientos, necesarios en el manejo de la Información y que se relacionan a los procesos de la institución; a su vez, requiere de información generada por otros agentes. Esta relación brinda un dinamismo indispensable para lograr efectividad en la operación hacia el logro de los objetivos institucionales del organismo o entidad.

Igualmente las Actividades de Control, precisan una permanente Comunicación a los funcionarios de la institución, quienes la requieren para validar y lograr la gestión esperada entre sí y con los grupos internos y externos, lo cual, a su vez, fortalece la transparencia institucional, generando una relación directa con los estándares del Componente Comunicación. **20**

2.1.2.5 Consideración del Control Interno por parte de los Auditores.

Para planificar la auditoría y para determinar la naturaleza, oportunidad y extensión de las pruebas los auditores deben comprender suficientemente el control interno del cliente. Esto abarca tanto una comprensión del diseño de las políticas, procedimientos y registros, como un conocimiento de si éstos han sido puestos en operación por el cliente.

20Auditoría General del poder ejecutivo, <http://www.mecip.gov.py/mecip/?q=node/172>



Es difícil imaginar el diseño de las pruebas de los saldos en los estados financieros sin una comprensión de ese tema. Por ejemplo, los auditores que no conocen los controles del cliente sobre la ejecución y el registro de las ventas a crédito tendrían dificultad en sustentar los saldos de las cuentas por cobrar, y de las ventas.

La consideración del control interno por parte de los auditores también proporciona una base para la evaluación del riesgo de que no se eviten o se detecten errores materiales por parte del cliente.²¹

2.2 Base Legal

2.2.1 Ley de Régimen Tributario Interno y el reglamento

Según la Constitución Política de la República del Ecuador, Sección quinta (Art. 300) indica que el régimen tributario se regirá por los principios de generalidad, progresividad, eficiencia, simplicidad administrativa, irretroactividad, equidad, transparencia y suficiencia recaudatoria. Se priorizarán los impuestos directos y progresivos.

La política tributaria promoverá la redistribución y estimulará el empleo, la producción de bienes y servicios, y conductas ecológicas, sociales y económicas responsables.²²

Las tasas y contribuciones especiales se crearán y regularán de acuerdo con la ley. Según la ley de Régimen tributario Interno la empresa INDALUM S.A. Debe seguir las siguientes normas y tributos:

2.2.1.1 Impuesto al Valor Agregado (IVA) (Art. 52 de la Ley de régimen tributario Interno).- Se establece el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava al valor de la transferencia de dominio o a la importación de bienes muebles de naturaleza corporal, en todas sus etapas de comercialización, así como a los derechos de autor, de propiedad industrial y derechos conexos; y al valor de los servicios prestados, en la forma y en las condiciones que prevé esta Ley. ²³

²¹ARENS, Alvin. "Auditoría un Enfoque Integral"; Editorial Pearson Educación, México, 2007.

²² Constitución de la República del Ecuador, 2008, Sección 5ta, Pág. 145

²³ Ley de Régimen Tributario Interno, 2013, Pág. 40



2.2.1.2. Impuesto a la Renta para Sociedades.- Según el art. 37 de la Ley de régimen tributario Interno Las compañías constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de compañías extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de compañías extranjeras no domiciliadas en el país que obtengan ingresos gravables de conformidad con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, estarán sometidas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.**24**

2.2.1.3 Retención del Impuesto al Valor Agregado.- Según resolución del Servicio de Rentas Internas (SRI), INDALUM S.A. fue designado Contribuyente Especial por lo cual tiene la obligación de retener el porcentaje que corresponda del IVA de las compras que realice, estos porcentajes pueden ser del 30%, 70% y 100% del valor del IVA, estos valores debe ser declarados mensualmente en el formulario 104 de Declaración del Impuesto al Valor Agregado.**25**

2.2.1.5 Declaración y pago del IVA, Art. 67 de la Ley de régimen Tributario interno.- Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, salvo de aquellas por las que hayan concedido plazo de un mes o más para el pago en cuyo caso podrán presentar la declaración en el mes subsiguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento. **26**

2.2.2 Normas Internacionales de Auditoría.

La globalización de negocios y de los mercados de capital ha creado un fuerte interés y tendencia hacia el desarrollo uniforme de la contabilidad y de las normas de auditoría a nivel mundial. En la actualidad, representantes de diferentes países trabajan juntos en proyectos para establecer normas y coordinar nuevas normas internacionales de auditoría.

24 Ley de Régimen Tributario Interno, 2013, Pág. 30

25 Ley de Régimen Tributario Interno, 2013, Pág. 54

26 Ley de Régimen Tributario Interno, 2013, Pág. 51



2.2.3 Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA)

Conocidos como (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable.

Los estados financieros se preparan y presentan para ser utilizados y conocidos por usuarios externos de todo el mundo. A pesar de la similitud de unos países y otros, existen diferencias que son causadas por circunstancias de índole social, económica y legal, lo que hace necesarias que el marco sea lo suficientemente flexible sin perder uniformidad.

2.2.4 Ley de Compañías

La Ley de compañías es un conjunto de normas que rigen a las compañías. Un contrato de Compañía es aquel por el cual dos o más personas unen sus capitales o industrias, para emprender en operaciones mercantiles y participar de sus utilidades.

Un contrato de compañías se rige por las disposiciones de la Ley de Compañías, por las del Código de Comercio, por los convenios de las partes y por las disposiciones del código civil. **27**

2.2.4.1 Clases de Compañías

2.2.4.1.1 Compañía en nombre colectivo.- Conformada por dos o más personas que hacen el comercio bajo una razón social, la cual es la fórmula enunciativa de los nombres de todos los socios más las palabras .y compañía)

2.2.4.1.2 Compañía en comandita simple y dividida por acciones.- Se contrae entre uno o varios socios solidarios e ilimitadamente responsables y otros u otros, simples suministradores de fondos, llamados socios comanditarios, cuya responsabilidad se limita al monto de sus aportes. La razón social será el nombre de uno o varios de los socios solidariamente responsables, al que se agregará siempre las palabras .compañía en comandita, escritas con todas las letras o las abreviaturas que comúnmente suelen usarse.

27. Ley de Compañías, Disposiciones Generales, Art 1.



2.2.4.1.3 Compañía de responsabilidad limitada.- Se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a las que añadirá, las palabras .compañía limitada.

2.2.4.1.4 Compañía anónima: Es una sociedad cuyo capital se encuentra dividido por acciones negociables, está formado por las aportaciones de los accionistas que corresponden únicamente por el monto de sus acciones.

2.2.4.1.5 Compañía de economía mixta.- Es una sociedad formada por capital privado y del estado, con la finalidad de prestar nuevos servicios públicos o mejorar los ya existentes.

Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas. La ley de compañías, reconoce además, la compañía accidental o cuentas en participación. **28**

2.2.4.2 Normas sobre Montos Mínimos de activos en los casos de auditoría externa obligatoria.

Según la ley de compañías Art. 318. Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de \$50.000,00 dólares de los estados Unidos de América.

Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan el \$500.000,00 de dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros auditados se presentarán obligatoriamente para solicitar créditos a las instituciones que forman parte del sistema financiero ecuatoriano, negociar sus acciones y obligaciones en Bolsa, solicitar los beneficios de las leyes de Fomento, intervenir en concursos públicos de precios, de ofertas y de licitaciones, suscripción de contratos con el estado y declaración del impuesto a la renta.



Las personas naturales o jurídicas que ejercen la auditoría, para fines de esta Ley deberán ser calificadas por la Superintendencia de Compañías y constar en el Registro correspondiente que llevará la superintendencia, de conformidad con la Resolución que expida.

El Superintendente de Compañías podrá disponer excepcionalmente que una compañía con activos inferiores a los establecidos en el inciso primero, pero superiores a los \$1.600,00 dólares de los Estados Unidos de América someta sus estados financieros a auditoría externa, cuando existan dudas fundadas sobre su realidad financiera, a base de un informe previo de inspección que justifique tal auditoría o a solicitud de los comisarios de la compañía

Se considera "activos" el monto al que asciende el activo total constante en el estado de situación, presentado por la sociedad o asociación respectiva a la Superintendencia de Compañías, en el ejercicio económico anterior.

Según el art. 319 la función de la auditoría externa será la de emitir un dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías.

La selección de los auditores según el art. 320 se realizará del Registro de firmas auditoras calificadas por la Superintendencia. Esta selección la efectuará la Junta General de Accionistas o de Socios de la compañía, según el caso, o el Apoderado General de Sucursales de Compañías u otras empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas.

2.2.4.3 Normas de Registro de Entidades Jurídicas y de Personas Jurídicas que ejercen auditoría externa

La contratación de los auditores externos se efectuará hasta noventa días antes de la fecha de cierre del ejercicio económico, debiendo la compañía informar a la superintendencia de compañías, en el plazo de treinta días contados desde la fecha de contratación, el nombre, la razón social o



denominación de la persona natural o jurídica contratada, esto según el art. 321.

De acuerdo al art. 322 los auditores externos tendrán acceso en todo tiempo a la contabilidad y libros de la compañía con el objeto de cumplir sus funciones y están facultados para requerir a los administradores; la información, documentos, análisis, conciliaciones y explicaciones que consideren necesarios para el cumplimiento de las mismas.

Los administradores pondrán a disposición de los auditores externos, por lo menos con cuarenta y cinco días de anticipación a la fecha que estos deban presentar su informe, los estados financieros de la compañía y todas las informaciones mencionadas en el art. 322, que dichos auditores requieran. Igualmente, notificarán por escrito a los auditores, con un mínimo de veinte días de anticipación, la fecha de reunión de la Junta General que debe conocer el informe de aquellos.

El informe de auditoría externa estará a disposición de los socios o accionistas por lo menos ocho días antes de la Junta General que lo conocerá.

La Superintendencia de Compañías mediante resolución, determinará los requisitos mínimos que deberá contener los informes que presenten los auditores externos, esto según el art. 323.

El art. 324 nos dice que los auditores externos podrán ser llamados a la Junta General por el Directorio o por los socios o accionistas que representen por lo menos el diez por ciento del capital social pagado, para aclarar aspectos relacionados con su informe.

Los administradores de la compañía remitirán a la Superintendencia copia del informe de auditoría juntamente con los documentos señalados en el art. 20, estas son: copias autorizadas del Balance General anual, del Estado de Pérdidas y Ganancias, memorias e informes de los administradores, nómina de administradores, representantes legales y socios o accionistas. Los auditores remitirán a la Superintendencia de Compañías, copia del informe, hasta ocho días después de su presentación a la compañía.

La compañía que no contrate auditoría externa sin causa justificada, calificada por la



Superintendencia de Compañías, será sancionada de acuerdo al art. 325, la multa será por cada día de retraso, a partir de la fecha límite para su contratación, hasta un máximo del equivalente a cuarenta días, cumplidos los cuales y en caso de no haberse contratado la auditoría, la Superintendencia ordenará la intervención de la compañía. **29**

CAPÍTULO III: EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA

3.1 Auditoría Financiera a la empresa INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

3.1.1 Plan Global del examen

La información objeto de análisis provino del conocimiento acumulado de la empresa: Organigrama institucional, manuales de funciones, presupuestos periódicos elaborados por la entidad, los estados financieros, los manuales de políticas institucionales, manual de contabilidad de control interno y los códigos de cuentas.

También se consideró las actas de reuniones, los cuerpos legales que afecten a la empresa, manual de procedimiento, los informes internos de administración financiera y el archivo general.

Toda la información que se ha indicado posibilitó la realización de esta investigación.

Objetivo Principal

Realizar una Auditoría Financiera a la empresa Industrial de Aluminio "INDALUM S.A." periodo 2013.

Objetivos Específicos

Determinar la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros

Determinar el nivel de confianza del control interno

Determinar el cumplimiento de las normas legales que rigen la institución

Alcance

El examen de auditoria se aplicara a los estados financieros de INDALUM S.A comprendidos por el Balance General cortado al 31 de diciembre del 2013, el Estado de Resultados, de Cambios en el Patrimonio y Flujo de Efectivo por el periodo cortado en esa fecha.

Fase I: Planificación:

Esta fase estaría orientada a obtener información y conocimientos de la empresa y a evaluar su control interno tanto global como de los estados financieros, la misma que estaría dividida en:



3.1.1.1 Panificación preliminar

Objetivos:

- Obtener y actualizar la información y conocimiento integral de la empresa
- Evaluar el control interno de forma global
- Familiarizar el equipo de auditoria con el estudio de las pruebas sustantivas que afecten a los estados financieros

Resultados:

- Reporte del conocimiento acumulado de la empresa
- Informe de la evaluación global del control interno
- Programa detallado de la Planificación específica
- La estructuración del archivo de papeles de trabajo del examen

3.1.1.2 Planificación específica:

Objetivos:

- Evaluar el control interno a los componentes de mayor relevancia de los Estados Financieros
- Evaluar y calificar el riesgo de auditoria del examen
- Establecer el enfoque del examen

Resultados:

Para la empresa: El informe de evaluación del control interno de los componentes.

Para el equipo:

- El Informe de evaluación
- Matriz de evaluación de riesgo de auditoría.- Se detallara los riesgos de las afirmaciones de los estados financieros evaluados a nivel de riesgo Inherente y de control calificados en alto, medio y bajo.
- Plan de muestreo: Donde se determina las pruebas y procedimientos que serán aplicados en los componentes:
 - **Prueba sustantiva:** Verificar la razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros.
 - **Prueba de cumplimiento:** Determinar el grado de cumplimiento con respecto a las políticas y procedimientos del control interno.



- Programa detallado de la ejecución.
- Papeles de trabajo.

3.1.1.3 Ejecución

Orientado a la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría que permitirán evaluar la razonabilidad de los estados financieros e identificar los hallazgos.

Objetivo

- aplicar pruebas y procedimientos e auditoría de conformidad con el enfoque
- Identificar y desarrollar los hallazgos

Resultados:

- La determinación de los hallazgos encontrados mediante la aplicación de las pruebas y procedimientos de auditoría.
- Conclusiones y Recomendaciones

Conclusión

Se comunicaran los resultados obtenidos a la culminación del examen a los diferentes componentes analizados dentro de los estados financieros.

Objetivos:

- Comunicar los resultados obtenidos
- Concluir el examen
- Elaborar el borrador del informe
- Emisión del informe final de auditoría

Resultados:

- El informe final de auditoría donde se describen los resultados obtenidos en base al examen de auditoría efectuado a los estados financieros
- Entrega del informe

Plan de índices o referencia

Es un código alfanumérico que permite definir los papeles del trabajo.

Cuadro #1: Referencia o índices de auditoría

CENTRAL		ACTIVOS		PASIVOS	
IA	Informe de auditoría	A	Caja y bancos	AA	Obligaciones financieras
B/G	Balance general	B	Inversiones realizables	BB	Documentos y Cuentas por pagar
PG	Estado de resultados	C	Documentos y cuentas por cobrar	CC	Impuestos y retenciones por pagar
ESF	Estado de cambios en la situación financiera	D	Inventarios	DD	Otros pasivos y provisiones no corrientes
EFE	Estados de flujo de efectivo	E	Gastos anticipados y otros cargos diferidos	EE	Otras obligaciones corrientes
ECP	Estado de cambios en patrimonio	F	Propiedades, planta y equipo y depreciación acumulada	FF	Otros pasivos y provisiones corrientes

NEF	Notas a los estados financieros	G	Hasta L, otros activos	GG	Patrimonio de los socios o accionistas
IS	Información suplementaria			Estado de resultados	
AJES	Asiento de ajustes			P/G 1	Ingresos de operación
RECL	Reclasificación			P/G 2	Costo de operación

Elaborado por: Cristina Ayora/Javier Terán

Plan de marcas

Las marcas establecidas para el análisis serán las siguientes:

Cuadro #2

Marcas del Examen	
//	Indicadores verificados
€	Error
∧	Objetivos Alcanzados
~	Metas Alcanzadas
ł	Cumplen con el Control Interno
∧	Indagado
∅	Inspeccionado
C	Sin respuesta
S	Documentación Sustentador
@	No Autorizado
N	Comprobado
√	Confirmado



D	Debilidad
F	Fortalezas
«	Pendientes de Registro
M	Corrección Realizada
Σ	Totalizado
¥	Hallazgos de Auditoría
N/A	No aplicable
*	Analizado
W	Revisión Selectiva

Elaborado por: Cristina Ayora/Javier Terán

Evaluación global del riesgo de los componentes relevantes de los estados financieros

- No existe un departamento de auditoria interna
- No existe un control interno definido para los registros contables diarios
- los saldos físicos vs saldos del kardex no concuerdan, existen faltantes
- cartera vencida con un periodo superior a un año

Recursos humanos

La ejecución de la presente Tesis, será realizada por Cristina Ayora Cordero y Javier Terán Núñez, con la dirección y la supervisión del Ing. Genaro Peña. También se cuenta con la colaboración del personal que labora en empresa "INDALUM S.A."

Cuadro #3: Talento Humano

EQUIPO DE AUDITORIA	
Denominación	Nombres
Jefe de Equipo	Javier Teran N.
Auditor	Cristina Ayora C.

La supervisión de este trabajo será efectuada por: Ing. Genaro Peña.

Recursos financieros y materiales

Como recursos materiales contamos con bibliografía y documentos de apoyo además de material para impresiones, proyecciones, dos computadoras, dos memorias flash - USB y el software necesario para desarrollar el trabajo de investigación.

Cant.	Descripción	V.Unit.	V. Total
2	Paquetes Hojas A4 Papl Bond	\$ 7.00	\$ 14.00
3	CD's	\$ 0.50	\$ 1.50
5	Carpetas	\$ 0.20	\$ 1.00
500	Copias	\$ 0.02	\$ 10.00
1	Movilización	\$ 50.00	\$ 50.00
1	Internet	\$ 30.00	\$ 30.00
600	Impresiones	\$ 0.10	\$ 60.00
20	Hojas Papel Universitario	\$ 0.30	\$ 6.00
2	Trámites de Grado	\$ 67.00	\$ 134.00
1	Otros Gastos	\$ 100.00	\$ 100.00
TOTAL			\$ 406.50

Cronograma de la auditoría financiera

Las visitas a la empresa se llevaron a cabo durante todo el proceso de la auditoria intensificándose en la etapa de la ejecución de la misma, estas serán objetivas y con un propósito ya definido cada vez que se visite la empresa. En el cronograma de actividades se puede revisar actividades como serán distribuidas.



CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES A DESARROLLAR																									
ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN	TIEMPO DE EJECUCION																				RESPONSABLES				
	MES 1				MES 2				MES 3				MES 4				MES 5					MES 6			
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		1	2	3	4
Determinar y conocer aspectos Generales con los que cuenta la empresa.	■																								Cristina Ayora & Javier Terán
Base Conceptual sobre la auditoria y sus procesos de desarrollo.					■																				Director de Tesis, Cristina Ayora, Javier Teran
Desarrollar el proceso de Auditoria que se llevara a cabo de acuerdo a las NIA.						■			■				■				■								Director de Tesis, Cristina Ayora, Javier Teran
Evaluar los resultados que arroje el proceso de auditoria luego de su ejecución																					■				Cristina Ayora & Javier Terán
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES																					■				Cristina Ayora & Javier Terán



3.1.1.3.1 Programa General para la Planificación Preliminar

Industrial de Aluminio INDALUM S.A.

Periodo examinado: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

Programa General para la Planificación Preliminar

No	Objetivos y Procedimientos	Ref.	Hecho por
Objetivos			
1	Realizar la visita previa a la empresa		J.T/C.A.
2	Obtener y actualizar la información y conocimiento integral de la empresa.		C.A.
3	Evaluar el control interno, conocimiento y comprensión de los componentes del control interno		C.A.
4	Familiarizar el equipo de auditoria con el estudio de las pruebas sustantivas que afecten a los estados financieros.		J.T.
5	Solicitar el análisis FODA a la Institución		J.T.
Procedimientos			
1	Establezca una Reunión con la Gerente Financiera, para dar a conocer el inicio del examen, sus objetivos y las fechas programadas para la entrega de informes.		J.T.
2	Solicite la información, sobre los estados Financieros, para empezar los análisis.		J.T.



3	Obtenga un ejemplar de los estados financieros y sus anexos, de ser posible del último periodo contable, y evaluar el cumplimiento con las normas de información financiera más significativa, orden del archivo, pasivo, capital y resultados.	J.T.
---	---	------

Empresa INDALUM S.A

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

Reporte del Diagnóstico preliminar

La Auditoría Financiera a la empresa INDALUM S.A. se efectúa con orden de trabajo No.1 De fecha 05 de mayo del 2015.

INFORMACION RECOPIADA

La Empresa:

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A. es una empresa ubicada en la ciudad de Cuenca en la Av. Gil Ramírez Dávalos 4-18 y Av. Francisco Pizarro, parroquia El Vecino; fundada en abril de 1978. Es una industria dedicada a la fabricación y comercialización de utensilios de cocina, teniendo como principal materia prima el aluminio; y en la rama de la comercialización dispone de complementos para la línea de cocina y el hogar.

Entre los principales productos que fabrica se encuentran:

- Ollas
- Calderos
- Calderos industriales
- Pailas
- Pailas industrial
- Sartenes en variedad de tamaños y espesores.
- Entre otros.



El aluminio utilizado para la elaboración de los artículos es en un gran porcentaje importado desde Costa Rica, Colombia, México, Perú, China

Y los principales productos de comercialización tenemos:

- Productos de Hierro enlozado
- Línea eléctrica
- Cristalería
- Termos

Datos generales de la empresa

VISIÓN

En diciembre de 2017 estamos en Ecuador posicionados como marca reconocida siendo el primer productor y comercializador de una amplia gama de artículos populares a base de ALUMINIO y otros materiales, que faciliten la elaboración de alimentos en la cocina ecuatoriana e incursionar por lo menos en tres mercados de Latinoamérica.

MISIÓN

Trabajamos para ofrecer al mercado Ecuatoriano soluciones duraderas y seguras en la cocción de alimentos, comprometidos con el consumidor, los trabajadores, la sociedad y los accionistas.

OBJETIVO

Llegar a ser una empresa eficiente y competitiva que se encuentre considerada dentro de su sector como una de las 10 compañías más reconocidas en los próximos 5 años (2011 al 2016).

VALORES

Respeto.- basados en las exigencias personales, el recurso humano de la empresa mantiene sus actuaciones haciendo prevalecer este valor con la



finalidad de mantener intactas las relaciones presentes y futuras a nivel interno y externo.

Justicia.- por la interacción que existe producto de los negocios que se generan periódicamente, INDALUM S.A. emplea este principio para que se conserve las relaciones intactas y de existir cierta anomalía se debe amparar en el fundamento de esta norma.

Aptitud.- capacidad que posee el recurso humano de INDALUM S.A. para satisfacer la necesidad del cliente eficientemente.

Servicio.- el personal de INDALUM S.A. está presto para asistir inmediatamente a atender los requerimientos de los clientes.

Transparencia.- la función que desempeñan los diferentes miembros de la empresa para realizar su trabajo, están guiados por este valor.

Trabajo en equipo.- INDALUM S.A. se ampara en una planificación adecuada, oportuna y permanente la cual permite unificar criterios a sus miembros, con el propósito de alcanzar los objetivos planteados y mantener satisfecho a los miembros que intervienen en la relación comercial.

Competitividad.- Para INDALUM S.A. es tan importante llegar a ser competitivos y para lograrlo contamos con un recurso humano comprometido, el cual aportara para lograr los objetivos trazados.

MERCADO

El segmento de mercado meta se encuentra constituido a nivel nacional, la comercialización que realiza la empresa dentro del país se efectúa dentro del canal mayorista y minorista, la empresa se distingue de otras empresas por la amplia y profunda cobertura dentro del segmento de mercado fijado.



CLIENTES

En la actualidad la empresa posee alrededor de unos 320 clientes a nivel nacional, entre los más relevantes tenemos:

- Tiendas Industriales Asociadas (TIA)
- Gerardo Ortiz e Hijos C. Ltda.
- Negocios Unidos de Comercio
- Corporación El Rosado S.A
- Corporación la favorita C.A.
- Abastecimiento domestico C. Ltda.

POLITICAS EMPRESARIAL

“INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO” S.A. empresa dedicada a la fabricación y comercialización de utensilios de cocina a nivel nacional y América latina, se compromete a la inversión de recursos: humanos, económicos y tecnológicos para el cumplimiento de legislación y normativas vigentes en los ámbitos de seguridad, salud calidad y ambiente.

Estructura Corporativa

Se distinguen cinco niveles:

6. DIRECTIVO
7. EJECUTIVO
8. ASESOR
9. AUXILIAR O DE APOYO
10. OPERATIVO

Para su mejor funcionamiento la empresa se encuentra dividida en departamentos:

6. NIVEL DIRECTIVO
 - Junta General de Accionistas
 - Directorio



7. NIVEL EJECUTIVO

- Gerencia General

8. NIVEL ASESOR

Asesor Jurídico

9. NIVEL AUXILIAR O DE APOYO

Gerencia Administrativa y Financiera

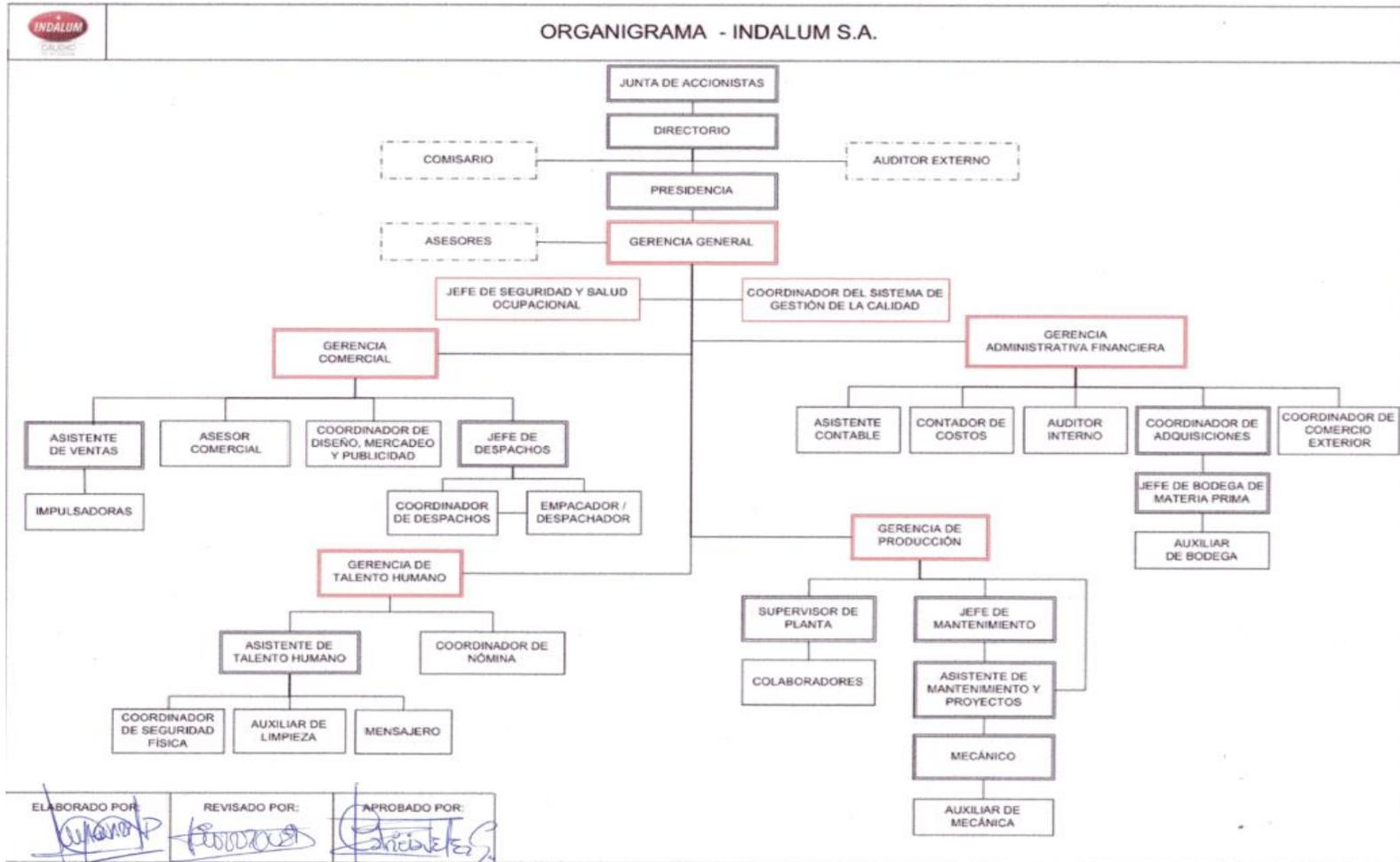
Departamento de Talento Humanos

10. NIVEL OPERATIVO

- Departamento de Ventas
- Gerencia de Producción



Organigrama estructural





Análisis FODA de la empresa.

Factores	Fortalezas	Oportunidades	Debilidades	Amenazas
Mercado y Clientes	Prestigiosa Empresa de la ciudad de Cuenca dedicada a la fabricación y comercialización de utensilios de cocina	Credibilidad y confianza entre los clientes por los años de servicio a nivel de la ciudad y todo el país.	Plan estratégico de la empresa en desarrollo	Competir contra empresas Multinacionales y extranjeras
	Variado Stock de productos de las mejores marcas y las mas reconocidas a nivel nacional.	Pocas empresas cuentan con su propio canal de distribución para con sus productos.	Departamento de Compras se demora en tramitar los pedidos.	Incremento de ventas hacia productos sustitutos
	Bodega amplia y con gran capacidad de almacenaje	Importadores directos de las marcas reconocidas en utensilios de cocina alternativos.	Demora en entrega por cuestiones de exceso en ventas y despachos.	Empresas competidoras incrementan y mejoran sus canales de distribución
Servicios	Cuenta con su propia planta de producción y almacen, ademas ofrece servicio de transporte de sus productos.	Las empresas competidoras no cuentan con un propio almacen dentro de la misma empresa.	Poco espacio para recibir a los clientes y proveedores en nuestras instalaciones (parqueo)	Servicios de supermercado con mayor variedad de productos
Operaciones y procesos	Procesos de Ventas autorizado por el Departamento de Ventas	Empresas con asesores que no poseen experiencia.	Proceso de despachos es un poco lento	Empresas con procesos de ventas altamente calificados
	Ventas a Crédito de productos a mayoristas y comerciantes de pequeñas sucursales con varios beneficios y descuentos exclusivos.	Pocas empresas competidoras brindan los plazos, condiciones, beneficios y descuentos de "INDALUM S.A.".	El personal que labora en almacen no es el suficiente.	La competencia brinda menos restricciones y requisitos para otorgamiento de créditos.
Organización	Personal en constante capacitación y entrenamiento según sus áreas de trabajo.	Las empresas competidoras no brindan capacitación constante y actualizada al personal.	El personal no pone en practica la totalidad de sus conocimientos adquiridos	Empresas multinacionales capacitan a sus empleados en el exterior.
	Personal con experiencia.	Nuevos profesionales, capacitacion constante.	Falta de motivación hacia los empleados	Mejores ofertas laborales, sueldos y beneficios
	Áreas de trabajo totalmente organizadas, bajo supervisión de la Gerencia General y sus respectivos jefes departamentales.	Empresas competidoras no estan totalmente organizadas.	Ciertas desiciones ameritan autorización de la Gerencia General o del directorio	Gerentes, con amplio conocimiento en el hámbito de las ventas y el marketing estratégico.
	Seguridad contra robos, y oficinas y bodegas en constante remodelación según crecimiento estructural de la empresa.	Contratación de nuevo personal para el control interno	Carencia de Controles Internos, carencia de un departamento de control Interno, carencia de auditorias internas.	Constantes reclamos de Clientes.

Cuadro #1

Autores: Javier Terán / Cristina Ayora



CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				Hoja de Trabajo N°2	
ENTIDAD: Industrial de Aluminio INDALUM S.A.					
TIPO DE EXAMEN : AUDITORIA FINANCIERA					
AMBIENTE DE CONTROL		RESPUESTA		RESPONSIBLE	
A	Integridad y valores éticos	SI	NO		
1	¿La alta dirección de la entidad ha establecido los principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	1			
2	¿La máxima autoridad ha establecido por escrito el código de ética aplicable a todo el personal y sirve como referencia para su evaluación?		1	Se verifico que no existe un código de ética escrito	
3	¿Se han establecido por escrito políticas para regular las relaciones de interacción, la máxima autoridad con todo el personal encargado de la administración de la entidad y con terceros relacionados?	1			
4	¿Se ha obligado de acuerdo con la ley, a la presentación de la declaración patrimonial juramentada?	1			
5	¿Se difunden los informes de auditoría interna sobre los controles?		1	La información es confidencial, se comunica al jefe del departamento	



				y a la Gerencia General
B	Administración estratégica			
1	¿La entidad para su gestión, mantiene un sistema de planificación en funcionamiento y debidamente actualizado?	1		
2	¿El sistema de planificación de la entidad incluye un plan plurianual y planes operativos anuales?	1		
3	¿Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucionales y estas guardan consistencia con el plan nacional de desarrollo y con los lineamientos del organismo técnico de planificación?	1		
4	¿Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (formulación, ejecución y seguimiento) se documentan y difunden a todos los niveles de la organización y a la comunidad?		1	Se documentan pero no se difunden, la información es manejada por jefes departamentales y la Gerencia General, para la toma de decisiones
C	Políticas y prácticas del Talento Humano			
1	¿Los puesto de la dirección están ocupados por personal con la	1		



	competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?			
2	¿Los mecanismos de reclutamiento evaluación y promoción del personal son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	1		
3	¿Los servidores están en conocimiento de estos mecanismos?	1		
4	¿Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?	1		
5	¿Para las evaluaciones del desempeño de los servidores se aplican criterios de integridad y valores éticos?	1		
6	¿La entidad cuenta con un manual de funciones apropiado y actualizado?		1	Existen los niveles jerárquicos, sin embargo no existe por escrito un manual de funciones para la Entidad
D	Estructura Organizativa			
1	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico-funcionales, a la vez que identifique las unidades ejecutoras de cada programa o proyecto que permita el flujo de información entre las distintas áreas de	1		



	trabajo y que prevea un nivel de descentralización razonable?			
2	¿Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito, sobre la base de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes?	1		
3	¿La asignación de responsabilidades está directamente relacionada con los niveles de decisión?	1		
4	¿Los documentos mencionados han sido publicados para el conocimiento de todos los servidores de la organización y de la comunidad?	1		
E	Sistemas computarizados de información			
1	¿Existen sistemas de información computarizados para el registro y control de las operaciones de la entidad, programas o proyectos?	1		
2	¿Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado?	1		
3	¿El personal responsable de la custodia de los sistemas y de su información, tiene definidos los accesos?	1		
4	¿Se conserva copias de respaldo de los archivos, programas y documentos relacionados?	1		
EVALUACION DE RIESGOS				



1	¿La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión de las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	1		
2	¿Las actividades principales están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	1		
3	¿Existe un plan de mitigación del riesgo?	1		
4	¿La administración ha valorado el riesgo considerando la probabilidad y el impacto?	1		
5	¿Existen los respaldos adecuados de la información de la entidad en caso de desastres?	1		
6	¿Se han adoptado medidas para superar debilidades de control interno, detectadas en auditorías anteriores?	1		
7	¿Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	1		
8	¿Se han asignado actividades de control de personal nuevo, sin ser capacitado debidamente?		1	El personal que ingresa a la Empresa es capacitado previamente
9	¿Se han instalado nuevos sistemas informáticos, sin efectuar las pruebas previas a su uso?		1	
ACTIVIDADES DE CONTROL				



1	¿Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?	1		
2	¿Los procedimientos de control son aplicados debidamente y comprendidos por el personal de la entidad?	1		
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?		1	Se aplican procedimientos de control sin embargo estos no se han evaluado para analizar su correcto desempeño
4	¿Se han establecido la rotación de labores, entre los servidores de la entidad?	1		
5	¿Existe la debida separación de funciones incompatibles entre la autorización, registro y custodia de los bienes?	1		
6	¿Se han impartido por escrito las actividades de cada área de trabajo?	1		
7	¿Los directivos han establecido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones de la entidad?	1		
8	¿Existe un flujo de información adecuado, entre las distintas áreas de la organización?	1		



9	¿La documentación de la estructura del sistema de control interno y de las operaciones significativas se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?	1		
10	¿La documentación de las operaciones es completa, oportuna y facilita la revisión del proceso administrativo de principio a fin?	1		
11	¿Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?	1		
12	¿Está debidamente controlado, el acceso a los sistemas de información?	1		
INFORMACION Y CONTROL				
1	¿El sistema de información computarizado responde a las políticas que definen los aspectos de soporte técnico, mantenimiento y seguridad?	1		
2	¿El sistema de información cuenta con programas, aplicaciones y procedimientos documentados, así como una segregación de funciones entre las distintas áreas administrativas?	1		
3	¿Los sistemas de información y comunicación, permite a la máxima autoridad y a los directivos: identificar, capturar y comunicar información oportuna para facilitar a los servidores cumplir con sus responsabilidades?	1		



4	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	1		
5	¿La organización ha establecido canales de comunicación entre todos los niveles de la organización?	1		
SEGUIMIENTO				
1	¿Se han efectuado las acciones correctivas de las recomendaciones derivadas de los exámenes anteriores?	1		
2	¿Los informes de auditoría se presentan a las autoridades superiores responsables de establecer políticas?	1		
3	¿Se realiza el seguimiento y evaluación permanente del sistema de control interno, para determinar mejoras y ajustes requeridos?	1		
4	¿Se considera información de terceros para verificar los datos generados en la entidad?		1	La Empresa no toma información de terceros, la información se obtiene del sistema y verificación física dentro de la empresa
5	¿Se verifica la eficacia de las actividades regulares de control cuando se desarrollan y establecen nuevos sistemas de contabilidad o de información?	1		



6	¿Se han definido herramientas de autoevaluación?	1		
7	¿Las deficiencias detectadas durante el proceso de autoevaluación, son comunicadas inmediatamente a los niveles de decisión, para su corrección oportuna?	1		
TOTAL		48	8	

PT = Ponderación Total

CT = Calificación Total

RI = Riesgo Inherente

NC = Nivel de Confianza

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MOERADO	BAJO	RIESGO

RI= $8/48*100$

NC= $100\%-17\%$

RI= 17%

NC= 83%

Existe un nivel de confianza Alto del 83%



CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO					Hoja de Trabajo N°3
ENTIDAD: Industrial de Aluminio INDALUM S.A.					
TIPO DE EXAMEN : AUDITORIA FINANCIERA					
N°	Preguntas	Respuesta			COMENTARIO S
		SI	N O	N/ A	
Estados Financieros					
1	¿Se preparan los estados Financieros mensualmente?	1			
2	¿Se presentan estados financieros reales y presupuestados, sus comparaciones y explicaciones de diferencias?	1			
3	¿El plazo para su preparación no es excesivo y contribuye a su emisión oportuna?	1			
4	¿Su contenido está de acuerdo con las normas de información financiera?	1			
5	¿Existe evidencia documental sobre la conexión entre el balance General y el Estado de resultados?	1			
6	¿Hay evidencia de la revisión y aprobación de los estados financieros por parte de la Administración Financiera?	1			
Actas y contratos Generales					
1	¿Se celebran regularmente sesiones del Consejo de Administración?	1			



2	¿Las Asambleas Ordinarias de Accionistas se celebran dentro del plazo previsto por la Ley General de Sociedades Mercantiles?	1			
3	¿Constan todas las actas en los libros respectivos y están firmadas?	1			
4	¿En las actas de asambleas generales de accionistas que deciden sobre los resultados anuales, se hacen constar las cifras en cada caso?	1			
5	¿Los movimientos contables que afectan las cuentas del capital contable, están basadas únicamente en las decisiones de los accionistas?	1			
Situación jurídica:					
1	¿Cuenta la empresa con abogados internos o externos?	1			
2	Se mantiene un archivo o un registro en donde cuenten todos los datos relativos a:	1			
	* ¿Juicios de cualquier clase?	1			
	* ¿Contratos, convenios y compromisos?	1			
	* ¿Poderes otorgados?	1			
	* ¿Cuentas por cobrar entregadas a los abogados?	1			
Sistema, libros y Normas de Información Financieras					
1	¿Se cuenta con Catálogo de cuentas y esta actualizado?	1			



2	¿La información contable se entrega a tiempo para temas de impuestos y costos?	1			Se ha verificado que no se presentan oportunamente los Estados Financieros, estos se cierran al 30 de cada mes y se entregan entre el 15 y 18 del mes siguiente
3	¿Se cumple adecuadamente con las NIF'S y son aplicadas en forma consistente?	1			
Presupuestos					
1	¿Se preparan presupuestos y en su caso se comparan mensualmente contra cifras reales?	1			
2					
3	¿Se investigan, interpretan y documentan las variaciones?	1			
Situación fiscal					
1	Existe una persona que:				
	* ¿Determine los impuestos que deben causarse?	1			
	* ¿Autorice la presentación de declaraciones?	1			



	* ¿Vigile el cumplimiento de obligaciones fiscales?	1			
2	Las declaraciones de impuestos son:				
	* ¿Preparadas con los datos de la contabilidad?	1			
	* ¿Conciliadas contra registros contables?	1			
	* ¿Presentadas oportunamente?	1			
4	Existe archivo completo y ordenado de:				
	* ¿Declaraciones y comprobantes de su presentación y/o pago?	1			
	* ¿Requerimientos fiscales?	1			
TOTAL		29	1		

PT = Ponderación Total

PT = 1

CT = Calificación Total

CT = 29

RI = Riesgo Inherente

RI = 13%

NC= Nivel de Confianza

NC= 87%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MOERADO	BAJO	RIESGO

RI= $1/29 \times 100 = 3.45\%$

NC= $100\% - 3.45\%$

NC= 96.55%

Existe un nivel de Confianza Alto del 96.55%



Debido al porcentaje de riesgo inherente bajo las pruebas de auditoría van encaminadas al cumplimiento de normas legales.

Empresa INDALUM S.A
UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
Reporte del Control Interno
La Auditoría Financiera a la empresa INDALUM S.A. se efectúa con orden de trabajo No.2

Cuenca, 04 de julio del 2015

Gerente del departamento contable-financiero

Informe de Control Interno

Como parte de la auditoría financiera realizada a los Estados Financieros se realizó la evaluación del control interno global.

Los resultados de la evaluación se describen a continuación:

Inexistencia del manual de procedimientos Administrativos y Contables

Los requisitos mínimos de una buena gestión administrativa contable que facilite su ejecución y los principios de control interno, establecen que la empresa deba contar con manuales de procedimientos de este tipo, sin embargo, se estableció que en el departamento Administrativo – Contable, no se ha elaborado dicho instrumento de gestión en forma detallada para las diferentes operaciones que efectúa la empresa, lo que está impidiendo que se realicen actividades estandarizadas y con resultados consistentes, esto debido a que el encargado de elaborarlo a descuidado esta actividad



Conclusión No. 1

La empresa no posee un manual de procedimientos Administrativos y Contables, documentos que permiten poner a conocimiento de los empleados de forma ordenada y sistemática la información de la Organización para un ambiente laboral eficaz.

Recomendaciones

Al Jefe Departamento Administrativo Financiero

Elaborar el Manual de Procedimientos Administrativos Contables orientado al conocimiento de manera eficaz y operativa para los empleados de cada departamento y capacitar al personal en su aplicación.

Inexistencia de un Código de Ética

La definición del Ambiente de Control determina que las empresas debe contar con un Código de Ética que establezca los preceptos de tipo legal que deben seguir los integrantes de la empresa, no obstante en la empresa Industrial INDALUM no se ha presentado este instrumento básico de comportamiento del personal que fomenta la integridad y valores éticos, esto se da debido a que la Gerencia General no ha promovido su elaboración lo que ocasiona que el personal no conozca las normas que emite la entidad para buscar un buen ambiente laboral, seguridad y responsabilidad de parte de los trabajadores.

Conclusión No.2

Al no contar INDALUM con un Código de Ética no podrá dar a conocer a sus empleados las normas y el comportamiento entre otras cosas que ayudaran a proveer un mejor ambiente laboral, seguridad y responsabilidad.

Recomendación

A la Gerencia General



Dispondrá al departamento de Talento Humano elaborar un Código de Ética orientado a mejorar el buen ambiente laboral además de normas y comportamiento para todos los empleados de la Unidad.

No existe control continuo de los registros contables

Un sistema de control interno es importante por cuanto no se limita únicamente a la confiabilidad en la manifestación de las cifras que son reflejadas en los estados financieros, sino también evalúa el nivel de eficiencia operacional en procesos contables y administrativos,

Conclusión No. 3

El sistema de control interno debe brindar una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los estados financieros.

Recomendaciones

Brindar un control continuo por parte de la Gerencia Financiera para prevenir o detectar errores e irregularidades,

Información contable no se entrega a tiempo

La información contable debe ser veraz y oportuna cada mes para la toma de decisiones y en una empresa industrial para determinar los costos, al final de cada periodo mensual la información para los respectivos costeos y declaraciones de impuestos no se entrega oportunamente, la información es errónea y en ciertos casos es incompleta, la misma que se presenta entre el 15 y 18 del mes siguiente

Conclusión No. 4

La información contable no es entregada dentro de los primeros días de mes siguiente para la elaboración de declaraciones de impuestos lo que ocasiona



valores de mora, los costos de los inventarios no son reales ya que los datos no son oportunos y reales, lo que proporciona valores poco confiables y el inventario queda para una próxima revisión.

Recomendación

A la Administración Financiera

Debería gestionar los tiempos y distribución de trabajo para la entrega oportuna de la información mensual y reportes correctos, para obtener un costo real de los productos del inventario y evitar los valores de mora por el retraso del pago de los respectivos impuestos mensuales.



3.1.1.3.2 Programa General de la Planificación Específica

Programa General para la Planificación Específica

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

Examen a los Estados Financieros de la empresa INDALUM S.A.

Periodo Examinado: 1 de Enero al 31 de diciembre del 2013

Objetivos:

- Evaluar el control Interno
- Evaluar y calificar el riesgo de auditoria del examen
- Establecer el enfoque del examen
- Preparar los informes de auditoria



INDALUM S.A.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

PR- CAJA-BANCOS-001

Identificación de la compañía: INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

Periodo: 01 de Enero 31 de Diciembre del 2013

Cuenta: Caja – Bancos

Concepto:

El examen de la cuenta caja-bancos es determinar con un cierto grado de seguridad de que las operaciones al contado y los saldos de los bancos son correctos y validos de acuerdo a los expresados en el balance y que reflejen el correcto cobro y desembolso del efectivo.

Alcance

Se analizara la cuenta Caja – Bancos de la empresa INDALUM S.A. Presentada en el balance general en el periodo 2013.

Objetivos de la Auditoria:

- Estudiar y evaluar los controles internos sobre las transacciones del efectivo
- Verificar la existencial real y la disponibilidad del efectivo
- Verificar la presentación y revelación en los estados financieros
- Determinar que los saldos de caja y bancos se presenten



Planificación específica

PROGRAMA GENERAL DE PLANIFICACION ESPECÍFICA

Empresa Industrial de Aluminio INDALUM S.A

Periodo 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				REF P/T: A001-01 FECHA: 10-octubre-2014 REALIZADO: J.T., C.A. SUPERVISADO: G.P	
ENTIDAD: INDALUM S.A.					
TIPO DE EXAMEN: AUDITORIA FINANCIERA					
COMPONENTE: CAJA – BANCO					
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	N A	
	Cobranzas y entradas de efectivo				
1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	1	0		
2	¿El control físico de las facturas permite identificar oportunamente las que deben enviarse al cobro?	1	0		
3	¿Existe un adecuado control contable sobre las fechas de vencimiento de las facturas?	1	0		
4	¿Las facturas para su cobro se relacionan en un formulario perfoliado o en un listado computarizado que asegure consecutivamente en el control?	1	0		



5	¿Las facturas entregadas a cobradores están respaldadas con los correspondientes recibos firmados por dichos empleados?	0	0	1	Los vendedores manejan detalle de cartera por vencer y vencido, no se les entregan las facturas físicas
6	¿Los cobradores están afianzados considerando el monto máximo de valores bajo su custodia?	1	0		La mayoría de clientes realizan los pagos por medio de transferencias bancarias, los cobros en efectivo son mínimos
7	¿Al terminar sus gestiones diarias los cobradores entregan el efectivo recaudado directamente a Caja?	0	1		La gestión no es diaria ya que los vendedores viajan constantemente, los cobros se acumulan o se depositan si los montos son altos
8	¿La cobranza del día es depositada intacta y oportunamente a bancos?	1	0		Se entrega el cobro al día siguiente o si el vendedor se encuentra en otra ciudad lo efectúa personalmente
9	¿Las facturas no pagadas a cobradores se reprograman para insistir en nuevas gestiones de cobro?	1	0		
10	¿Hay una política bien definida para clasificar la cartera vencida?	1	0		
	Salidas de efectivo				



1	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está clara y formalmente definida?	1	0		Gerencia Financiera es quien autoriza la salida de efectivo de la Caja
2	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a dicha autoridad?	1	0		
3	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?	1	0		
4	¿Está prohibida la firma de cheques "en blanco"?	1	0		
5	¿La secuencia numérica de los cheques está controlada y asegurada?	1	0		
6	¿Los cheques anulados son apropiadamente cancelados y archivados?	1	0		
7	¿Los talonarios de cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?	1	0		
8	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito, se investigan y registran oportunamente los ajustes contables que de ellas derivan?	1	0		
9	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheques se hacen por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?	1	0		
10	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con un sello	1	0		



	previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?				
11	¿El pago de facturas requiere la revisión previa de precios, condiciones de crédito y autenticidad del servicio o de las mercancías respectivas?	1	0		
12	¿Hay un funcionario que autorice previamente el pago de facturas, con facultades formalmente asignadas para ello?	1	0		
	Fondos				
1	¿Se efectúan arqueos sorpresivos de los fondos por una persona distinta al responsable de su manejo?	1	0		
2	¿Dichos arqueos constan por escrito e incluyen conexión con cifras de la contabilidad?	1	0		
3	¿Existen plazos bien definidos para el rescate de recibos provisionales contra comprobantes definitivos?	1	0		
4	¿Los recibos provisionales son autorizados por una persona con facultades formalmente asignadas para ello?	1	0		
5	¿Los recibos provisionales son nominativos e incluyen la firma de "recibido" por parte del beneficiario?	1	0		



6	¿Los recibos provisionales incluyen mención clara del propósito del anticipo o salida del efectivo del fondo?	1	0		
7	¿Los comprobantes pagados con el fondo se cancelan de inmediato con sello fechador de "pagado" para evitar que vuelvan a utilizarse?	1	0		
8	¿Se respetan los límites establecidos para efectuar pagos con el efectivo del fondo?	1	0		
9	¿Los fondos son suficientes para sus propósitos y no implican inmovilizaciones de efectivo?	1	0		
10	¿Las reposiciones se llevan a cabo en plazos razonables?	1	0		En los primeros días del siguiente mes con respaldos respectivos
11	¿Los cheques para reposición son nominativos?	1	0		
12	¿Las aplicaciones contables de las reposiciones se llevan a cabo oportunamente?	1	0		
	Bancos				
1	¿La apertura de la cuenta bancaria y las firmas de las personas que giran sobre ellas son debidamente autorizadas?	1	0		
2	¿Todas las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están	1	0		



	registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar?				
3	¿Mantiene la empresa un control de los cheques posfechados?	1	0		
4	¿Las cuentas bancarias son conciliadas regularmente por la empresa?	1	0		
5	¿En la conciliación bancaria se compara el valor de los cheques contra el libro de salidas de caja?	1	0		
6	¿Se realiza la comparación con los saldos del mayor general?	1	0		
7	¿Las transacciones de caja, sin excepción se registran en la fecha en que :				
	Se recibe el dinero	1			
	Se expiden los cheques	1			
8	¿La existencia de chequeras en blanco está controlada en forma tal que evite que personas no autorizadas para girar cheques puedan hacer uso indebido de ellas?	1			
9	¿Los cheques anulados son mutilados a fin de evitar su uso, y archivados para conservar la secuencia?	1			
TOTAL		42	1	1	



PT = Ponderación Total

PT = 1

CT = Calificación Total

CT = 43

RI = Riesgo Inherente

RI = 2%

NC= Nivel de Confianza

NC= 98%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%
	ALTO	MODERADO	BAJO
			RIESGO

RI= $1/43 \cdot 100 = 2\%$

NC= $100\% - 2\%$

NC= 98%

Existe un nivel de Confianza ALTO del 98%



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

Cuenta Efectivo

Al 31 de diciembre de 2013

Ref. Programa de trabajo:

N	Procedimientos	Tiempos	Firmas de Responsabilidad		Fecha	Referencia
		Proyecto	Responsable	Supervisor		
A 1	Prepare la cedula sumaria de los fondos de caja , manejados por la empresa incluyendo las cajas de las diferentes ciudades	30 min	J.T	C.A	13/10/2014	P/T A001-01-03
A 2	Prepare la cedula sumaria con los datos de las cajas que se manejan a nivel nacional y de identidad de los bancos	30 min	J.T	C.A	13/10/2014	P/T A001-04



	con que opera la empresa					
A 3	Practique la reconciliaciones de saldos en cuentas bancarias considerando la información de los estados de cuenta haciendo énfasis en:	1h	J.T	C.A	13/10/2014	
	a) Corrección aritmética		J.T	C.A	13/10/2014	
	b) Autenticidad de las partidas en transito	30m	J.T	C.A	13/10/2014	
	c) Ajuste oportuno de dichas partidas	30m	J.T	C.A	13/10/2014	
	d) Coincidencia de saldos con bancos	30m	J.T	C.A	13/10/2014	
	e) Identifico con el periodo contable	30m	J.T	C.A	13/10/2014	



A 4	Obtenga confirmación de los saldos bancarios con que opera la empresa y considerar su contenido en el examen de las conciliaciones mencionadas en el apartado anterior	1h	J.T	C.A	13/10/2014	
A 5	Establezco la disponibilidad de los saldos	1h	J.T.	C.A.	13/10/2014	
A 6	Efectúe arquezos de fondos considerando su importancia y los antecedentes del control interno evaluado en la etapa preliminar	1h	J.T	C.A	13/10/2014	P/T A001-04



La cuenta Caja presenta el desglose siguiente:

EMPRESA INDALUM S.A.
CEDULA SUMARIA CAJA
P/T A001- 01 al 31 de diciembre del 2013

INDICE	DENOMINACION	Saldo al 31-XII-2013		AJUSTE		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
A	CAJA	\$ 25,732.20						
A1	CAJA ALMACEN-CLIENTES		\$ 24,924.71					\$ 24,924.71
A2	CAJA CHICA (PRODUCCION)		\$ 300.00					\$ 300.00
A3	CAJA CHICA AMBATO		\$ 200.00					\$ 200.00
A4	CAJA CHICA ADMINISTRACIÓN		\$ 307.49					\$ 307.49
		<u>\$ 25,732.20</u>	<u>\$ 25,732.20</u>					<u>\$ 25,732.20</u>

La cuenta Caja se encuentra cuadrada



EMPRESA INDALUM S.A.
P/T A001-02 al 31 de diciembre del 2015
CAJA CHICA PRODUCCION

Cuenta: 1.01.01.01.002 CAJA CHICA (PRODUCCION)										
Comp. #	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO					
SALDO INICIAL:										300.00
CC-00097-01	Comprobante de compra	17/12/2013						244.19	55.81	
EC-00017-01	Egreso de Caja	19/12/2013	Cmp. Pag. #: 000006; CEVALLOS FAJARDO PAUL, REPOSICION DE CAJA CHICA PRODUCCION;			244.19				300.00
			Totales:			244.19	244.19			
			SALDO FINAL:							300.00



EMPRESA INDALUM S.A.
P/T A001-03 al 31 de diciembre del 2015
CAJA CHICA PRODUCCION

Comprobación			
Liquidación de Compra de Bienes o Prestación de servicios #5161			
Con fecha 17 de Diciembre del 2013			
Cantidad	Detalle	Valor	
1	Combustible para Producción	186	
1	Repuesto para Maquina Industrial de 75 Toneladas	3.26	
1	Articulo para mantenimiento de maquinaria	7.63	
1	Mantenimiento para planta de producción	15.18	
1	Mantenimiento y adecuaciones de producción	15.84	
1	Ferreteria y herramientas	6.28	
1	Gastos de Movilización de producción	5	
1	Materiales y Suministros	5	
	Total	244.19	
Saldo inicial Caja Chica		300	
Compras		244.19	
Saldo Final Caja chica		55.81	



Las cuentas bancarias presentan el desglose siguiente:

EMPRESA INDALUM S.A.
CEDULA SUMARIA BANCOS
P/T A001- 04 al 31 de diciembre del 2013

INDICE	DENOMINACION	Saldo al 31-XII-2013		AJUSTE		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
A	BANCOS	\$ 168,630.88						\$ -
A5	BANCO DEL AUSTRO CTA. CTE. 2000259287		\$ 3,718.31					\$ 3,718.31
A6	BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 3088870604		\$ 123,669.57					\$ 123,669.57
A8	PRODUBANCO CTA. CTE. 1070000121		\$ 18,867.95					\$ 18,867.95
A9	BANCO DE GUAYAQUIL CTA. CTE. 6600590		\$ 22,375.05					\$ 22,375.05
		\$ 168,630.88	\$ 168,630.88					\$ 168,630.88

La cuenta Bancos se encuentra cuadrada



Las conciliaciones bancarias se realizan de forma oportuna cada mes.

Los valores existentes están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables

En la conciliación de la cuenta del Banco del Austro existe un valor como diferencia de \$ 44.94, el mismo que corresponde a cheques no cobrados pendientes para el próximo mes, conciliaciones que se adjunta al Anexo número 1 de Efectivo y Equivalente de Efectivo.



UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA
INDALUM S.A.

PR- CLIENTES- 002

Identificación de la compañía: INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

Periodo: 01 de Enero al 31 de Enero del 2013

Cuenta: CLIENTES

Concepto:

Representan las cuentas originadas por ventas de bienes y servicios objeto de la actividad de la empresa

Alcance

Se analizara la cuenta Clientes de la empresa INDALUM S.A. Presentada en el balance general en el periodo 2013.

Objetivos de la Auditoria

- Evaluar en control interno
- Verificar si las cuentas por cobrar son auténticas y si tienen relación con la actividad del negocio.
- Determinar si las cuentas por cobrar están respaldadas con documentos firmados.
- Determinar la razonabilidad del saldo contable
- Verificar el cumplimiento de las normas legales



PREGUNTAS		RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		REF P/T: C002-01 FECHA: 15-octubre-2014 REALIZADO: J.T., C.A. SUPERVISADO: G.P			
ENTIDAD: INDALUM S.A.					
TIPO DE EXAMEN: AUDITORIA FINANCIERA					
COMPONENTE: CLIENTES					
C	CLIENTES				
N°					
	Despachos				
1	Las funciones del departamento de despachos son independientes de las:				
	*Contabilidad	1	0		
	*Facturación	1	0		
2	*Cobranzas	1	0		
3	Los pedidos de los clientes son revisados y aprobados por el departamento de crédito y ventas antes de su aceptación	1	0		
4	¿Luego del envío de la mercadería envía una copia de la orden de despacho al departamento de facturación?	1	0		
	Facturación				
5	¿El departamento de facturación envía copias de las facturas	1	0		



	directamente al departamento de contabilidad?				
6	¿Las facturas de venta son controladas numéricamente por el departamento de contabilidad?	0	1		El archivo esta desorganizado, existe dificultad en encontrar las facturas
7	¿Se comparan las facturas contra las órdenes de despacho, para constatar los artículos facturados con los artículos despachados?	1	0		
8	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en cantidades y precios?	1	0		
	Créditos				
9	¿Las notas de crédito por devoluciones y rebajas necesitan autorización?	1	0		
	En caso de devolución de mercadería:				
	* ¿La mercadería llega a bodega?	1	0		
	* ¿Bodega entrega la nota de crédito con el informe del porqué de la devolución a contabilidad?	1	0		
10	¿Se lleva el control de las notas de crédito con su debido respaldo y justificación?	1	0		
11	¿Existe control de cartera vencida?	1	0		
12	¿Existe cartera vencida con crédito mayor a 90 días?	1	0		



13	¿Se entrega un informe mensual sobre la cartera vencida recuperada?	1	0		
14	¿Se entrega un informe mensual sobre la cartera vencida pendiente?	1	0		
	Registros				
15	Todos los asientos en las cuentas individuales del clientes son registrados únicamente con copias de las facturas de venta, recibos de caja y otros documentos debidamente autorizados	1	0		
16	¿Preparan regularmente los balances de prueba de las cuentas por cobrar?	1	0		
17	Dichos balances son reconciliados con la cuenta del control en el mayor general	1	0		
18	¿Se envía periódicamente extractos de las cuentas por cobrar?	1	0		
19	Se confirman periódicamente los saldos de clientes por parte de:				
	*Departamento de auditoria interno	1	0		
	* ¿Algún independiente del encargo de cuentas por cobrar y de la caja?	0	0	1	
	Cobranzas				



20	Se realiza la debida gestión de cobro con los clientes que se encuentran en mora	1	0		
21	¿El encargado de caja tiene la custodia de los ingresos desde que se recibe en su departamento hasta su depósito en el banco?	1	0		
22	¿En caso que se reciban cheques se elabora un registro detallado?	1	0		
23	¿El registro del cobro ya sea en efectivo o cheque es inmediato?	1	0		
Documentos por cobrar					
24	¿La aceptación y proroga de cheques y letras de cambio a favor de la empresa son aprobados por el jefe de ventas u otro funcionario?	1	0		
25	¿Se lleva un registro de documentos por cobrar?	1	0		
26	¿El total de los saldos pendientes en el registro se compara contra la respectiva cuenta de control por alguien distinto de la persona que custodia los documentos?	1	0		
27	¿Los documentos por cobrar son registrados en el mayor por medio de una cuenta especial que permite ejercer el control contable sobre ellos?	1	0		
TOTAL		29	1	1	



PT = Ponderación Total

PT = 2

CT = Calificación Total

CT = 29

RI = Riesgo Inherente

RI = 7%

NC= Nivel de Confianza

NC= 93%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MOERADO	BAJO	RIESGO

RI= $2/29*100= 7\%$

NC= $100\% - 7\%$

NC= 93%

Existe un nivel de Confianza Alto del 93%



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

Cuenta Clientes

Al 31 de diciembre de 2013

Ref. Programa de trabajo:

N	Procedimientos	Tiempo	Firmas de Responsabilidad		Fecha	Referencia
		s Proyecto	Responsable	Supervisor		
C1	Realizo la cedula sumaria de la cuenta clientes	30m	J.T	C.A	19-10-2014	PT C002-01
C2	Solicito detalle de principales clientes y anexos	30m	J.T	C.A	20-10-2014	
C3	Envíe confirmaciones a los clientes para ellos considere una muestra en función del riesgo	30m	J.T	C.A	20-10-2014	
C4	Revise el vencimiento de las cuentas pendientes de cobro	30m	J.T	C.A	20-10-2014	
C5	Revise la antigüedad de las cuentas	30m	J.T	C.A	20-10-2014	
C6	Haga cálculos independientes	1h	J.T	C.A	20-10-2014	PT C002-02



la provisión de cuentas incobrables y cuentas aleatorias						
--	--	--	--	--	--	--

Fuentes de información:

- Balance General
- Mayor de la cuenta Clientes
- Mayora anticipo de clientes
- Facturas de venta (muestra aleatoria)

Realizado Por: Javier Terán

Revisado por: Cristina Ayora

Aprobado por: Ing. Genaro Peña



La cuenta Clientes presenta el desglose siguiente:

EMPRESA INDALUM S.A.
CEDULA SUMARIA
P/T C002-01 al 31 de diciembre del 2013

INDICE	DENOMINACION	SALDO	Saldo al 31-XII-2013	AJUSTE		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
C	CLIENTES	\$ 1,019,882.45						\$ -
C1	CLIENTES AMBATO		\$ 161,181.68					\$ 161,181.68
C2	CLIENTES CUENCA		\$ 466,225.18					\$ 466,225.18
C3	CLIENTES GUA YAQUIL		\$ 146,336.73					\$ 146,336.73
C4	CLIENTES QUITO		\$ 165,925.69					\$ 165,925.69
C5	CHEQUES POR DEPOSITAR		\$ 123,188.52					\$ 123,188.52
C6	PROVISIÓN RESERVA CREDITOS INCOBRABLES		-\$ 44,341.47					-\$ 44,341.47
C7	DEPOSITOS EN TRANSITO		\$ 1,366.12					\$ 1,366.12
		\$ 1,019,882.45	\$ 1,019,882.45					\$ 1,019,882.45

La cuenta Clientes se encuentra cuadrada



Clientes Nacionales

Los Clientes Nacionales están integrados por las siguientes cuentas:

Las Cuentas por Cobrar Clientes se registran en el grupo de cuentas del código contable 1.01.02.01 por el valor de \$.1.019.882.45 según lo reportan los estados financieros internos y el módulo de cuentas por cobrar en el cual se cuenta con el detalle de cada una de las facturas emitidas segregadas por clientes, en dicho módulo se puede apreciar la edad de la cartera.

La compañía registra ventas en Ambato, Cuenca, Guayaquil y Quito. La matriz y centro de producción se encuentra en la ciudad de Cuenca, en la ciudad de Ambato se mantiene una bodega y en Quito y Guayaquil se trabaja a través de distribuidores.

En forma porcentual la distribución de la cartera es la siguiente:

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

P/T C002-02 al 31 de diciembre del 2013

Punto de Facturación	Cartera	Porcentaje %
Cientes Ambato	161.181,68	15,8%
Cientes Cuenca	466.225,18	45,71%
Cientes Guayaquil	146.336,73	14,35%
Cientes Quito	165.925,69	16,27%
Cheques por Depositar	123.188,52	12,08%
Provisión Reserva Créditos	44.341,47	-4,35%
Incobrables		
Depósitos en Tránsito	1.366,12	0,13%
Total	1.019.882,45	100%



La provisión para cuentas incobrables se registra en los Estados Financieros Internos bajo el código 1.01.02.01.010 y ha sido calculada conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

	2013	2012
Cientes	\$ 1,064,223.00	\$ 1,140,309.00
Otras cuentas por cobrar	\$ 53,956.00	\$ 54,054.00
(-) Provision para cuentas incobrables	-\$ 44,341.00	-\$ 90,097.00
TOTAL	\$ 1,073,838.00	\$ 1,104,266.00

	2013	2012
Saldo al 01 de enero	\$ 90,097.00	\$ 808,069.00
Bajas de cuentas por cobrar		-\$ 2,459.00
(-) Provision	\$ -	\$ 11,750.00
Saldo al 31 de diciembre	\$ 90,097.00	\$ 90,097.00

Otras Cuentas por Cobrar

En este grupo de cuentas se registran las siguientes:

- Anticipo a Proveedores, código contable 1.01.02.10.001 con saldo al cierre del ejercicio económico de \$. 32.612.30, este valor corresponde a valores que se entregan a ciertos proveedores al realizar los pedidos y que luego son liquidados con la factura legal correspondiente.
- Los anticipos a proveedores se concentran especialmente en proveedores del exterior, básicamente de México y China.
- Se registra un valor de \$. 350.00 a favor de Álvarez Patricio, valor que corresponde a la entrega de anticipo de materiales de construcción, cuenta que fue liquidada en el presente ejercicio económico.



- Seguros por Cobrar por \$. 6.947.95, código contable 1.01.02.10.011 corresponde a reclamos presentados a las compañías de seguro los cuales son liquidados en lapsos de dos o tres meses luego de concluido los trámites de verificaciones correspondientes. Los reclamos se presentan básicamente por materias primas deterioradas o perdidas en los procesos de importación.

- Garantías por \$. 2.269.89, código contable 1.01.02.10.012 corresponde a valores entregados a los propietarios de las bodegas en Ambato, estos valores serán repuestos a la compañía cuando se procederá a liquidar el contrato de arriendo y devolver el local en óptimas condiciones.

- Fundiciones y Laminaciones Australes, por \$. 475.85, código contable 1.01.02.10.014 corresponde a valores pendientes de pago por trabajos de chatarrización.

- Esta compañía registra similitud en el grupo accionarios por tanto se ha advertido a la administración sobre la prohibición expresa estipulada en la Ley de Compañías vigente de efectuar transacciones con relacionadas en condiciones diferentes a las establecidas por la compañía.

- Reembolso de Gastos por \$. 571.55, código contable 1.01.02.10.015 corresponde a valores pendientes de liquidar en viáticos entregados a funcionarios de la compañía, cuenta que es liquidada cada mes.

- Cartera Promoción Ollas Viejas por \$. 416.68, código contable 1.01.02.10.017 corresponde a valores pendientes de cobro por facturación en promoción efectuada de productos de baja rotación. Estos valores no van a ser recuperados por lo que se ha sugerido a la administración se proceda a registrarlo como un gasto no deducible.



INDALUM S.A.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

PR- INVENTARIOS-003

Identificación de la compañía: INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

Periodo: 01 de Enero 31 de Diciembre del 2013

Cuenta: INVENTARIOS

Concepto:

En la Sección 13 *Inventarios* de la NIIF para PYMES, se orienta al correcto manejo y control de los inventarios.

En el tratamiento contable este rubro debe registrarse como un activo (inventario de mercadería) hasta su traslado a los resultados (costo de venta).

Las características de los inventarios de acuerdo a la norma indicada muestran que son activos:

- a. Poseídos para ser vendidos en el curso normal de las operaciones
- b. En proceso de producción con vistas a esa venta
- c. En forma de materiales o suministros que se consumirán en el proceso de producción o en la prestación de servicios.

Alcance

Se analizará la razonabilidad, medición y reconocimiento de los movimientos y saldos de los inventarios de la empresa INDALUM S.A. Presentada en los Estados Financieros en el periodo 2013.



Objetivos de la Auditoria

- Evaluar el control Interno de la cuenta
- Comprobar la existencia real de los inventarios
- Verificar la valuación y su consistencia
- Verificar el manejo de los inventarios en consignación

PREGUNTAS		RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		REF P/T: D003-01 FECHA: 22-octubre-2014 REALIZADO: J.T., C.A. SUPERVISADO: G.P			
ENTIDAD: INDALUM S.A.					
TIPO DE EXAMEN: AUDITORIA FINANCIERA					
COMPONENTE: INVENTARIO					
D	INVENTARIOS				
	Registro				
1	¿El departamento de contabilidad mantiene registro de inventario permanente?	1	0		
2	Estos registros muestran :				
	Cantidades	1	0		
	Localización de existencias	1	0		
	Mínimo	1	0		
	Máximo	1	0		
	Costo Unitario	1	0		
	Peso	1	0		



3	Los registros permanentes son ajustados según los resultados de conteo físico al menos una vez al año	1	0		
4	Se deja constancia de los conteos físicos	1	0		
5	¿Existe una a o varias personas encargada del conteo físico?	1	0		
6	Existe una orden de recepción para las bodegas de:				
	Materia prima	1	0		
	Accesorios	1	0		
	Producto terminado	1	0		
7	¿Se registra la chatarra que se generan en las bodegas?	1	0		
8	¿La mercadería ingresa a bodega con la respectiva factura?	1	0		
	Control físico				
9	¿El jefe de bodega es responsable de todas las existencias?	1	0		
10	¿El jefe de bodega y los bodegueros son los únicos con acceso a las existencias?	0	1		El personal de la empresa realiza los inventarios en bodega y tiene acceso a la mercadería
11	¿Se toman inventarios físicos mínimo una vez al año?	1	0		



12	¿El inventario físico es supervisado por personas independientes a la bodega?	1	0		
13	¿Se preparan instrucciones escritas como guía para aquellos empleados que llevan a cabo los inventarios físicos?	1	0		
14	¿Se investigan inmediatamente las diferencias entre los registros permanentes y el resultado del inventario físico?	1	0		
15	¿Los ajustes provenientes del inventario físico, son aprobados por personal autorizado?	1	0		
16	¿La salida de mercadería está respaldada por la factura correspondiente?	1	0		
	Control contable				
17	¿El departamento de contabilidad y/o auditoría interna revisa los precios unitarios, los cálculos y las sumas en los inventarios físicos?	1	0		
18	¿La existencia posee un seguro contra robo, incendio o algún evento externo?	1	0		
	TOTAL	24	1		

PT = Ponderación Total

PT = 1

CT = Calificación Total

CT = 24

RI = Riesgo Inherente

RI = 4.17%



NC= Nivel de Confianza

NC= 95.83%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA
	15%-50%	51%-75%	76%-95%
	ALTO	MOERADO	BAJO
			RIESGO

RI= $1/24 * 100 = 4.17\%$

NC= $100\% - 4.17\%$

NC= 95.83%

Existe un nivel de Confianza Alto del 95.83%

Se ha tomado una muestra de los productos en proceso como terminados y se ha establecido la razonabilidad de los saldos

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

Cuenta Inventarios

Al 31 de diciembre de 2013

Ref. Programa de trabajo:

N	Procedimientos	Tiempos	Firmas de Responsabilidad		Fecha	Referencia
		Proyecto	Responsable	Supervisor		
D1	Realizo la cedula sumaria de la cuenta inventarios	30m	J.T	C.A	23/10/2014	P/T D003-01
D2	Solicito los saldos del Balance	30m	J.T	C.A	23/10/2014	



	General al 31 de diciembre del 2013					
D 3	Compare el reporte de los saldos de los inventarios con la toma física	30m	J.T	C.A	23/10/2014	
D 4	Efectúe un análisis de los métodos de evaluación de inventarios.	1h	J.T	C.A	23/10/2014	
D 5	Realizo el cálculo del Valor Neto Realizable y comparar con el costo histórico	1h	J.T	C.A	23/10/2014	
D 6	Verifico las diferencias de los distintos reportes de inventarios	1h	J.T	C.A	23/10/2014	P/T D003-03
D 7	Verifico el movimiento del kárdex al momento de la venta	1h	J.T	C.A	23/10/2014	P/T D003-03



D 8	Verifico que los inventarios son propiedad de la empresa	1h	J.T	C.A	23/10/201 4	
--------	---	----	-----	-----	----------------	--

Realizado Por: Javier Terán

Revisado por: Cristina Ayora

Aprobado por: Ing. Genaro Peña



La cuenta Inventarios presenta el desglose siguiente:

EMPRESA INDALUM S.A.
CEDULA SUMARIA
P/T D003-01 al 31 de diciembre del 2013

INDICE	DENOMINACION	Saldo al 31-XII-2013		AJUSTE		RECLASIFICACIONES	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER
D	INVENTARIOS	\$ 1,504,201.96					\$ -
D1	INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS		\$ 559,808.49				
D1.1	BODEGA ALUMINIO LAMINADO			\$ 270,084.65			\$ 270,084.65
D1.2	BODEGA DE COMERCIO			\$ 289,723.84			\$ 289,723.84
D2	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO		\$ 67,648.76				
D2.1	INV. PRODUCTOS EN PROCESO ALUMINIO LAMINADO			\$ 67,648.76			\$ 67,648.76
D3	INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS		\$ 694,294.82				
D3.1	INVENTARIO MATERIAS PRIMAS (DISCOS)			\$ 657,794.38			\$ 657,794.38
D3.2	MATERIA PRIMA ACCESORIOS			\$ 36,500.44			\$ 36,500.44
D4	INVENTARIO SUMINISTROS E INSUMOS		\$ 96,537.97				
D4.1	INVENTARIO DE SUMINISTROS E INSUMOS			\$ 96,537.97			\$ 96,537.97
D5	IMPORTACIONES EN TRANSITO		\$ 1,611.43	\$ 1,611.43			\$ -
D6	IMPORTACION DE REPUESTOS		\$ 232.86				
D6.1	IMPORTACION REPUESTOS			\$ 232.86			\$ 232.86
D7	IMPORTACION ACERO ESMALTADO		\$ 1,378.57				
D7.1	IMPORTACION Cinsa			\$ 1,378.57			\$ 1,378.57
D8	INVENTARIO ACCESORIOS		\$ 82,689.06				
D8.1	INVENTARIO ACCESORIOS			\$ 82,689.06			\$ 82,689.06
			\$ 1,504,201.96	\$ 1,504,201.96			\$ -

La cuenta de Inventarios se encuentra cuadrada



INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se integran de la forma siguiente:

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
P/T D003-02 al 31 de diciembre del 2013

ACTIVO REALIZABLE

Inventario de Materia Prima	694.294,82
Inventario de Productos en Proceso	67.648,76
Inventario de Productos Terminados	559.808,49
Inventarios de Suministros e Insumos	96.537,97
Importaciones en Tránsito	1.611,43
Inventario de Accesorios	82689,06
TOTAL DEL ACTIVO REALIZABLE	1.502.590,53



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
 P/T D003-03 al 31 de diciembre del 2013
 COMPARATIVOS DE SALDOS

Comparativos Saldos de Inventarios Vs Contabilidad

BODEGA DE ALUMINIO

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A							
Saldos de Cuentas Contables							
Cuenta	Descripción	S.I Debe	S.I Haber	Debe	Haber	S.F Debe	S.F Haber
1010301001	Bodega Aluminio laminado 12%	262859.81	0.00	204369.86	197145.02	270084.65	0.00
1010301004	Bodega Aluminio Induccion 0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Bodega Ambato	38525.43					
	Bodega Empacado	198328.82					
	Bodega Segunda	33224.6					
	Total Fisico	270078.85					
	Saldo Contabilidad	270084.65					
Diferencia		-5.80 Valor no muy representativo, se originó Por un artículo que se facturó de otra bodega en el sistema					

BODEGA DE COMERCIO

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A							
Saldos de Cuentas Contables							
Cuenta	Descripción	S.I Debe	S.I Haber	Debe	Haber	S.F Debe	S.F Haber
1010301002	Bodega de Comercio 12%	294578.82	0.00	49223.67	54078.65	289723.84	0.00
1010301003	Bodega Comercio 0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Bodega Ambato	73167.06					
	Bodega Principal	211411.81					
	Bodega Segunda	5144.97					
	Total Fisico	289723.84					
	Saldo Contabilidad	289723.84					
Diferencia		0					



Comparativos Saldos de Inventarios Vs Contabilidad

INVENTARIO PROCESOS

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A							
Saldos de Cuentas Contables							
Cuenta	Descripción	S.I Debe	S.I Haber	Debe	Haber	S.F Debe	S.F Haber
1010302001	Inv. Productos en Proceso Aluminio Laminado	70255.00	0.00	67648.76	70255.00	67648.76	0.00
	Bodega Proceso	67648.76					
	Total Físico	67648.76					
	Saldo Contabilidad	67648.76					
	Diferencia		0.00				

BODEGA DE MATERIA PRIMA, ACCESORIOS, SUMINISTROS E INSUMOS

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A							
Saldos de Cuentas Contables							
Cuenta	Descripción	S.I Debe	S.I Haber	Debe	Haber	S.F Debe	S.F Haber
1010303001	Inventario Materias Primas (Discos)	621860.25	0.00	139683.83	103749.70	657794.38	0.00
1010303003	Materia Prima Accesorios	34339.46	0.00	4803.07	2642.09	36500.44	0.00
1010304001	Inventario de Suministros e Insumos	110478.60	0.00	13089.00	27029.63	96537.97	0.00
	Materia primas discos	657794.38					
	Materia Prima Accesorios	36500.44					
	Suministros e Insumos	96537.97					
	Total Físico	790832.79					
	Saldo Contabilidad	790832.79					
	Diferencia		0				

En la cuenta de Inventario de la Bodega de Aluminio se presenta una diferencia de \$ 5.80, la misma que corresponde a un error de facturación concretamente diferencia que no es relevante y que se presentan por cuanto la similitud de los nombres de artículos.



INDALUM S.A.

UNIDAD DE AUDITORIA INTERNA

PR- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO-004

Identificación de la compañía: INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

Periodo: 01 de Enero 31 de Diciembre del 2013

Cuenta: Propiedad, Planta y Equipo

Concepto:

La NIC 16 prescribe el tratamiento contable de propiedad, planta y equipo, define como activos tangibles aquellos bienes y/o servicios que intervienen en la producción y que se esperan usar en más de un ejercicio económico y proporcione beneficios económicos futuros derivados del mismo.

Alcance

Se analizará la razonabilidad, medición y reconocimiento de las cuentas que conforman el rubro propiedad, planta y equipo de la empresa INDALUM S.A. Presentada en los Estados Financieros en el periodo 2013.

Objetivos de la Auditoría

- Evaluar en control interno de la cuenta
- Comprobar la existencia de los activos en la empresa mediante las facturas de compra y otros documentos como escrituras, contratos, entre otros
- Verificar la aplicación correcta de los porcentajes de depreciación establecidos por la ley



- Verificar la razonabilidad de los valores registrados contablemente
- Determinar que los valores de los ítems de propiedad, planta y equipo estén a su valor razonable

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		REF P/T: F004-01			
		FECHA: 24-octubre-2014			
		REALIZADO: J.T., C.A.			
		SUPERVISADO: G.P			
ENTIDAD: INDALUM S.A.					
TIPO DE EXAMEN: AUDITORIA FINANCIERA					
COMPONENTE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
PREGUNTAS		RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
F	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO				
1	¿Las inversiones, ventas o bajas y cancelaciones de activos fijos están autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	1	0		
2	¿Existen identificación codificada y visible para cada uno de los activos fijos?	1	0		
3	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición respectivos?	1	0		
4	¿Se comparan por lo menos una vez al año los registros individuales de activos fijos con las	1	0		



	correspondientes cuentas del mayor?				
5	¿La empresa practica inventarios físicos periódicos de activos fijos y los compara con los registros contables?	1	0		
6	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que correspondan a las clasificaciones de los equipos respectivos?	1	0		
7	¿Ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos por un perito independiente?	1	0		
8	¿En su caso, los avalúos por perito independiente se han considerado para efectos contables?	0	0	1	
9	¿Existen cartas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo ameritan?	0	1		
	TOTAL	7	2	1	

PT = Ponderación Total

PT = 2

CT = Calificación Total

CT = 7

RI = Riesgo Inherente

RI = 29%

NC = Nivel de Confianza

NC = 71%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MODERADO	BAJO	RIESGO



RI= $2/7*100= 29\%$

NC= $100\% - 29\%$

NC= 71%

Existe un nivel de Confianza Alto del 89%

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

Cuenta Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2013

Ref. Programa de trabajo:

N	Procedimientos	Tiempos	Firmas de Responsabilidad		Fecha	Referencia
		Proyecto	Responsable	Supervisor		
F1	Realizo la cedula sumaria de la cuenta Propiedad, planta y equipo	30m	J.T.	C.A.	27/10/2014	P/T F004-01
F2	Verifico el valor razonable de propiedad, planta y equipo	1h	J.T.	C.A.	27/10/2014	P/T F004-02/08
F3	Determino si la depreciación de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre del 2013 es razonable	1h	J.T.	C.A.	27/10/2014	P/T F004-03/09
F4	Solicito los mayores de los activos de	1h	J.T.	C.A.	27/10/2014	



	propiedad, planta y equipo y los mayores por depreciaciones					
F5	Solicito las escrituras, contratos y otros documentos que determinen que los activos están a nombre de la empresa	1h	J.T.	C.A.	27/10/2014	

Fuentes de información:

- Mayores contables
- Facturas de compra
- Balances que reflejen los activos fijos y su depreciación
- Detalle del cálculo de cada rubro de los activos de propiedad, planta y equipo

Realizado Por: Javier Terán

Revisado por: Cristina Ayora

Aprobado por: Ing. Genaro Peña



La cuenta Propiedad, Planta y Equipo se desglosa de la siguiente manera:

EMPRESA INDALUM S.A.
CEDULA SUMARIA
P/T F004-01 al 31 de diciembre del 2013

INDICE	DENOMINACION	Saldo al 31-XII-2013		AJUSTE		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA
				DEBE	HABER	DEBE	HABER	
F	ACTIVO FIJO TANGIBLE	\$ 1,887,986.74						\$ -
F1	TERRENOS		\$ 876,166.68					\$ 876,166.68
F2	EDIFICIOS		\$ 536,038.28					\$ 536,038.28
F3	INSTALACIONES		\$ 8,883.87					\$ 8,883.87
F4	VEHICULOS		\$ 106,948.11					\$ 106,948.11
F5	MOBILIARIO		\$ 37,408.25					\$ 37,408.25
F6	MAQUINARIA Y EQUIPOS		\$ 272,484.93					\$ 272,484.93
F7	ADECUACIONES Y MEJORAS EDIFICIOS		\$ 13,216.70					\$ 13,216.70
F8	EQUIPO DE COMPUTO. VALOR DE COMPRA		\$ 32,869.92					\$ 32,869.92
F9	PROGRAMAS DE COMPUTACION		\$ 3,970.00					\$ 3,970.00
F10	DEPRECIACION ACUMULADA ACTIVO FIJO	-\$ 301,101.36						\$ -
F11	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS		-\$ 23,068.95					-\$ 23,068.95
F12	DEPRECIACION ACUMULADA INSTALACIONES		-\$ 5,875.22					-\$ 5,875.22
F13	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS		-\$ 22,239.46					-\$ 22,239.46
F14	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES		-\$ 14,492.04					-\$ 14,492.04
F15	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO		-\$ 200,835.76					-\$ 200,835.76
F16	DEPRECIACION ACUMULADA ADECUACIONES EDIFICIOS		-\$ 9,311.31					-\$ 9,311.31
F17	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION		-\$ 25,278.62					-\$ 25,278.62
		\$ 1,586,885.38	\$ 1,586,885.38					\$ 1,586,885.38



PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2013 al 2014 es el siguiente:

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
P/T F004-02 al 31 de diciembre del 2013
CUADRO DE RECALCULO DE DEPRESIACIONES
Movimiento de P,P y E

Activo	Saldo 2013	Saldo 2012	Variación	%Depre.
Muebles y Enseres	37.408,25	24.323,46	13.084,79	10,00%
Maquinaria, equipo e instalaciones	272.484,93	250.684,93	21.800,00	10,00%
Equipos de Computación y Software	36.839,92	30.488,90	6.351,02	3,33%
Vehículos	106.948,11	47.344,73	59.603,38	20,00%
Edificios	536.038,28	536.038,28	0,00	5,00%
Instalaciones	8.883,87	8.883,87	0,00	5,00%
Adecuaciones Edificios	13.216,70	13.216,70	0,00	5,00%
Terrenos	876.166,68	876.166,68	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada	301.101,36	271.031,42	30.069,94	
Valor Neto de Propiedad, planta y equipo	1.586.885,38	1.516.116,13	70.769,25	

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.



Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

La variación más significativa en activos es en el grupo de vehículos, rubro que se ve incrementado por la adquisición de una unidad de reparto y por la adquisición de un nuevo vehículo para uso de la gerencia.

Los incrementos en maquinaria, equipo, muebles y enseres y equipos de computación corresponden a adquisiciones efectuadas para mejorar los rendimientos de las actividades de la compañía, dichas adquisiciones se encuentran respaldadas con los documentos correspondientes.

PROPIEDADES DE INVERSION (NIC 40)

No se registran en el período auditado.

ACTIVOS INTANGIBLES

La empresa en el período contable auditado, no registra activos intangibles.

ACTIVOS A LARGO PLAZO

No se registran en el período auditado.



INDALUM S.A.

PROGRAMA DE AUDITORIA

PR- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR-001

Identificación de la compañía: INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

Periodo: 01 de Enero 31 de Diciembre del 2013

Cuenta: Cuentas y Documentos por Pagar

Concepto:

Una cuenta o documento por pagar es cualquier importe adeudado como resultado de una compra de bienes o servicios en términos de crédito.

Alcance

Se analizará la autenticidad de las cuentas y documentos por pagar por parte de la empresa INDALUM S.A. presentada en los Estados Financieros en el periodo 2013.

Objetivos de la Auditoria

- Evaluar el control interno de la cuenta
- Verificar la existencia de los documentos pendientes de pago
- Constatar que los montos registrados en los Estados Financieros sean reales
- Establecer la relación coherente de los saldos de los mayores y sus anexos
- Verificar que las deudas contraídas por la empresa sean por el giro normal del negocio o por adquisiciones que estén a nombre de la empresa.



CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO				REF P/T: BB005-01	
				FECHA: 28-octubre-2014	
				REALIZADO: J.T., C.A.	
				SUPERVISADO: G.P	
ENTIDAD: INDALUM S.A.					
TIPO DE EXAMEN: AUDITORIA FINANCIERA					
COMPONENTE: CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR					
PREGUNTAS		RESPUESTAS			COMENTARIOS
		SI	NO	NA	
C	PROVEEDORES				
	Organización				
1	¿Existen normas y procedimientos para el Sistema de Cuentas a Pagar?				
	¿Son claros y precisos?	1	0		
	¿Son adecuados?	1	0		
	¿Son escritos?	1	0		
2	¿Contemplan tales normas y procedimientos la asignación de responsabilidades para la imputación de comprobantes?	1	0		
3	¿Tales normas y procedimientos aseguran que toda Factura aprobada sea contabilizada de inmediato?	1	0		
4	¿Las funciones del encargado de compras se encuentran				



	separadas de los departamentos de:				
	¿Contabilidad?	1	0		
	¿Recepción?	1	0		
	¿Despacho?		1		
	Información recibida				
5	¿Se recibe una copia de la Orden de Compra?	1	0		
6	¿Se recibe una copia del informe de recepción?	1	0		
7	¿Se recibe la Factura del proveedor directamente?	1	0		
8	¿Se controlan las Facturas inmediatamente después de que son recibidas?	1	0		
9	¿Se retienen las Facturas o se envían a otro sector para su aprobación?	1	0		
10	¿Se comparan las facturas con:				
	Las Órdenes de Compra en cuanto a cantidad, precio y condiciones?	1	0		
	Los Remitos del proveedor?	1	0		
	Los Ingresos de Recepción en cuanto a cantidad?	1	0		
11	¿Se deja constancia en la Orden de Compra y en el Informe de Recepción de haberse aprobado la factura correspondiente a los efectos de evitar la presentación de copias de Facturas con la consiguiente duplicación de pagos?	1	0		



12	¿Se estampa el sello, en las copias de las Facturas, de la palabra "DUPLICADO"?	1	0		
13	¿El sistema de archivo está organizado en función del vencimiento?	1	0		
Pagos					
17	¿Se concilia la cuenta de control del Mayor General con los comprobantes pendientes de pago?	1	0		
18	¿Son aprovechados los descuentos concedidos por los proveedores?	1	0		
19	¿Hay un sistema adecuado Para registrar y controlar las entregas parciales de Órdenes de Compra?	1	0		
20	¿Se efectúa pagos anticipados a los proveedores	1	0		
	¿Las devoluciones de productos a proveedores:				
21	Son relacionadas con las notas de crédito correspondiente?	1	0		
22	¿En el caso de Facturas por los siguientes conceptos: seguros, fletes, publicidad honorarios, alquileres, etc.:	1	0		
23	Son aprobadas y revisadas?	1	0		
24	Se controlan las facturas con contratos, presupuestos, etc. aprobados?	1	0		



TOTAL	26	1		
--------------	-----------	----------	--	--

PT = Ponderación Total

PT = 1

CT = Calificación Total

CT = 26

RI = Riesgo Inherente

RI = 3%

NC = Nivel de Confianza

NC = 97%

CONFIANZA	BAJA	MODERADA	ALTA	
	15%-50%	51%-75%	76%-95%	
	ALTO	MOERADO	BAJO	RIESGO

$$RI = 1/26 * 100 = 3\%$$

$$NC = 100\% - 3\%$$

$$NC = 97\%$$

Existe un nivel de Confianza Alto del 97%



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

Cuenta Propiedad, Planta y Equipo

Al 31 de diciembre de 2013

Ref. Programa de trabajo:

N	Procedimientos	Tiempos	Firmas de Responsabilidad		Fecha	Referencia
		Proyecto	Responsable	Supervisor		
BB1	Realizo la cedula sumaria de la cuenta Cuentas y Documentos por pagar	30m	J.T.	C.A.	29/10/2014	P/T BB005-01
BB2	Solicito los respaldos físicos que avalen los registros contables	1h	J.T.	C.A.	30/10/2014	
BB3	Solicito los mayores contables y reportes de esta cuenta	1h	J.T.	C.A.	31/10/2014	
BB4	Verifico si los bienes adquiridos	2h	J.T.	C.A.	01/11/2014	



	están debidamente registrados dentro de inventarios de la empresa					
BB5	Elaboro la cedula analítica de la cuenta proveedores de acuerdo al detalle de kardex de esta cuenta	1h	J.T.	C.A.	02/11/2014	P/T BB005-05

Fuentes de información:

- Mayores contables
- Facturas de compra
- Balances que reflejen la cuentas y documentos por pagar
- Detalle del cálculo de cada rubro del activo



La cuenta Cuentas y Documentos por pagar se desglosan de la siguiente manera:

EMPRESA INDALUM S.A.
CEDULA SUMARIA
P/T BB005-01 al 31 de diciembre del 2013

INDICE	DENOMINACION	REF. P/T	Saldo al 31-XII-2013		AJUSTE		RECLASIFICACIONES		SALDO AUDITORIA
					DEBE	HABER	DEBE	HABER	
BB	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR								
BB1	SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES		78,401.12						
	SUELDOS POR PAGAR			2,122.90					2,122.90
	PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES			52,678.17					52,678.17
	PROVISION XIII SUELDO POR PAGAR			4,770.73					4,770.73
	PROVISION XIV SUELDO POR PAGAR			11,091.50					11,091.50
	PROVISION VACACIONES POR PAGAR			7,137.82					7,137.82
	PROVISION SUELDOS			600.00					600.00
BB2	OBLIGACIONES PATRONALES IESS		18,095.11						
	APORTES AL IESS POR PAGAR			11,054.03					11,054.03
	FONDO DE RESERVA POR PAGAR			3,415.36					3,415.36
	PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR			2,791.40					2,791.40
	PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR			834.32					834.32
BB3	OTRAS CTAS POR PAGAR		217,760.67						
	VARIAS CUENTAS X PAGAR			5,558.75					5,558.75
	JUZGADO DE LA NIÑEZ POR PAGAR			94.00					94.00
	INTERESES X PAG			1,150.00					1,150.00
	PROVISION BONIFICACION CUMPLIMIENTO PTO			1,965.00					1,965.00
	PRESTAMOS DE TERCEROS			110,000.00					110,000.00
	CTA X PAGAR FUNDICIONES Y LAMINACIONES			98,992.92					98,992.92
BB4	OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA								
	IMPUESTOS Y DEUDAS FISCALES		115,488.90						
	IVA EN VENTAS			41,688.36					41,688.36
	RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA POR PAGAR			7,889.02					7,889.02
	RETENCIONES EN LA FUENTE DE EMPLEADOS			1,651.21					1,651.21
	RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA POR PAGAR			4,219.74					4,219.74
	IMPUESTO A LA RENTA POR PAG			60,040.57					60,040.57
BB5	OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS C/P								
	TARJETAS DE CREDITO		1,907.66						
	DINERS CLUB POR PAGAR			206.25					206.25
	AMERICAN EXPRESS POR PAGAR			1,701.41					1,701.41



BB6	DEUDAS COMERCIALES A CORTO PLAZO							
	PROVEEDORES LOCALES		412,955.53					
	PROVEEDORES NACIONALES			412,955.53				412,955.53
BB7	PROVEEDORES DEL EXTERIOR		120,200.19					
	PROVEEDORES MATERIA PRIMA ALUNASA			120,200.19				120,200.19
BB8	PROVEEDORES DE SERVICIOS		2,280.00					
	HONORARIOS PROFESIONALES POR PAGAR			2,280.00				2,280.00
BB9	ANTICIPO A CLIENTES		1,443.21					
	ANTICIPO A CLIENTES			1,443.21				1,443.21
BB10	OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS							
	VALORES POR PAGAR		13,724.50					
	DIVIDENDOS POR PAGAR			13,724.50				13,724.50
	PASIVO LARGO PLAZO							
	OTRAS OBLIGACIONES LARGO PLAZO							
BB11	PROVISIONES EMPLEADOS		196,685.00					
	PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL			156,044.00				156,044.00
	PROVISIÓN DESAHUCIO			40,641.00				40,641.00
			<u>\$ 1,178,941.89</u>	<u>1,178,941.89</u>				<u>1,178,941.89</u>



Cuentas por Pagar Proveedores No Relacionados Locales y del Exterior

INDALUM S.A.

P/T BB005-02 al 31 de diciembre del 2013

Proveedores Locales	412.955,53
Proveedores del Exterior	120.200,19
Proveedores de Servicios	2.280,00
	<hr/>
Total	535.435,72
	<hr/> <hr/>

En este rubro se incluyen las cuentas de inventarios de control referidas en párrafos anteriores.

Se encuentran respaldados por la documentación correspondiente.

Préstamos de Accionistas

En la cuenta contable 2.01.06.01 se registran los valores pendientes de pago a Accionistas por dividendos de ejercicios anteriores por \$. 13.724.50.

Obligaciones con Instituciones Financieras Corto Plazo

Su detalle es el siguiente:



INDALUM S.A.

P/T BB005-03 al 31 de diciembre del 2013

Dinners Club	206,25
American Express	1.701,41
	<hr/>
Total	1.907,66
	<hr/> <hr/>

Las tarjetas son emitidas a nombre de la compañía y se utilizan para gastos de viaje y movilizaciones de sus ejecutivos.

Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales

Su desglose es el siguiente:

INDALUM S.A.

P/T BB005-03 al 31 de diciembre del 2013

Varias Cuentas por Pagar	5.558,75
Juzgado de la Niñez por Pagar	94,00
Intereses por Pagar	1.150,00
Provisión Bonificación por Cumplimiento	1.965,00
Préstamos de Terceros	110.000,00
Cuentas x Pagar Fundiciones y Laminaciones	98.992,92
	<hr/>
Total	217.760,67
	<hr/> <hr/>



El valor de \$. 110.000.00 corresponde a Préstamos otorgados por terceros sobre el cual se ha registrado al costo financiero por \$.1.150.00.

El valor de \$. 98.992.92 corresponde a cuentas por pagar a Fundiciones y Laminaciones valor que se ha sugerido sea reclasificado dentro del grupo de proveedores locales.

Sueldos y Prestaciones Sociales

Su desglose es el siguiente

INDALUM S.A.
P/T BB005-04 al 31 de diciembre del 2013

Sueldos por Pagar	2.122,90
Participación	de
Trabajadores	52.678,17
Provisión XIII Sueldo	4.770,73
Provisión XIV Sueldo	11.091,50
Provisión Vacaciones	7.137,82
Provisión Sueldos	600,00

Total	78.401,12
--------------	------------------



Los valores por conceptos de salarios son liquidados los primeros días del mes siguiente en el caso de ciertos trabajadores que por encontrarse fuera de la ciudad no efectúan el cobro de sus haberes el día 30 de cada mes.

Las provisiones se encuentran calculadas correctamente.

Obligaciones Patronales con el IESS

Las cuentas que componen este grupo son las siguientes:

INDALUM S.A.

P/T BB005-05 al 31 de diciembre del 2013

Aportes al IESS por Pagar	11.054,03
Fondos de Reserva por Pagar	3.415,36
Préstamos Quirografarios por Pagar	2.791,40
Préstamos Hipotecarios por Pagar	834,32
<hr/>	
Total	18.095,11

Se da cumplimiento con los plazos establecidos por la Ley.

Obligaciones con la Administración Tributaria

Su desglose es el siguiente:



INDALUM S.A.

P/T BB005-06 al 31 de diciembre del 2013

IVA en Ventas	41.688,36
Retenciones de IVA	7.889,02
Retenciones Impuesto a la Renta- Empleados	1.651,21
Retenciones Impuesto a la Renta- Proveedores	4.219,74
<hr/>	
Total	55.448,33

Su liquidación se realiza dentro de los plazos determinados para el efecto.
Los mayores contables e información remitida a la administración tributaria es
coincidente con los datos de los estados financieros.

Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

Se genera de la conciliación tributaria, su cálculo es correcto. Se establece en
el valor de \$. 60.040.57

Participación de Trabajadores del Ejercicio

Por \$. 52.678.17 se refleja en el casillero 803 de la Declaración de Impuesto a la
Renta.

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Su desglose es el siguiente:



INDALUM S.A.

P/T BB005-08 al 31 de diciembre del 2013

Provisión Jubilación Patronal	156.044,00
Provisión de Desahucio	40.641,00
<hr/>	
Total Obligaciones a Largo Plazo	196.685,00
<hr/> <hr/>	

*Estas obligaciones a Largo plazo son en base al estudio actuarial.

En la NIC 19 se establece los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral. Los cálculos de estas provisiones se encuentran respaldados con el estudio pertinente y justificaran en su momento el egreso de recursos para pago de obligaciones estimadas confiablemente.

RECOMENDACIONES

A la Gerencia y General y Departamento Contable - Financiero

Las recomendaciones sugeridas dentro de esta grupo de cuentas refiere únicamente a la Cuenta de Prestamos de accionistas la cual si bien no va a ser repartida se sugiere que se realice la recapitalización por el mismo valor.



INDALUM S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA
PR - CAPITAL - 001

Identificación de la compañía: INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

Periodo: 01 de Enero 31 de Diciembre del 2013

Cuenta: Capital

Concepto:

De acuerdo a la Ley de Compañías, el capital representa las aportaciones realizadas por los accionistas, que se realizan en el momento que se conformó la empresa como en fechas posteriores, estas aportaciones pueden ser en dinero o bienes que forman parte de dicha empresa.

Una compañía limitada debe ser constituida con un capital mínimo de 400,00 dólares este debe ser suscrito íntegramente y ser cancelado al menos el 50% del valor nominal de cada participación

Alcance

Se analizará la cuenta Capital de la empresa INDALUM S.A. Presentada en los Estados Financieros en el periodo 2013.

Objetivos de la Auditoria

- Verificar que los valores que se han registrado estén de acuerdo al registro contable y a la parte legal



N	Procedimientos	Tiempos	Firmas de Responsabilidad		Fecha	Referencia
		Proyecto	Resp.	Supervisor		
GG 1	Con base en el acta constitutiva, reviso a. Composición del capital social b. Número y tipo de accionistas c. Restricciones que existan sobre el capital	1h	J.T.	C.A.	06/11/2014	P/T GG006-01
GG 2	Inspecciono el libro registro de accionistas y nos cercioramos de que esté oportunamente actualizado	1h	J.T.	C.A.	06/11/2014	P/T GG006-01
GG 3	Verifica que los acuerdos de la asamblea anual ordinaria de accionistas que modifiquen el capital contable se hayan reconocido oportunamente	1h	J.T.	C.A.	06/11/2014	



GG 4	Preparo la cedula de auditoria que indican los cambios ocurridos en el capital contable	30m	J.T.	C.A.	06/11/2014	P/T GG006-002
---------	---	-----	------	------	------------	---------------

Fuentes de información:

- Mayores contables
- Facturas de compra
- Balances que reflejen la cuentas y documentos por pagar
- Detalle del cálculo de cada rubro del activo

Realizado Por: Javier Terán

Revisado por: Cristina Ayora

Aprobado por: Ing. Genaro Peña



CAPITAL

El capital de la compañía por \$. 1.145.000,00 se mantiene sin variación respecto al año 2013.

INDALUM S.A.

P/T GG006-01 al 31 de diciembre del 2015

REF P/T: GG006-01		
FECHA: 10- noviembre-2014		
REALIZADO: J.T., C.A.		
SUPERVISADO: G.P		
	2013	2012
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	\$ 1,145,000.00	\$ 1,145,000.00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	\$ 1,145,000.00	\$ 1,145,000.00

Con la aplicación de procedimientos de auditoria se revisó la evolución de capital de la empresa y el origen del mismo, en todos se trata de aportes ya sea en bienes, especies y en efectivo que han realizado sus accionistas.

Según la ley de compañías el capital representa las aportaciones realizadas por los accionistas, tanto en el momento en que esta se formó como en fechas posteriores ya se en aportaciones de dinero o en bienes que forman parte de la empresa.

Los valores de la cuenta de capital tienen conformidad en sus saldos ya que la escritura de constitución no puede demostrar el valor real y es el mismo que se encuentra reflejado en los balances internos de la empresa.



RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS

Dentro de la auditoria se revisó las cuentas de reservas y se pudo determinar diferencias de acuerdo a la norma.

La Reserva Legal no se incrementa en el porcentaje correspondiente de acuerdo a lo determinado en la Ley de Compañías según el artículo 297, dispone que de cada ejercicio económico se tomara un porcentaje no menos de un 10%, destinado a formar parte del fondo de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

De acuerdo a la ley de compañías la Reserva Estatutaria se basa en estatutos de la empresa de las utilidades liquidadas, se destina un % para constituir este fondo y es de carácter obligatorio; de igual manera la Reserva Facultativa es permitida por la ley que de las utilidades del ejercicio se destine un % para formar la Reserva especial o Facultativa, la Junta General decide el % y el fin específico de este fondo.

La Reserva Facultativa se incrementa de \$. 423.322.66 a \$. 516.352.66, el incremento de \$. 93.030.00 se efectuó en base a la decisión del directorio.

El valor de aportes para futuras capitalizaciones no registra variación.

La cuenta de Reserva de Aplicación de NIIFs por primera vez se incrementa de \$. 1.249.133.81 a \$. 1.353.868.48. La variación de \$. 104.734.67.

De acuerdo a la aplicación de pruebas según los programas de auditoría se verifico que no existe la provisión legal del año 2013.



RECOMENDACIÓN

A la Gerencia y al Departamento Contable Financiero,

Se recomienda se realice el cálculo de la Reserva Legal correspondiente al año 2013 y del mismo realizar la corrección en la Declaración de Impuesto a la Renta y la contabilización del mismo para que pueda ser reflejada en los Balances emitidos por el departamento contable.

PÉRDIDAS Y GANANCIAS

INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

INDALUM S.A.		
P/T GG006-02 al 31 de diciembre del 2015		
		4.962.263,0
INGRESOS		0
	4.962.263,0	
Ventas Netas	0	
Exportaciones	0,00	
	<hr style="width: 100%;"/>	
		3.480.009,0
COSTO DE VENTAS		0
	3.480.009,0	
Costo de Ventas	0	
	<hr style="width: 100%;"/>	



		1.482.254,0
UTILIDAD OPERACIONAL		0
		1.180.878,0
GASTOS GENERALES		0
Gastos de Administración y Ventas	1.166.133,0	0
Gastos Financieros	14.745,00	
INGRESOS NO OPERACIONALES		49.626,00
Rendimientos Financieros	0,00	
Utilidad en Venta de Propiedades, Planta y Equipo	0,00	
Otras Rentas	49.626,00	
UTILIDAD NETA		<u>351.002,00</u>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		52.650,30
(-) AMORTIZACION PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES		0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		0,00
() OTRAS RENTAS EXENTAS		0,00



() GASTOS PARA GENERAR OTRAS	
RENTAS EXENTAS	0,00
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES	
DERIVADAS DEL COPCI	0,00
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON	
DISCAPACIDAD	0,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	298.351,70
22% IMPUESTO A LA RENTA	65.637,37

COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados de la siguiente forma:

INDALUM S.A.

P/T GG006-03 al 31 de diciembre del 2015

Inventario Inicial de Materia Prima	691.866,26
Compras Locales de Materia Prima	12.705.088,40
Importaciones de Materia Prima	3.780.348,23
(-) Inventario Final de Materia Prima	-965.500,85
Inventario Inicial de Productos en Proceso	114.091,37
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	117.929,54
Inventario Inicial de Productos Terminados	269.132,71
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-535.542,09
Gastos Imputables al Costo	2.323.903,73
Total Costo	18.501.317,30



Cada una de las partidas referidas cuenta con mayores contables que permiten identificar las transacciones que afectan a las cuentas que componen el costo.

Ratios Financieros

Margen de Rentabilidad (Utilidad Neta / Ventas Netas)

$$= \$238,311 / \$4'962,263 = 4.8\%$$

Este indicador nos muestra que se obtiene 4.8 centavos de Dólar de ganancia neta por cada dólar de venta.

Rentabilidad Margen de contribución: Ventas Netas – Costo de ventas / Ventas netas

$$= (\$4'962,263 - \$3'480,009) / \$4'962,263 = 29.8\%$$

Este ratio nos indica que por cada dólar de ventas la empresa tiene de ganancia bruta 29.8 centavos.

Rendimiento sobre la inversión: Utilidad Neta/ Total activos

$$= \$238,311 / 4'497,314 = 5.3\%$$

Este quiere decir que la empresa gana 5.3 centavos por cada dólar de inversión.

Margen Utilidad Operativa: Utilidad Operativa/Ventas netas

$$= \$351,002 / \$4'962,263 = 7.07\%$$

Razón del circulante: Activo corriente/ Pasivo corriente

$$= \$2'910,429 / \$982,258 = 2.96$$

Por cada dólar de deuda la empresa tiene \$2.96 dólares para cumplir sus deudas a corto plazo.



Prueba acida= Activos corriente – inventario / Pasivo Corriente

$$= (\$ 2'910,429 - \$1'502,591) / \$982,258 = 1.43$$

Este ratio nos indica que por cada dólar de deuda, la empresa cuenta con 1.43 dólares para cubrir con las obligaciones pero con mayor liquidez.

Fuentes de Información:

Par la obtención de la información se acudió al Balance General y al estado de resultados del período en análisis.

Realizado Por: Javier Terán

Revisado por: Cristina Ayora

Aprobado por: Ing. Genaro Peña



Cristina Ayora Cordero

Javier Terán Núñez

Audidores Externos Independientes

Registro Nacional SC-RNAE-1.050

Cuenca, Cda. El Cisne

Edificio Los Fresnos

Teléfono: 2858956

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE

EJERCICIO ECONOMICO 2014

INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

Cuenca, Agosto del 2015

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la



Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SC.Q.ICI.CPA.IFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta en NIIFs corresponden al año 2012.

RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAS, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.



Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Consideramos que esta auditoría provee una base razonable para la opinión. Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría.

OPINION

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A. al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

La Compañía durante el año 2013 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro



Oficial 740 del 8 de Enero del 2003. El plazo de presentación de este informe fenece en Julio 31 del 2013.

Cuenca, Agosto del 2015

Atentamente,

Cristina Ayora Cordero

Auditor Externo

SC.RNAE No. 1.050

Javier Terán Núñez

Auditor Externo

SC.RNAE No. 1.121



INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO		4.497.313,95
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		194.363,08
Caja-Bancos	<u>194.363,08</u>	
ACTIVOS FINANCIEROS		1.213.474,96
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	.064.223,92	
Otras Cuentas por Cobrar	43.644,22	
Anticipo a Empleados	10.311,15	
Seguros Pagados por Anticipado	5.992,71	
Impuestos Anticipados	103.386,92	
Gastos Anticipados	30.257,51	
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-44.341,47</u>	
REALIZABLE		1.502.590,53
Inventario de Materia Prima	694.294,82	
Inventario de Productos en Proceso	67.648,76	
Inventario de Productos Terminados	559.808,49	
Importaciones en Tránsito	1.611,43	
Inventario de Suministros y Materiales	96.537,97	
Inventario Repuestos Herramientas y Accesorios	<u>82.689,06</u>	
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0,00
Activos Pagados por Anticipado	<u>0,00</u>	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		1.586.885,38
Muebles y Enseres	37.408,25	
Maquinaria, equipo e instalaciones	272.484,93	
Equipos de Computación y Software	36.839,92	
Vehículos	106.948,11	
Edificios	536.038,28	
Instalaciones	8.883,87	
Adecuaciones Edificios	13.216,70	
Terrenos	876.166,68	
Depreciación Acumulada	<u>-301.101,36</u>	
PROPIEDADES DE INVERSION		0,00
Propiedades de inversión	<u>0,00</u>	



ACTIVO LARGO PLAZO		0,00	
Inversiones a Largo Plazo	0,00		
Cuentas por Cobrar No Relacionados	0,00		
Documentos por Cobrar	<u>0,00</u>		
PASIVO Y PATRIMONIO			4.497.313,95
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		982.256,89	
Sueldos y Prestaciones Sociales	78.401,12		
Obligaciones Patronales IESS	18.095,11		
Otras Cuentas por Pagar	17.760,67		
Impuestos Fiscales	15.488,90		
Obligaciones Instituciones Financieras	1.907,66		
Proveedores Locales	12.955,53		
Proveedores del Exterior	10.200,19		
Proveedores de Servicios	2.280,00		
Anticipo a Clientes	1.443,21		
Obligaciones con Accionistas	<u>13.724,50</u>		
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		196.685,00	
Provision para Jubilacion Patronal	16.044,00		
Provisiones para Deshaucio	<u>10.641,00</u>		
PATRIMONIO NETO		3.080.059,80	
Capital Social	15.000,00		
Reserva Legal	14.806,44		
Reserva Facultativa	16.352,66		
Aportes Futuras Capitalizaciones	32,22		
Resultados Acumulados por Aplicación NIIFs	<u>13.868,48</u>		
RESULTADOS		238.312,26	
Utilidades no Distribuidas de Ejercicios Anteriores	0,00		3.318.372,06
Utilidad del Ejercicio	<u>18.312,26</u>		
DIFERENCIA			0,00



INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2013

INGRESOS		4.962.263,00
Ventas Netas	4.962.263,00	
Exportaciones	<u>0,00</u>	
COSTO DE VENTAS		3.480.009,00
Costo de Ventas	<u>3.480.009,00</u>	
UTILIDAD OPERACIONAL		1.482.254,00
GASTOS GENERALES		1.180.878,00
Gastos de Administración y Venta	1.166.133,00	
Gastos Financieros	<u>14.745,00</u>	
INGRESOS NO OPERACIONALES		49.626,00
Rendimientos Financieros	0,00	
Utilidad en Venta de Propiedades	0,00	
Otras Rentas	<u>49.626,00</u>	
UTILIDAD NETA		351.002,00
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		52.650,30
(-) AMORTIZACION PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES		0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		0,00
() OTRAS RENTAS EXENTAS		0,00
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES		0,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		298.351,70
22% IMPUESTO A LA RENTA		65.637,37





INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ACTIVO	2012	%	2013	%	Variación
DISPONIBLE	178.907,15	100,00%	194.363,08	100,00%	8,64%
Caja-Bancos	178.907,15	100,00%	194.363,08	100,00%	8,64%
EXIGIBLE	1.208.449,76	100,00%	1.213.474,96	100,00%	0,42%
Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	1.140.309,27	94,36%	1.064.223,92	87,70%	100,00%
Otras Cuentas por Cobrar	46.724,83	3,87%	43.644,22	3,60%	-6,59%
Anticipo a Empleados	7.328,58	0,61%	10.311,15	0,85%	40,70%
Seguros Pagados por Anticipado	6.735,62	0,56%	5.992,71	0,49%	100,00%
Impuestos Anticipados	77.837,41	6,44%	103.386,92	8,52%	100,00%
Gastos Anticipados	19.610,99	1,62%	30.257,51	2,49%	100,00%
Provision Cuentas Incobrables	-90.096,94	-7,46%	-44.341,47	-3,65%	100,00%
REALIZABLE	1.153.376,80	100,00%	1.502.590,53	100,00%	30,28%
Inventario de Materia Prima	318.733,96	27,63%	694.294,82	46,21%	117,83%
Inventario de Productos en Proceso	25.688,98	2,23%	67.648,76	4,50%	163,34%
Inventario de Productos Terminados	650.089,77	56,36%	559.808,49	37,26%	-13,89%
Importaciones en Tránsito	2.534,75	0,22%	1.611,43	0,11%	-36,43%
Inventario de Suministros y Materiales	95.682,19	8,30%	96.537,97	6,42%	100,00%
Inventario Repuestos Herramientas y Accesorios	60.647,15	5,26%	82.689,06	5,50%	100,00%
ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00%
Activos Pagados por Anticipado	0,00	100,00%	0,00	0,00%	0,00%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	1.787.147,55	100,00%	1.887.986,74	100,00%	5,64%
Muebles y Enseres	24.323,46	1,36%	37.408,25	1,98%	53,79%
Maquinaria, equipo e instalaciones	250.684,93	14,03%	106.948,11	5,66%	-57,34%
Equipos de Computación y Software	30.488,90	1,71%	536.038,28	28,39%	1658,14%
Vehículos	47.344,73	2,65%	8.883,87	0,47%	-81,24%
Edificios	536.038,28	29,99%	272.484,93	14,43%	-49,17%
Instalaciones	8.883,87	0,50%	13.216,70	0,70%	0,70%
Adecuaciones Edificios	13.216,70	0,74%	876.166,68	46,41%	6529,24%
Terrenos	876.166,68	49,03%	36.839,92	1,95%	-95,80%
ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100,00%
Activos Biológicos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	100,00%
DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-271.031,42	100,00%	-301.101,36	100,00%	11,09%
Depreciación Acumulada de Activos Fijos	-271.031,42	100,00%	-301.101,36	100,00%	11,09%
DEPRECIACION ACTIVOS BIOLÓGICOS	0,00	100,00%	0,00	100,00%	100,00%
Depreciación Activos Biológicos	0,00	0,00%	0,00	100,00%	100,00%
TOTAL ACTIVO	4.056.849,84		4.497.313,95		



PASIVO Y PATRIMONIO	2012	%	2013	%	Variación
EXIGIBLE CORTO PLAZO	721.653,38	100,00%	982.256,89	100,00%	36,11%
Sueldos y Prestaciones Sociales	65.611,70	9,09%	78.401,12	7,98%	100,00%
Obligaciones Patronales IESS	13.967,62	1,94%	18.095,11	1,84%	29,55%
Otras Cuentas por Pagar	215.822,23	29,91%	217.760,67	22,17%	100,00%
Impuestos Fiscales	96.228,33	13,33%	115.488,90	11,76%	100,00%
Obligaciones Instituciones Financieras	3.016,19	0,42%	1.907,66	0,19%	-36,75%
Proveedores Locales	320.485,11	44,41%	412.955,53	42,04%	28,85%
Proveedores del Exterior	1.498,88	0,21%	120.200,19	12,24%	7919,33%
Proveedores de Servicios	2.656,00	0,37%	2.280,00	0,23%	-14,16%
Anticipo a Clientes	2.048,52	0,28%	1.443,21	0,15%	-29,55%
Obligaciones con Accionistas	318,80	0,04%	13.724,50	1,40%	4205,05%
PASIVO LARGO PLAZO	309.709,66	100,00%	196.685,00	100,00%	-36,49%
Prestamo Produbanco	26.779,99	8,65%	0,00	0,00%	-100,00%
Impuesto diferido	104.734,67	33,82%	0,00	0,00%	-100,00%
Provision para Jubilacion Patronal	142.995,00	46,17%	156.044,00	79,34%	9,13%
Provisiones para Deshaucio	35.200,00	11,37%	40.641,00	20,66%	15,46%
PATRIMONIO NETO	3.025.486,80	100,00%	3.318.372,06	100,00%	9,68%
Capital Social	1.145.000,00	37,85%	1.145.000,00	34,50%	0,00%
Reserva Legal	64.806,44	2,14%	64.806,44	1,95%	0,00%
Reserva Facultativa	423.322,66	13,99%	516.352,66	15,56%	21,98%
Aportes Futuras Capitalizaciones	32,22	0,00%	32,22	0,00%	100,00%
Resultados Acumulados por Aplicación NIIFs	1.249.133,81	41,29%	1.353.868,48	40,80%	8,38%
Utilidades no Distribuidas de Ejercicios Anteriores		0,00%	0,00	0,00%	100,00%
Utilidad del Ejercicio	143.191,67		238.312,26		
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	4.056.849,84		4.497.313,95		



INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL Y FACULTAT.</u>	<u>APORTES CAPITAL.</u>	<u>RESULTADOS EJ.ANTER.</u>	<u>RESULTADO EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
Patrimonio a Enero 01 - 2014	1.145.000,00	64.806,44	423.322,66	1.353.868,48	0,00	2.986.997,58
Resultados Ejercicio 2014	0,00	32,22	93.030,00	0,00	238.312,26	331.374,48
Patrimonio a Dic. 31 - 2014	<u>1.145.000,00</u>	<u>64.838,66</u>	<u>516.352,66</u>	<u>1.353.868,48</u>	<u>238.312,26</u>	<u>3.318.372,06</u>



INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO

Resultados	238.312,26
Depreciación Activos Fijos	30.069,94
Depreciación Activos Biológicos	0,08
Reserva por Implementación NIIFs	104.734,67
Utilidad de Ejercicios Anteriores	
Otras Reservas	-143.191,67
Reserva Facultativa	93.030,00
	0,00

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Exigible	-5.025,20
Realizable	-349.213,73
Pagos Anticipados	0,00

FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN **-31.283,65**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION

Activo Fijo (Propiedad, planta y equipo / Propiedades de inversion) y Activos Biológicos	-100.839,19
Activo Diferido	0,00
Activo a Largo Plazo	0,00

EFFECTIVO NETO POR INVERSION **-100.839,19**

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS

Exigible a Corto Plazo	260.603,43
Exigible a Largo Plazo	-113.024,66

EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO **147.578,77**

CAJA DISPONIBLE AL FINAL

TOTAL DE MOVIMIENTO **15.455,93**

CONCILIACION

Caja y Bancos al Final	194.363,08
Caja y Bancos al Inicio	178.907,15
	-15.455,93

Carlos Javier Terán Núñez / Cristina Elizabeth Ayora Cordero

DIFERENCIA	0,00
------------	------



INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditora Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA

La compañía fue constituida el 28 de Abril de 1978, en la ciudad de San Francisco de Quito, Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Cuenca el 16 de Junio de 1978 bajo el No. 360. Su actividad principal es la fabricación de utensilios y de artículos de metales en general y de aluminio en particular; la fabricación de toda clase de objetos o artículos derivados de la industria de transformación de materias plásticas; la fabricación de partes y piezas y la manufactura y montaje de electrodomésticos y la comercialización de todos los artículos y objetos antes en numerados.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA (NIC 8)

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información



comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICS, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlas, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs de acuerdo a la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativas



A.- ACTIVOS.-

3.- EFECTIVO O EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Está compuesto por el efectivo disponible en caja y en bancos. A su vez, éstas contienen con cuentas auxiliares contables, cuyos saldos al 31 de diciembre de 2013 se presentan en el siguiente cuadro:

Cuentas	Valores
Caja Almacén Clientes	24.924,71
Caja Chica Producción	300,00
Caja Chica Ambato	200,00
Caja Chica Administración	307,49
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	
(Caja)	25.732,20

La Caja Almacén Clientes se utiliza para registrar los ingresos por facturación de la compañía, en forma posterior se efectúan los depósitos a las cuentas bancarias y su saldo se ve disminuido.

Se efectúan arqueos mensuales con el objeto de determinar la veracidad de su saldo.

Los valores restantes corresponden a fondos de caja chica, los cuales son repuestos cuando se presentan los documentos justificativos.

Para efectos de control se aplican arqueos quincenales a estos fondos.



Las personas responsables de estos fondos han firmado a favor de la compañía las cauciones correspondientes, además la compañía ha contratado dentro de su paquete de seguros una póliza de fidelidad que ampara estos fondos.

Las cuentas bancarias presentan el desglose siguiente:

Cuentas	Valores
Banco del Austro	3.718,31
Banco del Pichincha	123.669,57
Produbanco	18.867,95
banco de Guayaquil	22.375,05
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO (Bancos)	168.630,88

Las conciliaciones bancarias se realizan de forma oportuna cada mes.

Los valores existentes están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

4.- INVERSIONES

La compañía no mantiene inversiones durante el ejercicio económico auditado.

5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende los siguientes valores:



ANALISIS DE ACTIVOS FINANCIEROS
--

Clientes	1.019.882,45
Otras Cuentas por Cobrar	43.644,22
Anticipos a Empleados	10.311,15
TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS	1.073.837,82

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo.

El cuadro anterior refleja los datos extraídos del Formulario 101, sin embargo a continuación se expone la descomposición de estos valores de acuerdo a los estados financieros internos en virtud de que en el formulario 101 por efectos de casilleros los valores son agrupados:

ANALISIS DE ACTIVOS FINANCIEROS

Clientes Ambato	161.181,68
Clientes Cuenca	466.225,18
Clientes Guayaquil	146.336,73
Clientes Quito	165.925,69
Cheques por Depositar	123.188,52
Provisión Reserva Créditos Incobrables	-44.341,47
Depósitos en Tránsito	1.366,12
Total	1.019.882,45
 Anticipos de Proveedores	 32.612,30



Álvarez Patricio	350,00
Seguros por Cobrar	6.947,95
Garantías	2.269,89
Fundiciones y Laminaciones Australes	475,85
Reembolsos de Gastos	571,55
Cartera Promoción Ollas Viejas	416,68
Total	43.644,22

Anticipo Cárdenas Nilo	100,01
Anticipo Castro Miguel	253,98
Anticipo Illescas José	15,00
Cuentas Transitorias Empleados	1.176,77
Anticipo Peralta Patricia	309,98
Anticipo Cevallos Paúl	50,00
Anticipo Márquez Juan Pablo	7.875,00
Anticipo Molina Joaquín	50,00
Anticipo Rosado Álvaro	247,45
Anticipo Ávila0 Mauricio	232,96
	10.311,15

Total activos financieros según libros	1.073.837,82
---	---------------------

5 A.- Clientes Nacionales

Los Clientes Nacionales están integrados por las siguientes cuentas:

- Las Cuentas por Cobrar Clientes se registran en el grupo de cuentas del código contable 1.01.02.01 por el valor de \$.1.019.882.45 según lo reportan los estados financieros internos y el módulo de cuentas por cobrar en el cual se cuenta con el detalle de cada una de las facturas



emitidas segregadas por clientes, en dicho módulo se puede apreciar la edad de la cartera.

La compañía registra ventas en Ambato, Cuenca, Guayaquil y Quito. La matriz y centro de producción se encuentra en la ciudad de Cuenca, en la ciudad de Ambato se mantiene una bodega y en Quito y Guayaquil se trabaja a través de distribuidores.

En forma porcentual la distribución de la cartera es la siguiente:

Punto de Facturación	Cartera	Porcentaje
Clientes Ambato	161.181,68	15,80%
Clientes Cuenca	466.225,18	45,71%
Clientes Guayaquil	146.336,73	14,35%
Clientes Quito	165.925,69	16,27%
Cheques por Depositar	123.188,52	12,08%
Provisión Reserva		
Créditos Incobrables	-44.341,47	-4,35%
Depósitos en Tránsito	1.366,12	0,13%
Total	1.019.882,45	100,00%

La provisión para cuentas incobrables se registra en los Estados Financieros Internos bajo el código 1.01.02.01.010 y ha sido calculada conforme lo establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

5 B.- Otras Cuentas por Cobrar

En este grupo de cuentas se registran las siguientes:



Anticipo a Proveedores, código contable 1.01.02.10.001 con saldo al cierre del ejercicio económico de \$. 32.612.30, este valor corresponde a valores que se entregan a ciertos proveedores al realizar los pedidos y que luego son liquidados con la factura legal correspondiente.

Los anticipos a proveedores se concentran especialmente en proveedores del exterior, básicamente de México y China.

Se registra un valor de \$. 350.00 a favor de Álvarez Patricio, valor que corresponde a la entrega de anticipo de materiales de construcción, cuenta que fue liquidada en el presente ejercicio económico.

Seguros por Cobrar por \$. 6.947.95, código contable 1.01.02.10.011 corresponde a reclamos presentados a las compañías de seguro los cuales son liquidados en lapsos de dos o tres meses luego de concluido los trámites de verificaciones correspondientes. Los reclamos se presentan básicamente por materias primas deterioradas o perdidas en los procesos de importación.

Garantías por \$. 2.269.89, código contable 1.01.02.10.012 corresponde a valores entregados a los propietarios de las bodegas en Ambato, estos valores serán repuestos a la compañía cuando se procederá a liquidar el contrato de arriendo y devolver el local en óptimas condiciones.

Fundiciones y Laminaciones Australes, por \$. 475.85, código contable 1.01.02.10.014 corresponde a valores pendientes de pago por trabajos de chatarrización.

Esta compañía registra similitud en el grupo accionarios por tanto se ha advertido a la administración sobre la prohibición expresa estipulada en la Ley de Compañías vigente de efectuar transacciones con relacionadas en condiciones diferentes a las establecidas por la compañía.



Reembolso de Gastos por \$. 571.55, código contable 1.01.02.10.015 corresponde a valores pendientes de liquidar en viáticos entregados a funcionarios de la compañía, cuenta que es liquidada cada mes.

Cartera Promoción Ollas Viejas por \$. 416.68, código contable 1.01.02.10.017 corresponde a valores pendientes de cobro por facturación en promoción efectuada de productos de baja rotación. Estos valores no van a ser recuperados por lo que se ha sugerido a la administración se proceda a registrarlo como un gasto no deducible.

5 C.- Anticipos a Empleados

Corresponden a valores entregados a empleados de la compañía los cuales se liquidan vía rol de pagos.

En las revisiones efectuadas a los documentos fuente se determinó que no existen valores sobre los cuales deba constituirse una provisión

La denominada cuenta transitoria es utilizada para registrar los consumos de comisariato que realizan los trabajadores y que igualmente se descuentan del rol de pagos.

Para el registro de estos valores se utilizan las cuentas del grupo 1.01.02.20

5 E.- Préstamos Compañías Relacionadas

Salvo las cuentas por cobrar referidas en párrafos anteriores no se determinan préstamos a compañías relacionadas.

6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se integran de la forma siguiente:

ACTIVO REALIZABLE



Inventario de Materia Prima	694.294,82
Inventario de Productos en Proceso	67.648,76
Inventario de Productos Terminados	559.808,49
Inventarios de Suministros e Insumos	96.537,97
Importaciones en Tránsito	1.611,43
Inventario de Accesorios	82689,06
TOTAL DEL ACTIVO REALIZABLE	1.502.590,53

En la cuenta de Inventario de Materia Prima se presenta una diferencia de \$., la misma que corresponde a variaciones por peso de los materiales, discos de aluminio concretamente diferencias que no son relevantes y que se presentan por cuanto los mismos son adquiridos por unidades pero no todos registran un peso estándar.

La compañía mantiene el detalle de cada una de las cuentas mencionadas. Su software contable le permite mantener kardex de cada ítem.

La compañía realiza tomas físicas de inventario cada mes.

De las bajas de inventario, por caducidad especialmente, se cuenta con las actas notariales según lo dispone la ley.

7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Su detalle es el siguiente:

IVA en compras	42.495,60
Retenciones en la fuente	41.048,11



Anticipo Impuesto a la renta	12.988,74
Crédito Tributario IR	6.854,47
	<hr/>
Total	103.386,92
	<hr/> <hr/>

Estos valores fueron confirmados con los documentos correspondientes y son coincidentes con lo reportado a la Administración Tributaria.

Su liquidación se realiza dentro de los plazos establecidos por la normativa tributaria vigente.

8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

La compañía no registra impuestos diferidos en el período 2014.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECCGC12-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2011 que en su numeral 3 expone: “ *En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados*



por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual, comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año"

La compañía ha considerado también lo contemplado en el artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: *"La totalidad de las provisiones para atender el pago y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal, que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa"*

9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Los pagos anticipados registrados al cierre del ejercicio económico son los siguientes:

Seguros de Activos Fijos	2.727,14
Seguros de Vehículos	1.268,35
Seguros de Vida	1.997,22
Gastos Anticipados	26.111,54
Gastos Anticipados de Importaciones	30,68
Gastos Anticipados Moldes y Matricería	4.115,29
Total	36.250,22



Los valores referidos en el cuadro precedente cuentan con la documentación de respaldo y son liquidados en plazos de 30 a 60 días.

10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2013 al 2014 es el siguiente:

Movimiento de P,P y E

Activo	Saldo 2013	Saldo 2012	Variación	% Depre.
Muebles y Enseres	37.408,25	24.323,46	13.084,79	0,00%
Maquinaria, equipo e instalaciones	272.484,93	250.684,93	21.800,00	10,00%
Equipos de Computación y Software	36.839,92	30.488,90	6.351,02	3,33%
Vehículos	106.948,11	47.344,73	59.603,38	20,00%
Edificios	536.038,28	536.038,28	0,00	5,00%
Instalaciones	8.883,87	8.883,87	0,00	5,00%
Adecuaciones Edificios	13.216,70	13.216,70	0,00	5,00%
Terrenos	876.166,68	876.166,68	0,00	0,00%
Depreciación Acumulada	-301.101,36	-271.031,42	-30.069,94	
Valor Neto de Propiedad, planta y equipo	1.586.885,38	1.516.116,13	70.769,25	

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios



económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

La variación más significativa en activos es en el grupo de vehículos, rubro que se ve incrementado por la adquisición de una unidad de reparto y por la adquisición de un nuevo vehículo para uso de la gerencia.

Los incrementos en maquinaria, equipo, muebles y enseres y equipos de computación corresponden a adquisiciones efectuadas para mejorar los rendimientos de las actividades de la compañía, dichas adquisiciones se encuentran respaldadas con los documentos correspondientes.

11.- PROPIEDADES DE INVERSION (NIC 40)

No se registran en el período auditado.

12.- ACTIVOS INTANGIBLES

La empresa en el periodo contable auditado, no registra activos intangibles.

13.- ACTIVOS A LARGO PLAZO

No se registran en el período auditado.

B. PASIVOS

13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberían ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.



Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización. Su desglose es el siguiente:

SUELDOS Y PRESTACIONES SOCIALES	78.401,12
SUELDOS POR PAGAR	2.122,90
PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	52.678,17
PROVISION XIII SUELDO POR PAGAR	4.770,73
PROVISION XIV SUELDO POR PAGAR	11.091,50
PROVISION VACACIONES POR PAGAR	7.137,82
PROVISION SUELDOS	600,00
OBLIGACIONES PATRONALES IESS	18.095,11
APORTES AL IESS POR PAGAR	11.054,03
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	3.415,36
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS POR PAGAR	2.791,40
PRESTAMOS HIPOTECARIOS POR PAGAR	834,32
OTRAS CTAS POR PAGAR	217.760,67
VARIAS CUENTAS X PAGAR	5.558,75
JUZGADO DE LA NIÑEZ POR PAGAR	94,00
INTERESES X PAG	1.150,00
PROVISION BONIFICACION CUMPLIMIENTO PTO	1.965,00
PRESTAMOS DE TERCEROS	110.000,00
CTA X PAGAR FUNDICIONES Y LAMINACIONES	98.992,92
OBLIGACIONES CON LA ADM. TRIBUTARIA	115.488,90
IMPUESTOS Y DEUDAS FISCALES	115.488,90
IVA EN VENTAS	41.688,36
RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA POR PAGAR	7.889,02
RETENCIONES EN LA FUENTE DE EMPLEADOS	1.651,21
RETENCIONES EN LA FUENTE RENTA POR PAGAR	4.219,74
IMPUESTO A LA RENTA POR PAG	60.040,57
OBLIGACIONES CON INST. FINANCIERAS C/P	1.907,66



TARJETAS DE CREDITO	1.907,66	
DINERS CLUB POR PAGAR		206,25
AMERICAN EXPRESS POR PAGAR		1.701,41
DEUDAS COMERCIALES A CORTO PLAZO	535.435,72	
PROVEEDORES LOCALES	412.955,53	
PROVEEDORES NACIONALES		412.955,53
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	120.200,19	
PROVEEDORES MATERIA PRIMA ALUNASA		120.200,19
PROVEEDORES DE SERVICIOS	2.280,00	
HONORARIOS PROFESIONALES POR PAGAR		2.280,00
ANTICIPO A CLIENTES	1.443,21	
ANTICIPO A CLIENTES		1.443,21
OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS	13.724,50	
VALORES POR PAGAR	13.724,50	
DIVIDENDOS POR PAGAR		13.724,50
PASIVO LARGO PLAZO	196.685,00	
OTRAS OBLIGACIONES LARGO PLAZO	196.685,00	
PROVISIONES EMPLEADOS	196.685,00	
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL		156.044,00
PROVISIÓN DESAHUCIO		40.641,00
TOTAL PASIVOS:	1.178.941,89	

13 A.- Cuentas por Pagar Proveedores No Relacionados Locales y del Exterior

Proveedores Locales	412.955,53
Proveedores del Exterior	120.200,19
Proveedores de Servicios	2.280,00
Total	535.435,72



En este rubro se incluyen las cuentas de inventarios de control referidas en párrafos anteriores.

Se encuentran respaldados por la documentación correspondiente.

13 B.- Préstamos de Accionistas

En la cuenta contable 2.01.06.01 se registran los valores pendientes de pago a Accionistas por dividendos de ejercicios anteriores por \$. 13.724.50.

13 C.- Obligaciones con Instituciones Financieras Corto Plazo

Su detalle es el siguiente:

Dinners Club	206,25
American Express	1.701,41
	<hr/>
Total	1.907,66
	<hr/> <hr/>

Las tarjetas son emitidas a nombre de la compañía y se utilizan para gastos de viaje y movilizaciones de sus ejecutivos.

13 D.- Otras Cuentas por Pagar No Relacionados Locales

Su desglose es el siguiente:

Varias Cuentas por Pagar	5.558,75
Juzgado de la Niñez por Pagar	94,00
Intereses por Pagar	1.150,00
Provisión Bonificación por Cumplimiento	1.965,00



Préstamos de Terceros	110.000,00
Cuentas x Pagar Fundiciones y Laminaciones	98.992,92
	<hr/>
Total	217.760,67
	<hr/> <hr/>

El valor de \$. 110.000.00 corresponde a Préstamos otorgados por terceros sobre el cual se ha registrado al costo financiero por \$.1.150.00.

El valor de \$. 98.992.92 corresponde a cuentas por pagar a Fundiciones y Laminaciones valor que se ha sugerido sea reclasificado dentro del grupo de proveedores locales.

13 E.- Sueldos y Prestaciones Sociales

Su desglose es el siguiente:

Sueldos por Pagar	2.122,90
Participación de Trabajadores	52.678,17
Provisión XIII Sueldo	4.770,73
Provisión XIV Sueldo	11.091,50
Provisión Vacaciones	7.137,82
Provisión Sueldos	600,00
	<hr/>
Total	78.401,12
	<hr/> <hr/>

Los valores por conceptos de salarios son liquidados los primeros días del mes siguiente en el caso de ciertos trabajadores que por encontrarse fuera de la ciudad no efectúan el cobro de sus haberes el día 30 de cada mes.

Las provisiones se encuentran calculadas correctamente.



13 F.- Obligaciones Patronales con el IESS

Las cuentas que componen este grupo son las siguientes:

Aportes al IESS por Pagar	11.054,03
Fondos de Reserva por Pagar	3.415,36
Préstamos Quirografarios por Pagar	2.791,40
Préstamos Hipotecarios por Pagar	834,32
<hr/>	
Total	18.095,11

Se da cumplimiento con los plazos establecidos por la Ley.

13 G.- Obligaciones con la Administración Tributaria

Su desglose es el siguiente

IVA en Ventas	41.688,36
Retenciones de IVA	7.889,02
Retenciones Impuesto a la Renta- Empleados	1.651,21
Retenciones Impuesto a la Renta- Proveedores	4.219,74
<hr/>	
Total	55.448,33

Su liquidación se realiza dentro de los plazos determinados para el efecto.

Los mayores contables e información remitida a la administración tributaria es coincidente con los datos de los estados financieros.



13 H.- Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio

Se genera de la conciliación tributaria, su cálculo es correcto. Se establece en el valor de \$. 60.040.57

13 I.- Participación de Trabajadores del Ejercicio

Por \$. 52.678.17 se refleja en el casillero 803 de la Declaración de Impuesto a la Renta.

14.- OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Su desglose es el siguiente:

Provisión Jubilación Patronal	156.044,00
Provisión de Desahucio	40.641,00
<hr/>	
Total Obligaciones a Largo Plazo	196.685,00
<hr/> <hr/>	

Estas obligaciones a Largo plazo son en base al estudio actuarial.

En la NIC 19 se establece los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral. Los cálculos de estas provisiones se encuentran respaldados con el estudio pertinente y justificaran en su momento el egreso de recursos para pago de obligaciones estimadas confiablemente.

C.- PATRIMONIO

15.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES

El capital de la compañía por \$. 1.145.000,00 se mantiene sin variación respecto al año 2013.

16.- RESERVA LEGAL Y OTRAS RESERVAS



La Reserva Legal no se incrementa en el porcentaje correspondiente de acuerdo a lo determinado en la Ley de Compañías según el artículo 297, dispone que de cada ejercicio económico se tomara un porcentaje no menos de un 10%, destinado a formar parte del fondo de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social.

De acuerdo a la ley de compañías la Reserva Estatutaria se basa en estatutos de la empresa de las utilidades liquidadas, se destina un % para constituir este fondo y es de carácter obligatorio; de igual manera la Reserva Facultativa es permitida por la ley que de las utilidades del ejercicio se destine un % para formar la Reserva especial o Facultativa, la Junta General decide el % y el fin específico de este fondo.

La Reserva Facultativa se incrementa de \$. 423.322.66 a \$. 516.352.66, el incremento de \$. 93.030.00 se efectuó en base a la decisión del directorio.

El valor de aportes para futuras capitalizaciones no registra variación.

La cuenta de Reserva de Aplicación de NIIFs por primera vez se incrementa de \$. 1.249.133.81 a \$. 1.353.868.48. La variación de \$. 104.734.67.

De acuerdo a la aplicación de pruebas según los programas de auditoría se verifico que no existe la provisión legal del año 2013.

La Reserva Legal no se incrementa en el porcentaje correspondiente de acuerdo a lo determinado en la Ley de Compañías en el artículo 297

D.- PÉRDIDAS Y GANANCIAS

17.- INGRESOS

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.



Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

	INGRESOS	4.962.263,00
	Ventas Netas	4.962.263,00
	Exportaciones	0,00
		<hr/>
	COSTO DE VENTAS	3.480.009,00
	Costo de Ventas	3.480.009,00
		<hr/>
	UTILIDAD OPERACIONAL	1.482.254,00
	GASTOS GENERALES	1.180.878,00
	Gastos de Administración y Ventas	1.166.133,00
	Gastos Financieros	14.745,00
		<hr/>
	INGRESOS NO OPERACIONALES	49.626,00
	Rendimientos Financieros	0,00
	Utilidad en Venta de Propiedades, Planta y Equipo	0,00
	Otras Rentas	49.626,00
		<hr/>
	UTILIDAD NETA	351.002,00



15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	52.650,30
(-) AMORTIZACION PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	0,00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	0,00
() OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00
() GASTOS PARA GENERAR OTRAS RENTAS EXENTAS	0,00
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	0,00
(-) DEDUCCION POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	0,00
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	298.351,70
22% IMPUESTO A LA RENTA	65.637,37

18.- COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados de la siguiente forma:

Inventario Inicial de Materia Prima	691.866,26
Compras Locales de Materia Prima	12.705.088,40
Importaciones de Materia Prima	3.780.348,23
(-) Inventario Final de Materia Prima	-965.500,85
Inventario Inicial de Productos en Proceso	114.091,37
(-) Inventario Final de Productos en Proceso	117.929,54
Inventario Inicial de Productos Terminados	269.132,71
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-535.542,09
Gastos Imputables al Costo	2.323.903,73



Total Costo

18.501.317,30

Cada una de las partidas referidas cuenta con mayores contables que permiten identificar las transacciones que afectan a las cuentas que componen el costo.

19.- EVENTOS SUBSECUENTES

No se evidencian situaciones posteriores que ameriten ser mencionadas en el presente informe.

20.- NEGOCIO EN MARCHA

Por lo referido en el presente informe la compañía puede ser considerada como Negocio en Marcha.

21.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio auditado.

22.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES

En la parte III del Informe Tributario del Año 2012 se efectuaron recomendaciones más no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

23.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las operaciones con accionistas y relacionadas determinadas en el ejercicio auditado han sido debidamente reveladas.



24.- PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.J.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

25.- REPORTES DINARDAP

La compañía justifica la presentación oportuna de esta información.

AUDITORIA INDEPENDIENTE

CRISTINA AYOARA C.

JAVIER TERAN N.

3.2 CONCLUSIONES GENERALES

Se elaboró el examen de Auditoría Financiera aplicada a la empresa INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A., para el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2013, se expresó una opinión a los Estados Financieros y se determinó la integridad y razonabilidad de sus saldos auditados, conforme a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, Normas Internacionales de Información Financiera y de acuerdo a las bases legales vigentes aplicadas en este examen.

Por lo que se emitió las siguientes conclusiones:

- Se determinó a través de pruebas sustantivas y de cumplimiento la veracidad y razonabilidad de los saldos de las cuentas que conforman los Estados Financieros.
- Los registros contables fueron adecuados y oportunos permitiendo la razonabilidad de la información reflejada en los Estados Financieros.



- Luego del examen se comprueba que el registro de las cuentas es razonable, teniendo errores no relevantes en ciertas cuentas que no son materiales para la emisión del informe.
- Se verifico que los costos de los inventarios para la venta están de acuerdo al Valor Neto Razonable.
- Se detectó diferencias pero no de carácter significativo por lo que se presenta un informe sin salvedades.

3.3 RECOMENDACIONES GENERALES

- En la cuenta de Inventario de la Bodega de Aluminio se presenta una diferencia de \$ 5.80, la misma que corresponde a un error de facturación concretamente diferencia que no es relevante y que se presentan por cuanto la similitud de los nombres de artículos, se recomienda realizar una revisión contante a los pesos de la materia prima para evitar estos pequeños descuadres y diferencias en los valores de las facturas de compra.
- En la cuenta de Prestamos de Accionistas existe un valor por \$98.992,92 que corresponda a la cuenta cuentas por pagar a Fundiciones y Laminaciones, empresa relacionada del grupo INDALUM S.A., valor que se ha sugerido sea reclasificado dentro del grupo de proveedores locales, se recomienda refiere únicamente a la Cuenta de Prestamos de accionistas la cual si bien no va a ser repartida se sugiere que se realice la recapitalización por el mismo valor.
- Dentro de la cuenta de Reservas, no se ha incrementado el porcentaje la Reserva Legal de acuerdo a lo determinado en la Ley de Compañías según el artículo 297, dispone que de cada ejercicio económico se tomara un porcentaje no menos de un 10%, destinado a formar parte del fondo de la reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el 50% del capital social, se recomienda se realice el cálculo de la Reserva Legal correspondiente al año 2013 y del mismo



realizar la corrección en la Declaración de Impuesto a la Renta y la contabilización del mismo para que pueda ser reflejada en los Balances emitidos por el departamento contable.

3.4 BIBLIOGRAFIA:

LIBROS:

- Blanco Luna Y. (2004), *"AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS"*, Esfera Editores Ltda. Bogotá – Colombia. Octava Edición.
- Juárez V. (2008), *"AUDITORIA PRATICA DE ESTADOS FINANCIEROS"*, Lessa Impresos, Guatemala, Primera Edición.
- Madariaga Gorocica J. (2004), *"MANUAL PRACTICO DE AUDITORIA"*, Barcelona – España, Ediciones Deusto.
- Mantilla S. (2008), *"AUDITORIA FINANCIERA DE PYMES"*, ECOE Ediciones.
- Peña A. (2011), *"AUDITORIA UN ENFOQUE PRACTICO"*, Editorial Paraninfo, España, Primera Edición.
- Pérez M. Huertas A. (2010) *"EL CONTROL INTERNO DE ENTIDADES FINANCIERAS: (GUÍA DE AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO NORMATIVO"*, Editorial Amanuel.
- Téllez Trejo B. (2004), *"AUDITORIA UN ENFOQUE PRACTICO"*, México, Cengage Learning Editores.



ANEXOS



ANEXO - 1

EFFECTIVO Y

EQUIVALENTE

DEL EFFECTIVO



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
 MAYOR GENERAL CUENTA CAJA GENERAL

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A								
Mayor General						Pag: 1		
del 1/Dic/2013 al 31/Dic/2013								
Cuenta:	1.01.01.01.001 CAJA ALMACEN-CLIENTES							
Comp. #	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO			
SALDO INICIAL:						10,848.22		
IC-00008-01	02/12/2013	IC-20338, JERES PASTUISACA OLGA BEATRIZ, Documentos: FC-630	0.99		10,849.21			
CV-00020-01	03/12/2013	Por Venta a: ORELLANA VELEZ JHONI GERMAN FC-001-001-00006361	10.43		10,859.64			
CV-00026-01	03/12/2013	Por Venta a: RIVERA GUTIERREZ MARIA MAGDALENA FC-001-001-00	15.00		10,874.64			
IC-00009-01	03/12/2013	IC-20339, URGILES GOMEZ JUAN PAULINO, Documentos: FC-62269	200.00		11,074.64			
IC-00010-01	03/12/2013	IC-20340, ASTUDILLO GUZMAN ROSA GRACIELA, Documentos: FC-	53.69		11,128.33			
IC-00011-01	03/12/2013	IC-20341, PUGO MAXI NARCISA DE JESUS, Documentos: FC-62586	85.46		11,213.79			
IC-00012-01	03/12/2013	IC-20342, ARICHAVALA ARICHAVALA SILVIA PILAR, Documentos: F	186.98		11,400.77			
IC-00013-01	03/12/2013	IC-20343, ZHAGUI TENESACA RAQUEL DE LA CRUZ, Documentos: f	500.00		11,900.77			
IC-00014-01	03/12/2013	IC-20344, MACERO VINTIMILLA MARJORY CECILIA, Documentos: FC	59.12		11,959.89			
CV-00037-01	04/12/2013	Por Venta a: SANTOS SANTOS ROSA ELENA FC-001-001-000063625	18.00		11,977.89			
IBA-00020-01	04/12/2013	0 DEPOSITOS Nro: 078012521 6 BANCO DE LA PRODUCCION DPTO. DEMAS USD\$		78.34	11,899.55			
IC-00015-01	04/12/2013	IC-20347, CALDERON CHERES MAYRA, Documentos: FC-63594 CALD	0.01		11,899.56			
IC-00016-01	04/12/2013	IC-20348, ALVAREZ PILLAJO FERNANDO RAMIRO, Documentos: FC-6	35.45		11,935.01			
IC-00018-01	04/12/2013	Anclien-20357, IZQUIERDO BURI ESTHELA DEL CARMEN IZQUIERDO	78.34		12,013.35			
IC-00045-01	04/12/2013	IC-20360, LUDIZACA INGA MARIANA DE LOURDES, Documentos: FC	77.05		12,090.40			
IC-00046-01	04/12/2013	IC-20361, ZUÑIGA CALLE DOLORES CECILIA, Documentos: FC-5939	50.00		12,140.40			
CV-00045-01	05/12/2013	Por Venta a: CAMPOVERDE GARCIA MILTON RIGOBERTO FC-001-001	35.07		12,175.47			
CV-00057-01	05/12/2013	Por Venta a: BANEGAS DUTAN SONIA ISABEL FC-001-001-00006364	62.28		12,237.75			
CV-00058-01	05/12/2013	Por Venta a: BANEGAS DUTAN SONIA ISABEL FC-001-001-00006364	28.69		12,266.44			
EC-00043-01	05/12/2013	Cmp. Pag. #: 000002; INDALUM S.A. , TRANSFERENCIA PARA PAGOS VARIOS;		7,004.23	5,262.21			
IBA-00013-01	05/12/2013	0 DEPOSITOS Nro: 25282526 2 BANCO DEL PICHINCHA ANTICIPO A CUENTA DE S		1,200.00	4,062.21			
IC-00017-01	05/12/2013	Anclien-20356, QUEVEDO HUERTAS JOSE MIGUEL QUEVEDO JOSE A	1,200.00		5,262.21			
CV-00066-01	06/12/2013	Por Venta a: ZEAS MEJIA EDISON EDMUNDO FC-001-001-000063646	233.35		5,495.56			
CV-00072-01	06/12/2013	Por Venta a: CHUCHUCA MOROCHO CARMEN HILDA FC-001-001-000	31.81		5,527.37			
CV-00073-01	06/12/2013	Por Venta a: ORTIZ COBOS LUIS ENRIQUE FC-001-001-000063653	27.92		5,555.29			
IC-00047-01	06/12/2013	IC-20362, ZHAGUI TENESACA LUIS FLORENCIO, Documentos: CH- 2	516.90		6,072.19			
IC-00048-01	06/12/2013	IC-20363, DELGADO QUIZHPE MARIA EUGENIA, Documentos: FC-62	200.00		6,272.19			
CV-00087-01	09/12/2013	Por Venta a: QUEZADA ERRAES ADRIAN VICENTE FC-001-001-00006	24.95		6,297.14			
EC-00006-01	09/12/2013	Cmp. Pag. #: 000001; INDALUM S.A. , TRANSFERENCIA PARA PAGOS VARIOS;		309.14	5,988.00			
IC-00042-01	09/12/2013	IC-20357, PALOMEQUE LEON PASTORA ROSARIO, Documentos: FC-(88.41		6,076.41			
IC-00043-01	09/12/2013	IC-20358, GUNCAY PENARANDA MARCELO ENRIQUE, Documentos: F	126.08		6,202.49			
IC-00044-01	09/12/2013	IC-20359, PALOMEQUE LEON EMMA LEONOR, Documentos: FC-6310	93.37		6,295.86			
IC-00049-01	09/12/2013	IC-20364, QUITO RIVERA JORGE VICENTE, Documentos: FC-63600	100.00		6,395.86			
CV-00122-01	11/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063695 cancela	0.28		6,396.14			
IC-00060-01	11/12/2013	IC-20366, QUEVEDO HUERTAS JOSE MIGUEL, Documentos: FC-6369	1,134.43		7,530.57			
IC-00061-01	11/12/2013	IC-20367, ASOCIACION UNION OBRERA , Documentos: FC-63626 A	1,224.05		8,754.62			
IC-00062-01	11/12/2013	IC-20368, CONS. FINAL-CUENCA , Documentos: FC-63694 ASOCIAC	40.00		8,794.62			
IC-00066-01	12/12/2013	IC-20369, QUITO RIVERA JORGE VICENTE, Documentos: FC-63600	100.00		8,894.62			
IC-00083-01	12/12/2013	IC-20400, SOTOMAYOR SOTOMAYOR LUIS ENRIQUE, Documentos: F	300.00		9,194.62			
IC-00084-01	12/12/2013	IC-20401, CORREA LEON JOSE LEOPOLDO, Documentos: FC-62982	81.24		9,275.86			
IC-00085-01	12/12/2013	IC-20402, ORDOÑEZ ARMIJOS LUZ MARLENE, Documentos: FC-627	54.38		9,330.24			
CV-00161-01	16/12/2013	Por Venta a: AREVALO VEGA BOLIVAR FERNANDO FC-001-001-00006	539.48		9,869.72			
CV-00162-01	16/12/2013	Por Venta a: AREVALO VEGA BOLIVAR FERNANDO FC-001-001-00006	35.91		9,905.63			
CV-00163-01	16/12/2013	Por Venta a: AREVALO VEGA BOLIVAR FERNANDO FC-001-001-00006	53.13		9,958.76			
CV-00164-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063727 cancela	44.31		10,003.07			
CV-00165-01	16/12/2013	Por Venta a: LEON LEON AGENOR DE JESUS FC-001-001-000063728	67.92		10,070.99			
CV-00168-01	16/12/2013	Por Venta a: UNIDAD EDUCATIVA AMALIA URIGUEN FC-001-001-000	69.65		10,140.64			
CV-00169-01	16/12/2013	Por Venta a: DELGADO AYORA SILVIO FABIAN FC-001-001-00006373	168.10		10,308.74			
CV-00170-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063731 CACNEL	8.46		10,317.20			
CV-00171-01	16/12/2013	Por Venta a: GUILLEN RIVERA JORGE HUMBERTO FC-001-001-000063	295.72		10,612.92			
CV-00172-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063733 CANCEL	22.15		10,635.07			
CV-00173-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063734 CANCEL	12.02		10,647.09			
CV-00177-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063738 CANCEL	29.69		10,676.78			
CV-00178-01	16/12/2013	Por Venta a: BARAHONA VERDEZOTO ALEXANDER BENITO FC-001-00	27.65		10,704.43			
CV-00179-01	16/12/2013	Por Venta a: MORALES PONCE SERGIO AUGUSTO FC-001-001-00006	31.05		10,735.48			
CV-00185-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063746 CANCEL	58.46		10,793.94			
CV-00186-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063747 CANCEL	11.59		10,805.53			

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



CV-00188-01	16/12/2013	Por Venta a: CHIRIBOGA ORELLANA ELSA FC-001-001-000063749 CA	54.65	10,860.18
CV-00190-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063751 CANCEL	22.24	10,882.42
CV-00195-01	16/12/2013	Por Venta a: NARVAEZ TACURI MANUEL GONZALO FC-001-001-000063752 CANCEL	25.36	10,907.78
CV-00196-01	16/12/2013	Por Venta a: TACURI CALDERON BLANCA FC-001-001-000063757 CA	12.45	10,920.23
CV-00197-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063758 CANCEL	6.97	10,927.20
CV-00199-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063760 CANCEL	8.44	10,935.64
CV-00200-01	16/12/2013	Por Venta a: BARRERA MARTINEZ CESAR PAULINO FC-001-001-000063761 CANCEL	97.09	11,032.73
CV-00201-01	16/12/2013	Por Venta a: TACURI CALDERON BLANCA FC-001-001-000063762 CA	11.59	11,044.32
CV-00203-01	16/12/2013	Por Venta a: CAMPOVERDE PALLAROSO MONICA DEL LOURDES FC-001-001-000063763 CANCEL	20.04	11,064.36
CV-00209-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063770 CANCEL	14.94	11,079.30
CV-00210-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063771 CANCEL	8.40	11,087.70
CV-00211-01	16/12/2013	Por Venta a: QUSHPE AUCAPIÑA JOSE FC-001-001-000063772 CANCEL	3.39	11,091.09
CV-00212-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063773 efectivo	10.93	11,102.02
CV-00214-01	16/12/2013	Por Venta a: MORALES DELGADO GLORIA NARCISA FC-001-001-000063774 CANCEL	25.00	11,127.02
CV-00215-01	16/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063776 CANCEL	3.72	11,130.74
CV-00216-01	16/12/2013	Por Venta a: ÑAUTA BACUILIMA BLANCA FC-001-001-000063777 CA	13.75	11,144.49
IC-00086-01	16/12/2013	IC-20403, OCHOA GUERRERO OLGA BERTHA, Documentos: FC-6222	100.00	11,244.49
IC-00087-01	16/12/2013	IC-20404, URGILES GOMEZ JUAN PAULINO, Documentos: FC-62269,	200.00	11,444.49
IC-00088-01	16/12/2013	IC-20405, QUITO RIVERA JORGE VICENTE, Documentos: FC-63600	100.00	11,544.49
CV-00225-01	17/12/2013	Por Venta a: ORELLANA MOROCHO YOLANDA FC-001-001-000063786	55.46	11,599.95
CV-00226-01	17/12/2013	Por Venta a: CASTRO PAÑORA MARIA ISABEL FC-001-001-000063787	5.36	11,605.31
CV-00228-01	17/12/2013	Por Venta a: ULLAURI AZANZA MERCEDES REGINA FC-001-001-000063788	81.40	11,686.71
CV-00229-01	17/12/2013	Por Venta a: FIGUEROA GUERRERO GLADYS FC-001-001-000063790	60.67	11,747.38
CV-00230-01	17/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063791	25.49	11,772.87
CV-00231-01	17/12/2013	Por Venta a: ARIZAGA GONZALEZ LUCIA FC-001-001-000063792	33.96	11,806.83
CV-00232-01	17/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063793 CANCEL	27.57	11,834.40
CV-00235-01	17/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063794 CANCEL	5.35	11,839.75
CV-00238-01	17/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063797	27.50	11,867.25
CV-00243-01	17/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063802 efectivo	20.06	11,887.31
CV-00244-01	17/12/2013	Por Venta a: MOROCHO PLACENCIA LUCIO EDUARDO FC-001-001-000063803	27.50	11,914.81
CV-00246-01	17/12/2013	Por Venta a: QUEZADA ROBLES ZOILA ROSA FC-001-001-000063804	406.06	12,320.87
CV-00247-01	17/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063805 CANCEL	9.22	12,330.09
CV-00248-01	17/12/2013	Por Venta a: QUEZADA ROBLES ZOILA ROSA FC-001-001-000063806	15.25	12,345.34
CV-00249-01	17/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063807	7.43	12,352.77
CV-00253-01	17/12/2013	Por Venta a: IDROVO CALLE LUIS ANGEL FC-001-001-000063811	48.27	12,401.04
IC-00092-01	17/12/2013	IC-20481, JACOME MORENO LOURDES EMPERATRIZ, Documentos: FC-6291	25.00	12,426.04
IC-00093-01	17/12/2013	IC-20482, MOROCHO MEJIA RICARDO BOLIVAR, Documentos: FC-6292	100.00	12,526.04
IC-00094-01	17/12/2013	IC-20483, ARIZAGA BARRERA VICTOR HUGO, Documentos: FC-6293	1,000.00	13,526.04
CV-00257-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063812 cancela	39.52	13,565.56
CV-00258-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063813 cancela	14.99	13,580.55
CV-00260-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063814 CANCEL	58.54	13,639.09
CV-00261-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063815 CANCEL	10.07	13,649.16
CV-00262-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063816 CANCEL	28.93	13,678.09
CV-00263-01	18/12/2013	Por Venta a: ALVAREZ SARMIENTO XIMENA PATRICIA FC-001-001-000063817	78.95	13,757.04
CV-00264-01	18/12/2013	Por Venta a: ULLAURI AZANZA MERCEDES REGINA FC-001-001-000063818	52.07	13,809.11
CV-00265-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063819 CANCEL	20.50	13,829.61
CV-00267-01	18/12/2013	Por Venta a: AREVALO VEGA BOLIVAR FERNANDO FC-001-001-000063820	450.72	14,280.33
CV-00268-01	18/12/2013	Por Venta a: AREVALO VEGA BOLIVAR FERNANDO FC-001-001-000063821	10.57	14,290.90
CV-00269-01	18/12/2013	Por Venta a: CARCHI QUEZADA JUSTO ABELO FC-001-001-000063822	270.30	14,561.20
CV-00270-01	18/12/2013	Por Venta a: MIRANDA SOFIA FC-001-001-000063824	20.80	14,582.00
CV-00271-01	18/12/2013	Por Venta a: BURI ARGUDO RAUL FC-001-001-000063825	9.54	14,591.54
CV-00272-01	18/12/2013	Por Venta a: ORELLANA GOMEZ CARLOS FERNANDO FC-001-001-000063826	51.04	14,642.58
CV-00273-01	18/12/2013	Por Venta a: ORELLANA GOMEZ CARLOS FERNANDO FC-001-001-000063827	0.63	14,643.21
CV-00274-01	18/12/2013	Por Venta a: SAMANIEGO RODRIGUEZ JULIA FC-001-001-000063828	25.84	14,669.05
CV-00276-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063830 efectivo	12.24	14,681.29
CV-00277-01	18/12/2013	Por Venta a: PULGARIN OCHOA CARLOS HERMINIO FC-001-001-000063831	6.79	14,688.08
CV-00279-01	18/12/2013	Por Venta a: BARRERA MARTINEZ CESAR PAULINO FC-001-001-000063832	67.32	14,755.40
CV-00280-01	18/12/2013	Por Venta a: NARVAEZ PUMA ROSA AMELIA FC-001-001-000063834	123.00	14,878.40
CV-00284-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063837	8.00	14,886.40
CV-00287-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063840 CANCEL	1.60	14,888.00
CV-00290-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063843	15.40	14,903.40
CV-00291-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063844 CANELA	10.61	14,914.01
CV-00292-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063845	10.62	14,924.63
CV-00293-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063846 CANCEL	23.89	14,948.52
CV-00294-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063847 CANCEL	9.54	14,958.06
CV-00295-01	18/12/2013	Por Venta a: MENDOZA ORTEGA GLADYS ESPERANZA FC-001-001-000063848	41.71	14,999.77
CV-00296-01	18/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063849 CANCEL	11.59	15,011.36
CV-00298-01	19/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063851 cancela	14.99	15,026.35
CV-00299-01	19/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063852 CANCEL	21.75	15,048.10
CV-00300-01	19/12/2013	Por Venta a: SAQUINAULA MEJIA PATRICIA MARLENI FC-001-001-000063853	14.95	15,063.05
CV-00302-01	19/12/2013	Por Venta a: SAQUINAULA MEJIA PATRICIA MARLENI FC-001-001-000063854	3.00	15,066.05
CV-00303-01	19/12/2013	Por Venta a: SAQUINAULA MEJIA PATRICIA MARLENI FC-001-001-000063855	5.28	15,071.33
CV-00304-01	19/12/2013	Por Venta a: AVILES GUZMAN MARCELO PAULINO FC-001-001-000063856	19.95	15,091.28
CV-00305-01	19/12/2013	Por Venta a: AVILES GUZMAN MARCELO PAULINO FC-001-001-000063857	5.28	15,096.56
CV-00306-01	19/12/2013	Por Venta a: ORDOÑEZ ALVAREZ CLARA LUCIA FC-001-001-000063858	16.15	15,112.71
CV-00307-01	19/12/2013	Por Venta a: AVILES GUZMAN MARCELO PAULINO FC-001-001-000063859	25.05	15,137.76
CV-00315-01	19/12/2013	Por Venta a: RUIZ CORREA CARMEN MERCEDES FC-001-001-000063860	48.36	15,186.12



CV-00318-01	19/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063871	14.55	15,200.67
CV-00321-01	19/12/2013	Por Venta a: ORDOÑEZ CALLE JORGE GAVINO FC-001-001-00006387	4.32	15,204.99
CV-00324-01	19/12/2013	Por Venta a: CONTRERAS LOJANO MANUEL JESUS FC-001-001-00006	46.44	15,251.43
CV-00325-01	19/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063874	3.45	15,254.88
CV-00326-01	19/12/2013	Por Venta a: CABRERA CHUYA WILSON FC-001-001-000063875 dsto	3.06	15,257.94
CV-00327-01	19/12/2013	Por Venta a: CABRERA CHUYA WILSON FC-001-001-000063876	35.52	15,293.46
CV-00328-01	19/12/2013	Por Venta a: CAMPOVERDE CAMPOVERDE MARIA NATIVIDAD FC-001	76.22	15,369.68
CV-00330-01	19/12/2013	Por Venta a: CABRERA CHUYA WILSON FC-001-001-000063879 efect	27.07	15,396.75
CV-00334-01	19/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063883 CANCEL	15.00	15,411.75
CV-00335-01	19/12/2013	Por Venta a: CARCHI QUEZADA GABRIEL SANTIAGO FC-001-001-000	447.23	15,858.98
CV-00336-01	19/12/2013	Por Venta a: BARAHONA SILVIA FC-001-001-000063885 CANCELA EN	11.07	15,870.05
CV-00338-01	19/12/2013	Por Venta a: MOROCHO PLACENCIA SILVIA FC-001-001-000063887	39.63	15,909.68
CV-00339-01	19/12/2013	Por Venta a: MOROCHO PLACENCIA SILVIA FC-001-001-000063888	11.08	15,920.76
CV-00343-01	19/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063892	47.95	15,968.71
CV-00344-01	19/12/2013	Por Venta a: BRAVO JAIGUA RICHARD FC-001-001-000063893	47.85	16,016.56
CV-00347-01	19/12/2013	Por Venta a: BERMEO VASQUEZ EFRAIN OSWALDO FC-001-001-0000	26.86	16,043.42
CV-00348-01	19/12/2013	Por Venta a: REINOSO CARDENAS MARCELO LUIS FC-001-001-00006	41.88	16,085.30
CV-00349-01	19/12/2013	Por Venta a: PINTADO CAJAMARCA CRISTHIAN FC-001-001-0000638	101.94	16,187.24
CV-00350-01	19/12/2013	Por Venta a: QUITO COYAGO WALTER FC-001-001-000063899	107.69	16,294.93
CV-00351-01	19/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063900	58.06	16,352.99
CV-00352-01	19/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063901	14.43	16,367.42
IC-00095-01	19/12/2013	IC-20495, MENDEZ LEON MIGUEL ANGEL, Documentos: FC-62615, FC	52.82	16,420.24
IC-00096-01	19/12/2013	IC-20496, ORELLANA ROMERO CARLOS ENRIQUE, Documentos: FC-6	13.85	16,434.09
IC-00097-01	19/12/2013	IC-20498, NOGUERA RIVADENEIRA TANYA TAMARA, Documentos: D	3.79	16,437.88
IC-00098-01	19/12/2013	IC-20499, LEMA MENDOZA WILBER MANUEL, Documentos: FC-63536	22.13	16,460.01
IC-00099-01	19/12/2013	IC-20500, LEMA MENDOZA WILBER MANUEL, Documentos: FC-62173	377.87	16,837.88
IC-00100-01	19/12/2013	IC-20501, CALDAS RIOS MARIA ALEJANDRINA, Documentos: FC-62	295.39	17,133.27
IC-00101-01	19/12/2013	IC-20502, TAYUPANDA ASHQUI JACINTO, Documentos: FC-63523 T	391.33	17,524.60
IC-00102-01	19/12/2013	IC-20503, ARICHAVALA ARICHAVALA SILVIA PILAR, Documentos: I	400.00	17,924.60
CV-00355-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063902	33.42	17,958.02
CV-00356-01	20/12/2013	Por Venta a: SANTACRUZ LOJA SUSANA DEL PILAR FC-001-001-0000	269.02	18,227.04
CV-00357-01	20/12/2013	Por Venta a: SANTACRUZ LOJA SUSANA DEL PILAR FC-001-001-0000	26.04	18,253.08
CV-00358-01	20/12/2013	Por Venta a: MENDEZ MONTIEL MIYER FC-001-001-000063905	4.37	18,257.45
CV-00359-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063906	2.30	18,259.75
CV-00360-01	20/12/2013	Por Venta a: OCHOA NAULA PEDRO ANDRES FC-001-001-000063907	56.85	18,316.60
CV-00361-01	20/12/2013	Por Venta a: OCHOA NAULA PEDRO ANDRES FC-001-001-000063908	25.30	18,341.90
CV-00362-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063909	1.55	18,343.45
CV-00364-01	20/12/2013	Por Venta a: REINOSO QUIZHPI ADELAIDA FC-001-001-000063911	49.88	18,393.33
CV-00365-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063912	6.35	18,399.68
CV-00374-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063921	50.99	18,450.67
CV-00376-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063923 CACNEL	52.49	18,503.16
CV-00377-01	20/12/2013	Por Venta a: SARMIENTO OCHOA JORGE GEOVANNY FC-001-001-000	57.40	18,560.56
CV-00378-01	20/12/2013	Por Venta a: REMACHE MARCALLA EDGAR NAPOLEON FC-001-001-00	23.18	18,583.74
CV-00379-01	20/12/2013	Por Venta a: ARMIJOS JARAMILLO JESUS ALBERTO FC-001-001-0000	161.88	18,745.62
CV-00380-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063927	36.45	18,782.07
CV-00381-01	20/12/2013	Por Venta a: SANCHEZ ZAMORA MANUEL FC-001-001-000063928	147.23	18,929.30
CV-00382-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063929	24.94	18,954.24
CV-00385-01	20/12/2013	Por Venta a: GOMEZ ANGEL FC-001-001-000063932	122.15	19,076.39
CV-00387-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063934	23.43	19,099.82
CV-00388-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063935	74.13	19,173.95
CV-00389-01	20/12/2013	Por Venta a: CAIVINAGUA MORA DEISY FC-001-001-000063936	26.45	19,200.40
CV-00390-01	20/12/2013	Por Venta a: ARIAS LEON MARIANA DE JESUS FC-001-001-00006393	26.08	19,226.48
CV-00393-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063940 CANCEL	13.91	19,240.39
CV-00396-01	20/12/2013	Por Venta a: JONNSONH BCNNECH GALO FC-001-001-000063943	200.11	19,440.50
CV-00398-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063945	7.96	19,448.46
CV-00401-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063948	31.85	19,480.31
CV-00402-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063949	16.40	19,496.71
CV-00403-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063950 CANCEL	23.13	19,519.84
CV-00404-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063951 CACNEL	2.74	19,522.58
CV-00405-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063952 CANCEL	5.31	19,527.89
CV-00406-01	20/12/2013	Por Venta a: SOTAMBA TOLEDO SUSI FC-001-001-000063953	14.90	19,542.79
CV-00407-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063954 CANCEL	9.54	19,552.33
CV-00408-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063955	24.84	19,577.17
CV-00409-01	20/12/2013	Por Venta a: QUEZADA AREVALO CARLOS ANTONIO FC-001-001-000	10.00	19,587.17
CV-00410-01	20/12/2013	Por Venta a: QUEZADA AREVALO CARLOS ANTONIO FC-001-001-000	34.64	19,621.81
CV-00411-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063958	6.45	19,628.26
CV-00412-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063959	38.94	19,667.20
CV-00413-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063960	12.50	19,679.70
CV-00414-01	20/12/2013	Por Venta a: GUTAMA GUAYLLAS ELSA LASTENIA FC-001-001-000063	146.46	19,826.16

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



CV-00416-01	20/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063963 CANELA	1.76		19,827.92
CV-00417-01	20/12/2013	Por Venta a: YUQUILEMA MARIA FC-001-001-000063964 SERIE KI330	392.11		20,220.03
CV-00418-01	20/12/2013	Por Venta a: CABRERA CHUYA WILSON FC-001-001-000063965 EFCE	23.39		20,243.42
CV-00419-01	20/12/2013	Por Venta a: AGUILAR TELMO FC-001-001-000063966 CANCELA EN E	9.54		20,252.96
CV-00420-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063967 cancela	29.75		20,282.71
CV-00421-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063968 canela e	21.30		20,304.01
CV-00423-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063970 cancela	10.04		20,314.05
CV-00425-01	21/12/2013	Por Venta a: CAJILEMA DAQUILEMA JOSE FC-001-001-000063972 car	89.68		20,403.73
CV-00426-01	21/12/2013	Por Venta a: VILLA PLAZA ARIOLFO GERARDO FC-001-001-00006397	12.12		20,415.85
CV-00427-01	21/12/2013	Por Venta a: REMACHE MARCALLA EDGAR NAPOLEON FC-001-001-00	15.68		20,431.53
CV-00428-01	21/12/2013	Por Venta a: HERAS PARRA GONZALO FC-001-001-000063975	7.10		20,438.63
CV-00429-01	21/12/2013	Por Venta a: CAMPOVERDE GARCIA MILTON RIGOBERTO FC-001-001	190.51		20,629.14
CV-00430-01	21/12/2013	Por Venta a: CAMPOVERDE GARCIA MILTON RIGOBERTO FC-001-001	20.45		20,649.59
CV-00431-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063978	60.87		20,710.46
CV-00433-01	21/12/2013	Por Venta a: BANEGAS DUTAN SONIA ISABEL FC-001-001-00006398	26.94		20,737.40
CV-00434-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063981 cancela	23.61		20,761.01
CV-00435-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063982 cancela	13.28		20,774.29
CV-00436-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063983	35.00		20,809.29
CV-00437-01	21/12/2013	Por Venta a: MOROCHO SUQUI XAVIER PATRICIO FC-001-001-00006	77.26		20,886.55
CV-00438-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063985 CANCEL	8.27		20,894.82
CV-00439-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063986	24.16		20,918.98
CV-00440-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063987	1.74		20,920.72
CV-00441-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063988	15.22		20,935.94
CV-00443-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063990	10.99		20,946.93
CV-00444-01	21/12/2013	Por Venta a: CHERREZ SOLANO WILSON ARTURO FC-001-001-00006	31.04		20,977.97
CV-00445-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063992	14.99		20,992.96
CV-00446-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063993	78.05		21,071.01
CV-00447-01	21/12/2013	Por Venta a: LOPEZ MERCHAN OSWALDO EDUARDO FC-001-001-000	23.45		21,094.46
CV-00448-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063995	1.31		21,095.77
CV-00449-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000063996	10.62		21,106.39
CV-00450-01	21/12/2013	Por Venta a: PATIÑO MOROCHO ANGEL HUMBERTO FC-001-001-0000	18.97		21,125.36
CV-00451-01	21/12/2013	Por Venta a: BERMEO PERALTA ADRIANA LOURDES FC-001-001-0000	22.39		21,147.75
CV-00452-01	21/12/2013	Por Venta a: JAIGUA ALVARADO MARIA LEONOR FC-001-001-000063	47.11		21,194.86
CV-00454-01	21/12/2013	Por Venta a: MARCA PANAMA CESAR XAVIER FC-001-001-000064001	19.25		21,214.11
CV-00455-01	21/12/2013	Por Venta a: GUERRON PLACENCIA WASHINGTON WILLMAN FC-001-	7.87		21,221.98
CV-00456-01	21/12/2013	Por Venta a: CUENCA SANMARIN HOLGER RIGOBERTO FC-001-001-0	103.76		21,325.74
CV-00457-01	21/12/2013	Por Venta a: ALVAREZ SARMIENTO XIMENA PATRICIA FC-001-001-00	50.69		21,376.43
CV-00458-01	21/12/2013	Por Venta a: GUERRON PLACENCIA WASHINGTON WILLMAN FC-001-	29.97		21,406.40
CV-00459-01	21/12/2013	Por Venta a: PACURUCU LAFEBRE MAGDALENA DE JESUS FC-001-001:	22.88		21,429.28
CV-00460-01	21/12/2013	Por Venta a: GUILLERMO CABRERA SUSANA FC-001-001-000064007	69.29		21,498.57
CV-00461-01	21/12/2013	Por Venta a: VILLAMAGUA OCHOA MONICA LUCIA FC-001-001-00006	55.36		21,553.93
CV-00462-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064009 CANCEL	13.28		21,567.21
CV-00463-01	21/12/2013	Por Venta a: MOROCHO PLACENCIA LUCIO EDUARDO FC-001-001-00	20.81		21,588.02
CV-00464-01	21/12/2013	Por Venta a: MOROCHO PLACENCIA LUCIO EDUARDO FC-001-001-00	22.01		21,610.03
CV-00465-01	21/12/2013	Por Venta a: MOROCHO PLACENCIA SILVIA FC-001-001-000064012	27.50		21,637.53
CV-00466-01	21/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064013 CANCEL	15.52		21,653.05
CV-00467-01	21/12/2013	Por Venta a: ASTUDILLO CAJAMARCA ANGEL PATRICIO FC-001-001-	34.63		21,687.68
CV-00469-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064016 cancela	7.49		21,695.17
CV-00470-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064017 cancela	9.50		21,704.67
CV-00471-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064018 cancela	33.85		21,738.52
CV-00473-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064020 cancela	29.12		21,767.64
CV-00477-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064024 cancela	11.60		21,779.24
CV-00478-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064025 cancela	43.03		21,822.27
CV-00479-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064026 CANCEL	7.60		21,829.87
CV-00480-01	23/12/2013	Por Venta a: QUEZADA ROBLES ZOILA ROSA FC-001-001-000064027	62.38		21,892.25
CV-00483-01	23/12/2013	Por Venta a: QUEZADA ROBLES ZOILA ROSA FC-001-001-000064030	22.97		21,915.22
CV-00484-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064031 cancela	21.75		21,936.97
CV-00486-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064032 cancela	12.26		21,949.23
CV-00489-01	23/12/2013	Por Venta a: ANDRADE SARMIENTO MARIA LUCIA FC-001-001-00006	18.45		21,967.68
CV-00496-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064040 CANCEL	27.34		21,995.02
CV-00498-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064042 CANCEL	7.78		22,002.80
CV-00509-01	23/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064051 CANCEL	37.55		22,040.35
CV-00512-01	23/12/2013	Por Venta a: GONZALES ALVAREZ JOHN BOLIVAR FC-001-001-00006	60.61		22,100.96
IBA-00103-01	23/12/2013	0 DEPOSITOS Nro: 5377344 2 BANCO DEL PICHINCHA		168.10	21,932.86
CV-00523-01	24/12/2013	Por Venta a: ZUÑA SAGUAY JOSE ALEJANDRO FC-001-001-00006406	1.52		21,934.38
CV-00524-01	24/12/2013	Por Venta a: YUQUILEMA MARIA FC-001-001-000064063 CANCELA EN	16.06		21,950.44
CV-00526-01	24/12/2013	Por Venta a: CASTRO PAÑORA MARIA ISABEL FC-001-001-00006406	32.14		21,982.58
CV-00528-01	24/12/2013	Por Venta a: MOROCHO JEREZ JENNY VICTORIA FC-001-001-000064	18.45		22,001.03
CV-00530-01	24/12/2013	Por Venta a: FAJARDO BAYOLIMA MANUEL FC-001-001-000064069 C/	25.12		22,026.15
CV-00532-01	24/12/2013	Por Venta a: PATIÑO ACERO REGINA BEATRIZ FC-001-001-00006407	7.60		22,033.75
CV-00534-01	24/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064072 CANCEL	15.24		22,048.99
IC-00131-01	24/12/2013	IC-20629, QUITO RIVERA JORGE VICENTE, Documentos: FC-63600	50.00		22,098.99
IC-00132-01	24/12/2013	IC-20630, URGILES GOMEZ JUAN PAULINO, Documentos: FC-63208	200.00		22,298.99
IC-00134-01	24/12/2013	IC-20632, OCHOA GUERRERO DIKA BERTHA, Documentos: FC-6222	106.10		22,405.09
IC-00135-01	24/12/2013	IC-20633, PUGO MAXI NARCISA DE JESUS, Documentos: FC-62776	150.00		22,555.09
CV-00557-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064090 cancela	26.69		22,581.78
CV-00558-01	26/12/2013	Por Venta a: YANQUI AREVALO LUZ ALICIA FC-001-001-000064091 c	153.51		22,735.29

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



CV-00559-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064092 cancela	76.48		22,811.77
CV-00560-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064093 cancela	6.84		22,818.61
CV-00561-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064094 cancela	5.85		22,824.46
CV-00562-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064095 cancela	12.34		22,836.80
CV-00564-01	26/12/2013	Por Venta a: QUITO BACULIMA MIRIAM CUMANDA FC-001-001-000064100 cancela	3.12		22,839.92
CV-00571-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064103 cancela	47.99		22,887.91
CV-00572-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064104 cancela	25.51		22,913.42
CV-00573-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064105 cancela	3.52		22,916.94
CV-00574-01	26/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064106 cancela	5.58		22,922.52
CV-00580-01	26/12/2013	Por Venta a: ROSADO TAMAYO ALVARO BOLIVAR FC-001-001-000064107 cancela	25.03		22,947.55
IBA-00129-01	26/12/2013	0 DEPOSITOS Nro: 09204671 2 BANCO DEL PICHINCHA DEPOSITA DEMAS 0.42 RC		0.42	22,947.13
IC-00145-01	26/12/2013	IC-20647, SORIA PAUTA MIGUEL ANTONIO, Documentos: FC-62267	300.00		23,247.13
IC-00146-01	26/12/2013	Anclien-20649, MINTA QUISPHE FERNANDO WASHINGTON MINTA FE	0.42		23,247.55
CV-00583-01	27/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064114 cancela	52.44		23,299.99
CV-00586-01	27/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064115 cancela	11.41		23,311.40
CV-00587-01	27/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064116 cancela	7.92		23,319.32
CV-00597-01	27/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064123 cancela	19.78		23,339.10
CV-00603-01	27/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064129 cancela	93.37		23,432.47
CV-00609-01	27/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064132 cancela	18.33		23,450.80
CV-00613-01	27/12/2013	Por Venta a: GUERRERO LUCRECIA DE LA NUBE FC-001-001-000064133 cancela	128.74		23,579.54
IC-00147-01	27/12/2013	IC-20651, CALLE MONTERO JOSE ALBERTO, Documentos: FC-63411	0.01		23,579.55
IC-00148-01	27/12/2013	IC-20652, URGILES GOMEZ JUAN PAULINO, Documentos: FC-63208	250.00		23,829.55
IC-00149-01	27/12/2013	IC-20653, ZHAGUI TENESACA RAQUEL DE LA CRUZ, Documentos: FC-63209	500.00		24,329.55
CV-00617-01	28/12/2013	Por Venta a: GUARQUILA ZHAGÑAY GLADYS AZUCENA FC-001-001-000064134 cancela	108.11		24,437.66
CV-00618-01	28/12/2013	Por Venta a: ENRIQUEZ BACULIMA OLIVA MAGDALENA FC-001-001-000064135 cancela	23.41		24,461.07
CV-00619-01	28/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064138 CANCEL	10.33		24,471.40
CV-00620-01	28/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064139 CANCEL	34.48		24,505.88
CV-00621-01	28/12/2013	Por Venta a: LITUMA YASCARIBAY NELLY FABIOLA FC-001-001-000064140 cancela	19.31		24,525.19
CV-00631-01	30/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064150 efectivo	30.00		24,555.19
CV-00633-01	30/12/2013	Por Venta a: FLORES LOPEZ ROCIO FC-001-001-000064152 efectivo	20.00		24,575.19
CV-00634-01	30/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064153 efectivo	26.67		24,601.86
CV-00636-01	30/12/2013	Por Venta a: ROCANO ROCANO MECIAS FC-001-001-000064155	138.93		24,740.79
CV-00637-01	30/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064156	36.00		24,776.79
CV-00638-01	30/12/2013	Por Venta a: BARBECHO PEREZ CRUZ FC-001-001-000064157 EFECTIVO	3.00		24,779.79
CV-00639-01	30/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064158 EFECTIVO	2.12		24,781.91
CV-00640-01	30/12/2013	Por Venta a: MOLINA ESPINOZA CESAR JOAQUIN FC-001-001-000064159 cancela	1.88		24,783.79
CV-00641-01	30/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064160 efectivo	33.85		24,817.64
CV-00642-01	30/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064161	7.90		24,825.54
CV-00643-01	30/12/2013	Por Venta a: CONS. FINAL-CUENCA FC-001-001-000064162	31.44		24,856.98
CV-00644-01	30/12/2013	Por Venta a: VELEZ MOSCOSO VICENTE FC-001-001-000064163	56.83		24,913.81
EC-00068-01	31/12/2013	Cmp. Pag. #: 000003; INDALUM S.A. , transferencia para pagos;		781.58	24,132.23
IC-00179-01	31/12/2013	IC-20894, HIDALGO PONCE LUIS ERAZO, Documentos: FC-54803, F	792.48		24,924.71
		Totales:	23,618.30	9,541.81	
		SALDO FINAL:			24,924.71



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
 P/T A001-01 al 31 de diciembre del 2013
 REPORTE DE CONCILIACIONES
 Banco del Austro

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A
 Principal
 Reporte de Conciliaciones

Banco:	7 4 BANCO DEL AUSTRO		
Cuenta:	1 2000260287		
N°.Concil:	59	Del	01/12/2013 al 30/12/2013
Saldo Final en Bancos:	3,673.47	Saldo Registrado:	3,673.47
Saldo Final en Libros:	3,673.47	Diferencia:	0.00

Depósitos No conciliados			
Fecha	Nro.Cheque	Beneficiario	Valor
31/12/2013	6033	I4-10111: , Documentos: FA-64037 DEP. CLIENTE ; Naula Alicia	44.94
	Total	Depósitos no conciliados	44.94
Depositos Conciliados			
Fecha	Nro.DP	Persona Dep.	Valor
06/12/2013	586	I4-10795: , Documentos: FA-14180 DEP. CLIENTE DEP. EXIT.0072405799 SAFE 157541 AUSTRO PUYO;	234.46
10/12/2013	587	I4-10802: , Documentos: FA-14194 DEP. CLIETE AUSTRO AMBATO EXTID.007279775 SERIAL 386465362;	410.00
11/12/2013	588	I4-10434: , Documentos: FA-14195 DEP. CLIETE AUSTRO AMBATO EXTID.007271889 SERIAL 38948658;	440.19
16/12/2013	589	I4-10337: , Documentos: FA-14180 DEP. CLIETE AUSTRO PUYO EXTID.0072719685 SERIAL 38944536;	300.00
16/12/2013	590	I4-10806: , Documentos: FA-14189 DEP. CLIETE AUSTRO PUYO EXTID.0072719685 SERIAL 38944587;	100.00
17/12/2013	591	I4-10806: , Documentos: FA-14189 DEP. CLIETE AUSTRO PUYO EXTID.0072719685 SERIAL 38966675;	200.00
20/12/2013	592	I4-10796: , Documentos: FA-14189 DEP. CLIETE AUSTRO PUYO EXTID.0072719685 SERIAL 38933456;	100.00
23/12/2013	593	I4-10800: , Documentos: FC-59182 GUAMAN ALBERTO CONFIRMADO ESTADO DE CUENTA;	200.00
26/12/2013	594	I4-10797: , Documentos: FA-14180 DEP. CLIENTE AUSTRO PUYO EXTID 0072807345 SERIAL 38928961;	500.00
	Total	Depositos Conciliados	2,484.65
	Total	Depositos	2,529.59

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE BANCO DEL AUSTRO		
Cantidad	Descripción	Valor
	Saldo anterior	1188.82
10	Depósitos conciliados	2484.65
0	Notas de Crédito	0
0	Cheques cobrados	0
	Notas de Débito	0
	Saldo Total	3673.47
	Saldo Promedio del mes	2196.5
	Saldo Disponible	3673.47

Saldo Mayor de Bancos / Banco del Austro			
del 1/Dic/2013 al 31/Dic/2013			
	Debe	haber	saldo
saldo Inicial			1188.82
Movimientos durante en Mes	2484.65		
Saldo final			3673.47

Conciliación / Cheques no Cobrados	0
Saldo final Mayor Bancos	3673.47
Total	3673.47
Saldo Estado de Cuenta corriente	3673.47
Diferencia	0



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
P/T A001-03 al 31 de diciembre del 2013
REPORTE DE CONCILIACIONES
Banco Guayaquil

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A
 Principal
 Reporte de Conciliaciones

Banco:	1 1 BANCO DE GUAYAQUIL		
Cuenta:	1 6600591		
N°. Concil:	59	Del	01/12/2013 al 31/12/2013
Saldo Final en Bancos:	22,738.29	Saldo Registrado:	22,375.05
Saldo Final en Libros:	22,375.05	Diferencia:	0.00

Cheques Cobrados			
Fecha	Nro.Cheque	Beneficiario	Valor
17/09/2013	4789	LAGOS ACOSTA MILTON HERNAN	15.84
25/11/2013	4857	LAGOS ACOSTA JUAN RODRIGO	39.60
25/11/2013	4858	TRANSMONSEY AMIGOS S.A	303.44
25/11/2013	4859	TRANSPORTES REINA DEL CISNE FRANCISNE CIA. LTDA	402.44
25/11/2013	4860	UNIORTRANS CIA.LTDA	183.64
25/11/2013	4862	TRANSMORASPUNGO S.A	91.48
13/12/2013	4864	INDALUM S.A.	6,000.00
16/12/2013	4866	ENTREGAS ESPECIALES ESPENTREGAS S.A	31.35
16/12/2013	4867	PIGGIS EMBUTIDOS PIGEM CIA LTDA	542.76
17/12/2013	4870	JARA QUINTUÑA JUAN DIEGO	25,000.00
24/12/2013	4871	CARDENAS NEIRA NILO FABIAN	100.00
	Total	Cheques Cobrados	32,710.55
	Total	Cheques	33,073.79

Depositos Conciliados			
Fecha	Nro.DP	Persona Dep.	Valor
04/12/2013	1533	I4-10884: , Documentos: FC-62148 MOROCHO RAUL RCP-16605; I4-10885: , Documentos: FC-52392 ALESSA RCP	111.13
09/12/2013	1534	I4-10901: , Documentos: FC-62319, FC-62320, FC-62321, FC-62323, FC-62324, FC-62325, FC-62326, FC-62327, FC	2,199.88
10/12/2013	1535	I4-10911: , Documentos: DB- VERDEZOTO EVA CONFIRMADO INTERNET;	3,000.00
10/12/2013	1537	I4-10929: , Documentos: FC-63152 QUEZADA FREDDY RCP-16619;	400.00
10/12/2013	1538	I4-10936: , Documentos: FC-63251 SALINAS BOLIVIA RCP-16612;	362.00
10/12/2013	1539	I4-10948: , Documentos: FC-63246 ZUNIGA TERESA RCP-16630;	270.00
12/12/2013	1536	I4-10915: , Documentos: FC-61962, FC-61963, FC-62202, FC-62203, FC-62316, FC-62317, FC-62318, FC-62416, FC	24,417.80
19/12/2013	1540	I4-10953: , Documentos: FC-63328, FC-63869 RIOS ROSA RCP-16624;	268.59
24/12/2013	1541	I4-10954: , Documentos: FC-62560, FC-62561, FC-62646, FC-62647, FC-62820, FC-62821, FC-62875, FC-62876, FC	18,245.98
30/12/2013	1543	I4-10993: , Documentos: FC-63603 ULBIO ROSADO RCP-16648;	172.85
30/12/2013	1544	I4-10994: , Documentos: FC-63603 ROSADO ULBIO RCP-16648;	150.00
30/12/2013	1545	I4-10998: , Documentos: FC-63136, FC-63253 MOROCHO SUSANA RCP-16643;	354.81
30/12/2013	1546	I4-11003: , Documentos: FC-63657 IZQUIERDO ESTHELA RCP-16636;	250.00
30/12/2013	1547	I4-11008: , Documentos: FC-63300 ZUNIGA ANA RCP-16634;	69.98
30/12/2013	1548	I4-11015: , Documentos: FC-62515 REA ALBERTO;	200.00
30/12/2013	1552	I4-11038: , Documentos: FC-63445 CARRION ANDRES RCP-16559;	100.00
31/12/2013	1549	I4-11016: , Documentos: FC-62515, ND- REA ALBERTO;	140.00
	Total	Depositos Conciliados	50,713.02



Cheques No Cobrados			
16/09/2013	4776	LOPEZ MARIA OLIMPIA	77.56
16/09/2013	4777	MARTINEZ MARIA CLEMENCIA	78.55
16/09/2013	4786	CUEVA DANIEL JONATAN	1.48
15/11/2013	4853	BRAVO MARQUEZ LUIS FELIPE	94.49
Total			363.24

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE BANCO GUAYAQUIL		
Cantidad	Descripción	Valor
	Saldo anterior	4735.82
14	Depósitos	50,713.02
0	Notas de Crédito	0
11	Cheques	32,710.55
	Notas de Débito	0
Saldo Total		22,738.29
Saldo Disponible		22738.29

Saldo Mayor de Bancos / Banco Guayaquil			
del 1/Dic/2013 al 31/Dic/2013			
	Debe	haber	saldo
saldo Inicial			4735.82
Movimientos durante en Mes	50713.02	32710.55	
Saldo final			22738.29

<i>Cconciliación / Cheques no Cobrados</i>	0
<i>Saldo final Mayor Bancos</i>	22738.29
<i>Total</i>	22738.29
<i>Saldo Estado de Cuenta corriente</i>	22738.29
<i>Diferencia</i>	0



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
P/T A001-03 al 31 de diciembre del 2013
REPORTE DE CONCILIACIONES
Banco Pichincha

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A
 Principal
 Reporte de Conciliaciones

Banco:	9 2 BANCO DEL PICHINCHA		
Cuenta:	1 30876870604		
Nº. Concil:	60	Del	01/12/2013 al 31/12/2013
Saldo Final en Bancos:	124,249.09	Saldo Registrado:	123,669.56
Saldo Final en Libros:	123,669.56	Diferencia:	0.00

Cheques No Cobrados			
Fecha	Nro. Cheque	Beneficiario	Valor
06/12/2013	4453	TRANSMONSE Y AMIGOS S.A	297.00
09/12/2013	4455	JUMBO QUITO NELSON RAMIRO	107.80
13/12/2013	4461	LAGOS ACOSTA JUAN RODRIGO	47.52
13/12/2013	4462	TRANSGAVIOTAS EXPRESS CIA. LTDA.	127.21
	Total	Cheques No Cobrados	579.53

Cheques Cobrados			
Fecha	Nro. Cheque	Beneficiario	Valor
27/11/2013	4436	GRUPO MICROSISTEMAS JOVICHSA S.A.	938.74
27/11/2013	4437	TRAVEL NET S.A .	157.97
28/11/2013	4441	PERALTA PEÑA JOSE MAURICIO	2,800.00
05/12/2013	4447	PEÑARANDA ATANCURI EDWIN PAUL	185.83
05/12/2013	4448	BUENO CALDERON ANDRES MAURICIO	399.77
06/12/2013	4449	TORAL ORDOÑEZ RAFAEL CORNELIO	3,000.00
06/12/2013	4450	ECO DIESEL	258.16
06/12/2013	4451	PANGOL VELETANGA CARLOS IVAN	100.00
06/12/2013	4452	TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A.	733.72
06/12/2013	4454	TRANSMORASPUNGO S.A	134.44
09/12/2013	4456	RODRIGUEZ CAROLINA	66.12
10/12/2013	4457	HAMBURG SUD ECUADOR S.A	343.20
10/12/2013	4458	HAMBURG SUD ECUADOR S.A	300.00
11/12/2013	4459	ALMACENES JUAN MONTERO CIA.LTDA.	171.42
13/12/2013	4460	GARCIA LEON FAUSTO	22,602.70
13/12/2013	4464	ORTIZ MATAILO JOHANNA ELIZABETH	120.00
13/12/2013	4465	CAGUANA MEJIA LUIS FERNANDO	207.25
13/12/2013	4467	ÑAUTA SISALIMA EUGENIO ANIBAL	546.63
13/12/2013	4468	ALMACENES JUAN MONTERO CIA.LTDA.	284.15
18/12/2013	4469	EMPRESA ELECTRICA REGIONAL CENTRO SUR C.A	18,227.04
23/12/2013	4471	DINERS CLUB DEL ECUADOR S.A	3,978.52
	Total	Cheques Cobrados	55,555.66
	Total	Cheques	56,135.19



Depositos Conciliados			
Fecha	Nro.DP	Persona Dep.	Valor
03/12/2013	6468	I4-10913; , Documentos: FC-63343 MONTERO LUISA RCP-17798;	200.00
03/12/2013	6473	I4-10917; , Documentos: FA-14231 RPC.0940 DEPOSITO CLIENTE PICHINCHA;	900.00
04/12/2013	6419	I4-10868; , Documentos: FC-63594 CALDERON MAYRA CONFIRMADO INTERNET;	1,881.80
04/12/2013	6435	I4-10874; , Documentos: FC-63357 KOICA CONFIRMADO BCO. PICHINCHA;	3,999.95
12/12/2013	6471	I4-10916; , Documentos: FC-62782, FC-62784, FC-62793, FC-62794 NUDEC;	10,128.23
12/12/2013	6478	I4-10924; , Documentos: FC-63173 MONTALVAN SANDRA RCP-16711;	373.27
30/12/2013	6540	I4-11006; , Documentos: FC-63606 ALAVA CLAUDIA;	1,128.00
30/12/2013	6541	I4-11007; , Documentos: FC-63606, FC-63672 ALAVA CLAUDIA;	2,900.00
30/12/2013	6542	I4-11010; , Documentos: FC-54897 JARA CECILIA RCP-1666;	500.00
30/12/2013	6544	I4-11012; , Documentos: FC-63544 DUCHI SEBASTIAN RCP-16673;	443.64
30/12/2013	6545	I4-11013; , Documentos: FC-63913 DUCHI HUGO CONFIRMADO;	499.44
30/12/2013	6546	I4-11014; , Documentos: FC-63399 ALTAMIRANO RODRIGO;	138.50
30/12/2013	6562	I4-11047; , Documentos: FC-62756, FC-63525 ASHQVI VICTOR CONFIRMADO INTERNET;	250.00
30/12/2013	6591	I4-11069; , Documentos: FC-63352 MORENIO LADY CONFIRMADO SR. JULIO ROMERO;	500.00
31/12/2013	6531	I4-10986; , Documentos: FA-14309 DEP. CLIENTE PICHICHA AMBATO COF, INTERNET SRA. MA	1,485.83
31/12/2013	6564	I4-11049; , Documentos: FA-14240, FA-14241 DEPOSITO CLEINTE;	1,234.82
	Total	Depositos Conciliados	400,378.08
	Total	Depositos	400,378.08

Notas de Crédito Conciliados			
Fecha	Nro.N/C		Valor
10/12/2013	149	DEVOLUCION DEL BANCO POR ERROR EN CUENTA	41.82
20/12/2013	152	ajuste por consiliacion	0.01
30/12/2013	150	INTERESES DEL PERIODO	3.55
	Total	Notas de Crédito Conciliados	45.38
	Total	Notas de Crédito	45.38



Notas de Debito Conciliados		
Fecha	Nro.N/ Dt	Valor
03/12/2013	3402 TRANSFERENCIA 12680140	172.65
03/12/2013	3403 TRANSFERENCIA 12680140	763.20
04/12/2013	3405 IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS IMPORTACION CINSA	1,298.63
23/12/2013	677 NARVAEZ CARLOS ND/BCO. PICHINCHA USDS 2.79 INSUFICIENCIA FONDOS	322.79
23/12/2013	678 JIMENEZ FRANCISCO ND/BCO. PICHINCHA USD\$2.79 CHEQUE REVOCADO	578.10
25/12/2013	517 PAGO NOMINA DIC/2013	33,453.21
26/12/2013	679 ND BCO. PICHINCHA NOGUERA TAMARA CUENTA CERRADA	353.92
26/12/2013	3469 CONSUMO DE NERGIA ELECTRICA DEL MES DE NOVIEMBRE	1,597.24
27/12/2013	681 NOGUERA TAMARA ND BCOP. PICHINCHA CUENTA CERRADA	352.79
30/12/2013	3498 costo cahs de varias transferencias	299.80
	Total Notas de Debito Conciliados	249,704.66
	Total Notas de Debito	249,704.66

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE PICHINCHA		
Cantidad	Descripción	Valor
	Saldo anterior	29085.95
	Depósitos conciliados	400,378.08
	Notas de Crédito	45.38
	Cheques cobrados	55,555.66
	Notas de Débito	249,704.66
	Saldo Total	124,249.09
	Saldo Promedio del mes	42150.68
	Cheques no Cobrados	579.53
	Saldo Disponible	123,669.56

Saldo Mayor de Bancos / Pichincha			
del 1/Dic/2013 al 31/Dic/2013			
	Debe	haber	saldo
saldo Inicial			36759.91
Movimientos dura	388852.8	301943.14	
Saldo final			123669.57

Conciliación / Cheques no Cobrados	0
Saldo final Mayor Bancos	123669.57
Total	123669.57
Saldo Estado de Cuenta corriente	123,669.56
Diferencia	0.01



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
P/T A001-06 al 31 de diciembre del 2013
REPORTE DE CONCILIACIONES
Banco Produbanco

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A
 Principal
 Reporte de Conciliaciones

Banco:	10 6 BANCO DE LA PRODUCCION		
Cuenta:	1 01070000120		
N°.Concil:	60	Del	01/12/2013 al 31/12/2013
Saldo Final en Bancos:		18,867.95	Saldo Registrado: 18,867.95
Saldo Final en Libros:		18,867.95	Diferencia: 0.00

Cheques Cobrados			
Fecha	Nro.Cheque	Beneficiario	Valor
02/12/2013	4309	ÑAUTA SISALIMA JUAN	344.47
02/12/2013	4310	FLORES FLORES MIGUEL ANGEL	336.49
02/12/2013	4311	RODRIGUEZ GUZMAN ANGEL SEBASTIAN	380.45
02/12/2013	4312	VALVERDE VELEZ JUAN ANDRES	240.00
17/12/2013	4313	JARA QUINTUÑA JUAN DIEGO	5,670.08
19/12/2013	4314	GARCIA LEON FAUSTO	4,000.00
20/12/2013	4315	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE ASEO DE CUENCA EMAC-EP	343.79
23/12/2013	4316	CASTRO SARI MIGUEL	700.00
24/12/2013	4317	CONTRERAS BRITO JOSE ROMAN	138.50
24/12/2013	4318	ANDRADE PALACIOS MAGDALENA DEL CARMEN	605.39
24/12/2013	4319	LINKEN CIA. LTDA	160.77
24/12/2013	4320	CAGUANA GARCIA FLORA CENAIDA	493.88
24/12/2013	4321	ROMERO ROMERO RENAN RAMIRO	840.00
	Total	Cheques Cobrados	14,253.82
	Total	Cheques	14,253.82

Depositos Conciliados			
Fecha	Nro.DP	Persona Dep.	Valor
02/12/2013	3112	I4-10880: , Documentos: FC-63060 IZQUIERDO ESTHELA RCP-16610;	300.00
02/12/2013	3120	I4-10889: , Documentos: FC-62765 IBEA RCP-16298;	279.35
02/12/2013	3121	I4-10890: , Documentos: FC-63151 VELIZ DIANA RCP-16297;	424.79
02/12/2013	3122	I4-10891: , Documentos: FC-63011, FC-63063 VELIZ MILTON RCP-16297;	1,904.93
04/12/2013	3110	I4-10869: , Documentos: FA-13521, FA-13570, FA-13668 RPC.0899; I4-10870: , Documentc	1,081.01
04/12/2013	3113	I4-10881: , Documentos: FC-63060 IZQUIERDO ESTHELA RCP-16610;	61.66
04/12/2013	3114	DPTO. DEMAS USD\$ 140 PRODUBANCO IZQUIERDO ESTHELA RCP-16610	78.34
05/12/2013	3117	I4-10886: , Documentos: FC-63550 UNIGRANCA RCP-16603;	165.37
05/12/2013	3118	I4-10887: , Documentos: FC-63447 LA UNION LA GRAN CADENA RCP-16602;	542.91
06/12/2013	3111	I4-10879: , Documentos: FC-63060 IZQUIERDO ESTHELA RCP-16610;	148.06
06/12/2013	3115	I4-10882: , Documentos: FC-63456 CABRERA VICTOR RCP-16607;	128.48
06/12/2013	3116	I4-10883: , Documentos: FC-63449 ALESSA RCP-16606;	7,419.14
06/12/2013	3119	I4-10888: , Documentos: FC-63133 CORONEL LUIS RCP-16299;	455.65
06/12/2013	3136	I4-10928: , Documentos: FC-63152 QUEZADA FREDDY RCP-16619;	500.00
11/12/2013	3133	I4-10923: , Documentos: FC-63032 CORPORACION LA FAVORITA;	793.31
11/12/2013	3140	I4-10935: , Documentos: FC-63605 UNIGRANCA RCP-16613;	828.93
13/12/2013	3137	I4-10930: , Documentos: FC-63323 OLVERA MIRIAM RCP-16618;	510.35
14/12/2013	3134	I4-10926: , Documentos: FC-63294 SANCHEZ JOSE RCP-16620;	878.49
14/12/2013	3135	I4-10927: , Documentos: FC-63152 QUEZADA FREDDY RCP-16619;	150.00
14/12/2013	3138	I4-10931: , Documentos: FC-63248 PRADO BETTY RCP-16617;	745.78
14/12/2013	3139	I4-10932: , Documentos: CV- CHOEZ ISABEL RCP-16616;	11.81



19/12/2013	3132	I4-10920: , Documentos: DB- RPC.00953;	15.00
19/12/2013	3146	I4-10947: , Documentos: FC-63246 ZUNIGA TERESA RCP-16630;	130.00
19/12/2013	3147	I4-10949: , Documentos: FC-63309 QUEZADA FREDDY RCP-16629;	207.18
20/12/2013	3141	CAMBIO CH. 6136 POSFECHADO SR. VICENTE RIVAS	2,559.86
20/12/2013	3148	I4-10950: , Documentos: FC-63309 QUEZADA FREDDY RCP-16629;	300.00
21/12/2013	3142	I4-10943: , Documentos: FC-63400 VELIZ DIANA RCP-16633;	273.07
21/12/2013	3143	I4-10944: , Documentos: FC-63349 VELIZ MILTON RCP-16632;	370.61
21/12/2013	3144	I4-10945: , Documentos: FC-63404 VELIZ MILTON RCP-16632;	479.96
21/12/2013	3145	I4-10946: , Documentos: FC-63246 ZUNIGA TERESA RCP-16630;	56.47
30/12/2013	3155	I4-10999: , Documentos: FC-63881 MIRABA CARLOS RCP-16642;	316.55
30/12/2013	3156	I4-11000: , Documentos: FC-63153 OLVERA MIRIAM RCP-16641;	200.00
30/12/2013	3158	I4-11002: , Documentos: FC-63293 SUPERSANMA RCP-16637;	619.67
30/12/2013	3159	I4-11004: , Documentos: FC-63657, FC-63713 IZQUIERDO ESTHELA RCP-16636;	110.45
30/12/2013	3162	I4-11009: , Documentos: FC-63709, FC-64120 CABRERA VICTOR RCP-16635;	10,867.36
30/12/2013	3165	I4-11035: , Documentos: FC-63445 CARRION ANDRES RCP-16559;	100.00
30/12/2013	3166	I4-11036: , Documentos: FC-63445 CARRION ANDRES RCP-16559;	150.00
31/12/2013	3149		2,666.14
	Total	Depositos Conciliados	36,895.68
	Total	Depositos	36,895.68

Notas de Debito Conciliados			
Fecha	Nro.N/ Dt		Valor
24/12/2013	330	PAGO DE IMPUESTO A LA RENTA	2,930.30
24/12/2013	331	PAGO DE IMPUESTO IVA	18,944.55
	Total	Notas de Debito Conciliados	21,874.85
	Total	Notas de Debito	21,874.85

ESTADO DE CUENTA CORRIENTE PRODUBANCO		
Cantidad	Descripción	Valor
	Saldo anterior	18100.94
39	Depósitos conciliados	36,895.68
0	Notas de Crédito	0
13	Cheques cobrados	14,253.82
2	Notas de Débito	21,874.85
	Saldo Total	18,867.95
	Saldo Promedio del mes	25008.03
	Saldo Disponible	18,867.95

Saldo Mayor de Bancos / Produbanco del 1/Dic/2013 al 31/Dic/2013			
	Debe	haber	saldo
saldo Inicial			18100.94
Movimientos durante en Mes	36895.68	36128.67	
Saldo final			18867.95

Conciliación / Cheques no Cobrados	0
Saldo final Mayor Bancos	18867.95
Total	18867.95
Saldo Estado de Cuenta corriente	18867.95
Diferencia	0



ANEXO - 2

CLIENTES



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

Los principales saldos al 31 de diciembre del 2013 están constituidos por:

Tiendas Industriales Asociadas (TIA) S.A.	95.274
Gerardo Ortíz e hijos C. Ltda.	84.203
Negocios unidos de comercio	75.575
Corporación el Rosado .S.A	65.539
Corporación favorita C. A.	43.412
Abastecimiento doméstico Cia. Ltda.	28.696
Verdezoto Piau Eva Lilian	24.400
Cirqit S.A..	23.388
Ocaña Molina Doris Jeaneth	20.202
Alvah electrodomésticos Cia. Ltda	16.911
Rivas Calderón Marco Antonio	16.719
Zhagui Tenesaca Luis Florencio	24.201
Cabrera Cabrera Víctor Rogerio	12.425
Zhagui Tenesaca José Laurito	11.689
Jácome Moreno Lourdes Emperatriz	11.638
Mendoza Alava Marlon Eugenio	11.603
Gualán Paucar Segundo Manuel	11.191
Bravo Torres Nelson Raúl	10.659
Zhagui Tenesaca Luis Florencio	9.806
Paucar Iza Mario Favián	9.679
Electroéxito S.A.	9.468
Guerrero Robalino Fanny del Rocio	9.437
Otros clientes (307)	438.108
TOTAL	<u>1.064.223</u>



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

KARDEX PRINCIPALES CLIENTES

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A
 Principal

Pag: 1

Kardex de Clientes (Detallado)

Del 01/12/2013 Al 31/12/2013

F

Cliente: CORPORACION EL ROSADO S.A.
 Código: 318

Tipo Cliente: E

Dirección: Principal
 NUEVE DE OCTUBRE 7-29 y BOYACA
 GUAYAQUIL-GUAYAS-Ecuador

Teléfono: 042286869

Saldo Anterior.....						-81,047.14		
Tran.	Número	Fecha/Hora	Observacione	Caja	Créditos	Débitos	Saldo	
FAC	63628	04/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-5,458.11		-86,505.25	
FAC	63629	04/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ GUIA-50	A-VENT-I	-1,501.01		-88,006.26	
DC	10901	09/12/201	, Documentos: FC-62319, FC-62320, FC-62321, FC-62323, FC-62324, FC-623 FC-62326, FC-62327, FC-62328, FC-623 FC-62330, FC-62331, FC-62332, FC-623 FC-62334, FC-62335, FC-62336, FC-623 FC-62338, FC-62339, FC-62340, FC-623 FC-62342, FC-623	A-VENT-I		2,199.88	-85,806.38	
FAC	63699	11/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-5,481.88		-91,288.26	
FAC	63700	11/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-1,135.80		-92,424.06	
DC	10915	12/12/201	, Documentos: FC-61962, FC-61963, FC-62202, FC-62203, FC-62316, FC-623 FC-62318, FC-62416, FC-62417 CORPORACION EL ROSADO	A-VENT-I		24,417.80	-68,006.26	
FAC	63841	18/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-1,757.99		-69,764.25	
FAC	63842	18/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-5,546.73		-75,310.98	
FAC	64089	24/12/201	ALVAREZ PILLAJO	A-VENT-I	-6,098.37		-81,409.35	
FAC	64086	24/12/201	ALVAREZ PILLAJO	A-VENT-I	-2,376.55		-83,785.90	
DC	10954	24/12/201	, Documentos: FC-62560, FC-62561, FC-62646, FC-62647, FC-62820, FC-628 FC-62875, FC-62876, FC-62878 CORPORACION EL ROSADO	A-VENT-I		18,245.98	-65,539.92	
NO	20801	31/12/201	, Documentos: FC-56869	ADMINIS		0.63	-65,539.29	
1%	11639	31/12/201	, Documentos: FC-63628, FC-63629, FC-63699, FC-63700, FC-63841, FC-638 FC-64086, FC-64089 CORPORACION EL ROSADO COM-REP-19915	A-VENT-I		262.17	-65,277.12	
						-29,356.44	45,126.46	-65,277.12



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A							
Principal						Pag: 1	
Kardex de Clientes (Detallado)							
Del 01/12/2013 Al 31/12/2013							
E							
Cliente:	CORPORACION EL ROSADO S.A.					Tipo Cliente E	
Código:	318						
Dirección:	Principal NUEVE DE OCTUBRE 7-29 y BOYACA GUAYAQUIL-GUAYAS-Ecuador					Teléfono: 042286869	
Saldo Anterior.....							-81,047.14
Tran.	Número	Fecha/Hora	Observaciones	Caja	Créditos	Débitos	Saldo
FAC		63628	04/12/2013 TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-5,458.11		-86,505.25
FAC		63629	04/12/2013 TRANSPORTES ALVAREZ	GI A-VENT-01-PC	-1,501.01		-88,006.26
DC		10901	09/12/2013 , Documentos: FC-62319, F	A-VENT-01-PC		2,199.88	-85,806.38
FAC		63699	11/12/2013 TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-5,481.88		-91,288.26
FAC		63700	11/12/2013 TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-1,135.80		-92,424.06
DC		10915	12/12/2013 , Documentos: FC-61962, F	A-VENT-01-PC		24,417.80	-68,006.26
FAC		63841	18/12/2013 TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-1,757.99		-69,764.25
FAC		63842	18/12/2013 TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-5,546.73		-75,310.98
FAC		64089	24/12/2013 ALVAREZ PILLAJO	A-VENT-01-PC	-6,098.37		-81,409.35
FAC		64086	24/12/2013 ALVAREZ PILLAJO	A-VENT-01-PC	-2,376.55		-83,785.90
DC		10954	24/12/2013 , Documentos: FC-62560, F	A-VENT-01-PC		18,245.98	-65,539.92
NO DEDUC		20801	31/12/2013 , Documentos: FC-56869	ADMINISTRACION		0.63	-65,539.29
1%		11639	31/12/2013 , Documentos: FC-63628, F	A-VENT-01-PC		262.17	-65,277.12
					-29,356.44	45,126.46	-65,277.12



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A
Principal

Pag: 1

Kardex de Clientes (Detallado)

Del 01/12/2013 Al 31/12/2013

D

Cliente: CORPORACION FAVORITA C. A.
Código: 617

Tipo Cliente: D

Dirección: Principal
 AV.GENERAL ENRIQUEZ S/N y VIA A COTOGCHOA
 QUITO-PICHINCHA-Ecuador

Teléfono: 022996500

Saldo Anterior.....							-20,896.35
<u>Tran.</u>	<u>Número</u>	<u>Fecha/Hora</u>	<u>Observacione</u>	<u>Caja</u>	<u>Créditos</u>	<u>Débitos</u>	<u>Saldo</u>
DC	10923	11/12/2013	, Documentos: FC-63032 CORPORACION L FAVORITA	A-VENT-0		793.31	-20,103.04
FAC	63703	12/12/2013	CORPORACION FAVORITA	A-VENT-0	-4,798.09		-24,901.13
FAC	63704	12/12/2013	CORPORACION LA FAVORITA	A-VENT-0	-3,246.30		-28,147.43
FAC	63720	13/12/2013	VENTA COMEDOR SUPERMAXI MIRAFLORE	A-VENT-0	-188.36		-28,335.79
ch	5508	20/12/2013	, Documentos: FC-63720 CORPORACION FAVORITA	A-VENT-0		186.68	-28,149.11
1%	11295	20/12/2013	, Documentos: FC-63720 CORPORACION L FAVORITA COM-RET-4202	A-VENT-0		1.68	-28,147.43
FAC	64021	23/12/2013	TRANSPORTES CORPORACION LA FAVORI	A-VENT-0	-13,850.40		-41,997.83
FAC	64023	23/12/2013	CORPORACION FAVORITA	A-VENT-0	-2,345.49		-44,343.32
cruce	280	24/12/2013	FC-62553	ADMINIST		475.20	-43,868.12
DV	4677	28/12/2013	DESCUENTO POR DIFERENCIA EN PRECIO F-64021-64023-63703-63704	A-VENT-0		90.20	-43,777.92
DV	4679	28/12/2013	DEVOLUCION PRODUCTO CHATARRA	A-VENT-0		222.15	-43,555.77
1%	11466	31/12/2013	, Documentos: FC-64021, FC-64023 CORPORACION FAVORITA COM-RET-2016	A-VENT-0		143.97	-43,411.80
					-24,428.64	1,913.19	-43,411.80



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A
 Principal

Pag: 1

Kardex de Clientes (Detallado)

Del 01/12/2013 Al 31/12/2013

A

Cliente: TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.
 Código: 378

Tipo Cliente: A

Dirección: CASA MATRIZ GUAYAQUIL
 CHIMBORAZO 217 y LUQUE ESQ.
 GUAYAQUIL-GUAYAS-Ecuador

Teléfono: 042267662

Saldo Anterior.....						-111,030.12		
Tran.	Número	Fecha/Hora	Observacione	Caja	Créditos	Débitos	Saldo	
FAC	63633	05/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-700.82		-111,730.94	
FAC	63634	05/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-681.81		-112,412.75	
FAC	63635	05/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-676.30		-113,089.05	
FAC	63637	05/12/201	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-I	-13,127.30		-126,216.35	
FAC	63638	05/12/201	TRANSPORTES DYR GUIA-34783	A-VENT-I	-577.89		-126,794.24	
FAC	63639	05/12/201	TRANSPORTES DYR GUIA-34783	A-VENT-I	-3,348.80		-130,143.04	
1%	11230	06/12/201	, Documentos: FC-63634 TIA COM-RET-211448	A-VENT-I		6.09	-130,136.95	
1%	11231	06/12/201	, Documentos: FC-63637 TIA COM-RET-211461	A-VENT-I		117.21	-130,019.74	
1%	11265	06/12/201	, Documentos: FC-63638 TIA COM-RET-147117	A-VENT-I		5.16	-130,014.58	
1%	11267	06/12/201	, Documentos: FC-63639 TIA COM-RET-147116	A-VENT-I		29.90	-129,984.68	
1%	11228	06/12/201	, Documentos: FC-63635 TIA COM-RET-211446	A-VENT-I		6.04	-129,978.64	
1%	11229	06/12/201	, Documentos: FC-63633 TIA COM-RET-211447	A-VENT-I		6.26	-129,972.38	
ch	5441	06/12/201	, Documentos: FC-58975, FC-59012, FC-59105, FC-59106, FC-59231, FC-592 FC-59236, FC-59237, FC-59238, FC-592 FC-59373, FC-59375, FC-61499, FC-616 FC-61661, FC-61662, FC-61719, FC-617 FC-61722 TIA	A-VENT-I		30,443.16	-99,529.22	
FAC	63702	11/12/201	TRANSPORTES DYR GUIA-37110	A-VENT-I	-1,575.53		-101,104.75	
FAC	63714	12/12/201	INDALUM PLACAS APWV-656	A-VENT-I	-894.86		-101,999.61	
FAC	63719	13/12/201	INDALUM	A-VENT-I	-829.30		-102,828.91	
1%	11266	13/12/201	, Documentos: FC-63702 TIA COM-RET-147961	A-VENT-I		14.07	-102,814.84	
1%	11268	13/12/201	, Documentos: FC-63714 TIA COM-RET-212415	A-VENT-I		7.99	-102,806.85	
1%	11262	16/12/201	, Documentos: FC-63719 TIA COM-RET-212686	A-VENT-I		7.40	-102,799.45	
FAC	63795	17/12/201	MILTON COYAGO	A-VENT-I	-1,056.47		-103,855.92	
FAC	63796	17/12/201	MILTON COYAGO	A-VENT-I	-2,716.19		-106,572.11	
FAC	63798	17/12/201	TRANSPORTES DYR	A-VENT-I	-728.95		-107,301.06	
1%	11263	18/12/201	, Documentos: FC-63795 TIA COM-RET-212942	A-VENT-I		9.43	-107,291.63	
ch	5477	20/12/201	, Documentos: FC-61722, FC-61723, FC-61724 TIA	A-VENT-I		2,676.99	-104,590.39	
ch	5511	27/12/201	, Documentos: FC-61724, FC-61725, FC-61726, FC-61727, FC-61728, FC-619 FC-61914, FC-62160, FC-62162, FC-623 FC-62356, FC-62357 TIA	A-VENT-I		9,363.95	-95,226.44	
						-26,914.22	42,717.90	-95,226.44



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A							
Principal							Pag: 1
Kardex de Clientes (Detallado)							
Del 01/12/2013 Al 31/12/2013							
A							
Cliente:		GERARDO ORTIZ E HIJOS C.LTDA.			Tipo Cliente A		
Código:		38					
Dirección:	CORAL CENTRO						
	AV.LAS AMERICAS DIG/DIARIO/M y				Teléfono:	074104470	
	CUENCA-Azuay-Ecuador						
Dirección:	CORAL RIO						
	MALL DEL RIO y				Teléfono:	2814337	
	CUENCA-Azuay-Ecuador						
Dirección:	ALMACEN SUCRE						
	SUCRE y HUAYNACAPAC				Teléfono:		
	CUENCA-Azuay-Ecuador						
Dirección:	ALMACEN TARQUI						
	TARQUI 753 y ENTRE PRESIDENTE CORDOVA Y SUCRE				Teléfono:	2843161	
	CUENCA-Azuay-Ecuador						
Dirección:	GERARDO ORTIZ GUAYAQUIL						
	CARLOS JULIO AROSEMENA KM 1 1/2 y JUNTO A VALLEJO ARAUJO				Teléfono:	042207111	
	GUAYAQUIL-GUAYAS-Ecuador						
Dirección:	MONAY SHOPPING						
	AV. GONZALEZ SUAREZ ENTRE RAYO LOMA S/N y EMILIANO ZAPATA				Teléfono:	2884723	
	CUENCA-Azuay-Ecuador						
Dirección:	CORALRACAR						
	RACAR y				Teléfono:	471110	
	CUENCA-Azuay-Ecuador						
Dirección:	CORALQUITO						
	SEYMUR S/N y TOMAS DE BERLANGA				Teléfono:	2451513	
	QUITO-PICHINCHA-Ecuador						
Dirección:	CORALDAULE						
	KILOMETRO 10 1/2 VIA A DAULE y				Teléfono:		
	GUAYAQUIL-GUAYAS-Ecuador						
Saldo Anterior.....							-70,481.74
Tran.	Número	Fecha/Hora	Observaciones	Caia	Créditos	Débitos	Saldo
1%		11226	02/12/2013 , Documentos: FC-63492 G	A-VENT-01-PC		0.68	-70,481.06
1%		11227	02/12/2013 , Documentos: FC-63491 G	A-VENT-01-PC		7.48	-70,473.58
FAC		63618	03/12/2013 ENTREGA CAMION DE INDA	B-CALI-01-PC	-32.14		-70,505.72
FAC		63611	03/12/2013 ENTREGA CAMION DE INDA	B-CALI-01-PC	-424.57		-70,930.29
FAC		63612	03/12/2013 ENTREGA CAMION DE INDA	B-CALI-01-PC	-38.15		-70,968.44
FAC		63614	03/12/2013 ENTREGA CAMION DE INDA	B-CALI-01-PC	-833.73		-71,802.17
FAC		63615	03/12/2013 ENTREGA CAMION DE INDA	B-CALI-01-PC	-173.04		-71,975.21
FAC		63616	03/12/2013 ENTREGA CAMION DE INDA	B-CALI-01-PC	-1,754.18		-73,729.39
FAC		63617	03/12/2013 ENTREGA CAMION INDALUM	B-CALI-01-PC	-1,085.37		-74,814.76
FAC		63647	06/12/2013 CORALTARQUI	A-VENT-01-PC	-615.46		-75,430.22
FAC		63668	10/12/2013 MONAY SHOPING	A-VENT-01-PC	-1,033.07		-76,463.29
FAC		63669	10/12/2013 CORALRIO	A-VENT-01-PC	-1,268.19		-77,731.48
FAC		63670	10/12/2013	A-VENT-01-PC	-136.89		-77,868.37
FAC		63671	10/12/2013 COMERCIO 8%	A-VENT-01-PC	-50.86		-77,919.23
FAC		63687	10/12/2013 TRANSPORTES DYP GUIA-3	DESPACHOS-PC	-1,935.94		-79,855.17
FAC		63665	10/12/2013	A-VENT-01-PC	-1,686.83		-81,542.00
FAC		63666	10/12/2013 comercio 8%	A-VENT-01-PC	-64.30		-81,606.30
ch		5473	16/12/2013 , Documentos: FC-61641, F	A-VENT-01-PC		3,321.07	-78,285.23
FAC		63779	17/12/2013 CORALRIO	DESPACHOS-PC	-2,175.88		-80,461.11
FAC		63780	17/12/2013 CORAL RIO	DESPACHOS-PC	-612.42		-81,073.53
FAC		63781	17/12/2013 CORALRIO COMERCIO	DESPACHOS-PC	-256.22		-81,329.75
FAC		63782	17/12/2013 CORALCENTRO	DESPACHOS-PC	-1,976.87		-83,306.62
FAC		63783	17/12/2013 CORALCENTRO	DESPACHOS-PC	-643.23		-83,949.85
FAC		63784	17/12/2013 SUCRE COMERCIO	DESPACHOS-PC	-493.61		-84,443.46
FAC		63785	17/12/2013 ALUMINIO	DESPACHOS-PC	-417.31		-84,860.77
FAC		63800	17/12/2013 TRANSPORTES DYP GUIA-3	A-VENT-01-PC	-1,445.22		-86,305.99
FAC		63801	17/12/2013 TRANSPORTES YD RGUIA-3	A-VENT-01-PC	-329.90		-86,635.89



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A								
Principal							Pag: 1	
Kardex de Clientes (Detallado)								
Del 01/12/2013 Al 31/12/2013								
C								
Cliente:	NEGOCIOS UNIDOS DE COMERCIO					Tipo Cliente C		
Código:	627							
Dirección:	Principal							
	DE LOS ROBLES E14- 110 y Y DE LOS CARDOS (SECTOR EL INCA)					Teléfono:	022458556	
	QUITO-PICHINCHA-Ecuador							
Saldo Anterior.....							-106,260.99	
Tran.	Número	Fecha/Hora	Observaciones	Caja	Créditos	Débitos	Saldo	
DC		10877	02/12/2013	, Documentos: FC-62625, F	A-VENT-01-PC	15,720.79	-90,540.20	
FAC		63627	04/12/2013	CAMBIO DE FACTURA F-63	A-VENT-01-PC	-1,842.94	-92,383.14	
1%		11259	09/12/2013	, Documentos: FC-63627 N	A-VENT-01-PC	16.45	-92,366.69	
FAC		63675	10/12/2013	ENTREGA DIRECTO EN QUI	A-VENT-01-PC	-147.52	-92,514.21	
DC		10916	12/12/2013	, Documentos: FC-62782, F	A-VENT-01-PC	10,128.23	-82,385.98	
FAC		63706	12/12/2013	ARCE GUIA-21586	A-VENT-01-PC	-1,723.28	-84,109.26	
DC		10922	16/12/2013	, Documentos: FC-62794, F	A-VENT-01-PC	10,047.31	-74,061.95	
1%		11261	17/12/2013	, Documentos: FC-63706 N	A-VENT-01-PC	15.39	-74,046.56	
FAC		63820	18/12/2013		A-VENT-01-PC	-5,728.86	-79,775.42	
FAC		63829	18/12/2013	envio directo quito	A-VENT-01-PC	-644.22	-80,419.64	
DC		10959	19/12/2013	, Documentos: FC-62852, F	A-VENT-01-PC	6,986.66	-73,432.98	
DV		4654	20/12/2013	COMP. REPOSICON No. 361	A-VENT-01-PC	32.11	-73,400.87	
FAC		63930	20/12/2013	ARCE GUIA-21593	A-VENT-01-PC	-4,339.46	-77,740.33	
FAC		63931	20/12/2013	ARCE GUIA-21593	A-VENT-01-PC	-4,400.65	-82,140.98	
FAC		63933	20/12/2013	TRANSPORTES ARCE GUIA-	A-VENT-01-PC	-1,008.15	-83,149.13	
1%		11258	21/12/2013	, Documentos: FC-63675 N	A-VENT-01-PC	1.32	-83,147.81	
FAC		64050	23/12/2013	TRANSPORTES DYR GUIA-3	A-VENT-01-PC	-43.02	-83,190.83	
FAC		64098	26/12/2013	TRANSPORTES ALVAREZ G	A-VENT-01-PC	-8,428.18	-91,619.01	
FAC		64099	26/12/2013	TRANSPORTES ALVAREZ G	A-VENT-01-PC	-3,553.35	-95,172.36	
DV		4668	27/12/2013	DEVOLUCION POR EXCESO	A-VENT-01-PC	1,856.77	-93,315.59	
FAC		64122	27/12/2013	TABLET RAQUEL MARTINEZ	A-VENT-01-PC	-77.28	-93,392.87	
FAC		64124	27/12/2013	TRABSPORTES ARCE GUIA-	A-VENT-01-PC	-3,069.48	-96,462.35	
FAC		64125	27/12/2013	TRANSPORTES ARCE GUIA-	A-VENT-01-PC	-2,265.80	-98,728.15	
FAC		64126	27/12/2013	TRANSPORTES ARCE GUIA-	A-VENT-01-PC	-2,297.28	-101,025.43	
FAC		64118	27/12/2013	ALCANCE AFACT-ENVIADA	A-VENT-01-PC	-862.58	-101,888.01	
DC		10972	28/12/2013	, Documentos: FC-63116, F	A-VENT-01-PC	25,728.79	-76,159.22	
1%		11417	30/12/2013	, Documentos: FC-64050 N	A-VENT-01-PC	0.38	-76,158.84	
1%		11418	30/12/2013	, Documentos: FC-64126 N	A-VENT-01-PC	20.51	-76,138.33	
1%		11419	30/12/2013	, Documentos: FC-64125 N	A-VENT-01-PC	20.23	-76,118.10	
1%		11420	30/12/2013	, Documentos: FC-64124 N	A-VENT-01-PC	27.41	-76,090.69	
1%		11421	30/12/2013	, Documentos: FC-64118 N	A-VENT-01-PC	8.05	-76,082.64	
1%		11422	30/12/2013	, Documentos: FC-64154 N	A-VENT-01-PC	0.95	-76,081.69	
1%		11525	30/12/2013	, Documentos: FC-64122 N	A-VENT-01-PC	0.69	-76,081.00	
1%		11415	30/12/2013	, Documentos: FC-64099 N	A-VENT-01-PC	31.73	-76,049.27	
1%		11416	30/12/2013	, Documentos: FC-64098 N	A-VENT-01-PC	75.41	-75,973.86	
FAC		64154	30/12/2013		A-VENT-01-PC	-106.59	-76,080.45	
1%		11333	31/12/2013	, Documentos: FC-63933 N	A-VENT-01-PC	9.00	-76,071.45	
1%		11334	31/12/2013	, Documentos: FC-63931 N	A-VENT-01-PC	39.29	-76,032.16	
1%		11335	31/12/2013	, Documentos: FC-63930 N	A-VENT-01-PC	38.75	-75,993.41	
1%		11336	31/12/2013	, Documentos: FC-63829 N	A-VENT-01-PC	5.75	-75,987.66	
1%		11337	31/12/2013	, Documentos: FC-63820 N	A-VENT-01-PC	51.15	-75,936.51	
						-40,538.64	70,863.12	-75,936.51



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A								
Principal						Pag: 1		
Kardex de Clientes (Detallado)								
Del 01/12/2013 Al 31/12/2013								
A								
Cliente:	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.					Tipo Cliente A		
Código:	378							
Dirección:	CASA MATRIZ GUAYAQUIL CHIMBORAZO 217 y LUQUE ESQ. GUAYAQUIL-GUAYAS-Ecuador				Teléfono:	042267662		
Dirección:	SUCURSAL QUITO DC-2 VIA CALACALI- LA INDEPENDENCIA y QUITO-PICHINCHA-Ecuador				Teléfono:	022490311		
Saldo Anterior.....							-111,030.12	
Tran.	Número	Fecha/Hora	Observaciones	Caja	Créditos	Débitos	Saldo	
FAC		63633	05/12/2013	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-700.82	-111,730.94	
FAC		63634	05/12/2013	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-681.81	-112,412.75	
FAC		63635	05/12/2013	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-676.30	-113,089.05	
FAC		63637	05/12/2013	TRANSPORTES ALVAREZ	A-VENT-01-PC	-13,127.30	-126,216.35	
FAC		63638	05/12/2013	TRANSPORTES DYR GUIA-3	A-VENT-01-PC	-577.89	-126,794.24	
FAC		63639	05/12/2013	TRANSPORTES DYR GUIA-3	A-VENT-01-PC	-3,348.80	-130,143.04	
1%		11230	06/12/2013	, Documentos: FC-63634	TIA-VENT-01-PC		6.09	
1%		11231	06/12/2013	, Documentos: FC-63637	TIA-VENT-01-PC		117.21	
1%		11265	06/12/2013	, Documentos: FC-63638	TIA-VENT-01-PC		5.16	
1%		11267	06/12/2013	, Documentos: FC-63639	TIA-VENT-01-PC		29.90	
1%		11228	06/12/2013	, Documentos: FC-63635	TIA-VENT-01-PC		6.04	
1%		11229	06/12/2013	, Documentos: FC-63633	TIA-VENT-01-PC		6.26	
ch		5441	06/12/2013	, Documentos: FC-58975,	FA-VENT-01-PC		30,443.16	
FAC		63702	11/12/2013	TRANSPORTES DYR GUIA-3	A-VENT-01-PC	-1,575.53	-101,104.75	
FAC		63714	12/12/2013	INDALUM PLACAS APWV-65	A-VENT-01-PC	-894.86	-101,999.61	
FAC		63719	13/12/2013	INDALUM	A-VENT-01-PC	-829.30	-102,828.91	
1%		11266	13/12/2013	, Documentos: FC-63702	TIA-VENT-01-PC		14.07	
1%		11268	13/12/2013	, Documentos: FC-63714	TIA-VENT-01-PC		7.99	
1%		11262	16/12/2013	, Documentos: FC-63719	TIA-VENT-01-PC		7.40	
FAC		63795	17/12/2013	MILTON COYAGO	A-VENT-01-PC	-1,056.47	-103,855.92	
FAC		63796	17/12/2013	MILTON COYAGO	A-VENT-01-PC	-2,716.19	-106,572.11	
FAC		63798	17/12/2013	TRANSPORTES DYR	A-VENT-01-PC	-728.95	-107,301.06	
1%		11263	18/12/2013	, Documentos: FC-63795	TIA-VENT-01-PC		9.43	
1%		11264	18/12/2013	, Documentos: FC-63796	TIA-VENT-01-PC		24.25	
ch		5477	20/12/2013	, Documentos: FC-61722,	FA-VENT-01-PC		2,676.99	
ch		5511	27/12/2013	, Documentos: FC-61724,	FA-VENT-01-PC		9,363.95	
						-26,914.22	42,717.90	-95,226.44



ANEXO - 3

INVENTARIOS



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A								
Mayor General							Pag: 1	
del 1/Dic/2013 al 31/Dic/2013								
Cuenta: 1.01.03.04.001 INVENTARIO DE SUMINISTROS E INSUMOS								
Comp. #	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO			
SALDO INICIAL:						110,478.60		
CC-00013-01	02/12/2013	IMPORTADORA MERCANOVA CIA. LTDA. COMPRA DE SOSA CAUSTI	24.75		110,503.35			
CC-00014-01	02/12/2013	CARTONES NACIONALES S.A.I CARTOPEL COMPRA DE CAJA DE CAI	272.01		110,775.36			
CC-00021-01	02/12/2013	VINDELPO CIA.LTDA COMPRA DE CAJA DE CARTON TAMALERA 32/C	1,603.99		112,379.35			
CC-00015-01	03/12/2013	IMPORTADORA MERCANOVA CIA. LTDA. COMPRA DE ACIDO FOSFO	338.00		112,717.35			
CC-00016-01	03/12/2013	RESIQUIM S.A. COMPRA DE ACIDO NITRICO Fact: 200346 Ret.#182	98.00		112,815.35			
CC-00018-01	03/12/2013	POLO SANCHEZ BELLA KARINA COMPRA DE PLASTICO STRECH Fact:	176.00		112,991.35			
CC-00020-01	03/12/2013	MICROEMPAQUES S.A COMPRA DE CAJA PARA OLLA CANGUILERA F	1,116.50		114,107.85			
CC-00032-01	04/12/2013	EXPLAST EXTRUSIONES PLASTICAS S.A COMPRA DE FUNDAS Fact:	1,049.52		115,157.37			
CC-00023-01	05/12/2013	RIVERA MEDINA ALBA CECILIA COMPRA DE MANGAS DE CUERO COI	65.00		115,222.37			
CC-00024-01	05/12/2013	CARTONES NACIONALES S.A.I CARTOPEL COMPRA DE CAJA DE CAI	501.18		115,723.55			
CC-00025-01	05/12/2013	CARTONES NACIONALES S.A.I CARTOPEL COMPRA DE CAJA DE CAI	671.44		116,394.99			
CC-00130-01	12/12/2013	ABRACOL S.A COMPRA DE GUANTE DE PUPOS DOBLE CARA Fact: 85	120.00		116,514.99			
CC-00128-01	13/12/2013	LLIVIPUMA ROSARIO ETELVINA COMPRA DE WIPE DE HILO Y ORLON	534.20		117,049.19			
CC-00132-01	13/12/2013	VINDELPO CIA.LTDA COMPRA DE CAJA DE CARTON CALDERO ECON	621.55		117,670.74			
CC-00134-01	16/12/2013	CARTONES NACIONALES S.A.I CARTOPEL COMPRA DE CAJA DE CAI	1,991.38		119,662.12			
CC-00180-01	17/12/2013	GALVANO CIA. LTDA. COMPRA DE DESENGRASANTE ROJO BERMEL I	1,012.50		120,674.62			
CC-00172-01	19/12/2013	EXPLAST EXTRUSIONES PLASTICAS S.A COMPRA DE FUNDAS Fact:	1,082.41		121,757.03			
CC-00173-01	19/12/2013	EXPLAST EXTRUSIONES PLASTICAS S.A COMPRA DE FUNDA 30X32	280.00		122,037.03			
CC-00178-01	19/12/2013	IMPORTADORA MERCANOVA CIA. LTDA. COMPRA DE SOSA CAUSTI	24.75		122,061.78			
CC-00197-01	19/12/2013	VINDELPO CIA.LTDA COMPRA DE CJA DE CARTON TAMALERA 38 Fa	977.82		123,039.60			
CC-00195-01	23/12/2013	POLO SANCHEZ BELLA KARINA COMPRA DE PLASTICO STRETCH Fac	528.00		123,567.60			
CD-00010-01	31/12/2013	CONSUMO INSUMOS PLANTA DICIEMBRE		3,276.86	120,290.74			
CD-00011-01	31/12/2013	COMSUMO CARTON DICIEMBRE 2013		11,738.79	108,551.95			
CD-00020-01	31/12/2013	AJUSTE DE INVENTARIOS 2013		8,557.24	99,994.71			
COSTOS -00022-01	31/12/2013	REGISTRO DE CONSUMO DE MATERIA PRIMA, ACCESORIOS E INSUMOS		3,456.74	96,537.97			
Totales:			13,089.00	27,029.63				
SALDO FINAL:					96,537.97			



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A										
Mayor General										
del 1/Dic/2013 al 31/Dic/2013										
Pag: 1										
Cuenta: 1.01.03.01.001 BODEGA ALUMINIO LAMINADO 12%										
Comp. #	Fecha	Concepto					DEBE	HABER	SALDO	
SALDO INICIAL:										
CD-00020-01	31/12/2013	AJUSTE DE INVENTARIOS 2013					8,008.50		270,868.31	262,859.81
COSTOS -00022-02	31/12/2013	REGISTRO DE CIERRE DE COSTOS					196,361.36		467,229.67	
COSTOS -00022-03	31/12/2013	REGISTRO DE COSTO DE VENTAS						197,145.02	270,084.65	
Totales:						204,369.86	197,145.02			
SALDO FINAL:								270,084.65		



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A									
Mayor General									Pag: 1
del 1/Dic/2013 al 31/Dic/2013									
Cuenta:	1.01.03.03.001 INVENTARIO MATERIAS PRIMAS (DISCOS)								
Comp. #	Fecha	Concepto			DEBE	HABER	SALDO		
SALDO INICIAL:									621,860.25
CD-00001-01	04/12/2013	POR CAMBIO DE DISCO O/P 8003 RMP/ 1797				170.44	621,689.81		
CD-00002-01	06/12/2013	por cambio de Disco O/P 80101 RMP/ 1798				95.48	621,594.33		
CD-00003-01	09/12/2013	POR CAMBIO DE DISCO OP 8018-8019-8020 RMP/ 1800				38.50	621,555.83		
CC-00181-01	17/12/2013	FUNDICIONES Y LAMINAC.AUSTRALES S.A COMPRA DE LAMINA Y D		1,196.76			622,752.59		
IMP-00010-01	17/12/2013	Liquidación de Importaciones #31964990; LIQUIDACION DE IMPORTA		135,513.04			758,265.63		
NCP-00001-01	18/12/2013	Por N/C de: FUNDICIONES Y LAMINAC.AUSTRALES S.A D1-0000477-1659, Docume				26.60	758,239.03		
NCP-00002-01	20/12/2013	Por N/C de: FUNDICIONES Y LAMINAC.AUSTRALES S.A D1-0000478-1658, Docume				533.12	757,705.91		
NCP-00011-01	24/12/2013	Por N/C de: FUNDICIONES Y LAMINAC.AUSTRALES S.A D1-0000485-1660, Docume				307.80	757,398.11		
CC-00223-01	30/12/2013	FUNDICIONES Y LAMINAC.AUSTRALES S.A COMPRA DE DISCO Y TIF		1,356.60			758,754.71		
CD-00020-01	31/12/2013	AJUSTE DE INVENTARIOS 2013			1,617.43		760,372.14		
COSTOS -00022-01	31/12/2013	REGISTRO DE CONSUMO DE MATERIA PRIMA, ACCESORIOS E INSUMOS				102,577.76	657,794.38		
		Totales:			139,683.83	103,749.70			
		SALDO FINAL:						657,794.38	



ANEXO - 4

PROPIEDAD

PLANTA Y

EQUIPO



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
P/T F004-03 al 31 de diciembre del 2013
RECALCULO DE DEPRECIACIONES

INDALUM "INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A."

ACTIVOS FIJOS

EDIFICIOS

COD	EDIFICIOS	Fecha de Adquisicion	Meses	Depreciar hasta	Valor	Depreciacion 2011	Depreciacion 2012	Depreciacion 2013	Depreciacion 2014
ED01	Planta y Oficinas	16-03-1989	240	19-03-2009	18263.17	0.00	0.00	0.00	0.00
ED02	Oficinas Vicepresidencia	01-03-1994	240	04-03-2014	349.59	17.48	17.48	17.48	4.37
ED03	Planta Aluminio Fundido	01-05-1995	240	04-05-2015	19787.24	989.36	989.36	989.36	989.36
ED04	Caseta Guardia y Adec Almacen	01-11-1995	240	04-11-2015	2009.94	100.50	100.50	100.50	100.50
ED05	Departamento Quito	08-04-2008	240	11-04-2028	10404.71	520.24	520.24	520.24	520.24
	TOTAL EDIFICIOS				50,814.65	1,627.57	1,627.57	1,627.57	1614.46
	REVALUACION ACTIVOS (NIIF)				536,038.28		10720.77	10720.77	10720.77



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

P/T F004-04 al 31 de diciembre del 2013

RECALCULO DE DEPRECIACIONES

INDALUM "INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A."

ACTIVOS FIJOS

ADECUACIONES Y MEJORAS

	Fecha Adquisicion	MESES	DEPRECIAR HASTA	VALOR	Saldo 2009	Saldo 2010	Saldo 2011	Depreciacion 2012	Depreciacion 2013	Depreciacion 2014
ADECUAACIONES Y MEJORAS										
Adecuaciones Varias Planta (Planchas)	01-03-2004			\$ 510.91	\$ -	\$ 510.91	\$ -		\$ -	\$ -
Adecuaciones Varias Planta (Montaje)	01-03-2004			\$ 1,700.00	\$ -	\$ 1,700.00	\$ -		\$ -	\$ -
Estructura de Techo Fact/340091	05-01-2012	36	05-01-2015	\$ 1,285.48				\$ 428.49	\$ 428.49	\$ 428.49
Compra de Correa Fact/ 574884	05-01-2012	36	05-01-2015	\$ 1,393.56				\$ 464.52	\$ 464.52	\$ 464.52
Estructura de Techo Fact/342206	18-01-2012	36	18-01-2015	\$ 1,849.31				\$ 616.44	\$ 616.44	\$ 616.44
CANAL	19-01-2012	36	19-01-2015	\$ 969.35				\$ 323.12	\$ 323.12	\$ 323.12
Adecuaciones Cerca Electrica Fact/ 1951	31-01-2012	36	31-01-2015	\$ 1,036.00				\$ 345.33	\$ 345.33	\$ 345.33
Planchas Techo	22-02-2012	36	22-02-2015	\$ 1,979.04				\$ 604.71	\$ 659.65	\$ 659.65
Instalacion de Planchas Cubierta Techo Fact/ 42	24-02-2012	36	24-02-2015	\$ 405.00				\$ 123.75	\$ 135.00	\$ 135.00
Mano de Obra Estructura de Techo Fact/ 2952	10-05-2012	36	11-05-2015	\$ 2,088.05				\$ 464.01	\$ 696.01	\$ 696.01
TOTAL ADECUACIONES Y MEJORAS				\$ 13,216.70	\$ -	\$ 2,210.91	\$ -	\$ 3,370.37	\$ 3,668.56	\$ 3,668.56



INDALUM "INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A."
EQUIPOS DE Y PROGRAMAS DE COMPUTACION

EQUIPOS DE Y PROGRAMAS DE COMPUTACION	FECHA ADQUISICION	MESES	DEPRECIAR HASTA	VALRO ACTIVO	Depreciacion 2011	Depreciacion 2012	Depreciacion 2013	Depreciacion 2014
2 Impresoras Epson	01-03-2004			380.00				0.00
Computador PIV INTEL ATX	01-06-2004			1,028.00				0.00
Disco Duro 40 GB Maxtor	01-07-2004			174.00				0.00
Disco Duro (Comp Contabilidad)	01-07-2004			87.00				0.00
Disco Duro (Comp Secretaria)	01-09-2004			80.00				0.00
Monitor Samsung (Contabilidad)	01-09-2004			98.21				0.00
Monitor AOC 15" (Ventas)	01-01-2005			103.00				0.00
Monitor Samsung (Of Quito)	01-04-2005			100.00				0.00
Computador Samsun MDX61202VS	01-05-2006			1,010.00				0.00
Computador P Gerencia	01-06-2006			459.00				0.00
Regulador De Voltaje Panamax	01-08-2006			42.00				0.00
Impresora Canon MP 15	01-08-2006			99.00				0.00
Computador Dual Core (VTAS)	01-10-2007	36.00	01-10-2010	450.00				0.00
Impresora Lexmark Z -6	01-08-2007	36.00	01-08-2010	47.00				0.00
Computador Dual Core	01-01-2008	36.00	01-01-2011	563.00	15.64			0.00
Programa Automaticer	01-01-2008	36.00	01-01-2011	356.23	9.90			0.00
IMPRESORA MATRICIAL FX 2190	02-02-2008	36.00	02-02-2011	538.00	29.89			0.00
IMPRESORA MATRICIAL FX 890	02-02-2008	36.00	02-02-2011	368.00	20.44			0.00
IMPRESORA MATRICIA	21-04-2008	36.00	22-04-2011	525.00	58.33			0.00
5 COMPUTADORES DUAL CORE	30-06-2008	36.00	01-07-2011	3,391.20	659.40			0.00
3 REGULADORES DE VOLTAJE	21-07-2008	36.00	22-07-2011	51.00	9.92			0.00
MONITO LCD LG 16"	09-09-2008	36.00	10-09-2011	539.34	134.84			0.00
DISCO DURO SERVIDOR	01-01-2009	36.00	02-01-2012	86.87	28.96	2.41		0.00
DISCO DURO	01-03-2009	36.00	01-03-2012	90.40	30.13	7.53		0.00
UPS TRIPLITE 1.50KVA	22-06-2009	36.00	22-06-2012	221.34	73.78	36.89		0.00
CPU CORE 2 QUAD 2.66 GHZ (SERV)	22-06-2009	36.00	22-06-2012	774.54	258.18	129.09		0.00
Impresora Epson Fx 890 9 Pines	10-08-2009	36.00	10-08-2012	366.00	122.00	81.33		0.00
Impresora Epson Fx 890 9 Pines	10-08-2009	36.00	10-08-2012	366.00	122.00	81.33		0.00
Monitor de 19" Samsung Core Duo 2.6 Ghz	06-10-2009	36.00	06-10-2012	145.00	48.33	40.28		0.00
Impresora Epson Fx 890 9 Pines	12-11-2009	36.00	12-11-2012	480.47	160.16	146.81		0.00
Laptop Toshiba Satellite/A505-56033(Gerencia)	18-02-2010	36.00	18-02-2013	1,100.00	366.67	366.67	61.10	0.00
Monitor LCD LG 18.50(Ambato)	25-02-2010	36.00	25-02-2013	132.99	44.33	44.33	7.38	0.00
Escaner Canon Slim (Ambato)	25-02-2010	36.00	25-02-2013	60.76	20.25	20.25	3.38	0.00
Impresora Epson Fx 890 9 Pines (Ambato)	25-02-2010	36.00	25-02-2013	377.30	125.77	125.77	20.96	0.00
Computador Intel C2D 2.9 GHZ/320 GB/2GB/DVDW(Ambato)	25-02-2010	36.00	25-02-2013	515.72	171.91	171.91	28.64	0.00
Impresora Epson TX600WF (Of. Gerencia)	04-06-2010	36.00	04-06-2013	202.50	67.50	67.50	33.72	0.00
PANTALLA LCD 21" LG WIDE SCREEN (JAIME JIMENEZ) MANT PLANTA	15-10-2010	36.00	15-10-2013	182.90	60.97	60.97	50.80	0.00
CPU INTEL i3 2.9 GHZ/4 GB RAM/500 GB/ DVD - RW (JAIME JIMENEZ) MANT	15-10-2010	36.00	15-10-2013	550.34	183.45	183.45	152.90	0.00
Impresora Epson Fx 890 9 Ventas	08-04-2011	36.00	08-04-2014	389.85	86.63	129.95	129.95	43.31
Impresora Epson Fx 890 9 Bodega MP	08-04-2011	36.00	08-04-2014	389.85	86.63	129.95	129.95	43.31
Camaras/Fuente de Poder/cone/DVR DI	25-05-2011	36.00	25-05-2014	2,183.77	424.62	727.92	727.92	303.30
Proyector	15-02-2012	36.00	15-02-2015	1,080.66		300.18	360.22	360.19
Tripp-Lite Ups Smart 2200 VS (2200 VA) /1600 Vatios	15-03-2012	36.00	16-03-2015	835.08		208.77	278.36	278.32
Microsoft Windows Server 2008 R2 Standard + 5 CAL	15-03-2012	36.00	16-03-2015	880.59		220.15	293.53	293.50
Cpu Intel i7 3.4 GHZ/Intel Mobo Dh67BI8GB/ 3 x5000GB/ DVD-RW	15-03-2012	36.00	16-03-2015	1,348.46		337.12	449.49	449.43
Monitor LED 21.5 " Samsung SN: UNH4LC 100521 (Alvaro Rosado)	26-03-2012	36.00	27-03-2015	168.00		42.00	56.00	56.01
Instalacion Gabinete y Rack/ Configuraciones	26-03-2012	36.00	27-03-2015	280.00		70.00	93.33	93.33



Hardware de Red	26-03-2012	36.00	27-03-2015	140.00		35.00	46.67	46.66
Bandeja Sujecion 70 cm	26-03-2012	36.00	27-03-2015	107.14		26.79	35.71	35.71
Gabinete Malla 7FT 42 UR	26-03-2012	36.00	27-03-2015	877.00		219.25	292.33	292.30
Impresora Multifuncion Epson TX 320	23-04-2012	36.00	24-04-2015	115.00		25.56	38.33	38.33
Monitor LCD (Contabilidad)	10-10-2012	36.00	11-10-2015	111.00		6.17	37.00	37.00
TABLET	20-11-2012	36.00	21-11-2015	844.86		23.47	281.62	281.59
Computador Windows 7 (Despachos)	14-11-2012	36.00	15-11-2015	625.53		17.38	208.51	208.49
Compra de Computadora Lapto Ventas	15-03-2013	36.00	15-03-2016	1,272.05			318.01	423.98
Computadora Recursos Humanos	10-04-2013	36.00	10-04-2016	734.60			163.24	244.86
2 Impresoras Epson (Contabilidad y Gerencia)	10-04-2013	36.00	10-04-2016	514.00			114.22	171.32
1 Impresora Epson L355 de tinta (Contabilidad)	11-09-2013	36.00	11-09-2016	280.00			23.26	93.36
1 Computadora Sony Vaio Untrabook (Auditoria)	30-09-2013	36.00	30-10-2016	1,616.62			89.68	538.92
1 Impresora Epson Powerlite (sala de capacitaciones)	30-12-2013	36.00	31-12-2016	1,933.75			0.00	644.64
1 UPS Tripp-Lite (sala de capacitaciones)	16-01-2014	36.00	16-01-2017	1,158.00				353.75
1 CPU y Monitores (Sala de capacitacion para ingreso de nomina)	16-02-2014	36.00	16-02-2017	3,000.99				833.63
1 DUR HIK VISION/CPU SERVER VIDEO.CABLE (04-08-2014	36.00	04-07-2017	870.00				120.61
1 Router (Control de Red)	12-08-2014	36.00	12-07-2017	946.25				131.74
Compra de Materiales de Instalacion (Servidor de Red)	03-09-2014	36.00	03-08-2017	1,194.80				132.76
1 Centralilla/manoslibres	03-09-2014	36.00	03-08-2017	700.00				77.76
1 impresora EPSON (Bodega de despacho)	03-09-2014	36.00	03-08-2017	355.00				39.44
TOTAL EQUIPOS Y PROGRAMAS COMPUTACION				41,094.96	3,420.62	4,086.16	4,526.24	6,417.61



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
 P/T F004-06 al 31 de diciembre del 2013
 RECALCULO DE DEPRECIACIONES

ACTIVOS FIJOS								
MOBILIARIO								
MOBILIARIO	FECHA ADQUISICION	MESES	DEPRECIAR HASTA	VALOR ACTIVO	Depreciacion 2011	Depreciacion 2012	Depreciacion 2013	Depreciacion 2014
Archivador (Oficina Quito)	01/06/1999	120	02/06/2009	94,95				
Central Telefonica Panasonic	01/10/1999	120	02/10/2009	1811,08				
Compra de 2 Escritorios Of Quito (J.C.B)	01/01/2000	120	02/01/2010	117,49				
Mueble para Exhibicion En Madera MDF	01/01/2000	120	02/01/2010	16,92				
KX-T 3120 TELEFONO 2 LINEAS	01/06/2000	120	03/06/2010	80,36				
2 Intalacion 2 Lineas de Telefono Of. Quito	01/12/2000	120	03/12/2010	304,25				
Cafetera Electrica (Cuenca)	01/01/2001	120	03/01/2011	56,17	0,47			
Cafetera Electrica (Quito)	01/02/2001	120	03/02/2011	50,19	0,84			
Mueble Espaciador (Tesoreria)	01/08/2001	120	03/08/2011	365,00	24,33			0,00
3 Muebles P Computadoras	01/08/2001	120	03/08/2011	210,00	14,00			0,00
Línea Telefono (EB003542; CE/ 2599)	01/02/2002	120	03/02/2012	148,00	14,80	2,47		0,00
Aparato Telefonico (EB003676; CE/ 2801)	01/03/2002	120	02/03/2012	42,00	4,20	1,05		0,00
Aparato Telefonico Celular	01/04/2002	120	02/04/2012	180,00	18,00	6,00		0,00
Calculadora	01/08/2002	120	02/08/2012	77,47	7,75	5,16		0,00
Fax Panasonic- Telefono	01/11/2002	120	02/11/2012	280,00	28,00	25,67		0,00
Fax Panasonic- Telefono	01/11/2002	120	02/11/2012	156,00	15,60	14,30		0,00
Sumadora	01/12/2002	120	02/12/2012	60,80	6,08	6,08		0,00
Sumadora Csio Dr-120	01/01/2003	120	02/01/2013	80,35	8,04	8,04	0,67	0,00
Sillas	01/02/2003	120	02/02/2013	152,87	15,29	15,29	2,54	0,00
Telefono Panasonic 14- TG2275	01/02/2003	120	02/02/2013	80,36	8,04	8,04	1,34	0,00
Escritorio y Modular P Computador	01/02/2003	120	02/02/2013	242,90	24,29	24,29	4,04	0,00
Exhibidores	01/05/2003	120	02/05/2013	520,00	52,00	52,00	22,65	0,00
Sillas	01/06/2003	120	02/06/2013	34,00	3,40	3,40	1,68	0,00
8 Butacas Tapizadas	01/03/2004	120	03/03/2014	462,89	46,29	46,29	46,29	11,57
Fax	01/11/2004	120	31/10/2014	138,39	13,84	13,84	13,84	11,53
Reloj Marcador	01/05/2005	120	03/05/2015	686,00	68,60	68,60	68,50	68,60
Alarma (Bodega- Oficinas/Ambato)	01/10/2005	120	03/10/2015	255,60	25,56	25,56	25,56	25,56
Aparato Telefonico Panasonic XX 282	01/01/2006	120	03/01/2016	49,11	4,91	4,91	4,91	4,91
Aparato Telefonico P Subgerencia	01/07/2006	120	02/07/2016	51,69	5,17	5,17	5,17	5,17
Ind. Metalica Gondola	01/07/2007	120	02/07/2017	511,04	51,10	51,10	51,10	51,10
Reloj Control de Personal Dijital	27/03/2008	120	29/03/2018	350,00	35,00	35,00	35,00	34,97
Gondolas Central Lateral 1.65 1.00x1.00	01/05/2008	120	03/05/2018	1380,00	138,00	138,00	138,00	138,00
Gondolas Central Lateral 1.65 1.00x0.50	01/05/2008	120	03/05/2018	1630,00	163,00	163,00	163,00	163,00
Reloj Control Biometrico de Personal	24/07/2008	120	26/07/2018	1605,00	160,50	160,50	160,50	160,50
Copiadora Phaser	05/09/2008	120	07/09/2018	1360,00	136,00	136,00	136,00	136,00
1 KIT Bateria	25/09/2008	120	27/09/2018	180,00	18,00	18,00	18,00	18,00
TV Pantalla Sony KDL40s4100	01/10/2008	120	03/10/2018	3070,00	307,00	307,00	307,00	307,00
Impresora Codigo de Barras	31/10/2008	120	02/11/2018	477,00	47,70	47,70	47,70	47,70
Estacion L Grande(escritorio)BPT	29/05/2009	120	31/05/2019	156,52	15,65	15,65	15,65	15,65
Silla Giratoria Negra BPT	29/05/2009	120	31/05/2019	38,20	3,82	3,82	3,82	3,82
Estante Grande Sin Puertas BPT	29/05/2009	120	31/05/2019	87,93	8,79	8,79	8,79	8,79
Estante Grande Sin Puertas BPT	29/05/2009	120	31/05/2019	87,94	8,79	8,79	8,79	8,79
Sillon Giratorio Produccion	11/06/2009	120	13/06/2019	60,27	6,03	6,03	6,03	6,03
Escritorio Ejecutivo (Prod)	11/06/2009	120	13/06/2019	103,50	10,35	10,35	10,35	10,35
Escritorio Comp. Mini (Prod)	11/06/2009	120	13/06/2019	45,00	4,50	4,50	4,50	4,50
Biblioteca Imtanch (Prod)	11/06/2009	120	13/06/2019	130,50	13,05	13,05	13,05	13,05
Biblioteca Imtanch (Prod)	11/06/2009	120	13/06/2019	130,50	13,05	13,05	13,05	13,05
Estante Imtanch (Prod)	11/06/2009	120	13/06/2019	108,00	10,80	10,80	10,80	10,80
Estante Grande Sin Puertas BPT	04/11/2009	120	06/11/2019	94,55	9,46	9,46	9,46	9,46
Estante Grande Sin Puertas BPT	15/06/2010	120	16/06/2020	115,98	11,60	11,60	11,60	11,60
Estante Grande Sin Puertas BPT	15/06/2010	120	16/06/2020	115,98	11,60	11,60	11,60	11,60
Estante Grande Sin Puertas BPT	15/06/2010	120	16/06/2020	115,98	11,60	11,60	11,60	11,60
Archivador Cafa Fuerte (Gerencia)	13/09/2010	120	14/09/2020	400,00	40,00	40,00	40,00	40,00
Silla Giratoria Negra Contabilidad Aux Cont 1	17/11/2010	120	18/11/2020	41,88	4,20			0,00
Silla Giratoria Negra Contabilidad Ventas 1	17/11/2010	120	18/11/2020	41,88	4,20			0,00
Silla Giratoria Negra Contabilidad Ventas 2	17/11/2010	120	18/11/2020	41,88	4,20			0,00



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
P/T F004-07 al 31 de diciembre del 2013
RECALCULO DE DEPRECIACIONES

ACTIVOS FIJOS						
INSTALACIONES						
INSTALACIONES	Fecha Adquisicion	MESES	DEPRECIAR HASTA	VALOR	Depreciacion 2013	Depreciacion 2014
Instal. Central Telefon. Panasonic	01/11/1999	120	02/11/2009	213,00		
Instalacion Alarmas Oficina Quito	01/12/2002	120	02/12/2012	464,61	3,87	0,00
Linea Telefono	01/08/2003	120	02/08/2013	148,00	8,63	0,00
Matriz Agua Potable (Reposicion)	01/03/2004	120	03/03/2014	1258,97	125,90	31,47
Cabina Para Extraccion de Gases	28/04/2008	120	30/04/2018	3273,96	327,40	327,40
Hardware de red y memorias	01/07/2008	120	03/07/2018	1859,38	185,94	185,94
Sistema de Videos Tiempo Reals	30/11/2008	120	02/12/2018	1665,96	166,60	166,60
TOTAL INSTALACIONES				8.883,88	818,33	711,40



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

P/T F004-08 al 31 de diciembre del 2013

RECALCULO DE DEPRECIACIONES

MAQUINARIA Y EQUIPO	F. Compra	MESES	DEPRECIAR HASTA	VALOR	Depreciacion 2011	Depreciacion 2012	Depreciacion 2013	Depreciacion 2014
Banda Transportadora	01/04/2002	120	02/04/2012	1435,34	143,53	47,84	0,00	0,00
Banda Flexan Em 8/2 O+P6 de 400 MM AN	01/05/2002	120	02/05/2012	1938,44	193,84	80,77	0,00	0,00
Moldes Caucho Embuticion	01/06/2002	120	02/06/2012	28331,93	2833,19	1416,60	0,00	0,00
Matriz para Chapeta	01/08/2002	120	02/08/2012	1570,00	157,00	104,67	0,00	0,00
Moldes (Sider. Mejia)	01/02/2003	120	02/02/2013	825,00	82,50	82,50	13,75	0,00
Moldes Plasmega Dui 1836491	01/04/2003	120	02/04/2013	14559,02	1455,90	1455,90	485,30	0,00
Sistema Para Extraccion de Polvo	01/04/2003	120	02/04/2013	3790,50	379,05	379,05	126,35	0,00
Enzunchadora (2)	01/06/2003	120	02/06/2013	178,00	17,80	17,80	8,90	0,00
Punzones (Luis Crespo)	01/07/2003	120	02/07/2013	404,04	40,40	40,40	23,57	0,00
Moldes (Sider. Mejia)	01/07/2003	120	02/07/2013	1373,50	137,35	137,35	80,12	0,00
Moldes (Sider. Mejia)	01/08/2003	120	02/08/2013	3644,20	364,42	364,42	242,95	0,00
Moldes (Sider. Mejia)	01/08/2003	120	02/08/2013	455,00	45,50	45,50	30,33	0,00
Moldes (Sider. Mejia)	01/08/2003	120	02/08/2013	190,00	19,00	19,00	12,67	0,00
Moldes (Sider. Mejia)	01/08/2003	120	02/08/2013	119,46	11,95	11,95	7,96	0,00
Molde Repujar Caldero 50	01/09/2003	120	02/09/2013	300,00	30,00	30,00	22,50	0,00
Molde Repujar Tapa Plana 45	01/09/2003	120	02/09/2013	350,00	35,00	35,00	26,25	0,00
Molde Repujar Cald. Recort. 24	01/09/2003	120	02/09/2013	250,00	25,00	25,00	18,75	0,00
Molde Repujar Freidora 24	01/09/2003	120	02/09/2013	300,00	30,00	30,00	22,50	0,00
Molde Ext. Pulir Olla Recta 45	01/09/2003	120	02/09/2013	350,00	35,00	35,00	26,25	0,00
Molde Ext. Pulir Olla Recta 45	01/09/2003	120	02/09/2013	350,00	35,00	35,00	26,25	0,00
Maquina Engrasadora de Discos	01/09/2003	120	02/09/2013	700,00	70,00	70,00	52,50	0,00
Matriz Estampar para Achiotero	01/09/2003	120	02/09/2013	311,50	31,15	31,15	23,36	0,00
Anillos-Punzon (Siderurg. Mejia)	01/10/2003	120	02/10/2013	6137,00	613,70	613,70	511,42	0,00
Molde Perf (Tecnomatriz)	01/12/2003	120	02/12/2013	440,00	44,00	44,00	44,00	0,00
Prensas Coha 25 Ton.	01/12/2003	120	02/12/2013	18793,79	1879,38	1879,38	1879,38	0,00
Egresos Varios Prensa Coha 25 Ton.	01/01/2004	120	02/01/2014	5446,01	544,60	544,60	544,60	45,38
Placa Sujecion Matriz/Embuticion	01/01/2004	120	02/01/2014	1360,00	136,00	136,00	136,00	11,33
Transformador 3F 160 KVA	01/02/2004	120	02/02/2014	1098,14	109,81	109,81	109,81	18,30
Matriz P Acuar Letras	01/03/2004	120	03/03/2014	350,00	35,00	35,00	35,00	8,75
Matriz P Canteado Bandeja	01/03/2004	120	03/03/2014	446,50	44,65	44,65	44,65	11,16
Engrapadora	01/06/2004	120	03/06/2014	392,83	39,28	39,28	39,28	19,64
Matriz P Asas	01/09/2004	120	31/08/2014	220,00	22,00	22,00	22,00	14,67
Extintores (Warning)	01/05/2005	120	30/04/2015	162,49	16,25	16,25	16,25	16,27
Extintores (Contraincendios)	01/06/2005	120	31/05/2015	86,00	8,60	8,60	8,60	8,61
Matriz P Embuticion Bandeja	01/04/2006	120	31/03/2016	2000,00	200,00	200,00	200,00	200,00
Matriz Embuticion Sarten Redondo 20	01/06/2008	120	31/05/2018	900,00	90,00	90,00	90,00	90,00
Matriz Embuticion Sarten Redondo 24	01/06/2008	120	31/05/2018	1200,00	120,00	120,00	120,00	120,00
Matriz Embuticion Sarten Redondo 28	01/06/2008	120	31/05/2018	1300,00	130,00	130,00	130,00	130,00
Balanza Electronica de Protaforma Sentr	10/02/2009	120	12/01/2019	810,00	81,00	81,00	81,00	81,00
Carretilla Hidraulica	01/04/2009	120	31/03/2019	416,40	41,64	41,64	41,64	41,64
Variador de Frecuencia Marca LS Coreanc	19/08/2009	120	21/07/2019	347,36	34,74	34,74	34,74	34,74
Elevador de Paletas	22/06/2010	120	23/05/2020	980,00	98,00	98,00	98,00	98,00
Motor SHP 1750RPM SIEMENS	02/09/2010	120	31/08/2020	263,00	26,30	26,30	26,30	26,30
Motor SIEMENS TRIFASICO (Torno Nuevo	08/11/2010	120	09/10/2020	291,07	29,11	29,11	29,11	29,11
Prensa Hidraulica (España)	03/12/2010	120	30/11/2020	22251,01	2225,10	2225,10	2225,10	2225,10
Remachadora (Importacion dui 17279947	26/01/2011	120	27/12/2020	36945,47	3386,67	3694,55	3694,55	3694,55
Molde Caldero Industrial 50 (Fac- 2545)	15/10/2011	120	15/09/2021	1410,00	23,50	141,00	141,00	141,00
Torneado de Matriz de Embuticion y Torr	31/10/2011	120	30/09/2021	700,00	11,67	70,00	70,00	70,00
Reparacion Compresor	02/01/2012	120	03/01/2022	4691,13		430,26	469,11	469,11
Meson Elevacion	11/12/2012	120	13/11/2022	750,00			75,00	75,00
Montacarga	13/03/2013	120	15/02/2023	21800,00			1634,65	2180,01
Equipo Pintura,Acces. H. Pint.	25/03/2014	120	27/02/2024	3000,00				250,00
Selladoras Neumaticas y zunchadoras	20/05/2014	120	30/04/2024	6575,00				438,52
Balanza Electronica OHAUS 500KG	26/05/2014	120	28/04/2024	790,00				53,04
Banda Transportadora en acero	15/07/2014	120	30/06/2024	17385,00				868,41
Total Maquinaria y Equipo				300.234,93				13.801,80



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.
P/T F004-09 al 31 de diciembre del 2013
RECALCULO DE DEPRECIACIONES

ACTIVOS FIJOS												
VEHICULOS												
P/T F004-02 al 31 de diciembre del 2015												
VEHICULOS	Fecha Adquisicion	VALOR	Venta 2012	FIN DE VIDA UTIL 17/12/2013	N/C	SALDO	MESES	DEPRECIAR HASTA	Depreciacion 2011	Depreciacion 2012	Depreciacion 2013	Depreciacion 2014
HYUNDAI TUCSON	31/07/2008	\$ 22.893,30		\$ 22.893,30		\$ -	\$ 60,00	\$ 41.487,00	\$ 4.578,72	\$ 4.578,72	\$ 3.052,44	\$ -
SUZUKY GRAN VITARA	31/07/2008	\$ 20.348,66	\$ 20.348,66			\$ -	\$ 60,00	\$ 41.487,00	\$ 4.069,73	\$ -	\$ -	\$ -
VEHICULO HYUNDAI FAC/235	22/11/2010	\$ 11.687,50				\$ 11.687,50	\$ 60,00	\$ 42.308,00	\$ 2.337,50	\$ 2.337,50	\$ 2.337,50	\$ 2.337,50
CHEVROLET AVEO / FAC/18303	21/10/2011	\$ 12.763,93				\$ 12.763,93	\$ 60,00	\$ 42.664,00	\$ 638,25	\$ 2.552,79	\$ 2.552,79	\$ 2.552,79
HYUNDAI TUCSON IX	27/03/2013	\$ 30.062,36				\$ 30.062,36	\$ 60,00	\$ 43.159,00			\$ 5.010,36	\$ 6.012,47
VEHICULO HYUNDAI FAC/2117	29/07/2013	\$ 28.633,79			\$ 280,27	\$ 28.353,52	\$ 60,00	\$ 43.281,00			\$ 2.858,70	\$ 5.647,30
VEHICULO PARA DESPACHOS FAC/2898	27/09/2013	\$ 24.080,80				\$ 24.080,80	\$ 60,00	\$ 43.339,00			\$ 1.203,85	\$ 4.816,20
VEHICULO HYUNDAI FAC/1762	24/07/2014	\$ 27.669,64				\$ 27.669,64	\$ 60,00	\$ 43.640,00				\$ 2.767,00
FURGON PARA CAMION F/2818	01/08/2014	\$ 4.500,00				\$ 4.500,00	\$ 60,00	\$ 43.677,00				\$ 375,00
TOTAL VEHICULOS		\$ 182.639,98	\$ 20.348,66			\$ 139.117,75			\$ 11.624,20	\$ 9.469,01	\$ 17.015,64	\$ 24.508,25



HYUNMOTOR S.A.
 Matriz: Av. 10 de Agosto N32 - 35 y Mariana de Jesús
 PBX: (02) 255-6970 • Fax: ext. 109
 www.hyunmotor.com • Quito - Ecuador

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 RESOLUCIÓN No. - 195
 R.U.C. 0190158306001
 Aut. S.R.I. 1111707168
 Fecha Aut.: 26-09-2012

FACTURA

001-010- 0002035

CLIENTE: INDALUM S.A.

FACT : 001-010-000002035

PAGINA : 1 / 1

DIRECCION: AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 4-18
 CUENCA
 TELEFONO: 07 2842545
 VENEDOR: MARTHA MOREIRA
 EMAIL: administracion@indalum.com
 C.V.:

11723
 C.I./R.U.C: 0190058670001
 FECHA: CUENCA, 27 DE MARZO DE 2013
 DIVISION: H.CU.VEHICULOS.
 CONTROL: VC20005521

DESCRIPCION : VALOR

CLASE: JEEP	US\$	29,455.36
MARCA: HYUNDAI		
WHEEL: TUCSON IX TA 2.0 5P 4X2		
CLASE: JEEP		
SERIE: KM4JT81BBDU673096		
MOTOR: 64KDCU966086		
COLOR: BLANCO		
AÑO: 2013		
LINEA: LIVIA		

CAPACIDAD: 5 PERSONAS
 COMBUSTIBLE: GASOLINA
 TONELAJE: 0.75
 CILINDRAJE: 2000
 PAIS ORIGEN: COREA DEL SUR

Certificamos que es fiel
 copia del original

HYUNMOTOR S.A.

#RAMV: T01274947

* ALARMA	79.00
* HYUNDAI SATELITAL	495.00
* MANO DE OBRA	33.00

FORMA DE PAGO: CONTADO

ANTICIPO/NOTA CREDITO: 1,000.00

CIF: VCTO.26-04-2013 32,669.84

SUMAN:	33,669.84	SUBTOTAL.:	US\$	30,062.36
		DESCUENTO.:	US\$	0.00
		BASE IMPONIBLE.:	US\$	30,062.36
		VALOR IVA: 12.00%	US\$	3,607.48
		TOTAL:	US\$	33,669.84
		INTERESES:	US\$	0.00
		OTROS CARGOS:	US\$	0.00
		TOTAL FACTURA:	US\$	33,669.84

SON: TREINTA Y TRES MIL SEIS CIENTOS SESENTA Y NUEVE CON 84/100*** DOLARES

HYUNMOTOR S.A.

EL VENEDOR

RECIBE CONFORME

INDALUM S.A.

GERENTE
 EL COMPRADOR

ORIGINAL/CLIENTE
 1ERA COPIA VERDE/EMISOR
 2DA COPIA ROSADA/EMISOR (COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO)
 3RA COPIA AMARILLA/EMISOR (COPIA SIN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO)



INDALUM S.A.
DOCUMENTO DE COMPRA

461

PROVEEDOR: HYUNMOTOR S.A
 CI/RUC: 0190158306001 TELEFONO: 2556970
 DIRECCION: AV. 10 DE AGOSTO 32-35 y MARIANA DE JESUS

NRO: 0011072

FECHA: 27/Mar/2013
 FAC.#: 000002033

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	P.UNIT.	P.TOTAL
1.00	SRV_205	VEHICULOS	30,062.3500000	30,062.36

Elaborado por:
 11-MOROCHO SALDAÑA MARTHA

Vendido por:

SUBTOTAL: 30,062.36
 DESCUENTO: 0.00
 12%IVA 3,607.48
 OTROS: 0.00
TOTAL 33,669.22

INDALUM S.A.
 Av. Gil Ramírez Davalos 418

COMPRAS

No. 00225 -01

Fecha: 27/Mar/2013

Mes: Marzo

Concepto: HYUNMOTOR S.A. COMPRA DE VEHICULO DE GERENCIA

Estado: Pendiente de Mayonizar

Fact: 2035 Ret.#16743

010402001	IVA en Compras	3,607.48	
020104001	Vehiculos	30,062.36	
010210001	Anticipo de Proveedores		1,002.17
010201005	Retenciones en la Fuente Renta por Pagar		300.62
010401001	Proveedores nacionales		<u>32,367.03</u>

Totales: 33,669.24 33,669.24

m: Treinta y Tres Mil Seiscientos Sesenta y Nueve 84/100

AUTORIZADO

CONTABILIZADO

HYUNMOTOR S.A. GERME





Matriz: Av. Gil Ramírez Dávalos 4-18
 y Francisco Pizarro
 Telefax: (593-7) 2862545 / 2805958
 Cuenca - Ecuador



Sucursal 1: México 11-03 y Chile
 Teléfono: (593-3) 2821480 Ambato - Ecuador

CALIDAD
 EN SU COCINA

**COMPROBANTE DE
 RETENCION**

Contribuyente Especial
 Resolución # 3257
R.U.C.: 0190058670001
 AUTORIZACION S.R.I. Nº 1112131475

001-001-00 0016743

16743

Señor (es): **HYUNMOTOR S.A**
 Fecha de Emisión: **27/Mar/2013** R.U.C.: **0190158306001**
 Dirección: **AV. 10 DE AGOSTO 32-35 y MARIANA DE JESUS** Teléfono: **2556970**
 Tipo de Comprobante de Venta: **001-001-000002025** Nº de Comprobante de Venta:

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	30,062.35	Renta	312	1%	300.62
TOTAL					300.62

Firma del Agente de Retención

Firma Contribuyente

edimcr 4205708 Merchón Gutiérrez Mario Jovany / R.U.C. 0101879617001 / AUT. Nº 1848 / Elob. 03/01/2013 0016252-0018251 Válida para su emisión hasta 03/01/2014

Original: Sujeto Pasivo Retenido - Copias: 1) Agente de Retención 2) C.S.V.T.



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A

Mayor General

del 1/Ene/2013 al 31/Dic/2013

Pag: 1

Cuenta: 1.02.01.04.001 VEHICULOS

Comp. #	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL:					47,344.73
CC-00225-01	27/03/2013	HYUNMOTOR S.A COMPRA DE VEHICULO DE GERENCIA Fact: 2035 Ret.#16743 (111072)	30,062.36		77,407.09
CC-00299-01	29/07/2013	HYUNMOTOR S.A COMPRA VEHICULO VENTAS Fact: 2117 Ret.#17513 (12028)	28,633.79		106,040.88
CC-00073-01	07/08/2013	HYUNMOTOR S.A KIT AIRE ACONDICIONANDO /CARGA DE GAS E INSTALACION Fact: 10213	1,250.00		107,290.88
CC-00074-01	07/08/2013	HYUNMOTOR S.A INSTALACION DE ALARMA Y DISPOSITIVO SATELITAL Fact: 10214	607.00		107,897.88
NCP-00003-01	07/08/2013	Por N/C de: HYUNMOTOR S.A D2-0000048-625, Documento: C3-12028		1,857.00	106,040.88
NCP-00004-01	07/08/2013	Por N/C de: HYUNMOTOR S.A D2-0000049-624, Documento: C3-12028		280.27	105,760.61
CC-00243-01	27/09/2013	MIRASOL S.A. COMPRA DE CARROS PARA DESPACHOS VENTAS Fact: 2898 Ret.#17862 (112418)	24,080.80		129,841.41
CD-00005-01	17/12/2013	POR TERMINO DE VIDA UTIL VEHICULO HYUNDAI TUCSON		22,893.30	106,948.11
		Totales:	84,633.95	25,030.57	
		SALDO FINAL:			106,948.11

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



HYUNMOTOR S.A.

Matriz: Av. 10 de Agosto N32-35 y Mariana de Jesús
 PBX (02) 255-6970 Fax: ext. 109
 www.hyundomotor.com - Quito - Ecuador

COMPROBANTE DE INGRESO DE CAJA Nº. 48346 Pag. 1

IMPRESO: 06 AUG 2013 12:40 FECHA: 06-08-2013
 CAJERO JARIAS CAJAF114

CLIENTE: 11723 INDALUM S.A.
 TELEFONO 07 2862545 DIRECCION: AV. GIL RAMIREZ DAVALOS 4-18
 # CHEQUE : PARIDAD: 1.00
 MONEDA : DOLARES TOTAL US\$: 30,755.94
 REFERENCIA: CANCELA SALDO E CUENTA
 RECAUDADOR: SIN RECAUDADOR

DOCS. ADEUDADOS	V. ORIGINAL	VALOR ACTUAL	VALOR PAGADO	SALDO.
TIP. MO	VALOR	No. DOCTO.	BCD REFERENCIA	
VC20005603-81	31,069.84	31,069.84	30,755.94	313.90
DP DO	30,469.60	1875049	001 9743485	
RT DO	286.34	001-001-17513		

C- 0057642

TOTAL PAGADO US\$ 30,755.94

Guayaquil: Av. Juan Tana Marango, km 2.5. Teléfax: (04) 224-7271 - Quito: Av. 10 de Agosto N32-35 y Mariana de Jesús - PBX: (02) 255-6970 - Fax: ext. 106
 Cuenca: Av. España y Elia Liut esq. Teléfax: (07) 280-8848 / 286-7919
 www.hyundomotor.com

Matriz: Av. Gil Ramirez Dávalos 4-18
 y Francisco Pizarro
 Teléfax: (593-7) 2862545 / 2805958
 Cuenca - Ecuador



Sucursal 1: México 11-03 y Chile
 Teléfono: (593-3) 2821480 Ambato - Ecuador

CALIDAD
 EN SU COCINA

**COMPROBANTE DE
 RETENCION**

Contribuyente Especial
 Resolución # 3257
 R.U.C.: 0190058670001
 AUTORIZACION S.R.I. Nº 1112131475

001-001-00 0017513

17513

Señor (es): **HYUNMOTOR S.A**
 Fecha de Emisión: **29/Jul/2013** R.U.C.: **0190158306001**
 Dirección: **AV. 10 DE AGOSTO 32-35 y MARIANA DE JESUS** Teléfono: **2556970**
 Tipo de Comprobante de Venta: **001-001-000002117** N° de Comprobante de Venta:

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	28.633.79	Renta	312	1%	286.34
TOTAL					286.34

Firma del Agente de Retención



Firma Contribuyente

ORIGINAL: ADQUIRENTE

Original: Sujeto Pasivo Retenido - Copias: - 1) Agente de Retención 2) C.S.V.T.

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



Mirasol S.A.
tu concesionario

R.U.C. 0190005232001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 RESOLUCION N° 3257 del 26/Julio/1996

Matriz Cuenca: Av. España 2-114 y Sebastián de Benalcázar - Telf.: 2835699 - Fax: 2831679
 Agencia Ordóñez Lazo: Av. Gran Colombia 22-287 y Paseo 3 de Noviembre - Telf.: 2801441
 Agencia Como Nuevos: Av. Gran Colombia s/n y Av. Unidad Nacional (asq.) - Telf.: 2839701
 Agencia Loja: Av. Isidro Ayora s/n y Juan José Flores - Telf.: 2578211 - Fax: 2577140
 Agencia Azogues: Av. Augusto Sacoto s/n y 24 de Mayo - Telf.: 2242754

Local: AV.GRAN COLOMBIA 22-287 Y PASEO TRES DE NOVIEMBRE

FACTURA N°.: 018-001-000002898

AUTORIZACION N°.: 1112388509

FVVS

FECHA DE AUTORIZACION .: 28/Feb/2013

Fecha: CUENCA, 27 Septiembre 2013
Cliete: INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO SA
R.U.C./C.I.: 0190058670001
Dirección: AVENIDA GIL RAMIREZ DAVALOS; 4-18; FRANCISCO PIZARRO
Telefono: 072805958 **Correo Electrónico:** indalum@etapanet.net
Ciudad: CUENCA

DESCRIPCION DE LA VENTA	VALOR
CHASIS No 8LBETF3T2E0227218	
MOTOR 4JJ1 LC5530	
MARCA CHEVROLET	
MODELO D-MAX CRDI STD 3.0 CD 4X2 TM DIESEL	
CILINDRAJE 2999.0 cc.	
CLASE CAMIONETA	
SUB CLASE DOBLE CABINA	
COLOR PLOMO	PRECIO VENTA 24,080.80
AÑO 2014	ADICIONALES
TARJETA 518782	DESCUENTO 0.00
COMBUSTIBLE DIESEL	SUBTOTAL 24,080.80
C. PASAJEROS 5	12 % IVA 2,889.70
C. TONELADAS 1.090	TOTAL 26,970.50
ORIGEN ECUADOR	

#CPN B7640055414

edwin.argudo@mirasol.com

FORMA DE PAGO : CONTADO PERSONA JURIDICA

Davalos ventos

ANTICIPO 0.00
 CUOTA INICIAL 26,970.50
 SALDO A FINANCIAR 0.00
 CARGOS 0.00

FIRMA AUTORIZADA

ASESOR: TRELLES TRELLES MARIBEL MAGALY

* Declaro irrevocablemente que recibo el vehículo, en perfecto estado de funcionamiento a mi entera satisfacción, los accesorios y manuales de funcionamiento e inspección.
 * Declaro que he sido informado, conozco y acepto los términos de la garantía.
 * Declaro que el importe de esta factura es y/o será pagado con dinero de curso legal proveniente de actividades lícitas, en caso de falsedad y/u origen ilícito asumo la responsabilidad y me obligo a la devolución de los valores respectivos, eximiendo a Mirasol S. A. de todo cargo.
 * Mirasol S.A. no se responsabiliza por la pérdida, sustracción o deterioro del presente documento, ni se compromete a entregar una nueva factura.

- SEGUN LA NORMATIVA TRIBUTARIA VIGENTE, MIRASOL S.A. RECEPTARA LAS RETENCIONES EN UN PLAZO MAXIMO DE 5 DIAS -

[Firma]
Indalum S.A.
Gerente
 Cliente: 0190058670001

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO SA



INDALUM S.A.
DOCUMENTO DE COMPRA

222

PROVEEDOR: MIRASOL S.A.
CI/RUC: 0190005232001 **TELEFONO:** 2835699
DIRECCION: AV. ESPAÑA 2-114 y SEBASTINA DE BENALCAZAR

NRO: 0012418

FECHA: 27/Sep/2013

FAC.#: 000002898

CANTIDAD	CODIGO	DESCRIPCION	P.UNIT.	P.TOTA
1.00	SRV_205	VEHICULOS	24,080.80000000	24,080

830333

Elaborado por:

MOROCHO SALDAÑA MARTHA

Vendido por:

SUBTOTAL: 24,080.80
DESCUENTO: 0.00
12%IVA: 2,889.70
OTROS: 0.00
TOTAL: 26,729.69

INDALUM S.A

Av. Gil Ramirez Davalos 418

COMPRAS

No. 00243 - 01

Fecha: 27/Sep/2013

Mes: Septiembre

Concepto: MIRASOL S.A. COMPRA DE CARROS PARA DESPACHOS
 VENTAS Fact: 2898 Ret.#17862

Estado: Pendiente de Mayoría

10402001	IVA en Compras	2,889.70
30104001	Vehiculos	24,080.80
10201005	Retenciones en la Fuente Renta por Pagar	
10401001	Proveedores nacionales	

240
 26,729

2870600 →
 832712 →

Nagdy Quiñonez

Totales : 26,970.50 26,970

Veinte y Seis Mil Novecientos Setenta 50/100

AUTORIZADO

CONTABILIZADO

RECIBIDO CONFORME



Matriz: Av. Gil Ramírez Dávila, los 4-18
 y Francisco Pizarro
 Telefax: (593-7) 2862545 / 2805958
 Cuenca - Ecuador



Sucursal 1: México 11-03 y Chile
 Teléfono: (593-3) 2821480 Ambato - Ecuador

CALIDAD
 EN SU COCINA

**COMPROBANTE DE
 RETENCION**

Contribuyente Especial
 Resolución # 3257
R.U.C.: 0190058670001
 AUTORIZACION S.R.I. N° 1112131475

001-001-00 0017862

17862

Señor (es): MIRASOL S.A.
 Fecha de Emisión: 27/Sep/2013 R.U.C.: 0190005232001
 Dirección: AV ESPAÑA 2-114 y SEBASTINA DE BENALCAZAR Teléfono: 2833699
 Tipo de Comprobante de Venta: 001 N° de Comprobante de Venta: 0010017862

Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la Retención	Impuesto	Código del impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2013	24,080.80	Renta	312	1%	240.81
TOTAL					240.81

Firma del Agente de Retención

Firma Contribuyente

edimer 4205708 Merchán Gutiérrez Marlo Jovany / R.U.C. 0101879617001 / AUT. N° 1848 / Elab. 03/01/2013 0016252-0018251 Valida para su emisión hasta 03/01/2014

Original - Sujeto Pasivo Retenido - Copias: 1) Agente de Retención 2) C.S.V.T.



ANEXO - 5

CUENTAS Y

DOCUMENTOS

POR PAGAR



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S A						Pag: 1
Principal						
Kardex de Proveedores (Resumido)						
Del 01/12/2013 Al 31/12/2013						
MAT.PRIMA						
Codigo:	Cliente:	Saldo Inicial:	Debitos:	Creditos:	Saldo Final:	
22	CVG - ALUMINIOS NACIONALES S.A	-0,01	-120.200,21	0,00	-120.200,22	
33	FUNDICIONES Y LAMINAC.AUSTRALES S.A	-243.164,38	-7.632,86	95.935,78	-154.861,46	
61	TECNOPRODUCCION	-10.877,25	-11.427,92	8.241,22	-14.063,95	
		-254.041,64	-139.260,99	104.177,00	-289.125,63	
MERCADERIAS						
Codigo:	Cliente:	Saldo Inicial:	Debitos:	Creditos:	Saldo Final:	
1040	CINSA S.A. DE C.V.	1.538,44	0,00	25.972,69	27.511,13	
1300	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. .	-7.692,89	-707,65	7.699,22	-701,32	
85	NEGOCIOS UNIDOS DE COMERCIO S.A. NUDEC	-8.321,51	-4.545,07	40,58	-12.826,00	
83	RAMITER SA	-7.239,44	-35.524,71	18.814,23	-23.949,92	
1078	REINOSO BERNAL TERESA DE JESUS	1.141,68	-4.262,27	175,06	-2.945,53	
		-20.573,72	-45.039,70	52.701,78	-12.911,64	
MERCADERIAS Y MAT.PRIMA						
Codigo:	Cliente:	Saldo Inicial:	Debitos:	Creditos:	Saldo Final:	
30	UMCO SA	-1.716,62	0,00	837,59	-879,03	
		-1.716,62	0,00	837,59	-879,03	
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS						
Codigo:	Cliente:	Saldo Inicial:	Debitos:	Creditos:	Saldo Final:	
17	COMERCIAL CHAVEZ CUNALATA CH.C. C.LTDA.	-0,00	-111,06	4,56	-106,50	
		-0,00	-111,06	4,56	-106,50	



SERVICIOS							
Codigo:	Cliente:	Saldo Inicial:	Debitos:	Creditos:	Saldo Final:		
424	ALTAMIRANO ROMO VERONICA GUADALUPE	0,00	-421,10	138,45	-282,65		
1643	ALVAREZ PILLAJO RAMIRO FERNANDO	0,00	-6.505,50	3.904,75	-2.600,75		
728	ASOCIACION DE EMPRESAS DEL PARQUE INDUSTRIAL C	-407,50	-354,50	762,10	0,10		
442	AVILA DURAN LUCAS VICENTE	0,00	-424,10	280,00	-144,10		
414	BANCO PICHINCHA	0,00	-7.652,44	1.622,43	-6.030,01		
1280	BERMUDEZ LOPEZ XAVIER EDUARDO	-180,00	-168,00	33,00	-315,00		
180	BORJA AVILA JUAN FRANCISCO	-1.672,47	-2.165,80	3.695,17	-143,10		
1615	BRAVO MARQUEZ CLARA MARIBEL	0,00	-137,98	12,81	-125,17		
1737	BRAVO MARQUEZ LUIS FELIPE	0,00	-30.588,53	1.256,31	-29.332,22		
1397	CABRERA RIVERA EDILBERTO DE JESUS	-664,98	0,00	0,00	-664,98		
1520	CARNES DEL SUR CARNISUR CIA.LTDA	0,00	-667,52	61,98	-605,54		
1619	CERAMICA ANDINA C.A.	-1.048,61	0,00	0,00	-1.048,61		
642	COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA AUSTROGAS	-1.579,20	-1.449,83	3.026,80	-2,23		
65	COMPAÑIA DE TRANSPORTES TRANSARCE CIA.LTDA	-0,00	-1.441,40	14,41	-1.426,99		
20	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONE	-0,00	-988,24	611,52	-376,72		
1704	COORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONE	-45,06	-57,29	45,06	-57,29		
1757	DEL VALLE MUÑOZ WILLIAM GUSTAVO	0,00	-48,00	0,48	-47,52		
1151	DISTRIBUCIONES TOVECO CIA LTDA	-8.090,54	-6.993,43	6.577,38	-8.506,59		
1709	DISTRIBUIDORA GARATE ANDRADE E HIJOS CIA.LTDA	-5.878,23	-2.820,00	5.994,05	-2.704,18		
99	ECHEVERRI CADAVID DIEGO	0,00	-3.864,00	690,00	-3.174,00		
678	EMPRESA HOTELERA LUCUPA CIA.LTDA.	-0,00	-256,17	21,84	-234,33		
138	EMPRESA PUBLICA TAME LINEA AEREA DEL ECUADOR	68,79	-165,41	165,41	68,79		
1302	ESTACION DE SERVICIO EL ARENAL	28,00	0,00	0,00	28,00		
1224	FIBRO ACERO SA	-6.740,28	-4.539,64	5.962,60	-5.317,32		
743	FLORES FLORES HOLGER MIGUEL	-206,13	-1.216,52	1.040,21	-382,44		
1768	HOMDESING DISTRIBUCIONES CIA.LTDA	0,00	-19.782,60	2.896,74	-16.885,86		
1516	JARA QUINTUÑA JUAN DIEGO	-50.252,70	-28.348,52	31.834,39	-46.766,83		
1530	LEON SANTAFE JENNY PATRICIA	398,40	0,00	0,00	398,40		
1731	LINKEN CIA. LTDA	-160,77	-200,85	179,41	-182,21		
1223	MAPFRE ATLAS COMPAÑIA DE SEGUROS S.A	-253,60	0,00	0,00	-253,60		
1090	MARCA KROMATICA CIA. LTDA	-90,75	-140,00	5,75	-225,00		
1318	MARCIMEX S.A	-2.278,16	0,00	1.666,51	-611,65		
1170	MOSCOSO PRADO JIMMY OSWALDO	191,87	0,00	0,00	191,87		
1502	ÑAUTA BACULIMA BLANCA ELVIRA	-1.469,44	0,00	0,00	-1.469,44		
689	PACHECO CALLE ARTURO ALFONSO	0,00	-82,38	3,39	-78,99		
1713	PERALTA PEÑA JOSE MAURICIO	2.800,00	-4.000,00	40,00	-1.160,00		
1124	PIGGIS EMBUTIDOS PIGEM CIA.LTDA	0,00	-1.085,78	553,62	-532,16		

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR



1756	PONCE CEDEÑO XAVIER ALEJANDRO	0,00	-1.300,00	231,21	-1.068,79
1592	QUEZADA JARA HUGO EFRAIN	-2.700,00	0,00	540,00	-2.160,00
825	ROMERO ROMERO RENAN RAMIRO	-2.592,00	0,00	840,00	-1.752,00
445	ROMERO SOTOMAYOR JULIO SERGIO	-108,23	-73,24	108,23	-73,24
1753	SAQUICAHUA PACHECO DIEGO GEOVANNY	0,00	-2.016,00	622,80	-1.393,20
18	SEGUROS EQUINOCCIAL S. A.	-43,80	-397,93	0,34	-441,39
223	TECNICENTRO DEL AUSTRO S.A. TEDASA	-733,72	-19,99	734,08	-19,63
206	TIENDAS INDUSTRIALES ASOCIADAS (TIA) S.A.	-3.374,66	-6.429,90	114,81	-9.689,75
1747	TORAL ORDOÑEZ RAFAEL CORNELIO	0,00	-6.137,60	3.252,08	-2.885,52
69	TRANSPORTES ORTIZ S.A	-4,95	-53,40	30,23	-28,12
1678	TRANSPORTES REINA DEL CISNE TRANCISNE CIA. LTD	0,00	-121,00	1,21	-119,79
1424	TROYA VELEZ DANIELA CAROLINA	-0,00	-26.177,99	7.477,90	-18.700,09
73	UNIORTANS CIA.LTDA	0,00	-335,90	3,36	-332,54
1751	VELEZ RESTREPO GUILLERMO ANTONIO	4.300,00	0,00	0,00	4.300,00
		-82.788,72	-169.628,47	87.052,81	-165.364,38
SUMINISTROS					
Codigo:	Cliente:	Saldo Inicial:	Debitos:	Creditos:	Saldo Final:
1	ABRACOL S.A	0,00	-134,40	1,20	-133,20
518	AVANTECDAT CIA. LTDA.	-228,43	0,00	0,00	-228,43
12	BRAVO POLO CIA.LTDA.	-406,62	0,00	0,00	-406,62
15	CARTOPEL S.A.I.	-21.651,60	-3.848,33	9.650,65	-15.849,28
29	EXPLAST EXTRUSIONES PLASTICAS S.A	-2.862,68	-2.701,36	2.973,63	-2.590,41
370	FAICAN CORONEL FRANKLIN VINICIO	800,00	-2.726,98	150,75	-1.776,23
597	FERNANDO DOMINGUEZ COMERCIO FEDECOM CIA. LTI	0,00	-503,90	20,70	-483,20
35	GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA LTDA	-1.100,00	0,00	0,00	-1.100,00
341	GRAFICAS HERNANDEZ CIA.LTDA.	-3.788,98	-110,66	3.789,97	-109,67
38	HINOJOZA PALACIOS WILSON ENRIQUE	-97,86	-75,24	87,27	-85,83
1186	HUGO ORTEGA OSCAR ARIOLFO	-2.415,76	-145,60	2.429,28	-132,08
40	IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA. LTDA.	-61,59	-401,13	65,17	-397,55
999	IMPORTADORA MERCANOVA CIA. LTDA.	-955,37	-434,00	509,04	-880,33
34	INDUSTRIA METALQUIMICA GALVANO MFP C LTDA	-2.976,60	-1.134,00	3.023,17	-1.087,43
343	MEGALIMPIO CIA.LTDA.	135,39	-195,22	8,01	-51,82
44	MERCHAN GUITIERREZ MARIO JOVANY	-605,04	0,00	467,95	-137,09
47	PAPELERIA MONSALVE CIA. LTDA.	-280,02	-348,88	283,20	-345,70
572	POLO SANCHEZ BELLA KARINA	-236,28	-788,48	268,67	-756,09
52	RESIQUIM S.A.	-217,56	-109,76	109,76	-217,56
176	RIVERA MEDINA ALBA CECILIA	-3.391,35	-72,80	3.394,34	-69,81
78	VINDELPO CIA.LTDA	-3.071,06	-3.587,77	3.218,42	-3.440,41
		-43.411,41	-17.318,51	30.451,18	-30.278,74



ANEXO - 6

CAPITAL



INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO S.A.

P/T GG006-01

SOCIOS Y ACCIONISTAS



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de

No. de RUC de la

01900

Nombre de la

INDALUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO SA

Situación

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	1703126308	AULESTIA CUEVA RITA MONICA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.189. ⁰⁰⁰	N
2	1000220721	BUHELII CADENA FABIAN LEONARDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.580. ⁰⁰⁰	N
3	1700184250	CHIRIBOGA CALISTO MARGARITA DE LOS ANGELES	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.390. ⁰⁰⁰	N
4	1700718123	CHIRIBOGA CALISTO MARIA DE LOS DOLORES	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.390. ⁰⁰⁰	N
5	1703011831	CHIRIBOGA CALISTO MARIA OLIMPIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.795. ⁰⁰⁰	N
6	1700574567	CHIRIBOGA VILLAGOMEZ CESAR ENRIQUE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 994. ⁰⁰⁰	N
7	0904947454	CONSTAIN GOMEZ JORGE ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 3.000	N



8	1702871748	CUEVA DANIEL JONATAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 31.000	N
9	1701551259	CUEVA ILLESCAS BEATRIZ OLIMPIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 623.000	N
10	1710276328	ECHEVERRI CADAVID ALEJANDRO	COLOMBIA	SUBREGIONAL	\$ 369.735.000	N
11	1712364726	FERNANDEZ GARCIA FELIPE	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.480.000	N
12	SE-C-00000095	INVERSIONES LA ALDEA S A S	COLOMBIA	EXT. DIRECTA	\$ 70.797.000	N
13	SE-Q-00001034	INVERSIONES MITAD DEL MUNDO S.A.	PANAMA	EXT. DIRECTA	\$ 359.090.000	N
14	SE-Q-00003800	L.E.C. DE E. & CIA S.C.A	COLOMBIA	EXT. DIRECTA	\$ 276.956.000	N
15	1701301473	LARREA BORJA MARIA CLEMENCIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 16.361.000	N
16	1000321685	MARTINEZ MARTINEZ LIGIA CLEMENCIA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.819.000	N
17	1790005798001	NEGOCIOS UNIDOS DE COMERCIO SA NUDEC	ECUADOR	NACIONAL	\$ 23.772.000	N
18	1701767285	RICAUARTE MARIN JOSE ALEJANDRO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.121.000	N
19	1703059343	VELA LARREA JAIME HERNAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.123.000	N
20	1704157336	VELA LARREA JOSE ALBERTO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.123.000	N
21	1703653459	VELA LARREA LUCIA DEL ROCIO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.293.000	N
22	1705281770	VELA LARREA SANTIAGO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.123.000	N
23	1702561992	VELA LARREA SUSANA MARIA DEL CARMEN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 170.000	N
24	1707251516	VELA RAMADAN JUAN FERNANDO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.042.000	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)\$:

1.145.00



SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA

No. de

No. de RUC de la

Nombre de la

Situación

<u>No.</u>	<u>IDENTIFICACIÓN</u>	<u>NOMBRE</u>	<u>NACIONALIDAD</u>	<u>TIPO DE INVERSIÓN</u>	<u>CAPITAL</u>	<u>MEDIDAS CAUTELARES</u>
------------	-----------------------	---------------	---------------------	--------------------------	----------------	---------------------------

Se deja constancia que, la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones ya que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "...En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada ésta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario".

Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como el margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expresado se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones respectivas formalizar la cesión de participaciones de las mismas compañías de comercio.

En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las cesiones de participaciones, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia

FECHA DE EMISIÓN: jue, 6 ago. 2015 16:36:28 -0500

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercias.gob./portaldeinformación/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



S000035547



FORMULARIO

101



SRI		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES				No. 91708713							
FORMULARIO 161 RESOLUCIÓN Nº MAC-DSEREGCL3-00881													
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN													
102	AÑO	2013		104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE								
81949387													
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO													
201	RUC	019005867001		202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL		203						
INDALLUM INDUSTRIAL DE ALUMINIO SA													
EXPEDIENTE													
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR													
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	76211.51	OPERACIONES DE ACTIVO	007	+	0.00	OPERACIONES DE ACTIVO	011	+	0.00	
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	40343.38	OPERACIONES DE PASIVO	008	+	0.00	OPERACIONES DE PASIVO	012	+	0.00	
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	587541.42	OPERACIONES DE INGRESO	009	+	0.00	OPERACIONES DE INGRESO	013	+	0.00	
	OPERACIONES DE EGRESO	006	+	703707.45	OPERACIONES DE EGRESO	010	+	0.00	OPERACIONES DE EGRESO	014	+	0.00	
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											015	=	1407603.76
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?											017	=	NO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS				VALOR EXENTO					
ACTIVO				INGRESOS									
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS									
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO				311	+	194363.08	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TAFIFA 12% DE IVA	6011	+	4052835.52	6012	+	0.00
INVERSIONES CORRIENTES				312	+	0.00	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TAFIFA 0% O EXENTAS DE IVA	6021	+	914024.46	6022	+	0.00
() PROVISIONES POR DETERIORO DE INVERSIONES CORRIENTES				313	-	0.00	EXPORTACIONES NETAS	6031	+	0.00	6032	+	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALS	314	+	76211.51	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	6041	+	706.44	6042	+	0.00	
	DEL EXTERIOR	315	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6051	+	0.00	6052	+	0.00		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	NO RELACIONADOS	LOCALS	316	+	988012.41	DIVIDENDOS	6061	+	0.00	6062	+	0.00	
	DEL EXTERIOR	317	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES	6071	+	0.00	6072	+	0.00		
	RELACIONADOS	LOCALS	318	+	0.00	DE RECURSOS PÚBLICOS	6081	+	0.00	6082	+	0.00	
	DEL EXTERIOR	319	+	0.00	DE OTRAS LOCALES	6091	+	0.00	6092	+	0.00		
	NO RELACIONADOS	LOCALS	320	+	53955.37	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00	
	DEL EXTERIOR	321	+	0.00	OTRAS RENTAS	6111	+	44324.13	6112	+	0.00		
() PROVISIÓN CUENTAS INDETERMINABLES				322	-	44341.47	TOTAL INGRESOS	SUMAR DEL 6011 AL 6111	6999	-	5011890.55	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de Impuesto a la Renta.	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)				323	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	6001	+	0.00			
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)				324	+	42495.60	INGRESOS POR REEMBOLSO COMPUTACIONAL (INFORMATIVO)	6002	+	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
	SRIDEC2015000697792	991006042307	02/12/2014	1



CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	VALOR	COSTOS Y GASTOS				VALOR NO DEDUCTIBLE	
			COSTO	GASTO	COSTO	GASTO	COSTO	GASTO
325	ONEROS TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	8/2521.85						
326	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	0.00						
327	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	0.00						
328	INVENTARIO DE SUPLENIDOS Y MATERIALES	0.00						
329	INVENTARIO DE PROD. TERA. Y HERCAL. EN ALMACÉN	51808.49						
330	MERCADEARÍAS EN TRANSITO	1611.43						
331	INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	0.00						
332	(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO	0.00						
333	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO	36250.22						
334	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	0.00						
335	ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUAS	0.00						
336	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	0.00						
338	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	291048.57						
	ACTIVOS NO CORRIENTES							
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS							
	TERRENOS	876166.66						
	IMPUESTOS (EXCEPTO TERRENOS)	536038.28						
	CONSTRUCCIONES EN CURSO	0.00						
	MUEBLES Y ENGRUES	37408.25						
	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	272484.93						
	NAVES, ARZAMAPES, BARCAZOS Y SIMILARES	0.00						
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	38839.92						
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMBIO MÓVIL	106948.11						
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATO DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0.00						
	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22180.57						
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	301101.36						
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0.00						
	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0.00						
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0.00						
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0.00						
	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00						
	(-) DIMINUCIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00						
	(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INVERSIÓN	0.00						
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	0.00						
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA ACTIVOS BIOLÓGICOS	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
	SRIDEC2015000697702	991006042307	02/12/2014	2



OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES		LOCALS	415 +	907.00	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A T	908 =	351022.98
		DEL EXTERIOR	-416 +	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		909 =	52650.45
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALS	-417 +	0.00	(-) GASTOS DE EVENTOS	0190-8362	904 =	0.00
		DEL EXTERIOR	-418 +	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXTERNAS		905 =	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE		LOCALS	-419 +	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXTERNAS DERIVADAS DEL COMERCIO		906 =	0.00
	RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	-420 +	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		907 +	43852.42
	NO RELACIONADOS	LOCALS	-421 +	333659.58	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		908 =	0.00
		DEL EXTERIOR	-422 +	0.00	(-) GASTOS INCLUIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXTERNOS		909 =	0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			-423 +	0.00	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATORQUEZ A INGRESOS EXTERNOS Nominal (304*25%) + ((885+886-822)*15%))		910 =	0.00
IMPUTACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			-424 +	0.00	(-) AMORTIZACIÓN PERÍODOS TRIBUTARIOS DE AÑOS ANTERIORES		911 =	0.00
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUBSIDIALES (del anterior)			-425 +	0.00	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		912 =	0.00
CRÉDITO A MUTUO			-426 +	0.00	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES ORDENADAS DEL COMPT		913 =	20254.83
OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES			-427 +	0.00	(-) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		914 =	0.00
AVANZO DE CLIENTES			-428 +	1443.21	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS		915 =	9232.41
PROVISIONES			-429 +	0.00	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON ESPERANZADO		916 =	0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTE			-439 =	869566.17	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		917 =	0.00
PASIVOS NO CORRIENTES					(-) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCLUIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		918 =	0.00
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES NO CORRIENTES		LOCALS	-441 +	0.00	UTILIDAD GRAVABLE		919 =	311917.71
	RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	-442 +	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		920 =	0.00
	NO RELACIONADOS	LOCALS	-443 +	0.00	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR <i>Régula segúnmente a reducción de la tarifa</i>		931 =	0.00
		DEL EXTERIOR	-444 +	0.00	SALDO UTILIDAD GRAVABLE 819-831		932 =	311917.71
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES		LOCALS	-445 +	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO (811 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)		939 =	68621.90
		DEL EXTERIOR	-446 +	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL <i>(Transiende el campo 679 de la declaración del período anterior)</i>		941 =	40995.66
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS O SOCIOS		LOCALS	-447 +	0.00	(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO POR EL ANTICIPO DETERMINADO 139-841-82		942 =	27926.24
		DEL EXTERIOR	-448 +	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO <i>(Regula para Función Adicional # 2011) 839-941-83</i>		943 =	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES		LOCALS	-449 +	0.00	(-) SALDO DEL ANTICIPO PERIÓDICO DE PAGO		944 =	27726.28
	RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	-450 +	0.00	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON SU EJERCICIO FISCAL		945 =	41048.11
	NO RELACIONADOS	LOCALS	-451 +	0.00	(-) RETENCIONES POR DEBERES ANTERIORES		947 =	0.00
		DEL EXTERIOR	-452 +	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS FUENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		948 =	0.00
TRANSFERENCIAS CASA MADRE Y SUBSIDIALES (del anterior)			-453 +	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR EJERCICIOS FISCLES ANTERIORES		949 =	0.00
CRÉDITO A MUTUO			-454 +	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		950 =	5238.68
OBLIGACIONES EMITIDAS NO CORRIENTES			-455 +	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVIDAS		951 =	0.00
AVANZO DE CLIENTES			-456 +	0.00	(-) DEDUCCIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		952 =	0.00
PROVISIONES PARA RESERVA PATRIMONIAL			-457 +	156044.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR 842-843-844-845-847-848-849-850-851-852-8		955 =	9369.33
PROVISIONES PARA RESERVA			-458 +	40641.00				

	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
	SRIDEC2015000697702	991006042307	02/12/2014	4



OTRAS PROVISIONES	459	+	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	842-843+844-845-847-848-E	5-851-852+D	856	=	0.00								
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	469	=	209885.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			857	+	0.00								
PASIVOS EXERCICIOS	479	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			858	-	0.00								
OTROS PASIVOS	489	+	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			859	-	9369.33								
TOTAL DEL PASIVO	439+469+479+489	=	1066351.17	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE			869	=	0.00								
PATRIMONIO NETO																	
CAPITAL SUJETADO Y/O ASIGNADO	501	+	1045000.00														
(-) CAP.SUJE. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	502	-	0.00														
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	511	+	32.22														
RESERVA LEGAL	521	+	64806.44	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO		873+872+873	879	-	49837.86								
OTRAS RESERVAS	529	+	516352.66	ANTICIPO A PAGAR		RESERVA CUOTA	871	+	4394.88								
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	531	+	0.00			RESERVA CUOTA	872	+	4394.88								
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADICIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS RIES	541	+	0.00			SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	+	41048.10								
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	551	+	1353868.48														
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES	552	-	0.00	PAGO PREVIO (Informativo)			890	+	0.00								
UTILIDAD DEL EJERCICIO	561	+	35102.98	DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)													
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	562	-	0.00	INTERES			897		0.00								
TOTAL PATRIMONIO NETO	598	=	3431062.79	DEPUESTO			898		0.00								
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	489+598	=	4497313.95	MULTA			899	+	0.00								
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																	
TOTAL IMPUESTO A PAGAR							859-898	+	9369.33								
INTERES POR MOROSIDAD							903	+	497.57								
MULTA							904	+	0.00								
TOTAL PAGADO							999	=	9866.90								
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO																	
MEDIANTE COMPENSACIONES																	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO																	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO INTERBANCARIAS			DETALLE DE COMPENSACIONES											
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	916	Reed. No.	918	Reed. No.								
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	917	USD							
DECLARO QUE LOS DATOS REFERENCIADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (ART. 193 DE LA L.O. 1.1.)																	
190	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	0302054111	196	RUC No.	0301514055001												
 <p>La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente</p> <table border="1"> <tr> <td>CÓDIGO VERIFICADOR</td> <td>NÚMERO SERIAL</td> <td>FECHA RECAUDACIÓN</td> <td>Página</td> </tr> <tr> <td>SRIDEC2015000697702</td> <td>991006042307</td> <td>02/12/2014</td> <td>5</td> </tr> </table>										CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página	SRIDEC2015000697702	991006042307	02/12/2014	5
CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página														
SRIDEC2015000697702	991006042307	02/12/2014	5														



ANEXO – 7

Diseño de

Tesis



Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad y Auditoría

Auditoría Financiera a la Empresa “INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A”

Período 2013.

**Diseño de Tesis previa a la obtención del título de
Ingeniero en Contabilidad y Auditoría**

Autores: Carlos Javier Terán Núñez
Cristina Elizabeth Ayora Cordero

**Cuenca, Ecuador
2014**



DISEÑO DE TESIS

1. TEMA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría Financiera a la empresa INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A., periodo 2013.

2. SELECCIÓN Y DELIMITACIÓN DEL TEMA

Este trabajo investigativo se realizará en la empresa “ INDUSTRIAL DE ALUMINIO INDALUM S.A” en su Matriz de la ciudad Cuenca en la Av. Gil Ramírez Dávalos 4-18 y Av. Francisco Pizarro, parroquia El Vecino; fundada en abril de 1978. Es una industria dedicada a la fabricación y comercialización de utensilios de cocina, teniendo como principal materia prima el aluminio; y en la rama de la comercialización dispone de complementos para la línea de cocina y el hogar.

En el departamento contable-financiero, las muestras objeto de análisis serán los estados financieros, comprobantes contables, respaldos, documentos mercantiles, correspondientes al Ejercicio Económico del 2013, el desarrollo del proceso de auditoría tendrá una duración de 4 meses.

El caso práctico y demostrativo de Auditoría Financiera se encuentra encaminado a identificar oportunidades de mejora en cuanto a: identificación de los registros contables y los sistemas de control interno adecuados, la elección



y aplicación de los principios y normas contables apropiadas y la salvaguardia de los activos de dicha entidad.

Además de la auditoría a los estados financieros se realiza trabajos de revisión y verificación de documentos contables, los cuales tiene como objetivo la emisión de un informe dirigido a poner en manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos de la empresa.

Manteniendo una direccionada gestión directiva, es necesario verificar dichas actividades reflejadas al final de un ciclo económico, considerando la medición de las mismas mediante estudios profesionales de control, permitiéndose así medir la eficiencia, eficacia y economía de las actividades en el tiempo.

El presente trabajo propone una auditoría financiera a la empresa “Industrial de Aluminio INDALUM S.A.” mediante la aplicación y utilización de técnicas propias, proporcionando un mejor desarrollo, funcionamiento y provecho, aportando controles óptimos para la toma de decisiones directivas.

3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Desarrollar una auditoría financiera que soporte el estudio mantenido en la Universidad, se convierte en una herramienta y respaldo para la superación profesional que nos permite realizar prácticas que teóricamente se desarrollaron en las aulas y que se pretende emprender acercándonos a la realidad.



Los estados financieros se convierten en la materia prima de la auditoría que se desarrollaría mediante la aplicación y utilización de las técnicas necesarias para la misma.

El producto final será el informe de auditoría que nos permitirá concluir y recomendar a la empresa sobre su gestión realizada y sus posibles controles de deficiencias encontradas, para poder salvaguardar los intereses de la empresa, fidelidad de los procesos de información y registros yendo de la mano con el cumplimiento de las normas legales.

4. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La información contable que se genera en la matriz Cuenca es auditada periódicamente aunque no es utilizada como una herramienta de estricto control interno. Los auditores externos se han regido a la información que le envía la contadora de la empresa, aunque la constatación física de los documentos contables que soportan las transacciones comerciales no ha sido de forma continua.

La situación refleja lo siguiente:

Falta de una auditoría a los estados financieros de la empresa que permita verificar la correcta aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y diferentes regulaciones con respecto a la Ley Régimen tributario Interno, es decir la razonabilidad de los saldos.



Falta de coordinación e instrucción del personal que tiene que ver con el manejo de la información contable.

Esta problemática tanto individual como en conjunto no permite que se logre obtener una información contable veraz que pueda ser utilizada para la medición de resultados financieros y la toma de decisiones por parte de los directivos.

Si continuaba ésta situación la empresa podría ser presa fácil de robos y desfalcos, así como de glosas por parte del SRI al descubrirse que no se estaba aplicando las leyes tributarias correctamente, además la gerencia hubiese tomado decisiones erradas ante la presentación de balances equivocados.

Para la obtención de buenos resultados se hizo indispensable, que un auditor externo verificara los Estados Financieros, que evaluara la información contable y de su punto de vista con respecto a los controles internos.

4.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

La investigación realizada busca, la aplicación de la teoría y los conceptos básicos de Contabilidad y Auditoría encontrar explicaciones a los resultados contables, lo cual permite contrastar los diferentes conceptos de Contabilidad y Auditoría en una realidad.

La aplicación y utilización de las Técnicas de Auditoría permitirá realizar la auditoría de los estados financieros de la empresa.



El resultado de la investigación es el informe de auditoría que permitir · medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas.

Además a través del resultado de la auditoría permitir encontrar soluciones concretas a problemas de control interno que pueda presentar esta empresa.

5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

5.1 OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Financiera a la empresa Industrial de Aluminio "INDALUM S.A." periodo 2013.

5.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Obtener información que nos proporcione conocimiento general de las actividades que desarrolla la empresa.
- Recopilar información sobre la base conceptual, leyes y normativas vigentes para realizar una auditoría en nuestro país.
- Ejecutar la Auditoría Financiera por el ejercicio económico 2013.

6. MARCO REFERENCIAL

6.1 MARCO TEÓRICO



En la investigación se tomará en cuenta ciertos criterios conceptuales que nos ayudarán a desarrollar esta tesis.

Según Téllez Trejo B. (2004), quien nos indica que la auditoría tiene 3 clasificaciones que se dividen en:

Auditoría Financiera es un examen realizado por un contador público sobre los libros de contabilidad, registros, documentación complementaria y transacciones de la entidad examinada para determinar si los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera y los resultados de sus operaciones de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Auditoría Administrativa puede definirse como un examen completo, constructivo de la estructura organizativa de una empresa, institución, departamento gubernamental o de cualquier otra entidad, de sus métodos de control, medios de operación y empleo de sus recursos y materiales.

Auditoría Operacional se caracteriza más por un estado mental que por métodos característicos. Sirve para medir eficiencia de los procedimientos y los controles internos.¹

En nuestra investigación se realizará una Auditoría Financiera que comprende el análisis de las transacciones del período fiscal del 01 Enero 2013 al 31 Diciembre 2013 realizadas en la empresa Industrial de Aluminio "INDALUM S.A." para

¹ TÉLLEZ, Trejo, "Auditoría: un Enfoque General", 4ta Edición, Cengage Learning Editorial, México, 2004, Cap. 1.Aspectos Generales, Pag.16.



obtener el óptimo aprovechamiento y utilización de los recursos de esta entidad con una oportuna prevención de riesgos q se puedan presentar, con el fin de obtener información confiable y útil para la toma de decisiones.

Consideramos que es muy importante seguir la teoría de Blanco Luna Y. (2004) donde la auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto al que preparo la información contable y del usuario, la finalidad de establecer su racionalidad dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee.

De acuerdo a la teoría de Blanco Luna Y. (2003), la medición del riesgo se puede efectuar de acuerdo a un modelo de combinación de tres riesgos:

Riesgo Inherente es la posibilidad de que existan errores substanciales en los Estados Financieros debido a fallas en el proceso de información por la existencia de un sistema contable complejo y a las presiones de la administración sobre el sistema para alcanzar determinadas metas propuestas.

Riesgo de Control es la contingencia de que el riesgo establecido por la administración de la empresa falle en prevenir o detectar los errores monetarios.

Riesgo de Detección es el que tiene el auditor en fallar en descubrir errores monetarios en los Estados Financieros por mala aplicación de sus técnicas de auditoría. El auditor puede fallar, en detectar los errores monetarios debido a dos factores que inciden en el proceso de la auditoría:



- En la auditoría no se examina al 100% de las transacciones.
- Que las técnicas de auditoría no se aplican en forma correcta.

El riesgo siempre está presente en los procesos de una organización independientemente de la actividad que realizan, por lo que el análisis de los riesgos dentro de nuestra investigación es una herramienta fundamental para el trabajo de auditoría.²

De acuerdo a Blanco Luna Y. (2004) la auditoría contiene las siguientes fases:

1. Planificación

1. Planificación preliminar es el diagnóstico general de la empresa donde se obtiene un conocimiento global de las actividades metas y objetivos establecidos, se analiza de manera general la información identificando los rubros significativos y se identifican de forma general y preliminar los componentes.

- Planificación Específica se utiliza la información de la fase anterior para determinar áreas y proceso a evaluar, se determina del control interno para cada componente. En esta etapa se determina los niveles de confianza, los niveles de riesgo de control y se elaboran los programas de trabajo a la medida.

² BLANCO, Luna, "Auditoría de Estados Financieros", 8ta Edición, Esfera Editores, Bogotá-Colombia, 2004, Capítulo 1.



2. Ejecución del Trabajo es la aplicación del programa del trabajo, obtención de evidencias, desarrollo de los hallazgos por componentes, coordinación con la supervisión de la empresa.

3. Comunicación de resultados se presenta el informe final de auditoría financiera donde se realiza comentarios de cada uno de los hallazgos

Encontrados en el transcurso de la auditoría, comentarios definitivos tomando en cuenta la condición, criterio, causa y efecto, posteriormente estamos preparados para emitir conclusiones y recomendaciones

4. Monitoreo se lo hace con posterioridad y después un informe del seguimiento llamado matriz de implementación de recomendaciones o seguimiento a las observaciones presentadas, el objetivo de esta fase es revisar si la empresa ha cumplido con las observaciones presentadas y ha acogido las recomendaciones indicadas por el auditor.³

El Control Interno es un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos de tipo operacional, financieros, cumplimiento en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones

³ BLANCO, Luna, "Auditoría de Estados Financieros", 8va Edición, Esfera Editores, Bogotá-Colombia, 2004, Capítulo 1.



- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El Programa de Auditoría es la obtención de un buen conocimiento de las actividades de la empresa y del sector donde opera, es la preliminar realizada por el Auditor y que se caracteriza por la previsión en cada servicio Profesional que presta, con la finalidad que se cumplan dentro de las Normas científicas Contables y Técnicas de la Auditoría.

Papeles de Trabajo son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe.

Pruebas de Auditoría son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para obtención de evidencia comprobatoria, existen tres tipos de pruebas: de control, analíticas y sustantivas; y de esta manera garantizar que las transacciones, registros contables y saldos de los estados financieros son verdaderos y exactos.⁴

7. ESQUEMA DE CONTENIDOS

1. CAPÍTULO I: LA EMPRESA - ASPECTOS GENERALES

1.1. Diagnóstico de la empresa INDALUM S.A. – Reseña histórica

⁴ BLANCO, Luna, “Auditoría de Estados Financieros”, 8ava Edición, Esfera Editores, Bogotá-Colombia, 2004, Capítulo 1.



- 1.2. Datos generales de la empresa
 - 1.2.1. Misión
 - 1.2.2. Visión
 - 1.2.3. Objetivos
- 1.3. Base legal de la empresa
- 1.4. Productos que Ofrece
- 1.5. Estructura Corporativa
 - 1.5.1. Organigrama estructural
 - 1.5.2. Estructura Administrativa y operativa del Departamento Contable-Financiero
- 1.6. Análisis FODA de la empresa.

2. CAPÍTULO II: BASE CONCEPTUAL

2.1. Base Conceptual

2.1.1. Auditoría

2.1.1.1 Auditoría de los Estados Financieros

2.1.1.2 Tipos de Auditoría y sus objetivos

2.1.1.3 Normas de Auditoría

2.1.1.4 Responsabilidad Legal de los auditores

2.1.1.5 Evidencia de Auditoría

2.1.1.6 Fases de Auditoría

2.1.2. Control interno

2.1.2.1. Ambiente de Control



2.1.2.2 Evaluación del riesgo

2.1.2.3 Sistema de Información Contable y de comunicación

2.1.2.4 Actividades de Control

2.1.2.5. Consideración del Control interno por parte de los auditores

2.2. Base Legal

2.2.1 Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento

2.2.2 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

2.2.3 Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA)

2.1.4. Ley de Compañías

3. CAPÍTULO III: EL PROCESO DE AUDITORÍA FINANCIERA.

3.1 Auditoría Financiera a la empresa INDALUM S.A.

3.1.1 Carta de Compromiso

3.1.2 Plan Global del examen

3.1.2.1 Planificación Preliminar

3.1.2.2 Planificación Específica

3.1.2.3 Ejecución

3.2 Conclusiones Generales

3.3 Recomendaciones Generales

3.4 Bibliografía

8. METODOLOGÍA DEL TRABAJO



1. ENFOQUE

La presente investigación tendrá un enfoque cuantitativo.

2. MÉTODO

Los métodos a utilizar serán de deducción e inducción, para poder observar las causas y efectos por las que este método debe ser aplicado para luego de aplicarlo logre su eficiencia.

3. TÉCNICAS

- a. ENTREVISTA:** Las mismas se basarán en diálogos constantes con la Gerente General, Contador y Auditor Interno de la empresa para obtener lineamientos sujetos a aprobación.
- b. TÉCNICA BIBLIOGRÁFICA Y DOCUMENTAL:** Para la realización de nuestro trabajo, nos basaremos en datos bibliográficos y documentales, así como también en las leyes y reglamentos de los ámbitos contables, de auditoría y tributarios utilizados actualmente en nuestro país.
- c. OBSERVACIONES:** O correcciones que se las darán una vez que dé fin a la ejecución de la "Auditoría Financiera".

9. RECURSOS:



1. RECURSOS HUMANOS:

La ejecución de la presente Tesis, será realizada por Cristina Ayora Cordero y Javier Terán Núñez, con la dirección y la supervisión del Ing. Genaro Peña. También se cuenta con la colaboración del personal que labora en empresa "INDALUM S.A."

2. RECURSOS MATERIALES:

Como recursos materiales contamos con bibliografía y documentos de apoyo además de material para impresiones, proyecciones, dos computadoras, dos memorias flash - USB y el software necesario para desarrollar el trabajo de investigación.

3. PRESUPUESTO:

Cant.	Descripción	V.Unit.	V. Total
2	Paquetes Hojas A4 Papl Bond	\$ 7.00	\$ 14.00
3	CD's	\$ 0.50	\$ 1.50
5	Carpetas	\$ 0.20	\$ 1.00
500	Copias	\$ 0.02	\$ 10.00
1	Movilización	\$ 50.00	\$ 50.00
1	Internet	\$ 30.00	\$ 30.00
600	Impresiones	\$ 0.10	\$ 60.00
20	Hojas Papel Universitario	\$ 0.30	\$ 6.00
2	Trámites de Grado	\$ 67.00	\$ 134.00
1	Otros Gastos	\$ 100.00	\$ 100.00
TOTAL			\$ 406.50



10. CRONOGRAMA:

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES A DESARROLLAR																					
ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN	TIEMPO DE EJECUCION												RESPONSABLES								
	MES 1			MES 2			MES 3			MES 4				MES 5			MES 6				
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4		1	2	3	4	1	2	3	4
Determinar y conocer aspectos Generales con los que cuenta la empresa.	■																				Cristina Ayora & Javier Terán
Base Conceptual sobre la auditoria y sus procesos de desarrollo.			■		■																Director de Tesis, Cristina Ayora, Javier Teran
Desarrollar el proceso de Auditoria que se llevara a cabo de acuerdo a las NIA.						■	■	■	■	■	■	■	■	■	■	■					Director de Tesis, Cristina Ayora, Javier Teran
Evaluar los resultados que arroje el proceso de auditoria luego de su ejecución																	■				Cristina Ayora & Javier Terán
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES																		■			Cristina Ayora & Javier Terán

11. BIBLIOGRAFIA:

11.1 LIBROS:



- Blanco Luna Y. (2004), "*AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS*", Esfera Editores Ltda. Bogotá – Colombia. Octava Edición.
- Juárez V. (2008), "*AUDITORIA PRATICA DE ESTADOS FINANCIEROS*", Lessa Impresos, Guatemala, Primera Edición.
- Madariaga Gorocica J. (2004), "*MANUAL PRACTICO DE AUDITORIA*", Barcelona – España, Ediciones Deusto.
- Mantilla S. (2008), "*AUDITORIA FINANCIERA DE PYMES*", ECOE Ediciones.
- Peña A. (2011), "*AUDITORIA UN ENFOQUE PRACTICO*", Editorial Paraninfo, España, Primera Edición.
- Pérez M. Huertas A. (2010) "*EL CONTROL INTERNO DE ENTIDADES FINANCIERAS: (GUÍA DE AUDITORÍA Y CUMPLIMIENTO NORMATIVO,* Editorial Amaniel.
- Téllez Trejo B. (2004), "*AUDITORIA UN ENFOQUE PRACTICO*", México, Cengage Learning Editores.

11.3 BASE LEGAL Y NORMATIVA

- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)
- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
- Normas Internacionales de Auditoría (NIA)
- Ley de Régimen Tributario Interno
- Reglamento para aplicar la Ley de Régimen Tributario Interno

