



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

Auditoría a los Estados Financieros de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” por el año 2016.

Trabajo de Titulación previo a la
obtención del título de Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría

AUTOR:

Figueroa Cedillo María Fernanda

Pesántez Zhizhpón Jessica Andrea

Director:

Ing. Com. Iván Felipe Orellana Osorio.

Cuenca - Ecuador

2018

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico principalmente a Dios por permitirme cumplir una de mis metas, a mis padres por brindarme siempre su amor y apoyo incondicional y por ser mi ejemplo de esfuerzo, dedicación y lucha constante. De igual manera, a mis hermanas, abuelos y demás familiares quienes siempre me han motivado, aconsejado y apoyado en cada decisión de mi vida.

Fernanda Figueroa

Dedico el presente trabajo de titulación a mi mamá porque ha sido el pilar fundamental en mi vida y mi ejemplo a seguir para llegar a cumplir cada una de mis metas y objetivos. También dedico esta tesis a mi hijo quien es mi inspiración y motivación para que cada día me esfuerce por alcanzar mis ideales.

A toda mi familia por los consejos, comprensión, y cariño brindado hacia mi persona.

Jessica Pesántez

AGRADECIMIENTOS

Agradecemos primeramente a Dios por darnos la vida, salud y sabiduría para que podamos llegar al final de esta etapa.

Nuestra gratitud a todas las personas que aportaron para que podamos culminar esta etapa, a nuestros padres y familia quienes nos apoyaron incondicionalmente en lo largo de nuestra carrera universitaria, a los catedráticos de la Universidad del Azuay por compartir sus conocimientos y experiencias para nuestra formación personal y profesional.

También agradecemos a nuestro director de tesis Ing. Iván Orellana por el tiempo brindado y por orientarnos en la realización de este trabajo de titulación.

Y por último queremos expresar nuestro profundo agradecimiento a todos los miembros que conforman la empresa APC Tecnología. Cía. Ltda., especialmente al Ing. Abraham Pañi, por darnos la oportunidad de realizar la auditoría a sus estados financieros y brindarnos la información necesaria para llevar a cabo nuestra tesis.

Fernanda Figueroa

Jessica Pesántez

RESUMEN

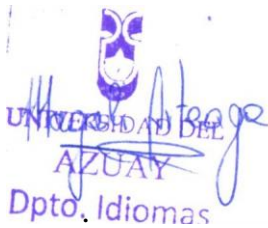
El presente trabajo comprende la Auditoría a los Estados Financieros de APC Tecnología Cía. Ltda. por el año 2016. La tesis se inicia al obtener conocimientos generales de la empresa, se presentan fundamentos teóricos acerca de la auditoría financiera y posteriormente se ejecuta el proceso de auditoría que comprende las fases: Planificación Preliminar y Específica, Ejecución y Comunicación de Resultados. En el informe de auditoría se emitió una opinión con salvedades por no conformidades en las cuentas Bancos, Cuentas por Cobrar, Proveedores, Activo Fijo, Impuestos por Pagar y Gastos Deducibles; dicho informe será comunicado a los directivos de la empresa.

Palabras Clave: auditoría financiera, hallazgo, control interno, riesgos, papel de trabajo.

ABSTRACT

The present work comprises the audit of the financial statements of "APC Tecnología" Ltd. for the year 2016. The thesis began obtaining general knowledge of the company. Theoretical foundations were presented about the financial audit and subsequently the audit process was executed. It included the phases: Preliminary and specific planning, execution and communication of results in the audit report. A qualified opinion was issued for non-conformities in the following accounts: Banks, accounts receivable, suppliers, fixed assets, taxes payable and non-deductible expenses. This report was communicated to the executives of the company.

Keywords: Financial audit, finding, internal control, risks, worksheet.



A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, cursive letters that appear to be "PAUL ARPI".

Translated by:

Ing. Paúl Arpi

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Contenido

DEDICATORIA.....	I
AGRADECIMIENTOS.....	II
RESUMEN.....	III
ABSTRACT.....	IV
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	V
ÍNDICE DE ANEXOS.....	VIII
ÍNDICE DE IMÁGENES, GRÁFICOS Y CUADROS.....	IX
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA.....	4
1.1. Reseña Histórica.....	4
1.2. Objeto Social.....	6
1.3. Base Legal.....	6
1.4. Misión.....	7
1.5. Visión.....	7
1.6. Principios y Valores.....	7
1.7. Políticas.....	7
FUENTE: APC Tecnología.....	9
1.8. Estructura Financiera.....	13
1.9. Sistema de Control de operaciones y actividades.....	14
CAPÍTULO II.....	16
2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA.....	17
2.1. Introducción a la Auditoría Financiera.....	17
2.2. Tipos de Auditoría.....	17
2.3. Definición de Auditoría Financiera.....	18
2.4. Objetivos de la Auditoría Financiera.....	18
2.5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.....	19
2.6. Normas Internacionales de Auditoría.....	21
2.7. Normas Internacionales de Información Financiera.....	24
2.8. Proceso de la Auditoría Financiera.....	25
2.8.1. Planificación.....	27
2.8.2. Ejecución de la Auditoría.....	30
2.8.3. Comunicación de Resultados.....	32

2.9. Evidencia de Auditoría.....	33
2.10. Pruebas de Auditoría.....	34
2.11. Riesgo de Auditoría.....	36
2.12. Control Interno.....	39
2.13. Programas de Auditoría.....	40
2.14. Papeles de trabajo.....	42
2.15. Marcas de Auditoría.....	44
2.16. Hallazgos de Auditoría.....	46
2.17. Informe Final de Auditoría.....	46
2.18. Informe de Cumplimiento Tributario.....	48
CAPÍTULO III.....	50
3. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA.....	51
3.1. Planificación Preliminar.....	51
3.2. Informe o Memorándum de Planificación Preliminar.....	55
3.3. Planificación Específica.....	104
3.4. Evaluación del Control Interno General de la Empresa.....	104
3.5. Evaluación del Control Interno por Componente.....	106
3.6. Evaluación y Calificación de riesgos.....	120
3.7. Elaboración del Programa de Trabajo.....	155
CAPÍTULO IV.....	169
4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO PLANIFICADO.....	170
4.1. Desarrollo de los papeles de trabajo por cada componente.....	172
4.1.1. Papeles de trabajo de la cuenta Caja.....	172
4.1.2. Papeles de trabajo de la cuenta Bancos.....	181
4.1.3. Papeles de Trabajo de la Cuenta Cuentas por Cobrar Clientes.....	194
4.1.4. Papeles de Trabajo de la Cuenta Cuentas Mercadería.....	210
4.1.5. Papeles de trabajo de la cuenta Activo Fijo.....	263
4.1.6. Papeles de Trabajo de la Cuenta Proveedores.....	275
4.1.7. Papeles de Trabajo de la Cuenta Impuestos por Pagar.....	292
4.1.8. Papeles de Trabajo de la Cuenta Ventas.....	305
4.1.9. Papeles de Trabajo de la Cuenta Costo de Ventas.....	325
4.1.10. Papeles de Trabajo de la Cuenta Sueldos y Remuneraciones.....	341
4.2. Redacción de Hallazgos.....	359
4.2.1. Hallazgos de la Evaluación al Control Interno de la Empresa.....	359
4.2.2. Hallazgos de las Cuentas Auditadas.....	365
CAPÍTULO V.....	398

5. PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL Y EL INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT).....	399
5.1. INFORME FINAL DE AUDITORÍA.....	399
5.2. Informe de Cumplimiento Tributario	409
5.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	414
CAPÍTULO VI.....	431
6. CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES Y ANEXOS.....	432
6.1. Conclusiones.....	432
6.2. Recomendaciones	434
6.3. Bibliografía.....	439
6.4. Anexos.....	442

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1. Formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta Año 2016	442
ANEXO 2: Informe Individual sobre el Pago de Utilidades	453
ANEXO 3: Reportes de Movimientos Registrados por Ingresos de Caja.....	456
ANEXO 4. Informe Individual sobre el Pago XIII Remuneración	460
ANEXO 5. Informe Individual sobre el Pago XIV Remuneración.....	461

ÍNDICE DE IMÁGENES, GRÁFICOS Y CUADROS.

Imagen 1: Ubicación Geográfica	5
Imagen 2: Instalaciones	5
Imagen 3: Estructura Organizacional	9
Imagen 4: Flujo grama del Proceso de Auditoría	26
Gráfico 1: Balance General Agrupado APC	13
Gráfico 2: Estado de Resultados Acumulado	14
Gráfico 3: Análisis Vertical 2014	74
Gráfico 4: Análisis Vertical 2015	74
Gráfico 5: Análisis Vertical 2016	74
Gráfico 6: Análisis Vertical 2014	75
Gráfico 7: Análisis Vertical 2015	75
Gráfico 8: Análisis Vertical 2016	76
Gráfico 9: Análisis Vertical 2014	76
Gráfico 10: Análisis Vertical 2015	76
Gráfico 11: Análisis Vertical 2016	77
Gráfico 12: Análisis Vertical 2014	79
Gráfico 13: Análisis Vertical 2015	79
Gráfico 14: Análisis Vertical 2016	80

Gráfico 15: Análisis Vertical 2014	80
Gráfico 16: Análisis Vertical 2015	80
Gráfico 17: Análisis Vertical 2016	81
Cuadro 1: Marcas de Auditoría Uniformes	44
Cuadro 2: Marcas a Criterio del Auditor	45
Cuadro 3: Recursos Humanos	56
Cuadro 4: Recursos Financieros	56
Cuadro 5: Cronograma	57
Cuadro 6: Programa Preliminar de Auditor	58
Cuadro 7: Cuestionario de Control Interno	104
Cuadro 8: Cuestionario CI Caja	106
Cuadro 9: Cuestionario CI Bancos	108
Cuadro 10: Cuestionario CI Tarjetas Cred	109
Cuadro 11: Cuestionario CxC Clientes	110
Cuadro 12: Cuestionario CI Mercadería	111
Cuadro 13: Cuestionario CI Activo Fijo	112
Cuadro 14: Cuestionario CI Proveedores	114
Cuadro 15: Cuestionario CI Imp. x Pagar	115
Cuadro 16: Cuestionario CI Capital	116
Cuadro 17: Cuestionario CI Ventas	117

Cuadro 18: Cuestionario CI Costo Ventas	118
Cuadro 19: Cuestionario CI Sueldos y Remuneraciones	119
Cuadro 20: Método Risicar	121
Cuadro 21: Calificación de la Frecuencia	121
Cuadro 22: Calificación de Impacto	122
Cuadro 23: Evaluación de Riesgos.	122
Cuadro 24: Matriz de Evaluación Riesgos	122
Cuadro 25: Matriz de Respuesta Riesgos	123
Cuadro 26: Evaluación de Riesgos Caja	124
Cuadro 27: Evaluación de Riesgos Bancos	126
Cuadro 28: Evaluación de Riesgos Tarjetas de Crédito	128
Cuadro 29: Evaluación de Riesgos CxC Clientes	129
Cuadro 30: Evaluación de Riesgos Mercadería.....	131
Cuadro 31: Evaluación de Riesgos A. Fijo	133
Cuadro 32: Evaluación de Riesgos Proveedores	135
Cuadro 33: Evaluación de Riesgos Impuestos por Pagar	137
Cuadro 34: Evaluación de Riesgos Ventas	139
Cuadro 35: Evaluación de Riesgos Costo de Ventas	142
Cuadro 36: Evaluación de Riesgos Sueldos y Remuneraciones	143

Cuadro 37: Matriz de decisión Caja	146
Cuadro 38: Matriz de decisión Bancos	147
Cuadro 39: Matriz de decisión CxC Clientes	147
Cuadro 40: Matriz de decisiones Mercadería	148
Cuadro 41: Matriz de decisiones Proveedores	149
Cuadro 42: Matriz de decisión A. Fijo	150
Cuadro 43: Matriz de decisión Impuestos por Pagar	151
Cuadro 44: Matriz de decisión Ventas	152
Cuadro 45: Matriz de decisión Costo de Ventas	153
Cuadro 46: Matriz de decisión Sueldos y Remuneraciones	154
Cuadro 47: Programa de Auditoría Caja	155
Cuadro 48: Programa de Auditoría Bancos	156
Cuadro 49: Programa de Auditoría CxC Clientes	157
Cuadro 50: Programa de Auditoría Mercadería	158
Cuadro 51: Programa de Auditoría Proveedores	160
Cuadro 52: Programa de Auditoría A. Fijo	161
Cuadro 53: Programa de Auditoría Impuestos por Pagar	163
Cuadro 54: Programa de Auditoría Ventas	164
Cuadro 55: Programa de Auditoría Costo de Ventas	166
Cuadro 56: Programa de Auditoría Sueldos y Remuneraciones	167

INTRODUCCIÓN

La presente tesis comprende la Auditoría realizada a los Estados Financieros de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. por el año 2016, la cual tiene como objetivo dictaminar sobre la razonabilidad de los saldos presentados en sus estados financieros. Este trabajo de Titulación se ha dividido en seis capítulos.

El capítulo I consiste en una descripción de datos de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.”, se indicará su reseña histórica, objeto social, base legal, misión, visión, principales objetivos y valores. Se detallará su estructura organizacional, estructura financiera y su actual sistema de control de operaciones y actividades.

El capítulo II comprende en adquirir todos los conocimientos necesarios para ejecutar la auditoría. Se explicarán los principales conceptos de Auditoría Financiera, los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de auditoría, normas internacionales de información financiera y se detallará las etapas y el proceso que debe seguir una auditoría de estados financieros, con el objetivo de que nos proporcione conocimientos válidos que contribuyan a la aplicación práctica que se desarrollará en los siguientes capítulos.

El capítulo III consiste en la primera etapa de la auditoría que es la planificación, aquí se especificará toda la información de la empresa auditada, que se requiere para familiarizarnos con su ambiente de trabajo y conocer sus actividades principales. Este capítulo corresponde a la redacción de los distintos oficios que nos autorizarán y permitirán dar inicio a la auditoría. En la planificación preliminar se obtendrá información básica detallada en el capítulo 1, luego se emitirá la carta compromiso, la orden de trabajo y el reporte o memorándum de planificación preliminar. Posterior a esto en la planificación específica se realizará el análisis horizontal y vertical de los estados y en base a los resultados obtenidos, se llevará a cabo la evaluación del control interno por medio de la aplicación de cuestionarios a los componentes objetos de auditoría, se determinará el nivel de confianza y se evaluará y calificará el riesgo de auditoría y finalmente se elaborará el programa de auditoría.

El capítulo IV abarca ya lo que es la ejecución de la auditoría a los estados financieros en donde se ejecutarán los programas de auditoría que se elaboraron en la etapa de planificación específica para los componentes más significativos de los estados financieros de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. como son: caja, bancos, clientes,

mercadería, proveedores, activo fijo, impuestos por pagar, ventas, costo de ventas y la cuenta sueldos y remuneraciones. De igual manera se desarrollarán las respectivas pruebas de cumplimiento, analíticas o sustantivas y se desarrollarán los correspondientes papeles de trabajo y la redacción de los hallazgos más importantes identificados en el proceso de la auditoría; los cuales nos ayudarán y facilitarán el desarrollo del informe final de auditoría. Para ejecutar el trabajo planificado de auditoría nos basamos en el muestreo de criterio para seleccionar los componentes a auditar y el muestreo aleatorio para la elaboración de los papeles de trabajo, debido a la gran cantidad de datos contables, facturas y demás documentos soportes.

El capítulo V Comunicación de Resultados, en este capítulo nos compete presentar el resultado del proceso de auditoría financiera que es el informe final, el cual es un documento en donde se expresa la opinión del auditor sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros de APC Tecnología. También se expondrá las respectivas notas a los estados financieros de la empresa y la opinión acerca del cumplimiento de obligaciones tributarias.

Finalmente en el capítulo VI se emitirán las respectivas conclusiones y recomendaciones con el propósito de que sirvan como soporte para una acertada toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa. Igualmente se adjuntan los anexos que respaldan a ciertos papeles de trabajo elaborados durante el trabajo de auditoría.

CAPÍTULO I

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

INTRODUCCIÓN

En este primer capítulo se detallarán datos importantes de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.”, se indicará su reseña histórica, objeto social, base legal, misión, visión, principales objetivos y valores, políticas que rigen a la empresa, estructura organizacional, estructura financiera y su actual sistema de control de operaciones y actividades.

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

1.1. Reseña Histórica

De acuerdo con la información obtenida de documentos de la empresa Abraham Pañi Cajamarca Cía. Ltda. Se pudo conocer, que inició su actividad económica en el año de 1993 en la Parroquia “El Valle” con un capital mínimo, atendiendo a sus clientes el Sr. Abraham Pañi Cajamarca, dueño de la empresa; en la venta y servicio de papelería, fotocopiado y anillado de documentos. A inicios del año de 1997 se trasladó con este negocio a la ciudad de Cuenca, en donde continúa con su actividad e incorpora el mantenimiento de equipos electrónicos como copiadoras, máquinas de escribir eléctricas, relojes de control de personal, impresoras y faxes. En el año de 1999 se obtiene el RUC y se le da el nombre comercial A.P.C. Tecnología, se cambia el propósito de la empresa, dedicándose al ensamblaje, venta y mantenimiento de equipos de computación como: impresoras, plotters, suministros y piezas, etc.

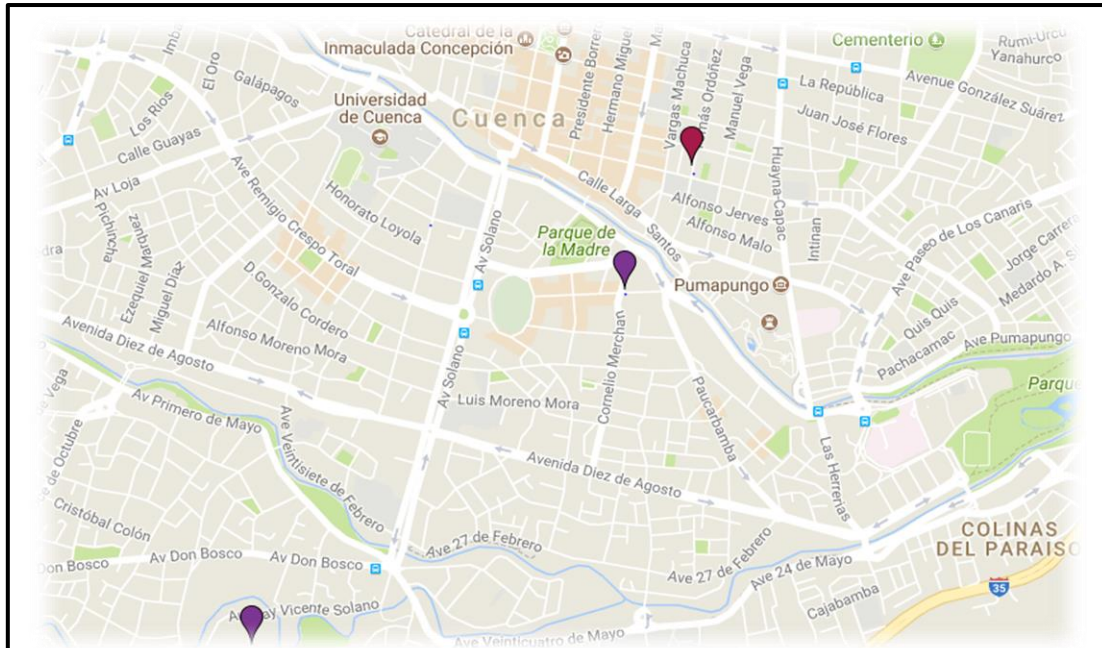
En el año 2007 se constituye como compañía ante la Notaría Decima Segunda del Cantón Cuenca, se celebra la escritura pública de constitución de la compañía de responsabilidad limitada Abraham Ruperto Pañi Cajamarca y otros. De conformidad del Art. 3: de la constitución de la compañía versa “se dedicará de manera principal a la importación y exportación de mercaderías en general y toda clase de productos elaborados o no, agrícolas o industriales, a la compra, venta, administración de bienes raíces, valores fiduciarios, pudiendo a demás aportar capital para la formación de otras compañías”.

La compañía queda constituida con resolución No. 07.C. DIC.268 de la Súper Intendencia de Compañías de Cuenca, el 21 de mayo del 2007, bajo el registro No. 335 del Registro Mercantil y se anotó ante el Registrador Mercantil del Cantón Cuenca el 23 de julio del 2007 con el No. 5.524.

Ubicación Geográfica

APC Tecnología tiene su matriz ubicada en la C/. Cornelio Merchán y José Peralta (esq.) y cuenta con sus sucursales en la Calle Tomás Ordoñez 6-37 y Juan Jaramillo, HP STORE 1 Cuenca: Mall del Río y HP STORE 2 Machala: Centro comercial Oro Plaza.

Imagen 1: Ubicación Geográfica



FUENTE: Google Maps “s.f”

ELABORADO POR: Las autoras

Imagen 2: Instalaciones



FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las autoras

1.2. Objeto Social

La actividad social u objeto fundamental de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. son las actividades de comercialización de computadoras, equipos relacionados con la computación y tecnología, accesorios y suministros, como también el de prestar servicio técnico de equipos de computación y tecnológico.

APC Tecnología es el principal importador y distribuidor seleccionado de la marca HP, los servicios que presta y su portafolio de productos que comercializa son alrededor de 1800 ítems gracias a sus empresas proveedoras como HP, Epson, Toshiba, Genius, Dell, Asus, etc. Esto le permite a la empresa tener una gran ventaja competitiva y ofrecer a su clientela las garantías y repuestos necesarios de los productos.

1.3. Base Legal

La base legal de APC Tecnología constituye todos los aspectos legales a los que se rige la empresa como son las leyes, normas, manuales, reglamentos y resoluciones establecidas por la propia empresa y por los entes reguladores y de control del país. De esta manera se brinda mayor seguridad, seriedad y garantía a la empresa y a sus clientes.

APC Tecnología cuenta con un manual de funciones y con un reglamento interno de trabajo en cumplimiento con el Art. 64 del Código del Trabajo, el cual le permite regular las relaciones laborales entre el empleador y el personal contratado. Este reglamento se aplica en todas las dependencias de la empresa y fuera de ellas. Además la empresa se rige en las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República,
- Código de Trabajo,
- Código Tributario,
- Ley de Régimen Tributario Interno,
- Leyes, normas y resoluciones emitidas por el SRI, IESS y Ministerio de Trabajo.

La empresa APC Tecnología tiene establecido como misión, visión, objetivos, principios y políticas lo siguiente:

1.4. Misión

“Somos una compañía altivamente Cuencana que presta sus servicios en comercialización de productos de última tecnología en computación y comunicación. Para la satisfacción de sus necesidades brindamos a nuestros clientes; confianza, sólido respaldo y garantía efectiva en toda su mercadería, con productos certificados de excelente calidad con servicio técnico experimentado y capacitado. Respetando ordenanzas y disposiciones de organismos nacionales e internacionales de comercio y laborales.”

1.5. Visión

“Ser una compañía Líder a nivel del Austro del Ecuador, en asesorar y orientar en la compra y venta de computación, comunicación, redes y línea blanca. Con experiencia en mantenimiento y reparación, Dando soluciones a la necesidad de los clientes con calidad, eficiencia, satisfacción y precios competitivos.”

1.6. Principios y Valores

- Confiabilidad con sus clientes.
- Calidad, calidez y transparencia en el servicio.
- Atención oportuna.
- Eficacia y Eficiencia.
- Amabilidad.
- Seriedad.
- Buen trato a su distinguida clientela.
- Empresa amigable con el medio ambiente.
- Responsabilidad social.
- Garantía efectiva con todos los productos que ofrece.

1.7. Políticas

La empresa APC Tecnología dentro de su filosofía empresarial no cuenta con políticas de ningún tipo que ayude a la misma con el cumplimiento eficiente de sus objetivos.

De acuerdo con lo que establece (Melgar Callejas, 2009) en su artículo:

Las políticas son esenciales para una administración eficaz. Determinar las intenciones de la dirección y constituir principios orientados que contribuyan a que la empresa pueda seguir un camino planeado para alcanzar sus objetivos.

La deficiencia en la formulación y aplicación de políticas apropiadas puede atribuirse a la falta de atención y dirección de la gerencia lo que trae por consecuencia distorsiones en el manejo de la administración de una empresa por lo que deben de escribirse en forma clara y sencillas para que sean observadas fielmente y pueda compatibilizarse con los objetivos de la empresa y sirva de orientadores para la mejor conducción de la administración. (P.13)

(Medina & Medina, 2017) en su publicación no dice:

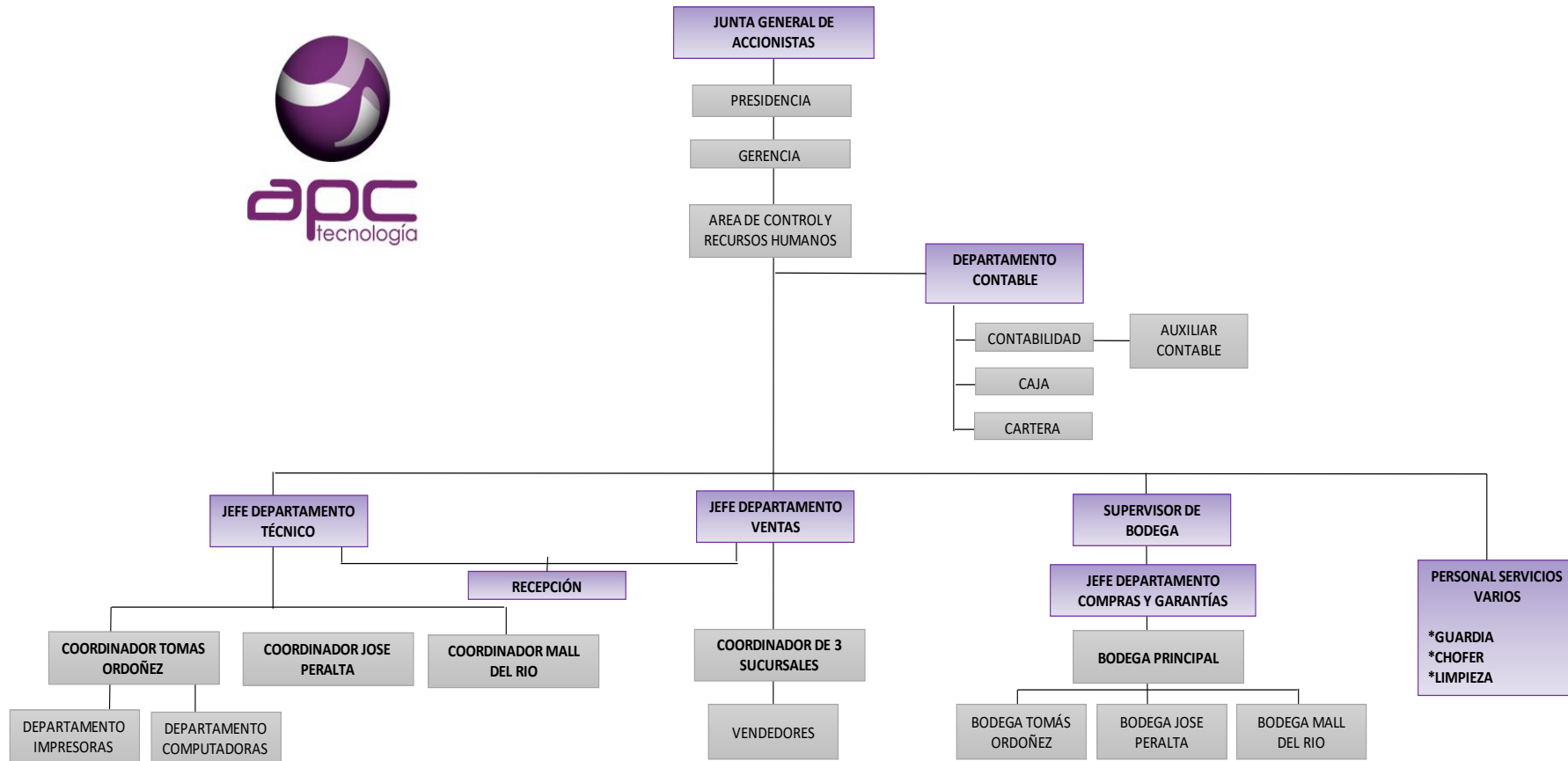
Las políticas son guías para orientar la acción; son lineamientos generales por observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización. En este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que complementan el logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias. Las políticas deben ser dictadas desde el nivel jerárquico más alto de la empresa.

Podemos decir que es fundamental que una empresa tenga definido políticas que ayuden a la misma a tener una administración eficiente y le permita definir responsabilidades para cada área dentro de la empresa; de igual manera dan las pautas en auditoría para que el auditor pueda establecer un enfoque en su trabajo y en base a ellas examinar la situación en la que se encuentra y verificar su grado de cumplimiento.

Imágen 3: Estructura Organizacional



ORGANIGRAMA APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.



FUENTE: APC Tecnología Cía. Ltda.

Descripción de Cargos

Gerencia: Administra y controla la empresa se encarga de revisar y aprobar planes, presupuestos e informes emitidos por los jefes de cada departamento.

Área de Control y Recursos Humanos: Se encarga de conciliar el desarrollo individual de los trabajadores de la empresa con el desarrollo organizacional de esta.

- ✓ Supervisa y controla el desarrollo de las actividades operativas y administrativas de la empresa, directamente, mediante otros jefes de áreas o ejecutivos de similar jerarquía.
- ✓ Realiza los reportes diarios sobre el desempeño de los trabajadores y técnicos de tal manera que le permita identificar su eficiencia.
- ✓ Revisa los reportes resumidos de los distintos departamentos.
- ✓ Realiza la coordinación, entrenamiento y evaluación en el desempeño de los nuevos trabajadores en la empresa.

Contador: Realiza los registros contables y ejecuta la administración financiera de la empresa en base a disposiciones legales vigentes, principios y normas de contabilidad generalmente aceptados a nivel de la contabilidad general y contabilidad de costos, así como elabora, supervisa y controla estados financieros mensuales.

- ✓ Coordina, organiza, controla y dirige los procesos de contabilidad y de administración de recursos financieros.
- ✓ Realiza la apertura y control de las cuentas bancarias.
- ✓ Coordina disposiciones ministeriales (IESS, SRI)
- ✓ Realiza la liquidación de tarjetas de crédito.

Auxiliar de Contabilidad: Organiza, contabiliza y archiva las facturas y retenciones recibidas, elabora y envía las retenciones realizadas a sus proveedores.

- ✓ Ingresar al sistema facturas de compras, gastos y envío de retenciones
- ✓ Cálculo de horas extras y comisiones del personal.
- ✓ Realiza roles de pagos, arqueo de caja chica, depósitos de cheques posfechados.
- ✓ Realiza el pago de servicios básicos y la compra de suministros.

Cartera: Se encarga de realizar los cobros a los clientes y varias deudas.

Jefe del Departamento Técnico: Interactúa directamente con cada uno de los departamentos técnicos de las 2 sucursales.

- ✓ Identifica las necesidades que se presentan en cada departamento técnico por medio de reuniones con los jefes del área técnica de todos los locales.
- ✓ Organiza y planifica las operaciones que se realizan con los clientes internos y externos.
- ✓ Verifica la calidad de trabajo que realizan los trabajadores, lo cual se ve reflejado en la satisfacción de los clientes.

Coordinador de Reparación Computadoras. Tomás Ordoñez: Coordina las reparaciones y/o mantenimiento de las computadoras de clientes y las prepara para la venta.

- ✓ Colabora para resolver problemas
- ✓ Informa ante dificultades

Departamento de Computadoras: Realiza las reparaciones y/o mantenimiento de las computadoras en los distintos departamentos.

- ✓ Realiza cambios de las partes del CPU, ejecuta las órdenes de trabajo.
- ✓ Recupera información.
- ✓ Realiza la reparación de los monitores y seguimiento de entrega a terceros.
- ✓ Repara las tarjetas lógicas y sectores.
- ✓ Emite informe de productos entregados al cliente.
- ✓ Realiza informes técnicos.

Coordinador de Reparación de Impresoras. José Peralta: Coordina las reparaciones y/o mantenimiento de las impresoras.

- ✓ Colabora para resolver problemas
- ✓ Informa ante dificultades

Departamento de Impresoras: Realiza el mantenimiento y reparaciones de impresoras, copiadoras, recargas de toners, cartuchos, proyectores, scanner, fax, etc.

- ✓ Emite informe de productos entregados al cliente.
- ✓ Se encarga de la atención a clientes fuera de la compañía.

Jefe Departamento de Ventas: Realiza el seguimiento del desempeño del personal de ventas y verifica que se realice adecuadamente y eficientemente el proceso de venta en los 3 locales.

Coordinador de Ventas

- ✓ Se encarga de la atención a clientes y visita a potenciales clientes.
- ✓ Gestiona proyectos de redes y telecomunicaciones
- ✓ Elabora el catálogo de productos.
- ✓ Realiza Tele mercadeo
- ✓ Realiza la limpieza y adecuación de mercadería.
- ✓ Realiza el cobro de las ventas a crédito.

Vendedores: Se encargan y responsabilizan de realizar el cobro de las ventas, atender a clientes y elaborar catálogo de productos.

Supervisor de Bodega: Realiza el seguimiento de mercadería, desde que llega a bodega a la respectiva venta.

- ✓ Realiza inventarios semanales de equipos en las bodegas de locales.
- ✓ Lleva un control mensual de personal en bodegas.
- ✓ Revisa stocks de mercadería de las bodegas y revisa el cumplimiento en los locales.

Jefe Departamento de Compras: Realiza el seguimiento de las funciones de compra en el sistema, verifica que los productos comprados lleguen en condiciones adecuadas, revisa precios, cantidades, promociones. Se encarga de buscar y analizar proveedores y verifica el stock.

Bodega Principal: Se encarga de recibir y revisar la mercadería en conformidad con facturas, series y promociones, elabora lista de precios, revisa y envía los pedidos de las sucursales, Ingresa facturas al sistema, compra de consumibles.

Bodegueros auxiliares de las Sucursales: Realiza el seguimiento y cuidado de la mercadería desde que recibe hasta que entrega para la venta. Ejecuta el despacho a clientes, prepara equipos, Exhibe la mercadería, ordena las facturas despachadas, revisa precios de mercadería facturada, devolución de transferencia en el sistema.

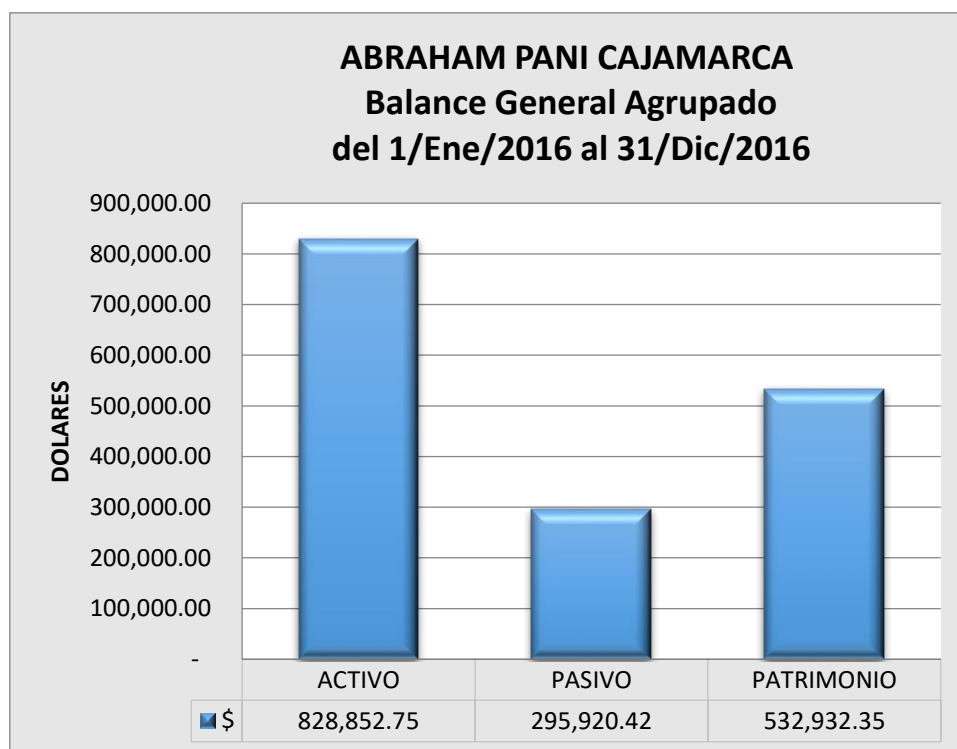
Personal de Servicios varios: Personal que se encarga de la limpieza y orden de oficinas, locales y vitrinas, guardias y choferes de locales.

1.8. Estructura Financiera

La empresa se constituyó e inicio su actividad comercial y económica con un capital de \$400,00; el cual se ha reajustado mediante escritura de la siguiente manera: en el año 2014 se aumentó el capital a \$85.000,00 y en el 2015 se aumentó \$65.000,00, aumento con el cual el capital social de la compañía alcanza la suma de \$150.000,00 considerando las leyes vigentes y el incremento estatutario. Según información proporcionada por el administrador financiero, la empresa realiza una inversión anual de \$300.000,00. Sus ventas anuales son de \$3'500.000,00; pero para el año 2016 han disminuido a \$2'432.725,57 debido a las reformas tributarias de ese año. La venta actual mensual en unidades es de 350 computadoras. El objetivo de venta por vendedor es de \$18.000,00, valor considerado como base para comisionar, sin embargo la venta promedio por vendedor es de \$24.250,00.

La empresa APC Tecnología está estructurada financieramente de la siguiente manera:

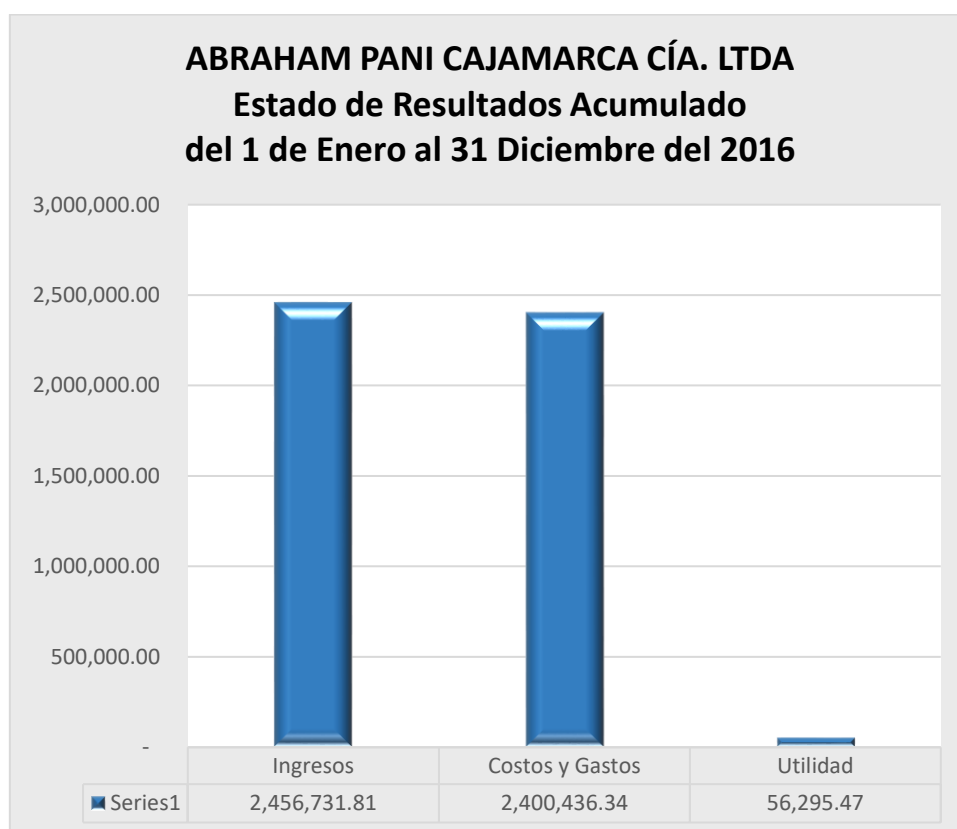
Gráfico 1: Balance General Agrupado APC Tecnología.



FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las autoras

Gráfico 2: Estado de Resultados Acumulado APC Tecnología.



FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las autoras

1.9. Sistema de Control de operaciones y actividades.

La empresa APC Tecnología no tiene implementado un sistema de control interno, cuenta con una persona que se encarga del control de las operaciones y auditoría de manera general. La empresa controla sus operaciones y actividades de todo tipo por medio del sistema contable y de gestión empresarial “Automatizer SQL”, programa que le permite controlar todos los procesos logísticos de la empresa: compras, ventas, facturación, pedidos, control de almacén, inventarios, costos, presupuestos, seguimiento de clientes y proveedores además le permite llevar un control de ingreso y salida de trabajadores, ofreciendo así informes en los que se detallan las actividades realizadas.

El departamento de proveedores lleva a cabo las siguientes actividades en el sistema de cuentas por pagar a proveedores:

1. Un día a la semana (martes), el personal encargado de cartera y caja accede al sistema “Automatizer SQL” y obtiene el reporte de vencimientos de cartera, e

identifica las facturas y cuotas que deben ser pagadas a los proveedores de acuerdo con el plazo de crédito otorgado.

2. Se obtiene el reporte y se procede a reescribirlo en la agenda del departamento de cartera los valores a cancelar.
3. El personal de cartera y caja presenta el reporte al Jefe del Departamento Contable quien autoriza el pago a los proveedores.
4. Luego de la autorización por parte del Jefe del Departamento Contable, el analista procede a ingresar al sistema y realiza la transferencia virtualmente al respectivo banco

En el caso de que no se realicen a tiempo los pagos a los proveedores se debe a que la empresa en ocasiones recibe productos dañados o en condiciones defectuosas que tienen su respectiva garantía, se procede a devolver al proveedor para la reposición del producto, y este no lo devuelve de acuerdo con lo pactado. Debido a esta razón la empresa no procede a pagar a su proveedor y a su vez éste no le vende más mercadería a la compañía hasta que se cumplan las condiciones de pago y garantías acordadas anteriormente.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se explicarán los principales conceptos de Auditoría Financiera, los principios de contabilidad generalmente aceptados, normas internacionales de auditoría, normas internacionales de información financiera y se detallará el proceso que debe seguir una auditoría de estados financieros, con el objetivo de que nos proporcione conocimientos válidos que contribuyan a la aplicación práctica que se desarrollará en los siguientes capítulos.

2. FUNDAMENTOS TEÓRICOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

2.1. Introducción a la Auditoría Financiera

En la actualidad la auditoría financiera ha sido de mayor aplicación dentro de las empresas así como en las entidades que supervisan y controlan dichas empresas debido a que sus directivos tienen la necesidad de conocer si los recursos financieros están siendo manejados de acuerdo a ciertas políticas, leyes, normas y procedimientos que rigen a la empresa y con los resultados que se obtengan los administradores podrán tomar decisiones acertadas que contribuyan a corregir los errores detectados y cumplir los objetivos propuestos. La auditoría a los estados financieros permite que la dirección de una empresa pueda tener una opinión externa e independiente sobre la razonabilidad con que fue presentada la información financiera, en base a evidencia obtenida, que le permita respaldar su dictamen u opinión; guiándola a tomar eficazmente las decisiones y permitiéndole optimizar recursos.

La auditoría financiera en una entidad, así como permite tener un mayor control y supervisión sobre el manejo de los recursos financieros también detecta la posibilidad de fraude, brindando a los directivos de una empresa tener un conocimiento de su situación financiera y económica real.

2.2. Tipos de Auditoría

Tapia (2016) manifiesta que casi todo es auditable o verificable y que algunas auditorías no dependen totalmente del contador sino que se requieren abogados, ingenieros, físicos, administradores, entre otros. Por tal razón la auditoría se clasifica en:

- Auditoría Financiera.
- Auditoría Interna y Externa.
- Auditoría Gubernamental.
- Auditoría Integral.
- Auditoría Fiscal.
- Auditoría de Calidad.
- Auditoría de Gestión.
- Auditoría Forense.
- Auditoría de Aspectos Ambientales.
- Auditoría Informática.

2.3. Definición de Auditoría Financiera.

Es un proceso sistemático que consiste en expresar una opinión sobre si los estados financieros están elaborados de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables, establecer si las operaciones de la empresa auditada se están realizando de conformidad a las normas legales, reglamentarias y estatutarias que las rigen y evaluar el grado de cumplimiento de control interno financiero (Blanco Luna, 2016).

La auditoría financiera se basa específicamente en verificar la razonabilidad de los saldos contables de las cuentas presentados en los estados financieros de la entidad; así como también en determinar el grado de cumplimiento de las normativas legales internas y externas y evaluar el sistema de control interno. El propósito de este proceso es brindar una certeza razonable de que los estados financieros contienen información precisa, acertada y de calidad; en el caso de que existan errores el auditor expresará las respectivas conclusiones y recomendaciones.

2.4. Objetivos de la Auditoría Financiera

Blanco Luna (2016) también nos indica que los objetivos de una auditoría realizada por un auditor son los siguientes:

- Dictaminar la razonabilidad de las cifras que constan en los estados financieros de la entidad de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente

aceptados, normas internacionales de información financiera y demás normativa que le sea aplicable.

- Examinar las operaciones contables y financieras y la aplicación de las correspondientes disposiciones legales, dictaminando sobre la racionalidad de los resultados expuestos en los estados financieros, así como evaluar cuales quiera otros elementos que, de conjunto permitan elevar la eficacia en la utilización de los recursos.
- Establecer el nivel de cumplimiento de los objetivos, metas, disposiciones legales, normas y reglamentos.
- Evaluar si el sistema de control interno ha sido diseñado y aplicado de manera que contribuya al logro de los objetivos.
- Formular conclusiones y recomendaciones que apoyen al uso apropiado de los recursos financieros y mejorar el control interno.

2.5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Definición: (Vargas, 2017) indica que los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA), son un conjunto de normas o reglas que sirven como una guía para el contador con el objeto de elaborar los estados financieros de una manera apropiada. Los principios de contabilidad deben aplicarse conjuntamente debido a la relación estrecha que tienen entre sí.

A continuación se exponen los siguientes principios:

- **Equidad:** Los estados financieros deben ser elaborados de manera que reflejen igualdad entre los intereses opuestos.
- **Ente:** Empresa, entidad u organización en donde se ejecutan las actividades económicas.
- **Bienes económicos:** Los estados financieros tratan siempre de bienes materiales e inmateriales, derechos y obligaciones que tienen valor económico y pueden ser valuados en términos monetarios.
- **Moneda común:** Los estados financieros deben registrarse en moneda común, la cual debe ser la moneda legal en donde se encuentra funcionando el ente. En Ecuador la moneda legal es el dólar de los Estados Unidos de América.

- **Empresa en marcha:** Se refiere a entes contables que tienen vigencia de funcionamiento y con proyección a futuro, es decir continuidad de las operaciones a menos que se demuestre lo contrario.
- **Período de tiempo:** Los estados financieros deben ser elaborados en intervalos de tiempo iguales, generalmente un año, con el objetivo de efectuar comparaciones entre sí que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.
- **Objetividad:** Las modificaciones en los activos, pasivos o patrimonio deben reconocerse, medirse y registrarse contablemente de forma adecuada (objetividad).
- **Prudencia:** Denominado también como principio de conservadurismo, se refiere a que los estados financieros deben demostrar el escenario más conservador. Es decir, ante dos alternativas posibles para una misma situación, si se va a contabilizar un activo se escoge el valor más bajo y si se trata de un pasivo o gasto se adopta el valor mayor.
- **Devengado:** Las variaciones de ingresos y gastos (patrimoniales) se registran contablemente sin importar si se han cobrado o pagado.
- **Realización:** Las operaciones se deben contabilizar, únicamente si dichas operaciones han quedado realizadas a través de medios legales o comerciales.
- **Valuación al costo:** Los bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa se deben registrar a su costo histórico, de adquisición o de producción.
- **Materialidad:** No se deben tomar en cuenta las operaciones de poco valor significativo debido a que no afectan el resultado final de los estados financieros.
- **Partida Doble:** se refiere a que toda partida registrada en el debe le corresponde otra partida en el haber. Es decir, no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.
- **Uniformidad:** Los asientos contables y los estados financieros deben elaborarse a través de los mismos criterios de identificación, evaluación, y exposición de un periodo a otro. En el caso de existan cambios se debe emitir una nota aclaratoria.
- **Exposición:** Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas.

- **Universalidad:** Sin importar la naturaleza de los hechos económicos que afecten o puedan afectar al activo, pasivo o patrimonio del ente, se deben registrar contablemente.

2.6. Normas Internacionales de Auditoría

Ramírez (2013) indica que la información financiera que comunican las empresas a los distintos usuarios es una pieza clave para el sistema económico, por lo que los procesos para su elaboración y presentación deben estar acompañados de procesos de revisión y validación brindando la confianza necesaria, para que sea utilizada con plena garantía. Es aquí donde radica el importante papel que desempeña la función de auditoría de estados financieros, proceso que requiere sustentarse en principios y normas sólidas aceptadas a nivel internacional, lo que ha originado movimientos de armonización con la finalidad de dotar a la información financiera, además de la obligada relevancia y fiabilidad, de la necesaria comparabilidad que facilite las relaciones y operaciones empresariales en una economía globalizada.

Para la ejecución de la auditoría a los estados financieros nos basaremos en ciertas Normas Internacionales de Auditoría (NIA), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB) las cuales nos permitirán guiarnos en todo el proceso de la auditoría y fundamentar nuestro trabajo.

Las Normas Internacionales de Auditoría de mayor impacto para la empresa y para la ejecución del trabajo de auditoría adaptadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas ("ICAC - Página principal", 2017) son las siguientes:

- **NIA 200:** “Objetivos Globales Del Auditor Independiente Y Realización De La Auditoría De Conformidad Con Las Normas Internacionales De Auditoría”

Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata de las responsabilidades globales que tiene el auditor independiente cuando realiza una auditoría de estados financieros de conformidad con las NIA. Establece los objetivos globales del auditor independiente y explica la naturaleza y el alcance de una auditoría diseñada para permitir al auditor independiente alcanzar dichos objetivos. Asimismo explica el alcance, la aplicabilidad y la estructura de las NIA e incluye requerimientos que establecen las responsabilidades globales del

auditor independiente aplicables en todas las auditorías, incluida la obligación de cumplir las NIA.

- **NIA 210:** “Acuerdo de los Términos de los Trabajos de Auditoría”

Esta norma trata de las responsabilidades del auditor para acordar los términos del trabajo de una auditoría con la administración de una entidad y, cuando sea apropiado, con los encargados del gobierno corporativo. Esto incluye establecer que están presentes ciertas precondiciones para una auditoría, la responsabilidad de las cuales descansa en la administración y, cuando sea apropiado, en los encargados del gobierno corporativo.

- **NIA 230:** “Documentación de Auditoría”

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de preparar la documentación de auditoría correspondiente a una auditoría de estados financieros.

- **NIA 250:** “Responsabilidad del Auditor de Considerar las Disposiciones Legales y Reglamentarias”.

Esta norma presenta la responsabilidad que tiene el auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros. Esta norma no aplica en el caso de otros encargos que proporcionan un grado de seguridad, en que al auditor se le contrata específicamente para comprobar el cumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias específicas e informar al respecto de manera separada

- **NIA 265:** “Responsabilidad del Auditor de Comunicar a los Responsables del Gobierno de la Entidad las Deficiencias Identificadas en el Control Interno”

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente a los responsables del gobierno de la entidad y a la Dirección las deficiencias de control interno que haya identificado durante la realización de la auditoría de los estados financieros.

- **NIA 300:** Planeación de una Auditoría de Estados Financieros.

Esta norma presenta la responsabilidad del auditor de planear una auditoría de estados financieros que involucra establecer la estrategia general y desarrollar el plan de trabajo, lo que le permite al auditor organizar y administrar de manera apropiada el trabajo de auditoría, garantizando un trabajo eficiente y efectivo, de la misma manera le permite seleccionar un equipo de trabajo competente.
- **NIA 315:** “Responsabilidad del Auditor de Identificar y Valorar los Riesgos de Incorrección Material en los Estados Financieros”

Esta norma trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad.
- **NIA 500:** “Evidencia de Auditoría”.

Esta norma explica lo que constituye evidencia en una auditoría de estados financieros, y trata de la responsabilidad que tiene el auditor de diseñar y aplicar procedimientos de auditoría para obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada que le permita alcanzar conclusiones razonables en las cuales basar su opinión.
- **NIA 520:** “Procedimientos Analíticos”

Esta norma Esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) trata del empleo por el auditor de procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos (“procedimientos analíticos sustantivos”). También trata de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar, en una fecha cercana a la finalización de la auditoría, procedimientos analíticos que le faciliten alcanzar una conclusión global sobre los estados financieros. La NIA 3151 trata de la utilización de procedimientos analíticos como procedimientos de valoración del riesgo. La NIA 330 incluye requerimientos y orientaciones en relación con la naturaleza, el momento de realización y la extensión de los procedimientos de auditoría aplicados en respuesta a los riesgos valorados. Estos procedimientos de auditoría pueden incluir procedimientos analíticos sustantivos.

- **NIA 700:** “Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros”

Esta norma trata sobre las responsabilidades del auditor al formarse una opinión sobre los estados financieros. También se refiere a la forma y el contenido del dictamen del auditor emitido como resultado de una auditoría de estados financieros

- **NIA 706:** Párrafos de Énfasis y Párrafos sobre Otras Cuestiones en el Informe Emitido por un Auditor Independiente.

Esta Norma trata de las comunicaciones adicionales en el informe de auditoría cuando el auditor lo considere necesario para:

- (a) Llamar la atención de los usuarios sobre una cuestión o cuestiones presentadas o reveladas en los estados financieros, de tal importancia que sean fundamentales para que los usuarios comprendan los estados financieros; o
- (b) Llamar la atención de los usuarios sobre cualquier cuestión o cuestiones distintas de las presentadas o reveladas en los estados financieros que sean relevantes para que los usuarios comprendan la auditoría, las responsabilidades del auditor o el informe de auditoría

2.7. Normas Internacionales de Información Financiera.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, IASB por sus siglas en inglés. Actualmente las NIIF están siendo usadas por la mayoría de países en el mundo, debido a que sirven como base para la correcta preparación de los estados financieros.

A continuación se redactan las principales normas que han tenido mayor relevancia en la empresa APC Tecnología Cía. Ltda.

NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Ésta norma tiene como objetivo establecer los procedimientos que debe tomar en cuenta una empresa que se adhiere por primera vez a las NIIF para la correcta elaboración de los estados financieros.

NIIF 4. Contratos de Seguro: Aplica a todos los contratos de seguro incluidos los de reaseguro. Esta norma establece los requisitos de información financiera de los contratos de seguro que emita la empresa aseguradora.

NIIF 5. Activos No Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas: Ésta norma establece la forma en que se debe tratar contablemente a los activos no corrientes mantenidos para la venta y las directrices para la presentación de los resultados de las operaciones interrumpidas.

NIIF 7. Instrumentos Financieros: Información a revelar: El propósito de esta norma es que las empresas revelen información financiera que permita a los usuarios medir lo importante que son los instrumentos financieros en la entidad y los riesgos que emiten dichos instrumentos financieros.

NIIF 9. Instrumentos Financieros: Ésta norma expone las condiciones que se deben tomar en cuenta para el reconocimiento, valoración, deterioro, la baja y contabilización de activos y pasivos financieros.

NIIF 10. Estados Financieros Consolidados: Ésta norma tiene como fin establecer las directrices para una correcta elaboración y presentación de los estados financieros consolidados de una entidad y sus sucursales.

NIIF 13. Mediciones a Valor Razonable: Esta norma define al valor razonable, brinda pautas para poder medirlo y fijarlo.

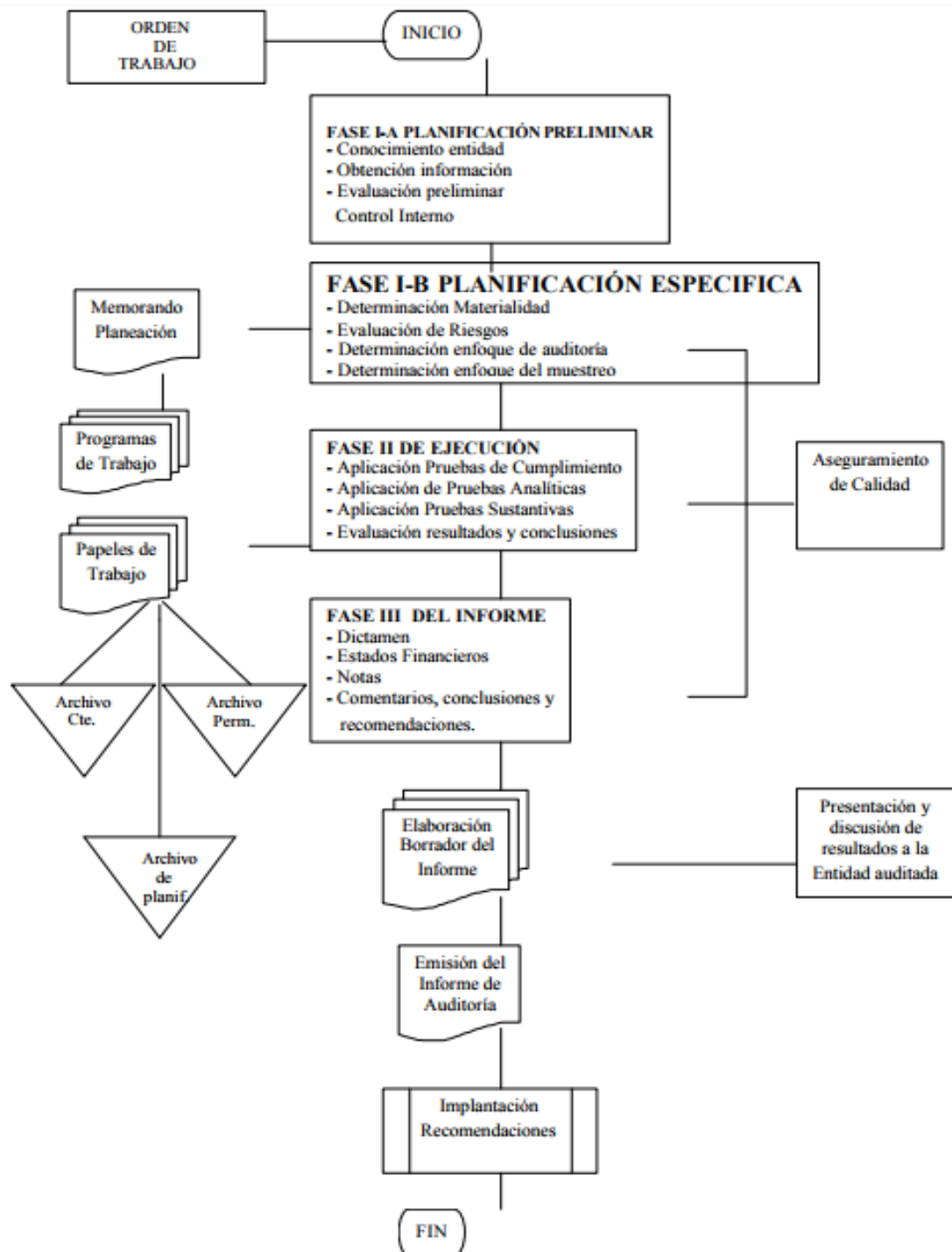
2.8. Proceso de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera se constituye en un proceso sistemático y objetivo que consiste en la revisión o examen de los estados financieros de una empresa con el fin de emitir una opinión profesional sobre la razonabilidad con la que fue presentada la información en sus estados financieros; según el Manual de Auditoría Financiera emitida por la Contraloría General del Estado indica que está conformada por las siguientes fases:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de Resultados

A continuación presentamos un flujo grama del proceso de la auditoría financiera ilustrado en el “Manual de auditoría financiera de la Contraloría General del Estado” (2001).

Imagen 4: Flujo grama del Proceso de Auditoría Financiera



Fuente: Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado

2.8.1. Planificación

Dentro de sus lineamientos el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2017) indica que:

La planificación es la primera fase del proceso de la auditoría financiera y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. La planificación debe ser cuidadosa y creativa, positiva e imaginativa, debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo. La planificación de una auditoría comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (p.33)

Podemos decir que la planificación de la auditoría determina de manera sistemática los pasos o procedimientos a seguir durante la auditoría, detallando como y cuando ejecutar las actividades para que estas se cumplan a cabalidad de manera eficiente y eficaz; esta planificación se divide en dos fases, la planificación preliminar y la planificación específica.

Antes de la Auditoría

El mismo Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2017) indica que:

Para iniciar la auditoría, el Director de la Auditoría emitirá la "orden de trabajo" autorizando su ejecución, la cual contendrá:

- a) Objetivo general de la auditoría.
- b) Alcance de la auditoría.
- c) Nómina del personal que inicialmente integra el equipo.
- d) Tiempo estimado para la ejecución.
- e) Instrucciones específicas para la ejecución. (Determinará si se elaboran la planificación preliminar y específica o una sola que incluya las dos fases) (p.33-34)

Planificación Preliminar

En esta fase el auditor se familiariza con la empresa con el propósito de obtener toda la información pertinente de la misma, con el fin de adquirir por medio de la aplicación de técnicas; como las entrevistas, la observación y la revisión selectiva; un conocimiento profundo de su actividad económica principal, misión, visión, objetivos institucionales, políticas que rigen a la empresa, sistemas de información, base legal, estructura organizacional, estructura financiera, prácticas contables, financieras y administrativas; su actual sistema de control de operaciones y actividades, manuales, reglamentos y demás elementos que nos ayuden a identificar las condiciones en las que se encuentra la empresa y desarrollar así el programa de auditoría general que servirá de base para la planificación específica.

El Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2011) también indica que:

Habiendo conocido las principales características de la actividad, se está en condiciones de definir las "Unidades Operativas" en las cuales resultará útil dividir a una entidad a efectos de revisar los estados financieros u otra actividad. Se entiende por unidades operativas, a todas aquellas actividades que por tener características distintivas, son susceptibles de ser consideradas con criterios y procedimientos de auditoría propios.

Determinadas las unidades operativas, se deben definir los "componentes" que las conforman. Estos componentes están vinculados con los estados financieros a examinar y con el ciclo de las transacciones. Pueden ser tanto los rubros de los estados financieros, como los sistemas o circuitos administrativos cuyas operaciones afectan a estos rubros.

El paso siguiente consistirá en definir para cada componente el enfoque de auditoría a aplicar, para lo cual primeramente habrá que definir las "afirmaciones", es decir, los hechos o resultados más importantes que presentan los componentes, cuya validez deberá probarse en el transcurso de la auditoría y luego determinar los hechos que condicionan a los componentes como son, los factores de riesgo de auditoría.

La planificación preliminar es un proceso que se inicia con la emisión de la orden de trabajo, continúa con la aplicación de un programa general de auditoría y culmina con la emisión de un reporte para conocimiento del Director Antecedentes, que deberá contener lo siguiente:

- Antecedentes
 - Motivo de la auditoría
 - Objetivos de la auditoría
 - Alcance de la auditoría
 - Conocimiento de la entidad y su base legal
 - Principales políticas contables
 - Grado de confiabilidad de la información financiera
 - Sistemas de información computarizados
 - Puntos de interés para el examen
 - Transacciones importantes identificadas
 - Estado actual de los problemas observados en exámenes anteriores
 - Identificación de los componentes importantes a ser examinados en la siguiente fase
 - Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría
 - Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas
 - Identificación específica de las actividades sustantivas no tomadas en cuenta para ser evaluadas en la siguiente fase.
- (p.34-37)

Planificación Específica

En esta segunda etapa de la planificación se puede afirmar que:

Se define la estrategia a seguir en el trabajo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los programas respectivos. Durante la planificación específica se selecciona los componentes a ser examinados, los procedimientos a ser aplicados y el alcance del trabajo

En la planificación preliminar se evalúa a la entidad, como un todo. En cambio, en la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno de auditoría, además de los mencionados en la planificación preliminar, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones (aseveraciones o representaciones) que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros.

La aplicación de pruebas de cumplimiento para evaluar el ambiente de control, los sistemas de registro e información y los procedimientos de control es el método empleado para obtener la información complementaria y calificar el grado de riesgo tomado al ejecutar una auditoría. (p.88)

2.8.2. Ejecución de la Auditoría

Esta segunda fase de la auditoría es la más importante y a la que mayor tiempo se le destina ya que se centra en el trabajo de auditoría que se realizará a los estados financieros de la empresa “APC Tecnología”. Consiste en aplicar los programas elaborados en la planificación con el fin de obtener por medio de la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos de auditoría; la evidencia suficiente y competente para demostrar la veracidad de los resultados obtenidos en cada componente examinado, de las afirmaciones contenidas en los informes de la entidad y de los asuntos objeto de la auditoría. Esta fase comienza con la aplicación de los programas para cada una de las cuentas aplicando pruebas analíticas, sustantivas o de cumplimiento, de tal manera que se pueda obtener evidencia y establecer los hallazgos más significativos de las áreas o

componentes críticos examinados, sustentados en los papeles de trabajo que permitirán respaldar el dictamen u opinión de la auditoría sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

En esta fase también se redactan y evalúan los resultados y conclusiones obtenidos durante la auditoría que según el Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2017) manifiesta que:

Deben estar redactadas con un estilo claro, conciso y deben estar expresadas utilizando un lenguaje moderado evitando textos que confundan al lector o dejando posibilidades de distinta interpretación. Sin conclusiones apropiadas el trabajo es incompleto. Las conclusiones resumen el resultado del trabajo de auditoría, pueden estar referidas a cada componente analizado y a los estados financieros en su conjunto, llegando a la conclusión de haber alcanzado todos los objetivos previamente determinados. De lo contrario existirá la posibilidad de proponer ajustes a los estados financieros o ampliar el trabajo de auditoría.

Las conclusiones de la auditoría en su conjunto, deberán considerar que todo el trabajo planificado haya sido completado, el alcance de la auditoría planificado ha sido revaluado y modificado si las circunstancias así lo exigiere, las conclusiones referidas a los componentes individuales están debidamente respaldadas, los estados financieros están presentados de acuerdo a la normatividad vigente y reflejan apropiadamente los efectos de cualquier hecho significativo posterior y cumplen con los requerimientos exigidos por la profesión.

Las conclusiones sobre la auditoría tienen como propósito preparar el informe a base de la evaluación de:

- Las observaciones derivadas de los procedimientos de auditoría aplicados.
- Los hallazgos importantes de cada componente examinado.
- Los hallazgos de la auditoría.

Si al evaluar los hallazgos de auditoría se concluye que los informes financieros están significativamente distorsionados y el error acumulado supera el límite establecido para la significatividad, es necesario realizar lo siguiente:

- Proponer las correcciones o los ajustes necesarios.
- Ampliar el trabajo para obtener una mejor estimación del error más probable.
- Incluir en el informe de auditoría las limitaciones y salvedades o emitir un informe adverso. (p.227-228)

2.8.3. Comunicación de Resultados

Esta es la última fase del proceso de auditoría, está dirigida a los directivos de la empresa auditada con el fin de presentar la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados en el proceso de la auditoría. Esta fase incluye también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo y previa convocatoria, se comunique los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades responsables de las operaciones examinadas.

En el lapso de una auditoría, los auditores deben mantener constante comunicación con los directivos o administración de la empresa sujeta a auditoría, brindándoles la oportunidad para presentar pruebas documentadas, así como información verbal pertinente respecto de los asuntos sometidos a examen; la comunicación de los resultados se da en tres momentos en el proceso de la auditoría:

1) Al Iniciar la auditoría

El jefe de auditoría, mediante la emisión de un oficio comunicará a los principales directivos de la empresa, el inicio del trabajo de auditoría a las operaciones a ser examinadas de conformidad con el objetivo y alcance de la auditoría.

2) Durante la auditoría

Es importante que el auditor comunique en cualquier momento a los directivos de la empresa cualquier desviación o errores que considere graves, de tal manera que la gerencia de la empresa pueda aplicar acciones correctivas; de esta manera se evita que se presente evidencia o información adicional después de elaborar el informe final de auditoría y que se presente cualquier conflicto.

3) Al término de la Auditoría

El auditor preparará el borrador del informe que contenga los resultados obtenidos a la conclusión de la auditoría, los cuales, serán comunicados en la conferencia final a los directivos de la empresa.

El informe básicamente contendrá:

- La carta de dictamen,
- Los estados financieros
- Notas aclaratorias correspondientes
- Información financiera complementaria
- Comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. (Manual de auditoría financiera de la Contraloría General del Estado, 2017)

Una vez aprobado el borrador del informe en junta, se emitirá el informe final de auditoría que será entregado a la gerencia o directiva de la empresa APC Tecnología, para dar a conocer los resultados obtenidos en la auditoría aplicada a los estados financieros por el año 2016.

2.9. Evidencia de Auditoría.

(Espino, 2014). “Es la información que el auditor consigue para formular las conclusiones en las que se fundamenta su opinión. La evidencia de auditoría pueden ser registros contables como otros tipos de información.”

Atributos de la Evidencia:

- **Suficiente:** Es la cantidad de evidencia que el auditor debe obtener para fundamentar su opinión, mientras mayor sea el riesgo más evidencias se deben conseguir.
- **Competente:** Se refiere a la confiabilidad de la información obtenida. El auditor debe adquirir evidencia de fuentes confiables.
- **Relevante:** Representa la relación que existe entre la evidencia y su uso. La evidencia es relevante cuando tiene relación lógica con los hechos.

Tipos de Evidencia:

- **Evidencia Física:** se obtiene a través de observaciones e inspecciones de actividades, bienes o sucesos.
- **Evidencia Testimonial:** es la respuesta oral o escrita que da una tercera persona para verificar la información que ha solicitado el auditor.
- **Evidencia Documental:** es la evidencia que se obtiene de documentos y archivos como facturas, contratos, escrituras, cartas, registros de contabilidad, etc. Puede ser física o digital.
- **Evidencia Analítica:** se refiere al análisis y verificación de los saldos de las cuentas. se obtiene de cálculos, indicadores de rendimiento, comparaciones, etc.
- **Evidencia Informática:** se obtiene en sistemas de aplicaciones, datos, tecnologías, soportes y el personal informático.

2.10. Pruebas de Auditoría.

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2001) manifiesta que:

Sustentándose en los resultados de la evaluación del control interno, el auditor define, prepara y ejecuta las Pruebas de Auditoría. Estas pruebas, en síntesis, corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o

consecuencias que se pueden presentar en la institución, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y fundamentales para el correcto funcionamiento del área auditada.(p.206).

Las pruebas de auditoría permiten al auditor obtener evidencias suficientes, competentes y relevantes; en las cuales pueda fundamentar su opinión.

- **Pruebas de Control:** Sirven para evidenciar la existencia de los controles necesarios dentro de la entidad auditada y comprobar que su rendimiento es el óptimo. Este tipo de pruebas son diseñadas para evaluar la eficiencia del control interno.

Las pruebas de control se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación.

1. Pruebas de cumplimiento: comprueban el funcionamiento de los controles tal como se encuentran establecidos en documentos.
2. Pruebas de observación: verifican los controles en las operaciones que no tienen evidencia documental.

La aplicación de estas pruebas se puede realizar mediante.

- ✓ Entrevistas.
 - ✓ Indagaciones.
 - ✓ Encuestas.
 - ✓ Opiniones.
 - ✓ Cuestionarios.
 - ✓ Inspección documental.
 - ✓ Observaciones.
- **Pruebas Sustantivas:** tienen como objetivo determinar y verificar errores que pueden existir en los saldos de las cuentas de los estados financieros de la entidad.

La aplicación de las pruebas sustantivas se las puede efectuar mediante las siguientes técnicas:

- ✓ Confirmaciones de saldos.
- ✓ Procedimientos analíticos.
- ✓ Examen físico.

- ✓ Inspección documental y de registros contables.
- ✓ Observación física.
- ✓ Comparaciones.
- ✓ Indagaciones.

2.11. Riesgo de Auditoría

Palabras clave definidas en la NIA 200: “Objetivos Globales Del Auditor Independiente”:

Riesgo de auditoría: riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales. El riesgo de auditoría es una función del riesgo de incorrección material y del riesgo de detección.

Incorrección: Diferencia entre la cantidad, clasificación, presentación o información revelada respecto de una partida incluida en los estados financieros y la cantidad, clasificación, presentación o revelación de información requeridas respecto de dicha partida de conformidad con el marco de información financiera aplicable; pueden deberse a errores o fraudes.

Seguridad razonable: Un grado de seguridad alto, pero no absoluto.

Riesgo de incorrección material: riesgo de que los estados financieros contengan incorrecciones materiales antes de la realización de la auditoría.

Según lo que establece la NIA 200 “Objetivos Globales Del Auditor Independiente Y Realización De La Auditoría De Conformidad Con Las Normas Internacionales De Auditoría”, que cuando un auditor independiente emite una opinión de auditoría sobre la razonabilidad de los estados financieros de una empresa, existe la posibilidad de que su opinión sea inadecuada cuando existen errores significativos en los mismos, a esta probabilidad de ocurrencia o error se le denomina *riesgo de auditoría*. Esto quiere decir, que para que el auditor pueda dar su opinión debe tener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error. Esta seguridad razonable se logra cuando el auditor ha obtenido evidencia

de auditoría suficiente y adecuada para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo; sin embargo esta certeza no es absoluta debido a que existen limitaciones inherentes a la auditoría que hacen que la mayor parte de la evidencia de auditoría a partir de la cual el auditor alcanza conclusiones y en la que basa su opinión sea más convincente que concluyente.

Según el autor Figueroa, V. (2009). En su publicación menciona que el riesgo de auditoría está conformado por tres componentes:

1. Riesgo Inherente: es “la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases, suponiendo que no hubiera un control interno relacionado” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.96). En términos prácticos, *el riesgo inherente* es la susceptibilidad que, por naturaleza, toda partida contable tiene de estar registrada, valuada, presentada o revelada en forma errónea. Las estimaciones y las provisiones son dos de las partidas que suelen presentar mayor riesgo inherente, en vista de que en ambos casos los montos contabilizados por una entidad se basan, fundamentalmente, en suposiciones, juicios, proyecciones, experiencia y cálculos aritméticos hechos por la administración de la entidad auditada, razón por la cual la evidencia de auditoría en estos casos es más persuasiva que conclusiva. Generalmente, se reconoce que la administración de la entidad auditada es la responsable de diseñar e implementar los mecanismos necesarios para reducir los posibles efectos que pueda traer este tipo de riesgo sobre los estados financieros.

2. Riesgo de Control: es “el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.102). En la práctica, el riesgo de control es la probabilidad de que los sistemas de control

interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros. Por lo anterior, resulta de sumo interés para el auditor independiente evaluar el diseño (si es adecuado) y la operación de los controles establecidos por una entidad, con el fin de poder valorar, de forma precisa, los niveles de riesgo de control a que debe hacer frente durante el desarrollo de su auditoría. Como el diseño e implementación de los sistemas de control interno y de control contable son responsabilidad de la administración de toda entidad, la responsabilidad de minimizar los efectos del riesgo de control recae sobre ésta última.

3. Riesgo de Detección: “es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (Federación Internacional de Contabilidad, 2007, p.105). Tal y como se desprende de la anterior definición, el riesgo de detección es responsabilidad directa del auditor independiente y consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que éste cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoría de los estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada. Desde el punto de vista técnico, el riesgo de detección se deriva de dos factores, a saber:

1) Riesgo de muestreo: es el riesgo de que transacciones o saldos que contienen representaciones erróneas de importancia relativa no sean seleccionados como parte de las muestras que el auditor independiente utiliza para el desarrollo de sus procedimientos de auditoría; y

2) Riesgos no asociados con el muestreo: representan el riesgo de que un auditor independiente no sea capaz de detectar representaciones erróneas de importancia relativa, producto de su falta de pericia, conocimiento, experiencia, diligencia y cuidado profesional en diseño y desarrollo de sus procedimientos de auditoría.

2.12. Control Interno

En el proceso de la auditoría financiera es primordial que se realice la evaluación del control interno a la entidad auditada, debido a que permite tener una certeza razonable acerca de la fiabilidad de la información financiera y permite obtener el grado de cumplimiento de dicho control interno.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 indica que el Control Interno es el proceso diseñado, implementado y mantenido por, la dirección y otro personal de la empresa, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.

Según el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO por sus siglas en inglés, (2013) expone que:

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable respecto de la consecución de objetivos de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones;
- Confiabilidad de la información financiera;
- Cumplimiento de las leyes y reglamentaciones.

Importancia de la evaluación del control interno.

- Permitirá estimar el riesgo de control.
- Conducirá a cuantificar el riesgo de auditoría.
- Facilitará establecer el enfoque de la auditoría.
- Permitirá detectar áreas críticas.
- Enfocará los objetivos de los programas de auditoría y procedimientos.
- Fundamentará el diseño y redacción de conclusiones y recomendaciones.
- Servirá como hallazgo en el informe final.

Herramientas para la evaluación del control interno.

- **Cuestionario:** Está conformado por una serie de preguntas cerradas que están orientadas a verificar el cumplimiento de las normas de control interno demás normativa aplicable.
- **Diagramas de Flujo:** Se señala por medio de cuadros y gráficos el proceso de las operaciones de los puestos o lugares donde estén las medidas de control.
- **Cedula Narrativa:** Consiste en describir los procedimientos utilizados por el personal de los distintos departamentos que conforman la entidad.

Componentes del control interno:

El Marco Integrado COSO está conformado por los siguientes componentes:

1. **Ambiente de Control:** Es el conjunto de normas, procesos y estructuras constituyen la base para los demás componentes. El ambiente de control marca el tono la organización. Está conformado por los siguientes factores:
 - ✓ Integridad y valores éticos.
 - ✓ Competencia de las personas.
 - ✓ Filosofía y estilo operativo de la dirección.
2. **Evaluación de Riesgos:** es un proceso que permite identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar a la consecución de los objetivos de la empresa.
3. **Actividades de Control:** Constituyen las acciones, políticas y procedimientos que permiten mitigar y controlar los riesgos que impacten potencialmente a los objetivos. Pueden ser preventivos, detectivos y correctivos.
4. **Información y Comunicación:** La información que se genere debe ser clara y oportuna, relevante y de calidad que contribuyan a la toma de decisiones acertadas. La comunicación debe ser eficaz, fluyendo de arriba hacia abajo y a través de la organización.
5. **Monitoreo:** Las actividades y sistemas de control deben ser monitoreadas continuamente para verificar su cumplimiento.

2.13. Programas de Auditoría

El Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2017) define al programa de trabajo como:

Un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada. La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. (p.160)

Dentro de sus lineamientos Yanel Blanco Luna (2012) manifiesta que:

El auditor debe desarrollar un plan de auditoría para implementar la estrategia general de auditoría. Dicho plan convierte la estrategia general de auditoría desarrollada por el profesional en una descripción comprensiva del trabajo que va a ser realizado. El plan establece en detalle los procedimientos de auditoría planeados para obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para lograr los objetivos relacionados con el trabajo. El plan también sirve como esquema del trabajo que van a realizar los miembros del equipo del contrato y provee un registro de la planeación adecuada y ejecución del trabajo que puede ser revisado y aprobado antes del desarrollo del trabajo adicional. (p.56)

Los programas de trabajo se constituyen en el producto final de la planificación, contienen las etapas del trabajo de la auditoría y poseen las siguientes características:

- Funcionan como un registro cronológico, ordenado y clasificado de las actividades a desarrollarse en la auditoría, indicando la referencia al papel de trabajo en donde quedó reflejada la ejecución, como y cuando (tiempo) deben ejecutarse y la firma de quien lo realiza y lo revisa.
- Asigna responsabilidad al grupo de auditoría por el cumplimiento eficiente del trabajo.
- Facilita también la revisión y entendimiento del trabajo convirtiéndose en evidencia para sustentar el trabajo realizado por el auditor.
- Tienen la característica de ser flexibles a los cambios realizados a juicio del auditor, pues permiten realizar modificaciones, ajustes o mejoras evitando omitir

pasos básicos e importantes o actividades que se consideren inútiles o innecesarias.

- Generalmente se elabora un programa de trabajo para cada componente, cuenta o rubro del balance a examinarse.

Se puede afirmar que:

La planificación define la estrategia y el programa desarrolla los aspectos operativos para llevarla a cabo. Consiste en el conjunto de actividades que el auditor se propone llevar a cabo como consecuencia de los objetivos establecidos y el conocimiento previo obtenido sobre la empresa y sobre su sistema de control interno contable y administrativo.

Los programas pretenden conseguir una descripción detallada según el sistema elegido por ciclos de actividad o por áreas determinadas de la empresa. Para ello se proponen unas pruebas a realizar encaminadas a obtener evidencias, pruebas que se efectúan conforme a unos procedimientos que también se van a definir en el programa.

El programa debe incluir lo siguiente:

- Los objetivos de auditoría para cada área con el suficiente detalle para que sirva de guía y control de los responsables del cumplimiento de las distintas actividades del trabajo de auditoría.
- Las pruebas por realizar, con el alcance y extensión de las mismas y el sistema de selección de las muestras.
- Contendrá los controles internos más eficaces para determinar la naturaleza, momento de realización y alcance de los procedimientos.
(Sánchez Fernández de Valderrama José Luis, 2014, pp.272-274)

2.14. Papeles de trabajo

Son los documentos preparados u obtenidos por el auditor, los cuales comprenden la información utilizada, los resultados de los procedimientos y de las pruebas efectuadas durante la ejecución de la auditoria (Gómez, 2017).

Los papeles de trabajo sirven para sustentar las opiniones, observaciones, recomendaciones y conclusiones que contiene el informe final, deben ser lo suficientemente claros, concisos y detallados.

Objetivos de los papeles de trabajo.

- Facilitan la elaboración del informe final.
- Evidenciar y explicar detalladamente las conclusiones y observaciones presentadas en el informe.
- Cumplir con las disposiciones legales.
- Contribuir con información para la presentación de declaraciones tributarias.
- Dejar constancia del trabajo realizado por el auditor y de que se cumplieron los objetivos de la auditoría.

Contenido y características de los papeles de trabajo.

- Nombre de la entidad, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada.
- Título.
- Programa de trabajo y sus modificaciones.
- Índices, marcas y referencias.
- Fechados y firmados por las personas que lo elaboraron.
- Descripción clara de la labor realizada.
- Fuentes de información utilizadas.
- Conclusiones.
- Supervisados.
- Ser claros, nítidos, concisos y precisos.
- Ser completos y exactos.
- Redactarse con precisión y claridad.
- Ser legibles, limpios y ordenados.

Clasificación de los papeles de trabajo.

Archivo Permanente o Expediente Continuo de Auditoría: Es un expediente especial el cual contiene documentos relativos a los antecedentes, constitución, organización, normativa jurídica y contable e información financiera de la entidad auditada.

Papeles de Trabajo del Periodo: Este tipo de papeles se obtienen y se elaboran durante el transcurso de la auditoría en los cuales de evidencia el proceso de planificación, la evaluación del control interno, análisis de saldos y operaciones. Los papeles de trabajo del periodo pueden ser cédulas sumarias, analíticas, de informe, de observaciones y de seguimiento de recomendaciones.

2.15. Marcas de Auditoría

Las marcas de auditoría que se utilizarán son elaboradas a juicio del auditor consisten en símbolos alfanuméricos utilizados para identificar procesos de auditoría o los distintos papeles de trabajo que facilitarán el trabajo del auditor. De acuerdo con lo que establece el Manual de Auditoría Financiera (2017) existen dos clases de marcas:

Marcas Uniformes: Estas marcas se utilizan generalmente en la mayoría de auditorías y se colocan en el lado derecho junto de la información comparada.

Marcas a Criterio del Auditor: Ayudan a resumir y comprender con mayor facilidad un procedimiento, tarea o prueba aplicada a la información, transacción, dato o actividad examinada.

A continuación se detallan las marcas que han sido aceptadas como uniformes en el mismo manual de la Contraloría General del Estado (2017) y que se utilizarán para realizar la auditoría a los estados financieros de la empresa “APC Tecnología”.

Cuadro 1: Marcas de Auditoría Uniformes

MARCA	SIGNIFICADO
V	Revisado y/o chequeado con
S	Documentación Sustentatoria
^	Transacción rastreada
C	Circulado
Ⓒ	Confirmado
N	No autorizado

Fuente: Manual de Auditoría Financiera CGE

Cuadro 2: Marcas a Criterio del Auditor

MARCA	SIGNIFICADO
=	Cuadrado
≠	No cuadra
®	Recalculo de operaciones
I	Inspección física
X	No Cumple
∑	Sumado vertical y horizontal
DF	Documento Firmado
FC	Firmado solo por cliente
FR	Firmado por responsable
¥	Cotejado con registros contables
@	Operación autorizada
CF	Cotejado con formularios
CP	Cotejado con Planillas Consolidadas
*	Pendiente de registro
P.T.	Papel de trabajo
₪	Pago correcto
PP	Planificación Preliminar
PE	Planificación Específica
E	Ejecución
√	Cotejado, Comprobado

2.16. Hallazgos de Auditoría

Es la información obtenida de los hechos, operaciones o actividades que se han evaluado y detectado durante el proceso de la auditoría financiera. Los hallazgos de auditoría deben ser documentados y comprobados debido a que son de gran importancia para emitir una opinión válida en el informe final.

Atributos del Hallazgo

Para que exista una correcta comunicación de los resultados obtenidos en la auditoría, los hallazgos deben contener los siguientes elementos.

- **Condición:** el auditor comunica la situación actual encontrada de la actividad u operación evaluada. Muestra el nivel de cumplimiento de las normas, es decir de los criterios.
- **Criterio:** es la norma que el auditor utiliza para realizar la evaluación de la condición, es decir son las metas u objetivos que la entidad ha establecido y trata de cumplirlas. Los criterios pueden ser leyes, normas reglamentos, políticas, normas de control interno, manual de procedimientos, etc.
- **Causa:** el auditor expone las razones por la cual la condición no cumple con el criterio. Es primordial que se debe identificar adecuadamente la causa para posteriormente desarrollar recomendaciones efectivas.
- **Efecto:** es el resultado o las consecuencias de las causas y de no haber cumplido con el criterio o las normas establecidas. Los efectos pueden ser tanto cualitativos como cuantitativos.

2.17. Informe Final de Auditoría

Es el resultado final de la labor del auditor; es un documento en el cual se expresa la opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros de la entidad auditada.

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2011) nos dice que el informe de auditoría debe contener:

1. Dictamen profesional a los estados financieros.
2. Notas a los estados financieros.
3. Información financiera complementaria.

4. Carta de control interno.
5. Comentarios sobre los hallazgos.
6. Conclusiones.
7. Recomendaciones.

Características del informe.

- **Conciso:** El informe debe contener los resultados de la auditoría, evitando los detalles en exceso.
- **Precisión y Razonabilidad:** Debe ser equitativo e imparcial de manera que los resultados sean confiables. Las conclusiones y recomendaciones deben contar con la evidencia suficiente, competente y pertinente, deben ser claras y de fácil entendimiento para el usuario.
- **Respaldo adecuado:** Los resultados presentados en el informe final, así como las opiniones y conclusiones deben estar respaldados con la evidencia suficiente que demuestre su precisión y razonabilidad.
- **Objetividad:** Se refiere a la veracidad, objetividad e imparcialidad en que se deben presentar las opiniones, conclusiones y recomendaciones.
- **Tono constructivo:** Evitar utilizar un lenguaje que ocasione sentimientos defensivos y de oposición si no por el contrario generar una reacción favorable en la entidad.

Dictamen de Auditoría

Es la expresión clara de la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros tomados en su conjunto o una declaración de que no puede emitirse una opinión.

El dictamen debe contener:

1. Párrafo introductorio.
2. Párrafo de alcance.
3. Párrafo de las salvedades en el caso de que existan.
4. Párrafo de opinión profesional.

Tipos de dictamen.

- **Dictamen sin salvedades:** Es una opinión que expresa que los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad de acuerdo con el marco normativo que le sea aplicable.
- **Dictamen con salvedades.** Expresa una opinión que indica que excepto por los asuntos a los que se refiere la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente la situación financiera de la entidad auditada.
- **Dictamen adverso:** Este tipo de dictamen expresa una opinión manifestando que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera de la empresa.
- **Dictamen con abstención:** El auditor no emite una opinión debido a que no cuenta con la evidencia suficiente en las que pueda sustentar sus resultados, pero debe presentar una opinión que indique las razones por las que pudo emitir el dictamen.

2.18. Informe de Cumplimiento Tributario

En virtud de lo que establece el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno de las responsabilidades de los auditores externos, señala que están obligados bajo juramento a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las empresas que auditan, una opinión respecto del cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Dicho Informe de Cumplimiento Tributario, de acuerdo con lo que establece el artículo 279 del reglamento de esta ley, debe remitirse al SRI en los plazos establecidos por la misma.

El ("Informe de Cumplimiento Tributario - Servicio de Rentas Internas del Ecuador", 2017) indica que:

El ICT debe ser elaborado con base a los anexos, por auditores externos calificados por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros; Superintendencia de Bancos; y la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria; quienes hayan ejecutado auditoría de estados financieros por el período fiscal al 31 de Diciembre.

El contribuyente sobre el cual se emite el ICT tiene la responsabilidad de presentar dicho informe ante el SRI hasta el 31 de julio del siguiente período fiscal al que corresponde la información.

Contenido del ICT:

- Opinión del auditor externo sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre.
- Anexos del informe de cumplimiento tributario, elaborados y firmados por el sujeto pasivo auditado.
- Reporte de diferencias del informe de cumplimiento tributario realizado por el auditor externo.
- Informe de auditoría de estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre, el cual deberá incluir la opinión del auditor y los estados financieros auditados junto con las notas a los estados financieros.

CAPÍTULO III

PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

INTRODUCCIÓN

En el presente capítulo se especificará toda la información de la empresa auditada, que se requiere para familiarizarnos con su ambiente de trabajo y conocer sus actividades principales. Este capítulo corresponde a la redacción de los distintos oficios que nos autorizarán y permitirán dar inicio a la auditoría. En la planificación preliminar se obtendrá información básica detallada en el capítulo 1, luego se emitirá la carta compromiso, la orden de trabajo y el reporte o memorándum de planificación preliminar. Posterior a esto en la planificación específica se llevará a cabo la evaluación del control interno por medio de la aplicación de cuestionarios a los componentes objetos de auditoría, se determinará el nivel de confianza y se evaluará y calificará el riesgo de auditoría y finalmente se elaborará el programa de auditoría.

3. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

3.1. Planificación Preliminar

La etapa de planificación preliminar permitirá obtener y actualizar la información general de APC Tecnología Cía. Ltda., y conocer las principales actividades, con el objetivo de identificar las condiciones existentes para llevar a cabo la auditoría.

Esta fase es de mucha importancia ya que es el fundamento sobre la que se basarán todas las actividades de la planificación específica y las demás etapas de la auditoría.

Iniciaremos con la emisión de la carta compromiso, el mismo que es dirigido al gerente de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda., y que tiene como objetivo documentar y confirmar la realización de la auditoría a la empresa; además indica el objetivo y el alcance del examen. Posteriormente se presentará la orden de trabajo emitida por el Jefe de Auditoría dirigida hacia las Auditoras Operativas para que se dé inicio al examen y por último se expondrá la carta a la gerencia, en el cual el gerente aprueba la realización de la auditoría a la empresa que representa y se compromete a brindar la información necesario para la ejecución del examen.

Carta Compromiso

Cuenca, 15 de Agosto de 2017

Ingeniero.

Abraham Pañi Cajamarca.

GERENTE GENERAL APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.

Ciudad

De nuestra consideración:

El presente oficio tiene como objetivo primordial confirmar la realización de la Auditoría Financiera a APC Tecnología, con el fin de expresar una opinión sobre si los saldos expuestos en los estados financieros están elaborados de acuerdo con la normativa vigente que le es aplicable.

El alcance de la auditoría corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, el mismo que implica el análisis de registros, transacciones y documentos que respalden a los estados financieros de la empresa, mediante la aplicación de pruebas de auditoría que se realizarán en base a los resultados obtenidos en la evaluación del sistema de Control Interno y evaluación de riesgos.

Esta auditoría se ejecutará desde el 15 de agosto al 31 de diciembre del presente año a las cuentas del Balance General y al Estado de Resultados. Cabe recalcar que los resultados obtenidos al final del examen serán comunicados a los directivos de la empresa.

Agradecemos la atención que sirva dar,

Atentamente,

María Fernanda Figueroa

Auditor

Jessica Pesantez

Auditor

Orden de Trabajo

Oficio: 001

Orden de Trabajo No. 001

Cuenca, 17 de Agosto del 2017

Señoritas:

Fernanda Figueroa (Jefe de Auditoría)

Jessica Pesantez (Auditor General)

De mi consideración:

Por medio del presente oficio se pretende informar la autorización para la ejecución de la auditoría a los estados financieros de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” presentados por el año 2016, de acuerdo a las normas internacionales de auditoría (NIA) y de los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA); cuyo objetivo es determinar la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la empresa y finalmente emitir y presentar un informe de auditoría.

El alcance del examen comprenderá el ejercicio económico del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

El tiempo considerado para la realización de este trabajo es de aproximadamente 18 semanas de acuerdo con lo establecido en el cronograma de actividades.

Atentamente,

Ing. Iván Orellana
Director de Auditoría

Carta a la Gerencia

Cuenca, 20 de Agosto de 2017

Señoritas

Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez.

Ciudad

De mi consideración:

De acuerdo con la revisión del Balance General y Estado de Resultados de APC Tecnología al 31 de diciembre de 2016, según nuestro leal saber y entender, expresamos lo siguiente:

1. Está a nuestra entera disposición todos los registros contables y financieros y toda la información necesaria para realizar una auditoría financiera a APC Tecnología.
2. Establecemos nuestra responsabilidad con la presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con los PCGA.
3. Las transacciones o movimientos con terceras personas, que incluye cualquier tipo de cuenta por cobrar o pagar, han sido registradas con influencia en las cuentas de los Estados Financieros.

Atentamente.

Ing. Abraham Pañi Cajamarca

Gerente General

APC Tecnología Cía. Ltda.

3.2. Informe o Memorándum de Planificación Preliminar

Memorándum de Planificación Preliminar

**Empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” Auditoría a los Estados Financieros por el
año 2016.**

Cuenca, 19 de Agosto del 2017

Ingeniero
Abraham Pañi Cajamarca
GERENTE GENERAL APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.

Ciudad

1. Antecedentes

La empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” no ha sido objeto de ningún tipo de auditoría por ninguna firma auditora externa o por petición interna de la misma. De tal manera que la auditoría a los estados financieros se realizará de acuerdo con la Orden de Trabajo No. 001 emitida con anterioridad y previo a la autorización de la auditoría por medio de la Carta Compromiso No. 001 dirigida al Gerente General de la empresa.

2. Motivo de la Auditoría

La auditoría a los estados financieros se realizará por solicitud del Gerente de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” debido a que desde su fecha de constitución y registro en la Súper Intendencia de Compañías, hasta la actualidad, la entidad no ha sido objeto de una auditoría financiera; por lo que el gerente se vio en la necesidad de dar apertura a la misma con el propósito de tener un conocimiento cercano de su situación financiera actual y apoyar con información fiable para la toma de decisiones futuras.

3. Objetivos de la Auditoría

- **Objetivo General**

Dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” presentados por el año 2016.

- **Objetivos Específicos.**

- Obtener información general de la empresa para familiarizarnos con ella y evaluar su sistema de control interno.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.
- Determinar las áreas o componentes críticos a ser auditados
- Detectar posibles irregularidades que afecten a las cuentas examinadas.
- Sugerir cambios, dar conclusiones y recomendaciones.

4. Alcance de la Auditoría

El alcance del examen comprenderá el ejercicio económico del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016.

5. Recursos

Cuadro 3: Recursos Humanos

NOMBRE	DENOMINACIÓN
Ing. Iván Orellana.	Auditor Supervisor.
Fernanda Figueroa.	Auditor Operativo.
Jessica Pesantez.	Auditor Operativo.

ELABORADO POR: Las autoras

Cuadro 4: Recursos Financieros

RUBRO	COSTO (USD)	JUSTIFICACIÓN
Equipos de Computación: 2 Laptops	\$800,00	Ingreso y validación de datos obtenidos.
Luz	\$60,00	Para el desarrollo de la investigación.
Útiles de Oficina Esferos, lápices, borradores, copias, hojas de papel bond.	\$170,00	Para el desarrollo de la investigación.
		Traslado a las diferentes instalaciones.

Transporte	\$235,00	(Gasolina y pasajes)
Derechos y certificados	\$135	Derechos de grado y documentos pertinentes para el desarrollo de la tesis.
Internet	\$60,00	Realizar las investigaciones necesarias
Imprevistos	\$100,00	Cualquiera no contemplado en los rubros anteriores.
TOTAL	\$1560,00	

ELABORADO POR: Las autoras

6. Cronograma

Cuadro 5: Cronograma

ETAPAS	TIEMPO (semanas)	TOTAL (semanas)
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR ESPECÍFICA.	Y	5
Auditor Supervisor.	1	
Auditor Operativo 1.	2	
Auditor Operativo 2.	2	
EJECUCIÓN		9
Auditor Supervisor	1	
Auditor Operativo 1.	4	
Auditor Operativo 2.	4	
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS		4
Auditor Supervisor.	1	

Auditor Operativo 1.	2	
Auditor Operativo 2.	1	
TOTAL	18	18

ELABORADO POR: Las autoras

7. Programa Preliminar de Auditoría

Cuadro 6: Programa Preliminar de Auditoría

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.				
PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016				
N°	Procedimientos	Ref. P/T	Realizado por:	Supervisado por:
1	Planifique una reunión con el Gerente General de la empresa para darle a conocer :		F.F y J.P	I.O. AS
	a) El inicio del examen a realizar.			
	b) Objetivos que busca alcanzar el examen.			
	c) Fechas tentativas para la comunicación de los resultados obtenidos.			
	d) Solicitarle el apoyo para la realización del examen y el envío de comunicaciones al talento humano relacionado con el examen.			
	e) Entregar y firmar de carta compromiso, orden de trabajo y carta a la gerencia.	MPP		
2	Realice una visita a las instalaciones de la empresa APC Tecnología para:		F.F y J.P	I.O. AS
	a) Conocer las instalaciones de la empresa.			
	b) Obtener un conocimiento general de los productos y servicios que ofrece la empresa.			
3	Planifique una reunión con la contadora de la entidad para comunicarle:		J.P. AO	I.O. AS
	a) El inicio del examen a realizar.			
	b) Objetivos que busca alcanzar el examen.			

	c) Solicitarle el apoyo para la realización del examen.			
4	Solicite al gerente de la empresa la siguiente información:	MPP	F.F y J.P	I.O. AS
	a) Reseña histórica.			
	b) Ubicación geográfica.			
	c) Objeto social.			
	d) Base Legal			
	e) Misión y Visión.			
	f) Objetivos			
	g) Principios y valores.			
	h) Políticas.			
	i) Estructura financiera de la empresa.			
5	Solicite al Jefe del área de Control y Recursos Humanos la siguiente información:		F.F. AO	I.O AS
	a) Estructura organizacional.	MPP		
	b) Manual de Organización y Funciones.	MPP		
6	Ejecutar procedimientos analíticos, como:		F.F y J.P	I.O. AS
	a) Analizar los estados financieros y comparar las cifras con períodos anteriores, a efectos de determinar el origen de las variaciones significativas.			
	b) Comparar la información financiera, incluyendo saldos de cuentas, resultados de las operaciones, flujo del efectivo e índices financieros, con información de períodos anteriores para el período auditado.			
7	Solicite a la contadora la siguiente información.		F.F. AO	I.O AS
	a) Estados financieros de la empresa con corte al 31 de diciembre de 2016.	P.T. PP-A1		
	b) Estados financieros de la empresa con corte al 31 de diciembre de 2015.			
	c) Sistema de control de operaciones y actividades.			
FUENTE: Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado.		Realizado por: Fernanda Figueroa - Jessica Pesantez. Fecha: 10/10/2017 Supervisado por: Ing. Iván Orellana. Fecha: 12/10/2017		

Los datos que se presentan a continuación como: antecedentes, misión, visión, objetivos, principios, estructura orgánica y descripción de cargos se obtuvo gracias a la información proporcionada por la empresa APC Tecnología Cía. Ltda.

8. Conocimiento de la empresa – Antecedentes

“APC Tecnología Cía. Ltda.” inició su actividad económica en el año de 1993 en la Parroquia “El Valle” con un capital mínimo, atendiendo a sus clientes el Sr. Abraham Pañi Cajamarca, dueño de la empresa; en la venta y servicio de papelería, fotocopiado y anillado de documentos. A inicios del año de 1997 se trasladó con este negocio a la ciudad de Cuenca, en donde continúa con su actividad e incorpora el mantenimiento de equipos electrónicos como copadoras, máquinas de escribir eléctricas, relojes de control de personal, impresoras y faxes. En el año de 1999 se obtiene el RUC y se le da el nombre comercial A.P.C. Tecnología, se cambia el propósito de la empresa, dedicándose al ensamblaje, venta y mantenimiento de equipos de computación como: impresoras, plotters, suministros y piezas, etc.

En el año 2007 se constituye como compañía ante la Notaria Decima Segunda del Cantón Cuenca, se celebra la escritura pública de constitución de la compañía de responsabilidad limitada Abraham Ruperto Pañi Cajamarca y otros. De conformidad del Art. 3: de la constitución de la compañía versa “se dedicará de manera principal a la importación y exportación de mercaderías en general y toda clase de productos elaborados o no, agrícolas o industriales, a la compra, venta, administración de bienes raíces, valores fiduciarios, pudiendo a demás aportar capital para la formación de otras compañías”.

La compañía queda constituida con resolución No. 07.C. DIC.268 de la Súper Intendencia de Compañías de Cuenca, el 21 de mayo del 2007, bajo el registro No. 335 del Registro Mercantil y se anotó ante el Registrador Mercantil del Cantón Cuenca el 23 de julio del 2007 con el No. 5.524.

9. Misión

“Somos una compañía altivamente Cuencana que presta sus servicios en comercialización de productos de última tecnología en computación y comunicación.

Para la satisfacción de sus necesidades brindamos a nuestros clientes; confianza, sólido respaldo y garantía efectiva en toda su mercadería, con productos certificados de excelente calidad con servicio técnico experimentado y capacitado. Respetando ordenanzas y disposiciones de organismos nacionales e internacionales de comercio y laborales.”

10. Visión

“Ser una compañía Líder a nivel del Austro del Ecuador, en asesorar y orientar en la compra y venta de computación, comunicación, redes y línea blanca. Con experiencia en mantenimiento y reparación, Dando soluciones a la necesidad de los clientes con calidad, eficiencia, satisfacción y precios competitivos.”

11. Principios y Valores

- Confiabilidad con sus clientes.
- Calidad, calidez y transparencia en el servicio.
- Atención oportuna.
- Eficacia y Eficiencia.
- Amabilidad.
- Seriedad.
- Buen trato a su distinguida clientela.
- Empresa amigable con el medio ambiente.
- Responsabilidad social.
- Garantía efectiva con todos los productos que ofrece.

12. Base Legal

La base legal de APC Tecnología constituye todos los aspectos legales a los que se rige la empresa como son las leyes, normas, manuales, reglamentos y resoluciones establecidas por la propia empresa y por los entes reguladores y de control del país. De esta manera se brinda mayor seguridad, seriedad y garantía a la empresa y a sus clientes.

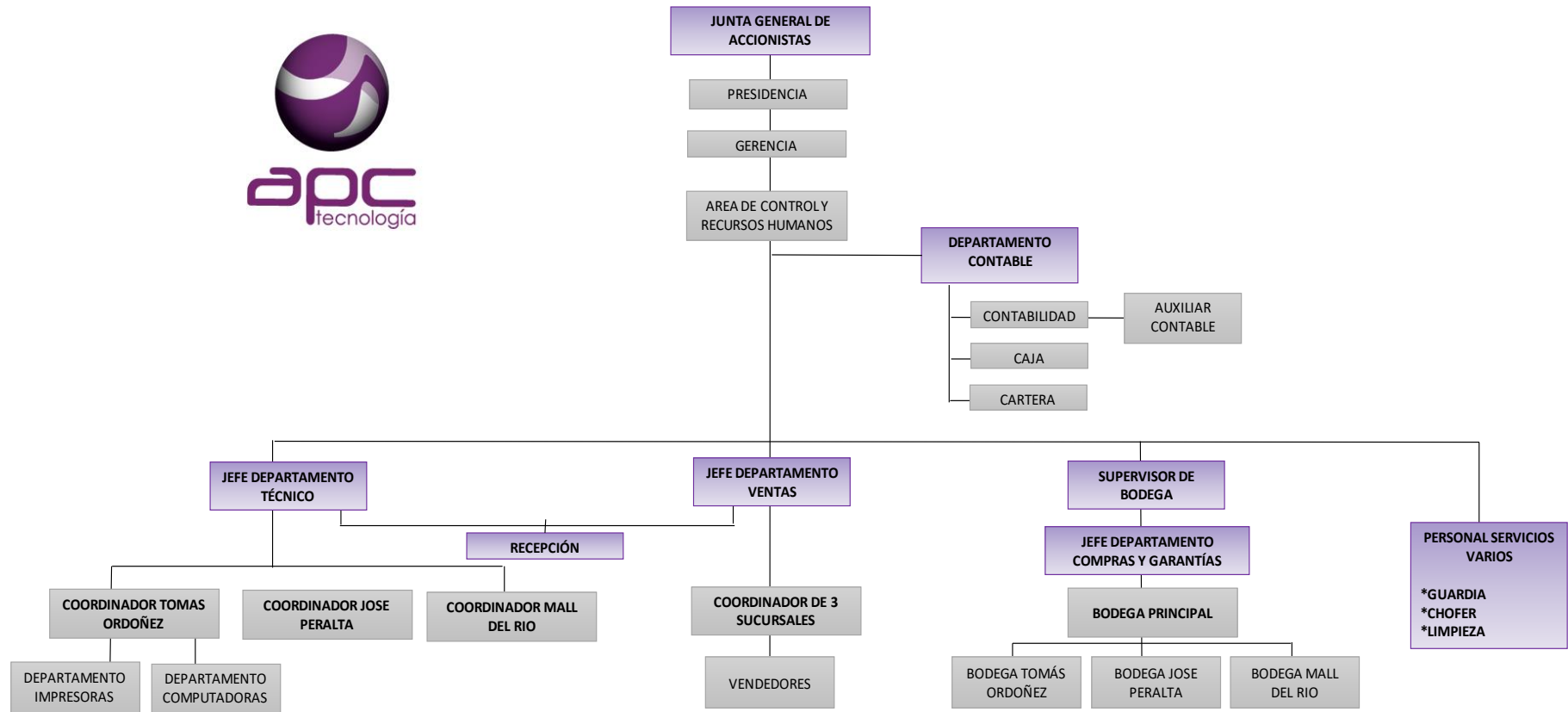
APC Tecnología cuenta con un manual de funciones y con un reglamento interno de trabajo en cumplimiento con el Art. 64 del Código del Trabajo, el cual le permite regular las relaciones laborales entre el empleador y el personal contratado. Este

reglamento se aplica en todas las dependencias de la empresa y fuera de ellas. Además la empresa se rige en las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República,
- Código de Trabajo,
- Código Tributario,
- Ley de Régimen Tributario Interno,
- Leyes, normas y resoluciones emitidas por el SRI, IESS y Ministerio de Trabajo.

13. Estructura Orgánica y Descripción de Cargos

ORGANIGRAMA APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.



FUENTE: APC Tecnología

Descripción de Cargos

Gerencia: Administra y controla la empresa se encarga de revisar y aprobar planes, presupuestos e informes emitidos por los jefes de cada departamento.

Contador: Realiza los registros contables y ejecuta la administración financiera de la empresa en base a disposiciones legales vigentes, principios y normas de contabilidad generalmente aceptados a nivel de la contabilidad general y contabilidad de costos, así como elabora, supervisa y controla estados financieros mensuales.

- ✓ Coordina, organiza, controla y dirige los procesos de contabilidad y de administración de recursos financieros.
- ✓ Realiza la apertura y control de las cuentas bancarias.
- ✓ Coordina disposiciones ministeriales (IESS, SRI)
- ✓ Realiza la liquidación de tarjetas de crédito.

Auxiliar de Contabilidad: Organiza, contabiliza y archiva las facturas y retenciones recibidas, elabora y envía las retenciones realizadas a sus proveedores.

- ✓ Ingresar al sistema facturas de compras, gastos y envío de retenciones
- ✓ Cálculo de horas extras y comisiones del personal.
- ✓ Realiza roles de pagos, arqueo de caja chica, depósitos de cheques posfechados.
- ✓ Realiza el pago de servicios básicos y la compra de suministros.

Cartera: Se encarga de realizar los cobros a los clientes y varias deudas.

Jefe Departamento de Ventas: Realiza el seguimiento del desempeño del personal de ventas y verifica que se realice adecuadamente y eficientemente el proceso de venta en los 3 locales.

Coordinador de Ventas

- ✓ Se encarga de la atención a clientes y visita a potenciales clientes.
- ✓ Gestiona proyectos de redes y telecomunicaciones
- ✓ Elabora el catálogo de productos.
- ✓ Realiza Tele mercadeo
- ✓ Realiza la limpieza y adecuación de mercadería.
- ✓ Realiza el cobro de las ventas a crédito.

Vendedores: Se encargan y responsabilizan de realizar el cobro de las ventas, atender a clientes y elaborar catálogo de productos.

Supervisor de Bodega: Realiza el seguimiento de mercadería, desde que llega a bodega a la respectiva venta.

- ✓ Realiza inventarios semanales de equipos en las bodegas de locales.
- ✓ Lleva un control mensual de personal en bodegas.
- ✓ Revisa stocks de mercadería de las bodegas y revisa el cumplimiento en los locales.

Jefe Departamento de Compras: Realiza el seguimiento de las funciones de compra en el sistema, verifica que los productos comprados lleguen en condiciones adecuadas, revisa precios, cantidades, promociones. Se encarga de buscar y analizar proveedores y verifica el stock.

Bodega Principal: Se encarga de recibir y revisar la mercadería en conformidad con facturas, series y promociones, elabora lista de precios, revisa y envía los pedidos de las sucursales, Ingresar facturas al sistema, compra de consumibles.

Objetivos de la Empresa

El objetivo principal como empresa es alcanzar una venta anual de \$35'000.000,00, logrando así convertirse en la empresa más grande del país. Su crecimiento económico anual es del 23%.

Actividad Principal, operaciones e instalaciones

La actividad social u objeto fundamental de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. son las actividades de comercialización de computadoras, equipos relacionados con la computación y tecnología, accesorios y suministros, como también el de prestar servicio técnico de equipos de computación y tecnológico.

APC Tecnología es el principal importador y distribuidor seleccionado de la marca HP, los servicios que presta y su portafolio de productos que comercializa son alrededor de 1800 ítems gracias a sus empresas proveedoras como HP, Epson, Toshiba, Genius, Dell, Asus, etc. Esto le permite a la empresa tener una gran ventaja competitiva y ofrecer a su clientela las garantías y repuestos necesarios de los productos.

14. Estructura Financiera

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA		
Balance General Agrupado		
del 1/ Enero/ 2016 al 31/Diciembre/2016		
1.	ACTIVO	
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 770.256,27
1.1.1.	DISPONIBLE	\$ 184.122,05
1.1.1.01.	CAJA	\$ 1.535,08
1.1.1.02.	CAJA CHICA	\$ 207,04
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 157.954,79
1.1.1.04.	TARJETAS CREDITO	\$ 3.808,88
1.1.1.05.	INVERSIONES TEMPORALES	\$ 20.616,26
1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 73.137,66
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 72.757,66
1.1.2.03.	CTAS X COBRAR (ANTICIPOS)	\$ 380,00
1.1.3.	REALIZABLE	\$ 502.828,75
1.1.3.01.	MERCADERIA	\$ 502.828,75
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS	\$ 10.167,81
1.1.4.01.	IMPUESTOS ANTICIPADOS	\$ 8.756,93
1.1.4.02.	ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES	\$ 1.410,88
1.2.	ACTIVOS FIJOS	\$ 58.596,48
1.2.1.	COSTOS DE ADQUISICION	\$ 111.570,47
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA	-\$ 52.973,99
	TOTAL DE ACTIVOS:	\$ 828.852,75
2.	PASIVO	
2.1.	PASIVO CORRIENTE	\$ 295.920,42
2.1.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 67.290,61
2.1.2.	GASTOS LABORALES POR PAGAR	\$ 35.607,30
2.1.2.01.	SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 16.861,12
2.1.2.02.	IESS	\$ 4.382,91
2.1.2.03.	PROVISIONES SOCIALES	\$ 14.363,27
2.1.3.	PROVEEDORES	\$ 177.643,53
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 12.945,96
2.1.4.01.	RETENCION FUENTE IMP. RTA.	\$ 12.945,96
2.1.5.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 2.433,02
	TOTAL PASIVOS:	\$ 295.920,42
3.	PATRIMONIO	
3.1.	CAPITAL	\$ 150.000,00
3.1.1.	ACCIONISTAS	\$ 150.000,00
3.1.1.001	PAÑI ABRAHAM	\$ 120.000,00
3.1.1.002	PAÑI MAURO	\$ 15.000,00
3.1.1.003	PAÑI CLEVER	\$ 15.000,00
3.2.	RESERVAS	\$ 243.083,80
3.2.001	RESERVA LEGAL	\$ 26.646,89
3.2.002	RESERVA FACULTATIVA	\$ 216.436,91
3.5.	RESULTADOS	\$ 139.848,55
3.5.001	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 106.843,98
3.5.002	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 33.004,57
	TOTAL PATRIMONIO:	\$ 532.932,35
	UTILIDAD O PERDIDA:	\$ 0,00
	PASIVOS + PATRIMONIO:	\$ 828.852,77

FUENTE: APC Tecnología

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA**Balance de Resultados Acumulado**

del 1/ Enero/ 2016 al 31/Diciembre/2016

4 INGRESOS		
4.1 INGRESOS OPERACIONALES		\$ 2.432.725,57
4.1.1 VENTAS		\$ 2.432.725,57
4.1.1.01 VENTA NETA MERCADERIA	\$ 2.323.423,50	
4.1.1.01.001 VENTAS MERCADERIA	\$ 2.379.103,28	
4.1.1.01.003 DEVOLUCIÓN MERCADERÍA	-\$ 55.679,78	
4.1.1.02 SERVICIOS	\$ 109.302,07	
4.1.1.02.01 SERVICIO TÉCNICO	\$ 103.934,56	
4.1.1.02.02 OTROS SERVICIOS	\$ 5.367,51	
4.3 OTROS INGRESOS		\$ 24.006,24
4.3.001 INTERESES GANADOS EN AHORROS		\$ 12.330,24
4.3.1.003 ALQUILER EQUIPOS		\$ 11.676,00
	TOTAL DE INGRESOS	\$ 2.456.731,81
5 COSTOS		
5.1 COSTOS DE SERVICIOS		\$ 90.531,52
5.1.1 SERVICIO TECNICO		\$ 908,80
5.1.1. 007 VARIOS MATERIALES	\$ 908,80	
5.1.2 NÓMINA		\$ 75.965,88
5.1.3 OTROS GASTOS PERSONAL ST		\$ 10.379,21
5.1.4 OTROS GASTOS TÉCNICOS		\$ 3.277,63
5.1.4.03 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	\$ 3.277,63	
	TOTAL DE COSTOS	\$ 90.531,52
6 EGRESOS		\$ 2.309.904,82
6.1 COSTOS VENTA Y GASTOS		\$ 2.266.297,40
6.1.1 COSTO VENTA		\$ 1.837.328,95
6.1.1. 001 COSTO VENTA MERCADERIA	\$ 1.837.328,95	
6.1.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 264.436,41
6.1.2.01 GASTOS DE PERSONAL	\$ 179.036,91	
6.1.2.01.01 SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 172.354,70	
6.1.2.01.03 OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$ 6.682,21	
6.1.2.02 GASTOS POR SERVICIOS	\$ 43.117,24	
6.1.2.03 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES & OTROS	\$ 16.624,33	
6.1.2.04 MANTENIMIENTO	\$ 9.524,41	
6.1.2.05 GASTOS DE GESTION	\$ 1.762,33	
6.1.2.06 OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 4.433,81	
6.1.2.07 DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	\$ 9.937,38	
6.1.3 GASTOS DE VENTAS		\$ 164.532,04
6.1.3.01 GASTOS DE PERSONAL	\$ 148.071,93	
6.1.3.01.01 SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 69.376,57	
6.1.3.01.03 OTROS GASTOS PERSONAL	\$ 354,02	
6.1.3.01.04 GASTOS POR SERVICIOS	\$ 77.294,26	
6.1.3.01.05 GASTOS DE VIAJE	\$ 1.047,08	
6.1.3.02 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 8.915,94	
6.1.3.03 OTROS GASTOS DE VENTAS	\$ 1.357,62	
6.1.3.04 DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	\$ 6.186,55	
6.2 GASTOS FINANCIEROS		\$ 32.001,55
6.3 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES		\$ 11.605,87
	TOTAL DE COSTOS	\$ 2.400.436,34
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos		\$ 56.295,47

FUENTE: APC Tecnología

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

del 1/ Enero/ 2016 al 31/Diciembre/2016

En cifras Completas \$ USD	CAPITAL	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Prima por emisiona primaria de Acciones	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADO							TOTAL PATRIMONIO	
				Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados provenientes de la adopción 1ra vez NIIF	Reserva de Capital	Reserva por Donaciones	Reserva por valuación	Ganancia Neta del Período		(-) Perdida Neta del Período
Saldo al final del periodo	\$ 150.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 26.646,89	\$ 216.436,91	\$ 106.843,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.004,57	\$ 0,00	\$ 532.932,35
Saldo reexpresado del periodo inmediato	\$ 150.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 24.909,81	\$ 216.436,91	\$ 106.843,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 498.190,70
Cambios en el año del Patrimonio	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.737,08	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.004,57	\$ 0,00	\$ 34.741,65
Saldo del período inmediato anterior	\$ 150.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 24.909,81	\$ 216.436,91	\$ 106.843,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 498.190,70
Cambios en políticas Contables	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Corrección de errores	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Aumento (Disminución de Capital Social)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Prima por emisión primaria de acciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Dividendos	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Transferencia de Resultados a Otras cuentas	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.737,08	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.737,08
Realización de la Reserva por valuación	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Realización de la Reserva por valuación	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Otros cambios	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Resultado Integral Total del Año	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.004,57	\$ 0,00	\$ 33.004,57

FUENTE: SuperIntendencia de Compañías

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA

Estado de Flujo de Efectivo
del 1/ Enero/ 2016 al 31/Diciembre/2016

CUENTA	SALDO BALANCE EN \$USD
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	-159582,91
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-156640,53
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2486612,78
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2486612,78
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	0
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	0
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-2640858,94
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	-2281312,31
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	0
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	-359546,63
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITA	0
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0
DIVIDENDOS PAGADOS	0
DIVIDENDOS RECIBIDOS	0
INTERESES PAGADOS	0
INTERESES RECIBIDOS	12330,24
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	-13244,69
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	-1479,92
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-2942,38
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	0
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	0
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	0
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	0
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	0
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	0
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2942,38
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-159582,91
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	343730,95
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	184148,04
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	56295,47
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	19401,56
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	19401,56
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	-232337,56
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	51439,33
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-1479,52
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	0
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	-115457,24
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	-7302,68
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-92440,07
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-6658,92
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	-45267,93
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	-1925,44
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	-13245,09
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-156640,53

FUENTE: Superintendencia de Compañías.

15. Controllo Interno

La empresa APC Tecnología no tiene implementado un sistema de control interno, cuenta con una persona que se encarga del control de las operaciones y auditoría de manera general. La empresa controla sus operaciones y actividades de todo tipo por medio del sistema contable y de gestión empresarial “Automatizer SQL”, programa que le permite controlar todos los procesos logísticos de la empresa

16. Grado de Confiabilidad de la Información Financiera

El Manual de Organización y Funciones con el que cuenta la empresa APC Tecnología define las responsabilidades de los diferentes departamentos o áreas como son: Presidencia, Gerencia, Área de Control y Recursos Humanos, Departamento Contable, Departamento Técnico, Departamento de Ventas, Departamento de Bodega, Recepción y Servicios Varios, los cuales cuentan con el personal suficiente e idóneo para la delegación de funciones y actividades sea la adecuada.

El sistema que utiliza la empresa se denomina “Automatizer SQL” programa que le permite controlar todos los procesos logísticos de la empresa como son: compras, ventas, facturación, pedidos, control de almacén, inventarios, costos, presupuestos, seguimiento de clientes y proveedores y control de productos; además le permite llevar un control de ingreso y salida de trabajadores, ofreciendo así informes en los que se detallan las actividades realizadas. Este sistema le permite llevar cuentas por cobrar, cuentas por pagar, conciliación y control bancario e importaciones.

Este sistema también le permite obtener a través de un perfil de acceso a cualquier fecha del año los siguientes reportes contables:

- Diario General
- Mayor
- Balance de Comprobación
- Balance General
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Anexos del SRI (ATS)

17. Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoría

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.			
MATRIZ DE EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO DE AUDITORÍA			
COMPONENTE	RIESGOS		ENFOQUE PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA
	INHERENTE	CONTROL	
ACTIVO			
Disponible	Alto Movimientos representativos. Ausencia de Controles.	Moderado	SUSTANTIVO Arqueos de Caja. Verificación de Saldos. Conciliaciones Bancarias.
Exigible	Moderado Saldos significativos.	Moderado	SUSTANTIVO Procedimientos analíticos. Verificación de Saldos.
Realizable	Moderado Registros mediante el método promedio ponderado. Control de unidades existentes. Pocos controles.	Alto	SUSTANTIVO Verificar que los saldos estén de acuerdo con los saldos obtenidos del sistema. Verificación de Saldos. Tomar una muestra representativa para hacer un conteo físico. CUMPLIMIENTO Verificar que se cumplan con todos los procedimientos para la toma física y el levantamiento de información.
Fijo	Bajo Movimientos no representativos.	Moderado	SUSTANTIVO Revisar el cálculo de las depreciaciones. CUMPLIMIENTO Verificar el proceso de cumplimiento de la compra de activos.
PASIVO CORRIENTE	Moderado Registros representativos.	Moderado	SUSTANTIVO Verificación de Saldos. Procedimientos analíticos.
Ingresos	Alto Movimientos y registros significativos.	Alto	SUSTANTIVO Validación de saldos. CUMPLIMIENTO Verificación de las facturas. Revisar que los comprobantes de venta cumplan con las disposiciones del SRI.
Costos	Moderado Movimientos y registros significativos.	Moderado	SUSTANTIVO Procedimientos analíticos. CUMPLIMIENTO Verificar el cumplimiento de controles establecidos para autorización y registro.

FUENTE: Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado.

ELABORADO POR: Las Autoras.

18. Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas

Análisis de la Estructura Financiera

Análisis Vertical

Baena (2014) afirma que “el análisis vertical consiste en determinar el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero analizado (activo, pasivo y patrimonio). Esto permite determinar la composición y estructura de los estados financieros” (p.96).

El análisis vertical que se aplicará al balance general y estado de resultados de la empresa APC Tecnología correspondiente al año 2016, permite establecer las principales variaciones de las cuentas con respecto al grupo de cuentas al que pertenecen correspondientes a un mismo período contable. Este análisis nos permite tener una visión general de cómo está estructurado el activo, pasivo, patrimonio, ingresos, egresos y resultados; determinando cuales son las cuentas que mayor movimiento, importancia y ponderación han tenido en el transcurso del ejercicio económico. Es de gran importancia ejecutarlo en el momento de definir si una empresa distribuye equitativamente sus activos según sus necesidades financieras y operativas.

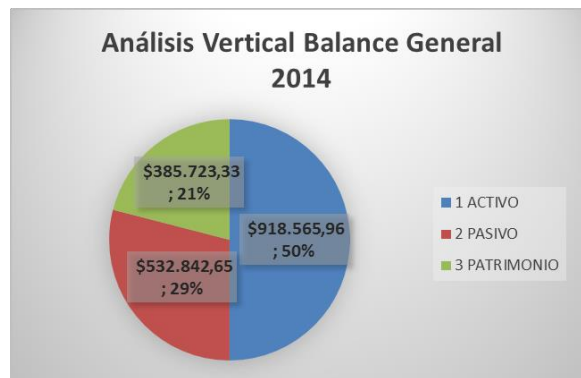
ANÁLISIS VERTICAL
ABRAHAM PANI CAJAMARCA
Balance General Agrupado

		2014	Vertical	2015	Vertical	2016	Vertical
1.	ACTIVO		%		%		%
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 864.670,05	94,13%	\$ 864.272,87	92,01%	\$ 770.256,27	92,93%
1.1.1.	DISPONIBLE	\$ 359.046,28	39,09%	\$ 343.730,95	36,59%	\$ 184.122,05	22,21%
1.1.1.01.	CAJA	\$ 4.111,45	0,45%		0,00%	\$ 1.535,08	0,19%
1.1.1.02.	CAJA CHICA	\$ 2,93	0,00%		0,00%	\$ 207,04	0,02%
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 350.073,53	38,11%	\$ 302.730,95	32,23%	\$ 157.954,79	19,06%
1.1.1.04.	TARJETAS CREDITO	\$ 4.858,37	0,53%		0,00%	\$ 3.808,88	0,46%
1.1.1.05.	INVERSIONES TEMPORALES		0,00%	\$ 41.000,00	4,36%	\$ 20.616,26	2,49%
1.1.1.05.006	ERTIFICADOS DE DEPOSITO A PLAZO		0,00%	\$ 41.000,00	4,36%	\$ 20.616,26	2,49%
1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 84.708,86	9,22%	\$ 131.854,18	14,04%	\$ 73.137,66	8,82%
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 76.035,89	8,28%	\$ 124.196,77	13,22%	\$ 72.757,66	8,78%
1.1.2.02.	CXC EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	\$ 12,32	0,00%		0,00%		0,00%
1.1.2.03.	CTAS X COBRAR (ANTICIPOS)	\$ 1.491,31	0,16%	\$ 914,84	0,10%	\$ 380,00	0,05%
1.1.2.06.	CUENTAS POR LIQUIDAR EMPLEA	\$ 6.954,34	0,76%	\$ 6.742,57	0,72%		0,00%
1.1.3.	REALIZABLE	\$ 402.447,00	43,81%	\$ 387.371,51	41,24%	\$ 502.828,75	60,67%
1.1.3.01.	MERCADERIA	\$ 402.447,00	43,81%	\$ 387.371,51	41,24%	\$ 502.828,75	60,67%
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS	\$ 18.467,91	2,01%	\$ 1.316,23	0,14%	\$ 10.167,81	1,23%
1.1.4.01.	IMPUESTOS ANTICIPADOS		0,00%		0,00%	\$ 8.756,93	1,06%
1.1.4.02.	ANTICIPO A PROVEEDORES NACIO	\$ 18.467,91	2,01%	\$ 1.316,23	0,14%	\$ 1.410,88	0,17%
1.1.4.02.01.	ANTICIPO A PROVEEDORES	\$ 2.838,45	0,31%		0,00%	\$ 63,62	0,01%
1.2.	ACTIVOS FIJOS	\$ 53.895,91	5,87%	\$ 75.055,66	7,99%	\$ 58.596,48	7,07%
1.2.1.	COSTOS DE ADQUISICION	\$ 72.883,97	7,93%	\$ 108.628,09	11,56%	\$ 111.570,47	13,46%
1.2.2.	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ -18.988,06	-2,07%	\$ -33.572,43	-3,57%	\$ -52.973,99	-6,39%
	TOTAL DE ACTIVOS:	\$ 918.565,96	100,00%	\$ 939.328,53	100,00%	\$ 828.852,75	100,00%
2.	PASIVO						
2.1.	PASIVO CORRIENTE	\$ 532.842,65	58,01%	\$ 441.137,85	46,96%	\$ 295.920,42	35,70%
2.1.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 67.290,61	7,33%	\$ 67.290,61	7,16%	\$ 67.290,61	8,12%
2.1.1.04.	PRESTAMOS DE TERCEROS	\$ 67.290,61	7,33%	\$ 67.290,61	7,16%	\$ 67.290,61	8,12%
2.1.2.	GASTOS LABORALES POR PAGAR	\$ 61.491,98	6,69%	\$ 55.602,29	5,92%	\$ 35.607,30	4,30%
2.1.2.01.	SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 16.342,82	1,78%	\$ 16.887,01	1,80%	\$ 16.861,12	2,03%
2.1.2.02.	IESS	\$ 5.098,66	0,56%	\$ 5.181,88	0,55%	\$ 4.382,91	0,53%
2.1.2.03.	PROVISIONES SOCIALES	\$ 40.050,50	4,36%	\$ 33.533,40	3,57%	\$ 14.363,27	1,73%
2.1.3.	PROVEEDORES	\$ 370.079,24	40,29%	\$ 269.798,72	28,72%	\$ 177.643,53	21,43%
2.1.3.01.	PROVEEDORES NACIONALES	\$ 370.079,24	40,29%	\$ 269.798,72	28,72%	\$ 177.643,53	21,43%
2.1.3.01.27.	PROVEEDORES POR LIQUIDAR	\$ -149,85	-0,02%	\$ 5.742,84	0,61%	\$ 4.939,40	0,60%
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 32.823,44	3,57%	\$ 44.087,77	4,69%	\$ 12.945,96	1,56%
2.1.4.01.	RETENCION FUENTE IMP. RTA.	\$ 22.758,19	2,48%	\$ 44.087,77	4,69%	\$ 12.945,96	1,56%
2.1.4.04.	IMPUESTO A LA RENTA	\$ 10.065,25	1,10%		0,00%		0,00%
2.1.5.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 1.157,38	0,13%	\$ 4.358,46	0,46%	\$ 2.433,02	0,29%
	TOTAL PASIVOS:	\$ 532.842,65	58,01%	\$ 441.137,85	46,96%	\$ 295.920,42	35,70%
3.	PATRIMONIO						
3.1.	CAPITAL	\$ 85.000,00	9,25%	\$ 150.000,00	15,97%	\$ 150.000,00	18,10%
3.1.1.	ACCIONISTAS	\$ 85.000,00	9,25%	\$ 150.000,00	15,97%	\$ 150.000,00	18,10%
3.2.	RESERVAS	\$ 166.411,96	18,12%	\$ 241.346,72	25,69%	\$ 243.083,80	29,33%
3.2.001	RESERVA LEGAL	\$ 19.286,42	2,10%	\$ 24.909,81	2,65%	\$ 26.646,89	3,21%
3.2.002	RESERVA FACULTATIVA	\$ 147.125,54	16,02%	\$ 216.436,91	23,04%	\$ 216.436,91	26,11%
3.5.	RESULTADOS	\$ 134.311,37	14,62%	\$ 106.843,98	11,37%	\$ 139.848,55	16,87%
3.5.001	RESULTADOS ACUMULADOS					\$ 106.843,98	12,89%
3.5.002	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 134.311,37	14,62%	\$ 106.843,98	11,37%	\$ 33.004,57	3,98%
	TOTAL PATRIMONIO:	\$ 385.723,33	41,99%	\$ 498.190,70	53,04%	\$ 532.932,35	64,30%
	UTILIDAD O PERDIDA:					\$ -	
	PASIVOS + PATRIMONIO:	\$ 918.565,98	100,00%	\$ 939.328,55	100,00%	\$ 828.852,77	100,00%

FUENTE: APC Tecnología

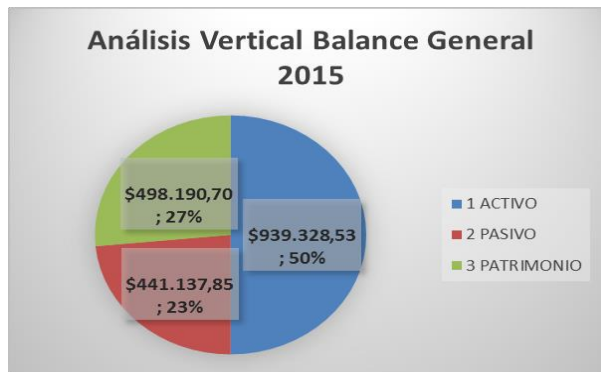
ELABORADO POR: Las Autoras

Gráfico3: Análisis Vertical 2014



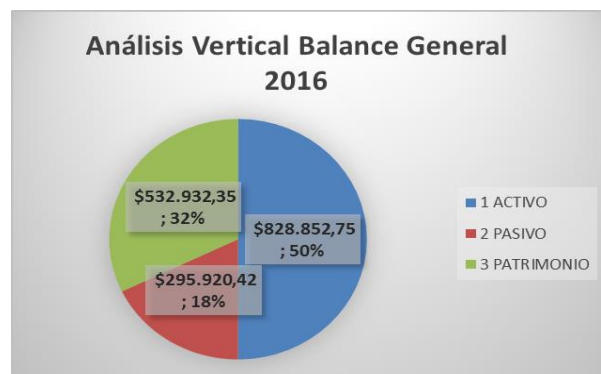
FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las Autoras

Gráfico 4: Análisis Vertical 2015



FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las Autoras

Gráfico 5: Análisis Vertical 2016

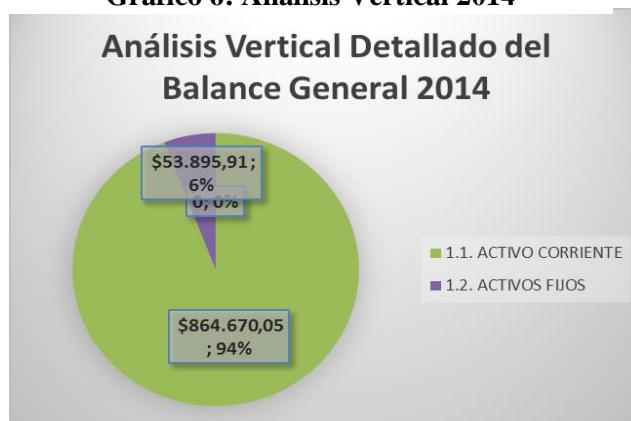


FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las autoras

Conclusión: Como se puede observar de manera general en las gráficas, el activo se ha incrementado debido a las inversiones realizadas por la empresa y el pasivo, es decir las obligaciones con terceros que tiene la empresa para financiar su activo total ha ido disminuyendo; reflejando un aumento en su patrimonio.

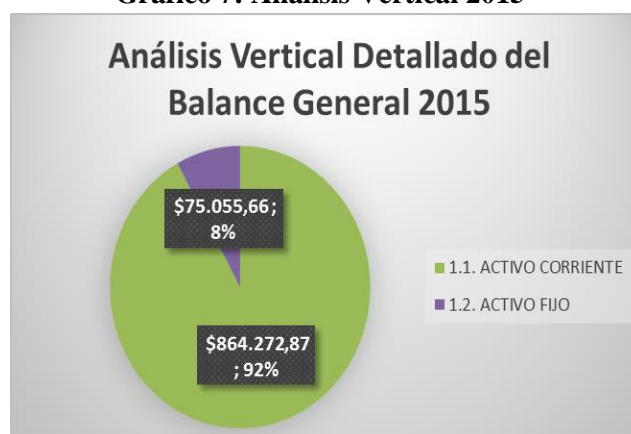
Análisis Vertical Detallado del Balance General											
2014				2015				2016			
CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%	CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%	CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 864.670,05	94,13%	1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 864.272,87	92,01%	1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 770.256,27	92,93%
1.1.1.	DISPONIBLE	\$ 359.046,28	39,09%	1.1.1.	DISPONIBLE	\$ 343.730,95	36,59%	1.1.1.	DISPONIBLE	\$ 184.122,05	22,21%
1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 84.708,86	9,22%	1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 131.854,18	14,04%	1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 73.137,66	8,82%
1.1.3.	REALIZABLE	\$ 402.447,00	43,81%	1.1.3.	REALIZABLE	\$ 387.371,51	41,24%	1.1.3.	REALIZABLE	\$ 502.828,75	60,67%
1.2.	ACTIVOS FIJOS	\$ 53.895,91	5,87%	1.2.	ACTIVO FIJO	\$ 75.055,66	7,99%	1.2.	ACTIVO FIJO	\$ 58.596,48	7,07%
TOTAL DE ACTIVOS:		\$ 918.565,96	100,00%	TOTAL ACTIVO		\$ 939.328,53	100,00%	TOTAL ACTIVO		\$ 828.852,75	100,00%
CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%	CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%	CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%
2	PASIVO CORRIEN	\$ 532.842,65	58%	2	PASIVO CORRI	\$ 441.137,85	47%	2	PASIVO CORRI	\$ 295.920,42	36%
3	PATRIMONIO	\$ 385.723,33	41,99%	3	PATRIMONIO	\$ 498.190,70	53,04%	3	PATRIMONIO	\$ 532.932,35	64,30%
TOTAL PAS + PATRIMONIO		\$ 918.565,98	100,00%	TOTAL PAS + PATRIMONIO		\$ 939.328,55	100,00%	TOTAL PAS + PATRIMONIO		\$ 828.852,77	100,00%

Gráfico 6: Análisis Vertical 2014



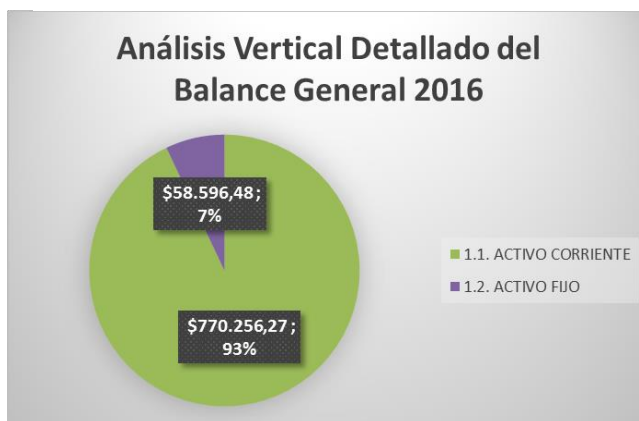
FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las Autoras

Gráfico 7: Análisis Vertical 2015



FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las Autoras

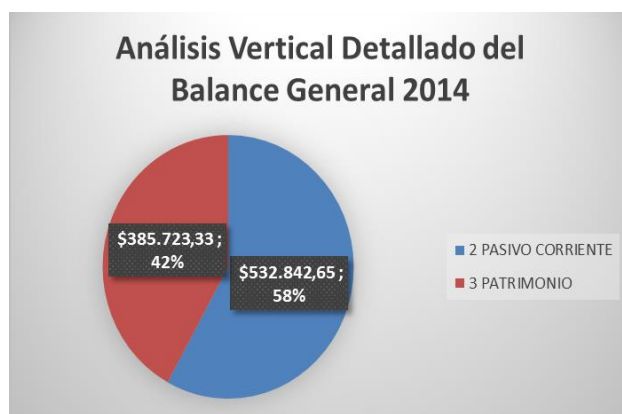
Gráfico 8: Análisis Vertical 2016



FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las Autoras

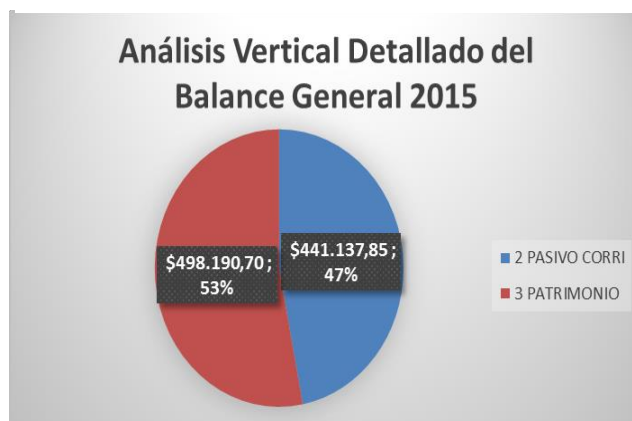
Gráfico 9: Análisis Vertical 2014



FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las Autoras

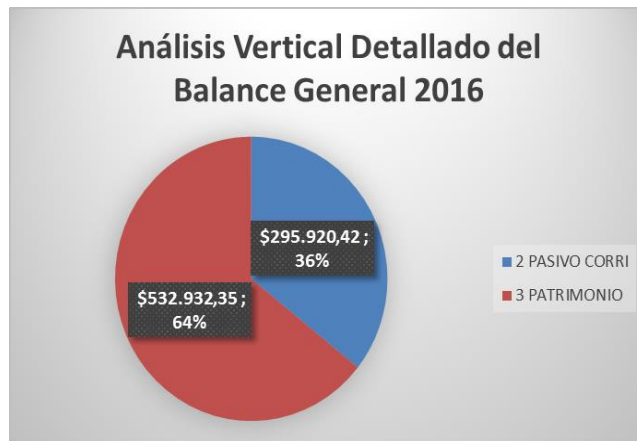
Gráfico 10: Análisis Vertical 2015



FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las autoras

Gráfico 11: Análisis Vertical 2016



FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las autoras

Conclusión del Análisis Vertical al Balance General

Del análisis vertical del balance general se obtuvo las siguientes conclusiones:

- Las cuentas que tuvieron un movimiento significativo del total del Activo que representa el 100% son: El **Activo Corriente** que representa el 92,93% seguido de este el *Realizable* con el 60,67% que corresponde a la cuenta de Mercadería, debido a su actividad económica el *Disponible* representa el 22,21% de este grupo Bancos representa el 19,06%, existiendo mayor movimiento en la Coop. Jardín Azuayo, el *Exigible* representa el 8,82% siendo la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes la que mayor movimiento ha tenido pues representa el 8,78%. Finalmente la cuenta Costos de adquisición del **Activo Fijo** representa el 13,46% y su depreciación representa el (-6,39%). Se puede observar que el activo disponible (Bancos) ha disminuido debido a una disminución de ventas en el año 2016 con respecto al año 2015.
- Las cuentas que tuvieron un mayor movimiento del total del Pasivo más Patrimonio que representan el 100% son las siguientes: De este grupo el **Pasivo Corriente** que representa el 35,70%, seguido esta la cuenta Proveedores Nacionales que representa el 21,43% determinando que su proveedor principal es Cartimex S.A. *Las Obligaciones financieras* representan el 8,12% el rubro corresponde por Prestamos de terceros y los Gastos laborales representan el 4,3%. El **Patrimonio** es la cuenta con mayor ponderación de este grupo, pues representa el 64,30%, dentro de esta las Reservas representan el 29,33%, seguido del Capital Social que le corresponde el 18,10% siendo el Ing. Abraham Pañi el socio mayoritario con un 14,48% de participación.

ANÁLISIS VERTICAL

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA

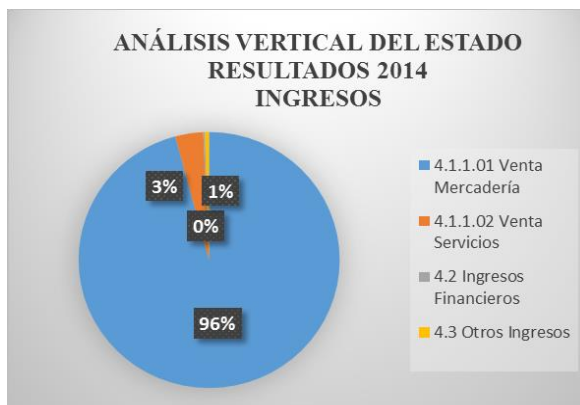
Balance de Resultados Acumulado

	AÑO 2014	Vertical %	AÑO 2015	Vertical %	AÑO 2016	Vertical %
4 INGRESOS	\$ 3.808.770,15	100,00%	\$ 3.416.789,75	100,00%	\$ 2.456.731,81	100,00%
4.1 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.780.929,90	99,27%	\$ 3.409.027,74	99,77%	\$ 2.432.725,57	99,02%
4.1.1 VENTAS	\$ 3.780.929,90	99,27%		0,00%	\$ 2.432.725,57	99,02%
4.1.1.01 VENTA NETA MERCADERIA	\$ 3.649.487,45	95,82%	\$ 3.409.027,74	99,77%	\$ 2.323.423,50	94,57%
4.1.1.02 SERVICIOS	\$ 131.294,17	3,45%		0,00%	\$ 109.302,07	4,45%
4.1.1.02.01 SERVICIO TÉCNICO	\$ 131.294,17	3,45%		0,00%	\$ 103.934,56	4,23%
4.1.1.02.02 OTROS SERVICIOS				0,00%	\$ 5.367,51	0,22%
4.1.1.03 ACCESORIOS	\$ 148,28	0,00%		0,00%		0,00%
4.2 INGRESOS FINANCIEROS	\$ 7.771,20	0,20%	\$ 7.762,01	0,23%	\$ 12.330,24	0,50%
4.3. OTROS INGRESOS	\$ 20.069,05	0,53%		0,00%	\$ 11.676,00	0,48%
TOTAL DE INGRESOS	\$ 3.808.770,15	100,00%	\$ 3.416.789,75	100,00%	\$ 2.456.731,81	100,00%
5 COSTOS	\$ 91.339,46	2,40%	\$ 51.259,68	1,50%	\$ 90.531,52	3,69%
5.1 COSTOS DE SERVICIOS	\$ 91.339,46	2,40%	\$ 51.259,68	1,50%	\$ 90.531,52	3,69%
5.1.1 SERVICIO TECNICO	\$ 2.160,20	0,06%	\$ -	0,00%	\$ 908,80	0,04%
5.1.2 NÓMINA	\$ 76.526,01	2,01%	\$ 48.926,18	1,43%	\$ 75.965,88	3,09%
5.1.3 OTROS GASTOS PERSONAL ST	\$ 6.894,81	0,18%		0,00%	\$ 10.379,21	0,42%
5.1.4 OTROS GASTOS TÉCNICOS	\$ 5.758,44	0,15%	\$ 2.333,50	0,07%	\$ 3.277,63	0,13%
5.1.4.03 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	\$ 5.758,44	0,15%	\$ 2.333,50	0,07%	\$ 3.277,63	0,13%
TOTAL DE EGRESOS	\$ 91.339,46	2,40%	\$ 51.259,68	1,50%	\$ 90.531,52	3,69%
6 EGRESOS	\$ 3.505.665,80	92,04%	\$ 3.190.675,09	93,38%	\$ 2.309.904,82	94,02%
6.1 COSTOS VENTA Y GASTOS	\$ 3.451.716,92	90,63%	\$ 3.126.277,69	91,50%	\$ 2.266.297,40	94,02%
6.1.1 COSTO VENTA	\$ 3.055.407,39	80,22%	\$ 2.647.507,81	77,49%	\$ 1.837.328,95	74,79%
6.1.1.001 COSTO VENTA MERCADERIA	\$ 3.055.407,39	80,22%	\$ 2.647.507,81	77,49%	\$ 1.837.328,95	74,79%
6.1.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 209.466,40	5,50%	\$ 243.858,35	7,14%	\$ 264.436,41	10,76%
6.1.2.01 GASTOS DE PERSONAL	\$ 146.706,27	3,85%	\$ 173.988,50	5,09%	\$ 179.036,91	7,29%
6.1.2.01.01 SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 135.290,22	3,55%	\$ 170.077,50	4,98%	\$ 172.354,70	7,02%
6.1.2.01.03 OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$ 11.416,05	0,30%	\$ 3.911,00	0,11%	\$ 6.682,21	0,27%
6.1.2.02 GASTOS POR SERVICIOS	\$ 24.764,35	0,65%	\$ 20.879,48	0,61%	\$ 43.117,24	1,76%
6.1.2.03 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES & OTROS	\$ 4.578,68	0,12%	\$ 5.484,56	0,16%	\$ 16.624,33	0,68%
6.1.2.04 MANTENIMIENTO	\$ 6.836,43	0,18%	\$ 16.470,20	0,48%	\$ 9.524,41	0,39%
6.1.2.05 GASTOS DE GESTION	\$ 2.614,92	0,07%	\$ 2.149,63	0,06%	\$ 1.762,33	0,07%
6.1.2.06 OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 23.569,75	0,62%	\$ 17.010,42	0,50%	\$ 4.433,81	0,18%
6.1.2.07 DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	\$ 396,00	0,01%	\$ 7.875,56	0,23%	\$ 9.937,38	0,40%
6.1.3 GASTOS DE VENTAS	\$ 186.843,13	4,91%	\$ 234.911,53	6,88%	\$ 164.532,04	6,70%
6.1.3.01 GASTOS DE PERSONAL	\$ 100.288,74	2,63%	\$ 214.171,81	6,27%	\$ 148.071,93	6,03%
6.1.3.01.01 SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 99.644,14	2,62%	\$ 137.795,29	4,03%	\$ 69.376,57	2,82%
6.1.3.01.03 OTROS GASTOS PERSONAL	\$ 644,60	0,02%		0,00%	\$ 354,02	0,01%
6.1.3.01.04 GASTOS POR SERVICIOS	\$ 70.102,61	1,84%	\$ 76.227,38	2,23%	\$ 77.294,26	3,15%
6.1.3.01.05 GASTOS DE VIAJE	\$ 1.932,29	0,05%	\$ 149,14	0,00%	\$ 1.047,08	0,04%
6.1.3.02 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 8.225,55	0,22%	\$ 16.364,41	0,48%	\$ 8.915,94	0,36%
6.1.3.03 OTROS GASTOS DE VENTAS	\$ 2.980,00	0,08%		0,00%	\$ 1.357,62	0,06%
6.1.3.04 DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	\$ 3.313,94	0,09%	\$ 4.375,31	0,13%	\$ 6.186,55	0,25%
6.2 GASTOS FINANCIEROS	\$ 49.267,34	1,29%	\$ 48.665,23	1,42%	\$ 32.001,55	1,30%
6.3 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 4.681,54	0,12%	\$ 15.732,17	0,46%	\$ 11.605,87	0,47%
TOTAL DE COSTOS	\$ 3.597.005,26	94,44%	\$ 3.241.934,77	94,88%	\$ 2.400.436,34	97,71%
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos	\$ 211.764,89	5,56%	\$ 174.854,98		\$ 56.295,47	2,29%
-15% Participación Trabajadores	\$ 31.764,73	0,83%	\$ 26.228,25		\$ 8.444,32	
Utilidad antes de Impuestos	\$ 180.000,16	4,73%	\$ 148.626,73		\$ 47.851,15	
+ Gastos no deducibles	\$ 4.519,02		\$ 15.732,17		\$ 11.737,50	
Utilidad Gravable	\$ 184.519,18		\$ 164.358,90		\$ 59.588,65	
-22% Impuestos	\$ 40.594,22		\$ 36.158,96		\$ 13.109,50	
Utilidad Antes de Participación Socios	\$ 139.405,94		\$ 112.467,77		\$ 34.741,65	
5% reserva	\$ 6.970,30		\$ 5.623,39		\$ 1.737,08	
Utilidad Neta	\$ 132.435,64		\$ 106.844,39		\$ 33.004,56	

FUENTE: APC Tecnología
ELABORADO POR: Las autoras

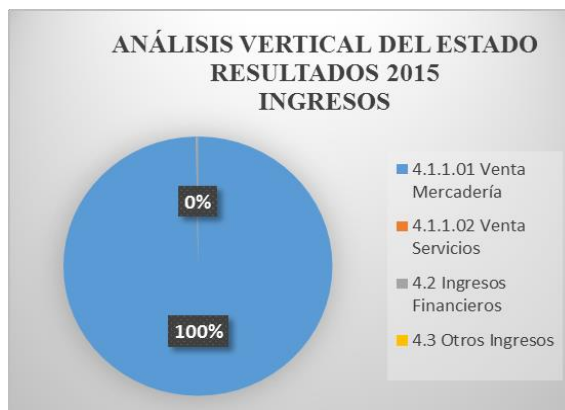
Análisis Vertical General del Estado de Resultados											
2014				2015				2016			
CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%	CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%	CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%
4.1.1.01	Venta Mercadería	\$3.649.487,45	95,82%	4.1.1.01	Venta Mercadería	\$3.409.027,74	99,77%	4.1.1.01	Venta Mercadería	\$2.323.423,50	94,57%
4.1.1.02	Venta Servicios	\$ 131.294,17	3,45%	4.1.1.02	Venta Servicios			4.1.1.02	Venta Servicios	\$ 109.302,07	4,45%
4.2	Ingresos Financiero	\$ 7.771,20	0,20%	4.2	Ingresos Financier	\$ 7.762,01	0,23%	4.2	Ingresos Financier	\$ 12.330,24	0,50%
4.3	Otros Ingresos	\$ 20.069,05	0,53%	4.3	Otros Ingresos			4.3	Otros Ingresos	\$ 11.676,00	0,48%
4 TOTAL INGRESOS		\$3.808.770,15	100,00%	4 TOTAL INGRESOS		\$3.416.789,75	100,00%	4 TOTAL INGRESOS		\$2.456.731,81	100,00%
CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%	CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%	CÓDIGO	CUENTA	CANTIDAD	%
5.1	Costo de Servicios	\$ 91.339,46	2,40%	5.1	Costo de Servicios	\$ 51.259,68	1,50%	5.1	Costo de Servicios	\$ 90.531,52	3,69%
6.1.1	Costo Vta Mercad.	\$3.055.407,39	80,22%	6.1.1	Costo Vta Mercad.	\$2.647.507,81	77,49%	6.1.1	Costo Vta Mercad.	\$1.837.328,95	74,79%
6.1.2	Gasto Administrac.	\$ 209.466,40	5,50%	6.1.2	Gasto Administrac	\$ 243.858,35	7,14%	6.1.2	Gasto Administrac	\$ 264.436,41	10,76%
6.1.3	Gasto Ventas	\$ 186.843,13	4,91%	6.1.3	Gasto Ventas	\$ 234.911,53	6,88%	6.1.3	Gasto Ventas	\$ 164.532,04	6,70%
6 TOTAL EGRESOS		\$3.597.005,26	94,44%	6 TOTAL EGRESOS		\$3.241.934,77	94,88%	6 TOTAL EGRESOS		\$2.400.436,34	97,71%

Gráfico 12: Análisis Vertical 2014



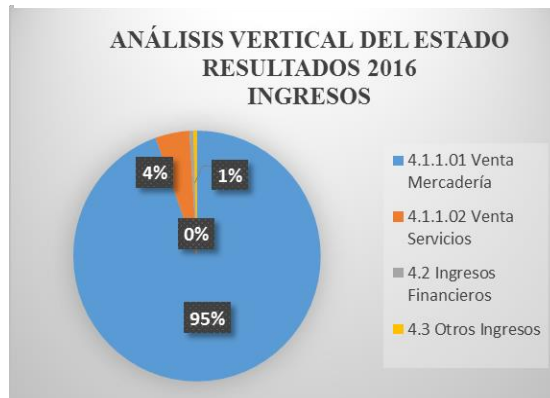
FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las autoras

Gráfico 13: Análisis Vertical 2015



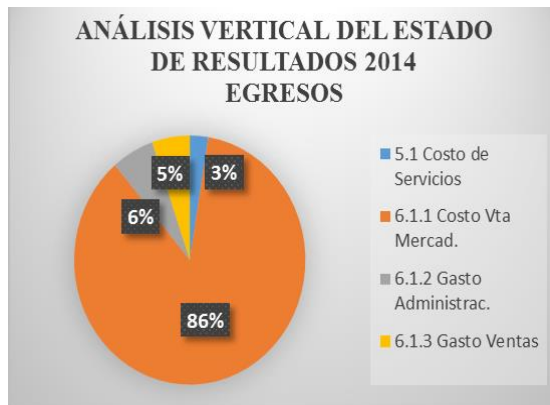
FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las autoras

Gráfico 14: Análisis Vertical 2016



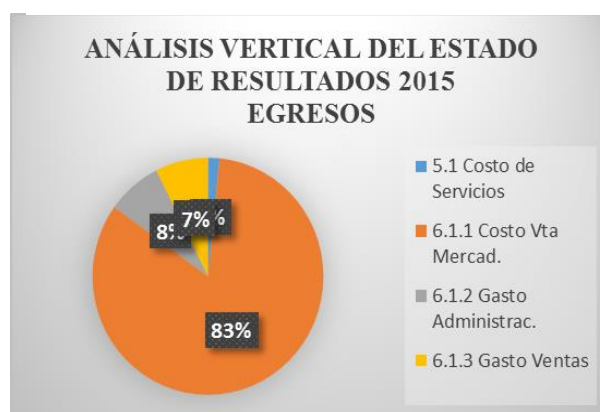
FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las autoras

Gráfico 15: Análisis Vertical 2014



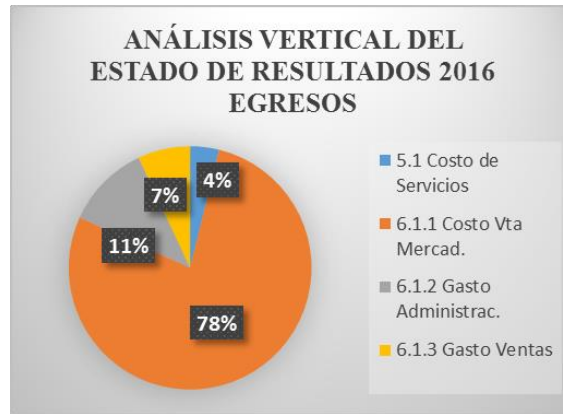
FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las autoras

Gráfico 16: Análisis Vertical 2015



FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las autoras

Gráfico 17: Análisis Vertical 2016



FUENTE: APC Tecnología ELABORADO POR: Las Autoras

Conclusión: Como se puede observar en las representaciones gráficas las ventas es el rubro que mayor representación tiene del total de los ingresos también se observa que en el año 2015 no se generaron ingresos por prestación de servicios técnicos. De igual manera se puede observar que a pesar de que en el año 2015 de acuerdo con los estados de resultados proporcionados por la empresa, no se generaron ingresos por servicios; las ventas de mercadería disminuyeron en un 5,20%.

En cuanto a los egresos se puede observar que desde el año 2014 el costo de venta de mercadería va disminuyendo pasando de un 83% en el 2015 a un 78% en el año 2016.

Conclusión del Análisis Vertical aplicado al Estado de Resultados.

Del análisis vertical del estado de resultados se obtuvo las siguientes conclusiones:

- Del Total de **Ingresos** que representa el 100%, el 94,57% corresponde a venta de mercadería y el 4,45% corresponde a ingresos por servicios.
- Del Total de **Ingresos** que representa el 100%, los Costos de Ventas y Gastos de mercadería representan el 94,02% y los costos de servicios el 3,69% sumado dan el 97,71% del total de ingresos.
- Dentro de los Costos y gastos el rubro de la cuenta Costo de Venta de mercadería representa el 74,79% y el rubro de la cuenta Sueldos y Remuneraciones representa el 7,02% al igual que los sueldos y Remuneraciones del personal de ventas que representa el 2,820% del Total de Ingresos.
- Como se puede observar en el estado de resultados de la empresa, este tiene ingresos altos y a la vez costos representativos.

Análisis Horizontal

Dentro de sus lineamientos Baena (2014) también afirma que:

El análisis horizontal sirve para evaluar la tendencia de cada una de las cuentas del balance o del estado de resultados de un periodo a otro y, con base en dichas tendencias, se evalúa si la situación financiera del negocio es satisfactoria. (p.123).

Mediante la aplicación del análisis horizontal podremos obtener las variaciones en cantidad y porcentaje que existen entre las cuentas de los estados financieros, es decir analiza los incrementos y disminuciones más significativas de las distintas cuentas de un año a otro, para el caso de la empresa APC Tecnología utilizaremos los estados financieros de los años 2014, 2015 y 2016.

Abraham Pañi Cajamarca Cía. Ltda.				
Balance General Agrupado				
CÓDIGO	CUENTA	Año 2014	Año 2015	Año 2016
1.	ACTIVO			
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ 864.670,05	\$ 864.272,87	\$770.256,27
1.1.1.	DISPONIBLE	\$ 359.046,28	\$ 343.730,95	\$184.122,05
1.1.1.01.	CAJA	\$ 4.111,45		\$ 1.535,08
1.1.1.02.	CAJA CHICA	\$ 2,93		\$ 207,04
1.1.1.03.	BANCOS	\$ 350.073,53	\$ 302.730,95	\$157.954,79
1.1.1.04.	TARJETAS CREDITO	\$ 4.858,37		\$ 3.808,88
1.1.1.05.	INVERSIONES TEMPORALES		\$ 41.000,00	\$ 20.616,26
1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 84.708,86	\$ 131.854,18	\$ 73.137,66
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 76.035,89	\$ 124.196,77	\$ 72.757,66
1.1.2.02.	CXC EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	\$ 12,32		
1.1.2.03.	CTAS X COBRAR (ANTICIPOS)	\$ 1.491,31	\$ 914,84	\$ 380,00
1.1.2.04.	VARIOS DEUDORES	\$ 215,00		
1.1.2.06.	CUENTAS POR LIQUIDAR EMPLEADOS	\$ 6.954,34	\$ 6.742,57	
1.1.3.	REALIZABLE	\$ 402.447,00	\$ 387.371,51	\$502.828,75
1.1.3.01.	MERCADERÍA	\$ 402.447,00	\$ 387.371,51	\$502.828,75
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS	\$ 18.467,91	\$ 1.316,23	\$ 10.167,81
1.1.4.01.	IMPUESTOS ANTICIPADOS			\$ 8.756,93
1.1.4.02.	ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES	\$ 18.467,91	\$ 1.316,23	\$ 1.410,88
1.2.	ACTIVOS FIJOS	\$ 53.895,91	\$ 75.055,66	\$ 58.596,48
1.2.1.	COSTOS DE ADQUISICIÓN	\$ 72.883,97	\$ 108.628,09	\$111.570,47
1.2.2.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -18.988,06	\$ -33.572,43	\$ -52.973,99
	TOTAL DE ACTIVOS:	\$ 918.565,96	\$ 939.328,53	\$828.852,75
2.	PASIVO			
2.1.	PASIVO CORRIENTE	\$ 532.842,65	\$ 441.137,85	\$295.920,42
2.1.1.	OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 67.290,61	\$ 67.290,61	\$ 67.290,61
2.1.1.04.	PRESTAMOS DE TERCEROS	\$ 67.290,61	\$ 67.290,61	\$ 67.290,61
2.1.2.	GASTOS LABORALES POR PAGAR	\$ 61.491,98	\$ 55.602,29	\$ 35.607,30
2.1.3.	PROVEEDORES	\$ 370.079,24	\$ 269.798,72	\$177.643,53
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 32.823,44	\$ 44.087,77	\$ 12.945,96
2.1.5.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 1.157,38	\$ 4.358,46	\$ 2.433,02
	TOTAL PASIVOS:	\$ 532.842,65	\$ 441.137,85	\$295.920,42
3.	PATRIMONIO			
3.1.	CAPITAL	\$ 85.000,00	\$ 150.000,00	\$150.000,00
3.1.1.	ACCIONISTAS	\$ 85.000,00	\$ 150.000,00	\$150.000,00
3.2.	RESERVAS	\$ 166.411,96	\$ 241.346,72	\$243.083,80
3.5.	RESULTADOS	\$ 134.311,37	\$ 106.843,98	\$139.848,55
	TOTAL PATRIMONIO:	\$ 385.723,33	\$ 498.190,70	\$532.932,35
	UTILIDAD O PERDIDA:			
	PASIVOS + PATRIMONIO:	\$ 918.565,98	\$ 939.328,55	\$828.852,77

FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las autoras

Análisis Horizontal del Balance General APC Tecnología Cía. Ltda.

CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN 2014-2015	%	2015	2016	VARIACIÓN 2015-2016	%
ACTIVO								
ACTIVO CORRIENTE	\$ 864.670,05	\$ 864.272,87	\$ -397,18	0%	\$ 864.272,87	\$ 770.256,27	\$ -94.016,60	-11%
DISPONIBLE	\$ 359.046,28	\$ 343.730,95	\$ -15.315,33	-4%	\$ 343.730,95	\$ 184.122,05	\$ -159.608,90	-46%
CAJA	\$ 4.111,45		\$ -4.111,45	-100%		\$ 1.535,08	\$ 1.535,08	100%
CAJA CHICA	\$ 2,93		\$ -2,93	-100%		\$ 207,04	\$ 207,04	100%
BANCOS	\$ 350.073,53	\$ 302.730,95	\$ -47.342,58	-14%	\$ 302.730,95	\$ 157.954,79	\$ -144.776,16	-48%
TARJETAS CREDITO	\$ 4.858,37		\$ -4.858,37	-100%		\$ 3.808,88	\$ 3.808,88	100%
INVERSIONES TEMPORALES		\$ 41.000,00	\$ 41.000,00	100%	\$ 41.000,00	\$ 20.616,26	\$ -20.383,74	-50%
EXIGIBLE	\$ 84.708,86	\$ 131.854,18	\$ 47.145,32	56%	\$ 131.854,18	\$ 73.137,66	\$ -58.716,52	-45%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 76.035,89	\$ 124.196,77	\$ 48.160,88	63%	\$ 124.196,77	\$ 72.757,66	\$ -51.439,11	-41%
CXC EJECUTIVOS Y EMPLEADOS	\$ 12,32		\$ -12,32	-100%				
CTAS X COBRAR (ANTICIPOS)	\$ 1.491,31	\$ 914,84	\$ -576,47	-39%	\$ 914,84	\$ 380,00	\$ -534,84	-58%
VARIOS DEUDORES	\$ 215,00		\$ -215,00	-100%				
CUENTAS POR LIQUIDAR EMPLEADOS	\$ 6.954,34	\$ 6.742,57	\$ -211,77	-3%	\$ 6.742,57		\$ -6.742,57	-100%
REALIZABLE	\$ 402.447,00	\$ 387.371,51	\$ -15.075,49	-4%	\$ 387.371,51	\$ 502.828,75	\$ 115.457,24	30%
MERCADERÍA	\$ 402.447,00	\$ 387.371,51	\$ -15.075,49	-4%	\$ 387.371,51	\$ 502.828,75	\$ 115.457,24	30%
PAGOS ANTICIPADOS	\$ 18.467,91	\$ 1.316,23	\$ -17.151,68	-93%	\$ 1.316,23	\$ 10.167,81	\$ 8.851,58	672%
IMPUESTOS ANTICIPADOS						\$ 8.756,93	\$ 8.756,93	100%
ANTICIPO A PROVEEDORES NACIONALES	\$ 18.467,91	\$ 1.316,23	\$ -17.151,68	-93%	\$ 1.316,23	\$ 1.410,88	\$ 94,65	7%
ACTIVOS FIJOS	\$ 53.895,91	\$ 75.055,66	\$ 21.159,75	39%	\$ 75.055,66	\$ 58.596,48	\$ -16.459,18	-22%
COSTOS DE ADQUISICIÓN	\$ 72.883,97	\$ 108.628,09	\$ 35.744,12	49%	\$ 108.628,09	\$ 111.570,47	\$ 2.942,38	3%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	\$ -18.988,06	\$ -33.572,43	\$ -14.584,37	77%	\$ -33.572,43	\$ -52.973,99	\$ -19.401,56	58%
TOTAL DE ACTIVOS:	\$ 918.565,96	\$ 939.328,53	\$ 20.762,57	2%	\$ 939.328,53	\$ 828.852,75	\$ -110.475,78	-12%

CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN 2014-2015	%	2015	2016	VARIACIÓN 2015-2016	%
PASIVO								
PASIVO CORRIENTE	\$ 532.842,65	\$ 441.137,85	\$ -91.704,80	-17%	\$ 441.137,85	\$ 295.920,42	\$ -145.217,43	-33%
OBLIGACIONES FINANCIERAS	\$ 67.290,61	\$ 67.290,61			\$ 67.290,61	\$ 67.290,61		
PRESTAMOS DE TERCEROS	\$ 67.290,61	\$ 67.290,61			\$ 67.290,61	\$ 67.290,61		
GASTOS LABORALES POR PAGAR	\$ 61.491,98	\$ 55.602,29	\$ -5.889,69	-10%	\$ 55.602,29	\$ 35.607,30	\$ -19.994,99	-36%
PROVEEDORES	\$ 370.079,24	\$ 269.798,72	\$ -100.280,52	-27%	\$ 269.798,72	\$ 177.643,53	\$ -92.155,19	-34%
IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 32.823,44	\$ 44.087,77	\$ 11.264,33	34%	\$ 44.087,77	\$ 12.945,96	\$ -31.141,81	-71%
ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 1.157,38	\$ 4.358,46	\$ 3.201,08	277%	\$ 4.358,46	\$ 2.433,02	\$ -1.925,44	-44%
TOTAL PASIVOS:	\$ 532.842,65	\$ 441.137,85	\$ -91.704,80	-17%	\$ 441.137,85	\$ 295.920,42	\$ -145.217,43	-33%
PATRIMONIO								
CAPITAL	\$ 85.000,00	\$ 150.000,00	\$ 65.000,00	76%	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00		
ACCIONISTAS	\$ 85.000,00	\$ 150.000,00	\$ 65.000,00	76%	\$ 150.000,00	\$ 150.000,00		
RESERVAS	\$ 166.411,96	\$ 241.346,72	\$ 74.934,76	45%	\$ 241.346,72	\$ 243.083,80	\$ 1.737,08	1%
RESULTADOS	\$ 134.311,37	\$ 106.843,98	\$ -27.467,39	-20%	\$ 106.843,98	\$ 139.848,55	\$ 33.004,57	31%
TOTAL PATRIMONIO:	\$ 385.723,33	\$ 498.190,70	\$ 112.467,37	29%	\$ 498.190,70	\$ 532.932,35	\$ 34.741,65	7%
UTILIDAD O PERDIDA:								
PASIVOS + PATRIMONIO:	\$ 918.565,98	\$ 939.328,55	\$ 20.762,57	2%	\$ 939.328,55	\$ 828.852,77	\$ -110.475,78	-12%

FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las Autoras

Conclusión del Análisis Horizontal aplicado al Balance General.

ACTIVO

CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN 2014-2015	%	2015	2016	VARIACIÓN 2015-2016	%
1.1.1.01.	CAJA	\$4.111,45		\$ - 4.111,45	- 100%		\$ 1.535,08	\$ 1.535,08	100%
1.1.1.03.	BANCOS	\$350.073,53	\$ 302.730,95	\$ - 47.342,58	-14%	\$302.730,95	\$157.954,79	\$ -144.776,16	-48%
1.1.1.04.	TARJETAS CREDITO	\$4.858,37		\$ - 4.858,37	- 100%		\$ 3.808,88	\$ 3.808,88	100%
1.1.1.05.	INVERSIONES TEMPORALES		\$ 41.000,00	\$ 41.000,00	100%	\$ 41.000,00	\$ 20.616,26	\$ -20.383,74	-50%
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$76.035,89	\$ 124.196,77	\$ 48.160,88	63%	\$124.196,77	\$ 72.757,66	\$ -51.439,11	-41%
1.1.2.06.	CUENTAS POR LIQUIDAR EMPLEADOS	\$6.954,34	\$ 6.742,57	\$ - 211,77	-3%	\$ 6.742,57		\$ -6.742,57	-100%
1.1.3.01.	MERCADERÍA	\$402.447,00	\$ 387.371,51	\$ - 15.075,49	-4%	\$387.371,51	\$502.828,75	\$ 115.457,24	30%
1.1.4.	PAGOS ANTICIPADOS	\$18.467,91	\$ 1.316,23	\$ - 17.151,68	-93%	\$ 1.316,23	\$ 10.167,81	\$ 8.851,58	672%
1.2.2.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	-\$18.988,06	\$ -33.572,43	\$ - 14.584,37	77%	\$ -33.572,43	\$ -52.973,99	\$ -19.401,56	58%

FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las Autoras

Las cuentas que tuvieron variaciones significativas dentro del Activo fueron las siguientes:

Caja tuvo un aumento significativo del 100% del año 2014 a los años 2015 y 2016, Bancos tuvo una disminución del 48%, esto puede ser debido a que se adquirió nuevos activos y se canceló deuda con sus proveedores, las tarjetas de crédito en el año 2015 disminuyeron en un 100% pero para el año 2016 aumentaron en un 100% lo que significa \$3.808,88, las Inversiones temporales tuvieron un incremento del 100% para el año 2015 pero disminuyeron en un 50% para el 2016, al igual que las Cuentas por cobrar clientes tuvieron una disminución del 41% en el 2016 respecto al año 2015 donde esta se incrementó en un 63% igualmente las Cuentas por liquidar empleados disminuyeron significativamente en un 100% , es decir que se pudo liquidar la deuda que los empleados mantenían con la empresa. Por otro lado la cuenta mercadería disminuyó un 4% del año 2014 al 2015 y en el 2016 se dio un incremento del 30%; los pagos anticipados disminuyeron en el 2015 en un 93% debido al pago

anticipado a proveedores nacionales y para el 2016 aumentó en un 672% debido al pago anticipado de impuestos. En cuanto a la depreciación acumulada disminuyó en el 2016 en un 58% debido a una disminución del activo fijo en un 22%. Finalmente el total del activo tuvo una disminución promedio de 4,75%.

PASIVO

CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN 2014-2015	%	2015	2016	VARIACIÓN 2015-2016	%
2.1.3.	PROVEEDORES	370079,24	269798,72	-100280,52	-27%	269798,72	177643,53	-92155,19	-34,16%
2.1.4.	IMPUESTOS POR PAGAR	\$ 32.823,44	\$ 44.087,77	\$ 11.264,33	34%	\$ 44.087,77	\$ 12.945,96	\$ -31.141,81	-71%
2.1.5.	ANTICIPO DE CLIENTES	\$ 1.157,38	\$ 4.358,46	\$ 3.201,08	277%	\$ 4.358,46	\$ 2.433,02	\$ -1.925,44	-44%
	TOTAL PASIVOS:	\$532.842,65	\$ 441.137,85	\$ -91.704,80	-17%	\$441.137,85	\$295.920,42	\$ -145.217,43	-33%

FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las Autoras

Las cuentas que tuvieron variaciones significativas dentro de pasivo fueron las siguientes:

La cuenta proveedores disminuyó en un 34,16%, esto quiere decir que la deuda disminuyó en \$92.155,19, la cuenta Impuestos por pagar disminuyó en un 71% y los anticipos de clientes tuvieron una disminución del 44%. En general el total del pasivo tuvo una disminución del 33% con relación al año anterior.

PATRIMONIO

CÓDIGO	CUENTA	2014	2015	VARIACIÓN 2014-2015	%	2015	2016	VARIACIÓN 2015-2016	%
3.1.	CAPITAL	85000	150000	65000	76%	150000	150000		
3.5.	RESULTADOS	\$134.311,37	\$ 106.843,98	\$ -27.467,39	20%	\$106.843,98	\$139.848,55	\$ 33.004,57	31%
	TOTAL PATRIMONIO:	\$385.723,33	\$ 498.190,70	\$ 112.467,37	29%	\$498.190,70	\$532.932,35	\$ 34.741,65	7%

FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las Autoras

La única cuenta que tuvo variación significativa dentro del Patrimonio fue la partida de Resultados debido a que la empresa aumento su ganancia en \$33.004,57 con respecto al año anterior lo que equivale a un incremento del 31%. En cuanto al capital este aumentó en \$65.000,00 en el

Conclusión General del Análisis Horizontal aplicado al Balance General

CÓDIGO	CUENTA	VARIACIÓN 2014-2015	%	VARIACIÓN 2015-2016	%	
1.	ACTIVO					
1.1.	ACTIVO CORRIENTE	\$ -397,18	0%	\$ - 94.016,60	-11%	
1.1.1.	DISPONIBLE	\$ -15.315,33	-4%	\$ - 159.608,90	-46%	
1.1.2.	EXIGIBLE	\$ 47.145,32	56%	\$ - 58.716,52	-45%	
1.1.3.	REALIZABLE	\$ -15.075,49	-4%	\$ 115.457,24	30%	
1.2.	ACTIVOS FIJOS	\$ 21.159,75	39%	\$ - 16.459,18	-22%	
	TOTAL DE ACTIVOS:	\$20.762,57	2%	\$- 110.475,78	-12%	\$-89.713,21
2.	PASIVO					
2.1.	PASIVO CORRIENTE	\$ -91.704,80	-17%	\$ - 145.217,43	-33%	
3.	PATRIMONIO	\$ 112.467,37	29%	\$ 34.741,65	7%	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$20.762,57	2%	\$- 110.475,78	-12%	\$-89.713,21

Finalmente se puede acotar que el Total de Activos de la empresa ha disminuido en un 12%, es decir que están invirtiendo menos; de igual manera su Pasivo ha disminuido en un 33%, esto quiere decir que la empresa redujo su inversión para poder pagar sus deudas y su Patrimonio aumentó en un 7%, lo que significa que la empresa disminuye su inversión para pagar sus deudas pero está obteniendo dinero del patrimonio aumentando su reserva legal y de la cuenta de resultados acumulados.

Análisis Horizontal al Estado de Resultados APC Tecnología Cía. Ltda.

ANÁLISIS HORIZONTAL AL ESTADO DE RESULTADOS								
ABRAHAM PANI CAJAMARCA CÍA. LTDA.								
Balance de Resultados Acumulado								
CUENTA	Año 2014	Año 2015	VARIACIÓN 2014-2015	%	Año 2015	Año 2016	VARIACIÓN 2015-2016	%
4 INGRESOS	\$ 3.808.770,15	\$ 3.416.789,75	\$ -391.980,40	-10%	\$ 3.416.789,75	\$ 2.456.731,81	\$ -960.057,94	-28%
4.1 INGRESOS OPERACIONALES	\$ 3.780.929,90	\$ 3.409.027,74	\$ -371.902,16	-10%	\$ 3.409.027,74	\$ 2.432.725,57	\$ -976.302,17	-29%
4.1.1 VENTAS	\$ 3.780.929,90		\$ -3.780.929,90	-100%		\$ 2.432.725,57	\$ 2.432.725,57	100%
4.1.1.01 VENTA NETA MERCADERIA	\$ 3.649.487,45	\$ 3.409.027,74	\$ -240.459,71	-7%	\$ 3.409.027,74	\$ 2.323.423,50	\$ -1.085.604,24	-32%
4.1.1.02 SERVICIOS	\$ 131.294,17		\$ -131.294,17	-100%		\$ 109.302,07	\$ 109.302,07	100%
4.1.1.02.01 SERVICIO TÉCNICO	\$ 131.294,17		\$ -131.294,17	-100%		\$ 103.934,56	\$ 103.934,56	100%
4.1.1.02.02 OTROS SERVICIOS						\$ 5.367,51	\$ 5.367,51	100%
4.1.1.03 ACCESORIOS	\$ 148,28		\$ -148,28	-100%				
4.2 INGRESOS FINANCIEROS	\$ 7.771,20	\$ 7.762,01	\$ -9,19	-0,1%	\$ 7.762,01	\$ 12.330,24	\$ 4.568,23	59%
4.3. OTROS INGRESOS	\$ 20.069,05		\$ -20.069,05	-100%		\$ 11.676,00	\$ 11.676,00	100%
TOTAL DE INGRESOS	\$ 3.808.770,15	\$ 3.416.789,75	\$ -391.980,40	-10%	\$ 3.416.789,75	\$ 2.456.731,81	\$ -960.057,94	-28%
5 COSTOS	\$ 91.339,46	\$ 51.259,68	\$ -40.079,78	-44%	\$ 51.259,68	\$ 90.531,52	\$ 39.271,84	77%
5.1 COSTOS DE SERVICIOS	\$ 91.339,46	\$ 51.259,68	\$ -40.079,78	-44%	\$ 51.259,68	\$ 90.531,52	\$ 39.271,84	77%
5.1.1 SERVICIO TECNICO	\$ 2.160,20	\$ -	\$ -2.160,20	-100%	\$ -	\$ 908,80	\$ 908,80	100%
5.1.2 NÓMINA	\$ 76.526,01	\$ 48.926,18	\$ -27.599,83	-36%	\$ 48.926,18	\$ 75.965,88	\$ 27.039,70	55%
5.1.3 OTROS GASTOS PERSONAL ST	\$ 6.894,81		\$ -6.894,81	-100%		\$ 10.379,21	\$ 10.379,21	100%
5.1.4 OTROS GASTOS TÉCNICOS	\$ 5.758,44	\$ 2.333,50	\$ -3.424,94	-59%	\$ 2.333,50	\$ 3.277,63	\$ 944,13	40%
5.1.4.03 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	\$ 5.758,44	\$ 2.333,50	\$ -3.424,94	-59%	\$ 2.333,50	\$ 3.277,63	\$ 944,13	40%
TOTAL DE EGRESOS	\$ 91.339,46	\$ 51.259,68	\$ -40.079,78	-44%	\$ 51.259,68	\$ 90.531,52	\$ 39.271,84	77%
6 EGRESOS	\$ 3.505.665,80	\$ 3.190.675,09	\$ -314.990,71	-9%	\$ 3.190.675,09	\$ 2.309.904,82	\$ -880.770,27	-28%
6.1 COSTOS VENTA Y GASTOS	\$ 3.451.716,92	\$ 3.126.277,69	\$ -325.439,23	-9%	\$ 3.126.277,69	\$ 2.266.297,40	\$ -859.980,29	-28%
6.1.1 COSTO VENTA	\$ 3.055.407,39	\$ 2.647.507,81	\$ -407.899,58	-13%	\$ 2.647.507,81	\$ 1.837.328,95	\$ -810.178,86	-31%
6.1.1.001 COSTO VENTA MERCADERIA	\$ 3.055.407,39	\$ 2.647.507,81	\$ -407.899,58	-13%	\$ 2.647.507,81	\$ 1.837.328,95	\$ -810.178,86	-31%
6.1.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 209.466,40	\$ 243.858,35	\$ 34.391,95	16%	\$ 243.858,35	\$ 264.436,41	\$ 20.578,06	8%
6.1.2.01 GASTOS DE PERSONAL	\$ 146.706,27	\$ 173.988,50	\$ 27.282,23	19%	\$ 173.988,50	\$ 179.036,91	\$ 5.048,41	3%
6.1.2.01.01 SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 135.290,22	\$ 170.077,50	\$ 34.787,28	26%	\$ 170.077,50	\$ 172.354,70	\$ 2.277,20	1%
6.1.2.01.03 OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$ 11.416,05	\$ 3.911,00	\$ -7.505,05	-66%	\$ 3.911,00	\$ 6.682,21	\$ 2.771,21	71%

CUENTA	Año 2014	Año 2015	VARIACIÓN 2014-2015	%	Año 2015	Año 2016	VARIACIÓN 2015-2016	%
6.1.2.02 GASTOS POR SERVICIOS	\$ 24.764,35	\$ 20.879,48	\$ -3.884,87	-16%	\$ 20.879,48	\$ 43.117,24	\$ 22.237,76	107%
6.1.2.03 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES & OTROS	\$ 4.578,68	\$ 5.484,56	\$ 905,88	20%	\$ 5.484,56	\$ 16.624,33	\$ 11.139,77	203%
6.1.2.04 MANTENIMIENTO	\$ 6.836,43	\$ 16.470,20	\$ 9.633,77	141%	\$ 16.470,20	\$ 9.524,41	\$ -6.945,79	-42%
6.1.2.05 GASTOS DE GESTION	\$ 2.614,92	\$ 2.149,63	\$ -465,29	-18%	\$ 2.149,63	\$ 1.762,33	\$ -387,30	-18%
6.1.2.06 OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 23.569,75	\$ 17.010,42	\$ -6.559,33	-28%	\$ 17.010,42	\$ 4.433,81	\$ -12.576,61	-74%
6.1.2.07 DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	\$ 396,00	\$ 7.875,56	\$ 7.479,56	1889%	\$ 7.875,56	\$ 9.937,38	\$ 2.061,82	26%
6.1.3 GASTOS DE VENTAS	\$ 186.843,13	\$ 234.911,53	\$ 48.068,40	26%	\$ 234.911,53	\$ 164.532,04	\$ -70.379,49	-30%
6.1.3.01 GASTOS DE PERSONAL	\$ 100.288,74	\$ 214.171,81	\$ 113.883,07	114%	\$ 214.171,81	\$ 148.071,93	\$ -66.099,88	-31%
6.1.3.01.01 SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 99.644,14	\$ 137.795,29	\$ 38.151,15	38%	\$ 137.795,29	\$ 69.376,57	\$ -68.418,72	-50%
6.1.3.01.03 OTROS GASTOS PERSONAL	\$ 644,60		\$ -644,60	-100%		\$ 354,02	\$ 354,02	100%
6.1.3.01.04 GASTOS POR SERVICIOS	\$ 70.102,61	\$ 76.227,38	\$ 6.124,77	9%	\$ 76.227,38	\$ 77.294,26	\$ 1.066,88	1%
6.1.3.01.05 GASTOS DE VIAJE	\$ 1.932,29	\$ 149,14	\$ -1.783,15	-92%	\$ 149,14	\$ 1.047,08	\$ 897,94	602%
6.1.3.02 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 8.225,55	\$ 16.364,41	\$ 8.138,86	99%	\$ 16.364,41	\$ 8.915,94	\$ -7.448,47	-46%
6.1.3.03 OTROS GASTOS DE VENTAS	\$ 2.980,00		\$ -2.980,00	-100%		\$ 1.357,62	\$ 1.357,62	100%
6.1.3.04 DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	\$ 3.313,94	\$ 4.375,31	\$ 1.061,37	32%	\$ 4.375,31	\$ 6.186,55	\$ 1.811,24	41%
6.2 GASTOS FINANCIEROS	\$ 49.267,34	\$ 48.665,23	\$ -602,11	-1%	\$ 48.665,23	\$ 32.001,55	\$ -16.663,68	-34%
6.3 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	\$ 4.681,54	\$ 15.732,17	\$ 11.050,63	236%	\$ 15.732,17	\$ 11.605,87	\$ -4.126,30	-26%
TOTAL DE COSTOS	\$ 3.597.005,26	\$ 3.241.934,77	\$ -355.070,49	-10%	\$ 3.241.934,77	\$ 2.400.436,34	\$ -841.498,43	-26%
							\$ -	
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTOS	\$ 211.764,89	\$ 174.854,98	\$ -36.909,91	-17%	\$ 174.854,98	\$ 56.295,47	\$ -118.559,51	-68%

FUENTE: APC Tecnología

ELABORADO POR: Las Autoras

Conclusión del Análisis Horizontal aplicado al Estado de Resultados

- **Ingresos:** Dentro de los ingresos obtenidos por Venta Neta de Mercadería ha existido una disminución del 32% con respecto del año anterior lo que significa que la empresa ha vendido menos inventario durante el año 2016, los ingresos financieros han aumentado en un 59%. Se obtuvo como resultado una disminución del 28% del total de los ingresos con respecto al año 2015.
- **Costos:** Los costos por servicio técnico aumentaron en un 100%, mientras que los costos por nomina aumentaron en un 55% durante el año 2016.
- **Egresos:** Los gastos por servicios aumentaron significativamente en un 107%, al igual que los impuestos contribuciones & otros en un 203%. Los gastos de personal disminuyeron significativamente en un 31%, mientras que los gastos de viaje aumentaron en un 602% en el año 2016.
- **Utilidad:** La utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos ha disminuido significativamente en un 68%.

CUENTA	VARIACIÓN 2014-2015	%	VARIACIÓN 2015-2016	%
4 INGRESOS	\$ -391.980,40	-10%	\$ -960.057,94	-28%
5 COSTOS	\$ -40.079,78	-44%	\$ 39.271,84	77%
6 EGRESOS	\$ -314.990,71	-9%	\$ -880.770,27	-28%
TOTAL DE COSTOS	\$ -355.070,49	-10%	\$ -841.498,43	-26%
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos	\$ -36.909,91	-17%	\$ -118.559,51	-68%

Del total de costos y egresos se puede decir que ha disminuido en un 26% con respecto al año anterior, lo que significa que así como han disminuido los ingresos en un 28% también han disminuido los costos, obteniendo una disminución del 68% en la utilidad antes de trabajadores e impuestos en comparación con el año 2015; por lo que se puede concluir que la empresa ha bajado sus utilidades en el 2016.

Ratios - Indicadores Financieros

- Razones de Liquidez**

Liquidez Corriente	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$864.760,05}{\$532.842,65}$	1,62 veces
Año 2015	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$864.272,87}{\$441.272,87}$	1,96 veces
Año 2016	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$770.256,27}{\$295.920,42}$	2,60 veces

Interpretación: La empresa APC Tecnología presenta una razón corriente de 1,62 veces para el año 2014, esto significa que por cada \$1,00 que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$1,62 para pagar sus deudas. Para el año 2015 por cada \$1,00 que la empresa adeude en el corto plazo, cuenta con \$1,96 para pagar sus deudas. En el año 2016 la razón corriente es de 2,60, esto quiere decir que por cada \$1,00 que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$2,60 para pagar dichas obligaciones. Se puede decir que la empresa si cuenta con dinero suficiente para pagar las deudas a corto plazo, sin embargo al ser una ratio mayor a 2.0 sus activos circulantes son ociosos lo que nos indica pérdida de rentabilidad a corto plazo.

Razón Rápida	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$864.760,05 - \$391.424,66}{\$532.842,65}$	0,89 veces
Año 2015	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$864.272,87 - \$387.371,51}{\$441.272,8}$	1,08 veces
Año 2016	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$770.256,27 - \$502.828,75}{\$295.920,42}$	0,90 veces

Interpretación: La empresa APC Tecnología tiene una razón rápida de 0,89 veces en el año 2014, esto quiere decir que por cada \$1,00 que la empresa adeude en el corto plazo cuenta con \$0,89 centavos para pagar dichas obligaciones sin tener que vender sus inventarios. Para el año 2015 la razón rápida aumenta a 1,08 veces. En el año 2016 la razón rápida es de 0,90 veces, esto indica que por cada \$1,00 que la empresa debe en el corto plazo cuenta con \$0,90 centavos para pagar dichas deudas, sin tener que recurrir a la venta de sus inventarios.

Capital de Trabajo Neto	Fórmula	Resultado
Año 2014	Activo Corriente – Pasivo Corriente = \$864.760,05 – \$532.842,65 =	\$331.827,40
Año 2015	Activo Corriente – Pasivo Corriente = \$864.272,87 – \$441.272,8 =	\$423.135,02
Año 2016	Activo Corriente – Pasivo Corriente = \$770.256,27 – \$295.920,42 =	\$474.335,85

Interpretación: Para el año 2014 la empresa APC Tecnología tiene un capital de trabajo neto de \$331.827,40; debido a que el resultado es positivo la empresa cuenta con capacidad económica para responder sus deudas. Durante el 2015 el capital de trabajo neto fue positivo con \$423.135,02. En el año 2016 el capital de trabajo neto es de \$474.35, 85; de igual manera este resultado es apropiado para la empresa.

- **Razones de Actividad**

Rotación de Cartera	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{CxC Promedio}} = \frac{\$3'649.487,45}{\$76.035,89} =$	48 veces
Año 2015	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{CxC Promedio}} = \frac{\$3'409.027,74}{\$100.116,33} =$	34,05 veces
Año 2016	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{CxC Promedio}} = \frac{\$2'323.423,50}{\$98.477,22} =$	23,59 veces

Interpretación: Para la empresa APC Tecnología la rotación de cartera para el año 2014 es de 48 veces, esto quiere decir que el pago de sus clientes se convierte en efectivo cada 48 veces en el año. En el año 2015 cada 34,05 veces el pago de los clientes se convierte en efectivo. Para el año 2016 la rotación de cartera es de 23,59 veces, esto significa que cada 23,59 veces en el año el pago de sus clientes se convierte en efectivo.

Rotación de Inventarios	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios Totales Promedio}} = \frac{\$3'055.407,39}{\$391.424,66}$	7,81 veces
Año 2015	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios Totales Promedio}} = \frac{\$2'647.507,81}{\$389.398,09}$	6,80 veces
Año 2016	$\frac{\text{Costo de Ventas}}{\text{Inventarios Totales Promedio}} = \frac{\$1'837.328,95}{\$445.100,13}$	4,13 veces

Interpretación: La rotación de inventarios de la empresa APC Tecnología es de 7,81 veces en el año 2014, lo que indica que cada 7,81 veces en el año se convierten en efectivo sus inventarios. En el año 2015 cada 6,80 veces los inventarios de la empresa se convierten en efectivo. Para el año 2016 la rotación de inventarios es de 4,13 veces, esto indica que sus inventarios se convierten en efectivo 4,13 veces al año. El inventario de la empresa se vendió y fue repuesto 4,13 veces en el año.

Período de Inventarios	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{365 \text{ días}}{7,81 \text{ veces}} =$	46,76 días
Año 2015	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{365 \text{ días}}{6,80 \text{ veces}} =$	53,68 días
Año 2016	$\frac{365 \text{ días}}{\text{Rotación de Inventarios}} = \frac{365 \text{ días}}{4,13 \text{ veces}} =$	88,42 días

Interpretación: En el año 2014 la empresa APC Tecnología tardó 46,76 días en vender su mercadería. La empresa durante el año 2015 tardó 53,68 días en vender su inventario.

Para el año 2016 el inventario permaneció en la empresa 88,42 días, esto significa que la empresa tardó 88,42 días en vender su mercadería.

Rotación del Activo Fijo Neto	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo}} = \frac{\$3'780.929,90}{\$53.895,91} =$	70,15 veces
Año 2015	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo}} = \frac{\$3'409.027,74}{\$75.055,66} =$	45,42 veces
Año 2016	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Fijo}} = \frac{\$2'432.725,57}{\$58.596,48} =$	41,52 veces

Interpretación: La empresa APC Tecnología presentó una rotación de activos fijos netos de 70,15 veces en el año 2014, lo que indica que por cada \$1,00 invertido en sus activos fijos la entidad generó \$70,15 en ventas. En el año 2015 la compañía generó \$45,42 en ventas por cada \$1,00 invertido en los activos fijos. Por otro lado en el año 2016 la rotación de activos fijos netos fue de 41,52 veces, esto quiere decir que la empresa generó \$41,52 en ventas por cada \$1,00 invertido en sus activos fijos.

Período Promedio de Cobro	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{CxC Promedio} * 365}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$76.035,89 * 365 \text{ días}}{\$3'649.487,45} =$	7,60 días
Año 2015	$\frac{\text{CxC Promedio} * 365}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$100.116,33 * 365 \text{ días}}{\$3'409.027,74} =$	10,72 días
Año 2016	$\frac{\text{CxC Promedio} * 365}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$98.477,22 * 365 \text{ días}}{\$2'323.423,50} =$	15,47 días

Interpretación: El tiempo promedio de cobro de la cartera de APC Tecnología es de 7,60 días, esto quiere decir que a la empresa le toma 7,60 días en cobrar una deuda pendiente en el año 2014. En el año 2015 a la empresa le toma 10,72 días en cobrar una

deuda a sus clientes. Para el año 2016 a la empresa le toma 15,47 días en cobrar una deuda.

Período Promedio de Pago	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{CxP Promedio} * 365}{\text{Costo de Ventas}} = \frac{\$370.079,24 * 365 \text{ días}}{\$3'055.407,39} =$	44,21 días
Año 2015	$\frac{\text{CxP Promedio} * 365}{\text{Costo de Ventas}} = \frac{\$319.938,98 * 365 \text{ días}}{\$2'647.507,81} =$	44,11 días
Año 2016	$\frac{\text{CxP Promedio} * 365}{\text{Costo de Ventas}} = \frac{\$223.721,13 * 365 \text{ días}}{\$1'837.328,95} =$	44,44 días

Interpretación: El tiempo promedio de pago a los proveedores de APC Tecnología es de 44,21 días, esto significa que a la empresa le toma 44,21 días en pagar una deuda pendiente a sus proveedores en el año 2014. Para el año 2015 la empresa paga sus obligaciones con los proveedores en 44,11 días. En el año 2016 la empresa paga sus deudas pendientes a los proveedores en 44, 44 días.

Rotación de Activos Totales	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$3'780.929,90}{\$918.565,96} =$	4,12 veces
Año 2015	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$3'409.027,74}{\$939.328,53} =$	3,63 veces
Año 2016	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$2'432.725,57}{\$828.852,75} =$	2,94 veces

Interpretación: La empresa APC Tecnología rotó sus activos totales 4,12 veces en el año 2014, esto indica que por cada \$1,00 invertido en activos totales se generaron \$4,12 en ventas. Durante el año 2015 la rotación de activos totales disminuyó a 3,63 veces. Para el año 2016 la rotación de activos totales fue de 2,94 veces, esto significa que por cada \$1,00 invertido en activos totales se generaron \$2,94 en ventas.

Rotación del Capital de Trabajo	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}} =$ $\frac{\$3'780.929,90}{\$864.760,05 - \$532.842,65} =$	11,39 veces
Año 2015	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}} =$ $\frac{\$3'409.027,74}{\$864.272,87 - \$441.272,87} =$	8,06 veces
Año 2016	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}} =$ $\frac{\$2'432.725,57}{\$770.256,27 - \$295.920,42} =$	5,13 veces

Interpretación: En el año 2014 la empresa APC Tecnología presenta una rotación del capital de trabajo neto de 11,39 veces, esto quiere decir que la empresa genera ventas 11,39 veces a lo contenido en su capital de trabajo neto. En el año 2015 la rotación del capital de trabajo neto es de 8,06 veces, es decir la empresa genera ventas 8,06 veces a los contenidos en el capital de trabajo. Para el año 2016 la empresa genera ventas 5,13 veces a lo contenido en su capital de trabajo

- **Razones de Endeudamiento**

Razón de Deuda	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$532.842,65}{\$918.565,96} * 100 =$	58%
Año 2015	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$441.137,85}{\$939.328,53} * 100 =$	47%
Año 2016	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$295.920,42}{\$828.852,75} * 100 =$	36%

Interpretación: La empresa APC Tecnología presenta una razón de deuda del 58% para el año 2014, esto quiere decir que la participación de los proveedores, de los acreedores como entidades financieras, de los empleados del gobierno, en lo que corresponde a impuestos y otras cuentas por pagar, es del 58%; la diferencia entre el 100%, ósea el 42% corresponde a los dueños, inversionistas o accionistas. También se puede decir que por cada \$1,00 que la empresa ha invertido en los activos totales, \$0,58 ha sido financiado por el pasivo. Durante el año 2015 la razón de deuda es del 47%. Para el año 2016 por cada \$1,00 invertido en los activos totales \$0,36 es financiado por el pasivo. Se puede concluir que sus deudas han reducido.

Razón de Endeudamiento Financiero	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$67.290,42}{\$3'780.929,90} =$	1,78%
Año 2015	$\frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$67.290,42}{\$3'409.027,74} =$	1,97%
Año 2016	$\frac{\text{Obligaciones Financieras}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$67.290,42}{\$2'432.725,57} =$	2,77%

Interpretación: El indicador de endeudamiento financiero de la empresa APC Tecnología es del 1,78% para el año 2014, esto significa que las obligaciones contraídas con entidades financieras equivalen al 1,78% de las ventas netas. Por cada \$1,00 generado en ventas, \$0,0178 centavos son destinados a obligaciones financieras. En el año 2015 la razón de endeudamiento financiero es de 1,97%. Para el año 2016 por cada \$1,00 generado en ventas, \$0,0277 centavos son destinados a obligaciones financieras.

- **Razones de Rentabilidad**

Margen de Utilidad Bruta	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} =$ $\frac{\$3'780.929,90 - \$3'146.746,85}{\$3'780.929,90} =$	17%
Año 2015	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} =$ $\frac{\$3'409.027,74 - \$2'698.767,49}{\$3'409.027,74} =$	20,83%
Año 2016	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas Netas}} =$ $\frac{\$2'432.725,57 - \$1'927.860,47}{\$2'432.725,57} =$	20,75%

Interpretación: La empresa APC Tecnología tiene un margen de utilidad bruta del 17% para el año 2014, este resultado indica que las ventas netas generaron una utilidad bruta del 17%. Por cada \$1,00 de las ventas netas la utilidad bruta correspondió a \$0,17 centavos. En el año 2015 el margen de utilidad bruta incrementó a 20,83%. Para el año 2016 el margen de utilidad bruta es del 21%, esto significa que las ventas netas generaron una utilidad bruta del 21%.

Margen de Utilidad Operacional	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$237.873,52}{\$3'780.929,90} =$	6%
Año 2015	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$231.490,37}{\$3'409.027,74} =$	7%
Año 2016	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$75.896,10}{\$2'432.725,57} =$	3%

Interpretación: El margen de utilidad operacional para el año 2014 de la empresa APC Tecnología es del 6%, esto significa que las ventas netas generaron una utilidad operacional del 6%. Por cada \$1,00 de las ventas netas, la utilidad operacional es de \$0,06 centavos. En el año 2015 el margen de utilidad operacional incrementó al 7%. Para el año 2016 el margen de utilidad operación es del 3%, lo que indica que las ventas netas generaron una utilidad operacional del 3%.

Margen de Utilidad Neta	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$132.435,64}{\$3'780.929,90} =$	3,50%
Año 2015	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$106.844,39}{\$3'409.027,74}$	3,13%
Año 2016	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$33.004,57}{\$2'432.725,57} =$	1,36%

Interpretación: La empresa APC Tecnología presentaba un margen de utilidad neta para el año 2014 de 3,5% y para el año 2015 de 3,13%, esto significa que las ventas netas generaban una utilidad neta de 3,5% y 3,13% respectivamente. En el año 2016 se ve que hay una disminución la empresa presenta un margen de utilidad neta para el año del 7%, esto significa que las ventas netas generaron una utilidad neta de apenas 1,36%. Esto quiere decir que por cada \$1,00 de las ventas netas, la utilidad neta fue de \$0,0136.

Rendimiento del Activo Total/ Rendimiento sobre la inversión	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$132.435,64}{\$918.565,96} =$	14,42%
Año 2015	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$106.844,39}{\$939.328,53}$	11,37%

Año 2016	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\$33.004,57}{\$828.852,75} =$	3,99%
----------	---	--------------

Interpretación: La empresa APC Tecnología presentaba un rendimiento del activo total para el año 2014 del 14,42% y para el año 2015 del 11,37%, esto quiere decir que la capacidad del total del activo en generar utilidades era mayor en los dos años anteriores. Como se observa en el año 2016 se presenta un rendimiento del activo total de apenas 3,99%, generándose una disminución 7,38 puntos, esto significa que la capacidad del total del activo bruto en generar utilidades es de 3,71% en el 2016. Esto quiere decir que por cada \$1,00 invertido en el activo total bruto, se recaudó \$0,0371 de utilidad neta en el 2016.

Rendimiento del Activo Total/ Rendimiento sobre la inversión	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio (sin valorizaciones)}} = \frac{\$132.435,64}{\$385.723,33} =$	34,33%
Año 2015	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio (sin valorizaciones)}} = \frac{\$106.844,39}{\$498.190,70}$	21,45%
Año 2016	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Patrimonio (sin valorizaciones)}} = \frac{\$33.004,57}{\$532.932,35} =$	6,19%

Interpretación: En el año 2014 por cada dólar que aportaban o invertían los socios en la empresa se generaba \$0,34 y en el 2015 \$0,22. En el año 2016 se puede observar una disminución significativa de aporte de los socios ahora por cada dólar aportado o invertido por los socios se genera \$0,0619 de utilidad neta.

Sistema Du Pont	Fórmula	Resultado
Año 2014	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo Total}}$ $= \frac{\$132.435,64}{\$3'780.929,90} \times \frac{\$3'780.929,90}{918.565,96} =$	0,14%
Año 2015	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo Total}}$ $= \frac{\$106.844,39}{\$3'409.027,74} \times \frac{\$3'409.027,74}{939.328,53} =$	0,11%
Año 2016	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activo Total}} = \frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas netas}} \times \frac{\text{Ventas netas}}{\text{Activo Total}}$ $= \frac{\$33.004,57}{\$2'432.725,57} \times \frac{\$2'432.725,57}{888.883,84} =$	0,04%

3.3. Planificación Específica

El objetivo de la planificación específica es evaluar el control interno para ello hay que evaluar y calificar el riesgo en donde se aplicará un cuestionario de control interno para determinar la muestra y determinar el rango de control en el que se encuentra la empresa. En esta etapa se seleccionarán los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la siguiente fase que es la ejecución, los cuales estarán plasmados en los programas respectivos.

3.4. Evaluación del Control Interno General de la Empresa

RANGO		
1% -50%	51%-75%	76%-96%
Bajo	Medio	Alto
CONTROL INTERNO		

Cuadro 7: Cuestionario de Control Interno

P.T.PE.CCI/1

APC TECNOLOGIA CIA.LTDA					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con un organigrama establecido?	X			
2	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos actualizados?		X		
3	¿Las políticas normas y procedimientos se difunden al personal?			X	
4	¿Existe evidencia suficiente sobre la difusión mencionada anteriormente?			X	
5	¿Se realizan regularmente las juntas del Consejo de Administración?		X		Cuando sea necesario
6	¿La comunicación es adecuada entre los distintos departamentos de la empresa?	X			
7	¿Se encuentran correctamente definidos los niveles de autoridad entre los diferentes departamentos?	X			
8	¿Los movimientos contables que afectan las cuentas de capital y resultados están basados únicamente en las decisiones de los accionistas?	X			
9	¿La empresa cuenta con un catálogo de cuentas actualizado?	X			

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	Observaciones
10	¿Tiene la empresa definido claramente las políticas contables?		X		
11	¿Las políticas contables han sido difundidas entre el personal?			X	
12	¿La empresa cuenta con sistema de contabilidad?	X			Sistema Automatizer
13	¿El sistema de contabilidad permite preparar estados financieros de manera oportuna?	X			
14	¿Los registros contables se encuentran respaldados por documentos?	X			
15	¿Se preparan estados financieros mensuales?		X		Anuales
16	¿Se aplican todas las disposiciones emitidas por el SRI, Súper Intendencia de Compañías y demás entes de control?	X			
17	¿Existe un archivo de facturas y retenciones?	X			
18	¿Los estados financieros se preparan de acuerdo con los PCGA, NIC y NIIF?	X			
19	¿Existe una lista de precios establecido de los productos y servicios que ofrece la empresa?	X			
20	¿Los valores recaudados por las ventas se depositan oportunamente?	X			
21	¿Se realizan conciliaciones?	X			
22	¿La empresa cuenta con políticas para las cuentas incobrables?		X		
23	¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal?		X		
24	¿Los sueldos y beneficios se calculan de acuerdo con la normativa vigente?	X			
25	¿Existe respaldos de la información financiera de la empresa?	X			
26	¿La empresa cuenta con abogados internos o externos?	X			
27	¿El departamento de contabilidad es informado de manera oportuna sobre el estado de los asuntos a cargo de los abogados?	X			
28	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno		X		
29	¿Existe personal que se encargue del ingreso y salida de mercadería?	X			
30	¿Tiene la empresa guardias de seguridad, alarmas, cámaras de seguridad y demás sistemas que protejan la mercadería contra el robo?	X			
	TOTAL	20	10	0	

PT= Ponderación Total = 30
 CT= Calificación Total= 20
 NC= Nivel de Confianza= 66,67%

NC= (CT/PT)*100

NC= (20/30)*100 NC= 66,67%

De acuerdo con el cuestionario aplicado a la empresa se obtuvieron 20 preguntas afirmativas de un total de 30 preguntas dando como resultado un nivel de confianza del 66,67%, esto indica que el control interno de la entidad es medio.

3.5. Evaluación del Control Interno por Componente

Cuadro 8: Cuestionario CI Caja

P.T.PE.CCI/2

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
CAJA					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existen manuales de funciones y procedimientos escritos?		X		
2	¿Están las funciones dentro del sector de Caja segregadas de tal modo, que faciliten al máximo el control interno posible dentro de él?	X			
3	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas pendientes de cobro?	X			
4	¿Este control físico permite identificar oportunamente las facturas que deben enviarse a cobro?	X			
5	¿Existe un adecuado control contable sobre las fechas de vencimiento de las facturas?	X			
6	¿Los vendedores al terminar sus operaciones diarias entregan el efectivo directamente a caja?		X		Los cajeros son quienes entregan el efectivo
7	¿El dinero de las ventas del día se deposita intacta y oportunamente en los bancos?	X			El depósito se realiza al siguiente día
8	¿Hay una política definida para clasificar la cartera vencida e identificar la que se considera de cobro dudoso?	X			

9	¿Hay una conexión de información entre ventas y contabilidad sobre cartera de cobro dudoso para efectos de actualizar la estimación respectiva?	X			
10	¿Se realizan diariamente arquezos de caja por personas no responsables de esa área?		X		
11	¿Existe constancia escrita de los arquezos de caja?	X			
12	¿La persona que realiza los cobros es diferente de la que realiza los pagos?	X			
13	¿Los pagos que se realizan de altas cantidades son con previa autorización?	X			
14	¿Los pagos a proveedores se realizan con Bancarización?	X			Por medio de Transferencia
15	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a autorización previa?	X			
16	¿En los casos de cobranzas por sucursales ¿Hay controles efectivos? ¿Se depositan en bancos locales?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		13	3	0	
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, "Práctica Moderna Integral", Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Fernanda Figueroa Revisado por: Iván Orellana Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (X) MEDIO () BAJO ()
PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{13}{16} * 100 = 81.25\%$$

Conclusión: Mediante la evaluación de control interno a la cuenta Caja se obtuvo 13 preguntas afirmativas y 3 preguntas negativas de un total de 16 preguntas, por lo que el nivel de confianza dio como resultado un 81,25% indicando un control interno alto en la cuenta.

Cuadro 9: Cuestionario CI Bancos

P.T.PE.CCI/3

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
BANCOS					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿La empresa tiene varias cuentas bancarias? ¿Cuántas?	X			5 cuentas
2	¿Los ingresos de la empresa son depositados diariamente en las cuentas?	X			
3	¿La empresa realiza conciliaciones bancarias periódicamente?	X			
4	¿Se descuentan oportunamente las notas de débito?	X			
5	¿Las conciliaciones bancarias se archivan secuencialmente?	X			
6	¿Las cuentas de cheques que se manejan en la entidad están a nombre de la misma?	X			
7	¿Las firmas giradoras están debidamente autorizadas?	X			
8	¿Existe un control adecuado para la emisión de cheques?	X			
9	¿Se verifica el número de cheques al momento que el banco entrega las chequeras?	X			
10	¿Se encuentran debidamente protegidas las chequeras en blanco?	X			
11	¿Se firman cheques en blanco?		X		
12	¿Se encuentran debidamente protegidos los cheques girados y no cobrados?	X			
13	¿Los cheques se giran para toda clase de pagos?		X		Para pagos espontáneos
14	¿Se llevan registros de bancos en libros auxiliares?	X			
15	¿Es la misma persona quien autoriza, cobra y registra las operaciones de la cuenta bancos?		X		
16	¿Existen controles que eviten un sobregiro bancario?	X			
17	¿Son registradas las transferencias de uno a otro banco en los libros contables, utilizándose una cuenta del Mayor General?	X			
	TOTAL DE PREGUNTAS	14	3	0	
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, "Práctica Moderna Integral", Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Jessica Pesantez Revisado por: Iván Orellana Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (x) MEDIO () BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$\mathbf{NC} = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\mathbf{NC} = \frac{14}{17} * 100 = 82,35\%$$

Conclusión: Mediante la evaluación de control interno a la cuenta Bancos se obtuvo 14 preguntas afirmativas y 3 preguntas negativas, por lo que el nivel de confianza dio como resultado un 82,35% indicando un control interno alto en dicha cuenta.

Cuadro 10: Cuestionario CI Tarjetas de Crédito

P.T.PE.CCI/4

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
TARJETAS DE CRÉDITO					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿El sistema incluye información suficiente sobre las operaciones con bancos de la empresa?	X			
2	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta?	X			
3	¿Los estados de cuenta se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?	X			
4	¿Existe un archivo en el que se respalde los estados de cuenta?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		4	0	0	
<p>Fuente: Auditoría de Estados Financieros, “Práctica Moderna Integral”, Gabriel Sánchez Curiel, México(2006) Elaborado por: Fernanda Figueroa</p> <p style="text-align: right;">Revisado por: Iván Orellana</p> <p style="text-align: right;">Fecha:</p>					

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (X) MEDIO () BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$\mathbf{NC} = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$\mathbf{NC} = \frac{4}{4} * 100 = 100\%$$

Conclusión: Mediante la evaluación de control interno a la cuenta Tarjetas de Crédito las 4 preguntas fueron contestadas de manera positiva, por lo que el nivel de confianza dio como resultado un 100% indicando un control interno alto en dicha cuenta.

Cuadro 11: Cuestionario CxC Clientes

P.T.PE.CCI/5

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se lleva un control de las cuentas por cobrar?	X			
2	¿Existe una vigilancia adecuada sobre vencimientos y cobranza?	X			
3	¿Existen un registro de los clientes en donde contenga la dirección, teléfono, etc.?	X			
4	¿Se utilizan formularios para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?	X			
5	¿Se obtiene acuses de recibo de los cobradores por la cartera que se les entrega para su cobro a los clientes?	X			Se recibe del chofer de la empresa cobra
6	¿Al finalizar las gestiones de cobro, los cobradores entregan de inmediato los cheques recibidos de los clientes	X			
7	¿La cobranza se deposita oportunamente?	X			
8	¿Se concilia los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilia con la cuenta de mayor general?	X			
9	¿Las cuentas por cobrar tienen garantías de respaldo?		X		
10	¿Existen políticas para cuentas incobrables?		X		
11	¿Se preparan periódicamente relaciones de cartera vencida y son revisadas por un funcionario?	X			
12	¿Las cancelaciones de las cuentas por cobrar incobrables son autorizadas por un funcionario competente?	X			
13	¿Se realizan arquezos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?	X			
14	¿Si se tienen ventas a crédito, existen evidencias de su otorgación?	X			
15	¿Se lleva a cabo investigaciones de crédito y existen límites de crédito para ciertos clientes?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		13	2	0	
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, "Práctica Moderna Integral", Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Jessica Pesantez Revisado por: Iván Orellana Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (X) MEDIO () BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{13}{15} * 100 = 86,67\%$$

Conclusión: Al realizar la evaluación de control interno a la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes se obtuvo 13 preguntas positivas de un total de 15 preguntas. El nivel de confianza es de 86,67% por lo que el control interno de dicha partida es alto.

Cuadro 12: Cuestionario CI Mercadería

P.T.PE.CCI/6

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
MERCADERÍA					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?		X		Solamente papeles de transferencia.
2	¿Las compras se realizan por medio de pedidos pre numerados y debidamente autorizados?	X			Los pedidos dependen de las sucursales.
3	¿Las compras se basan en concursos o licitaciones entre, por lo menos tres proveedores?	X			
4	¿Los criterios de selección de un proveedor, se basan en: precios más bajos, calidad de los productos, oportunidad en las entregas, descuentos, etc.?	X			
5	¿Existe un sistema de inventario con niveles máximos y mínimos de cada producto?	X			
6	¿Se efectúa de forma periódica inventarios físicos para corroborar la información del mayor general?	X			
7	¿Los registros contables se ajustan de acuerdo con el resultado de los inventarios físicos?	X			
8	¿Se realizan informes de recepción de mercaderías?		X		
9	¿Solamente el encargado de bodega tiene acceso las existencias?	X			
10	¿Al momento de receiptar la mercadería se compara con los datos del pedido?	X			
11	¿Las mercancías se verifican físicamente incluyendo el aseguramiento de calidad pactada?	X			
12	¿Existe un formulario para el ingreso y salida de inventario con las respectivas firmas de responsabilidad?	X			Transferencias.
13	¿La mercadería se registra oportunamente en el control de existencias después de su entrada al almacén?	X			
14	¿La mercadería se almacena de una manera ordenada y cuidadosamente?	X			
15	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento	X			

	movimiento?				
16	¿El método de valuación de inventarios, UEPS, PEPS, Promedios, etc., se aplican consistentemente?	X			
17	¿Las existencias de mercaderías son controladas a través de cuentas del mayor general?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		15	2		
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, "Práctica Moderna Integral", Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Jessica Pesantez Revisado por: Iván Orellana Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (X) MEDIO () BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$\text{NC} = \frac{\text{CT}}{\text{PT}} * 100$$

$$\text{NC} = \frac{15}{17} * 100 = 88,25\%$$

Conclusión: De acuerdo con la evaluación de control interno aplicado a la cuenta Mercadería, de un total de 17 preguntas se obtuvieron 15 positivas y 2 negativas; por lo que se obtuvo un nivel de confianza del 88,25%, ubicándose en un control interno alto.

Cuadro 13: Cuestionario CI Activo Fijo

P.T.PE.CCI/7

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
ACTIVO FIJO					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Las inversiones, venta, dada de baja y cancelaciones del activo fijo están autorizadas por alguien competente?	X			
2	¿Las inversiones están basadas en análisis de por lo menos de 3 proveedores?		X		
3	¿Existen registros individuales de los activos fijos en los que se detalle su inversión y origen?	X			
4	¿Estos registros incluyen sus costos de adquisición?	X			
5	¿Se comparan los registros de activos fijos con las cuentas del mayor por lo menos una vez al año?	X			
6	¿Se realiza inventarios físicos periódicos de los activos fijos		X		

7	¿Las estimaciones de depreciación considera la naturaleza de los equipos en función a las actividades propias de giro de la empresa?		X		
8	¿Se mantiene un control adecuado sobre los activos fijos que están depreciados en su totalidad y que aún prestan servicios?		X		
9	¿Los activos fijos se encuentran cubiertos por una póliza de seguros?		X		
10	¿El método que aplica para depreciar es el de línea recta?	X			
11	¿La depreciación se realiza periódicamente para cada activo?	X			De manera mensual
12	¿Se han realizado avalúos de los activos fijos por parte de un perito externo e independiente?		X		
13	¿Existen documentos firmados por los empleados sobre la responsabilidad de los equipos cuyo valor y riesgo lo amerita?		X		
TOTAL DE PREGUNTAS		6	7	0	
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, "Práctica Moderna Integral", Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Fernanda Figueroa			
		Revisado por: Iván Orellana			
		Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO () MEDIO () BAJO (X)

PT = Ponderación Total **CT** = Calificación Total **NC** = Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{6}{13} * 100 = 46.15\%$$

Conclusión: Luego de realizar la evaluación de control interno a la cuenta Activos Fijo, se obtuvo 6 preguntas afirmativas y 7 negativas, dando como resultado un nivel de confianza del 46.15% y un Bajo control interno en dicha partida.

Cuadro 14: Cuestionario CI Proveedores

P.T.PE.CCI/8

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
PROVEEDORES NACIONALES					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe una persona encargada del manejo de los proveedores?	X			
2	¿Existen políticas de pago a proveedores?	X			
3	¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores más importantes y son conciliados con los registros de la empresa con los ajustes respectivos?	X			Semanalmente
4	¿Se aprovechan todos los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?	X			
5	¿Los pagos a proveedores son realizados únicamente con cheques?		X		Transferencias
6	¿Se cumplen con las fechas de pagos que establece el proveedor?	X			
7	¿Los proveedores cumplen con los tiempos de entrega de la mercadería?		X		
8	¿Se registran oportunamente las facturas de los proveedores?	X			
9	¿Los pagos son previamente aprobados por personas autorizadas?	X			
10	¿Se manejan registros adecuados para el control de anticipos a proveedores?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		8	2	0	
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, "Práctica Moderna Integral", Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Jessica Pesantez Revisado por: Iván Orellana Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (x) MEDIO () BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{8}{10} * 100 = 80\%$$

Conclusión: Luego de realizar la evaluación de control interno a la cuenta Proveedores Nacionales, se obtuvo 8 preguntas afirmativas y 2 negativas, dando como resultado un nivel de confianza del 80% y un alto control interno en dicha partida.

Cuadro 15: Cuestionario CI Impuestos por Pagar

P.T.PE.CCI/9

APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
IMPUESTOS POR PAGAR					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se registran oportunamente los pasivos fiscales a cargo de la empresa y los de retención?	X			
2	¿Las provisiones tributarias se cancelan oportunamente con el fin de que los saldos de estas cuentas reflejen sólo obligaciones pendientes de pago?	X			
3	¿Las retenciones se aplican en base a las disposiciones legales vigentes?	X			
4	¿Las retenciones se realizan oportunamente, al momento de pago o crédito en cuenta?	X			
5	¿Las declaraciones se realizan oportunamente?	X			
6	¿Cuenta con un archivo secuencial de los comprobantes de retención?	X			
7	¿Los comprobantes de retención se entregan oportunamente dentro de los 5 días que establece la ley?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		7	0	0	
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, "Práctica Moderna Integral", Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Fernanda Figueroa			
		Revisado por: Iván Orellana			
		Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (X) MEDIO () BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{7}{7} * 100 = 100\%$$

Conclusión: Luego de realizar la evaluación de control interno a la cuenta Impuestos por pagar, se obtuvo 7 preguntas afirmativas de un total de 7, dando como resultado un nivel de confianza del 100% indicando un alto control interno en dicha partida.

Cuadro 16: Cuestionario CI Capital

P.T.PE.CI/10

APC TECNOLOGIA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
CAPITAL					
N°	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existen registros contables para cada uno de los conceptos que integran el capital contable?	X			
2	¿Todas las modificaciones a las cuentas del capital están basadas en decisiones de la junta de accionistas?	X			
3	¿Se reconocen en libros de manera oportuna las decisiones de la junta de accionistas que afecten al capital?	X			
4	¿Se cancelan anualmente todas las cuentas de resultados contra la de pérdidas y ganancias?	X			
5	¿Los movimientos contables coinciden con la declaración anual del impuesto a la renta?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		5	0	0	
<p>Fuente: Auditoría de Estados Financieros, “Práctica Moderna Integral”, Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)</p> <p>Elaborado por: Fernanda Figueroa</p> <p>Revisado por: Iván Orellana</p> <p>Fecha:</p>					

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (X) MEDIO () BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{5}{5} * 100 = 100\%$$

Conclusión: Luego de realizar la evaluación de control interno a la cuenta Capital, se obtuvo 5 preguntas afirmativas de un total de 5, dando como resultado un nivel de confianza del 100% indicando un alto control interno en dicha partida.

Cuadro 17: Cuestionario CI Ventas

P.T.PE.CI/11

APC TECNOLOGIA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
VENTAS					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe un presupuesto de ventas		X		
2	¿Las facturas son debidamente autorizadas por el SRI y pre numeradas?	X			
3	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto, unidades, precios, estado y condiciones de venta?	X			
4	¿Los detalles de las facturas son revisados antes del despacho de mercadería?	X			
5	¿Las facturas se envían directamente al departamento de contabilidad para controlar su vencimiento?	X			
6	¿Toda la mercadería es facturada en el momento que el cliente lleva la mercadería?	X			
7	¿Existen políticas de descuento a clientes que se revisen y actualizan periódicamente?	X			
8	¿Las funciones de los vendedores están delimitadas?	X			
9	¿Se emiten avisos de salida o guías de remisión para controlar el transporte de la mercadería?	X			
10	¿Existen confirmación por parte de los clientes de las facturas electrónicas?		X		
11	¿Cuenta con una lista de precios de productos que esté aprobada por un funcionario?	X			
12	¿Esta lista de precios se actualiza periódicamente según las condiciones del mercado?	X			
13	¿El jefe de Ventas puede modificar los precios de la mercadería?		X		
TOTAL DE PREGUNTAS		10	3	0	
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, "Práctica Moderna Integral", Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Fernanda Figueroa			
		Revisado por: Iván Orellana			
		Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (X) MEDIO () BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{10}{13} * 100 = 76,92\%$$

Conclusión: Luego de realizar la evaluación de control interno a la cuenta Ventas, se obtuvo 10 preguntas afirmativas y 3 preguntas negativas, dando como resultado un nivel de confianza del 76.92% indicando un alto control interno en dicha partida.

Cuadro 18: Cuestionario CI Costo de Ventas

P.T.PE.CI/12

APC TECNOLOGIA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
COSTO DE VENTAS					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe un método de costeo o valuación de inventario claramente definido y seleccionado? ¿Qué método utiliza?:	X			Método Promedio Ponderado
2	¿El registro contable de las salidas de mercaderías por ventas se basa en reportes del Almacén sobre bases: a)Semanales b)Quincenales c)Mensuales	X			Diaria venta va directamente al mayor en el sistema
3	¿El reporte de salidas es un listado computarizado que incluye costos unitarios respectivos de acuerdo con el método de costeo en vigor?	X			
4	¿Las funciones entre almacén y contabilidad están claramente definidas y separadas?	X			
5	¿Los costos unitarios de la base de datos se revisan y actualizan frecuentemente de manera necesaria?		X		
6	¿La integridad de la base de datos está protegida y garantizada?	X			
7	¿Los cambios a los costos unitarios están previamente autorizados?		X		
8	¿Se toma en cuenta los cambios en el mercado para los diferentes productos en la determinación de los costos unitarios?		X		Se determinan de acuerdo con las compras.
9	¿Existen políticas de márgenes de utilidad?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		6	3		
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, “Práctica Moderna Integral”, Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)					
Elaborado por: Fernanda Figueroa					
Revisado por: Iván Orellana					
Fecha:					

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO () MEDIO (X) BAJO ()

PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NC = \frac{6}{9} * 100 = 66,67\%$$

Conclusión: Luego de realizar la evaluación de control interno a la cuenta Costo de Ventas, se obtuvo 6 preguntas afirmativas y 3 preguntas negativas, dando como resultado un nivel de confianza del 66.67% indicando un mediano control interno en dicha partida.

Cuadro 19: Cuestionario CI Sueldos y Remuneraciones

P.T.PE.CI/13

APC TECNOLOGIA CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTE					
SUELDOS Y REMUNERACIONES					
Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existen contratos de trabajo para cada empleado debidamente firmados?	X			
2	¿Todos los empleados están debidamente afiliados al IESS?	X			
3	¿Las funciones de reclutamiento y selección de personal están definidas y asignadas claramente?	X			Por RR.HH. y Jefe
4	¿Los perfiles, funciones y responsabilidades de cada puesto están descritas en documentos?		X		
5	¿Existen registros o expedientes para cada trabajador de la empresa?	X			
6	¿Las vacaciones, horas extras, aumento de sueldos y otras compensaciones son autorizadas por escrito?		X		
7	¿El pago de sueldos se realiza por medio de transferencia bancaria?	X			
8	¿El empleador cumple con todos los beneficios de ley?	X			
9	¿La empresa se encuentra al día con los pagos de sueldos y pagos al IESS?	X			
10	¿Se entregan los roles a cada empleado cada mes?	X			
11	¿La empresa paga a tiempo sus obligaciones con los empleados?	X			
12	¿La empresa revisa constantemente las reformas que emite el ministerio de trabajo, IESS?	X			
TOTAL DE PREGUNTAS		10	2		
Fuente: Auditoría de Estados Financieros, “Práctica Moderna Integral”, Gabriel Sánchez Curiel, México(2006)		Elaborado por: Fernanda Figueroa			
		Revisado por: Iván Orellana			
		Fecha:			

Nivel de Confianza del Control Interno:

ALTO (X) MEDIO () BAJO ()
PT = Ponderación Total **CT**= Calificación Total **NC**= Nivel de Confianza

$$\mathbf{NC} = \frac{CT}{PT} * 100 \qquad \qquad \mathbf{NC} = \frac{10}{12} * 100 = 83.33\%$$

Conclusión: Luego de realizar la evaluación de control interno a la cuenta Sueldos y Remuneraciones, se obtuvo 10 preguntas afirmativas y 2 preguntas negativas, dando como resultado un nivel de confianza del 83.33% indicando un alto control interno en dicha partida.

3.6. Evaluación y Calificación de riesgos

Para la evaluación de los riesgos en la empresa APC Tecnología se utilizará el Método Risicar con el objetivo de analizar las cuentas seleccionadas de los Estados Financieros y establecer las áreas más riesgosas de la empresa que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos.

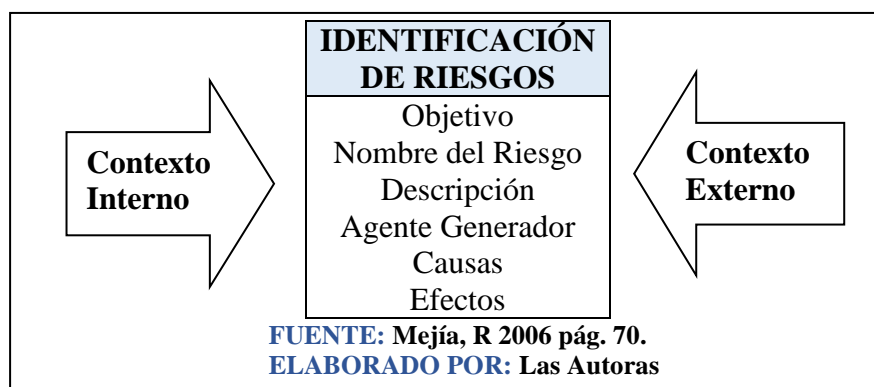
Método Risicar

Su nombre proviene de los orígenes de la palabra riesgo en italiano. El método Risicar es una propuesta metodológica de Administración de Riesgos, su enfoque por procesos permite administrar los riesgos de manera integral en toda la organización, por medio de su modelo de operación.

En contexto Mejía (2007) afirma que:

Durante la fase de identificación de riesgos se realiza un análisis de contexto, con el fin de establecer las circunstancias y condiciones en las cuales se encuentra la organización para determinar con mayor precisión qué factores pueden influir en la ocurrencia de los mismos. El contexto del análisis incluye dos aspectos primordiales: el interior de la organización y su entorno. (p.69).

Cuadro 20: Método Risicar



En el contexto interno se estudia la misión, visión, objetivos, organigrama, los recursos humanos, físicos, tecnológicos, financieros y organizacionales; mientras que en el contexto externo se analizan las variables políticas, económicas, social, tecnológica, ambiental, así como también se trata de obtener información de las partes relacionadas con la empresa etc.

Aplicación del Método Risicar.

Para una correcta aplicación del método se utilizarán las siguientes matrices las cuales permitirán identificar los riesgos, calificarlos, evaluarlos y brindar medidas de tratamiento.

Cuadro 21: Calificación de la Frecuencia

VALOR	FRECUENCIA	DESCRIPCIÓN
1	Baja	Una vez en más de un año
2	Media	Entre una y 5 veces al año
3	Alta	Entre 6 y 11 veces al año
4	Muy Alta	Más de 11 veces al año

FUENTE: Mejía, R 2006 pág. 85.

ELABORADO POR: Las Autoras

Cuadro 22: Calificación de Impacto

Valor	Impacto	Descripción en Términos Económicos	Descripción en Términos Operacionales	Descripción en Términos de Cumplimiento de Objetivos
5	Leve	Pérdida hasta de \$100,00.	Se interrumpe la operación en menos de 1 hora.	Se afecta el logro de los objetivos en menos del 10%.
10	Moderado	Pérdidas entre \$101,00 y \$1.000,00.	Se interrumpe la operación entre 2 y 10 horas.	Se afecta el logro de los objetivos entre 11% y 25%.
20	Severo	Pérdidas entre \$1.001,00 y \$5.000,00.	Se interrumpe la operación entre 11 horas y un día.	Se afecta el logro de objetivos entre 26% y 50%.
40	Catastrófico	Más de \$5.000,00.	Se interrumpe la operación más de 1 día.	Se afecta el logro de objetivos en más del 50%

FUENTE: Mejía, R 2006 pág. 86.

ELABORADO POR: Las Autoras

Cuadro 23: Evaluación de Riesgos. 1

CALIFICACIÓN DEL RIESGO	EVALUACIÓN DEL RIESGO
5	Aceptable
10,15,20	Tolerable
30,40,60	Grave
80,120,160	Inaceptable

FUENTE: Mejía, R 2006 pág. 96.

ELABORADO POR: Las Autoras

Cuadro 24: Matriz de Evaluación Riesgos

FRECUENCIA

4	Muy Alta	20	B	40	C	80	D	160	D
3	Alta	15	B	30	C	60	C	120	D
2	Media	10	B	20	B	40	C	80	D
1	Baja	5	A	10	B	20	B	40	C
	Leve			Moderado		Severo		Catastrófico	
	5			10		20		40	

IMPACTO

FUENTE: Mejía, R 2006 pág. 96.

ELABORADO POR: Las Autoras

De acuerdo con la calificación obtenida de la multiplicación de la frecuencia por el impacto, este se ubica en la zona correspondiente marcada por las letras:

A= Aceptable

B= Tolerable

C= Grave

D= Inaceptable

Cuadro 25: Matriz de Respuesta Riesgos

Frecuencia	Valor				
Muy Alta	4	20 Zona de riesgo tolerable. Pv, R.	40 Zona de riesgo grave. Pv, Pt, T.	80 Zona de riesgo inaceptable. Pv, Pt, T.	160 Zona de riesgo inaceptable. E, Pv, Pt.
Alta	3	15 Zona de riesgo tolerable. Pv, R.	30 Zona de riesgo grave. Pv, Pt, T.	60 Zona de riesgo grave. Pv, Pt, T.	120 Zona de riesgo inaceptable. E, Pv, Pt.
Media	2	10 Zona de riesgo tolerable. Pv, R.	20 Zona de riesgo tolerable. Pv, Pt, R.	40 Zona de riesgo grave. Pv, Pt, T.	80 Zona de riesgo inaceptable. Pv, Pt.T.
Baja	1	5 Zona de aceptabilidad A	10 Zona de riesgo tolerable. Pt, R.	20 Zona de riesgo tolerable. Pt, T.	40 Zona de riesgo grave. Pt, T.
	Impacto	Leve	Moderado	Severo	Catastrófico
	Valor	5	10	20	40

FUENTE: Mejía, R 2006 pág. 113.

ELABORADO POR: Las Autoras

A= Aceptar el riesgo.

Pt= Proteger la empresa.

E= Eliminar la actividad.

Pv = Prevenir el riesgo.

T= Transferir el riesgo.

R= Retener las pérdidas.

Cuadro 26: Evaluación de Riesgos Caja

P.T. PE.CER/1

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Caja			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Ha existido faltante o sobrante en el proceso de arqueo de caja?	X		Faltantes repone cajero
¿Ha existido falta de control en el proceso de arqueo de caja?		X	
¿Ha existido diferencia del efectivo recaudado por ventas vs el reporte de cierre de caja?	X		
¿Alguna vez se ha omitido el registro de un ingreso o egreso en caja?		X	
¿Alguna vez alguien ajeno de caja ha realizado sus funciones?		X	
¿Se ha presentado datos erróneos en los reportes de cierres de caja?		X	

IDENTIFICACION DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente generador	Causa	Efecto
Error	-Acción equivocada en el ingreso de datos en el sistema en la cuenta de caja	Contador	Descuido del contador	Pérdida económica
	-Acción equivoca en el momento de realizar el arqueo de caja	Cajero	Descuido del cajero.	Faltantes o sobrante de dinero
Demora	Tardanza al momento de depositar el dinero recaudado en las cuentas corrientes.	Contador/ Auxiliar Contable	Falta de coordinación por parte del encargado	Interrupción en la operación

Falsificación	Imitar, copiar o reproducir firmas de las personas autorizadas o clientes	Contador/ Cajero	Falta de honradez y de moral. Beneficio propio	Pérdida económica
Incumplimiento	No se ha cumplido adecuadamente el control del proceso de arqueo de caja	Contador/ Auxiliar Contable	Descuido y falta de interés, Tiempo por parte del encargado	Pérdida económica
Omisión	Falta o delito que consiste en dejar de registrar algún ingreso o egreso de fondos.	Cajero/ Contador	Descuido o Beneficio personal	Pérdida económica
Suplantación	Ocupar fraudulentamente el lugar o funciones de otro	Jefe del área	Falta de Personal	Pérdida económica
Inexactitud	Presentación de datos erróneos en los reportes de cierre de caja	Contador/ Cajero	Desconcentración del contador o cajero	Pérdida económica

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas de Tratamiento
Error	3	5	15	Tolerable	Pv y R
Demora	1	5	5	Aceptable	A
Falsificación	1	5	5	Aceptable	A
Incumplimiento	1	5	5	Aceptable	A
Omisión	2	10	20	Tolerable	Pv, Pt y R
Suplantación	1	5	5	Aceptable	A
Inexactitud	3	5	15	Tolerable	Pv y R

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Conclusión: Al realizar la evaluación de riesgos a la cuenta Caja se pudo determinar que los riesgos de mayor impacto son, error, incumplimiento e inexactitud, por lo que se encuentran en una zona de riesgo tolerable. Se recomienda a la empresa que implemente un sistema de control interno que evite dichos riesgos y que permita aplicar las medidas de tratamiento de prevenir, retener las pérdidas, proteger a la empresa.

Cuadro 27: Evaluación de Riesgos Bancos

P.T. PE.CER/2

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Bancos.			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Ha existido falta de control en el proceso de depósito en las cuentas corrientes?		X	
¿Ha existido diferencia del efectivo a depositar vs el comprobante de depósito?		X	
¿Existen cheques firmados por personas no autorizadas?		X	
¿Se ha presentado datos erróneos en los cheques?		X	

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Acción equivocada en el ingreso de datos en las cuentas bancarias	Contador	Descuido del contador	Pérdida económica
Demora	Tardanza al momento de depositar el dinero recaudado en las cuentas corrientes.	Contador/ Auxiliar Contable	Falta de coordinación por parte del encargado	Interrupción en la operación
Falsificación	Imitar, copiar o reproducir firmas de las personas autorizadas	Contador	Falta de honradez y de moral.	Pérdida económica
Incumplimiento	No se ha cumplido adecuadamente el control del proceso de depósito en las cuentas corrientes.	Contador/ Auxiliar Contable	Descuido y falta de interés por parte del encargado	Pérdida económica
Inexactitud	Presentación de datos erróneos en los cheques	Contador	Desconcentración del contador	Pérdida económica

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Jessica Pesantez

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas de tratamiento
Error	1	10	10	Tolerable	Pv, R.
Demora	1	5	5	Aceptable	A.
Falsificación	1	40	40	Grave	Pt, T.
Incumplimiento	1	5	5	Aceptable	A.
Inexactitud	1	10	10	Tolerable	Pv, R.

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Jessica Pesantez

Conclusión: Al realizar la evaluación de riesgos a la cuenta Bancos se pudo determinar que los riesgos de mayor impacto son falsificación, error e inexactitud, por lo que se encuentran en una zona de riesgo grave y tolerable. Se recomienda a la empresa que implemente un sistema de control interno que evite dichos riesgos y que permita aplicar las medidas de tratamiento de prevenir, retener las pérdidas, proteger a la empresa y transferir el riesgo.

Cuadro 28: Evaluación de Riesgos Tarjetas de Crédito

P.T. PE.CER/3

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Tarjetas de Crédito			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Alguna vez las tarjetas de crédito se han quedado sin fondos?		X	No utilizan tarjetas
¿Ha existido diferencias entre las conciliaciones y registros de la empresa vs los estados de cuentas?		X	
¿Se lleva un control de las operaciones que se realizan con las tarjetas de crédito?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Acción equivocada en el ingreso de datos en la cuentas bancarias y conciliaciones	Contador	Descuido del contador	Pérdida económica
Demora	Tardanza al momento de depositar el dinero por créditos concedidos de proveedores en las cuentas corrientes.	Contador/ Auxiliar Contable	Falta de coordinación por parte del encargado	Pérdida económica por generación de interés por mora
Incumplimiento	No se ha cumplido adecuadamente el control sobre las operaciones que se efectúan con tarjetas de crédito.	Jefe de Control y Auditoría/ Contador	Descuido y falta de interés por parte del encargado	Pérdida económica

Inexactitud	Presentación de datos erróneos en las conciliaciones o registros en mayores	Contador	Desconcentración del contador	Pérdida económica
-------------	---	----------	-------------------------------	-------------------

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Error	1	5	5	Aceptable	A
Demora	1	5	5	Aceptable	A
Incumplimiento	1	5	5	Aceptable	A
Inexactitud	1	5	5	Aceptable	A

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Conclusión: Al realizar la evaluación de riesgos a la cuenta Tarjetas de Crédito se pudo determinar que no hay riesgos de mayor impacto que afecten las funciones de la empresa, debido al buen control y manejo en esta cuenta; por lo que se encuentran en una zona de riesgo aceptable.

Cuadro 29: Evaluación de Riesgos CxC Clientes

P.T. PE.CER/4

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Cuentas por cobrar clientes.			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Ha existido falta de control en las cuentas por cobrar clientes?		X	
¿Ha existido retraso en el cobro a los clientes?		X	
¿Ha existido diferencias en las conciliaciones de los saldos de las cuentas por cobrar vs el mayor general?		X	
¿Ha existido retrasos en el depósito del dinero recaudado?		X	

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Demora	Tardanza al momento de depositar el dinero recaudado en las cuentas corrientes.	Cajera/ Contador	Descuido o falta de coordinación por parte del encargado	Interrupción en la operación
Hurto/Robo	Aprovecharse ilegítimamente del dinero de la empresa, con el propósito de obtener provecho para sí mismo o para otro.	Cajera/ Contador	Falta de valores y moral	Pérdida económica
Conflicto	Situación de desacuerdo u oposición entre el cliente y la empresa para el cobro de la cuenta por cobrar.	Cajera/ Cliente	Falta de información y acuerdos confusos.	Interrupción en la operación
Incumplimiento	No se ha cumplido adecuadamente el control del proceso de las cuentas por cobrar clientes.	Contador/Cajera	Descuido y falta de interés por parte del encargado	Pérdida económica
Inexactitud	Presentación de datos erróneos en el proceso de conciliar las cuentas por cobrar vs el mayor general.	Contador	Desconcentración del contador	Pérdida económica

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Jessica Pesantez

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Demora	1	5	5	Aceptable	A.
Hurto/Robo	2	40	80	Inaceptable	Pv, Pt, T.
Conflicto	2	10	20	Tolerable	Pv, R.
Incumplimiento	1	5	5	Aceptable	A.
Inexactitud	1	5	5	Aceptable	A.

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Jessica Pesantez

Conclusión: De acuerdo con la evaluación de riesgos aplicado a la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes se puede observar que los riesgos de mayor impacto son Hurto/Robo y Conflicto, debido a que se encuentran en una zona de riesgo inaceptable y tolerable. Se recomienda a la empresa que tenga mucho cuidado y aplique sistemas de seguridad más rigurosos para evitar el riesgo de robo o hurto; en cuanto al conflicto que pueden tener con los clientes, la empresa debería mejorar la comunicación con ellos para evitar situaciones incómodas al momento de realizar el proceso de cobro.

Cuadro 30: Evaluación de Riesgos Mercadería

P.T. PE.CER/5

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Mercadería.			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Ha existido faltante de mercadería?	X		5 veces
¿Se ha recibido mercadería dañada o en malas condiciones?	X		20 veces. Se devuelve al proveedor.
¿La mercadería se registra oportunamente en el control de existencias después de su entrada al almacén?	X		
¿Ha existido errores en el registro de entradas o salidas de mercadería?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Omisión	No se verifica que la mercadería este en buenas condiciones antes de ingresar al almacén.	Bodeguero	Descuido por parte de bodeguero	Pérdida económica
Demora	Tardanza al momento de registrar la mercadería entrante en el control de existencias	Bodeguero/ Contador	Descuido y falta de interés por parte del encargado	Interrupción en la operación

Hurto/Robo	Aprovecharse ilegítimamente de la mercadería de la empresa	Bodeguero	Falta de honradez y valores.	Pérdida económica
Incumplimiento	No se ha cumplido adecuadamente el control de faltantes de mercadería.	Bodeguero/ Contador	Descuido por parte del encargado	Pérdida económica
Error	Presentación de datos erróneos en el registro de entradas y salidas de mercadería.	Bodeguero	Desconcentración del bodeguero	Pérdida económica

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Jessica Pesantez

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Omisión	2	20	40	Grave	Pv, Pt, T.
Demora	1	5	5	Aceptable	A.
Hurto/Robo	2	20	40	Grave	Pv, Pt, T.
Incumplimiento	2	20	40	Grave	Pv, Pt, T.
Error	2	10	20	Tolerable	Pv, R

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Jessica Pesantez

Conclusión: Mediante la evaluación de riesgos aplicado a la cuenta Mercadería se pudo determinar que los riesgos de mayor impacto son Omisión, Hurto/Robo e Incumplimiento, debido a que se encuentran en una zona de riesgo grave. Se recomienda a la empresa que designe personal que se dedique específicamente a la revisión de la mercadería nueva para verificar que esté en buenas condiciones o por el contrario se detecte a tiempo las irregularidades para que se proceda a la correspondiente devolución al proveedor. En cuanto al riesgo de hurto o robo se recomienda restringir el acceso a las instalaciones de bodega a personal no autorizado y

por otro lado para el riesgo de incumplimiento, la empresa debe llevar registros semanales o mensuales de existencias para evitar que existan faltantes de inventario.

Cuadro 31: Evaluación de Riesgos A. Fijo

P.T. PE.CER/6

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Activo Fijo.			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Existe un registro del activo fijo de acuerdo con su naturaleza?	X		
¿Ha existido errores en el cálculo de la depreciación de los activos?		X	
¿Existe un adecuado control sobre los activos fijos que están depreciados en su totalidad y que aún prestan servicios?		X	
¿Los activos cuentan con las respectivas garantías y respaldos?	X		
¿Las depreciaciones se realizan de acuerdo con lo establecido en la ley?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Omisión	Falta de registrar correctamente los activos de acuerdo con su naturaleza	Contador/ Auxiliar Contable	Descuido por parte de contador o Desconocimiento	Diferencia en saldos
Error	Acción equivocada al calcular de manera incorrecta la depreciación de los activos. No cumplir con lo establecido en la ley	Contador Auxiliar contable	Desconocimiento del tema o Desconcentración Desconocimiento o desactualización	Pérdidas económicas e Inexactitud en los saldos

Inexactitud	Presentación de datos erróneos en los registros contables y balance general	Contador	Falta de concentración por parte del contador	Pérdida económica
Incumplimiento	No se ha cumplido adecuadamente con el control sobre los activos totalmente depreciados	Proveedor	Falta de coordinación y descuido por parte del proveedor	Interrupción en la operación
Fallas de Hardware y Software	Defectos o fallas que pueden presentarse en los equipos y sistemas contables.	Jefe de Sistemas Y de control	Falta de mantenimiento y control de operaciones Falta respaldos y acciones de seguridad	Interrupción en las operaciones Inexactitud en registros.

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Omisión	1	5	5	Aceptable	A
Error	1	5	5	Aceptable	A
Inexactitud	1	5	5	Aceptable	A
Incumplimiento	4	10	40	Grave	Pv, Pt y T
Fallas de Hardware y Software	2	5	10	Tolerable	Pv y R

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa

Conclusión: Mediante la evaluación de riesgos aplicado a la cuenta Activo Fijo se pudo determinar que los riesgos de mayor impacto Incumplimiento y Fallas de software, debido a que se encuentran en una zona de riesgo grave y tolerable respectivamente. Se recomienda a la empresa que designe personal que se dedique específicamente al control del activo fijo que se encuentre totalmente depreciable y que todavía se tienen

uso, que se lleve un registro mensual o anual de su uso. En el caso del riesgo de Fallas de hardware y software que se detecte a tiempo las irregularidades para que se proceda aplicar las correspondientes acciones correctivas.

Cuadro 32: Evaluación de Riesgos Proveedores

P.T. PE.CER/7

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Proveedores nacionales.			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Existe un adecuado registro de las transacciones de sus proveedores?	X		
¿Se ha recibido mercadería de mala calidad y en malas condiciones por parte de los proveedores?	X		5 veces. Se devuelve al proveedor
¿Ha existido demora o incumplimiento en el pago a proveedores?		X	
¿Ha existido demora o incumplimiento de entrega de mercadería por parte del proveedor?	X		10 veces.

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Omisión	No se verifica que la mercadería sea de buena calidad y este en buenas condiciones al momento de recibir al proveedor.	Bodeguero	Descuido por parte de bodeguero	Pérdida económica
Demora	Tardanza de la entrega de la mercadería por parte del proveedor	Proveedor	Falta de coordinación por parte del proveedor	Interrupción en la operación
Inexactitud	Presentación de datos erróneos en el registro de las transacciones de sus proveedores	Contador	Falta de concentración por parte del contador	Pérdida económica

Incumplimiento	No se ha cumplido adecuadamente con la entrega de mercadería por parte de los proveedores	Proveedor	Falta de coordinación y descuido por parte del proveedor	Interrupción en la operación
Conflicto	Situación de desacuerdo u oposición entre el proveedor y la empresa para el pago a sus proveedores nacionales.	Contador/ Proveedor	Falta de información y acuerdos confusos	Pérdida económica Pérdida de mercado

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Jessica Pesantez

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Omisión	2	20	40	Grave	Pv, Pt, T.
Demora	3	20	60	Grave	Pv, Pt, T.
Inexactitud	1	5	5	Aceptable	A.
Incumplimiento	3	20	60	Grave	Pv, Pt, T.
Conflicto	1	5	5	Aceptable	A.

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Jessica Pesantez

Conclusión: De acuerdo con la evaluación de riesgos aplicado a la cuenta Proveedores Nacionales se pudo determinar que los riesgos de mayor impacto son Omisión, Demora e Incumplimiento, debido a que se encuentran en una zona de riesgo grave. Se recomienda a la empresa que designe personal que se dedique específicamente a la revisión de la mercadería nueva para verificar que esté en buenas condiciones o por el contrario se detecte a tiempo las irregularidades para que se proceda a la correspondiente devolución al proveedor. En cuanto a la demora e incumplimiento por parte de los proveedores para entregar la mercadería se recomienda que la empresa establezca cláusulas o acuerdos para que se dé cumplimiento con el tiempo de entrega o elegir mejor a sus proveedores. Este riesgo se puede Transferir estableciendo acuerdos

contractuales con otros proveedores en casos de emergencia que no se cuente con mercadería en stock.

Cuadro 33: Evaluación de Riesgos Impuestos por Pagar

P.T. PE.CER/8

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Impuestos por pagar			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Ha existido algún retraso en la declaración de impuestos?		X	
¿Ha existido retrasos en la entrega de comprobantes de retención?		X	
¿Se ha detectado inconsistencias por parte del SRI, en los formularios?		X	
¿Se omiten disposiciones legales para el cálculo de impuestos y retenciones?		X	

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Acción equivocada en el cálculo de impuestos, retenciones y en ingreso de datos al sistema y formularios del SRI	Contador/ Auxiliar Contable	Desconocimiento, descuido y fallas en el sistema.	Pérdidas económicas
Demora	Tardanza en la entrega de comprobantes de retención y presentación de formularios al SRI	Contador/Auxiliar Contable	Falta de coordinación, Descuido, Falta de tiempo por exceso de trabajo	Multas e interés por mora que generan Pérdidas económicas
Inexactitud	Presentación de datos erróneos en el registro de las transacciones de sus proveedores	Contador	Falta de concentración por parte del contador	Pérdida económica

Incumplimiento	No se ha cumplido con la entrega de los comprobantes de retención dentro del plazo de 5 días que establece la ley	Contador/Auxiliar Contable	Falta de coordinación y descuido por parte del proveedor	Interrupción en la operación
Elusión	Buscar mecanismos para no ser sujetos de gravamen	Contador/Gerente	Falta de ética profesional, Beneficio propio	Pérdida de Imagen Pérdida Económica por multas y sanciones
Evasión	Incumplir con la entrega total o parcial de impuestos o rentas que legalmente corresponde pagar.	Contador/Gerente	Falta de ética profesional, Beneficio propio	Pérdida de Imagen Pérdida Económica por multas y sanciones
Conflicto	Situación de desacuerdo u oposición entre la empresa y el SRI por valores declarados.	Contador/SRI	Falta de información, Desactualización Falta de Control	Pérdida económica, Pérdida de Imagen, Multas y sanciones.

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Error	1	5	5	Aceptable	A
Demora	1	5	5	Aceptable	A
Inexactitud	1	5	5	Aceptable	A
Incumplimiento	1	5	5	Aceptable	A
Elusión	1	5	5	Aceptable	A
Evasión	1	5	5	Aceptable	A
Conflicto	1	5	5	Aceptable	A

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa

Conclusión: Mediante la evaluación de riesgos aplicado a la cuenta Impuestos por pagar se pudo determinar que no existen riesgos de mayor impacto, debido a que se encuentran en una zona de riesgo aceptable y por el buen control interno que se lleva en dicha cuenta. De igual manera en el tema tributario se ejecutará el Informe de cumplimiento tributario para tener mayor certeza y seguridad en la información y en los resultados de esta cuenta.

Cuadro 34: Evaluación de Riesgos Ventas

P.T. PE.CER/9

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Ventas			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Se han presentado errores en los datos de las facturas de ventas?	X		Promedio 50 mensual
¿Se ha omitido el registro de alguna venta?		X	
¿Se ha despachado el producto de una venta incorrectamente?		X	
¿La empresa ha percibido devoluciones de mercadería?	X		20 Mensual
¿Se presentan cambios de precios de los productos sin previo aviso al personal de venta?	X		
¿Se han extraviado documentos soporte de la venta o mercadería?		X	

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Error	Acción equivocada de llenar datos incorrectos en las facturas. Acción de equivocarse en el cobro de la factura Equivocarse en el	Cajero/ Vendedor Bodeguero	Desconocimiento, descuido y fallas en el sistema.	Pérdidas económicas Inexactitud en cuentas de balances. Pérdida de Imagen.

	despacho de la mercadería.			
Omisión	Falta o delito que consiste en dejar de registrar alguna venta.	Cajero/ Vendedor	Descuido Fallas en el sistema.	Pérdidas económicas Inexactitud en cuentas de balances.
Riesgo de Precio	Incertidumbre en los flujos de caja por cambios en los precios de productos por la situación económica del país.	Mercado, Administrador/ Jefe de Ventas	Descuido, Falta de Políticas Inestabilidad Económica	Pérdida de clientes Pérdida económica
Riesgo de Crédito	Riesgo de que los clientes o empleados no cumplan con el pago.	Cliente/ empleado	Falta de Control y análisis	Pérdidas económicas
Hurto	Apoderarse ilegítimamente de mercadería o insumos de la empresa	Vendedores	Falta de ética, Beneficio propio Falta de control	Pérdida Económica
Fraude	Estafa económica hacia la empresa con el fin de obtener beneficios propios.	Vendedor/ Contador	Falta de ética, Beneficio propio Falta de control	Pérdida Económica
Conflicto	Situación de desacuerdo u oposición entre la empresa y los clientes	Vendedor/ Cliente/ Despachador	Falta de información, Desactualización Falta de Control	Pérdida económica, Pérdida de Imagen.

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Error	4	10	40	Grave	Pv, Pt y T
Omisión	1	5	5	Aceptable	A
Riesgo de Precio	1	40	40	Grave	Pt y T
Riesgo de Crédito	2	20	40	Grave	Pv, Pt y T
Hurto	1	5	5	Aceptable	A
Fraude	1	5	5	Aceptable	A
Conflicto	4	20	80	Inaceptable	Pv, Pt y T

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa

Conclusión: Mediante la evaluación de riesgos aplicado a la cuenta Ventas se pudo determinar que los riesgos de mayor impacto son Error, Riesgo de Precio, Riesgo de Crédito y Conflicto, debido a que se encuentran en una zona de riesgo grave e Inaceptable. Se recomienda a la empresa que exista un control en el momento de la facturación, establecer políticas que prohíban el uso de celulares o aparatos distractores en el momento de facturar; en cuanto al Riesgo de Precio se sugiere que se realicen presupuestos o proyecciones de venta con variaciones en los precios para estimar posible disminución de ventas, realizar análisis periódicos de factores externos, reformas tributarias que puedan afectar a la empresa. Con respecto al riesgo de Crédito se debe provisionar la cuenta de incobrables y se puede establecer límites de crédito y por último para el Riesgo de Conflicto se recomienda designar vendedores que se dedique específicamente a la revisión de la mercadería para verificar que esté en buenas condiciones y realizar pruebas de funcionamiento o por el contrario se detecte a tiempo las irregularidades para que se proceda al correspondiente cambio de producto al cliente, otra recomendación es que se pueden llevar convenios con las marcas para recibir garantías de los productos y de esta manera se transfiere el riesgo.

Cuadro 35: Evaluación de Riesgos Costo de Ventas

P.T. PE.CER/11

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Costo de Ventas			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Se han presentado cambios en los precios de mercadería?		X	
¿Se ha registrado de manera errónea los costos en Kardex?		X	
¿Se ha perdido o extraviado facturas y documentos soportes de la compra o importación de mercadería?		X	
¿Alguna vez se ha recibido mercadería de mala calidad?	X		2 pero se cuenta con garantías
¿Cuenta con políticas de stock?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Riesgo de Precio	Incertidumbre en los flujos de caja por cambios en los precios de productos por la situación económica del país.	Mercado, Administrador/ Jefe de Ventas	Descuido, Falta de Políticas Inestabilidad Económica. Imposición de Impuestos y aranceles a la importación	Pérdida de clientes Pérdida económica. Incremento del Costo
Error	Acción de registrar datos erróneos de los costos en registros, Kardex y balances	Contador/ Auxiliar contable Bodeguero	Falta de conocimiento, Descuido Falta de control y capacitación	Costos Irreales Pérdida económica
Extravío Hurto	Acción de perder documentos que respalden operaciones de compra	Contabilidad Administrador.	Descuido Falta de control y organización	Desconfianza del sistema

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Riesgo de Precio	1	40	40	Grave	Pt y T
Error	1	5	5	Aceptable	A
Extravío	1	5	5	Aceptable	A

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Conclusión: Mediante la evaluación de riesgos aplicado a la cuenta Costo de Ventas se pudo determinar que el riesgo de mayor impacto es el Riesgo de Precio, debido a que se encuentran en una zona de riesgo Grave. Se recomienda a la empresa que se realicen presupuestos o proyecciones de costos y ventas con variaciones en los precios para estimar posible disminución de ventas y provisionar posibles pérdidas; de esta manera se protege a la empresa.

Cuadro 36: Evaluación de Riesgos Sueldos y Remuneraciones

P.T. PE.CER/11

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE RIESGOS			
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.			
Período: 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.			
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones			
PREGUNTA	SI	NO	# de veces
¿Se lleva un control de entrada y salida de los trabajadores? ¿Quién lo realiza?	X		Todos los días por medio de Reloj Biométrico
¿Se ha dado equivocaciones en el cálculo de sueldos, salarios y beneficios?		X	
¿Los roles son firmados para aprobarlas antes de su pago?	X		
¿Ha existido retrasos en el pago de sueldos y beneficios sociales?		X	
¿Se han presentado errores en el registro de sueldos y salarios?		X	
¿Los empleados son identificados antes de efectuarles el pago correspondiente de sueldo?	X		

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

Riesgo	Descripción	Agente Generador	Causa	Efecto
Accidente	Suceso imprevisto que dañe el reloj biométrico y altere la marcha normal del control de horario del personal	Reloj Biométrico	Cortocircuito Alteración del sistema o de las planillas que genera	Pérdidas económicas. Inexactitud en reportes contables
Error	Acción de equivocarse en el Cálculo y registro de sueldos, salarios o beneficios.	Jefe de Recursos Humanos	Descuido, Desconocimiento del tema	Inexactitud en reportes contables, Multas y sanciones
Demora	Tardanza en el cumplimiento de pago de sueldos o beneficios	Jefe de Recursos Humanos	Descuido, falta de tiempo	Multas y sanciones

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

MAPA DE RIESGOS

Riesgo	Frecuencia	Impacto	Calificación	Evaluación	Medidas De Tratamiento
Accidente	1	5	5	Aceptable	A
Error	2	5	10	Tolerable	Pv y R
Demora	1	5	5	Aceptable	A

FUENTE: Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Conclusión: Mediante la evaluación de riesgos aplicado a la cuenta Sueldos y Remuneraciones se pudo determinar que el riesgo de mayor impacto es el riesgo de Error en el cálculo o registro de sueldos y beneficios; a pesar de que se le considera tolerable. Se recomienda a la empresa que se desarrolle programas de control mensual

antes del pago a sus trabajadores para evitar o disminuir errores de digitación; de esta manera se podrá detectar, corregir errores y retener pérdidas.

Enfoque de Auditoría

El enfoque de la auditoría consiste en la base desde la cual se va a partir para establecer los procedimientos de auditoría que se aplicarán en nuestro trabajo. El objetivo de la auditoría que se aplicará a la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” es dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados por el año 2016, verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y de los principios de contabilidad generalmente aceptados y determinar las áreas o componentes críticos a ser auditados; con el propósito de apoyar con información fiable y emitir una opinión dirigida a los directivos de la empresa para que puedan mejorar la toma de decisiones futuras y realizar las correcciones respectivas si se da el caso.

Posterior a la aplicación del análisis horizontal, vertical y ratios financieros al balance general y al estado de resultados de la empresa APC Tecnología, se aplicaron cuestionarios de control interno a determinadas cuentas de los estados financieros que se consideraron importantes de acuerdo con los resultados obtenidos de los análisis anteriormente mencionados, igualmente se realizó la respectiva evaluación de riesgos por medio de la aplicación del método Risicar. Debido a lo mencionado hemos considerado importante auditar las siguientes cuentas de los estados financieros:

Matriz de decisiones por componente

Cuadro 37: Matriz de decisión Caja

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Caja	Alto	Bajo	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno: <ol style="list-style-type: none"> 1.1 Observar la existencia de controles adecuados sobre los ingresos o recaudaciones y egresos diarios de caja. 2. Realizar arquezos de caja. 3. Controlar la existencia física de billetes y monedas 4. Elaborar cédula en la que se Revisar los cuadros de caja con los comprobantes de depósito. 5. Comprobar que se registre en un asiento contable lo recaudado por los cajeros. 6. Revisar las transacciones en efectivo ocurridas antes y después de la fecha del cierre del ejercicio contable

FUENTE: [Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Cuadro 38: Matriz de decisión Bancos

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Bancos	Alto	Moderado	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Preparar cedula estadística con los datos de identidad de los bancos con que opera la empresa. 3. Comprobar que los depósitos se los efectúe en forma inmediata e intacta, revisando notas de depósitos y cruzando con los reportes de cobros e ingresos de tesorería y los estados de cuenta bancarios. 4. Solicitar estados de cuenta y el mayor de la cuenta Bancos 5. Obtener las conciliaciones de los saldos en los bancos y cotejar el saldo de cada cuenta bancos con el estado bancario, el libro mayor y la confirmación recibida.

FUENTE: [Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Jessica Pesantez.

Cuadro 39: Matriz de decisión CxC Clientes

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Cuentas por Cobrar Clientes	Alto	Moderado	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Revisar si se aplica un control adecuado de este tipo de operaciones mediante la utilización de formularios o acuses de recibos numerados y pre impresos. 3. Comprobar que las cuentas por cobrar cuenten con las respectivas facturas físicas o electrónicas. 4. Obtener las relaciones de cuentas por cobrar y cotejar los totales con el libro mayor.

			<p>5. Preparar una cedula sumaria de los saldos de las cuentas por cobrar clientes.</p> <p>6. Preparar una cedula sumaria de las cuentas incobrables.</p>
--	--	--	---

FUENTE: [Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Jessica Pesantez.

Cuadro 40: Matriz de decisiones Mercadería

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Mercadería	Alto	Alto	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Elaborar cedula del funcionamiento y distribución de bodegas de la empresa. 3. Observar si existen reportes del inventario físico de la mercadería. 4. Verificar con un conteo físico de la existencia de mercadería. 5. Revisar los métodos de valuación de la mercadería. 6. Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería 7. Comprobación de productos contra las facturas de compra e inventario. 8. Determinar la existencia de inventario obsoleto y defectuoso que ha sido dado de baja.

FUENTE: [Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Jessica Pesantez.

Cuadro 41: Matriz de decisiones Proveedores

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Proveedores	Alto	Alto	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Preparar cedula de referencia permanente que incluya los siguientes datos de los proveedores más importantes de la empresa: denominación y domicilio, clase de mercancía que surten a la empresa y monto promedio anual de compras. 3. Definir el sistema de cuentas por pagar a proveedores y preparar cedula de referencia permanente respectiva. 4. Seleccionar algunas facturas de proveedores y cotejar las cantidades e importes facturados contra la documentación de soporte correspondiente. 5. Verificar si las facturas de los proveedores se registran oportunamente 6. Comprobar que los detalles y reportes cuadran el libro mayor y el balance general 7. Verificar si los plazos de crédito con los proveedores se están cumpliendo de acuerdo con lo establecido. 8. Analizar las cuentas que han permanecido por mucho tiempo pendientes de pago y establecer las causas.

FUENTE: [Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Jessica Pesantez.

Cuadro 42: Matriz de decisión A. Fijo

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Activo Fijo	Bajo	Alto	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Verificar el registro correspondiente de los activos fijos de acuerdo con su naturaleza. 3. Analizar los cambios registrados en la cuenta, en relación con información correlativa de las cuentas por pagar. 4. Analizar la documentación sustentatoria como facturas, garantías y respaldos. 5. Verificar el correcto registro contable de la adquisición de los activos fijos, cotejar con facturas 6. Realizar una cédula, por cada cuenta de mayor de los activos fijos, el que contendrá: costo adquisición, depreciación acumulada, adiciones, bajas y los movimientos de la depreciación durante el período analizado y saldos finales. 7. Cotejar los totales de las cédulas con el mayor de la cuenta. 8. Seleccionar y verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores. 9. Verificar la existencia física de los BLD.

FUENTE: [Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Cuadro 43: Matriz de decisión Impuestos por Pagar

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Impuestos por pagar	Alto	Bajo	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno: 2. Verificar si el cálculo de IR se lo realizó de acuerdo con la LORTI. 3. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales. 4. Revisar los asientos contables de las retenciones emitidas por los clientes y los documentos soporte. 5. Solicitar las declaraciones de IVA, Renta, retenciones. 6. Revisar la conciliación tributaria y determinar errores en el cálculo del IR. 7. Verificar la presentación y pago del IR. 8. Realizar cédula verificando los cálculos aritméticos de la declaración 9. Cotejar los saldos de las declaraciones con los mayores de las cuentas como: Ventas, IVA ventas, IVA cobrado, IVA pagado y retenciones.

FUENTE: [Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Cuadro 44: Matriz de decisión Ventas

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Ventas	Alto	Bajo	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno: 2. Verificar la secuencia numérica de las facturas, notas de débito y crédito del período. 3. Comprobar la utilización de reportes pre numerado e impreso sobre cobranzas y rentas recibidas, como sustento de su apropiado registro. 4. Verificar que los documentos de entrega de mercadería, facturas y guías de remisión tengan las firmas de responsables. 5. Seleccionar un grupo de ingresos para rastrearlos en todo su proceso de registro contable 6. En el registro de ventas o facturas, comprobar las sumas y verificar los pases al mayor general. 7. Comparar los reportes diarios de caja con el registro contable. 8. Realizar una cédula con una lista de precios y descuentos. 9. Preparar una cédula o una lista detallada de los ingresos no recibidos en su oportunidad.

FUENTE: [Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Cuadro 45: Matriz de decisión Costo de Ventas

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Costo de Ventas	Medio	Medio	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno: 2. Verificar que el costo de la mercadería registrado en el Estado Resultados este de acuerdo con el saldo registrado en el libro Mayor. 3. Verificar el control sobre la entrada, y registro de mercadería. 4. Comprobar si se ha cumplido con el registro de los costos oportunamente aplicando el método de costeo de inventarios vigente. 5. Revisar aleatoriamente las facturas de compra y Venta y comprobar que las fechas han sido registradas correctamente en el sistema de costeo de inventario.

FUENTE: [Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

Cuadro 46: Matriz de decisión Sueldos y Remuneraciones

COMPONENTE	EVALUACIÓN DE RIESGO		ENFOQUE DE AUDITORIA
	CONTROL INTERNO	NIVEL DE RIESGO	
Sueldos y Remuneraciones	Alto	Bajo	<p>Procedimientos de Auditoría:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno 2. Revisar la existencia de contratos para cada trabajador. 3. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales del Ministerio de Trabajo, IEES y contratos. 4. Revisar que el sueldo de los empleados este dentro de la remuneración básica unificada del año 2016. 5. Realizar el cálculo de rol de pagos y beneficios sociales y verificar: <ol style="list-style-type: none"> 5.1 El cálculo del aporte personal al IEES 5.2 Cálculo de la XII y XV remuneración 5.3 Cálculo del anticipo del IR 5.4 Cálculo de horas extraordinarias y suplementarias. 6. Comparar las horas trabajadas calculadas vs las horas registradas de asistencia en el reloj biométrico. 7. Comparar el valor de nómina a pagar con el cheque emitido correspondiente a pago de sueldos. 8. Revisar que se realice el registro contable correspondiente al gasto de sueldos y remuneraciones.

FUENTE: [Manual de Auditoria Financiera de la Contraloría General del Estado](#)

ELABORADO POR: Fernanda Figueroa.

3.7. Elaboración del Programa de Trabajo

Cuadro 47: Programa de Auditoría Caja

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<p>Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda. Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Componente: Caja Descripción de la Cuenta: En la cuenta caja se registran todos los movimientos de efectivo, es decir, se contabiliza todo el dinero que físicamente ingresa y egresa de la empresa.</p>					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p>Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar la razonabilidad y disponibilidad de los fondos. Cerciorarse de la existencia de efectivo, que sea propiedad de la empresa y que pueda disponer libremente de los fondos. Verificar que no se hayan producido omisiones de fondos, sea por error o en <p>Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> Evaluar el control interno. Observar la existencia de controles adecuados sobre los ingresos o recaudaciones y egresos diarios de caja. Realizar arqueos de caja. Controlar la existencia física de billetes y monedas Comprobar que se registre debidamente en un asiento contable lo recaudado por los cajeros <p>Pruebas Sustantivas:</p> <ol style="list-style-type: none"> Elaborar cédula en la que se Revisar los cuadros de caja con los comprobantes de depósito. Seleccionara asientos de los diarios y cotejarlos con el libro mayor. 				

	3. Verificar que el saldo del libro mayor de caja sea el registrado en el balance general de la empresa.				
Fuente: Manual de Auditoría de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Fernanda Figueroa Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017					

Cuadro 48: Programa de Auditoría Bancos

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda. Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Componente: Bancos Descripción de la Cuenta: Comprende las disponibilidades en bancos. Incluye los sistemas de control y las revelaciones necesarias en el estado de posición financiera.					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p align="center">Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar la razonabilidad y disponibilidad de los fondos. Cerciorarse de que la empresa pueda disponer libremente de los fondos en poder de instituciones de crédito. Cerciorarse de que las cuentas bancarias estén a nombre de la empresa. <p align="center">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> Evaluar el control interno. Preparar cedula estadística con los datos de identidad de los bancos con que opera la empresa. Comprobar que los depósitos se los efectúe en forma inmediata e intacta, revisando notas de depósitos y cruzando con los reportes de cobros e ingresos de tesorería y los estados de cuenta bancarios. <p align="center">Pruebas Sustantivas</p> <ol style="list-style-type: none"> Solicitar estados de cuenta y el mayor de la cuenta Bancos 				

	2. Obtener las conciliaciones de los saldos en los bancos y cotejar el saldo de cada cuenta bancos con el estado bancario, el libro mayor y la confirmación recibida.				
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Jessica Pesantez Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017</p>					

Cuadro 49: Programa de Auditoría CxC Clientes

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<p>Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda. Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Componente: Cuentas por Cobrar Clientes. Descripción de la Cuenta: Comprende los derechos de cobro provenientes de las ventas de mercancías o servicios que forman parte del giro de la empresa, así como todos los mecanismos de control interno que se identifican con dichas operaciones, incluyendo las estimaciones para absorber cartera de cobro dudoso e incobrable.</p>					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p align="center">Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que las cuentas a cobrar representan todos los importes adeudados a la entidad a la fecha del cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas. 2. Establecer que las cuentas a cobrar estén apropiadamente descritas y clasificadas, y si se han realizado adecuadas exposiciones de estos importes. 3. Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas por cobrar. <p align="center">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Revisar si se aplica un control adecuado de este tipo de operaciones mediante la utilización de formularios o acuses de recibo numerado y 				

	<p>pre impresos.</p> <p>3. Comprobar que las cuentas por cobrar cuenten con las respectivas facturas físicas o electrónicas.</p> <p style="text-align: center;">Pruebas Sustantivas</p> <p>1. Obtener las relaciones de cuentas por cobrar y cotejar los totales con el libro mayor.</p> <p>2. Preparar una cedula sumaria de los saldos de las cuentas por cobrar clientes.</p> <p>3. Preparar una cedula sumaria de las cuentas incobrables.</p>				
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.</p> <p>Elaborado por: Jessica Pesantez</p> <p>Revisado por: Ing. Iván Orellana</p> <p>Fecha: 15/11/2017</p>					

Cuadro 50: Programa de Auditoría Mercadería

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<p>Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.</p> <p>Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.</p> <p>Componente: Mercadería</p> <p>Descripción de la Cuenta: Comprende las existencias de mercancías para la venta en los términos del giro de la empresa, los inventarios en tránsito, los anticipos a proveedores, las estimaciones de existencias de mercancías obsoletas, dañadas y de lento movimiento, los métodos de valuación aplicados por la empresa sobre estos activos; así como los sistemas de control interno que se identifican con dichos conceptos.</p>					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p style="text-align: center;">Objetivos</p> <p>1. Verificar que los saldos de las existencias representen todos los productos materiales y suministros de propiedad de la entidad, que existan físicamente y que estén adecuadamente registrados.</p> <p>2. Establecer que las existencias (inventarios) estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas.</p>				

	<p>3. Determinar existencias excesivas, de poco movimiento, obsoletas y defectuosas.</p> <p style="text-align: center;">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <p>9. Evaluar el control interno.</p> <p>10. Elaborar cedula del funcionamiento y distribución de bodegas de la empresa.</p> <p>11. Observar si existen reportes del inventario físico de la mercadería.</p> <p style="text-align: center;">Pruebas Sustantivas</p> <p>1. Verificar con un conteo físico de la existencia de mercadería.</p> <p>2. Revisar los métodos de valuación de la mercadería.</p> <p>3. Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería</p> <p>4. Comprobación de productos contra las facturas de compra e inventario.</p> <p>5. Determinar la existencia de inventario obsoleto y defectuoso que ha sido dado de baja.</p>				
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.</p> <p>Elaborado por: Jessica Pesantez</p> <p>Revisado por: Ing. Iván Orellana</p> <p>Fecha: 15/11/2017</p>					

Cuadro 51: Programa de Auditoría Proveedores

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<p>Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.</p> <p>Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.</p> <p>Componente: Proveedores</p> <p>Descripción de la Cuenta: Comprende las obligaciones provenientes de las compras de mercancías para la venta, así como los pasivos con instituciones de crédito para financiar las operaciones propios del giro de la empresa.</p>					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p align="center">Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que las cuentas a pagar representen todos los importes que mantienen la entidad por recursos y servicios adquiridos a la fecha del cierre del ejercicio, y que estas hayan sido adecuadamente registradas. 2. Determinar que los pasivos a corto plazo realmente existan y constituyan obligaciones pendientes de pago a la fecha del balance general. 3. Cerciorarse que no se haya omitido deuda u obligación alguna. <p align="center">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. cedula de referencia permanente que incluya los siguientes datos de los proveedores más importantes de la empresa: denominación y domicilio, clase de mercancía que surten a la empresa y monto promedio anual de compras. 3. Definir el sistema de cuentas por pagar a proveedores y preparar cedula de referencia permanente respectiva. 4. Seleccionar algunas facturas de proveedores y cotejar las cantidades e importes facturados contra la 				

	<p>documentación de soporte correspondiente.</p> <p>5. Verificar si las facturas de los proveedores se registran oportunamente</p> <p>Pruebas Sustantivas.</p> <p>1. Comprobar que los detalles y reportes cuadran el libro mayor y el balance general</p> <p>2. Verificar si los plazos de crédito con los proveedores se están cumpliendo de acuerdo con lo establecido.</p> <p>3. Analizar las cuentas que han permanecido por mucho tiempo pendientes de pago y establecer las causas.</p>				
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.</p> <p>Elaborado por: Jessica Pesantez</p> <p>Revisado por: Ing. Iván Orellana</p> <p>Fecha: 15/11/2017</p>					

Cuadro 52: Programa de Auditoría A. Fijo

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<p>Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.</p> <p>Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.</p> <p>Componente: Activo Fijos</p> <p>Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se registra la adquisición de activos fijos tangibles depreciables como: Muebles y Enseres, Equipos de Computación y Vehículos.</p>					
Nº	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p>Objetivos</p> <p>1. Comprobar la existencia, uso y registro correcto de los activos fijos.</p> <p>2. Establecer que las cuentas de depreciaciones sean razonables, considerando la vida útil estimada de los Bienes de Larga Duración y los valores netos de recuperación esperados y, verificar que estén apropiadamente descritos y clasificados y que se hayan realizado exposiciones adecuadas de estos importes.</p>				

	<p style="text-align: center;">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno: 2. Verificar el registro correspondiente de los activos fijos de acuerdo con su naturaleza. 3. Analizar la documentación sustentatoria como facturas, garantías y respaldos. <p style="text-align: center;">Pruebas Sustantivas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar el correcto registro contable en el BG de la adquisición de los activos fijos, cotejar con facturas y mayores 2. Realizar una cédula, por cada cuenta de mayor de los activos fijos, el que contendrá: costo adquisición, depreciación acumulada, adiciones, bajas y los movimientos de la depreciación durante el período analizado y saldos finales. 3. Cotejar los totales de las cédulas con el mayor de la cuenta. 4. Seleccionar un activo fijo y verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con períodos anteriores. 5. Verificar la existencia física de los BLD. 				
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Fernanda Figueroa Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017</p>					

Cuadro 53: Programa de Auditoría Impuestos por Pagar

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<p>Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.</p> <p>Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.</p> <p>Componente: Impuesto por pagar</p> <p>Descripción de la Cuenta: Esta cuenta hace referencia al valor de los impuestos ya sea IVA en compras, IVA en ventas y las retenciones en la fuente del IVA que se generan durante las transacciones.</p>					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado o por:
	<p align="center">Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales. 2. Verificar que los datos en las declaraciones del IVA, IR han sido tomados de los asientos contables. 3. Verificar el pago correcto de impuestos. 4. Verificar que se han efectuado las retenciones y declaración a las que está obligado como agente de retención, dentro del plazo establecido. <p align="center">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno: 2. Verificar si el cálculo de IR se lo realizó de acuerdo con la LORTI. 3. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales. 4. Revisar los asientos contables de las retenciones emitidas por los clientes y para los proveedores con los documentos soporte. <p>Pruebas Sustantivas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitar las declaraciones de IVA, Renta, retenciones. 2. Revisar la conciliación tributaria y determinar errores en el cálculo del IR. 3. Verificar la presentación y pago del IR. 4. Realizar cédula verificando los cálculos aritméticos de la 				

	declaración 5. Cotejar los saldos de las declaraciones con los mayores de las cuentas como: Ventas, IVA ventas, IVA cobrado, IVA pagado, Impuesto a la renta y retenciones,				
Fuente: Manual de Auditoría de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Fernanda Figueroa Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017					

Cuadro 54: Programa de Auditoría Ventas

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda. Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Componente: Ventas Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se registran todos los ingresos provenientes por la venta de mercadería y por la prestación de servicio técnico					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p style="text-align: center;">Objetivos</p> 1. Determinar la razonabilidad del saldo. Comprobar que las ventas correspondan a transacciones auténticas. 2. Cerciorarse de que todos los ingresos por ventas del período 2016 estén debidamente registrados. 3. Verificar que todas las ventas estén facturadas. <p style="text-align: center;">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> 1. Evaluar el control interno: 2. Verificar la secuencia numérica de las facturas, notas de débito y crédito del período. 3. Comprobar la utilización de reportes pre numerado e impreso sobre cobranzas y rentas recibidas, como sustento de su apropiado registro. 4. Verificar que los documentos de entrega de mercadería,				

	<p>facturas y guías de remisión tengan las firmas de responsables.</p> <p>Pruebas Sustantivas</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Seleccionar un grupo de ingresos por ventas para rastrearlos en todo su proceso de registro contable 2. En el registro de ventas o facturas, comprobar las sumas y verificar los pases al mayor general. 3. Comparar los reportes diarios de caja con el registro contable. 4. Realizar una cédula con una lista de precios y descuentos. 5. Preparar una cédula o una lista detallada de los ingresos no recibidos en su oportunidad. 				
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Fernanda Figueroa Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017</p>					

Cuadro 55: Programa de Auditoría Costo de Ventas

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
<p>Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda. Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016. Componente: Costo de Ventas Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se registran los costos necesarios para generar los ingresos por venta de mercadería o prestación de servicios.</p>					
N o	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p align="center">Objetivos</p> <p>1. Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta. 2. Censurar de que los costos generados correspondan a los ingresos obtenidos por la venta de mercadería o prestación de servicios y que se encuentren correctamente contabilizados y registrados en el período contable 2016</p> <p>Procedimientos Pruebas de Cumplimiento:</p> <p>1. Evaluar el control interno: 2. Verificar que el costo de la mercadería registrado en el Estado Resultados este de acuerdo con el saldo registrado en el libro Mayor. 3. Verificar el control sobre la entrada, y registro de mercadería. 4. Comprobar si se ha cumplido con el registro de los costos oportunamente aplicando el método de costeo de inventarios vigente</p> <p>Pruebas Sustantivas</p> <p>5. Revisar aleatoriamente las facturas de compra y Venta y comprobar que las fechas han sido registradas correctamente en el sistema de costeo de inventario</p>				
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Fernanda Figueroa Revisado por: Ing. Iván Orellana</p>					

Cuadro 56: Programa de Auditoría Sueldos y Remuneraciones

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.					
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.					
Componente: Sueldos y Remuneraciones					
Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se registran las erogaciones realizadas u obligaciones contraídas con los trabajadores por el pago periódico que reciben por la prestación de sus servicios o el trabajo que realizan.					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p>Objetivos</p> <p>1. Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Sueldos y Remuneraciones. 2. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales por el Ministerio de Trabajo, IESS.</p> <p>Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <p>1. Evaluar el control interno</p> <p>2. Revisar la existencia de contratos para cada trabajador.</p> <p>3. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales del Ministerio de Trabajo, IESS y contratos.</p> <p>4. Revisar que el sueldo de los empleados este dentro de la remuneración básica unificada del año 2016.</p> <p>Pruebas Sustantivas</p> <p>1. Realizar el cálculo de rol de pagos y beneficios sociales y verificar:</p> <p>a. El cálculo del aporte personal al IEES</p> <p>b. Cálculo de la XII y XV remuneración</p> <p>c. Cálculo del anticipo del IR</p> <p>d. Cálculo de horas extraordinarias y</p>				

	<p>suplementarias.</p> <p>2. Comparar las horas trabajadas calculadas vs las horas registradas de asistencia en el reloj biométrico.</p> <p>3. Comparar el valor de nómina a pagar con el cheque emitido correspondiente a pago de sueldos.</p>				
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.</p> <p>Elaborado por: Fernanda Figueroa</p> <p>Revisado por: Ing. Iván Orellana</p> <p>Fecha: 15/11/2017</p>					

CAPÍTULO IV

EJECUCIÓN DEL TRABAJO PLANIFICADO

INTRODUCCIÓN

En este cuarto capítulo se ejecutarán los programas de auditoría que se elaboraron en la etapa de planificación específica para los componentes más significativos de los estados financieros de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. como son: caja, bancos, clientes, mercadería, proveedores, activo fijo, impuestos por pagar, ventas, costo de ventas y la cuenta sueldos y remuneraciones. De igual manera se desarrollarán las respectivas pruebas de cumplimiento, analíticas o sustantivas y se desarrollaran los correspondientes papeles de trabajo y la redacción de los hallazgos identificados en el proceso de la auditoría; los cuales nos ayudaran y facilitarán el desarrollo del informe final de auditoría. Para ejecutar el trabajo planificado de auditoría nos basamos en el muestreo de criterio para seleccionar los componentes a auditar y el muestreo aleatorio para la elaboración de los papeles de trabajo, debido a la gran cantidad de datos contables, facturas y demás documentos soportes.

4. EJECUCIÓN DEL TRABAJO PLANIFICADO

Dentro de sus lineamientos (Estupiñán, Gaitán, 2007) nos habla sobre:

Necesidad de una técnica. Debido a la multiplicidad de operaciones, de comprobantes, soportes en general, por el gran número de transacciones y por el tiempo limitado que normalmente le asignan, así como el control interno existente en la empresa, cualquier revisión de auditoría no se podría realizar 100% sino que requiere de técnicas especiales de selección y aplicación, que garanticen en gran proporción a los auditores y a sus usuarios las profundizaciones necesarias para poder emitir conceptos, concluir o dictaminar sobre cuentas contables o procesos de sistemas de información de manera razonable y confiables.(p.1)

Muestreo

Debido a la gran cantidad de transacciones y documentos con la que se cuenta de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. Se aplicará el muestreo o selección no estadística, también conocido muestreo de criterio que depende como su palabra lo dice del criterio del auditor. Igualmente se aplicará el muestreo aleatorio para la elaboración de las distintas pruebas de auditoría establecidas en los programas de cada componente. En base a los resultados obtenidos de los análisis horizontal, vertical, evaluación del control

interno y de la evaluación de riesgos se ha decidido auditar los siguientes componentes del balance general y del estado de resultados:

- Caja
- Bancos
- Clientes
- Mercadería
- Proveedores
- Activo Fijo
- Impuestos por pagar
- Ventas
- Costo de Ventas
- Sueldos y Remuneraciones

4.1. Desarrollo de los papeles de trabajo por cada componente

4.1.1. Papeles de trabajo de la cuenta Caja

Luego de haber realizado el cuestionario de control interno a la cuenta Caja como resultados obtuvimos que esta cuenta tiene un el nivel de confianza dio como resultado un 81,25% indicando un control interno alto en la cuenta. Además esta cuenta tuvo una variación significativa del 100% del año 2015 al 2016.

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: APC Tecnología Cia. Ltda.					
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.					
Componente: Caja					
Descripción de la Cuenta: En la cuenta caja se registran todos los movimientos de efectivo, es decir, se contabiliza todo el dinero que físicamente ingresa y egresa de la empresa.					
Nº	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elabora do por:	Supervisa do por:
	<p align="center">Objetivos</p> <p>1. Determinar la razonabilidad y disponibilidad de los fondos.</p> <p>2. Cerciorarse de la existencia de efectivo, que sea propiedad de la empresa y que pueda disponer libremente de los fondos.</p> <p>Verificar que no se hayan producido omisiones de fondos, sea por error o en</p> <p align="center">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <p>1. Evaluar el control interno.</p> <p>Observar la existencia de controles adecuados sobre los ingresos o recaudaciones y egresos diarios de caja.</p> <p>2. Realizar arqueos de caja.</p> <p>3. Controlar la existencia física de billetes y monedas</p> <p>4. Comprobar que se registre debidamente en un asiento contable el depósito de lo recaudado por los cajeros</p> <p align="center">Pruebas Sustantivas</p> <p>1. Seleccionara asientos de los diarios y cotejarlos con el libro mayor.</p> <p>2. Verificar que el saldo del libro mayor de caja sea el registrado en el balance general de la empresa.</p>	1 hora		MFEC	IFOO
		1 hora	PT.E.C/01	MFEC	IFOO
		30 min	PT.E.C/01	MFEC	IFOO
		20 min		MFEC	IFOO
		10 min	PT.E.C/02	MFEC	IFOO
		30 min	PT.E.C/03	MFEC	IFOO
		30 min	PT.E.C/03	MFEC	IFOO
Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.					
Elaborado por: Fernanda Figueroa					
Revisado por: Ing. Iván Orellana					
Fecha: 15/11/2017					

Objetivos:

Luego de haber evaluado a la cuenta caja a través de toda la evidencia proporcionada y por medio de la aplicación de pruebas se puede determinar que el saldo que se presenta en el balance es razonable, puesto que los saldos que se reflejan en el mayor de la cuenta coinciden entre sí, determinando que la información financiera de esta cuenta es real, la misma que cuenta con un alto nivel de control. De igual manera se cercioró la existencia del efectivo en cada una de las sucursales de la empresa el cual se encuentra disponible para su uso en las actividades diarias y necesarias de la empresa.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

PT.E.C/01-1/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de Diciembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Caja

Supervisado por: Iván Orellana

ARQUEO DE CAJA

Cajero: Wilson León

TIPO DE MONEDA	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR \$	MARCA AUDITORÍA
Billetes	\$ 1	3	\$ 3	=, I
	\$ 5	1	\$ 5	=, I
	\$ 10	10	\$ 100	=, I
	\$ 20	9	\$ 180	=, I
	\$ 50			
	\$ 100			
Monedas	0,01	2	\$ 0,02	=, I
	0,05	12	\$ 0,60	=, I
	0,1			
	0,25			
	0,5			
	1,00			
Total Billetes y monedas			\$ 288,62	
Papeletas Firmadas amarillas Coop. J.A			\$ 763,73	√, I
Papeletas por firmar			\$ 282,48	√, I
Depósitos día anterior			\$ 920,00	√, I
TOTAL EFECTIVO			\$ 2.254,83	=, V

=	Cuadrado con reporte de Cierre Caja
DF	Documento firmado
√	Saldo correcto
V	Revisado y chequeado con reporte empresa
I	Inspección Física

PAPEL DE TRABAJO*Audidores y
Consultores Figueroa &**Prueba de Cumplimiento***PT.E.C/01-2/3****Empresa Auditada:** APC Tecnología Cía. Ltda.**Fecha:** 1 de Diciembre del 2017**Período:** al 31 de Diciembre del 2016**Elaborado por:** Fernanda Figueroa**Cuenta:** Caja**Supervisado por:** Iván Orellana**REPORTE DE MOVIMIENTOS REGISTRADOS****ABRAHAM PANI CAJAMARCA CÍA. LTDA.****PRINCIPAL****DEL 01/12/2017 AL 1/12/2017****3 Ingresos de Clientes****Tip Fac:** (1.0) Ingreso a Caja- Autom

TRANS	NÚM	CLIENTE	FECHA	OBSERVACIONES	VALOR
Ing. Caja	81807	45172 Rivera Villavicencio Cri	01/12/2017	Factura: F1-20360	259,00
Ing. Caja	81817	12942 Guillen Coello Luis	01/12/2017	Factura: F1-20372	23,00
Ing. Caja	81826	45557 Cordova Tapia Dayana	01/12/2017	Factura: F1-20382	3,00
Ing. Caja	81830	9772 Matute Portilla Ivan	01/12/2017	Factura: F1-20388	8,50
Ing. Caja	81819	12260 Encalada Moreno Mari	01/12/2017	Factura: F1-20376	44,00
Ing. Caja	81802	30873 Balladares Rengle Marc	01/12/2017	Factura: F1-20353	259,00
Ing. Caja	81818	27904 Plancencio Cobos Eddy	01/12/2017	Factura: F1-20373	41,00
Ing. Caja	81827	28478 Arteaga Ponce Luis	01/12/2017	Factura: F1-20384	120,00
Ing. Caja	81831	33971 Salamea Ana María	01/12/2017	Factura: F1-20389	10,00
Ing. Caja	81820	45549 Anasco Jarly	01/12/2017	Factura: F1-20377	8,00
Ing. Caja	81833	683 Jimenez Larriva Juan Fe	01/12/2017	Factura: F1-20390	106,04
Ing. Caja	81808	11054 SUMESA	01/12/2017	Factura: F1-20362	11,00
Ing. Caja	81814	16472 Pulla Celleri Rosa Maria	01/12/2017	Factura: F1-20369	2,00
Ing. Caja	81834	3389 Zhingri Guaman Nilxon M	01/12/2017	Factura: F1-20391	8,80
Ing. Caja	81813	4264 Calle Calle Waldo Boliva	01/12/2017	Factura: F1-20367	16,80
Ing. Caja	81816	6468 Cárdenas Pulla Luis Rem	01/12/2017	Factura: F1-20371	43,50
Ing. Caja	81824	15600 Becerra Pelaez Abraham	01/12/2017	Factura: F1-20379	21,69
Ing. Caja	81821	22157 Maza Quizhpi Wilson	01/12/2017	Factura: F1-20378	14,00
Ing. Caja	81804	3210 Pesantez Duran Norman	01/12/2017	Factura: F1-20356	20,00
Ing. Caja	81803	440 Merchan Ordonez Iván Pa	01/12/2017	Factura: F1-20354	5,60
Ing. Caja	81809	6751 Jacome Guzman Carlos	01/12/2017	Factura: F1-20363	24,00
Ing. Caja	81828	81828 Ramon Ramon Jorge	01/12/2017	Factura: F1-20385	35,20

V, = **1.084,13**

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

PT.E.C/01-3/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de Diciembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Caja

Supervisado por: Iván Orellana

REPORTE DE MOVIMIENTOS REGISTRADOS

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CÍA. LTDA.

PRINCIPAL

DEL 01/12/2017 AL 1/12/2017

3 Ingresos de Clientes

Tip Fac: (1.2) Cobros en efectivo

TRANS	NÚM	CLIENTE	FECHA	OBSERVACIONES	VALOR
CE	10143	40264 Sanunga Vinueza Juan	01/12/2017	Doc, F5-12559 F5-11808 Descontar del rol	78,00
CE	10149	14996 Import Textil Home	01/12/2017	Doc, F1-20299	16,99
CE	10140	2 Morales Arcentales Karina	01/12/2017	Doc, F1-20235 F1- 20209, F1-19738 Descontar del rol	37,84
CE	10141	26058 Panama Panama Faus	01/12/2017	Doc, F1-17009 Descontal del rol Javier Panama	159,67
CE	10148	28243 Vanegas Chiriboga e	01/12/2017	Doc, F1-19559	325,18
CE	10138	9140 Niola Gonzalez Marcia	01/12/2017	Doc, F1-20184 Descontarl del rol a Melissa Maldonado	69,06
CE	10137	32082 Maldonado Niola ME	01/12/2017	Doc, F1-20122 Desco rol	16,72
CE	10151	3389 Zhingri Guaman Nilxon	01/12/2017	Doc, F1-18087	1,00
CE	10139	30165 Mishquero Hidalgo C	01/12/2017	Doc, F1-18904, F1- 20234 Descontar del rol	84,03
CE	10134	1804 Rojas Mosquera Gabrie	01/12/2017	Doc, F1-19234	48,00
CE	10145	28905 Leon Bernal Milton	01/12/2017	Doc, F1-18931 Descon rol a Wilson León	6,00
CE	10135	42044 Galarza Medina Juan	01/12/2017	Doc, F4-389 Descontar rol	40,00
CE	10150	1021 Aguilar Velez Jose	01/12/2017	Doc, F1-19214	15,80
CE	10144	31909 Sinchi Mendez Fausto	01/12/2017	Doc, F5-12665 Descont ro	78,80
CE	10146	5596 Jara Macancela Marco	01/12/2017	Doc, EB-Descontar del rol	110,00
CE	10136	565 Guachun Bravo Carlos P	01/12/2017	Doc, F5-11864, f5-9387	75,14
CE	10142	747 Pani Cajamarca Mauro	01/12/2017	Doc, F1-10218 Descontar rol	8,47

V, = **1.170,70**

SUMATORIA DE REPORTES DE MOVIMIENTOS REGISTRADOS

DETALLE	VALOR	MARCA AUDITORÍA
Reporte de MR (1.0) Ing. Caja Automático	1.084,13	
Total de Reporte de MR (1.2) Cobros en Efectivo	1.170,70	
Total de Reportes de MR	2.254,83	Σ, =

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

PT.E.C/01-3/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de Diciembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Caja

Supervisado por: Iván Orellana

PAPALETAS AMARILLAS DE JARDÍN.AZUAYO FIRMADAS

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CÍA. LTDA.

PRINCIPAL

DEL 01/12/2017 AL 1/12/2017

3 Ingresos de Clientes

Tip Fac: (1.2) Cobros en efectivo

TRANS	NÚM	CLIENTE	FECHA	OBSERVACIONES	VALOR
CE	10143	40264 Sanunga	01/12/2017	Doc, F5-12559 F5-11808 Descontar del rol	78,00
CE	10140	2 Morales Arcen	01/12/2017	Doc, F1-20235 F1- 20209, F1-19738	37,84
CE	10141	26058 Panama P	01/12/2017	Doc, F1-17009 Descontal del rol Javier Panama	159,67
CE	10138	9140 Niola Gonz	01/12/2017	Doc, F1-20184 Descontarl del rol a	69,06
CE	10137	32082 Maldonad	01/12/2017	Doc, F1-20122 Desco rol	16,72
CE	10139	30165 Mishquer	01/12/2017	Doc, F1-18904, F1- 20234 Descontar del rol	84,03
CE	10145	28905 Leon Ber	01/12/2017	Doc, F1-18931 Descon rol a Wilson León	6,00
CE	10135	42044 Galarza M	01/12/2017	Doc, F4-389 Descontar rol	40,00
CE	10144	31909 Sinchi Me	01/12/2017	Doc, F5-12665 Descont ro	78,80
CE	10146	5596 Jara Macar	01/12/2017	Doc,EB-Descontar del rol	110,00
CE	10142	747 Pani Cajama	01/12/2017	Doc, F1-10218 Descontar rol	8,47
CE	10136	565 Guachun Br	01/12/2017	Doc, F5-11864, f5-9387 Descontar rol	75,14
Σ, V, =					763,73

Marcas de Auditoría

=	Cuadrado con reporte de Cierre Caja
DF	Documento firmado
√	Saldo correcto
V	Revisado y chequeado con reporte empresa
I	Inspección Física
Σ	Sumatoria Vertical

Conclusión: Luego de efectuar el arqueo de caja se constató la existencia física de los billetes y monedas y se procedió a realizar el conteo físico de los mismos dándonos un total de \$288, 62. A este total se le sumó el valor de las papeletas de la cooperativa Jardín Azuayo que tienen un valor de \$763,73 que corresponden a los descuentos del rol de los empleados por faltantes, más las papeletas por firmar y más los depósitos del día anterior. Dándonos un total de \$2.254,83 valor que cuadra con la sumatoria de los reportes de movimientos registrados por la empresa.

Como primer punto se procedió a evaluar el control interno existente en esta cuenta, en donde se constató que el cajero realiza el cuadro de caja al finalizar las operaciones el día anterior y nuevamente en la mañana antes de iniciar sus operaciones, en donde revisa cualquier faltante o inconsistencia. Se pudo observar que existen fallas en el sistema de la empresa al momento de generar el reporte diario de movimientos, en este se incluía una venta efectuada en el local del Mall del rio para esto se realizó el respectivo cruce y se cuadró con el reporte de cuadro de caja de la empresa. Igualmente se presentaron fallas en el sistema del SRI generando demoras en las actividades del cajero.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

PT.E.C/02

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda

Fecha: 27 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Caja Matriz

Supervisado por: Iván Orellana

Comprobación del Registro Contable

Fecha: 1 de Diciembre del 2017

Estado: Pendiente mayorizar

Concepto: Depósito del efectivo recaudado de caja

No. 00350-01

CONCEPTO		DEBE	HABER	MARCA AUDITORÍA
1.1.1.03	Bancos			
1.1.1.03.002	Coop. Jardín A.1999064	288,62		
1.1.1.01	Caja			
1.1.1.01.001	Caja Matriz		288,62	
TOTALES		288,62	288,62	^
Son: doscientos ochenta y ocho 62/100				
Elaborado por:		Revisado por:		Recibí conforme

Marcas de Auditoría	
^	Transacción Rastreada

Conclusión: La empresa ha realizado el respectivo asiento contable en el sistema del depósito del efectivo cuadrado en caja, igualmente se ha realizado la transferencia de las cuentas bancarias de los empleados a los que se les ha descontado de su rol por faltantes.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

PT.E.C/03

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 27 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Caja Matriz

Supervisado por: Iván Orellana

Conciliación del Saldo del Mayor de Caja con el saldo del Balance General

FECHA	DETALLE	SALDO	MARCA AUDITORÍA
31/12/2016	Saldo del mayor del sistema	\$ 1.331,24	¥, √
31/12/2016	Saldo del Balance General	\$ 1.331,24	¥, √
31/12/2016	Valor auditado	\$ 1.331,24	=, ¥, √

Marcas de Auditoría

=	Cuadrado
¥	Cotejado con registros contables
√	Saldo correcto

Conclusión: Luego de haber cotejado los saldos al 31 de diciembre del año 2016 como se puede observar el saldo del mayor generado por el sistema cuadra con el saldo registrado en el balance general y con el valor que hemos auditado.

4.1.2. Papeles de trabajo de la cuenta Bancos

Al haber realizado el cuestionario de control interno a la cuenta Bancos se obtuvo como resultados que esta cuenta tiene un el nivel de confianza 82,35% indicando un control interno alto en la cuenta. Además esta cuenta tuvo una disminución significativa del 48% del año 2015 al 2016.

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.					
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.					
Componente: Bancos					
Descripción de la Cuenta:					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p>Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar la razonabilidad y disponibilidad de los fondos. Cerciorarse de que la empresa pueda disponer libremente de los fondos en poder de instituciones de crédito. Cerciorarse de que las cuentas bancarias estén a nombre de la empresa. <p>Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> Evaluar el control interno. Preparar cedula estadística con los datos de identidad de los bancos con que opera la empresa. Comprobar que los depósitos se los efectúe en forma inmediata e intacta, revisando notas de depósitos y cruzando con los reportes de cobros e ingresos de tesorería y los estados de cuenta bancarios. <p>Pruebas Sustantivas</p> <ol style="list-style-type: none"> Solicitar estados de cuenta y el mayor de la cuenta Bancos Obtener las conciliaciones de los saldos en los bancos y cotejar el saldo de cada cuenta bancos con el estado bancario, el libro mayor y la confirmación recibida. 				
		10min.	PT.E.B/02	J.A.P.Z.	I.F.O.O.
		2 horas	PT.E.B/03	J.A.P.Z.	I.F.O.O
		20 min	PT.E.B/04	J.A.P.Z.	I.F.O.O
		4 horas	PT.E.B/	J.A.P.Z.	I.F.O.O

			04		
Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Jessica Pesantez Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017					

PAPEL DE TRABAJO		PT.E.B/02
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	Prueba de Cumplimiento	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.	Fecha: 18 de noviembre de 2017	
Período: al 31 de diciembre de 2016	Elaborado por: Jessica Pesantez.	
Cuenta: Bancos	Supervisado por: Ing. Iván Orellana	
CÉDULA ESTADÍSTICA		
Datos de identidad de los Bancos con los que opera la empresa.		
<p>La siguiente información fue obtenida mediante entrevistas, observaciones e inspección de documentación contenida en los expedientes de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. A continuación se presentará los datos de identidad de los bancos y cooperativas de ahorro y crédito con los que opera la empresa.</p>		
1. Banco: Ejecutivo Cuenta: Dirección: Número de Teléfono: Firmas Autorizadas:	Pichincha Gabriela Cobos Av. 12 de Abril Esq. 1er Piso 72848889 Lcda. Mariana Vizhñay - Ing. Abraham Pañi	
2. Banco: Ejecutivo Cuenta: Dirección: Número de Teléfono: Firmas Autorizadas:	Banco Solidario Tatiana Sánchez Luis Cordero 6-63 entre Juan Jaramillo y Pte. Córdova 072836399 ext. 1825 Cel.: 0992883405 Lcda. Mariana Vizhñay	
3. Banco: Ejecutivo Cuenta: Dirección: Número de Teléfono: Firmas Autorizadas:	Banco de Machala Ma. Fernanda Salamea Remigio Crespo 0728217280 Ext 102 Cel.: 0983859282 Lcda. Mariana Vizhñay	
4. Cooperativa: Ejecutivo Cuenta: Dirección: Número de Teléfono: Firmas Autorizadas:	Cooperativa de Ahorro y Crédito JEP Tania Muñoz Av. Ordoñez Lasso Km6 Sayausi 74135000 Ext. 10339 Cel.: 0939015771 Lcda. Mariana Vizhñay	

- | | |
|----------------------------|---|
| 5. Cooperativa: | Cooperativa de Ahorro y Crédito Mascoop |
| Ejecutivo Cuenta: | Danny Cuenca |
| Dirección: | Mariscal Lamar 11-67 y Tarqui |
| Número de Teléfono: | 983974572 |
| Firmas Autorizadas: | Lcda. Mariana Vizhñay |
| 6. Cooperativa: | Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo |
| Ejecutivo Cuenta: | Gabriela Vera |
| Dirección: | Benigno Malo y Gran Colombia |
| Número de Teléfono: | 072833255 Ext 7107 |
| Firmas Autorizadas: | Lcda. Mariana Vizhñay - Ing. Abraham Pañi |

Existen expedientes ordenados y actualizados para cada uno de dichos bancos, mismos que incluyen estados de cuenta y correspondencia general sobre las operaciones llevadas a cabo.

Conclusión: Las operaciones financieras de la empresa se llevan a cabo en las seis entidades; sin embargo, las más importantes corresponden a Banco Pichincha y Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo debido a los múltiples movimientos bancarios que se realizan en dichas entidades

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.B/03

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 18 de noviembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Bancos

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Comprobar que los depósitos de los efectuó de forma inmediata e intacta

Nº Factura	Descripción	Valor	Fecha de Ingreso a Caja	Fecha de Deposito	Marca de Auditoria
F1-001-010-000000001	Por Venta A: Zea Salazar Claudia	\$22,00	6/6/2016	6/6/2016	V
F1-001-010-000000002	Por Venta A: Cantos Guaraca Norma	\$10,50	6/6/2016	6/6/2016	V
F1-001-010-000000003	Por Venta A: León Matute Milton	\$ 6,00	6/6/2016	6/6/2016	V
F1-001-010-000000004	Por Venta A: Gusepriu	\$10,00	6/6/2016	6/6/2016	V
F1-001-010-000000005	Por Venta A: Palacios Márquez Zoila	\$ 3,00	6/6/2016	6/6/2016	V
F1-001-010-000000007	Por Venta A: Ortega Josué Daniel	\$22,00	6/6/2016	6/6/2016	V
F1-001-010-000000008	Por Venta A: Estrella Piña Miguel Ángel	\$27,70	6/6/2016	6/6/2016	V
F1-001-010-000000009	Por Venta A: Patín Macas Robert José	\$10,50	6/6/2016	7/6/2016	V
F1-001-010-000000010	Por Venta A: Rodríguez Margarita	\$40,00	6/6/2016	7/6/2016	V
F1-001-010-000000011	Por Venta A: Peralta Pauta Cesar Alfredo	\$15,00	6/6/2016	7/6/2016	V
F1-001-010-000000012	Por Venta A: Barrera Pinos Ángel Manuel	\$40,00	6/6/2016	7/6/2016	V
F1-001-010-000000013	Por Venta A: Sari Cajamarca Isabel	\$15,00	6/6/2016	7/6/2016	V
F1-001-010-000000014	Por Venta A: Uguña Astudillo Janneth	\$11,00	6/6/2016	7/6/2016	V
F1-001-010-000000015	Por Venta A: Cueva Ochoa Elfer Rodrigo	\$36,20	6/6/2016	7/6/2016	V
F1-001-010-000000016	Por Venta A: Contento Japon Carmen Mirian	\$18,00	6/6/2016	7/6/2016	V

Nº Factura	Descripción	Valor	Fecha de Ingreso a Caja	Fecha de Deposito	Marca de Auditoria
F1-001-010-000000017	Por Venta A: Saquinaula Ortiz Luis Paulino	\$28,00	6/6/2016	7/6/2016	V
F1-001-010-000000018	Por Venta A: Sumba Ortiz Julio	\$ 9,00	6/6/2016	7/6/2016	V

Marcas de Auditoría:

V= Revisado y chequeado con libro mayor, estados de cuenta bancario y notas de depósitos.

Conclusión: Durante la comprobación para determinar que los depósitos se los realice de forma inmediata e intacta no se encontraron errores en el proceso, es decir el valor que se cobra a una determinada fecha hasta las 13h00 es depositada inmediatamente en la cuenta bancos y las demás ventas del día se depositan al día siguiente según los registros contables de la empresa, los estados de cuenta bancario y las respectivas notas de depósito.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.B/04

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 18 de noviembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Bancos

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Conciliación Bancaria

BANCO PICHINCHA

N° Cuenta: 3455268304

SALDO ANTERIOR \$ 52.655,00

N° DP	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
DEPÓSITOS					
2066	Dc-2408: , documentos: fc-72236;	\$ 397,00	\$ 397,00	\$ 397,00	=
11913	Depósito	\$ 5.540,85	\$ 5.540,85	\$ 5.540,85	=
11914	Depósito	\$ 31,91	\$ 31,91	\$ 31,91	=
11916	Depósito	\$ 700,74	\$ 700,74	\$ 700,74	=
11917	Depósito	\$ 627,94	\$ 627,94	\$ 627,94	=
11918	Depósito	\$ 800,00	\$ 800,00	\$ 800,00	=
2069	Dc-2411: , documentos: fc-61114;	\$ 78,00	\$ 78,00	\$ 78,00	=
2070	Dc-2412: , documentos: fc-68036;	\$ 109,00	\$ 109,00	\$ 109,00	=
2071	Dc-2413: , documentos: fc-71896, fc-72032;	\$ 635,27	\$ 635,27	\$ 635,27	=
2072	Dc-2414: , documentos: f2-9808;	\$ 150,64	\$ 150,64	\$ 150,64	=
11919	Depósito	\$ 1.663,73	\$ 1.663,73	\$ 1.663,73	=
11920	Depósito	\$ 2.139,50	\$ 2.139,50	\$ 2.139,50	=
11921	Depósito	\$ 463,29	\$ 463,29	\$ 463,29	=
11922	Depósito en efectivo anticipo	\$ 399,00	\$ 399,00	\$ 399,00	=
12021	Fact 9869	\$ 241,82	\$ 241,82	\$ 241,82	=
12030	Tc-850+851	\$ 2.005,87	\$ 2.005,87	\$ 2.005,87	=
12057	Fact 72178	\$ 48,65	\$ 48,65	\$ 48,65	=
12135	Fact 9870	\$ 706,39	\$ 706,39	\$ 706,39	=
12139	Fact 72232	\$ 20,84	\$ 20,84	\$ 20,84	=
12140	Fact 72244	\$ 402,65	\$ 402,65	\$ 402,65	=
12153	Fact 29121+29128	\$ 230,33	\$ 230,33	\$ 230,33	=

N° DP	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
11944	Depósito	\$ 1.717,12	\$ 1.717,12	\$ 1.717,12	=
11945	Depósito	\$ 2.688,33	\$ 2.688,33	\$ 2.688,33	=
11946	Depósito	\$ 449,00	\$ 449,00	\$ 449,00	=
11965	Depósito	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	=
12029	Fact 72268	\$ 25,10	\$ 25,10	\$ 25,10	=
12032	Fact 29174	\$ 1.319,28	\$ 1.319,28	\$ 1.319,28	=
12042	Fact 9880	\$ 43,58	\$ 43,58	\$ 43,58	=
12136	Fact 9892	\$ 43,39	\$ 43,39	\$ 43,39	=
12141	Tc-852	\$ 72,48	\$ 72,48	\$ 72,48	=
12154	Fact 29143+29166+29170	\$ 222,02	\$ 222,02	\$ 222,02	=
2073	Dc-2415: , documentos: fu-29255;	\$ 683,00	\$ 683,00	\$ 683,00	=
11947	Anticipo	\$ 280,00	\$ 280,00	\$ 280,00	=
11964	Depósito	\$ 588,00	\$ 588,00	\$ 588,00	=
12028	Fact 72331	\$ 785,86	\$ 785,86	\$ 785,86	=
12033	Fact 72353	\$ 133,80	\$ 133,80	\$ 133,80	=
12040	Fact 72302	\$ 63,00	\$ 63,00	\$ 63,00	=
12142	Fact 72367	\$ 57,53	\$ 57,53	\$ 57,53	=
2068	Dc-2410: , documentos: fc-71248;	\$ 7.574,92	\$ 7.574,92	\$ 7.574,92	=
11966	Depósito	\$ 1.283,05	\$ 1.283,05	\$ 1.283,05	=
11967	Depósito	\$ 365,00	\$ 365,00	\$ 365,00	=
11968	Depósito	\$ 349,00	\$ 349,00	\$ 349,00	=
11970	Depósito	\$ 613,92	\$ 613,92	\$ 613,92	=
12039	Fact 72369	\$ 28,38	\$ 28,38	\$ 28,38	=
12143	Fact 72417	\$ 59,47	\$ 59,47	\$ 59,47	=
12155	Fact 29235 ct-324	\$ 380,68	\$ 380,68	\$ 380,68	=
11969	Depósito	\$ 3.277,49	\$ 3.277,49	\$ 3.277,49	=
11971	Depósito	\$ 1.645,00	\$ 1.645,00	\$ 1.645,00	=
11972	Depósito	\$ 1.144,09	\$ 1.144,09	\$ 1.144,09	=
11973	Depósito	\$ 1.059,93	\$ 1.059,93	\$ 1.059,93	=
11974	Depósito	\$ 592,66	\$ 592,66	\$ 592,66	=
12022	Fact 9915	\$ 32,22	\$ 32,22	\$ 32,22	=
12041	Fact 72476	\$ 13,50	\$ 13,50	\$ 13,50	=
12156	Fact 29269+29272	\$ 105,53	\$ 105,53	\$ 105,53	=
2074	Dc-2416: , documentos: fc-72379;	\$ 670,29	\$ 670,29	\$ 670,29	=
11975	Depósito	\$ 147,64	\$ 147,64	\$ 147,64	=
11976	Depósito	\$ 956,26	\$ 956,26	\$ 956,26	=

N° DP	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
11977	Depósito	\$ 1.115,00	\$ 1.115,00	\$ 1.115,00	=
12023	Fact 9941+9942	\$ 754,58	\$ 754,58	\$ 754,58	=
12034	Fact 9918+72559+29336	\$ 2.159,34	\$ 2.159,34	\$ 2.159,34	=
12046	Fact 9932	\$ 43,58	\$ 43,58	\$ 43,58	=
12053	Fact 72490	\$ 57,78	\$ 57,78	\$ 57,78	=
12067	Fact 29271+29288+29313	\$ 97,52	\$ 97,52	\$ 97,52	=
12137	Fact 9924	\$ 304,39	\$ 304,39	\$ 304,39	=
12157	Fact 29333+29330	\$ 375,55	\$ 375,55	\$ 375,55	=
12158	Fact 29379	\$ 1.175,63	\$ 1.175,63	\$ 1.175,63	=
2075	Dc-2421: , documentos: fc-72659;	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ 150,00	=
2076	Dc-2422: , documentos: fc-71425;	\$ 58,82	\$ 58,82	\$ 58,82	=
11993	Depósito	\$ 900,92	\$ 900,92	\$ 900,92	=
11994	Reporte 11 mall	\$ 65,00	\$ 65,00	\$ 65,00	=
11995	Reporte 13 mall	\$ 94,15	\$ 94,15	\$ 94,15	=
11996	Depósito	\$ 1.103,00	\$ 1.103,00	\$ 1.103,00	=
12035	Fact 72611	\$ 359,35	\$ 359,35	\$ 359,35	=
12045	Fact 9936	\$ 16,21	\$ 16,21	\$ 16,21	=
12052	Fact 72526	\$ 53,72	\$ 53,72	\$ 53,72	=
12058	Fact 9890	\$ 351,80	\$ 351,80	\$ 351,80	=
12066	Fact 29162+29216	\$ 622,96	\$ 622,96	\$ 622,96	=
12159	Fact 29435+29418+29422+29429	\$ 733,71	\$ 733,71	\$ 733,71	=
11997	Depósito	\$ 430,00	\$ 430,00	\$ 430,00	=
11998	Reporte del 13 enero	\$ 482,00	\$ 482,00	\$ 482,00	=
12027	Fact 72632	\$ 26,92	\$ 26,92	\$ 26,92	=
12051	Fact 72623	\$ 21,33	\$ 21,33	\$ 21,33	=
12065	Fact 29428	\$ 65,88	\$ 65,88	\$ 65,88	=
12146	Fact 72654	\$ 61,41	\$ 61,41	\$ 61,41	=
12160	Fact 29451+29453 ct-325	\$ 134,88	\$ 134,88	\$ 134,88	=
2077	Dc-2423: , documentos: fc-71846;	\$ 2.468,54	\$ 2.468,54	\$ 2.468,54	=
11999	Depósito	\$ 1.935,43	\$ 1.935,43	\$ 1.935,43	=
12000	Depósito	\$ 1.391,93	\$ 1.391,93	\$ 1.391,93	=
12001	Depósito	\$ 59,46	\$ 59,46	\$ 59,46	=
12037	Fact 72729+29472+72721+29488	\$ 2.276,38	\$ 2.276,38	\$ 2.276,38	=
12050	Fact 29308+29318	\$ 504,00	\$ 504,00	\$ 504,00	=
12056	Fact 72495+72652+72657	\$ 473,06	\$ 473,06	\$ 473,06	=

N° DP	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
12063	Fact 72425+29287+29279+29289	\$ 1.444,48	\$ 1.444,48	\$ 1.444,48	=
12064	Fact 29437	\$ 19,26	\$ 19,26	\$ 19,26	=
12161	Fact 29460+29463+29428+29498	\$ 423,24	\$ 423,24	\$ 423,24	=
2078	Dc-2425: , documentos: fc-72850;	\$ 365,00	\$ 365,00	\$ 365,00	=
12002	Depósito	\$ 76,66	\$ 76,66	\$ 76,66	=
12003	Depósito	\$ 3.863,41	\$ 3.863,41	\$ 3.863,41	=
12004	Depósito	\$ 2.398,73	\$ 2.398,73	\$ 2.398,73	=
12038	Fact 9971+72786	\$ 52,27	\$ 52,27	\$ 52,27	=
12049	Fact 72706+29327	\$ 181,78	\$ 181,78	\$ 181,78	=
12055	Fact 29389	\$ 89,72	\$ 89,72	\$ 89,72	=
12062	Fact 29493	\$ 28,96	\$ 28,96	\$ 28,96	=
12147	Fact 72782	\$ 106,96	\$ 106,96	\$ 106,96	=
12162	Fact 29523	\$ 33,50	\$ 33,50	\$ 33,50	=
12163	Fact 29510+29525	\$ 1.154,70	\$ 1.154,70	\$ 1.154,70	=
12005	Depósito	\$ 335,18	\$ 335,18	\$ 335,18	=
12006	Depósito	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	=
12020	Depósito	\$ 275,51	\$ 275,51	\$ 275,51	=
12024	Fact 9977	\$ 70,76	\$ 70,76	\$ 70,76	=
12026	Fact 72856	\$ 3.753,68	\$ 3.753,68	\$ 3.753,68	=
12048	Fact 72773+72779+72781	\$ 178,10	\$ 178,10	\$ 178,10	=
12061	Fact 72787+29511+29516+29517	\$ 201,71	\$ 201,71	\$ 201,71	=
12148	Fact 72869+72875	\$ 331,17	\$ 331,17	\$ 331,17	=
12164	Fact 29539+29540+29543+29551	\$ 1.956,97	\$ 1.956,97	\$ 1.956,97	=
12165	Fact 29571	\$ 30,45	\$ 30,45	\$ 30,45	=
2079	Dc-2426: , documentos: fc-71156;	\$ 85,32	\$ 85,32	\$ 85,32	=
2080	Dc-2427: , documentos: fc-72648;	\$ 125,86	\$ 125,87	\$ 125,86	≠
12007	Depósito	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 100,00	=
12008	Depósito	\$ 48,56	\$ 48,56	\$ 48,56	=
12011	Reporte del 18 enero mall	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	=
12047	Tc-854	\$ 790,28	\$ 790,28	\$ 790,28	=
12054	Fact 72879	\$ 20,27	\$ 20,27	\$ 20,27	=
12059	Tc-853	\$ 790,28	\$ 790,28	\$ 790,28	=
12060	Fact 29566	\$ 24,33	\$ 24,33	\$ 24,33	=
12166	Fact 29602	\$ 10,43	\$ 10,43	\$ 10,43	=

N° DP	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
12167	Fact 29619	\$ 83,21	\$ 83,21	\$ 83,21	=
2109	Dc-2460: , documentos: fc-71435;	\$ 237,83	\$ 237,83	\$ 237,83	=
12009	Depósito	\$ 3.369,95	\$ 3.369,95	\$ 3.369,95	=
12010	Depósito	\$ 215,68	\$ 215,68	\$ 215,68	=
12043	Depósito	\$ 556,85	\$ 556,85	\$ 556,85	=
12112	Fact 72744+72903	\$ 487,27	\$ 487,27	\$ 487,27	=
12127	Fact 72739	\$ 390,10	\$ 390,10	\$ 390,10	=
12173	Fact 72907	\$ 1.149,76	\$ 1.149,76	\$ 1.149,76	=
2081	DC-2428: , Documentos: FC-71108 dep 118.98;	\$ 118,98	\$ 118,93	\$ 118,98	≠
12012	Depósito	\$ 801,86	\$ 801,86	\$ 801,86	=
12013	Depósito	\$ 819,30	\$ 819,30	\$ 819,30	=
12014	Depósito	\$ 21,80	\$ 21,80	\$ 21,80	=
12015	Depósito	\$ 392,02	\$ 392,02	\$ 392,02	=
12016	Depósito	\$ 462,93	\$ 462,93	\$ 462,93	=
12025	Fact 73056+73057	\$ 114,97	\$ 114,97	\$ 114,97	=
12031	Fact 29665	\$ 25,10	\$ 25,10	\$ 25,10	=
12110	Fact 72682+29524	\$ 140,04	\$ 140,04	\$ 140,04	=
12113	Fact 72821	\$ 148,18	\$ 148,18	\$ 148,18	=
12122	Fact 10007	\$ 84,15	\$ 84,15	\$ 84,15	=
12149	Fact 73040 tc-856	\$ 1.138,31	\$ 1.138,31	\$ 1.138,31	=
12168	Fact 29651	\$ 100,45	\$ 100,45	\$ 100,45	=
12169	Fact 29673	\$ 19,80	\$ 19,80	\$ 19,80	=
2082	Dc-2429: , documentos: fc-72745;	\$ 44,60	\$ 44,60	\$ 44,60	=
2083	Dc-2430: , documentos: fu-29606;	\$ 490,15	\$ 490,15	\$ 490,15	=
12017	Depósito	\$ 1.334,78	\$ 1.334,78	\$ 1.334,78	=
12018	Depósito	\$ 1.428,00	\$ 1.428,00	\$ 1.428,00	=
12019	Ajuste	\$ 129,10	\$ 129,10	\$ 129,10	=
12095	Fact 72877+29586 tc-855	\$ 1.349,72	\$ 1.349,72	\$ 1.349,72	=
12111	Fact 29639	\$ 29,40	\$ 29,40	\$ 29,40	=
12114	Fact 72990	\$ 11,76	\$ 11,76	\$ 11,76	=
12132	Fact 10025	\$ 43,58	\$ 43,58	\$ 43,58	=
12191	Fact 10029	\$ 33,25	\$ 33,25	\$ 33,25	=
2084	Dc-2431: , documentos: fc-71162;	\$ 19,01	\$ 19,01	\$ 19,01	=
2085	Dc-2432: , documentos: fc-73206;	\$ 419,00	\$ 419,00	\$ 419,00	=
2086	Dc-2433: , documentos: fc-71162;	\$ 174,24	\$ 174,24	\$ 174,24	=
2087	Dc-2434: , documentos: fc-72904;	\$ 307,24	\$ 307,23	\$ 307,24	≠

N° DP	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
12036	Depósito	\$ 8.098,08	\$ 8.098,08	\$ 8.098,08	=
12044	Depósito	\$ 125,00	\$ 125,00	\$ 125,00	=
12106	Fact 73107	\$ 760,63	\$ 760,63	\$ 760,63	=
12108	Fact 29762	\$ 599,18	\$ 599,18	\$ 599,18	=
12115	Fact 29609	\$ 42,34	\$ 42,34	\$ 42,34	=
12116	Fact 73103+73109+73116	\$ 102,84	\$ 102,84	\$ 102,84	=
12121	Fact 10044	\$ 44,60	\$ 44,60	\$ 44,60	=
12133	Fact 10030+10031	\$ 410,50	\$ 410,50	\$ 410,50	=
12138	Fact 10052	\$ 241,19	\$ 241,19	\$ 241,19	=
12170	Fact 29767	\$ 72,29	\$ 72,29	\$ 72,29	=
12174	Fact 73114+73159	\$ 157,84	\$ 157,85	\$ 157,84	≠
12068	Depósito	\$ 409,53	\$ 409,53	\$ 409,53	=
12069	Depósito	\$ 398,00	\$ 398,00	\$ 398,00	=
12070	Depósito	\$ 34,55	\$ 34,55	\$ 34,55	=
12096	Fact 72916+72961+72985	\$ 1.119,88	\$ 1.119,88	\$ 1.119,88	=
12097	Fact 29729+29763	\$ 140,88	\$ 140,88	\$ 140,88	=
12101	Fact 10050+10055	\$ 36,49	\$ 36,49	\$ 36,49	=
12107	Fact 73212	\$ 77,46	\$ 77,46	\$ 77,46	=
12109	Fact 29775	\$ 13,95	\$ 13,95	\$ 13,95	=
12117	Fact 73201+73219	\$ 36,36	\$ 36,36	\$ 36,36	=
12128	Fact 73165	\$ 17,23	\$ 17,23	\$ 17,23	=
12134	Fact 10049	\$ 26,35	\$ 26,35	\$ 26,35	=
12150	Fact 73237	\$ 103,17	\$ 103,17	\$ 103,17	=
12171	Fact 29797	\$ 8,12	\$ 8,12	\$ 8,12	=
12175	Fact 29801	\$ 31,97	\$ 31,97	\$ 31,97	=
2088	Dc-2436: , documentos: fc-72991;	\$ 745,07	\$ 745,07	\$ 745,07	=
2089	Dc-2437: , documentos: fu-29350;	\$ 909,80	\$ 909,80	\$ 909,80	=
12071	Depósito	\$ 2.627,77	\$ 2.627,77	\$ 2.627,77	=
12072	Depósito	\$ 26,00	\$ 26,00	\$ 26,00	=
12073	Depósito	\$ 581,00	\$ 581,00	\$ 581,00	=
12075	Depósito	\$ 184,34	\$ 184,34	\$ 184,34	=
12098	Fact 29776	\$ 88,19	\$ 88,19	\$ 88,19	=
12119	Fact 73035+29652	\$ 1.692,44	\$ 1.692,44	\$ 1.692,44	=
12129	Fact 73039	\$ 607,82	\$ 607,82	\$ 607,82	=
12151	Fact 73274	\$ 301,74	\$ 301,74	\$ 301,74	=
12172	Fact 29836	\$ 11,17	\$ 11,17	\$ 11,17	=
2090	Dc-2438: , documentos: fc-71635;	\$ 2.783,94	\$ 2.783,94	\$ 2.783,94	=
2092	Dc-2440: , documentos: fc-71245;	\$ 41,54	\$ 41,54	\$ 41,54	=
2093	Dc-2441: , documentos: fc-71234;	\$ 27,85	\$ 27,85	\$ 27,85	=

N° DP	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
2094	Dc-2443: , documentos: fc-73341;	\$ 164,00	\$ 164,00	\$ 164,00	=
2108	Dc-2459: , documentos: fc-71435;	\$ 681,92	\$ 681,92	\$ 681,92	=
12076	Depósito 1 cheque reporte jueves 28/01	\$ 687,80	\$ 687,80	\$ 687,80	=
12077	Depósito	\$ 3.062,99	\$ 3.062,99	\$ 3.062,99	=
12082	Depósito	\$ 199,67	\$ 199,67	\$ 199,67	=
12099	Fact 29827+29839 ct-326	\$ 60,85	\$ 60,85	\$ 60,85	=
12100	Fact 29646	\$ 1.228,76	\$ 1.228,76	\$ 1.228,76	=
12103	Fact 73071	\$ 155,24	\$ 155,24	\$ 155,24	=
12104	Fact 10027	\$ 825,56	\$ 825,56	\$ 825,56	=
12190	Fact 73082+73115	\$ 260,06	\$ 260,06	\$ 260,06	=
11926	Fact 72124 dep 4/01/2016	\$ 294,87	\$ 294,87	\$ 294,87	=
11929	Fact 29104 dep 4/1/16	\$ 325,95	\$ 325,95	\$ 325,95	=
11962	Fact 29062 dep 4/01	\$ 29,18	\$ 29,18	\$ 29,18	=
11963	Fact 29103+29112 dep 4/1	\$ 167,42	\$ 167,42	\$ 167,42	=
11980	Fact 71950+28971 dep 4/01	\$ 1.177,36	\$ 1.177,36	\$ 1.177,36	=
11981	Fact 72087+72127+29075+29094+29113	\$ 4.399,94	\$ 4.399,94	\$ 4.399,94	=
11982	Fact 9832+9839 dep 4/1/2016	\$ 754,00	\$ 754,00	\$ 754,00	=
11984	Fact 72052 dep 4/01	\$ 22,62	\$ 22,62	\$ 22,62	=
11985	Fact 28998 dep 4/1	\$ 684,44	\$ 684,44	\$ 684,44	=
11986	Fact 29053 ct-323 dep 6/1	\$ 772,12	\$ 772,12	\$ 772,12	=
11987	Fact 9861 dep 5/1	\$ 80,64	\$ 80,64	\$ 80,64	=
11988	Fact 71986 dep 4/1	\$ 146,16	\$ 146,16	\$ 146,16	=
11989	Fact 29011 dep 4/1	\$ 23,18	\$ 23,18	\$ 23,18	=
TOTAL DEPÓSITOS		\$144.269,90	\$144.269,86	\$144.269,90	
CHEQUES					
N° CH	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
647	Lucero Maldonado Edgar Alejandro	\$ 68,14	\$ 68,14	\$ 68,14	=
648	Cedillo Carrión Kevin Eduardo	\$ 281,75	\$ 281,75	\$ 281,75	=
649	Telemetro Cía. Ltda.	\$ 56,80	\$ 56,80	\$ 56,80	=
650	Betleja Morocho Danny Gabriel	\$ 302,58	\$ 302,58	\$ 302,58	=

DÉBITOS					
N° DB	Descripción	Valor auditado	Valor según libro mayor	Valor según estado de cuenta	Marca de auditoría
163	Etapas	\$ 101,92	\$ 101,92	\$ 101,92	=
694	Trasferencia	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00	\$ 30.000,00	=
716	Impuestos por pagar IR 2013	\$ 10.252,34	\$ 10.252,34	\$ 10.252,34	=
699	Retenciones diciembre	\$ 2.159,61	\$ 2.159,61	\$ 2.159,61	=
700	IVA diciembre	\$ 13.723,47	\$ 13.723,47	\$ 13.723,47	=
704	Planillas ajuste diciembre	\$ 1.087,26	\$ 1.087,26	\$ 1.087,26	=
705	Planillas normales diciembre	\$ 3.314,38	\$ 3.314,38	\$ 3.314,38	=
706	Préstamo quirografario	\$ 425,50	\$ 425,50	\$ 425,50	=
707	Préstamo hipotecario	\$ 281,26	\$ 281,26	\$ 281,26	=
712	Ajuste fondos reserva	\$ 10,88	\$ 10,88	\$ 10,88	=
713	Fondos de reserva	\$ 30,10	\$ 30,10	\$ 30,10	=
717	Impuestos por pagar de ir 2014	\$ 7.086,95	\$ 7.086,95	\$ 7.086,95	=
714	Trasferencia	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00	\$ 60.000,00	=
107	Cheque 26251 devuelto x falta de firma	\$ 28,28	\$ 28,28	\$ 28,28	=
164	X consorcio ecuatoriano	\$ 261,67	\$ 261,67	\$ 261,67	=
715	Devolución	\$ 1.284,00	\$ 1.284,00	\$ 1.284,00	=
165	X estado de cuenta	\$ 49,36	\$ 52,15	\$ 49,36	≠
TOTAL CHEQUES + DÉBITOS		\$130.806,25	\$130.809,04	\$130.806,25	
SALDO FINAL EN BANCOS				\$ 66.118,65	
SALDO FINAL EN LIBROS				\$ 66.115,82	
DIFERENCIA				\$ 2,83	

Marcas de Auditoría:

= Cuadrado con libro mayor, estados de cuenta bancarios y conciliación bancaria.

≠ No Cuadra con libro mayor, estados de cuenta bancarios y conciliación bancaria.

Conclusión: Al efectuar la conciliación y cotejar el saldo de la cuenta banco Pichincha con el estado bancario, el libro mayor y la confirmación recibida, se pudo determinar

errores poco significativos en el registro de ciertos valores, por lo que se obtuvo diferencias en los saldos finales.

4.1.3. Papeles de Trabajo de la Cuenta Cuentas por Cobrar Clientes.

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes se determinó que esta cuenta tiene un el nivel de confianza 86,67% indicando un control interno alto en la cuenta. Además esta cuenta tuvo una disminución significativa del 41% del año 2015 al 2016.

Cuadro 48: Programa de Auditoría de la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes.

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.					
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.					
Componente: Cuentas por Cobrar Clientes.					
Descripción de la Cuenta: Comprende los derechos de cobro provenientes de las ventas de mercancías o servicios que forman parte del giro de la empresa, así como todos los mecanismos de control interno que se identifican con dichas operaciones, incluyendo las estimaciones para absorber cartera de cobro dudoso e incobrable.					
Nº	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p>Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que las cuentas a cobrar representan todos los importes adeudados a la entidad a la fecha del cierre del ejercicio contable y que hayan sido adecuadamente registradas. 2. Establecer que las cuentas a cobrar estén apropiadamente descritas y clasificadas, y si se han realizado adecuadas exposiciones de estos importes. 3. Determinar el grado de cobrabilidad de las cuentas por cobrar. <p>Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Revisar si se aplica un control adecuado de este tipo de operaciones mediante la utilización de formularios o acuses de recibo numerado y 	10 min.	PT.E. CC/02	J.A.P.Z	I.F.O.O.

	pre impresos. 3. Comprobar que las cuentas por cobrar cuenten con las respectivas facturas físicas o electrónicas.	1 hora	PT.E. CC/03	J.A.P.Z	I.F.O.O
	Pruebas Sustantivas 1. Obtener las relaciones de cuentas por cobrar y cotejar los totales con el libro mayor.	45 min	PT.E. CC/04	J.A.P.Z	I.F.O.O
	2. Preparar una cedula sumaria de los saldos de las cuentas por cobrar clientes.	2 horas	PT.E. CC/05	J.A.P.Z	I.F.O.O
	3. Preparar una cedula sumaria de las cuentas incobrables.	45 min	PT.E. CC/06	J.A.P.Z	I.F.O.O
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Jessica Pesantez Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017</p>					

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.CC/02

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Periodo: al 31 de diciembre de 2016
Cuenta: CxC Clientes

Fecha: 18 de noviembre de 2017
Elaborado por: Jessica Pesantez.
Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Revisar si se aplica un control adecuado de este tipo de operaciones mediante la utilización de formularios o acuses de recibo numerado y pre impresos.

Matriz: Tomas Ordoñez 6-37 y Juan Jaramillo
Telfs: 2828-797 / 2839-793 / 2828-388.
Sucur: Cornelio Merchan y Jose Peralta esq.
Telfs: 4103067 / 4103069 / 4103072
Sucur: Mall del Rio Ofc. C-41 Telf: 2887500
E - mail: ventasapc@hotmail.com

COMPROBANTE DE COBRO N° 0002225

FECHA: 11/11/2017

CLIENTE: Cooperativa de Consumo Urc del Uruguay

VALOR COBRADO: 266.60

FORMA DE PAGO: CHEQUE EFECTIVO

BANCO: Pichincha N° CHEQUE: 9497

RETENCION: 20581

FACTURA	VALOR CHEQUE	VALOR EFECTIVO
<u>79466</u>	<u>266.60</u>	

OBSERVACION: _____

CLIENTE: _____ COBRADOR: _____ REGISTRADO POR: _____
 NOMBRE: _____ NOMBRE: _____ NOMBRE: _____
 C.I.: _____ C.I.: 0103895447 C.I.: _____

Conclusión: Se determinó que la persona encargada de cobrar a los clientes, en este caso la responsabilidad recae en el chofer de la empresa, utiliza comprobantes de cobro de la cartera los cuales sustentan la ejecución de dicho proceso en donde consta los datos del cliente, factura, forma de pago, valor a cobrar y las respectivas firmas del cliente y cobrador.

PAPEL DE TRABAJO		PT.E.CC/03		
<i>Audidores y Consultores Figuerola & Pesantez</i>		Prueba de Cumplimiento		
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.		Fecha: 18 de noviembre de 2017		
Periodo: al 31 de diciembre de 2016		Elaborado por: Jessica Pesantez.		
Cuenta: CxC Clientes		Supervisado por: Ing. Iván Orellana		
CÉDULA				
Comprobar que las cuentas por cobrar cuenten con las respectivas facturas físicas o electrónicas				
N° Factura	Cliente	Valor	Factura Física o Electrónica	Marca de Auditoría
F1-001-010-000000001	Zea Salazar Claudia	\$22,00	Si	√
F1-001-010-000000002	Cantos Guaraca Norma	\$10,50	Si	√
F1-001-010-000000003	León Matute Milton Fabián	\$ 6,00	Si	√
F1-001-010-000000004	Gusepriu	\$10,00	Si	√
F1-001-010-000000005	Palacios Márquez Zoila	\$ 3,00	Si	√
F1-001-010-000000007	Ortega Josué Daniel	\$22,00	Si	√
F1-001-010-000000008	Estrella Piña Miguel Ángel	\$27,70	Si	√
F1-001-010-000000009	Patín Macas Robert José	\$10,50	Si	√
F1-001-010-000000010	Rodríguez Margarita	\$40,00	Si	√
F1-001-010-000000011	Peralta Pauta Cesar Alfredo	\$15,00	Si	√
F1-001-010-000000012	Barrera Pinos Ángel Manuel	\$40,00	Si	√
F1-001-010-000000013	Sari Cajamarca Isabel	\$15,00	Si	√
F1-001-010-000000014	Uguña Astudillo Janneth	\$11,00	Si	√
F1-001-010-000000015	Cueva Ochoa Elfer Rodrigo	\$36,20	Si	√
F1-001-010-000000016	Contento Japon Carmen Mirian	\$18,00	Si	√
F1-001-010-000000017	Saquinaula Ortiz Luis Paulino	\$28,00	Si	√

Nº Factura	Cliente	Valor	Factura Física o Electrónica	Marca de Auditoría
F1-001-010-000000018	Sumba Ortiz Julio	\$ 9,00	Si	√



apc
tecnología
TODO UN MUNDO EN COMPUTADORAS.

R.U.C.: 0190341933001

FACTURA

No. 001-010-000000001

NUMERO DE AUTORIZACION:
1306201613380601903419330017862240340

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 13/6/2016 13:38:6

AMBIENTE: Produccion

EMISION: Normal

CLAVE DE ACCESO:



060620160101903419330012001010000000014799501816

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA

Dir Matriz: TOMAS ORDONEZ 6-41 Y JUAN JARAMILLO

Dir Sucursal:

Contribuyente Especial Nro.:745

Obligado a llevar contabilidad: SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: ZEA SALAZAR CLAUDIA

RUC / CI: 0603171489

Fecha Emisión: 06/06/2016

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
ACCCPOANE005	1.00	CARGADOR PARA NETBOOK ACER 19V 1.58A	19.30	0.00	19.3
SUBTOTAL 14%					19.30
SUBTOTAL 0%					0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA					0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS					19.30
DESCUENTO					0
IVA 14%					2.7
PROPINA					0
VALOR TOTAL					22.00

Informacion Adicional:

email: cayaz@hotmail.com

Nota: Pasado los 5 dias de emision de la factura no se aceptaran retenciones (Art. 39)/ enviar a: carteraapc@hotmail.com

Marcas de Auditoría:

√=Comprobado con facturas electrónicas.

Conclusión: Se determinó que los registros de las cuentas por cobrar si están sustentados en las respectivas facturas ya sean físicas o electrónicas y se presentó una factura electrónica de un cliente como ejemplo.

PAPEL DE TRABAJO		PT.E.CC/04	
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>		<i>Prueba Sustantiva</i>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.		Fecha: 18 de noviembre de 2017	
Periodo: al 31 de diciembre de 2016		Elaborado por: Jessica Pesantez.	
Cuenta: CxC Clientes		Supervisado por: Ing. Iván Orellana	
CÉDULA SUMARIA			
Obtener las relaciones de cuentas por cobrar y cotejar los totales con el libro mayor			
Cuenta	Saldo según Balance General	Saldo Inicial Según Libro Mayor	Marca de Auditoría
CLIENTES	\$ 45.751,44	\$ 45.751,44	√
CLIENTES MOROSOS	\$ 1.596,85	\$ 1.596,85	√
CHEQUES POSFECHADOS	\$ 32.466,47	\$ 32.466,47	√
CUENTAS INCOBRABLES	\$ -7.057,10	\$ -4.460,33	≠
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 72.757,66	\$ 75.354,43	Σ, ≠
DIFERENCIA:	\$2.596,77.		√

Marcas de Auditoría:

√ Cotejado, Comprobado con balance general y libro mayor.

≠ No cuadra con balance general y libro mayor

Σ Sumado

Conclusión: Al obtener las relaciones de cuentas por cobrar y cotejar los totales con el libro mayor se determinó que los saldos de cuentas incobrables no coinciden con los valores registrados en el libro mayor y balance general. Por lo tanto la cuenta mayor de cuentas por cobrar clientes descuadra con \$2.596,77.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.CC/05

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

*Prueba Sustantiva***Empresa Auditada:** APC Tecnología Cía. Ltda.**Fecha:** 18 de noviembre de 2017**Periodo:** al 31 de diciembre de 2016**Elaborado por:** Jessica Pesantez.**Cuenta:** CxC Clientes**Supervisado por:** Ing. Iván Orellana**CÉDULA****Preparar una cédula sumaria de los saldos de las cuentas por cobrar clientes.****Saldos anuales por cliente al 31 de diciembre de 2016**

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Aguilar Vélez José Luis	\$ 130,30	\$ 3.489,10	\$ 4.195,82	\$ -706,72	≠
Aj Ecuador	\$ 0,28	\$ 736,38	\$ 736,10	\$ 0,28	=
Albán Dutan Marisol	\$ -10,00		\$ 10,00	\$ -10,00	=
Alianza Francesa	\$ 0,01	\$ 3.622,25	\$ 3.622,24	\$ 0,01	=
Alvarado Lozano Xavier Alonso	\$ 115,95	\$ 251,00	\$ 135,05	\$ 115,95	=
Andrade Montero Carlos Agustín	\$ 124,00	\$ 124,00		\$ 124,00	=
Arándano Cía. Ltda.	\$ 44,80	\$ 880,18	\$ 835,38	\$ 44,80	=
Arboleda Cobos Claudia	\$ -185,00		\$ 185,00	\$ -185,00	=
Arias Hurtado Ana Lucia	\$ 429,60	\$ 10.750,73	\$ 10.321,13	\$ 429,60	=
Asesores Jurídicos Ase jurídico	\$ 570,95	\$ 576,00	\$ 5,05	\$ 570,95	=
Asfaltar	\$ 666,67	\$ 2.392,26	\$ 50,35	\$ 2.341,91	≠

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Avilés Añasco Alex	\$ -30,00		\$ 30,00	\$ -30,00	=
Ayabaca Víctor	\$ -109,68		\$ 109,68	\$ -109,68	=
Barros Fausto/ Pc-Expertos	\$ 440,05		\$ 809,95	\$ -809,95	≠
Bernal Blanca	\$ 284,00	\$ 564,00	\$ 280,00	\$ 284,00	=
Bustamante Duque Ana Gabriela	\$ -10,00		\$ 10,00	\$ -10,00	=
Cabrera Arévalo Fredi Leonardo	\$ 345,58	\$ 1.017,28	\$ 1.373,15	\$ -355,87	≠
Cajamarca Molina David Fernando	\$ -2,24		\$ 2,24	\$ -2,24	=
Calle Carpio Marco Antonio	\$ -1,26		\$ 1,26	\$ -1,26	=
Cárdenas Pañi Julio Patricio	\$ 411,50	\$ 794,45	\$ 382,95	\$ 411,50	=
Cárdenas Pañi Pablo Cristian	\$ 2.524,37	\$ 30.106,86	\$ 29.379,10	\$ 727,76	≠
Carpintería Y Tapicería Internacional Ctin Cía.Ltda.	\$ 339,69	\$ 2.039,04	\$ 2.607,95	\$ -568,91	≠
Carvajal González Jhon	\$ -5,34		\$ 5,34	\$ -5,34	=
Cazar Ramírez Aida	\$ -4,00		\$ 4,00	\$ -4,00	=
Cdi Santa Fe De Miraflores	\$ -4,47		\$ 4,47	\$ -4,47	=
Cedfi	\$ 168,51	\$ 4.159,49	\$ 4.902,77	\$ -743,28	≠
Centro Quirúrgico Metropolitano	\$ 1.578,13	\$ 2.466,36	\$ 888,23	\$ 1.578,13	=
Chillogalli Mejía Manuel	\$ 58,00	\$ 407,20	\$ 407,20	\$ -	≠
China Gezhouba Group Company Limited	\$ 256,61	\$ 324,65	\$ 826,72	\$ -502,07	≠
Circomix Cia.Ltda.	\$ 153,21	\$ 155,95	\$ 2,74	\$ 153,21	=
Citrapefca 16 De Febrero	\$ 0,01	\$ 3,54	\$ 3,53	\$ 0,01	=
Clínica La Paz	\$ 2.300,28	\$ 5.829,10	\$ 3.267,24	\$ 2.561,86	≠
Clínica Santa Ana Centro Médico Q	\$ 390,60	\$ 754,46	\$ 363,86	\$ 390,60	=

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Colineal Corporation Cía. Ltda.	\$ 1.234,65	\$ 13.710,20	\$ 15.385,28	\$ -1.675,08	≠
Consulproy Cía. Ltda.	\$ -2,64		\$ 2,64	\$ -2,64	=
Consultor Esc	\$ 183,60	\$ 943,63	\$ 760,03	\$ 183,60	=
Consultora Landpa Cía. Ltda.	\$ -0,20		\$ 0,20	\$ -0,20	=
Continental Tire Andina S.A.	\$ 1.603,02	\$ 7.009,87	\$ 5.555,77	\$ 1.454,10	≠
Cordero Moreno Y Corral	\$ -9,89		\$ 9,89	\$ -9,89	=
Coronel Lemarie Javier Esteban	\$ -149,00		\$ 149,00	\$ -149,00	=
Corporaciones Unidas Del Austro S.A.	\$ 44,80	\$ 9.094,34	\$ 9.049,54	\$ 44,80	=
Correa Loyola Silvio Luciano	\$ 231,29	\$ 231,29		\$ 231,29	=
Cumbe Tapia Miguel Guillermo	\$ 269,00		\$ 551,75	\$ -551,75	≠
Cunalata Vázquez Mónica	\$ -26,00		\$ 26,00	\$ -26,00	=
Duran Sánchez Nila Beatriz	\$ -5,02		\$ 5,02	\$ -5,02	=
Dutan Rumipulla Franklin Teodoro	\$ 0,01	\$ 1.269,99	\$ 1.269,98	\$ 0,01	=
Dwg Distribuidora Cía. Ltda.	\$ 75,00	\$ 75,00		\$ 75,00	=
Ecuatrofesa	\$ 615,45	\$ 1.177,20	\$ 1.431,91	\$ -254,71	≠
Edualter S.A.	\$ 0,01	\$ 109,01	\$ 109,00	\$ 0,01	=
El Tiempo Cía.Ltda.	\$ 1.020,97	\$ 1.030,01	\$ 9,04	\$ 1.020,97	=
Empresa Pública Municipal De Aseo De Cuenca Emac-Ep	\$ 1.700,75	\$ 4.072,68	\$ 85,80	\$ 3.986,88	≠
Empresa Pública Municipal De Desarrollo Económico	\$ 145,86	\$ 149,00	\$ 3,14	\$ 145,86	=
Emuce Ep	\$ 623,48	\$ 2.356,45	\$ 28,61	\$ 2.327,84	≠
Escuela Sagrado Corazón	\$ -0,46		\$ 0,46	\$ -0,46	=

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Eugas Cía. Ltda.	\$ -3,09		\$ 3,09	\$ -3,09	=
Faicán Teresa De Jesús	\$ 200,00	\$ 1.250,00	\$ 1.050,00	\$ 200,00	=
Farfán Riera José Luis	\$ 18,00	\$ -	\$ -	\$ -	≠
Figueroa Álvarez Diana Estefanía	\$ 294,50	\$ 294,50		\$ 294,50	=
Fuzzion Informática	\$ 159,24	\$ 7,00	\$ 13,55	\$ -6,55	≠
Gad De San Bartolomé	\$ 28,16	\$ 346,00	\$ 9,66	\$ 336,34	≠
Gad Municipal De Chordeleg	\$ 1,73	\$ 2.940,00	\$ 25,46	\$ 2.914,54	≠
Gad Municipal Del Cantón Paute	\$ 401,39	\$ 412,00	\$ 10,61	\$ 401,39	=
Gamon Torres Roberto	\$ 749,00	\$ 1.149,00	\$ 1.115,00	\$ 34,00	≠
Garrido Ortega José David	\$ 63,48	\$ 144,50	\$ 81,02	\$ 63,48	=
González José Miguel	\$ 686,51	\$ 13.627,16	\$ 12.940,68	\$ 686,48	≠
Guachun Tenecora Jesús Amable	\$ 126,00	\$ 628,00	\$ 502,00	\$ 126,00	=
Guamán Cuenca Cristian Antonio	\$ 400,77	\$ 1.784,22	\$ 1.383,45	\$ 400,77	=
Guerrero Rodríguez Luis Fernando	\$ 1.072,00	\$ 1.340,00	\$ 268,00	\$ 1.072,00	=
Heras Illescas Ángel Martín	\$ -35,90		\$ 35,90	\$ -35,90	=
Heredia Solís Byron Alejandro	\$ 107,92	\$ 707,77	\$ 314,85	\$ 392,92	≠
Hermanos Enderica Salgado Cía. Ltda.	\$ 706,76	\$ 2.561,07	\$ 1.854,31	\$ 706,76	=
Hospital Monte Sinaí	\$ 43,07	\$ 422,00	\$ 769,11	\$ -347,11	≠
Hualambari Tours Cía. Ltda.	\$ 446,05	\$ 780,07	\$ 334,02	\$ 446,05	=
Idrovo Arias Sergio Vinicio	\$ 1.661,18	\$ 2.956,87	\$ 25,93	\$ 2.930,94	≠
Illescas Cajamarca Saúl Moisés	\$ 36,00	\$ 296,60	\$ 446,60	\$ -150,00	≠
Illescas Paute Sonia Maribel	\$ 77,81	\$ 3.511,46	\$ 3.633,85	\$ -122,39	≠

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Importadora Humberto Valverde Pesantez E Hijos Cía.	\$ 498,73	\$ 1.723,50	\$ 1.830,81	\$ -107,31	≠
Industria De La Confección Referee	\$ 239,68	\$ 826,00	\$ 3.969,84	\$ -3.143,84	≠
Industrias Motorizadas Indumot S.A	\$ -575,12		\$ 575,12	\$ -575,12	=
Infinynet Cía. Ltda.	\$ -0,46		\$ 0,46	\$ -0,46	=
Inmobiliaria Piedra Huasi S.A	\$ 404,30	\$ 1.287,00	\$ 2.402,61	\$ -1.115,61	≠
Instituto Superior San Isidro	\$ 1.013,57	\$ 2.169,43	\$ 1.155,86	\$ 1.013,57	=
Instituto Técnico Superior Agronómico Salesiano	\$ -25,04		\$ 25,04	\$ -25,04	=
Intcomex Del Ecuador	\$ 670,53	\$ 5.247,98	\$ 4.577,45	\$ 670,53	=
Izquierdo Tacuri Diego	\$ -1,00		\$ 1,00	\$ -1,00	=
Jara Campoverde Anita Lucrecia	\$ -9,00		\$ 9,00	\$ -9,00	=
Jimbo Tinizhañay Gonzalo	\$ 48,00	\$ 1.524,10	\$ 1.476,10	\$ 48,00	=
Jiménez Vizñay Narcisa De Jesús	\$ -0,01		\$ 0,01	\$ -0,01	=
John"S" Import Company S.A	\$ 679,98	\$ 1.306,00	\$ 626,02	\$ 679,98	=
Jp Sport Marketing	\$ -2,12		\$ 2,12	\$ -2,12	=
Kokocargo Express	\$ -2,36		\$ 2,36	\$ -2,36	=
Kunaturs Cía. Ltda.	\$ 305,25	\$ 2.779,30	\$ 2.473,81	\$ 305,49	=
Landy Rene Fabián	\$ -72,80		\$ 72,80	\$ -72,80	=
León Illescas Wilson Oswaldo Consumidor Final	\$ 23,00	\$ 114,32	\$ 91,32	\$ 23,00	=
León Loja José Rolén dio	\$ 727,50	\$ 2.475,92		\$ 2.475,92	≠
Letal jeans Cía. Ltda.	\$ 52,54	\$ 560,30	\$ 507,76	\$ 52,54	=
Lojano Guamán Juan Bautista	\$ -60,00		\$ 60,00	\$ -60,00	=

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Mascoop	\$ 715,29	\$ 19.486,76	\$ 191,31	\$19.295,45	≠
Masoluc S.A.	\$ -16,80		\$ 16,80	\$ -16,80	=
Medalso S.A.	\$ 196,26	\$ 3.850,00	\$ 4.119,54	\$ -269,54	≠
Medicirest Cía. Ltda.	\$ 79,30	\$ 160,00	\$ 80,70	\$ 79,30	=
Mishquero Hidalgo Cristian Paul	\$ 23,07	\$ 220,60	\$ 197,53	\$ 23,07	=
Mora Cuesta Silvia	\$ -40,00		\$ 40,00	\$ -40,00	=
Morales Arcentales Paul Santiago	\$ 112,00	\$ 731,10	\$ 619,10	\$ 112,00	=
Morocho Félix Antonio	\$ 92,50	\$ 92,50		\$ 92,50	=
Mosquera Barsallo Abraham Vinicio	\$ -0,75		\$ 0,75	\$ -0,75	=
Multicines S.A.	\$ 116,50	\$ 492,00	\$ 10,17	\$ 481,83	≠
Naranjo Carpio Fernando	\$ -78,40		\$ 78,40	\$ -78,40	=
Neira Narváez María Victoria	\$ -7,53		\$ 7,53	\$ -7,53	=
Nieves Víctor Juan	\$ 75,93	\$ 1.862,23	\$ 1.786,30	\$ 75,93	=
Ochoa Neira Caupolitan	\$ -7,00		\$ 7,00	\$ -7,00	=
Ordoñez Pañi Sandra Jacqueline	\$ 549,00	\$ 549,00		\$ 549,00	=
Orellana López Cesar Guillermo	\$ -7,84		\$ 7,84	\$ -7,84	=
Ortiz Vásquez Hugo Eduardo	\$ 339,00	\$ 379,00	\$ 40,00	\$ 339,00	=
Pachar Plaza Julio Cesar	\$ -5,35		\$ 5,35	\$ -5,35	=
Pacheco Narváez Silvio Enrique	\$ 87,00	\$ 186,84		\$ 186,84	≠
Pañi Cajamarca Abraham Ruperto	\$ 954,72	\$ 2.377,44	\$ 1.304,66	\$ 1.072,78	≠
Pañi Cajamarca Mauro Israel Consumidor Final	\$ 0,01	\$ 743,48	\$ 743,47	\$ 0,01	=
Parra Gualan Dennys Henry	\$ -5,50		\$ 5,50	\$ -5,50	=

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Parrilladas La Herradura Cía. Ltda.	\$ -0,01		\$ 0,01	\$ -0,01	=
Pazmiño Solano Klever David	\$ -535,88		\$ 535,88	\$ -535,88	=
Pc Distribuidora.	\$ -13,20		\$ 13,20	\$ -13,20	=
Peralta Peñaloza Edgar Patricio	\$ -20,00		\$ 20,00	\$ -20,00	=
Pineda Orellana Juan Carlos	\$ -0,20		\$ 0,20	\$ -0,20	=
Pinto Sánchez Erick Daniel	\$ -10,00		\$ 10,00	\$ -10,00	=
Plaza Guayas Elizabeth	\$ 399,00	\$ 399,00		\$ 399,00	=
Pozo Tambo Guillermo	\$ 1.330,88	\$ -	\$ -	\$ -	≠
Procesar	\$ 35,67	\$ 1.331,62	\$ 1.435,13	\$ -103,51	≠
Pule Berrezueta Cleotilde Yolanda	\$ -1,00		\$ 1,00	\$ -1,00	=
Pullaguari Galo Efraín	\$ -40,00		\$ 40,00	\$ -40,00	=
Punina Cajas José Felipe	\$ 10,00	\$ -	\$ -	\$ -	≠
Quizhpi Astudillo Miguel Antonio	\$ -22,00		\$ 22,00	\$ -22,00	=
Reactlab Import Cía. Ltda.	\$ -0,01		\$ 0,01	\$ -0,01	=
Renta Vehículos Sector Publico Y Privado Rined S.A	\$ -82,16		\$ 82,16	\$ -82,16	=
Restaurantes Entretenimiento Y Servicios Ress Cía.	\$ 144,72	\$ 186,20	\$ 68,24	\$ 117,96	≠
Rodas Márquez Wilson Santiago	\$ -0,04		\$ 0,04	\$ -0,04	=
Romero Iñiguez Esteban	\$ -1,40		\$ 1,40	\$ -1,40	=
Rosales Cordero Diego	\$ -2,00		\$ 2,00	\$ -2,00	=
Rosales Ocampo Israel Enrique	\$ -25,00		\$ 25,00	\$ -25,00	=
Sammimedical Cia.Ltda.	\$ 40,00	\$ 77,35	\$ 37,35	\$ 40,00	=
Sánchez Zamora Juan Aníbal	\$ 448,00	\$ 7.805,96	\$ 7.357,96	\$ 448,00	=

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Santos Santiago	\$ -10,50		\$ 10,50	\$ -10,50	=
Seguros Sucre S.A	\$ -0,01		\$ 0,01	\$ -0,01	=
Señalx Cía. Ltda.	\$ 1.556,52	\$ 2.785,07	\$ 1.449,10	\$ 1.335,97	≠
Serrano Illescas Ángel	\$ -10,34		\$ 10,34	\$ -10,34	=
Sinaifarm	\$ 69,51	\$ 370,28	\$ 350,77	\$ 19,51	≠
Sinchi Méndez Fausto Alejandro	\$ 78,00	\$ 329,99	\$ 251,99	\$ 78,00	=
Sistemas Y Servicios Erazo C.A.	\$ 1.364,60	\$ 1.384,30	\$ 19,70	\$ 1.364,60	=
Soluciones Digitales Informáticas	\$ -59,20		\$ 59,20	\$ -59,20	=
Somedica	\$ -0,01		\$ 0,01	\$ -0,01	=
Tapia Yunga Jhoanna	\$ 76,75	\$ 647,00	\$ 570,25	\$ 76,75	=
Tapitex M&B Cía. Ltda.	\$ 508,07	\$ 2.113,50	\$ 2.305,40	\$ -191,90	≠
Tarpuq Cía. Ltda.	\$ 230,24	\$ 2.924,57	\$ 2.694,11	\$ 230,46	≠
Telcomsystem Cía. Ltda.	\$ 2.269,84	\$ -	\$ -	\$ -	≠
Templavid S.A	\$ -0,69		\$ 0,69	\$ -0,69	=
Torres Hidalgo Gerardo	\$ -4,00		\$ 4,00	\$ -4,00	=
Ugalde Arellano Eliana	\$ -0,40		\$ 0,40	\$ -0,40	=
Unidad Educativa Julio Matovelle Paute	\$ 655,42	\$ 2.767,53	\$ 1.512,11	\$ 1.255,42	≠
Unidad Educativa Particular Hermano Miguel De La S	\$ -0,05	\$ 5.621,40	\$ 5.680,84	\$ -59,44	≠
Universidad Católica De Cuenca	\$ -1,38		\$ 1,38	\$ -1,38	=
Universidad Politécnica Salesiana	\$ -0,01		\$ 0,01	\$ -0,01	=
Urdiales Abad Greta Isabel	\$ 575,00	\$ -	\$ -	\$ -	≠
Vanegas Astudillo Edgar Rolando	\$ 1.256,00	\$ 1.256,00		\$ 1.256,00	=

Cliente	Saldo anual según reporte 2016	Debe Auditado	Haber Auditado	Saldo anual 2016 Auditado	Marca de Auditoría
Vega Pauta Nelson Orlando	\$ -52,64		\$ 52,64	\$ -52,64	=
Vélez Bermeo Guillermo Mateo	\$ -6,00		\$ 6,00	\$ -6,00	=
Zambrano Illescas José Sigifrido	\$ -0,01		\$ 0,01	\$ -0,01	=
Zambrano Quirola Pio	\$ 339,00	\$ 339,00		\$ 339,00	=
TOTAL SALDO CLIENTES 2016	\$ 43.342,03	Diferencia: \$7.211,58		\$50.553,61	≠, ¥

Marcas de Auditoría:

≠ No cuadra con reportes contables y libro mayor

= Cuadra con reportes contables y libro mayor

¥ Cotejado con reportes contables y libro mayor

Conclusión: Se verifico que los saldos de los clientes al 31 de diciembre de 2016 no cuadran con el reporte otorgado por la contadora de la empresa. Existe una diferencia de \$7.211,58, sin embargo el saldo registrado en el balance general es el correcto debido a que cuadra con el libro mayor. Los valores con signo positivo son deudas de los clientes mientras que los saldos con signo negativo son anticipos.

PAPEL DE TRABAJO			PT.E.CC/06
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>		Prueba Sustantiva	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.		Fecha: 1 de diciembre de 2017	
Periodo: al 31 de diciembre de 2016		Elaborado por: Jessica Pesantez.	
Cuenta: CxC Clientes		Supervisado por: Ing. Iván Orellana	
CÉDULA			
Determinar la existencia de cuentas incobrables			
Documento	Fecha Vencimiento	Concepto	Valor
CV-01531-01	25/2/2015	Cc-2247, Punina Cajas José Felipe, Documentos: Fu-20516 No contesta el teléfono	\$ 10,00
CV-01530-01	27/11/2014	Cc-2246, Farfán Riera José Luis, Documentos: Fc-54083 No paga	\$ 18,00
CV-01527-01	14/10/2015	Cc-2243, China Gezhouba Group Company Limited , Documentos: Fc-69008 Cliente No paga se fue a China	\$ 256,61
CV-01533-01	10/10/2014	Cc-2248, Telcomsystem Cía. Ltda. , Documentos: Eb- Proceso declarado como desierto	\$2.269,84
CV-01529-01	11/08/2012	Cc-2245, Urdiales Abad Greta Isabel, Documentos: Fu-132 Cliente no contesta	\$ 575,00
CV-01528-01	25/10/2012	Cc-2244, Pozo Tambo Guillermo, Documentos: Fc-15641 Cliente esta con cáncer y se niega a cancelar	\$1.330,88
TOTAL CUENTAS INCOBRABLES			\$4.460,33 √

Marcas de Auditoría:

√ Cotejado con registros contables.

Conclusión: Se determinó que la empresa posee cuentas incobrables desde el año 2012 que no han podido ser canceladas por los clientes debido a distintas razones con un valor de \$4.460,33

4.1.4. Papeles de Trabajo de la Cuenta Cuentas Mercadería.

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta Mercadería se determinó que esta cuenta tiene un el nivel de confianza 88,25% indicando un control interno alto en la cuenta. Además esta cuenta tuvo un aumento del 30% del año 2015 al 2016.

Cuadro 48: Programa de Auditoría de la cuenta Mercadería

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.					
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.					
Componente: Mercadería					
Descripción de la Cuenta: Comprende las existencias de mercancías para la venta en los términos del giro de la empresa, los inventarios en tránsito, los anticipos a proveedores, las estimaciones de existencias de mercancías obsoletas, dañadas y de lento movimiento, los métodos de valuación aplicados por la empresa sobre estos activos; así como los sistemas de control interno que se identifican con dichos conceptos.					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p align="center">Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que los saldos de las existencias representen todos los productos materiales y suministros de propiedad de la entidad, que existan físicamente y que estén adecuadamente registrados. 2. Establecer que las existencias (inventarios) estén apropiadamente descritas, clasificadas y registradas. 3. Determinar existencias excesivas, de poco movimiento, obsoletas y defectuosas. <p align="center">Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Elaborar cedula del funcionamiento y distribución de bodegas de la empresa. 3. Observar si existen reportes del inventario físico de la mercadería. 				
		20 min	PT.E. M/02	J.A.P.Z	I.F.O.O
		45 min	PT.E.	J.A.P.Z	I.F.O.O

Pruebas Sustantivas			M/03		
1. Verificar con un conteo físico de la existencia de mercadería.	1 hora	PT.E. M/04	J.A.P.Z	I.F.O.O	
2. Revisar los métodos de valuación de la mercadería.	1 hora	PT.E. M/05	J.A.P.Z	I.F.O.O	
3. Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería	4 horas	PT.E. M/06	J.A.P.Z	I.F.O.O	
4. Comprobación de productos contra las facturas de compra e inventario.	4 horas	PT.E. M/07	J.A.P.Z	I.F.O.O	
5. Determinar la existencia de inventario obsoleto y defectuoso que ha sido dado de baja.	1 hora	PT.E. M/08	J.A.P.Z	I.F.O.O	

Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.
Elaborado por: Jessica Pesantez
Revisado por: Ing. Iván Orellana
Fecha: 15/11/2017

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Funcionamiento y distribución de bodegas de la empresa.

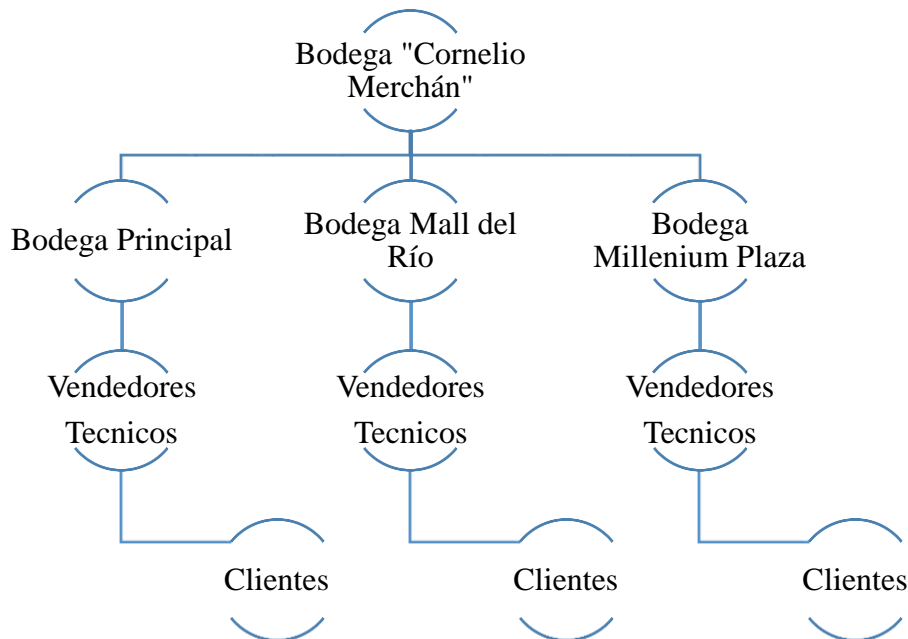
La empresa APC Tecnología Cía. Ltda. ; maneja la mercadería internamente de la siguiente manera:

La mercadería es comprada a los respectivos proveedores, se verifica que esté de acuerdo con las especificaciones y se procede a ingresar al sistema y a la bodega denominada “Cornelio Merchán”; esta bodega es la que distribuye a las siguientes bodegas:

- Bodega principal
- Bodega Mall del Río
- Bodega Millenium Plaza

A su vez estas bodegas realizan la distribución de mercadería al personal de:

- Ventas: al momento de facturar la mercadería se realiza el registro del traslado de mercadería al cliente.
- Técnicos: el técnico pide los productos necesarios para realizar su trabajo, se comunica con el cliente para consultarle si acepta los productos, si la respuesta es positiva se factura y se realiza el registro del traslado de mercadería al cliente, en caso de que el cliente no acepte se procede a realizar la devolución de los productos solicitados a la bodega de origen.



Fuente: APC Tecnología Cía. Ltda.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/03

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Reporte del inventario físico de la mercadería al 1 de diciembre de 2017.

BODEGA PRINCIPAL

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Adaptador USB wireles tp-link tl-wn723n	Unidad	10	\$ 7,12	\$ 71,22
Amarra plástica 20cm	Unidad	231	\$ 0,01	\$ 2,91
Amarra plástica 25cm	Unidad	133	\$ 0,03	\$ 3,99
Antivirus eset nod32	Unidad	12	\$ 9,51	\$ 114,16
Botas para rj45 cap33	Unidad	41	\$ 0,04	\$ 1,53
Botes para sistema Epson	Unidad	31	\$ 1,16	\$ 35,84
Cable acero 1/8 7x7 c/m	Unidad	50	\$ 0,29	\$ 14,29
Cable anera USB a dv9 hembra	Unidad	31	\$ 5,54	\$ 171,62
Cable parlante bicolor transluz	Unidad	30	\$ 0,41	\$ 12,32
Cable uta nexxt cat.5	Unidad	438	\$ 0,28	\$ 123,36
Cable uta nexxt cat.6	Unidad	321	\$ 0,41	\$ 131,69
Canaleta 32x12 gris s/a	Unidad	29	\$ 1,97	\$ 57,13
Canaleta de cable blanca 20x10	Unidad	21	\$ 0,59	\$ 12,47
Cáncamo cerra dorada	Unidad	40	\$ 0,02	\$ 0,92
Cartucho canon cl-146 color	Unidad	10	\$ 18,18	\$ 181,76
Cartucho hp 662 color	Unidad	11	\$ 8,91	\$ 98,01
Cartucho hp 664 negro	Unidad	10	\$ 9,04	\$ 90,39
Cd rw maxel sin caja	Unidad	23	\$ 0,50	\$ 11,50
Cd-r verbatim ve2096524	Unidad	213	\$ 0,14	\$ 29,27
Cinta original Epson s015631	Unidad	11	\$ 3,72	\$ 40,94
Cinta para la tmu Epson erc 38b	Unidad	40	\$ 1,31	\$ 52,25
Clavo acero estriado 2 pulgadas	Unidad	11	\$ 0,04	\$ 0,39
Conector nexxt rj45 cat5	Unidad	206	\$ 0,09	\$ 19,26
Conector nexxt rj45 cat6	Unidad	34	\$ 0,15	\$ 5,03
Conector rj11	Unidad	60	\$ 0,03	\$ 2,06

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Conectores lanpro rj45 cat5	Unidad	79	\$ 0,20	\$ 15,81
Conectores quest rj45 cat6	Unidad	44	\$ 0,74	\$ 32,59
DVD-r hanna montana sin caja	Unidad	49	\$ 0,32	\$ 15,80
DVD-r hp sin caja	Unidad	11	\$ 0,28	\$ 3,08
DVD-r verbatim ve2095102	Unidad	176	\$ 0,26	\$ 46,41
Goma de limpieza en vaso cyber	Unidad	21	\$ 5,60	\$ 117,60
Goma de limpieza en Zip bag	Unidad	14	\$ 3,77	\$ 52,78
Jack cat6 panduint blanco	Unidad	22	\$ 0,78	\$ 17,16
Mini mouse genius micro traveler	Unidad	10	\$ 5,16	\$ 51,65
Mini mouse genius USB micro traveler blanco	Unidad	10	\$ 5,41	\$ 54,09
Mouse genius USB dx-110 black	Unidad	12	\$ 2,83	\$ 33,92
Pad mouse varios diseños	Unidad	11	\$ 0,50	\$ 5,50
Patch cord quest 1ft cat6	Unidad	29	\$ 1,68	\$ 48,72
Pilas maxell boton lr44	Unidad	26	\$ 0,26	\$ 6,65
Pilas para mainboard gp cr2032	Unidad	33	\$ 0,33	\$ 11,04
Piñón mediano de la cinta	Unidad	12	\$ 1,50	\$ 18,00
Placa ciega	Unidad	15	\$ 1,22	\$ 18,36
Placa doble cooper blanca	Unidad	55	\$ 0,23	\$ 12,84
Protector de laptop skin chilybyte	Unidad	10	\$ 2,50	\$ 25,00
Resma de papel copylaser	Unidad	18	\$ 3,03	\$ 54,58
Ribon mask fx-890 1274547	Unidad	10	\$ 3,00	\$ 30,00
Ribon mask lx-300 1018248	Unidad	10	\$ 4,00	\$ 40,00
Rollo de cable para exteriores qt	Unidad	254	\$ 0,28	\$ 71,02
Stk 12 rib w blk g 64mm 74m	Unidad	12	\$ 2,82	\$ 33,84
Taco Fisher genérico # f5	Unidad	50	\$ 0,01	\$ 0,45
Taco Fisher genérico # f6	Unidad	60	\$ 0,00	\$ 0,28
Teclado USB xtratech	Unidad	24	\$ 6,40	\$ 153,60
Tinta Epson t6641 negro para sistema l200	Unidad	55	\$ 8,12	\$ 446,49
Tinta Epson t6642 cyan para sistema l200	Unidad	87	\$ 8,02	\$ 697,50
Tinta Epson t6643 magenta para sistema l200	Unidad	115	\$ 8,01	\$ 921,20
Tinta Epson t6644 yellow para sistema l200	Unidad	122	\$ 8,00	\$ 976,19
Toma doble polarizada cooper blanca	Unidad	21	\$ 0,54	\$ 11,26
Tornillo autoros c/mix 1x6	Unidad	43	\$ 0,03	\$ 1,15

Descripción	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total
Tornillo avellonado 1/2 x 8	Unidad	46	\$ 0,02	\$ 0,88
Tornillo para taco Fisher # f6	Unidad	72	\$ 0,01	\$ 0,56
Unión telefónica	Unidad	32	\$ 0,57	\$ 18,24
Ventilador argom cf-1594 ajustable	Unidad	10	\$ 7,06	\$ 70,62
Ventilador para laptop speedmind negro smcos01	Unidad	10	\$ 7,00	\$ 70,00
Video balum con colita qt-120c	Unidad	10	\$ 2,50	\$ 25,00
TOTALES		7.118,01 V	\$72.008,06 V	\$126.474,44 V

Fuente: APC Tecnología Cía. Ltda.

Marcas de Auditoría:

V Revisado y chequeado con registros contables

Conclusión: Se determinó que el personal encargado de bodega de la empresa si realiza conteo de inventario físico, el cual se presenta en un reporte con la descripción, unidad de medida, cantidad, valor unitario y valor total.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/04

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Conteo físico de la existencia de mercadería al 1 de diciembre de 2017.

BODEGA PRINCIPAL

Ítem:	Laptop/Netbook.				
Nombre del Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Marca de Auditoría
Laptop Dell 15-5559 I7-6500u M12gb D1tb I15-5559i71tb12rf	Unidad	1,00	\$ 608,78	\$ 608,78	√, I
LAPTOP DELL 3467 I3-6006U I3467-3183BLK-SPA D1TB M6GB	Unidad	1,00	\$ 420,00	\$ 420,00	√, I
Laptop Dell Fact. 3558 I3-5015u M6gb D1tb Touch Rf1	Unidad	1,00	\$443,04	\$ 443,04	√, I
Laptop Dell I3567-3636blk-Pus I3-7100u M8gb D1tb Touch	Unidad	2,00	\$446,49	\$ 892,98	√, I
Laptop Dell I5567-7291 Gry I7-7500u M16gb D1tb	Unidad	1,00	\$ 880,00	\$ 880,00	√, I
Laptop Dell Ins. 3567-3629blk I3-7100u M6gb D1tb I3567-3629blk-Pus	Unidad	1,00	\$ 418,46	\$ 418,46	√, I
Laptop Dell Ins. 5577 Gaming I7-7700hq M8g D1tb Ssd128 Nav. 4gb I15-5577i71t128v-Rf	Unidad	1,00	\$ 1.044,23	\$ 1.044,23	√, I
Laptop Dell Latitude E5440 I5-4200u M8gb D500 Le5440-I5508-R Rf	Unidad	2,00	\$ 350,90	\$ 701,80	√, I

Nombre del Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Marca de Auditoría
Laptop Hp 14-Ac1151a I5-5200u M4gb D500 L9m581a#Abm	Unidad	1,00	\$ 465,64	\$ 465,64	√, I
Laptop Hp 14-Bs0111a I3-6006u M4gb D1tb 1gr651a#Abm	Unidad	1,00	\$ 398,00	\$ 398,00	√, I
Laptop Hp 14-Bs0261a I5-7200u M8gb D1tb 1zv981a#Abm	Unidad	1,00	\$ 531,00	\$ 531,00	√, I
Laptop Hp 15-Ac128ca Pent. N3700 M8gb D1tb N5y98uar#Abm	Unidad	1,00	\$360,00	\$ 360,00	√, I
Laptop Hp 15-Au018 Gaming I7-6500 M12gb D1tb Nav. 2gb 15-Au018wm-Rf	Unidad	2,00	\$ 666,71	\$ 1.333,42	√, I
Laptop Hp 15-Ay039 I3-6100u D1tb M8gb 15-Ay039wm-S Rf	Unidad	2,00	\$ 396,88	\$ 793,76	√, I
Laptop Hp 15-Bs033cl I3-7100u Touch M12gb D1tb 1wp51uar#Aba Rf	Unidad	2,00	\$464,64	\$ 929,28	√, I
Laptop Hp 240 G6 Celeron N3060 M4gb D500 1nw221t#Abm	Unidad	2,00	\$ 255,00	\$ 510,00	√, I
Laptop Hp Envy 17-S143cl I7-7500u M16gb D1tb Touch Nav.4gb X0s43uar#Aba Rf	Unidad	1,00	\$ 995,42	\$ 995,42	√, I
Laptop Hp Envy 17t-Bto I7-6500 M16gb D1tb Nav. 4gb V1m18aar#Aba-Wt96 Rf	Unidad	2,00	\$ 925,84	\$ 1.851,68	√, I
Laptop Hp Envy M6-Aq103 X360 Conv. I5-7200 M12gb D1tb W2k45uar·Aba-Rf	Unidad	2,00	\$ 627,99	\$ 1.255,98	√, I
Laptop Lenovo Flex 4-1470 2in1 I5-6200u Touch M8gb D1tb 80ka0003us Rf	Unidad	1,00	\$ 515,46	\$ 515,46	√, I

Nombre del Producto	Unidad de Medida	Cantidad	Valor Unitario	Valor Total	Marca de Auditoría
Laptop Lenovo Thinkpad E450 I5-5200 D500 M4gb Sno-20dc004cus	Unidad	2,00	\$ 591,70	\$ 1.183,40	√, I
Laptop Lenovo Thinkpad E560 I5-6200u M4gb D500gb 20ev002fus	Unidad	1,00	\$ 577,67	\$ 577,67	√, I
Netbook Acer Tmb117-M-C9nu M4gb D500 Black	Unidad	1,00	\$ 275,00	\$ 275,00	√, I
Netbook Dell Insp. 3179 M3-7y30 Conv Touch D500 M4gb I11-3179m504tf-Sd Rf	Unidad	2,00	\$ 301,29	\$ 602,58	√, I
Netbook Lenovo 110s 11ibr Celeron N3060 Ssd32gb M2gb Blanca	Unidad	3,00	\$ 184,22	\$ 552,66	√, I
Netbook Lenovo N23 Cele. N3160 Ssd128gb M4gb 80kr0009us	Unidad	1,00	\$ 291,58	\$ 291,58	√, I
Netbook Toshiba P25w-C2300-4k Radius I7-6500u M8gb D256 Pspvuu-006015b	Unidad	1,00	\$ 777,60	\$ 777,60	√, I
Netbook Toshiba P25w-C2302 Radius I5-6200u M8gb D256 Pspvuu-00d015b	Unidad	1,00	\$ 673,92	\$ 673,92	√, I

Marcas de Auditoría:

√=Comprobado, Cotejado con inventario físico y registros contables.

I= Inspección Física

Conclusión: Se realizó el conteo físico de la existencia de mercadería en la bodega principal al 1 de diciembre de 2017 y se determinó que los productos tanto en bodega como en exhibición coinciden con los registros contables de acuerdo a sus especificaciones como nombre del producto, serie, tipo de producto, cantidad física, valor unitario y valor total.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/05

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

*Prueba Sustantiva***Empresa Auditada:** APC Tecnología Cía. Ltda.**Periodo:** al 31 de diciembre de 2016**Cuenta:** Mercadería**Fecha:** 1de diciembre de 2017**Elaborado por:** Jessica Pesantez.**Supervisado por:** Ing. Iván Orellana**CÉDULA****Revisión de los métodos de valuación de mercadería****BODEGA PRINCIPAL**

Producto	Método	Cantidad	C/U	C/T	Saldo según Kardex	Marca de Auditoria
Impresora Multifunción Canon Mg2410	Promedio	3	\$ 38,11	\$ 114,32	\$ 114,32	=
Tinta Epson T6644 Yellow Para Sistema L200	Promedio	86	\$ 6,28	\$ 539,81	\$ 539,81	=
Disco Externo Toshiba 2tb Dtb320 Black	Promedio	2	\$ 111,05	\$ 222,01	\$ 222,01	=
Monitor Led Lg 19.5" 20m37d-B	Promedio	14	\$ 111,50	\$1.561,00	\$1.561,00	=
Ups Apc 550 8 Tomas	Promedio	4	\$ 60,35	\$ 241,40	\$ 241,40	=
LAPTOP DELL 5558 I7 5ta D1TB. M8GB 4G. 2CN19 SILVER	Promedio	3	\$ 813,00	\$ 2.439,00	\$ 2.439,00	=
Cartucho Hp 670 Negro	Promedio	7	\$ 11,50	\$ 80,51	\$ 80,51	=
Tinta Epson 500 Printer Ink Negro	Promedio	2	\$ 5,55	\$ 11,10	\$ 11,10	=
Toner Samsung 108	Promedio	6	\$ 60,17	\$ 361,03	\$ 361,03	=

Producto	Método	Cantidad	C/U	C/T	Saldo según Kardex	Marca de Auditoría
Fuente De Poder Súper Power 500	Promedio	7	\$ 14,3	\$ 100,10	\$ 100,10	=

Marcas de Auditoría:
= Cuadrado con Kardex y registros contables

Conclusión: Durante la revisión del método de valuación que la empresa aplica a su inventario se pudo determinar que se utiliza el método de Promedio Ponderado, el mismo que fue calculado mediante el Kardex a los productos antes mencionados dando un resultado correcto de acuerdo a los registros contables de la entidad.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-1/10

*Auditoras y Consultoras
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto: Impresora Multifunción Canon Mg2410

Método: Promedio

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo inicial							2	\$ 38,35	\$ 76,69
02/03/16	Venta a Regalado Luis				1	\$ 38,35	\$ 38,35	1	\$ 38,35	\$ 38,35
03/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 38,04	\$ 76,08				3	\$ 38,14	\$ 114,42
26/03/16	Venta Quito Marco				1	\$ 38,14	\$ 38,14	2	\$ 38,14	\$ 76,28
28/03/16	Traspaso de BCM a B1	1	\$ 38,04	\$ 38,04				3	\$ 38,11	\$ 114,32

Marcas de Auditoría:

√ = Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-2/10

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto: Tinta Epson T6644 Yellow Para Sistema L200

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo inicial							62	\$ 6,24	\$ 386,98
01/03/16	Venta a Coord. de Educación Zonal 6				5	\$ 6,24	\$ 31,21	57	\$ 6,24	\$ 355,77
01/03/16	Venta a JOP ingeniería Eléctrica				1	\$ 6,24	\$ 6,24	56	\$ 6,24	\$ 349,53
02/03/16	Venta Fajardo Marcela				1	\$ 6,24	\$ 6,24	55	\$ 6,24	\$ 343,29

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
03/03/16	Venta a Toledo Fausto				1	\$ 6,24	\$ 6,24	54	\$ 6,24	\$ 337,05
03/03/16	Venta a Quezada Diana				1	\$ 6,24	\$ 6,24	53	\$ 6,24	\$ 330,81
04/03/16	Venta a Hidalgo Bertha				1	\$ 6,24	\$ 6,24	52	\$ 6,24	\$ 324,56
07/03/16	Venta a Morocho Ana				1	\$ 6,24	\$ 6,24	51	\$ 6,24	\$ 318,32
08/03/16	Venta a Galarza Genaro				1	\$ 6,24	\$ 6,24	50	\$ 6,24	\$ 312,08
08/03/16	Venta A Valladolid Luis				1	\$ 6,24	\$ 6,24	49	\$ 6,24	\$ 305,84
08/03/16	Venta a Herrera Pedro				1	\$ 6,24	\$ 6,24	48	\$ 6,24	\$ 299,60
09/03/16	Venta a Juan El				2	\$ 6,24	\$ 12,48	46	\$ 6,24	\$ 287,12
09/03/16	Venta a Delgado Martha				1	\$ 6,24	\$ 6,24	45	\$ 6,24	\$ 280,87

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
09/03/16	Traspaso de BCM a B1,	60	\$ 6,30	\$ 378,19				105	\$ 6,28	\$ 659,06
11/03/16	Venta a Hidalgo Bertha				2	\$ 6,28	\$ 12,55	103	\$ 6,28	\$ 646,51
11/03/16	Venta a Granda Oswaldo				1	\$ 6,28	\$ 6,28	102	\$ 6,28	\$ 640,23
12/03/16	Venta a Tenepagu Vicente				1	\$ 6,28	\$ 6,28	101	\$ 6,28	\$ 633,96
14/03/16	Traspaso De B1 A 059,				3	\$ 6,28	\$ 18,83	98	\$ 6,28	\$ 615,13
14/03/16	Venta a Palacios Blanca				1	\$ 6,28	\$ 6,28	97	\$ 6,28	\$ 608,85
14/03/16	Venta a Ortiz Hugo				1	\$ 6,28	\$ 6,28	96	\$ 6,28	\$ 602,57
15/03/16	Venta a Brito Iván				1	\$ 6,28	\$ 6,28	95	\$ 6,28	\$ 596,30
15/03/16	Venta a Calle Christian				3	\$ 6,28	\$ 18,83	92	\$ 6,28	\$ 577,47

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
15/03/16	Venta a Rojas Freddy				1	\$ 6,28	\$ 6,28	91	\$ 6,28	\$ 571,19
16/03/16	Venta a CIBV Los Cipreses				1	\$ 6,28	\$ 6,28	90	\$ 6,28	\$ 564,91
17/03/16	Devolución Brigada Artillería	15	\$ 6,28	\$ 94,15				105	\$ 6,28	\$ 659,06
17/03/16	Venta a Calle Mario				1	\$ 6,28	\$ 6,28	104	\$ 6,28	\$ 652,79
17/03/16	Venta a Pintado Ligia				2	\$ 6,28	\$ 12,55	102	\$ 6,28	\$ 640,23
17/03/16	Venta a Juan Elju				2	\$ 6,28	\$ 12,55	100	\$ 6,28	\$ 627,68
18/03/16	Venta a Neira María				1	\$ 6,28	\$ 6,28	99	\$ 6,28	\$ 621,40
19/03/16	Venta a Espinoza José				1	\$ 6,28	\$ 6,28	98	\$ 6,28	\$ 615,13
21/03/16	Venta a Quezada Ángel				1	\$ 6,28	\$ 6,28	97	\$ 6,28	\$ 608,85

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
21/03/16	Venta a Lata Lorena				1	\$ 6,28	\$ 6,28	96	\$ 6,28	\$ 602,57
21/03/16	Venta a Pintado Ligia				1	\$ 6,28	\$ 6,28	95	\$ 6,28	\$ 596,30
22/03/16	Traspaso de B1 a 059,				1	\$ 6,28	\$ 6,28	94	\$ 6,28	\$ 590,02
22/03/16	Venta a P. Linda				1	\$ 6,28	\$ 6,28	93	\$ 6,28	\$ 583,74
22/03/16	Venta a Zhañay Wilson				1	\$ 6,28	\$ 6,28	92	\$ 6,28	\$ 577,47
23/03/16	Venta a Zumba Sergio				1	\$ 6,28	\$ 6,28	91	\$ 6,28	\$ 571,19
23/03/16	Venta a Colineal				1	\$ 6,28	\$ 6,28	90	\$ 6,28	\$ 564,91
24/03/16	Venta a Palacios Marcelo				1	\$ 6,28	\$ 6,28	89	\$ 6,28	\$ 558,64
28/03/16	Traspaso de 059 a B1, de Kari	1	\$ 6,28	\$ 6,28				90	\$ 6,28	\$ 564,91

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
28/03/16	Venta a Rosas Julia				1	\$ 6,28	\$ 6,28	89	\$ 6,28	\$ 558,64
29/03/16	Venta Distribuidora Vásquez				1	\$ 6,28	\$ 6,28	88	\$ 6,28	\$ 552,36
30/03/16	Venta a Loja Julia				1	\$ 6,28	\$ 6,28	87	\$ 6,28	\$ 546,08
31/03/16	Venta a Redycompu				1	\$ 6,28	\$ 6,28	86	\$ 6,28	\$ 539,81

√

Marcas de Auditoría:

√= Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-3/10

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto: Disco Externo Toshiba 2tb Dtb320 Black

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo inicial							1	\$ 112,14	\$ 112,14
05/03/16	Venta a Sánchez Juan				1	\$ 112,14	\$ 112,14	0	\$ -	\$ -
16/03/16	Traspaso de BCM a	2	\$ 111,05	\$ 222,10				2	\$ 111,05	\$ 222,10
21/03/16	Venta a Aucancela Iván				1	\$ 111,05	\$ 111,05	1	\$ 111,05	\$ 111,05
21/03/16	Venta a Torres Teresa				1	\$ 111,05	\$ 111,05	0	0	\$ -

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
26/03/16	Traspaso de BCM a BMP,	2	\$ 111,05	222,1				2	\$ 111,05	\$ 222,10

√

Marcas de Auditoría:

√= Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-4/10

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto: Monitor Led Lg 19.5" 20m37d-B

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo inicial							3	\$ 111,50	\$ 334,50
12/03/16	Venta a Orellana Wilson				1	\$ 111,50	\$ 111,50	2	\$ 111,50	\$ 223,00
12/03/16	Traspaso de BCM a B1	1	\$ 111,50	\$ 111,50				3	\$ 111,50	\$ 334,50
17/03/16	Venta Llanta Truck				1	\$ 111,50	\$ 111,50	2	\$ 111,50	\$ 223,00
18/03/16	Traspaso de BCM a B1,	3	\$ 111,50	\$ 334,50				5	\$ 111,50	\$ 557,50

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
18/03/16	Traspaso de BMP a B1	1	\$ 111,50	\$ 111,50				6	\$ 111,50	\$ 669,00
18/03/16	Venta a Multicomercio				1	\$ 111,50	\$ 111,50	5	\$ 111,50	\$ 557,50
19/03/16	Traspaso de BCM a B1,	1	\$ 111,50	\$ 111,50				6	\$ 111,50	\$ 669,00
21/03/16	Venta a Zaruma Xavier				1	\$ 111,50	\$ 111,50	5	\$ 111,50	\$ 557,50
22/03/16	Venta a Arias Rolando				1	\$ 111,50	\$ 111,50	4	\$ 111,50	\$ 446,00
22/03/16	Traspaso de BCM a B1	1	\$ 111,50	\$ 111,50				5	\$ 111,50	\$ 557,50
21/03/16	Traspaso de BCM a B1,	2	\$ 111,50	\$ 223,00				7	\$ 111,50	\$ 780,50
23/03/16	Venta a Ludeña Oscar				1	\$ 111,50	\$ 111,50	6	\$ 111,50	\$ 669,00
23/03/16	Venta a Moscoso María				1	\$ 111,50	\$ 111,50	5	\$ 111,50	\$ 557,50

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
26/03/16	Traspaso de BCM a B1	3	\$ 111,50	\$ 334,50				8	\$ 111,50	\$ 892,00
28/03/16	Venta a Figueroa Andrea				1	\$ 111,50	\$ 111,50	7	\$ 111,50	\$ 780,50
29/03/16	Traspaso de BCM a B1	8	\$ 111,50	\$ 892,00				15	\$ 111,50	\$1.672,50
31/03/16	Venta a Cabrera Wilmer				1	\$ 111,50	\$ 111,50	14	\$ 111,50	\$1.561,00

√

Marcas de Auditoría:

√= Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-5/10

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto: Ups APC 550 8 Tomas

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo Ini							2	\$ 60,35	\$ 120,70
03/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 59,90	\$ 119,80				4	\$ 60,13	\$ 240,50
03/03/16	Traspaso de BP a B1	1	\$ 59,90	\$ 59,90				5	\$ 60,08	\$ 300,40
03/03/16	Venta a UPS				5	\$ 60,08	\$ 300,40	0	\$ -	\$ -
05/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 59,92	\$ 119,84				2	\$ 59,92	\$ 119,84
23/03/16	Venta a Fajardo María				1	\$ 59,92	\$ 59,92	1	\$ 59,92	\$ 59,92

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
23/03/16	Venta a Cuenca Oswaldo				1	\$ 59,92	\$ 59,92	0	\$ -	\$ -
23/03/16	Traspaso de BCM a B1	4	\$ 60,35	\$ 241,40				4	\$ 60,35	\$ 241,40

√

Marcas de Auditoría:
√= Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-6/10

*Audidores y Consultores
Figuerola & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto: Laptop DELL 5558 I7 5ta D1TB. M8GB 4G. 2CN19 Silver

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo Ini							3	\$ 825,00	\$2.475,00
03/03/16	Traspaso de B1 a 058,				1	\$ 825,00	\$ 825,00	2	\$ 825,00	\$1.650,00
03/03/16	Venta a Ruiz Julia				1	\$ 825,00	\$ 825,00	1	\$ 825,00	\$ 825,00
03/03/16	Traspaso de 058 a B1	1	\$ 825,00	\$ 825,00				2	\$ 825,00	\$1.650,00
04/03/16	Traspaso de B1 a 054				1	\$ 825,00	\$ 825,00	1	\$ 825,00	\$ 825,00
07/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 825,00	\$1.650,00				3	\$ 825,00	\$2.475,00
22/03/16	Venta a O. Ney				1	\$ 825,00	\$ 825,00	2	\$ 825,00	\$1.650,00

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
26/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 795,00	\$1.590,00				4	\$ 810,00	\$3.240,00
28/03/16	Traspaso de 054 a B1	1	\$825,00	\$825,00				5	\$ 813,00	\$4.065,00
30/03/16	Traspaso de B1 a BGR				1	\$ 813,00	\$ 813,00	4	\$ 813,00	\$3.252,00
30/03/16	Traspaso de B1 a 059				1	\$ 813,00	\$ 813,00	3	\$ 813,00	\$2.439,00
30/03/16	Traspaso de 059 a B1	1	\$ 813,00	\$ 813,00				4	\$ 813,00	\$3.252,00
31/03/16	Venta a Pulla Carlos				1	\$ 813,00	\$ 813,00	3	\$ 813,00	\$2.439,00

√

Marcas de Auditoría:

√= Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-7/10

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto:	Cartucho Hp 670 Negro									
Método	Promedio Ponderado									
Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo Ini							8	\$ 11,50	\$ 92,01
19/03/16	Venta a Jaya Geo				1	\$ 11,50	\$ 11,50	7	\$ 11,50	\$ 80,51
21/03/16	Venta a Pacheco Máximo				1	\$ 11,50	\$ 11,50	6	\$ 11,50	\$ 69,01
22/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 11,50	\$ 23,00				8	\$ 11,50	\$ 92,01
23/03/16	Venta a G. Neli				1	\$ 11,50	\$ 11,50	7	\$ 11,50	\$ 80,51

Marcas de Auditoría:

√= Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-8/10

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto: Tinta Epson 500 Printer Ink Negro

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo inicial							4	\$ 5,52	\$ 22,07
09/03/16	Venta a Nieves Zoila				1	\$ 5,52	\$ 5,52	3	\$ 5,52	\$ 16,55
17/03/16	Venta a Bestpoint				1	\$ 5,52	\$ 5,52	2	\$ 5,52	\$ 11,03
17/03/16	Venta a Cajilima José				1	\$ 5,52	\$ 5,52	1	\$ 5,52	\$ 5,52
18/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 5,57	\$ 11,14				3	\$ 5,55	\$ 16,65

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
28/03/16	Traspaso de B1 a BC				1	\$ 5,55	\$ 5,55	2	\$ 5,55	\$ 11,10

√

Marcas de Auditoría:
√= Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-9/10

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto:	Toner Samsung 108									
Método	Promedio Ponderado									
Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo inicial							6	\$ 60,15	\$ 360,93
08/03/16	Venta a Corp.Unidas				1	\$ 60,15	\$ 60,15	5	\$ 60,15	\$ 300,77
08/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 60,21	\$ 120,42				7	\$ 60,17	\$ 421,20
10/03/16	Venta a Barros V				1	\$ 60,17	\$ 60,17	6	\$ 60,17	\$ 361,03

Marcas de Auditoría:

√= Comprobado

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/06-10/10

*Audidores y Consultores
Figuerola & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Mercadería

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Verificar el proceso de entradas y salidas de mercadería

KARDEX

BODEGA PRINCIPAL

Producto: Fuente De Poder Súper Power 500

Método: Promedio Ponderado

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
01/03/16	Saldo inicial							5	\$ 14,30	\$ 71,50
10/03/16	Venta a Barros Jorge				1	\$ 14,30	\$ 14,30	4	\$ 14,30	\$ 57,20
11/03/16	Traspaso de BCM a B1	1	\$ 14,30	\$ 14,30				5	\$ 14,30	\$ 71,50
11/03/16	Venta a Mendia Segundo				1	\$ 14,30	\$ 14,30	4	\$ 14,30	\$ 57,20
12/03/16	Traspaso de BCM a B1	1	\$ 14,30	\$ 14,30				5	\$ 14,30	\$ 71,50

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T			Cantidad	C/U	C/T	
18/03/16	Venta a URI				1	\$ 14,30	\$ 14,30	4	\$ 14,30	\$ 57,20
23/03/16	Venta a Quito Marco				1	\$ 14,30	\$ 14,30	3	\$ 14,30	\$ 42,90
23/03/16	Traspaso de BCM a B1,	3	\$ 14,30	\$ 42,90				6	\$ 14,30	\$ 85,80
23/03/16	Traspaso de B1 a 087,				1	\$ 14,30	\$ 14,30	5	\$ 14,30	\$ 71,50
24/03/16	Venta a Barrera Xavier				1	\$ 14,30	\$ 14,30	4	\$ 14,30	\$ 57,20
26/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 14,30	\$ 28,60				6	\$ 14,30	\$ 85,80
29/03/16	Venta a Lazo José				1	\$ 14,30	\$ 14,30	5	\$ 14,30	\$ 71,50
29/03/16	Venta a Méndez Jonathan				1	\$ 14,30	\$ 14,30	4	\$ 14,30	\$ 57,20
29/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 14,30	\$ 28,60				6	\$ 14,30	\$ 85,80
31/03/16	Traspaso de BCM a B1	2	\$ 14,30	\$ 28,60				8	\$ 14,30	\$ 114,40

Fecha	Detalle	Ingresos			Egresos			Existencias		
		Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T	Cantidad	C/U	C/T
31/03/16	Traspaso de B1 a 057				1	\$ 14,30	\$ 14,30	7	\$ 14,30	\$ 100,10

√

Marcas de Auditoría:
√= Comprobado

Conclusión: Al verificar las entradas y salidas de mercadería se procedió a calcular los costos unitarios mediante la aplicación del Kardex y se comprobó que las cantidades y costos del inventario que entra y sale se encuentran calculados y registrados correctamente en la contabilidad de la empresa. Los registros son los adecuados para el control de existencias.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/07

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Cuenta: Mercadería

Fecha: 1de diciembre de 2017

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Comprobación de productos contra las facturas de compra e inventario.

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Tablet Samsung 7" Tab4 Wifi Qc1.2ghz-1.5gb Ram-8gb-Blanco	Unidad	1	\$160,00	\$ 160,00	\$ 160,00	\$ 160,00	Cartimex	√
Tablet Samsung 7" Tab4 Wifi-3g-Qc1.2ghz-1.5gb Ram-8gb-Blanco	Unidad	4	\$211,00	\$ 844,00	\$ 844,00	\$ 844,00	Cartimex	√
UPS APC 550 VA 8 TOMAS 120v	Unidad	10	\$ 59,92	\$ 599,20	\$ 599,20	\$ 599,20	Cartimex	√
Cobertor Tablet Lenovo 9 Original	Unidad	5	\$ 0,01	\$ 0,05	\$ 0,05	\$ 0,05	Cartimex	√
Material De Empaque (Se) Tablet Cualquiera	Unidad	4	\$ 1,57	\$ 6,28	\$ 6,28	\$ 6,28	Cartimex	√
Material De Empaque (Se) Ups Menos 1500 Watts	Unidad	10	\$ 0,52	\$ 5,20	\$ 5,20	\$ 5,20	Cartimex	√
TELEVISOR LG 50" LED ISDBT FULLHD 1080p HDMI USB (2A)	Unidad	2	\$937,12	\$1.874,24	\$1.874,24	\$1.874,24	Cartimex	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Soporte Para Tv De 40" A 60	Unidad	2	\$ 0,01	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 0,02	Cartimex	√
Material De Empaque (Se) Varios	Unidad	5	\$ 3,00	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	Cartimex	√
Teléfono Panasonic Inalamb. 3x1 Dect 6.0 C-Id (1a)	Unidad	3	\$ 54,47	\$ 163,41	\$ 163,41	\$ 163,41	Cartimex	√
Teléfono Panasonic Alámbrico Blanco (9m)	Unidad	6	\$ 12,66	\$ 75,96	\$ 75,96	\$ 75,96	Cartimex	√
Teléfono Panasonic Inalamb. Dect 6.0 C-Id - Negro (1a)	Unidad	1	\$ 26,63	\$ 26,63	\$ 26,63	\$ 26,63	Cartimex	√
Teléfono Panasonic Inalamb. Contest. Dect 6.0 C-Id - Negro (1a)	Unidad	6	\$ 36,32	\$ 217,92	\$ 217,92	\$ 217,92	Cartimex	√
Teléfono Panasonic Inalamb. 3x1 Contest. Dect 6.0 C-Id - Negro (1a)	Unidad	3	\$ 77,47	\$ 232,41	\$ 232,41	\$ 232,41	Cartimex	√
Teléfono Panasonic Inalamb. Dect 6.0 C-Id - Blanco (9m)	Unidad	3	\$ 29,24	\$ 87,72	\$ 87,72	\$ 87,72	Cartimex	√
Teléfono Panasonic Alámbrico Blanco (1a)	Unidad	6	\$ 12,63	\$ 75,78	\$ 75,78	\$ 75,78	Cartimex	√
Teléfono Panasonic Alámbrico Negro (1a)	Unidad	6	\$ 12,63	\$ 75,78	\$ 75,78	\$ 75,78	Cartimex	√
Material De Empaque (Se) Varios	Unidad	7	\$ 2,68	\$ 18,76	\$ 18,76	\$ 18,76	Cartimex	√
Tóner Samsung Negro SI-M2020/ SI-M2020w/ SI-M2022/ SI-M2022w/ SI-M2070 (1k)	Unidad	4	\$ 59,38	\$ 237,52	\$ 237,52	\$ 237,52	Cartimex	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Material De Empaque (Se) Cartuchos/Suministros Varios/Pen Drive/Sd	Unidad	2	\$ 1,00	\$ 2,00	\$ 2,00	\$ 2,00	Cartimex	√
Regulador Thor 6 Tomas 1200 Va	Unidad	24	\$ 9,00	\$ 216,00	\$ 216,00	\$ 216,00	Cartimex	√
REGULADOR THOR 1200 *** Promo Gratis 1x12 ****	Unidad	2	\$ 0,01	\$ 0,02	\$ 0,02	\$ 0,02	Cartimex	√
Cable USB Para Impresora 2.0 Tipo Ab Omega 6 Pies	Unidad	50	\$ 0,89	\$ 44,50	\$ 44,50	\$ 44,50	Cartimex	√
Mouse Logitech M100 USB Negro	Unidad	5	\$ 5,98	\$ 29,90	\$ 29,90	\$ 29,90	Cartimex	√
Toshiba Satellitel45c4206s 14" Core I55200u 6GB 1TB Win8.1	Unidad	1	\$735,00	\$ 735,00	\$ 735,00	\$ 735,00	Intcomex	√
HP AIO 23r103la I54460t/4GB/1TB/DVD/23"/W10 Home	Unidad	1	\$915,00	\$ 915,00	\$ 915,00	\$ 915,00	Intcomex	√
AOC LED 15.6 In 1366 X 768 None Contector RGB	Unidad	12	\$ 88,67	\$1.064,04	\$1.064,04	\$1.064,04	Intcomex	√
AOC E2070SWN LED Monitor 19.5" 1600 900 200 Cd/M2	Unidad	12	\$107,60	\$1.291,20	\$1.291,20	\$1.291,20	Intcomex	√
Klipx Speaker 2.0 KES215R 6W USB Power 3.5mmplug Red	Unidad	2	\$ 9,70	\$ 19,40	\$ 19,40	\$ 19,40	Intcomex	√
Klipx Hub Slim 4 Ports 2.0 USB Black	Unidad	5	\$ 7,70	\$ 38,50	\$ 38,50	\$ 38,50	Intcomex	√
Klipx Blue 4 Port Portable USB Hub 2.0 KUH400A	Unidad	5	\$ 6,50	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 32,50	Intcomex	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Klipx Black 4 Port Portable USB Hub 2.0 KUH400B	Unidad	1	\$ 6,50	\$ 6,50	\$ 6,50	\$ 6,50	Intcomex	√
Klipx Notebook Back pack 15.4" KNB405RD Red	Unidad	3	\$ 17,70	\$ 53,10	\$ 53,10	\$ 53,10	Intcomex	√
Kx Bkpk Laptop Knb250 14.1" Black	Unidad	3	\$ 26,96	\$ 80,88	\$ 80,88	\$ 80,88	Intcomex	√
Klipx Notebook Back pack 15.6" KNB425BL Blue	Unidad	6	\$ 19,90	\$ 119,40	\$ 119,40	\$ 119,40	Intcomex	√
Klipx Notebook Back pack 15.6" KNB425RD Red	Unidad	6	\$ 21,64	\$ 129,84	\$ 129,84	\$ 129,84	Intcomex	√
Klipx Notebook Back pack 15.6" KNB425GR Grey	Unidad	6	\$ 23,97	\$ 143,82	\$ 143,82	\$ 143,82	Intcomex	√
Klipx Notebook Back pack 15.6" KNB425OR Orange	Unidad	6	\$ 22,45	\$ 134,70	\$ 134,70	\$ 134,70	Intcomex	√
Klipx Notebook Back pack 15.6" KNB435GR Grey	Unidad	3	\$ 18,95	\$ 56,85	\$ 56,85	\$ 56,85	Intcomex	√
Klipx Notebook Back pack 15.6" KNB435GN Green	Unidad	1	\$ 17,80	\$ 17,80	\$ 17,80	\$ 17,80	Intcomex	√
Kx Bkpk Laptop Knb570 16" Black	Unidad	2	\$ 30,23	\$ 60,46	\$ 60,46	\$ 60,46	Intcomex	√
Klipx Blackstone Notebook Back pack 17.3" Black	Unidad	3	\$ 29,15	\$ 87,45	\$ 87,45	\$ 87,45	Intcomex	√
Klipx Green Stone Notebook Back pack 17' Grey/Blk KNB418 6	Unidad	3	\$ 28,22	\$ 84,66	\$ 84,66	\$ 84,66	Intcomex	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Klipx Mouse Enterprise Nano Dongle Wls Bk 1600dpi 2.4Ghz	Unidad	1	\$ 10,30	\$ 10,30	\$ 10,30	\$ 10,30	Intcomex	√
Forza Power Strip 6 Outlets Circuit Breaker 110V US Black	Unidad	5	\$ 3,00	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 15,00	Intcomex	√
Samsung Galaxy Tab 4 7in 8GB 1.5GB RAM Android Microsd White	Unidad	3	\$159,00	\$ 477,00	\$ 477,00	\$ 477,00	Intcomex	√
Epson L220 MF Inkjet USB 2.0	Unidad	30	\$245,00	\$7.350,00	\$7.350,00	\$7.350,00	Intcomex	√
Multif Inyec EPS L365 33/15 Ppm USBWIFI	Unidad	30	\$298,00	\$8.940,00	\$8.940,00	\$8.940,00	Intcomex	√
Hp Deskjet Ink Advantage 1515 Aio P/C/S 20/16ppm 110/220v	Unidad	6	\$ 41,00	\$ 246,00	\$ 246,00	\$ 246,00	Intcomex	√
Hpc CZ104AL 662 Tricolor Ink Cartridge 100 Pages	Unidad	20	\$ 11,70	\$ 234,00	\$ 234,00	\$ 234,00	Intcomex	√
Hpc CC640WL #60 Black Ink 200 Pages	Unidad	10	\$ 24,99	\$ 249,90	\$ 249,90	\$ 249,90	Intcomex	√
HP 932XL CN053AL Print Cartridge 1 X Pigment	Unidad	10	\$ 39,93	\$ 399,30	\$ 399,30	\$ 399,30	Intcomex	√
Hpc CB316WL #564 Black Ink Cartridge	Unidad	10	\$ 15,78	\$ 157,80	\$ 157,80	\$ 157,80	Intcomex	√
Epson T133120al Black Ink Tx420	Unidad	10	\$ 16,95	\$ 169,50	\$ 169,50	\$ 169,50	Intcomex	√
Epson T132120AL Black Ink T22/TX120	Unidad	10	\$ 15,42	\$ 154,20	\$ 154,20	\$ 154,20	Intcomex	√
HP AIO 23r103la I54460t/4GB/1TB/DVD/23"/W10 Home	Unidad	1	\$915,00	\$ 915,00	\$ 915,00	\$ 915,00	Intcomex	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Klipx Green 4 Port Portable USB Hub 2.0 KUH400G	Unidad	5	\$ 6,50	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 32,50	Intcomex	√
Lks Router Cloud Dualband N600 Ea2700 4p Gigabit 4 Ant Mimo	Unidad	7	\$105,00	\$ 735,00	\$ 735,00	\$ 735,00	Intcomex	√
Klipx TECL BLACK USB KKS050S	Unidad	5	\$ 6,50	\$ 32,50	\$ 32,50	\$ 32,50	Intcomex	√
Klipx Multimedia 2.1 Stereo Speakers Set 10W	Unidad	3	\$ 25,40	\$ 76,20	\$ 76,20	\$ 76,20	Intcomex	√
Klipx Headset Overtheear Microphone Volume 3.5mm Black	Unidad	4	\$ 10,50	\$ 42,00	\$ 42,00	\$ 42,00	Intcomex	√
Xerox Tóner Cartridge Extra High Capacity 1 X Black	Unidad	1	\$366,00	\$ 366,00	\$ 366,00	\$ 366,00	Intcomex	√
Klipx 2.0 Stereo Speakers 2W 110/240v US Plug KSS310	Unidad	3	\$ 7,50	\$ 22,50	\$ 22,50	\$ 22,50	Intcomex	√
Klipx Speaker 2.0 KES215C 6W USB Power 3.5mmplug Charcoal	Unidad	3	\$ 9,70	\$ 29,10	\$ 29,10	\$ 29,10	Intcomex	√
Kx Kybd/Mse Wrd Kck250s Usb Mm Spanish	Unidad	5	\$ 12,50	\$ 62,50	\$ 62,50	\$ 62,50	Intcomex	√
Hp Tóner Ce285ad Dual Pack Rend. 1600 C/U	Unidad	3	\$142,10	\$ 426,30	\$ 426,30	\$ 426,30	Intcomex	√
Toshiba C55-C/5208k Core I3 4005 U / 4gbram / 500gb Disco / Linux	Unidad	5	\$434,00	\$2.170,00	\$2.170,00	\$2.170,00	Siglo 21	√
Hp 14-Ac109la Core I3 / 4gb Ram /500gb Disco / Linux / Negro	Unidad	1	\$448,41	\$ 448,41	\$ 448,41	\$ 448,41	Siglo 21	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Tp Link Adaptador Usb Inalámbrico Wn823n Mini	Unidad	13	\$ 9,49	\$ 123,37	\$ 123,37	\$ 123,37	Siglo 21	√
Tp Link Adaptador Usb 300mbps Wireless N	Unidad	5	\$ 9,56	\$ 47,80	\$ 47,80	\$ 47,80	Siglo 21	√
Tp Link Wn722n 150mbps High Gain Wireless Usb Adapter	Unidad	3	\$ 10,43	\$ 31,29	\$ 31,29	\$ 31,29	Siglo 21	√
Tp Link Adaptador Inalámbrico Usb	Unidad	5	\$ 14,67	\$ 73,35	\$ 73,35	\$ 73,35	Siglo 21	√
Epson Repuesto 897000 897001board Assy Main L210	Unidad	1	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 45,00	Siglo 21	√
Speedmind Mt Ci3 4gb 1tb DVD Hdmi Gigabyte H81 Tmp	Unidad	12	\$308,00	\$3.696,00	\$3.696,00	\$3.696,00	Siglo 21	√
Hp 14-Ac109la Core I3 / 4gb Ram /500gb Disco / Linux / Negro 448.41 896.82	Unidad	2	\$448,41	\$ 896,82	\$ 896,82	\$ 896,82	Siglo 21	√
Verbatim DVD R 4 7gb 16x 100pk Clear Wrap No Sp	Unidad	20	\$ 21,65	\$ 433,00	\$ 433,00	\$ 433,00	Siglo 21	√
Tp Link Adaptador Usb 300mbps Wireless N	Unidad	5	\$ 9,67	\$ 48,35	\$ 48,35	\$ 48,35	Siglo 21	√
Tp Link Wa801nd 300mbps Wir Access Point 2 Antenas	Unidad	8	\$ 27,75	\$ 222,00	\$ 222,00	\$ 222,00	Siglo 21	√
D-Link Adaptador Dwa123 Wireless 11g/11n Airplus N150	Unidad	3	\$ 10,20	\$ 30,60	\$ 30,60	\$ 30,60	Siglo 21	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Tp-Link Adaptador Usb Inalámbrico De Alta Potencia De 300mbps	Unidad	3	\$ 17,94	\$ 53,82	\$ 53,82	\$ 53,82	Siglo 21	√
Hp Scanner G3110 Photo Scanner	Unidad	2	\$115,30	\$ 230,60	\$ 230,60	\$ 230,60	Siglo 21	√
Bematech Cash Drawer Cd-415-Bk Black Para Impresora De Ventapunto	Unidad	5	\$ 44,39	\$ 221,95	\$ 221,95	\$ 221,95	Siglo 21	√
Speedmind Fuente De Poder Energy 600w 24 Pines	Unidad	10	\$ 12,40	\$ 124,00	\$ 124,00	\$ 124,00	Siglo 21	√
Hp 240 G4 Intel Celeron N3050 2.16 GHz 4gb Hdd 500gb DVD Rw 14 Freedos 2.0 1 1 0	Unidad	4	\$293,00	\$1.172,00	\$1.172,00	\$1.172,00	Siglo 21	√
Tp Link Router 1 Antena Wr741nd Wireless N 150mbps	Unidad	3	\$ 20,44	\$ 61,32	\$ 61,32	\$ 61,32	Siglo 21	√
Tp Link Switch 8-Port 10/100 Mbps Desktop	Unidad	10	\$ 9,50	\$ 95,00	\$ 95,00	\$ 95,00	Siglo 21	√
Tp Link Router Wr1043nd /Gigabit N 450mbps	Unidad	6	\$ 57,10	\$ 342,60	\$ 342,60	\$ 342,60	Siglo 21	√
D-Link Adaptador Dwa123 Wireless 11g/11n Airplus N150	Unidad	5	\$ 10,20	\$ 51,00	\$ 51,00	\$ 51,00	Siglo 21	√
Tp Link Wn822n 300 Mbps High Gain Wireless Usb Adapter	Unidad	3	\$ 13,65	\$ 40,95	\$ 40,95	\$ 40,95	Siglo 21	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Tp-Link Adaptador Pci 10/100m Pci Network	Unidad	5	\$ 3,78	\$ 18,90	\$ 18,90	\$ 18,90	Siglo 21	√
Tplink Wa901nd Access Point 450mbps - 3 Antenas	Unidad	2	\$ 34,27	\$ 68,54	\$ 68,54	\$ 68,54	Siglo 21	√
Tp-Link Wireless Range Extender 300 Mbps	Unidad	10	\$ 24,33	\$ 243,30	\$ 243,30	\$ 243,30	Siglo 21	√
Tp-Link Adaptador Usb Inalámbrico De Alta Potencia De 300mbps	Unidad	5	\$ 17,80	\$ 89,00	\$ 89,00	\$ 89,00	Siglo 21	√
Tp Link Router 300mbps High Power Wireless	Unidad	5	\$ 39,99	\$ 199,95	\$ 199,95	\$ 199,95	Siglo 21	√
Xerox Roller. Pickup Opt- Tray 3635mfp	Unidad	1	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	\$ 20,00	Siglo 21	√
Speedmind Mt Ci5 4gb 1t DVD C-Reader Tmp	Unidad	2	\$380,00	\$ 760,00	\$ 760,00	\$ 760,00	Siglo 21	√
Speedmind Mt Ci7 4gb 1 Tera DVD Creader Tmp	Unidad	2	\$520,00	\$1.040,00	\$1.040,00	\$1.040,00	Siglo 21	√
Mouse Genius Micro Traveler 9000r Wireless Usb Blue	Unidad	5	\$ 15,20	\$ 76,00	\$ 76,00	\$ 76,00	TecnoMega	√
Mouse Genius Micro Traveler 9000r Wireless Usb Green	Unidad	5	\$ 15,20	\$ 76,00	\$ 76,00	\$ 76,00	TecnoMega	√
Verbatim DVD R 4 7gb 16x 100pk Clear Wrap No Sp	Unidad	10	\$ 4,40	\$ 44,00	\$ 44,00	\$ 44,00	TecnoMega	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Cable Imexx Ime-25301 Not. Security Key Lock	Unidad	10	\$ 4,20	\$ 42,00	\$ 42,00	\$ 42,00	TecnoMega	√
Micro Sd-Hc Kingston 16gb Clase 10	Unidad	10	\$ 7,00	\$ 70,00	\$ 70,00	\$ 70,00	TecnoMega	√
Micro Sd-Hc Kingston 32gb Clase 10	Unidad	10	\$ 12,90	\$ 129,00	\$ 129,00	\$ 129,00	TecnoMega	√
Micro Sd-Hc Kingston 8gb Clase 10	Unidad	10	\$ 5,60	\$ 56,00	\$ 56,00	\$ 56,00	TecnoMega	√
Headset Genius Hs-G500v Black	Unidad	3	\$ 20,80	\$ 62,40	\$ 62,40	\$ 62,40	TecnoMega	√
So-Dimm Kingston 4gb Ddr3l Pc-1600	Unidad	5	\$ 19,60	\$ 98,00	\$ 98,00	\$ 98,00	TecnoMega	√
Dimm Kingston 8gb Ddr3 Pc-1600	Unidad	5	\$ 36,00	\$ 180,00	\$ 180,00	\$ 180,00	TecnoMega	√
Imp. Epson Tmu-220pd-653 Paralela	Unidad	3	\$271,00	\$ 813,00	\$ 813,00	\$ 813,00	TecnoMega	√
Not. Acer Aspire Cel. N3050 4gb 500b 11.6" Wifi Wc Linux	Unidad	3	\$299,00	\$ 897,00	\$ 897,00	\$ 897,00	TecnoMega	√
Not. Acer Aspire Cel. N3050 4gb 500b 11.6" Wifi Wc Linux	Unidad	3	\$305,00	\$ 915,00	\$ 915,00	\$ 915,00	TecnoMega	√
Mouse Genius Nx-7010 Usb Green Blister	Unidad	5	\$ 7,90	\$ 39,50	\$ 39,50	\$ 39,50	TecnoMega	√
Mouse Genius Nx-7010 Usb Turquoise Blister	Unidad	5	\$ 7,90	\$ 39,50	\$ 39,50	\$ 39,50	TecnoMega	√
Mouse Genius Nx-7010 Usb White-Blue Blister	Unidad	5	\$ 7,90	\$ 39,50	\$ 39,50	\$ 39,50	TecnoMega	√
Mouse Genius Nx-7010 Usb White-Red Blister	Unidad	5	\$ 7,90	\$ 39,50	\$ 39,50	\$ 39,50	TecnoMega	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Mouse Genius Nx-7015 Usb Chocolate Blister	Unidad	5	\$ 7,90	\$ 39,50	\$ 39,50	\$ 39,50	TecnoMega	√
Mouse Genius Nx-7015 Usb Gold Blister	Unidad	5	\$ 7,90	\$ 39,50	\$ 39,50	\$ 39,50	TecnoMega	√
Mouse Genius Nx-7015 Usb Iron-Gray Blister	Unidad	5	\$ 7,90	\$ 39,50	\$ 39,50	\$ 39,50	TecnoMega	√
Disco Duro 500gb Sata 5400rpm Cache-8mb 2.5inc. Blue	Unidad	1	\$ 56,00	\$ 56,00	\$ 56,00	\$ 56,00	TecnoMega	√
Disco Duro 1tb 7200rpm Cache-64mb Sata 6.0gbs 3.5inc. Blue	Unidad	1	\$ 63,90	\$ 63,90	\$ 63,90	\$ 63,90	TecnoMega	√
MBO ASUS H81M-A LGA1150 CORE-I7 DDR3 VD,SN,RD HDMI 3PCI USB 3.0 Uatx	Unidad	3	\$ 55,00	\$ 165,00	\$ 165,00	\$ 165,00	TecnoMega	√
Imp. Epson Tmu-220pd-653 Paralela	Unidad	4	\$271,00	\$1.084,00	\$1.084,00	\$1.084,00	TecnoMega	√
Hdd Kingston Hyperx - Fury 120gb Ssd Sata Iii	Unidad	4	\$ 59,00	\$ 236,00	\$ 236,00	\$ 236,00	TecnoMega	√
Proc. Intel Core I7-4790 - 3.6ghz - 8mb Cache - 4 Nucleos - Ddr3/Ddr3l 1333/1600 - Socket 1150	Unidad	1	\$336,00	\$ 336,00	\$ 336,00	\$ 336,00	TecnoMega	√
Disco Duro 1tb 7200rpm Cache-64mb Sata 6.0gbs 3.5inc. Blue	Unidad	4	\$ 63,90	\$ 255,60	\$ 255,60	\$ 255,60	TecnoMega	√
Dimm Kingston 4gb Ddr3 Pc-1600	Unidad	4	\$ 19,60	\$ 78,40	\$ 78,40	\$ 78,40	TecnoMega	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Dvd-Rwriter Lg Gh24nc0 24x Sata Bulk	Unidad	4	\$ 16,60	\$ 66,40	\$ 66,40	\$ 66,40	TecnoMega	√
Card Reader Imicro Imi-Au6m1 3.5inc Aio Usb2.0 Metalic	Unidad	1	\$ 4,10	\$ 4,10	\$ 4,10	\$ 4,10	TecnoMega	√
Case Quasad Ecu-3102 Tecl. Parl. Mouse. Black	Unidad	1	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 45,00	\$ 45,00	TecnoMega	√
MBO ASUS H81M-A LGA1150 CORE-I7 DDR3 VD,SN,RD HDMI 3PCI USB 3.0 Ua	Unidad	1	\$ 55,00	\$ 55,00	\$ 55,00	\$ 55,00	TecnoMega	√
Verbatim DVD R 4 7gb 16x 100pk Clear Wrap No Sp	Unidad	4	\$ 39,00	\$ 156,00	\$ 156,00	\$ 156,00	TecnoMega	√
Switch Dlink Des-1008d 8port 10-100 Rj45	Unidad	5	\$ 12,00	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 60,00	TecnoMega	√
Lámpara Proyector Epson S5+-S6-W6-77-78-260d	Unidad	2	\$249,00	\$ 498,00	\$ 498,00	\$ 498,00	TecnoMega	√
Case Quasad Ecu-3102 Tecl. Parl. Mouse. Black	Unidad	3	\$ 45,00	\$ 135,00	\$ 135,00	\$ 135,00	TecnoMega	√
Proc. Intel Core I3-6100 - 3.7ghz - 3mb - 2nucleos - 1866/2133 - Ddr3l 1333/1600 - Sk 1151	Unidad	3	\$131,00	\$ 393,00	\$ 393,00	\$ 393,00	TecnoMega	√
MBO ASUS H110M-A LGA1151 I7 DDR3 VD SN RD HDMI USB3.0 2PCI USB-C Matx	Unidad	3	\$ 71,00	\$ 213,00	\$ 213,00	\$ 213,00	TecnoMega	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Card Reader Usb 2.0 7 En 1	Unidad	3	\$ 3,30	\$ 9,90	\$ 9,90	\$ 9,90	TecnoMega	√
Parlante Genius Sp-Hf800a Us	Unidad	2	\$ 34,00	\$ 68,00	\$ 68,00	\$ 68,00	TecnoMega	√
Puntero Genius Media Pointer 100 Usb	Unidad	5	\$ 19,90	\$ 99,50	\$ 99,50	\$ 99,50	TecnoMega	√
Cop. Quasad H81 I5-4440 4gb 1tb V-S-R Cr Dw W-8.1 Mid-3108c	Unidad	1	\$476,60	\$ 476,60	\$ 476,60	\$ 476,60	TecnoMega	√
Mochila Quasad Cod. 257-01 Black	Unidad	11	\$ 14,80	\$ 162,80	\$ 162,80	\$ 162,80	TecnoMega	√
Mochila Quasad Cod. 320-01 Black	Unidad	24	\$ 14,80	\$ 355,20	\$ 355,20	\$ 355,20	TecnoMega	√
Mochila Quasad Cod. 252-01 Black	Unidad	15	\$ 14,80	\$ 222,00	\$ 222,00	\$ 222,00	TecnoMega	√
Headset Genius G-550 Lychas Black	Unidad	5	\$ 32,60	\$ 163,00	\$ 163,00	\$ 163,00	TecnoMega	√
Mouse Genius Dx-110 Usb Red G5	Unidad	5	\$ 3,50	\$ 17,50	\$ 17,50	\$ 17,50	TecnoMega	√
Mouse Genius Dx-110 Usb White G5	Unidad	5	\$ 3,70	\$ 18,50	\$ 18,50	\$ 18,50	TecnoMega	√
Mouse Genius Dx-7100 Wireless Usb Blue + Purple Usb	Unidad	5	\$ 11,50	\$ 57,50	\$ 57,50	\$ 57,50	TecnoMega	√
Mouse Genius Micro Traveller Usb Black	Unidad	20	\$ 6,00	\$ 120,00	\$ 120,00	\$ 120,00	TecnoMega	√
Mouse Genius Micro Traveler 900susb Black New	Unidad	5	\$ 11,60	\$ 58,00	\$ 58,00	\$ 58,00	TecnoMega	√
Mouse Genius Netscroll Ns-6500 Usb Gray	Unidad	4	\$ 10,50	\$ 42,00	\$ 42,00	\$ 42,00	TecnoMega	√
Mouse Genius Netscroll Ns-6500 Usb Red	Unidad	4	\$ 10,40	\$ 41,60	\$ 41,60	\$ 41,60	TecnoMega	√

Productos	Unidad de medida	Cantidad	Valor unitario	Valor Total	Valor según libro mayor	Valor según factura	Proveedor	Marca de Auditoría
Mouse Genius Nx-7000 Anti-Fake Red	Unidad	2	\$ 6,70	\$ 13,40	\$ 13,40	\$ 13,40	TecnoMega	√
Mouse Genius Nx-7000 Anti-Fake White	Unidad	4	\$ 6,70	\$ 26,80	\$ 26,80	\$ 26,80	TecnoMega	√
Mouse Genius Nx-7000 Wireless Spring Green	Unidad	4	\$ 6,70	\$ 26,80	\$ 26,80	\$ 26,80	TecnoMega	√
Parlantes Genius Sp-U115 Black Usb	Unidad	5	\$ 6,60	\$ 33,00	\$ 33,00	\$ 33,00	TecnoMega	√
Teclado Genius Kb-110x Usb Black Sp	Unidad	10	\$ 6,80	\$ 68,00	\$ 68,00	\$ 68,00	TecnoMega	√
Teclado Genius Scorpion K-215 Usb Negro Sp	Unidad	5	\$ 16,00	\$ 80,00	\$ 80,00	\$ 80,00	TecnoMega	√
Teclado Genius Slimstar C130+ Mouse Usb Black	Unidad	5	\$ 10,80	\$ 54,00	\$ 54,00	\$ 54,00	TecnoMega	√

Marcas de Auditoría:

√= Cotejado, Comprobado con facturas e inventario

Conclusión: Al realizar la comprobación selectiva de productos contra las facturas de compra de los proveedores más importantes de la empresa no se detectaron errores, dicho de otra manera los valores de compra de mercadería tanto en unidades y valores monetarios coinciden con los registros contables y las facturas, además toda la mercadería se encuentra respaldada por su respectivo comprobante que es la factura emitida por los proveedores.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.M/08

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Periodo: al 31 de diciembre de 2016
Cuenta: Mercadería

Fecha: 1 de diciembre de 2017
Elaborado por: Jessica Pesantez
Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Determinar la existencia de inventario obsoleto y defectuoso que ha sido dado de baja.

Reporte de Inventario dado de Baja al 30 de noviembre de 2017

Egreso: Egreso Por Transferencia	Origen: Bodega Principal			# Trasp.: 61848		
Ingreso: Ingreso Por Transferencia	Destino: Bodega Productos De Baja			Fecha: 30/11/2017		
Entrega: Maldonado Niola Melissa Ximena	Recibe: Cárdenas Pañi Mercedes Elizabeth			Estado: Completo		
Descripción	Marca	Unidad de Medida	Cantidad	Valor	Valor Total	Marca de Auditoría
Adaptador Epson Wireles Elpap07 (V12h418p12)	Epson	Unidad	1	\$ 90,00	\$ 90,00	V
Adaptador Imexx Dvi A Vga Blanco Ime-10451	No especificada	Unidad	1	\$ 2,00	\$ 2,00	V
Adaptador Usb Wifi Epson Para Proyector V12h005m08	Epson	Unidad	1	\$ 87,63	\$ 87,63	V
Batería Eva Para Cámara Tipo G	No especificada	Unidad	2	\$ 12,50	\$ 25,00	V
Batería Para Cámara Sony Np-Bk1	Anera	Unidad	1	\$ 13,67	\$ 13,67	V
Cabezal Epson Fx-890	Epson	Unidad	1	\$ 60,00	\$ 60,00	V
Cabezal Hp 711 Para Ploter C1q10a	Hp	Unidad	1	\$ 113,24	\$ 113,24	V

Descripción	Marca	Unidad de Medida	Cantidad	Valor	Valor Total	Marca de Auditoría
Cable Coaxial Rg-6 60% De Mall	No especificada	Unidad	11	\$ 0,24	\$ 2,64	V
Cable Usb Retractable Philips Pm1200a	No especificada	Unidad	1	\$ 2,50	\$ 2,50	V
Cable Utp Lanpro Cat.6	No especificada	Unidad	12	\$ 0,48	\$ 5,76	V
Cable Utp Nexxt Cat.5	Nexxt	Unidad	31	\$ 0,28	\$ 8,68	V
Cargador Anera Para Tablet Samsung Tab-2 P.L.14101	Anera	Unidad	1	\$ 7,58	\$ 7,58	V
Cartucho Hp 664 Negro	Hp	Unidad	1	\$ 9,07	\$ 9,07	V
Cartucho Lexmark 100 Cyan	Lex mark	Unidad	2	\$ 11,80	\$ 23,60	V
Cartucho Lexmark 100 Magenta	Lexmark	Unidad	1	\$ 11,80	\$ 11,80	V
Cartucho Lexmark 100 Negro	Lexmark	Unidad	1	\$ 17,80	\$ 17,80	V
Cartucho Lexmark 100xl Negro	Lex mark	Unidad	2	\$ 27,80	\$ 55,60	V
Cartucho Lexmark 15	Lex mark	Unidad	1	\$ 25,60	\$ 25,60	V
Cartucho Lexmark 24	Lex mark	Unidad	3	\$ 26,40	\$ 79,20	V
Cartucho Lexmark 33	Lex mark	Unidad	1	\$ 27,10	\$ 27,10	V
Cartucho Lexmark 35	Lex mark	Unidad	2	\$ 35,20	\$ 70,40	V
Cartucho Lexmark 36xl	Lex mark	Unidad	1	\$ 31,00	\$ 31,00	V
Chip Claro Internet Prepago1.2 Mbps	No especificada	Unidad	4	\$ 15,00	\$ 60,00	V
Chip Epson 200 4 Colores 200lr3g1	Epson	Unidad	1	\$ 12,14	\$ 12,14	V
Chip Epson Para Sistema 1033r	Epson	Unidad	1	\$ 20,00	\$ 20,00	V
Chip Hp 53a	Hp	Unidad	3	\$ 4,46	\$ 13,38	V
Chip Lexmark E-230	Lex mark	Unidad	1	\$ 10,00	\$ 10,00	V
Chip Movistar	Nokia	Unidad	5	\$ 2,00	\$ 10,00	V

Descripción	Marca	Unidad de Medida	Cantidad	Valor	Valor Total	Marca de Auditoría
Chip Para Toner Hp 541 Cyan	Hp	Unidad	1	\$ 8,93	\$ 8,93	V
Chip Para Toner Hp 542 Yellow	Hp	Unidad	2	\$ 8,93	\$ 17,86	V
Chip Para Toner Xerox 3010/3040/3045	Xerox	Unidad	1	\$ 10,71	\$ 10,71	V
Chip Xerox 1117 Pe120	Xerox	Unidad	2	\$ 2,90	\$ 5,80	V
Chip Xerox 3100	Xerox	Unidad	1	\$ 22,32	\$ 22,32	V
Chip Xerox 3140/3155 108r00909 (1124)	Xerox	Unidad	1	\$ 5,15	\$ 5,15	V
Cilindro Ricoh 2851	No especificada	Unidad	1	\$ 40,18	\$ 40,18	V
Docking Station Hp 90w (A7e32aa#Aba)	Hp	Unidad	1	\$ 178,00	\$ 178,00	V
Drum Hp 55x	Hp	Unidad	1	\$ 18,00	\$ 18,00	V
Drum Samsung 1210/1430	Samsung	Unidad	2	\$ 5,36	\$ 10,72	V
Dvr 4 Canales Hd A/V Salidas Hdmi-Vga Lsahd04m	No especificada	Unidad	1	\$ 93,75	\$ 93,75	V
Estuche De Cámara Terrax Negro	Terrax	Unidad	38	\$ 3,00	\$ 114,00	V
Estuche Para Cámara Samsung	Samsung	Unidad	5	\$ 5,00	\$ 25,00	V
Extensión Usb Anera De Samsung Galaxi 30pin S-K03	Anera	Unidad	4	\$ 1,77	\$ 7,08	V
Juego De Chip De Sistema Para La Hp	Hp	Unidad	1	\$ 44,64	\$ 44,64	V
Lector De Memoria De La Samsung Galaxy Tab	Genérico	Unidad	2	\$ 4,82	\$ 9,64	V
Lector De Memoria Para La Ipad	Genérico	Unidad	2	\$ 4,82	\$ 9,64	V
Mainboar Epson L210/ L350 Pp182158979	Epson	Unidad	1	\$ 64,36	\$ 64,36	V
Mecanismo Epson Tmu 220	No especificada	Unidad	1	\$ 20,00	\$ 20,00	V
Papel Para Fax	No especificada	Unidad	8	\$ 1,79	\$ 14,32	V

Descripción	Marca	Unidad de Medida	Cantidad	Valor	Valor Total	Marca de Auditoría
Parlante Speedmind Negro Oe-Spk-10560	Speed mid	Unidad	1	\$ 17,09	\$ 17,09	V
Polvo Para Toner Hp Ce412 Yellow	Hp	Unidad	1	\$ 11,00	\$ 11,00	V
Polvo Para Toner Samsung 320/325/3180 Yellow	Samsung	Unidad	1	\$ 9,74	\$ 9,74	V
Polvo Xerox 6128/6130/6140 14035	Xerox	Unidad	1	\$ 8,93	\$ 8,93	V
Polvo Xerox 6125 / 3040 Magenta	Xerox	Unidad	1	\$ 8,93	\$ 8,93	V
Polvo Xerox 6125 /3039 Cyan	Xerox	Unidad	1	\$ 8,93	\$ 8,93	V
Polvo Xerox 6125 /3041 Yellow	Xerox	Unidad	1	\$ 8,93	\$ 8,93	V
Protector Saddy Sv-4048	Saddy	Unidad	1	\$ 26,53	\$ 26,53	V
Protector Saddy Gris 40981	Saddy	Unidad	1	\$ 8,92	\$ 8,92	V
Protector Saddy Negro 40982	Saddy	Unidad	1	\$ 8,92	\$ 8,92	V
Protector Saddy Negro 40985	Saddy	Unidad	2	\$ 9,59	\$ 19,18	V
Protector Saddy Rosado 40984	Saddy	Unidad	1	\$ 8,92	\$ 8,92	V
Router Wireles D-Link Dir 100	D-link	Unidad	1	\$ 15,35	\$ 15,35	V
Switch Microtech Hdmi 3 Vias Control Remoto 3to1	No especificada	Unidad	1	\$ 10,27	\$ 10,27	V
Teléfono Ip Zyxel V-310	Zyxel	Unidad	1	\$ 105,47	\$ 105,47	V
Toner Hp Ce390x	Hp	Unidad	1	\$ 257,40	\$ 257,40	V
Toner Hp Q2673a	Hp	Unidad	1	\$ 135,00	\$ 135,00	V
Toner Konica Tn113	Konica	Unidad	1	\$ 47,00	\$ 47,00	V
Toner Samsung 4100	Samsung	Unidad	2	\$ 71,50	\$ 143,00	V
Toner Samsung C409 Cyan	Samsung	Unidad	2	\$ 45,80	\$ 91,60	V
Toner Samsung Clp-K300 Yellow	Samsung	Unidad	1	\$ 45,00	\$ 45,00	V

Descripción	Marca	Unidad de Medida	Cantidad	Valor	Valor Total	Marca de Auditoría
Toner Samsung Clt-C407s	Hp	Unidad	2	\$ 46,00	\$ 92,00	V
Toner Samsung Clt-M407s	Hp	Unidad	1	\$ 46,00	\$ 46,00	V
Toner Samsung M406 Magenta	Samsung	Unidad	2	\$ 49,00	\$ 98,00	V
Toner Samsung M409 Magenta	Samsung	Unidad	1	\$ 46,00	\$ 46,00	V
Toner Samsung MI-D209	No especificada	Unidad	2	\$ 75,88	\$ 151,76	V
Toner Samsung Revolution Mltd2051	Compatibles	Unidad	1	\$ 56,30	\$ 56,30	V
Zebracard Software Zmotif Cardstudio	No especificada	Unidad	1	\$ 1,00	\$ 1,00	V
Protector Screen Mini Ipad3	No especificada	Unidad	1	\$ 1,81	\$ 1,81	V
TOTAL					\$3.104,47	V

Marcas de Auditoría:

V = Revisado y chequeado con registros contables.

Conclusión: Se obtuvo información de inventario que ha sido dado de baja debido a que se encontraban obsoletos, expirados y han cumplido su vida útil por un valor de \$3.104,47, la encargada de bodega procedió a traspasar los ítems a la bodega de productos de baja para que la contadora realice el respectivo registro contable. Dichos productos fueron entregados gratuitamente a los empleados de la empresa mediante autorización del gerente general.

4.1.5. Papeles de trabajo de la cuenta Activo Fijo

Se ha decidido auditar esta cuenta debido a que los resultados obtenidos en la evaluación de control interno obtuvimos un nivel de confianza del 46,15% lo que representa un nivel de control interno bajo y un alto riesgo. Igualmente por medio de la aplicación del análisis horizontal y vertical al balance general se puede observar que el activo se ha incrementado en un 39% en el año 2015 con respecto al 2014 y ha disminuido en un 22% por un aumento de la depreciación del año 2015 al año auditado 2016; igualmente se puede observar en el análisis vertical que el activo fijo representa el 7,07% del total del activo a diferencia del año 2014 que representaba el 5,87% del total del activo determinándose que desde el 2014 se ha incrementado esta cuenta.

PROGRAMA DE AUDITORIA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.					
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.					
Componente: Activo Fijos					
Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se registra la adquisición de activos fijos tangibles depreciables como: Muebles y Enseres, Equipos de Computación y Vehículos; y sus respectivas depreciaciones.					
Nº	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elabora do por:	Supervisa do por:
Objetivos					
1. Comprobar la existencia, uso y registro correcto de los activos fijos.					
2. Establecer que las cuentas de depreciaciones, sean razonables, considerando la vida útil estimada de los Bienes de Larga Duración y los valores netos de recuperación esperados y, verificar que estén apropiadamente descritos y clasificados y que se hayan realizado exposiciones adecuadas de estos importes.					
Procedimientos					
Pruebas de Cumplimiento:					
	1. Evaluar el control interno:	1 hora	PT.E.AF/01	<u>MFEC</u>	<u>Ifoo</u>
	2. Verificar el registro correspondiente de los activos fijos de acuerdo a su naturaleza.	20 min	PT.E.AF/01	<u>MFEC</u>	<u>Ifoo</u>
	3. Verificar que se cumpla con la aplicación de los porcentajes de depreciación establecidos por el SRI.	20 min	PT.E.AF/02	<u>MFEC</u>	<u>Ifoo</u>
Pruebas Sustantivas					
	1. Verificar el correcto registro contable en el <u>BG</u> de la adquisición de los activos fijos y cotejar con mayores	10 min	PT.E.AF/01	<u>MFEC</u>	<u>Ifoo</u>
	2. Realizar una cédula, por cada cuenta de mayor de los activos fijos, el que contendrá: costo adquisición, depreciación acumulada, adiciones, bajas y los movimientos de la depreciación durante el período analizado y saldos finales.	1 hora	PT.E.AF/03	<u>MFEC</u>	<u>Ifoo</u>

3. Cotejar los totales de las cédulas con el mayor de la cuenta.	30 min	PT.E.AF/03	<u>MFEC</u>	<u>IFOO</u>
4. Seleccionar un activo fijo y verificar los cálculos de la depreciación y revisar su consistencia en relación con periodos anteriores.	2 horas	PT.E.AF/04	<u>MFEC</u>	<u>IFOO</u>
5. Verificar la existencia física de los <u>BLD</u> .	45 min	PT.E.AF.05	<u>MFEC</u>	<u>IFOO</u>
Fuente: Manual de Auditoría de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Fernanda Figueroa Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017				

Objetivos:

Por medio de la indagación preliminar se puede verificar y afirmar que la empresa si cuenta con los activos que se indican en los balances, los cuales son utilizados para las actividades propias y cotidianas de la empresa y cumple con la existencia de un activo fijo dentro de la empresa, pues estos se los registra de acuerdo a su naturaleza en activo tangible depreciable en el balance general de la siguiente manera:

Activo Fijo: Vida Útil

Costo de Adquisición

Muebles y enseres	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Depreciación acumulada

Muebles y enseres
Equipo de Computación
Vehículos

PAPEL DE TRABAJO

*Auditorías y Consultores
Figuerola & Pesantez*

Prueba Sustantiva

PT.E.AF/01-1/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Activo Fijo

Fecha: 27 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figuerola
Supervisado por: Iván Orellana

Cédula Detalle del Registro de Activos Fijo

ABRAHAM PAÑI CÍA. LTDA
MUEBLES Y ENSERES
2016

PROVEEDOR	FACTURA	ITEM	CANT	SERIE	FECHA	COSTO ADQUISICION	MARCA DE AUDITORÍA		
ADUM CERON J	001-001-00010	ELABORACION DE HP STORE	1	LJUZI11892	07/01/2010	\$ 13.200,00	¥		
COLINEAL	001-001-37754	SILLON LARISA, LOVESEAT L	1	RECLASIFICA	01/01/2015	\$ 1.099,23	¥		
ECUAMUEBLE	001-001-11542	TABURETE NIKI 60 CHOCOLA	1	RECLASIFICA	01/01/2015	\$ 262,40	¥		
COLINEAL	005-002-241	MESA CENTRO SANTE	1	RECLASIFICA	01/01/2015	\$ 160,71	¥		
ADUM CERON J	001-001-1919	ELABORACION HP STORE MA	1	RECLASIFICA	01/01/2015	\$ 9.500,00	¥		
BONIFAZ GAVIL	001-001-645	VITRINAS			02/10/2015	\$ 850,00	¥		
COLINEAL	001-001-53634	RECLINER MARKS COHEN	1		18/12/2015	\$ 419,64	¥		
COLINEAL	001-001-53636	LOVESEAT MARKS COHEN	1		18/12/2015	\$ 1.135,71	¥		
COLINEAL	001-001-53638	SOFA MARKS COHEN C/RECI	1		18/12/2015	\$ 1.207,14	¥		
CORNELIO VILL	001-001-301	MUEBLE MALL DEL RIO			24/05/2016	\$ 535,71	¥		
CORNELIO VILL	001-001-305	VITRINAS			05/07/2016	\$ 885,96	¥		
RECLASIFICACION TOTAL =						11.022,34	¥	\$ 29.256,50	= ¥

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN

PROVEEDOR	FACTURA	ITEM	CANT	SERIE	FECHA	COSTO ADQUISICION	MARCA DE AUDITORÍA
						\$ 325,00	
ABRAHAM PAÑI	65223	IMPRESORA XEROX	1	HAT0436960H	24/07/2015	\$ 654,83	¥
ABRAHAM PAÑI	72117	DESKTOP QUASAT + IMPRES	7		30/12/2015	\$ 2.597,32	¥
ABRAHAM PAÑI	001-010-3036	SERVIDOR+ IMPRESORAS	5		01/09/2016	\$ 1.520,71	¥
						\$ 5.097,86	≠ ¥

SALDO MAYOR/ BALANCE GENERAL	SALDO REGISTRO EMPRESA	DIFERENCIA	VALOR AUDITADO	DIFERENCIA
\$5.098,26	\$ 5.097,86	\$ 0,40	\$ 5.098,28	\$ 0,02

VEHÍCULOS

PROVEEDOR	FACTURA	ITEM	CANT	SERIE	FECHA	COSTO ADQUISICION	MARCA DE AUDITORÍA
METROCAR	6288	FURGONETA			12/09/2012	\$ 14.678,57	¥
IMPORTADORA	001-001-18006	FORTUNER TOYOTA	1		27/05/2014	\$ 44.680,00	¥
PAÑI CAJAMAR	002-001-10966	MAZDA BT-50 AÑO 2010	1		27/10/2015	\$ 17.857,14	¥
						\$ 77.215,71	= ¥

Marcas de Auditoría

=	Cuadrado Con saldo del Balance General
≠	No cuadra con saldo del Balance General
¥	Cotejado con Mayor
√	Saldo correcto

PAPEL DE TRABAJO

*Auditorías y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

PT.E.AF/01-2/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Activo Fijo

Fecha: 27 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

Mayor General

del 1/Ene/2011 al 31/Dic/2016

Cuenta: **1.2.1.006 MUEBLES & ENSERES**

Comp. #	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL:					0.00
CD-00002-01	01/01/2011	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE	\$ 13.200,00		\$ 13.200,00
CD-00002-01	01/01/2011	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2011		\$ 1.320,00	\$ 11.880,00
CD-00006-01	31/12/2011	cierre resultados 2011	\$ 1.320,00		\$ 13.200,00
CD-00001-01	01/01/2015	RECLASIFICACION DE CUENTAS DE	\$ 11.022,34		\$ 24.222,34
CC-00002-01	02/10/2015	BONIFAZ GAVILANEZ PAUL ISRAEL	\$ 850,00		\$ 25.072,34
CC-00245-01	18/12/2015	COLINEAL CORPORATION CIA. LTD.	\$ 1.207,14		\$ 26.279,48
CC-00246-01	18/12/2015	COLINEAL CORPORATION CIA. LTD.	\$ 1.135,71		\$ 27.415,19
CC-00244-01	18/12/2015	COLINEAL CORPORATION CIA. LTD.	\$ 419,64		\$ 27.834,83
CC-00277-01	24/05/2016	CORNEJO VILLA JUAN LEONIDAS M	\$ 535,71		\$ 28.370,54
CC-00002-01	05/07/2016	CORNEJO VILLA JUAN LEONIDAS V	\$ 885,96		\$ 29.256,50
		Totales:	\$ 30.576,50	\$ 1.320,00	
		SALDO FINAL:		√	29,256.50

CARDENAS PAÑI MERCEDES ELIZABETH

17:11:07

24/11/2017 17:11:07

Mayor General

del 1/Ene/2011 al 31/Dic/2016

Cuenta: **1.2.1.009 EQUIPO DE COMPUTACION**

Comp. #	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL:					0.00
CD-00002-01	01/01/2011	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE	\$ 325,42		\$ 325,42
CD-00002-01	01/01/2011	SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DEL 2011		\$ 79,66	\$ 245,76
CC-00082-01	26/04/2011	PAÑI CAJAMARCA ABRAHAM RUPE	\$ 738,00		\$ 983,76
CC-00020-01	07/06/2011	ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA. I	\$ 433,04		\$ 1.416,80
CD-00006-01	31/12/2011	cierre resultados 2011		\$ 1.091,38	\$ 325,42
CC-00055-01	09/05/2012	ORION IT CIA LTDA la centralilla esta ra	\$ 3.774,98		\$ 4.100,40
CC-00055-01	09/05/2012	ORION IT CIA LTDA la centralilla esta rallada 1 centralilla devuelta Fact: 627		\$ 157,00	\$ 3.943,40
NCP-00006-01	18/07/2012	Por N/C de: ORION IT CIA LTDA DP-0	\$ 40,61		\$ 3.984,01
NCP-00006-01	18/07/2012	Por N/C de: ORION IT CIA LTDA DP- 0000106-135, Documento: DO-2575		\$ 812,13	\$ 3.171,88
CD-00006-01	31/12/2012	cierre resultados 2012		\$ 2.846,46	\$ 325,42
CC-00411-01	29/10/2013	ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA. I	\$ 98,00		\$ 423,42
CD-00001-01	31/12/2013	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES		\$ 2,59	\$ 420,83
CD-00007-01	31/12/2013	ajuste balance general		\$ 95,43	\$ 325,40
CC-00400-01	24/07/2015	ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA. I	\$ 654,83		\$ 980,23
CC-00431-01	30/12/2015	ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA. I	\$ 2.597,32		\$ 3.577,55
CC-00443-01	01/09/2016	ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA. I	\$ 1.520,71		\$ 5.098,26
		Totales:	\$ 10.182,91	\$ 5.084,65	
		SALDO FINAL:		√	\$5,098.26

CARDENAS PAÑI MERCEDES ELIZABETH

17:10:38

24/11/2017 17:10:38

PAPEL DE TRABAJO					
Auditorías y Consultores Figueroa & Pesantez		Prueba Sustantiva		PT.E.AF/01-3/3	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. Período: al 31 de Diciembre del 2016 Cuenta: Activo Fijo			Fecha: 27 de Noviembre del 2017 Elaborado por: Fernanda Figueroa Supervisado por: Iván Orellana		
Mayor General del 1/Ene/2011 al 31/Dic/2016 Cuenta: 1.2.1.010 VEHICULOS					
Comp. #	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO
SALDO INICIAL:					0.00
CC-00054-01	12/09/2012	METROCAR S.A. COMPRA FURGON	\$ 14.678,57		\$ 14.678,57
CC-00320-01	27/05/2014	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. A	\$ 3.661,00		\$ 18.339,57
CC-00319-01	27/05/2014	IMPORTADORA TOMBAMBA S.A. F	\$ 41.019,00		\$ 59.358,57
CC-00428-01	27/10/2015	PAÑI CAJAMARCA ABRAHAM RUPE	\$ 17.857,14		\$ 77.215,71
			Totales \$ 77.215,71	\$ -	
			SALDO FINAL:	√	\$ 77.215,71
CARDENAS PAÑI MERCEDES ELIZABETH				24/11/2017 17:11:43	
Marcas de Auditoría					
= Cuadrado Con saldo del Balance General					
≠ No cuadra con saldo del Balance General					
¥ Cotejado con Mayor					
√ Saldo correcto					

Conclusión: Se puede concluir que esta cuenta tiene un nivel de control interno bajo debido a los resultados obtenidos de la evaluación de control interno realizado por medio de la aplicación cuestionarios de control interno. Luego de haber verificado el registro correspondiente de los activos fijos de la empresa de acuerdo a su naturaleza, al momento de verificar el registro correcto en el Balance general del valor de la adquisición de estos activos y al cotejarlos con los mayores se observó que el saldo de los mayores de las cuentas muebles y enseres, equipos de computación y vehículos registrados en el balance general son los correctos.

Al momento de cotejar el valor de los **equipos de computación** registrados en el balance (\$5098,26), con el valor registrado en el cuadro de depreciación (\$5097,86) que maneja la empresa en Excel se encontró una diferencia de 0,40 ctvs. Esta diferencia se da debido a que no se tomó el valor completo de un grupo de equipos que ya se depreció el 100% cuyo valor es de 325,42 pero se consideró un valor de \$325, por lo tanto el saldo que debería registrarse en el balance es de \$5098,28. De igual manera al revisar las fechas de adquisición de los activos se observó que la empresa adquirió nuevos muebles, vitrinas de oficina y un nuevo equipo de computación en el año 2016.

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 25 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Activo Fijo

Supervisado por: Iván Orellana

COTEJAR LOS PORCENTAJES DE DEPRECIACIÓN CON LOS DISPUESTOS POR LA LEY

ACTIVO FIJO	CÓDIGO	MÉTODO DEPRECIACIÓN	% DEP APLICA LA EMPRESA	% DEP ESTABLECIDO LRTI	MARCA AUDITORÍA
Muebles y Enseres	1.1.006	Línea Recta	10%	10%	V
Equipos de computación	1.1.009	Línea Recta	33%	33%	V
Vehículos	1.1.010	Línea Recta	20%	20%	V

Marcas de Auditoría

V Revisado y chequeado con ley

Conclusión: Al revisar en los cálculos de depreciación realizados por la empresa se comprobó que la empresa aplica los porcentajes establecidos legalmente en el numeral a) del art. 6 del Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

PAPEL DE TRABAJO

*Auditores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

PT.E.AF/03-1/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Activo Fijo

Fecha: 25 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

CÉDULA SUMARIA DEL ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN

ACTIVO: 1.1.006 Muebles y Enseres

A continuación se presenta el registro a detalle de los movimientos que se presentaron en el año 2016 de la depreciación mensual para cotejarlo con los valores del mayor.

MES	COSTO ADQUISICIÓN	DEP ACUMULADA ANTERIOR	DEP ACTUAL	DEP 2016	DEP MENSUAL	DEP MEN MAYOR	DIFERENCIA	MARCA AUDITORÍA
Enero	\$ 27.834,83	\$ 9.066,50	\$ 11.849,99	\$ 2.783,48	\$ 231,96	231,96	\$ 0,00	= , v
Febrero	\$ 27.834,83	\$ 9.066,50	\$ 11.849,99	\$ 2.783,48	\$ 231,96	231,96	\$ 0,00	= , v
Marzo	\$ 27.834,83	\$ 9.066,50	\$ 11.849,99	\$ 2.783,48	\$ 231,96	231,96	\$ 0,00	= , v
Abril	\$ 27.834,83	\$ 9.066,50	\$ 11.849,99	\$ 2.783,48	\$ 231,96	231,96	\$ 0,00	= , v
Mayo	\$ 28.370,54	\$ 9.066,50	\$ 11.885,70	\$ 2.819,20	\$ 234,93	234,93	\$ 0,00	= , v
Junio	\$ 28.370,54	\$ 9.066,50	\$ 11.885,70	\$ 2.819,20	\$ 234,93	234,93	\$ 0,00	= , v
Julio	\$ 29.256,50	\$ 9.066,50	\$ 11.930,00	\$ 2.863,50	\$ 238,62	238,63	-\$ 0,01	≠ , v
Agosto	\$ 29.256,50	\$ 9.066,50	\$ 11.930,00	\$ 2.863,50	\$ 238,62	238,63	-\$ 0,01	≠ , v
Septiembre	\$ 29.256,50	\$ 9.066,50	\$ 11.930,00	\$ 2.863,50	\$ 238,62	238,63	-\$ 0,01	≠ , v
Octubre	\$ 29.256,50	\$ 9.066,50	\$ 11.930,00	\$ 2.863,50	\$ 238,62	238,62	\$ 0,00	= , v
Noviembre	\$ 29.256,50	\$ 9.066,50	\$ 11.930,00	\$ 2.863,50	\$ 238,62	238,63	-\$ 0,01	≠ , v
Diciembre	\$ 29.256,50	\$ 9.066,50	\$ 11.930,00	\$ 2.863,50	\$ 238,62	238,63	-\$ 0,01	≠ , v

ACTIVO: 1.1.009 Equipos de Computación

MES	COSTO ADQUISICIÓN	DEP ACUMULADA ANTERIOR	DEP ACTUAL	DEP 2016	DEP MENSUAL	DEP MEN MAYOR	DIFERENCIA	MARCA AUDITORÍA
Enero	\$ 3.577,15	\$ 504,89	\$ 1.578,10	\$ 1.073,21	\$ 89,43	\$ 89,43	\$ 0,00	= , v
Febrero	\$ 3.577,15	\$ 504,89	\$ 1.578,10	\$ 1.073,21	\$ 89,43	\$ 89,43	\$ 0,00	= , v
Marzo	\$ 3.577,15	\$ 504,89	\$ 1.578,10	\$ 1.073,21	\$ 89,43	\$ 89,43	\$ 0,00	= , v
Abril	\$ 3.577,15	\$ 504,89	\$ 1.578,10	\$ 1.073,21	\$ 89,43	\$ 89,43	\$ 0,00	= , v
Mayo	\$ 3.577,15	\$ 504,89	\$ 1.578,10	\$ 1.073,21	\$ 89,43	\$ 89,43	\$ 0,00	= , v
Junio	\$ 3.577,15	\$ 504,89	\$ 1.578,10	\$ 1.073,21	\$ 89,43	\$ 89,43	\$ 0,00	= , v
Julio	\$ 3.577,15	\$ 504,89	\$ 1.578,10	\$ 1.073,21	\$ 89,43	\$ 89,43	\$ 0,00	= , v
Agosto	\$ 3.577,15	\$ 504,89	\$ 1.578,10	\$ 1.073,21	\$ 89,43	\$ 89,43	\$ 0,00	= , v
Septiembre	\$ 5.097,86	\$ 504,89	\$ 1.745,38	\$ 1.240,49	\$ 103,37	\$ 103,37	\$ 0,00	= , v
Octubre	\$ 5.097,86	\$ 504,89	\$ 1.745,38	\$ 1.240,49	\$ 103,37	\$ 103,38	-\$ 0,01	≠ , v
Noviembre	\$ 5.097,86	\$ 504,89	\$ 1.745,38	\$ 1.240,49	\$ 103,37	\$ 103,37	\$ 0,00	= , v
Diciembre	\$ 5.097,86	\$ 504,89	\$ 1.745,38	\$ 1.240,49	\$ 103,37	\$ 103,37	\$ 0,00	= , v

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

PT.E.AF/03-2/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 25 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Activo Fijo

Supervisado por: Iván Orellana

CÉDULA SUMARIA DEL ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN

ACTIVO: 1.1.010 Vehículos

MES	COSTO ADQUISICIÓN	DEP ACUMULADA ANTERIOR	DEP ACTUAL	DEP 2016	DEP MENSUAL	DEP MEN MAYOR	DIFERENCIA	MARCA AUDITORÍA
Enero	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Febrero	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Marzo	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Abril	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Mayo	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Junio	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Julio	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Agosto	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Septiembre	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Octubre	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Noviembre	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v
Diciembre	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 1.286,93	\$ 0,00	= , v

Marcas de Auditoría

- = Cuadrado Con saldo del Reporte empresa
- V Revisado y chequeado con salo Mayor

Conclusión: En este registro se pudo determinar que los valores que se encuentran registrados en el cuadro de cálculo de la depreciación mensual que lleva la empresa en hojas de Excel cuadran con los valores o movimientos registrados en el mayor de la cuenta en todo el ejercicio económico 2016.

PAPEL DE TRABAJO

*Auditores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

PT.E.AF/03-3/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 25 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Activo Fijo

Supervisado por: Iván Orellana

CÉDULA RESUMEN DEL CÁLCULO DE DEPRECIACIÓN

ACTIVO	COSTO ADQUISICIÓN	DEP ACUMULADA ANTERIOR	DEP ACTUAL	DEP 2016	DEP MENSUAL	SALDO DEP MAYOR	DIFERENCIA	MARCA AUDITORÍA
Muebles y E	\$ 29.256,50	\$ 9.066,50	\$ 11.930,00	\$ 2.863,50	\$ 238,62	\$ 11.858,90	\$ 71,10	≠, ¥, V
Equipo de C	\$ 5.097,86	\$ 504,89	\$ 1.745,38	\$ 1.240,49	\$ 103,37	\$ 1.514,37	\$ 231,01	≠, ¥, V
Vehículos	\$ 77.215,71	\$ 24.827,23	\$ 40.270,37	\$ 15.443,14	\$ 1.286,93	\$ 39.600,72	\$ 669,65	≠, ¥, V
TOTALES	\$ 111.570,07	\$ 34.398,62	\$ 53.945,75	\$ 19.547,13	\$ 1.628,92	\$ 52.973,99	\$ 971,76	≠, ¥, V

Marcas de Auditoría

Σ	Sumatoria
≠	No cuadra con valor calculado de la empresa
¥	Cotejado con saldo del Balance General
V	Revisado y chequeado con salo Mayor

Conclusión: En esta cédula resumen de los activos fijos con los que cuenta la empresa se puedo determinar que los valores calculados en el registro de Excel entregados por la empresa no cuadran con los saldos registrados contablemente en los mayores por ende con los saldos registrados en el balance por lo cual procedimos a realizar el recalcu de la depreciación de uno de los activos para encontrar dichas diferencias.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

PT.E.AF/04-1/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Activo Fijo

Fecha: 25 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

RECÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVO: 1.1.006 MUEBLES Y ENSERES

FACTURA	ITEM	CANT	SERIE	FECHA	COSTO ADQUISICION	DEP. ACUMULADA	% DEPREC	DEP. APLICADA	% DEP APLICA	® RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	DIFERENCIA	MARCA AUD.
001-001-00	ELABORACION	1	JUZ11189	40185	\$ 13.200,00	\$ 3.960,00	30,00%	\$ 1.320,00	10%	\$ 9.214,33	-\$ 5.254,33	≠
001-001-37	SILLON LARIS	1	ICACION	42005	\$ 1.099,23	\$ 219,85	20,00%	\$ 109,92	10%	\$ 219,54	\$ 0,31	≠
001-001-11	TABURETE NI	1	ICACION	42005	\$ 262,40	\$ 52,48	20,00%	\$ 26,24	10%	\$ 52,41	\$ 0,07	≠
005-002-24	MESA CENTR	1	ICACION	42005	\$ 160,71	\$ 32,14	20,00%	\$ 16,07	10%	\$ 32,10	\$ 0,04	≠
001-001-19	ELABORACION	1	ICACION	42005	\$ 9.500,00	\$ 1.900,00	20,00%	\$ 950,00	10%	\$ 1.897,36	\$ 2,64	≠
001-001-64	VITRINAS			42279	\$ 850,00	\$ 106,25	12,50%	\$ 85,00	10%	\$ 105,78	\$ 0,47	≠
001-001-53	RECLINER MA	1		42356	\$ 419,64	\$ 45,46	10,83%	\$ 41,96	10%	\$ 43,36	\$ 2,10	≠
001-001-53	LOVESEAT M	1		42356	\$ 1.135,71	\$ 123,04	10,83%	\$ 113,57	10%	\$ 117,36	\$ 5,68	≠
001-001-53	SOFA MARKS	1		42356	\$ 1.207,14	\$ 130,77	10,83%	\$ 120,71	10%	\$ 124,74	\$ 6,04	≠
001-001-30	MUEBLE MALL DEL RIO			42514	\$ 535,71	\$ 35,71	6,67%	\$ 35,71	10%	\$ 32,14	\$ 3,57	≠
001-001-30	VITRINAS			42556	\$ 885,96	\$ 44,30	5,00%	\$ 44,30	10%	\$ 43,07	\$ 1,23	≠
TOTALES					\$ 29.256,50	\$ 6.650,00	166,67%	\$ 2.863,50	10%	\$ 11.882,18	-\$ 5.232,19	≠, V

ACTIVO: 1.1.009 Equipos de Computación

FACTURA	ITEM	CANT	SERIE	FECHA	COSTO ADQUISICION	DEP. ACUMULADA	% DEPREC	DEP. APLICADA	% DEP APLICA	® RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	DIFERENCIA	MARCA AUD.
					\$ 325,00	\$ 325,00	100		33%			
65223	IMPRESORA XE	1	AT043696	24/07/2015	\$ 654,83	\$ 324,14	0,50	\$ 216,09	33%	\$ 309,73	\$ 14,41	≠
72117	DESKTOP QUAS	7		30/12/2015	\$ 2.597,32	\$ 928,54	0,36	\$ 857,12	33%	\$ 859,50	\$ 69,05	≠
001-010-30	SERVIDOR+ IMPRES	5		01/09/2016	\$ 1.520,71	\$ 167,28	0,11	\$ 167,28	33%	\$ 165,88	\$ 1,39	≠
TOTALES					\$ 5.097,86	\$ 1.744,96	100,96	\$ 1.240,49		\$ 1.335,12	\$ 409,85	≠, V

ITEM	FECHA	COSTO ADQUISICION	% DEP APLICA	DEP. ANUAL	RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	® RECÁLCULO DEPRECIACIÓN
		\$ 325,00	33%			
IMPRESORA XE	24/07/2015	\$ 654,83	33%	\$ 216,09	= ((216,09/12)*5)+((216,09/360)*6)	\$ 309,73
DESKTOP QUAS	30/12/2015	\$ 2.597,32	33%	\$ 857,12	= 857,12 + ((857,12/360)*1)	\$ 859,50
SERVIDOR+ IMPRES	01/09/2016	\$ 1.520,71	33%	\$ 501,83	= ((501,83/12)*3)+((501,83/360)*29)	\$ 165,88
Σ		\$ 5.097,86				\$ 1.335,12

PAPEL DE TRABAJO

*Auditores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

PT.E.AF/04-2/2

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 25 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Activo Fijo

Supervisado por: Iván Orellana

RECÁLCULO DE LA DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS

ACTIVO: 1.1.010 Vehículos

FACTURA	ITEM	CANT	SERIE	FECHA	COSTO ADQUISICION	DEP. ACUMULADA	% DEPREC	DEP. APLICADA	% DEP APLICA	® RECÁLCULO DEPRECIACIÓN	DIFERENCIA	MARCA AUD.
METROCAR	6288	FURGON	0	12/09/2012	\$ 14.678,57	\$ 5.871,43	0,4	\$ 2.935,71	20%	\$ 12.623,57	-\$ 6.752,14	≠
IMPORTADO	001-001-18006	FORTUN	1	27/05/2014	\$ 44.680,00	\$ 17.872,00	0,4	\$ 8.936,00	20%	\$ 23.159,13	-\$ 5.287,13	≠
PAÑI CAJAM	002-001-109668	MAZDA	1	27/10/2015	\$ 17.857,14	\$ 4.464,29	0,25	\$ 3.571,43	20%	\$ 4.166,67	\$ 297,61	≠
TOTALES					\$ 77.215,71	\$ 23.743,43	0,8	\$ 15.443,14	20%	\$ 39.949,38	-\$ 16.205,95	≠, V

CUADRO RESUMEN DEPRECIACIÓN

ACTIVO	COSTO ADQUISICIÓN	SALDO MAYOR/ B.G.	® RECÁLCULO O DEPRECIACIÓN	DIFERENCIA	MARCA AUD.
Muebles y E.	\$ 29.256,50	\$ 11.858,90	\$ 11.882,18	-\$ 23,28	≠, ¥ V
Equipo de Comp	\$ 5.097,86	\$ 1.514,37	\$ 1.335,12	\$ 179,25	≠, ¥ V
Vehículos	\$ 77.215,71	\$ 39.600,72	\$ 39.949,38	-\$ 348,66	≠, ¥ V
TOTALES	\$ 111.570,07	\$ 52.973,99	\$ 53.166,68	-\$ 192,69	≠, ¥ V

Marcas de Auditoría

®	Recaulculo de depreciación
≠	No cuadra con valor calculado de la empresa
¥	Cotejado con saldo del Balance General
V	Revisado y chequeado con salo Mayor

Conclusión: Como se puede observar en las cédulas sumarias de los activos fijos en primera instancia se verificó que se aplica el método de depreciación de línea recta con los porcentajes establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno igualmente se determinó que el saldo del balance general no coincide con el valor de la depreciación recalculada ni con el valor por depreciación que registra la empresa en sus hojas de cálculo de Excel. Obteniendo una diferencia de \$192, 69 en el total de la depreciación de los activos.

PAPEL DE TRABAJO					
Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez		Prueba Sustantiva			PT.E.AF/01
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.				Fecha: 25 de Noviembre del 2017	
Período: al 31 de Diciembre del 2016				Elaborado por: Fernanda Figueroa	
Cuenta: Activo Fijo				Supervisado por: Iván Orellana	
VERIFICACIÓN FÍSICA DEL ACTIVO FIJO: EQUIPOS DE COMPUTACIÓN					
ITEM	CANTIDAD SISTEMA	CONTEO FÍSICO	MARCA AUDIT.	ESTADO	UBICACIÓN
IMPRESORA XEROX	1	1	I, =	En Uso	La impresora se encuentra ubicada en la matriz para el uso en el departamento de contabilidad
DESKTOP QUASAT	5	5	I, =	En Uso	Se encuentran 3 de ellas en la matriz repartidas en el área de venta y 2 en la sucursal de la Cornelio Merchán
SERVIDOR+ IMPRE	7	5	I, ≠	En Uso	Se constata la existencia de 5 equipos y 2 de ellos se encuentran en mantenimiento
Marcas de Auditoría					
I	Inspección Física				
≠	No cuadra con cantidad del sistema				

Conclusión: Por medio de la constatación física se pudo verificar la existencia de los equipos de computación de esto podemos concluir que 2 impresoras no se encuentran en su lugar debido a que se enviaron para su respectivo mantenimiento.

4.1.6. Papeles de Trabajo de la Cuenta Proveedores

Luego de haber aplicado el cuestionario de control interno a la cuenta Proveedores se determinó que esta cuenta tiene un el nivel de confianza 80% indicando un control interno alto en la cuenta. Además esta cuenta tuvo una disminución significativa del 34% del año 2015 al 2016.

Cuadro 49: Programa de Auditoría de la cuenta Proveedores.

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.					
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.					
Componente: Proveedores					
Descripción de la Cuenta: Comprende las obligaciones provenientes de las compras de mercancías para la venta, así como los pasivos con instituciones de crédito para financiar las operaciones propios del giro de la empresa.					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Supervisado por:
	<p>Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Verificar que las cuentas a pagar representen todos los importes que mantienen la entidad por recursos y servicios adquiridos a la fecha del cierre del ejercicio, y que estas hayan sido adecuadamente registradas. 2. Determinar que los pasivos a corto plazo realmente existan y constituyan obligaciones pendientes de pago a la fecha del balance general. 3. Cerciorarse que no se haya omitido deuda u obligación alguna. <p>Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar el control interno. 2. Preparar cedula de referencia permanente que incluya los siguientes datos de los proveedores más importantes de la empresa: denominación y domicilio, clase de mercancía que surten a la 	30 min	PT.E. Pr/02	J.A.P.Z	I.F.O.O

	empresa y monto promedio anual de compras.	30 min	PT.E. Pr/03	J.A.P.Z	I.F.O.O
	3. Definir el sistema de cuentas por pagar a proveedores y preparar cedula de referencia permanente respectiva.				
	4. Verificar si las facturas de los proveedores se registran oportunamente	2 horas	PT.E. Pr/04	J.A.P.Z	I.F.O.O
	Pruebas Sustantivas.				
	1. Seleccionar algunas facturas de proveedores y cotejar las cantidades e importes facturados contra la documentación de soporte correspondiente.	4 horas	PT.E. Pr/05	J.A.P.Z	I.F.O.O
	2. Comprobar que los detalles y reportes cuadran el libro mayor y el balance general	1 hora	PT.E. Pr/06	J.A.P.Z	I.F.O.O
	3. Verificar si los plazos de crédito con los proveedores se están cumpliendo de acuerdo a lo establecido.	1 hora	PT.E. Pr/07	J.A.P.Z	I.F.O.O
	4. Analizar las cuentas que han permanecido por mucho tiempo pendientes de pago y establecer las causas.	20 min	PT.E. Pr/07	J.A.P.Z	I.F.O.O

Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.

Elaborado por: Jessica Pesantez

Revisado por: Ing. Iván Orellana

Fecha: 15/11/2017

PAPEL DE TRABAJO		PT.E.Pr/02		
<i>Auditoras y Consultoras Figueroa & Pesantez</i>		<i>Prueba de Cumplimiento</i>		
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.		Fecha: 1de diciembre de 2017		
Periodo: al 31 de diciembre de 2016		Elaborado por: Jessica Pesantez		
Cuenta: Proveedores		Supervisado por: Ing. Iván Orellana		
CÉDULA				
Datos de los proveedores más importantes de la empresa				
1 de enero al 31 de diciembre de 2016				
Denominación	Domicilio	Clase de mercancía	Monto anual de compras	Días de crédito
Cartimex	Guayaquil	Computadoras, memorias, discos, etc. Marca Xtratech.	\$50.000,00	30
Tecnomega	Guayaquil	Computadoras, memorias, discos, etc. Marca Quasad.	\$80.000,00	50
Intcomex	Guayaquil	Computadoras, memorias, discos, etc. Marca Quasad.	\$50.000,00	30
Siglo 21	Guayaquil	Computadoras, memorias, discos, etc. Marca Speedmind.	\$50.000,00	45

Fuente: APC Tecnología Cía. Ltda.

PAPEL DE TRABAJO		PT.E.Pr/03
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i> </div>	<i>Prueba de Cumplimiento</i>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.	Fecha: 1 de diciembre de 2017	
Periodo: al 31 de diciembre de 2016	Elaborado por: Jessica Pesantez	
Cuenta: Proveedores	Supervisado por: Ing. Iván Orellana	
CÉDULA		
Definir el sistema de cuentas por pagar a proveedores.		
1 de enero al 31 de diciembre de 2016		
<p>El departamento de proveedores lleva a cabo las siguientes actividades en el sistema de cuentas por pagar a proveedores:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Un día a la semana (martes), el personal encargado de cartera y caja accede al sistema “Automatizer SQL” y obtiene el reporte de vencimientos de cartera, e identifica las facturas y cuotas que deben ser pagadas a los proveedores de acuerdo al plazo de crédito otorgado. 2. Se obtiene el reporte y se procede a reescribirlo en la agenda del departamento de cartera los valores a cancelar. 3. El personal de cartera y caja presenta el reporte al Jefe del Departamento Contable quien autoriza el pago a los proveedores. 4. Luego de la autorización por parte del Jefe del Departamento Contable, el analista procede a ingresar al sistema y realiza la transferencia virtualmente al respectivo banco. <p>En el caso de que no se realicen a tiempo los pagos a los proveedores se debe a que la empresa en ocasiones recibe productos dañados o en condiciones defectuosas que tienen su respectiva garantía, se procede a devolver al proveedor para la reposición del producto, y este no lo devuelve de acuerdo a lo pactado. Debido a esta razón la empresa no procede a pagar a su proveedor y a su vez éste no le vende más mercadería a la compañía hasta que se cumplan las condiciones de pago y garantías acordadas anteriormente.</p>		

Fuente: APC Tecnología Cía. Ltda.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.Pr/04

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez

Cuenta: Proveedores

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Verificar que las facturas se registran oportunamente

Compras Marzo 2016

Fecha de Compra	Fecha de Registro	Demora en el registro	Nº Factura	Valor	Proveedor	Marca de Auditoría
4/3/2016	4/3/2016	0	001-008-000016421	\$ 1.614,73	Cartimex	V
9/3/2016	9/3/2016	0	001-008-000016552	\$ 1.889,24	Cartimex	V
10/3/2016	10/3/2016	0	001-008-000016578	\$ 963,65	Cartimex	V
14/3/2016	14/3/2016	0	001-008-000016667	\$ 120,76	Cartimex	V
18/3/2016	18/3/2016	0	001-008-000016868	\$ 419,90	Cartimex	V
2/3/2016	2/3/2016	0	001-001-000044584	\$ 735,00	Intcomex	V
4/3/2016	4/3/2016	0	003-001-000018443	\$ 534,10	Intcomex	V
15/3/2016	15/3/2016	0	001-001-000045637	\$ 1.979,04	Intcomex	V
16/3/2016	16/3/2016	0	001-001-000045773	\$ 2.118,48	Intcomex	V
18/3/2016	18/3/2016	0	001-001-000045992	\$ 740,88	Intcomex	V
22/3/2016	22/3/2016	0	001-001-000046231	\$ 16.290,00	Intcomex	V
23/3/2016	23/3/2016	0	001-001-000046375	\$ 1.703,60	Intcomex	V
23/3/2016	23/3/2016	0	003-001-000019158	\$ 426,30	Intcomex	V
30/3/2016	30/3/2016	0	001-001-000046789	\$ 1.413,20	Intcomex	V
31/3/2016	31/3/2016	0	001-001-000046927	\$ 366,00	Intcomex	V
2/3/2016	2/3/2016	0	005-002-	\$ 2.170,00	Siglo 21	V

Fecha de Compra	Fecha de Registro	Demora en el registro	N° Factura	Valor	Proveedor	Marca de Auditoría
2/3/2016	2/3/2016	0	005-002-000657284	\$ 448,41	Siglo 21	V
3/3/2016	3/3/2016	0	005-002-000657435	\$ 896,82	Siglo 21	V
10/3/2016	10/3/2016	0	005-002-000658189	\$ 433,00	Siglo 21	V
10/3/2016	10/3/2016	0	005-002-000658224	\$ 244,49	Siglo 21	V
11/3/2016	11/3/2016	0	002-002-000021922	\$ 46,20	Siglo 21	V
29/3/2016	29/3/2016	0	006-002-000016497	\$ 152,44	Siglo 21	V
30/3/2016	30/3/2016	0	006-002-000016615	\$ 45,00	Siglo 21	V
31/3/2016	31/3/2016	0	005-002-000660381	\$ 47,45	Siglo 21	V
15/3/2016	15/3/2016	0	005-002-000658662	\$ 230,60	Siglo 21	V
16/3/2016	16/3/2016	0	005-002-000658806	\$ 221,95	Siglo 21	V
21/3/2016	21/3/2016	0	005-002-000659273	\$ 124,00	Siglo 21	V
21/3/2016	21/3/2016	0	006-002-000015970	\$ 20,00	Siglo 21	V
22/3/2016	22/3/2016	0	005-002-000659530	\$ 1.172,00	Siglo 21	V
22/3/2016	22/3/2016	0	006-002-000016006	\$ 1.800,00	Siglo 21	V
29/3/2016	29/3/2016	0	005-002-000660124	\$ 1.396,76	Siglo 21	V
30/3/2016	30/3/2016	0	005-002-000660136	\$ 1.848,00	Siglo 21	V
21/3/2016	21/3/2016	0	006-002-000015970	\$ 20,00	Siglo 21	V
4/3/2016	4/3/2016	0	004-001-016006475	\$ 196,00	Tecnomega	V
10/3/2016	10/3/2016	0	004-001-016007133	\$ 637,40	Tecnomega	V
15/3/2016	15/3/2016	0	004-001-016007622	\$ 2.625,00	Tecnomega	V
15/3/2016	15/3/2016	0	004-001-016007623	\$ 276,50	Tecnomega	V
15/3/2016	15/3/2016	0	004-001-016007641	\$ 119,90	Tecnomega	V
16/3/2016	16/3/2016	0	004-001-016007824	\$ 165,00	Tecnomega	V

Fecha de Compra	Fecha de Registro	Demora en el registro	Nº Factura	Valor	Proveedor	Marca de Auditoría
16/3/2016	16/3/2016	0	004-001-016007825	\$ 1.084,00	Tecnomega	V
18/3/2016	18/3/2016	0	004-001-016008096	\$ 236,00	Tecnomega	V
18/3/2016	18/3/2016	0	004-001-016008097	\$ 540,20	Tecnomega	V
18/3/2016	18/3/2016	0	004-001-016008115	\$ 216,00	Tecnomega	V
21/3/2016	21/3/2016	0	004-001-016008288	\$ 498,00	Tecnomega	V
21/3/2016	21/3/2016	0	004-001-016008289	\$ 1.051,20	Tecnomega	V
21/3/2016	21/3/2016	0	004-001-016008327	\$ 167,50	Tecnomega	V
22/3/2016	22/3/2016	0	004-001-016008493	\$ 476,60	Tecnomega	V
22/3/2016	22/3/2016	0	004-001-016008528	\$ 740,00	Tecnomega	V
29/3/2016	29/3/2016	0	004-001-016009109	\$ 820,10	Tecnomega	V
TOTAL COMPRAS				\$ 52.481,40		

Marcas de Auditoría:

V= Revisado y chequeado con libro diario.

Conclusión: Al verificar que las facturas de compra a proveedores se registren a tiempo y de manera oportuna en el sistema contable de la compañía, se determinó que todas las facturas se encuentran debidamente contabilizadas.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.Pr/05

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez

Cuenta: Proveedores

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Seleccionar algunas facturas de proveedores y cotejar las cantidades e importes facturados contra la documentación de soporte correspondiente.

Compras Marzo 2016

Fecha de Compra	Proveedor	Valor Factura	Valor Retención calculado por el Auditor	Saldo auditado	Saldo según Libro Mayor Proveedores	Saldo según Libro Mayor Retenciones	Marca de Auditoría
4/3/2016	Cartimex	\$ 1.808,50	\$ 35,52	\$ 1.772,97	\$ 1.772,97	\$ 35,52	√
9/3/2016	Cartimex	\$ 2.115,97	\$ 41,56	\$ 2.074,41	\$ 2.074,41	\$ 41,56	√
10/3/2016	Cartimex	\$ 1.079,29	\$ 21,20	\$ 1.058,09	\$ 1.058,09	\$ 21,20	√
14/3/2016	Cartimex	\$ 135,25	\$ 2,66	\$ 132,59	\$ 132,59	\$ 2,66	√
18/3/2016	Cartimex	\$ 470,29	\$ 9,24	\$ 461,05	\$ 461,05	\$ 9,24	√
2/3/2016	Siglo 21	\$ 2.430,40	\$ 47,74	\$ 2.382,66	\$ 2.382,66	\$ 47,74	√
2/3/2016	Siglo 21	\$ 502,22	\$ 9,87	\$ 492,35	\$ 492,35	\$ 9,87	√
3/3/2016	Siglo 21	\$ 1.004,44	\$ 19,73	\$ 984,71	\$ 984,71	\$ 19,73	√
10/3/2016	Siglo 21	\$ 484,96	\$ 9,53	\$ 475,43	\$ 475,43	\$ 9,53	√
10/3/2016	Siglo 21	\$ 273,83	\$ 5,38	\$ 268,45	\$ 268,45	\$ 5,38	√

Fecha de Compra	Proveedor	Valor Factura	Valor Retención calculado por el Auditor	Saldo auditado	Saldo según Libro Mayor Proveedores	Saldo según Libro Mayor Retenciones	Marca de Auditoría
11/3/2016	Siglo 21	\$ 2.069,76	\$ 40,66	\$ 2.029,10	\$ 2.029,10	\$ 40,66	√
29/3/2016	Siglo 21	\$ 170,73	\$ 3,35	\$ 167,38	\$ 167,38	\$ 3,35	√
30/3/2016	Siglo 21	\$ 50,40	\$ 0,99	\$ 49,41	\$ 49,41	\$ 0,99	√
31/3/2016	Siglo 21	\$ 53,14	\$ 1,04	\$ 52,10	\$ 52,10	\$ 1,04	√
15/3/2016	Siglo 21	\$ 258,27	\$ 5,07	\$ 253,20	\$ 253,20	\$ 5,07	√
16/3/2016	Siglo 21	\$ 248,58	\$ 4,88	\$ 243,70	\$ 243,70	\$ 4,88	√
21/3/2016	Siglo 21	\$ 138,88	\$ 2,73	\$ 136,15	\$ 136,15	\$ 2,73	√
21/3/2016	Siglo 21	\$ 22,40	\$ 0,44	\$ 21,96	\$ 21,96	\$ 0,44	√
22/3/2016	Siglo 21	\$ 1.312,64	\$ 25,78	\$ 1.286,86	\$ 1.286,86	\$ 25,78	√
22/3/2016	Siglo 21	\$ 2.016,00	\$ 39,60	\$ 1.976,40	\$ 1.976,40	\$ 39,60	√
29/3/2016	Siglo 21	\$ 1.564,37	\$ 30,73	\$ 1.533,64	\$ 1.533,64	\$ 30,73	√
30/3/2016	Siglo 21	\$ 2.069,76	\$ 40,66	\$ 2.029,10	\$ 2.029,10	\$ 40,66	√
4/3/2016	Tecnomega	\$ 209,53	\$ 4,12	\$ 205,41	\$ 205,41	\$ 4,12	√
10/3/2016	Tecnomega	\$ 692,47	\$ 13,60	\$ 678,87	\$ 678,87	\$ 13,60	√
15/3/2016	Tecnomega	\$ 2.793,00	\$ 54,86	\$ 2.738,14	\$ 2.738,14	\$ 54,86	√
15/3/2016	Tecnomega	\$ 294,16	\$ 5,78	\$ 288,38	\$ 288,38	\$ 5,78	√
15/3/2016	Tecnomega	\$ 130,26	\$ 2,56	\$ 127,70	\$ 127,70	\$ 2,56	√
16/3/2016	Tecnomega	\$ 179,26	\$ 3,52	\$ 175,73	\$ 175,73	\$ 3,52	√
16/3/2016	Tecnomega	\$ 1.153,38	\$ 22,66	\$ 1.130,72	\$ 1.130,72	\$ 22,66	√
18/3/2016	Tecnomega	\$ 256,39	\$ 5,04	\$ 251,35	\$ 251,35	\$ 5,04	√
18/3/2016	Tecnomega	\$ 586,87	\$ 11,53	\$ 575,34	\$ 575,34	\$ 11,53	√

Fecha de Compra	Proveedor	Valor Factura	Valor Retención calculado por el Auditor	Saldo auditado	Saldo según Libro Mayor Proveedores	Saldo según Libro Mayor Retenciones	Marca de Auditoría
18/3/2016	Tecnomega	\$ 233,32	\$ 4,58	\$ 228,74	\$ 228,74	\$ 4,58	√
21/3/2016	Tecnomega	\$ 541,03	\$ 10,63	\$ 530,40	\$ 530,40	\$ 10,63	√
21/3/2016	Tecnomega	\$ 1.128,93	\$ 22,18	\$ 1.106,75	\$ 1.106,75	\$ 22,18	√
21/3/2016	Tecnomega	\$ 178,21	\$ 3,50	\$ 174,71	\$ 174,71	\$ 3,50	√
22/3/2016	Tecnomega	\$ 517,78	\$ 10,17	\$ 507,61	\$ 507,61	\$ 10,17	√
22/3/2016	Tecnomega	\$ 803,94	\$ 15,79	\$ 788,14	\$ 788,14	\$ 15,79	√
29/3/2016	Tecnomega	\$ 872,57	\$ 17,14	\$ 855,43	\$ 855,43	\$ 17,14	√
TOTAL		\$ 30.902,91	\$ 607,02	\$30.295,88	\$30.295,88	\$ 607,02	=

Marcas de Auditoría:

√= Cotejado, Comprobado con facturas y documentación.

=Cuadrado con facturas y documentación.



ELECTRONICA SIGLO XXI ELECTROSIGLO S.A.

Dir Matriz: Cdra. La Garzota, Av. Isidro Ayora, Mz 138
Solar 20
Dir Sucursal Cdra. La Garzota, Av. Isidro Ayora, Mz 138 Solar 20

Contribuyente Especial No. 198
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

R.U.C.: 0991243844001

FACTURA

No. 005-002-000657158
AMBIENTE PRODUCCIÓN
EMISIÓN EMISIÓN NORMAL
NÚMERO DE AUTORIZACIÓN:
0203201609473509912438440014848929805
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
02/03/2016 9:47

Fecha : 02/03/2016
Cliente: ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA. LTDA.
R.U.C/C.I.: 0190341933001 TATA
Dirección: CORNELIO MERCHAN 1-127 Y JOSE PERALTA
Ciudad: CUENCA
Telefono: 07-2-839793



Via/Trans :	Término de pago	Orden de Compra	Asesor	Despacho en :	F.P.
SERVIENTREGA	40 Dias / Al Vencimiento	N-OC	DIGI	NORTE	657158

Cant	UPC	Item	Descripción	P/ Unitario	Precio Total
5	889661012078	TO13PSCPBU-002NB1	TOSHIBA C55-C/5208K CORE I3 4005 U / 4GBRAM / 500GB DISCO / LINUX	434.00	2,170.00

Transaccion elaborada por :	DIGI
-	
-	
-	
-	
11/04/2016	2,430.4000

Descuento	0.00
No Imponible USD	0.00
Imponible USD	2,170.00
IVA (12%) USD	260.40
TOTAL FACTURA (USD)	2,430.40

PASADA la fecha de vencimiento, procederemos a cobrar el 2% mensual por mora
Una vez salida la mercadería NO se aceptan devoluciones
Cuando realice pagos en EFECTIVO exija su recibo prenumerado de la empresa
"En caso de incumplir el pago en la fecha establecida en éste o precedentes documentos, AUTORIZAMOS que el valor adeudado podría ser registrado en el sistema Compartido de Información de Crédito en la diferentes Buròs

Consultas: www.siglo21.net

Recibi Conforme

Conclusión: Se seleccionó facturas de los proveedores más importantes para cotejar las cantidades e importantes facturados contra la documentación de soporte correspondiente como es el libro mayor de cada proveedor y los mayores de retenciones en la fuente y retención del IVA. No se encontraron errores en el registro pues los valores coinciden con los respectivos mayores y facturas.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.Pr/06-1/4

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Cuenta: Proveedores

Fecha: 1 de diciembre de 2017

Elaborado por: Jessica Pesantez

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Comprobar que los detalles y reportes cuadran el libro mayor y el balance general

Proveedor Cartimex S.A

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo según Libro Mayor	Saldo según Balance General	Marca de auditoría
Proveedor Cartimex	Transacciones 01/01/2016 al 31/12/2016	\$198.252,35	\$233.652,97	\$-35.400,62	\$-35.400,62	=

Marcas de Auditoría:

= Cuadrado con libro mayor y balance general.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.Pr/06-2/4

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Periodo: al 31 de diciembre de 2016
Cuenta: Proveedores

Fecha: 1de diciembre de 2017
Elaborado por: Jessica Pesantez
Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Comprobar que los detalles y reportes cuadran el libro mayor y el balance general

Proveedor Tecnomega C.A

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo según Libro Mayor	Saldo según Balance General	Marca de auditoría
Proveedor Tecnomega	Transacciones 01/01/2016 al 31/12/2016	\$240.238,66	\$263.872,50	\$-23.633,84	\$-23.633,84	=

Marcas de Auditoría:

= Cuadrado con libro mayor y balance general.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.Pr/06-3/4

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Cuenta: Proveedores

Fecha: 1de diciembre de 2017

Elaborado por: Jessica Pesantez

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Comprobar que los detalles y reportes cuadran el libro mayor y el balance general

Proveedor Megamicro

Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo según Libro Mayor	Saldo según Balance General	Marca de auditoría
Proveedor Megamicro	Transacciones 01/01/2016 al 31/12/2016	\$103.789,20	\$123.909,55	\$-20.120,35	\$-20.120,35	=

Marcas de Auditoría:

= Cuadrado con libro mayor y balance general.

PAPEL DE TRABAJO				PT.E.Pr/06-4/4		
<i>Audidores y Consultores Figuerola & Pesantez</i>		<i>Prueba Sustantiva</i>				
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.				Fecha: 1 de diciembre de 2017		
Periodo: al 31 de diciembre de 2016				Elaborado por: Jessica Pesantez		
Cuenta: Proveedores				Supervisado por: Ing. Iván Orellana		
CÉDULA						
Comprobar que los detalles y reportes cuadran el libro mayor y el balance general						
Proveedor Siglo 21						
Cuenta	Descripción	Debe	Haber	Saldo según Libro Mayor	Saldo según Balance General	Marca de auditoría
Proveedor Siglo 21	Transacciones 01/03/2016 al 31/03/2016	\$ 65.320,29	\$ 94.614,91	\$-29.294,62	\$16.880,39	≠

Marcas de Auditoría:

≠ No Cuadra con libro mayor y balance general

Conclusión: Se procedió a comprobar que los detalles y reportes de proveedores estén cuadradas con el libro mayor y el balance general, por lo que se encontró diferencias de saldos en los registros del proveedor Siglo 21 con una diferencia de \$12414,23. Los saldos de los demás proveedores están cuadradas.

PAPEL DE TRABAJO

PT.E.Pr/07

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Periodo: al 31 de diciembre de 2016
Cuenta: Proveedores

Fecha: 1 de diciembre de 2017
Elaborado por: Jessica Pesantez
Supervisado por: Ing. Iván Orellana

CÉDULA

Lista de vencimientos de cuotas de crédito

Verificar si los plazos de crédito con los proveedores se están cumpliendo de acuerdo a lo establecido.

Proveedor:	Adum Ceron Juan Bechara						
Fecha Factura	# Pago	Fecha Vencimiento	Días Mora	Valor	Anticipos	Valor Pendiente	Estado
3/6/2013	1	3/6/2016	1.635	\$10.545,00	\$8.000,00	\$ 2.545,00	Vencido
Total Vencido:		\$ 2.545,00 V					
Proveedor:	Datafast S.A						
Fecha Factura	# Pago	Fecha Vencimiento	Días Mora	Valor	Anticipos	Valor Pendiente	Estado
26/9/2013	1	26/9/2013	1.520	\$ 559,44	\$ 354,08	\$ 205,36	Vencido
Total Vencido:		\$ 205,36 V					
TOTAL VENCIDO:		\$ 2.750,36 V					

Marcas de Auditoría:

V= Revisado y chequeado con registros contables

Conclusión: Se procedió a verificar si los plazos de las cuotas de crédito se están cumpliendo o pagando a tiempo y se determinó que existen valores pendientes por pagar que la empresa no ha cumplido de acuerdo a lo pactado desde el año 2013 hasta la actualidad; esto se da debido a que los proveedores no han cumplido con el acuerdo de garantías ya que han existido productos que han sido vendidos a la compañía en estado defectuoso por lo que han sido devueltos a sus respectivos proveedores para su reposición, sin embargo dicha acción no se ha cumplido.

4.1.7. Papeles de Trabajo de la Cuenta Impuestos por Pagar

Se procederá a evaluar esta cuenta a pesar de que representa el 4,37% del total del pasivo corriente y el 1,56% del total del activo se puede observar que es una de las cuentas que mayor variación ha tenido del total del pasivo corrientes en el año 2016 con respecto al año anterior 2015, se presentó una variación negativa del 71% es decir que la cuenta impuestos por pagar disminuyó en \$31.141,81 a diferencia del año 2014 al 2015 en el que se ve un incremento del 34% es decir de \$11.264,33.

En cuanto a la evaluación del control interno se obtuvo un nivel de confianza del 100%, indicando un alto control interno en dicha cuenta y un nivel de riesgo bajo.

PROGRAMA DE AUDITORÍA					
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.					
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.					
Componente: Impuesto por pagar					
Descripción de la Cuenta: Esta cuenta hace referencia al valor de los impuestos ya sea por Impuesto a la Renta, IVA en ventas y las retenciones en la fuente del IVA y Renta que se generan durante las transacciones. Se registran las N/D por impuestos, retenciones a pagar, por multas e intereses.					
N°	Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elaborado por:	Superviso do por:
	<p>Objetivos</p> <ol style="list-style-type: none"> Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta impuestos por pagar presentada en el los estados financieros Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales. Verificar que los datos en las declaraciones del IVA, IR han sido tomados de los asientos contables. Verificar el pago correcto de impuestos. Verificar que se han efectuado las retenciones y declaración a las que está obligado como agente de retención, dentro del plazo establecido. <p>Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p>	1 hora	PT.E.I/01	MFFC	IFOO

1. Evaluar el control interno:	1 hora	PT.E.I/01	MFFC	IFOO
2. Verificar la existencia física de Documentos soporte y formularios.	45 min	PT.E.I/02	MFFC	IFOO
3. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales.	45 min	PT.E.I/03	MFFC	IFOO
4. Revisar los movimientos contables de la cuenta y conciliar con el saldo del mayor y Balance General				
Pruebas Sustantivas	10 min	Anexo	MFFC	IFOO
1. Solicitar las declaraciones de IVA, Renta, retenciones, Talón resumen de Anexo Transaccional.	3 horas	PT.E.I/04	MFFC	IFOO
2. Verificar si el cálculo de IR se lo realizó correctamente de acuerdo a lo establecido en el reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno	1 hora	PT.E.I/04	MFFC	IFOO
3. Revisar la conciliación tributaria, realizar cédula verificando los cálculos aritméticos de la declaración y determinar errores en el cálculo del IR.	30 min	PT.E.I/05	MFFC	IFOO
4. Verificar la fecha de presentación y pago del IR.				
6. Cotejar los saldos de las declaraciones con los mayores de las cuentas como: Impuesto a la renta, IVA y retenciones,	1 Día	PT.E.I/06	MFFC	IFOO
Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.				
Elaborado por: Fernanda Figueroa				
Revisado por: Ing. Iván Orellana				
Fecha: 15/11/2017				

Objetivo: Luego de haber evaluado a la cuenta impuestos por pagar a través de toda la evidencia proporcionada y por medio de la aplicación de pruebas se puede determinar que el saldo que se presenta en el balance no es razonable, pues si bien el saldo que se reflejan en el mayor de la cuenta coinciden entre sí, al momento de realizar el recálculo del impuesto a la renta se encontró una diferencia de \$162,62 en la cuenta gastos no deducibles que se utiliza para calcular el impuesto causado, generándose una diferencia \$37,68 en el impuesto causado. Igualmente se verificó el cumplimiento de las disposiciones legales, como agente de retención, la empresa si realiza las respectivas

declaraciones la mayoría dentro de los plazos establecidos y los datos del IVA, impuesto a la renta y retenciones si han sido tomados de los asientos contables.

PAPEL DE TRABAJO	
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	<i>Prueba de Cumplimiento</i>
P.T.E.I/01	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.	Fecha: 26 de Noviembre del 2017
Periodo: al 31 de Diciembre del 2016	Elaborado por: Fernanda Figueroa
Cuenta: Impuestos por Pagar	Supervisado por: Iván Orellana
VERIFICACIÓN DE LA EXISTENCIA FÍSICA DE DOCUMENTOS SOPORTE	
<p>Se puedo verificar la existencia física de los documentos que soportan esta cuenta, la empresa cuenta con una carpeta para archivar de manera correcta y ordenada los siguientes formularios, de igual manera respaldan esta información de manera digital:</p>	
<ul style="list-style-type: none">✓ Formulario 101 Impuesto a la renta✓ Formulario 104 Impuesto al Valor Agregado (IVA) mensual✓ Forumulario 103 Declaración de Retenciones en la Fuente de Impuesto Renta (mensual)✓ Formulario 115 Pago del Anticipo del Impuesto a la renta✓ Talón Resumen de Anexo Transacciona (mensual)✓ Talón Resumen de Anexo de dividendo, utilidades o beneficios (ADI) (mensual)✓ Informe Individual sobre Pago de utilidades	
Ver Anexos: 5,6	

Conclusión: El departamento de contabilidad lleva los respectivos respaldos de los formularios y demás documentos soporte en medio digital y de manera física en archivadores.

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.I/02-1/2

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 26 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Impuestos por Pagar **Supervisado por:** Iván Orellana

VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

Obligado a Llevar Contabilidad

La empresa APC Tecnología se encuentra obligada a llevar contabilidad ya que supera los siguientes límites establecidos:

Capital propio: 9 Fracciones Básicas Desgravadas, Ingresos Brutos: 15 FBD y Costos y Gastos: 12 FBD

Contribuyente Especial

Bajo la facultad que tiene el Servicio de Rentas Internas (SRI) la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” es designada como Contribuyente Especial por medio de resolución, la cual debe cumplir con ciertas disposiciones legales establecidas en la Ley y Reglamento del Régimen Tributario Interno, Reglamento de Comprobantes de Venta y resoluciones emitidas por la Administración Tributaria.

La empresa da cumplimiento con los siguientes enunciados:

- ✓ Art. 2 Res. NAC-DGER2007-1210 Las declaraciones de impuestos las realizaron en medio magnético a través de internet.
- ✓ Emiten comprobantes de venta, retención y otros documentos complementarios electrónicamente.
- ✓ Emiten comprobantes de venta impresos con la palabra “Contribuyente Especial”.
- ✓ Presentan su información mensual relativa a las adquisiciones, ventas o ingresos, comprobantes anulados y retenciones a través del Anexo ATS.
- ✓ Actúa como Agente de retención emitiendo los respectivos comprobantes de Retención del Impuesto al Valor Agregado.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.I/02-2/2

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
2017

Fecha: 26 de Noviembre del

Período: al 31 de Diciembre del 2016
Figueroa

Elaborado por: Fernanda

Cuenta: Impuestos por Pagar

Supervisado por: Iván Orellana

VERIFICACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

Porcentajes de Retención

- ✓ Cumple con el Art.3 de la Res. No. NAC-DGERCGC15-00000284. La empresa como Contribuyente Especial retiene los siguientes porcentajes en las adquisiciones y pagos efectuados a sujetos pasivos no calificados como contribuyentes especiales:
 - Retención del 30% en las transferencias de bienes gravados con tarifa 12% y 14% de IVA
 - Retención del 70% del IVA en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.
- ✓ Cumple con el Artículo 4. de la Res. No. NAC-DGERCGC15-00000284. La empresa aplica los siguientes porcentajes de retención en adquisiciones y pagos efectuados a sujetos pasivos calificados como contribuyentes especiales.
 - Retención del 10% del IVA en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.
 - Retención del 20% del IVA en los servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%)
 - Retención del 1% de la Fuente del Impuesto a la Renta en las adquisiciones de bienes.
 - Retención del 2% de la Fuente del Impuesto a la Renta en las adquisiciones de servicios.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.I/03

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 26 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Cuenta: Impuestos por Pagar

Supervisado por: Iván Orellana

CONCILIACIÓN DE MOVIMIENTOS DE LA CUENTA IMPUESTOS POR PAGAR CON EL MAYOR Y BALANCE GENERAL

Mayor General
del 1/Ene/2016 al 31/Dic/2016

Cuenta: 2.1.4.01.012 IMPUESTOS POR PAGAR

Comp. #	Fecha	Concepto	DEBE	HABER	SALDO	MARCA AUDIT.
SALDO INICIAL:					44,087.77	
EB-00271-0	13/01/2016	N/D #716 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	8.460,00		35.627,77	
EB-00144-0	14/01/2016	N/D #700 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	13.723,47		21.904,30	
EB-00143-0	14/01/2016	N/D #699 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	2.159,61		19.744,69	
EB-00272-0	15/01/2016	N/D #717 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	6.500,00		13.244,69	
CD-00002-0	31/01/2016	liquidacion de impuestos enero 2016		7.676,12	20.920,81	
EB-00229-0	15/02/2016	N/D #722 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	2.235,26		18.685,55	
EB-00228-0	15/02/2016	N/D #721 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	5.440,86		13.244,69	
CD-00002-0	29/02/2016	liquidacion impuestos febrero 2016		9.293,91	22.538,60	
EB-00323-0	14/03/2016	N/D #724 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	7.693,25		14.845,35	
EB-00322-0	14/03/2016	N/D #723 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	1.600,66		13.244,69	
CD-00002-0	31/03/2016	liquidacion impuestos marzo 2016		10.160,77	23.405,46	
EB-00298-0	14/04/2016	N/D #725 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	1.879,56		21.525,90	
EB-00299-0	14/04/2016	N/D #726 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	8.281,21		13.244,69	
EB-00337-0	15/04/2016	N/D #764 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	13.244,69		-0,00	
CD-00002-0	30/04/2016	liquidacion impuetos abril 2016		12.764,32	12.764,32	
EB-00218-0	17/05/2016	N/D #750 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	10.688,31		2.076,01	
EB-00217-0	17/05/2016	N/D #749 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	2.076,01		-0,00	
CD-00003-0	31/05/2016	LIQUIDACION DE IMPUESTOS MAYO		5.970,59	5.970,59	
EB-00263-0	15/06/2016	N/D #772 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	2.034,33		3.936,26	
EB-00262-0	15/06/2016	N/D #771 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	3.936,26		-0,00	
CD-00002-0	30/06/2016	LIQUIDACION IMPUESTOS JUNIO		7.846,59	7.846,59	
EB-00253-0	15/07/2016	N/D #779 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	2.089,95		5.756,64	
EB-00252-0	15/07/2016	N/D #778 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	4.802,64		954,00	
CD-00003-0	31/07/2016	LIQUIDACION DE IMPUESTOS JULIO		5.055,92	6.009,92	
EB-00310-0	16/08/2016	N/D #786 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	1.676,18		4.333,74	
EB-00311-0	16/08/2016	N/D #787 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	3.379,74		954,00	
CD-00003-0	31/08/2016	LIQUIDACION IMPUESTOS AGOSTO		5.518,51	6.472,51	
EB-00254-0	15/09/2016	N/D #814 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	3.760,02		2.712,49	
EB-00253-0	15/09/2016	N/D #813 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	1.758,49		954,00	
CD-00002-0	30/09/2016	LIQUIDACION IMPUESTOS SEPTIEMBRE		12.605,36	13.559,36	
EB-00291-0	17/10/2016	N/D #821 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	1.712,53		11.846,83	
EB-00290-0	17/10/2016	N/D #820 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	10.892,83		954,00	
CD-00003-0	31/10/2016	LIQUIDACION IMPUESTOS OCTUBRE		6.292,13	7.246,13	
EB-00294-0	15/11/2016	N/D #825 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	2.187,48		5.058,65	
EB-00293-0	15/11/2016	N/D #824 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	4.104,65		954,00	
CD-00003-0	30/11/2016	IMPUESTOS NOVIEMBRE		6.838,72	7.792,72	
EB-00290-0	07/12/2016	N/D #848 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	954,01		6.838,71	
EB-00292-0	15/12/2016	N/D #850 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	1.983,30		4.855,41	
EB-00291-0	15/12/2016	N/D #849 , Cta. BANCO PICHINCHA 34552683	4.855,42		-0,01	
CD-00008-0	31/12/2016	impuesto a la renta 2016		5.622,92	5.622,91	(R)
CD-00003-0	31/12/2016	LIQUIDACION DE IMPUESTOS DICIEMBRE		7.323,05	12.945,96	
Totales:			134.110,72	102.968,91		
SALDO FINAL MAYOR:					12,945.96	=, ¥
SALDO EN EL BALANCE GENEAL 2016					12,945.96	=, ¥

CARDENAS PAÑI MERCEDES ELIZABETH 17:14:31

24/11/2017 17:14:31

Marcas de Auditoría	
=	Cuadrado con saldo del Mayor
¥	Cotejado con saldo del BG

Conclusión: Luego de realizar la comparación de saldos se puede verificar que el saldo registrado en el balance general es el correcto y ambos saldos coinciden con el saldo del mayor.

PAPEL DE TRABAJO																																																																			
<i>Prueba de Cumplimiento</i>																																																																			
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	P.T.E.I/04-1/2																																																																		
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.	Fecha: 26 de Noviembre del 2017																																																																		
Período: al 31 de Diciembre del 2016	Elaborado por: Fernanda Figueroa																																																																		
Cuenta: Impuestos por Pagar	Supervisado por: Iván Orellana																																																																		
REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA Y RECÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA																																																																			
Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2016																																																																			
De acuerdo a lo establecido en el Art.46 Conciliación Tributaria del Reglamento a la Ley de Regimen Tributario Interno se procederá a establecer la base imponible sobre la cual se debería aplicar la tarifa del 22% de Impuesto a la renta y a recalcular el impuesto a la renta para verificar el cumplimiento de la ley y encontrar posibles diferencias.																																																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CONCEPTO</th> <th>CÁLCULO AUDITOR SEGÚN BG</th> <th>VALOR FORMULARIO</th> <th>VALOR DOC SOPORTE/ MAYOR</th> <th>DIFERENCIA</th> <th>MARCA AUDIT.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Utilidad antes de participación Trabajadores</td> <td>\$ 56.295,47</td> <td>\$ 56.295,47</td> <td>\$ 56.295,47</td> <td>\$ -</td> <td>CF =</td> </tr> <tr> <td>(-15%) Participación Trabajadores (Cód. Trab.)</td> <td>\$ 8.444,32</td> <td>8444,32</td> <td>8444,32</td> <td>\$ 0,00</td> <td>CF =</td> </tr> <tr> <td>= Utilidad antes de impuesto</td> <td>\$ 47.851,15</td> <td>\$ 47.851,15</td> <td>\$ 47.851,15</td> <td>\$ (0,00)</td> <td>CF =</td> </tr> <tr> <td>(+) Gastos No deducibles</td> <td>\$ 11.574,88</td> <td>\$ 11.737,50</td> <td>\$ 11.737,50</td> <td>\$ (162,62)</td> <td>CF ≠</td> </tr> <tr> <td>= Utilidad Gravable</td> <td>\$ 59.426,03</td> <td>\$ 59.588,65</td> <td>\$ 59.588,65</td> <td>\$ (162,62)</td> <td></td> </tr> <tr> <td>*22% Impuesto a la Renta Causado</td> <td>\$ 13.073,73</td> <td>\$ 13.109,50</td> <td>\$ 13.109,50</td> <td>\$ (35,78)</td> <td>CF ≠</td> </tr> <tr> <td>(-) Anticipo para el 2016 Formulario 101 del 2015</td> <td>\$ 24.398,30</td> <td>\$ 24.398,30</td> <td>\$ 24.398,30</td> <td>\$ -</td> <td>CF =</td> </tr> <tr> <td>(+) Saldo del Anticipo pendiente Pago Form. 101 del 2015</td> <td>\$ 21.416,67</td> <td>\$ 21.416,67</td> <td>\$ 21.416,67</td> <td>\$ -</td> <td>CF =</td> </tr> <tr> <td>(-) Retenciones que le efectuaron en el ejercicio fiscal 2016</td> <td>\$ 15.793,75</td> <td>\$ 15.793,75</td> <td>\$ 15.793,75</td> <td>\$ 0</td> <td>CF =</td> </tr> <tr> <td>= Impuesto por Pagar</td> <td>\$ 5.622,92</td> <td>\$ 5.622,92</td> <td>\$ 5.622,92</td> <td>\$ -</td> <td>CF =</td> </tr> </tbody> </table>	CONCEPTO	CÁLCULO AUDITOR SEGÚN BG	VALOR FORMULARIO	VALOR DOC SOPORTE/ MAYOR	DIFERENCIA	MARCA AUDIT.	Utilidad antes de participación Trabajadores	\$ 56.295,47	\$ 56.295,47	\$ 56.295,47	\$ -	CF =	(-15%) Participación Trabajadores (Cód. Trab.)	\$ 8.444,32	8444,32	8444,32	\$ 0,00	CF =	= Utilidad antes de impuesto	\$ 47.851,15	\$ 47.851,15	\$ 47.851,15	\$ (0,00)	CF =	(+) Gastos No deducibles	\$ 11.574,88	\$ 11.737,50	\$ 11.737,50	\$ (162,62)	CF ≠	= Utilidad Gravable	\$ 59.426,03	\$ 59.588,65	\$ 59.588,65	\$ (162,62)		*22% Impuesto a la Renta Causado	\$ 13.073,73	\$ 13.109,50	\$ 13.109,50	\$ (35,78)	CF ≠	(-) Anticipo para el 2016 Formulario 101 del 2015	\$ 24.398,30	\$ 24.398,30	\$ 24.398,30	\$ -	CF =	(+) Saldo del Anticipo pendiente Pago Form. 101 del 2015	\$ 21.416,67	\$ 21.416,67	\$ 21.416,67	\$ -	CF =	(-) Retenciones que le efectuaron en el ejercicio fiscal 2016	\$ 15.793,75	\$ 15.793,75	\$ 15.793,75	\$ 0	CF =	= Impuesto por Pagar	\$ 5.622,92	\$ 5.622,92	\$ 5.622,92	\$ -	CF =	
CONCEPTO	CÁLCULO AUDITOR SEGÚN BG	VALOR FORMULARIO	VALOR DOC SOPORTE/ MAYOR	DIFERENCIA	MARCA AUDIT.																																																														
Utilidad antes de participación Trabajadores	\$ 56.295,47	\$ 56.295,47	\$ 56.295,47	\$ -	CF =																																																														
(-15%) Participación Trabajadores (Cód. Trab.)	\$ 8.444,32	8444,32	8444,32	\$ 0,00	CF =																																																														
= Utilidad antes de impuesto	\$ 47.851,15	\$ 47.851,15	\$ 47.851,15	\$ (0,00)	CF =																																																														
(+) Gastos No deducibles	\$ 11.574,88	\$ 11.737,50	\$ 11.737,50	\$ (162,62)	CF ≠																																																														
= Utilidad Gravable	\$ 59.426,03	\$ 59.588,65	\$ 59.588,65	\$ (162,62)																																																															
*22% Impuesto a la Renta Causado	\$ 13.073,73	\$ 13.109,50	\$ 13.109,50	\$ (35,78)	CF ≠																																																														
(-) Anticipo para el 2016 Formulario 101 del 2015	\$ 24.398,30	\$ 24.398,30	\$ 24.398,30	\$ -	CF =																																																														
(+) Saldo del Anticipo pendiente Pago Form. 101 del 2015	\$ 21.416,67	\$ 21.416,67	\$ 21.416,67	\$ -	CF =																																																														
(-) Retenciones que le efectuaron en el ejercicio fiscal 2016	\$ 15.793,75	\$ 15.793,75	\$ 15.793,75	\$ 0	CF =																																																														
= Impuesto por Pagar	\$ 5.622,92	\$ 5.622,92	\$ 5.622,92	\$ -	CF =																																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>CF</td> <td>Cotejado con formulario 101</td> </tr> <tr> <td>≠</td> <td>No cuadra con valor del balance</td> </tr> <tr> <td>=</td> <td>Cuadra con valor del balance</td> </tr> </tbody> </table>		Marcas de Auditoría		CF	Cotejado con formulario 101	≠	No cuadra con valor del balance	=	Cuadra con valor del balance																																																										
Marcas de Auditoría																																																																			
CF	Cotejado con formulario 101																																																																		
≠	No cuadra con valor del balance																																																																		
=	Cuadra con valor del balance																																																																		

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.I/04-2/2

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Impuestos por Pagar

Fecha: 26 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA Y RECÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA

Del 1 de Enero al 31 De Diciembre del 2016

Cálculo del Anticipo para el Ejercicio Fiscal 2016

% De Aplicación	SALDO BALANCE GENERAL	ANTICIPO CALCULAD O
0,2% del Total Patrimonio	\$ 498.191,10	\$ 996,38
0,2% del Total Costos y Gastos Deducibles	\$ 3.241.934,77	\$ 6.483,87
0,4% del Activo Total	\$ 807.474,55	\$ 3.229,90
0,4% del Total de Ingresos Gravados	\$ 3.416.789,75	\$ 13.667,16

ANTICIPO \$ **24.377,31**
ANTICIPO 101 \$ 24.398,30
DIFERENCIA \$ (20,99)

Se ha aplicado los porcentajes a los diferentes rubros de acuerdo a lo establecido en la LRTI y se ha encontrado una diferencia de \$20,99 en el cálculo del anticipo para el año 2016.

Cálculo del Anticipo para el Próximo Año (2017)

CÁLCULO DEL ANTICIPO	SALDO BALANCE GENERAL	ANTICIPO CALCULADO	SALDO MAYOR	ANTICIPO REGISTRADO FORMULARIO	DIFERENCIA	MARCA AUDIT.
0,2% del Total Patrimonio	\$ 532.932,39	\$ 1.065,86	\$ 532.932,39	\$ 1.065,86	\$ -	=
0,2% del Total Costos y Gastos Deducible	\$ 2.400.436,34	\$ 4.800,87	\$ 2.400.436,34	\$ 4.800,87	\$ -	=
0,4% del Activo Total	\$ 754.582,56	\$ 3.018,33	\$ 754.330,20	\$ 3.017,32	\$ 1,01	≠
0,4% del Total de Ingresos Gravados	\$ 2.456.731,81	\$ 9.826,93	\$ 2.456.731,81	\$ 9.826,93	\$ -	=
TOTAL		\$ 18.711,99		\$ 18.710,99	\$ 1,01	
DIFERENCIA		\$ 42,62	Formulario 101	\$ 18.669,37	\$ 41,62	CF ≠

Se ha comparado el valor del anticipo calculado por la empresa con el valor registrado en el formulario 101 y se ha encontrado una diferencia de \$41,62 generandose un pago incorrecto del anticipo por parte de la empresa .

Conclusión: Como se observa en los cuadros anteriores se ha procedido a realizar el recálculo del impuesto a la renta para el año auditado (2016) y se ha comparado que el valor registrado de impuesto a la Renta en el mayor de la cuenta es el mismo que el valor registrado en el formulario 101. En primera instancia como se puede observar en el cuadro se calculó el impuesto a la renta, en base a los valores registrados en el balance y en el formulario 101; de eso se observó que el valor de la cuenta gastos no deducibles registrados en el balance no coincide con valor del formulario; presentándose una diferencia de \$162,62 por ende en el cálculo del 22% de impuesto causado se presentó una diferencia de \$35,78. Debido a que el anticipo generado para el año 2016 es superior al impuesto causado, no se genera un impuesto a pagar; pero como existe un saldo de anticipo pendiente de pago del año anterior se compensa con las retenciones del año 2016 y se genera un impuesto a pagar de \$5622,9. De igual manera en el cálculo del anticipo se han encontrado las siguientes diferencias:

1. Se ha calculado el anticipo con los valores del activo, patrimonio, ingresos gravables y costos y gastos deducibles registrados en los balances.
2. Se ha calculado el anticipo en base a los valores de las mismas cuentas registradas en el formulario y se ha encontrado una diferencia de \$1,01.
3. Al momento de cotejar el valor del anticipo registrado en el formulario 101 con el valor calculado se encontró una diferencia de \$41,61. Determinándose que la empresa pago \$41,61 menos que el anticipo declarado.

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.I/05

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 26 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Impuestos por Pagar **Supervisado por:** Iván Orellana

VERIFICAR LA FECHA DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo al noveno dígito del RUC de la empresa le toca cumplir con sus obligaciones tributarias en los siguientes plazos establecidos en la LRTI para evitar el pago de multas e intereses.

Según el noveno dígito del Ruc de la empresa que es el 0190341933001

Formulario	Plazo Máximo para Declarar	Fecha que Declaró	Marca Auditoría
Formulario 101 Declaración IR	14-abr-16	17-abr-16	V, DFI
Formulario 103 Declaración Mensual de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	14-feb-16	13-feb-16	V, DFC
	14-mar-16	11-mar-16	V, DFC
	14-abr-16	14-abr-16	V, DFC
	14-may-16	13-may-16	V, DFC
	14-jun-16	14-jun-16	V, DFC
	14-jul-16	14-jul-16	V, DFC
	14-ago-16	15-ago-16	V, DFI
	14-sep-16	13-sep-16	V, DFC
	14-oct-16	13-oct-16	V, DFC
	14-nov-16	14-nov-16	V, DFC
	14-dic-16	09-dic-16	V, DFC
14-ene-17	12-ene-17	V, DFC	
Formulario 104 Declaración Mensual del IVA	14-feb-16	13-feb-16	V, DFC
	14-mar-16	11-mar-16	V, DFC
	14-abr-16	14-abr-16	V, DFC
	14-may-16	13-may-16	V, DFC
	14-jun-16	14-jun-16	V, DFC
	14-jul-16	14-jul-16	V, DFC
	14-ago-16	15-ago-16	V, DFI
	14-sep-16	13-sep-16	V, DFC
	14-oct-16	13-oct-16	V, DFC
	14-nov-16	14-nov-16	V, DFC
	14-dic-16	09-dic-16	V, DFC
14-ene-17	12-ene-17	V, DFC	

		Marcas de Auditoría	
V	Revisado y chequeado con Formularios	DFC	Declarado en Fecha Correcta
DFI	Declarado en Fecha Incorrecta		

Conclusión: De acuerdo al noveno dígito del ruc se pudo determinar que se presentaron dos fechas en las que la empresa ha declarado fuera del plazo máximo establecido en la ley. La declaración realizada el 15 de agosto es correcta ya que tiene plazo hasta el día 16 ya que el 14 de agosto es día de descanso. A diferencia de la declaración del impuesto a la renta realizada el día 17 de abril la cual está fuera del plazo establecido se tenía que calcular la respectiva multa, la cual no fue calculada por parte de la empresa.

PAPEL DE TRABAJO						
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>		<i>Prueba de Cumplimiento</i>				P.T.E.I/06-1/3
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.			Fecha: 26 de Noviembre del 2017			
Período: al 31 de Diciembre del 2016			Elaborado por: Fernanda Figueroa			
Cuenta: Impuestos por Pagar			Supervisado por: Iván Orellana			
COTEJAR EL VALOR DECLARADO EN EL FORMULARIO 103 CON EL VALOR REGISTRADO EN LIBROS DE LA RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IR						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Valor según Mayor	\$ 2.235,26	\$ 1.600,66	\$ 1.879,56	\$ 2.076,01	\$ 2.034,33	\$ 2.089,95
Valor Declarado	\$ 2.235,26	\$ 1.600,66	\$ 1.879,56	\$ 2.076,01	\$ 2.113,83	\$ 2.089,95
Valor según ATS	\$ 2.235,25	\$ 1.600,65	\$ 1.879,52	\$ 2.076,01	\$ 2.113,90	\$ 2.090,03
DIFERENCIA	\$ 0,01	\$ 0,01	\$ 0,04	\$ -	\$ (79,50)	\$ (0,08)
Marca Auditoría	CF, ≠	CF, ≠	CF, ≠	CF, =	CF, ≠	CF, ≠
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor según Mayor	\$ 1.676,18	\$ 1.758,49	\$ 1.712,53	\$ 2.187,48	\$ 1.983,30	
Valor Declarado	\$ 1.676,18	\$ 1.758,49	\$ 1.712,53	\$ 2.187,48	\$ 1.983,30	\$ 2.373,49
Valor según ATS	\$ 1.676,21	\$ 1.758,48	\$ 1.712,70	\$ 2.187,48	\$ 1.983,37	\$ 2.373,62
DIFERENCIA	\$ (0,03)	\$ 0,01	\$ (0,17)	\$ -	\$ (0,07)	\$ (0,13)
Marca Auditoría	CF, ≠	CF, ≠	CF, ≠	CF, =	CF, ≠	CF, ≠
Marcas de Auditoría						
CF	Cotejado con formulario 103					
=	Cuadra con mayor					
≠	No cuadra con mayor					

Conclusión: Al cotejar los valores declarados mensualmente por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta registrado en los formularios se verificó que corresponden a lo registrado en el libro mayor existiendo diferencias mínimas desde (0,01 a 0,13) ctvs. La mayor diferencia se registró en el mes de mayo por un valor de \$79,50, el valor declarado coincide con el valor registrado en el anexo transaccional pero se da esta diferencia en el mayor por la falta de registro.

PAPEL DE TRABAJO						
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>		<i>Prueba de Cumplimiento</i>				P.T.E.I/06-2/3
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.			Fecha: 26 de Noviembre del 2017			
Período: al 31 de Diciembre del 2016			Elaborado por: Fernanda Figueroa			
Cuenta: Impuestos por Pagar			Supervisado por: Iván Orellana			
COTEJAR EL VALOR DECLARADO EN EL FORMULARIO 104 CON EL VALOR REGISTRADO EN LIBROS POR EL IVA						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Valor según Mayor	\$ 5.440,86	\$ 7.693,25	\$ 8.281,21	\$ 10.688,31	\$ 3.936,36	\$ 4.802,64
Valor Declarado	\$ 5.440,86	\$ 7.693,25	\$ 8.281,21	\$ 10.688,31	\$ 4.222,46	\$ 4.802,64
DIFERENCIA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ (286,10)	\$ -
Marca Auditoría	CF, =	CF, =	CF, =	CF, =	CF, ≠	CF, =
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor según Mayor	\$ 3.379,74	\$ 3.760,02	\$ 10.892,83	\$ 4.104,65	\$ 4.855,42	\$ 4.949,56
Valor Declarado	\$ 3.379,74	\$ 3.760,02	\$ 10.892,83	\$ 4.104,65	\$ 4.855,42	\$ 4.949,56
DIFERENCIA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Marca Auditoría	CF, =	CF, =	CF, =	CF, =	CF, =	CF, =
Marcas de Auditoría						
CF	Cotejado con formulario 104					
=	Cuadra con mayor					
≠	No cuadra con mayor					

Conclusión: Al cotejar los valores declarados mensualmente por el Impuesto al valor agregado registrado en los formularios se verificó que corresponden a lo registrado en el libro mayor. La mayor diferencia se registró en el mes de mayo por un valor de \$286,10 esta diferencia se dió por la falta de registro.

PAPEL DE TRABAJO						
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>		<i>Prueba de Cumplimiento</i>				P.T.E.I/06-3/3
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.			Fecha: 26 de Noviembre del 2017			
Período: al 31 de Diciembre del 2016			Elaborado por: Fernanda Figueroa			
Cuenta: Impuestos por Pagar			Supervisado por: Iván Orellana			
COTEJAR EL VALOR DECLARADO EN EL FORMULARIO 104 CON EL VALOR REGISTRADO EN EL ATS POR RETENCIONES DEL IVA						
	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
Valor Declarado	\$ 3.691,20	\$ 2.849,69	\$ 3.604,20	\$ 3.820,79	\$ 4.222,46	\$ 4.752,53
Valor según ATS	\$ 3.691,16	\$ 2.849,70	\$ 3.604,17	\$ 3.820,77	\$ 4.222,45	\$ 4.752,50
DIFERENCIA	\$ 0,04	\$ (0,01)	\$ 0,03	\$ 0,02	\$ 0,01	\$ 0,03
Marca Auditoría	CF, ≠	CF, ≠	CF, ≠	CF, ≠	CF, ≠	CF, ≠
	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
Valor Declarado	\$ 3.379,74	\$ 3.760,02	\$ 3.442,12	\$ 4.104,65	\$ 4.855,42	\$ 4.949,56
Valor según ATS	\$ 3.379,76	\$ 3.760,02	\$ 3.442,12	\$ 4.104,67	\$ 4.855,44	\$ 4.949,60
DIFERENCIA	\$ (0,02)	\$ -	\$ -	\$ (0,02)	\$ (0,02)	\$ (0,04)
Marca Auditoría	CF, ≠	CF, =	CF, =	CF, =	CF, ≠	CF, ≠
Marcas de Auditoría						
CF	Cotejado con formulario 104					
=	Cuadra con valor declarado					
≠	No cuadra con valor declarado					

Conclusión: Al cotejar los valores declarados mensualmente por retenciones del Impuesto al valor agregado registrado en el formulario 104 se verificó que corresponden a lo registrado en el Talón resumen del Anexo Transaccional, presentandose diferencias que van desde 0,01 hasta 0,04 ctvs.

4.1.8. Papeles de Trabajo de la Cuenta Ventas

Se procederá a evaluar esta cuenta ya que representa el 99,27% del total de ingresos y en cuanto a los resultados obtenidos en la evaluación de control interno se obtuvo un nivel de confianza del 76,92% lo que indica un nivel de control interno alto y un nivel de riesgo bajo. De acuerdo a los resultados del análisis horizontal se observó que en el año 2016 se generó una disminución de \$976.302,17 en ventas con respecto al año anterior, pese a que en el 2015 no se generaron ingresos por prestación de servicios; razón por la cual se procederá a auditar esta cuenta.

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.				
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.				
Componente: Ventas				
Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se registran todos los ingresos provenientes por la venta de mercadería y por la prestación de servicio técnico				
Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elabora do por:	Supervisa do por:
Objetivos				
1. Determinar la razonabilidad del saldo. Y comprobar que las ventas correspondan a transacciones auténticas.				
2. Cerciorarse de que todos los ingresos por ventas del período junio 2016 estén debidamente registrados.				
3. Verificar que todas las ventas estén facturadas.				
Procedimientos				
Pruebas de Cumplimiento:				
5. Evaluar el control interno:				
6. Verificar que el saldo del mayor coincida con el saldo registrado en el estado de Resultados	15 min	PT.E.V/01	MFFC	IFOO
7. Verificar la secuencia numérica de las facturas, de un período.	15 min	PT.E.V/02	MFFC	IFOO
8. Verificar el cumplimiento legal de los comprobantes de venta.	20 min	PT.E.V/03	MFFC	IFOO
9. Comprobar la utilización de reportes impresos sobre	20 min	PT.E.V/04	MFFC	IFOO

<p>cobranzas e ingresos recibidos, como sustento de su apropiado registro.</p> <p>10. Verificar que los documentos de entrega de mercadería, facturas y garantías tengan las firmas de responsables.</p> <p>Pruebas Sustantivas</p> <p>6. Conciliar, comparar los valores registrados en libros con los valores de las facturas de venta de un período</p> <p>7. Calcular el IVA y compararlo con el IVA de la factura</p>	<p>30 min</p> <p>4 días</p> <p>2 días</p>	<p>PT.E.V/03</p> <p>PT.E.V/05</p> <p>PT.E.V/05</p>	<p>MFFC</p> <p>MFFC</p> <p>MFFC</p>	<p>IFOO</p> <p>IFOO</p> <p>IFOO</p>
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.</p> <p>Elaborado por: Fernanda Figueroa</p> <p>Revisado por: Ing. Iván Orellana</p> <p>Fecha: 15/11/2017</p>				

Objetivos: Luego de haber evaluado a la cuenta ventas a través de toda la evidencia proporcionada y por medio de la aplicación de pruebas se puede determinar que el saldo que se presenta en el balance es razonable, ya que el saldo que se reflejan en el mayor de la cuenta coincide con el saldo presentado en el estado de resultados de la empresa. Igualmente se cercioró de que todas las ventas estén debidamente registradas contablemente y facturadas dando cumplimiento a todas las disposiciones legales.

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.V/01

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

COTEJAR EL SALDO DEL MAYOR DE VENTAS CON EL SALDO REGISTRADO EN EL ESTADO DE RESULTADOS

Código	Cuenta	Saldo Mayor	Saldo E.R	Marca Audit.
4.1.1.01	Venta Neta Mercadería	\$2.432.725,57	\$2.432.725,57	V, =
4.1.1.01	Servicio Técnico	\$109.934,56	\$109.934,56	V, =
4.1.1.02	Otros Servicios	\$5.367,51	\$5.367,51	V, =
TOTAL		\$432.725,57	\$432.725,57	∑, V, =

Marcas de Auditoría

V	Verificado con mayor
=	Cuadra con saldo del Estado Resultados
∑	Sumado Vertical

Conclusión: Al cotejar el saldo registrado en el mayor con el saldo del estado de resultados al 31 de diciembre se comprobó que son los correctos.

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.V/02

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

VERIFICAR LA SECUENCIA DE LAS FACTURAS

Debido a la extensa cantidad de facturas del período se procedió a verificar de manera aleatoria la secuencia de las facturas emitidas en el mes de junio.



Marcas de Auditoría	
√	Secuencia Correcta

Conclusión: Como se pudo observar si existe una secuencia correcta de las facturas electrónicas, de igual manera las facturas pre impresas se encuentran archivadas de forma ordenada por 7 años de acuerdo a lo que establece la ley para revisiones posteriores.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.V/03-1/6

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa

Cuenta: Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO LEGAL DE LOS COMPROBANTES DE VENTA

Se ha seleccionado de manera aleatoria una factura de la empresa para verificar el cumplimiento de los requisitos preimpresos y requisitos de llenado que establece el artículo 18 y 19 del Reglamento de Comprobantes de Venta y el instructivo de comprobantes electrónicos los cuales indican lo siguiente:

Numeral	Concepto	Marca de Auditoría
1	Fecha de la autorización de impresión del documento	V
2	Número del RUC de la empresa	V
3	Apellidos y nombres, denominación o razón social del emisor, conforme conste en el RUC. Adicionalmente el nombre comercial.	V
4	Denominación del documento.	V
5	Numeración de quince dígitos	V
6	Dirección de la matriz y del establecimiento emisor	V
7	Fecha de caducidad del documento	V
8	Los destinatarios de los ejemplares.	V
9	Contribuyente Especial (Número de Resolución)	V
10	Obligado a Llevar Contabilidad (Opciones SI o NO)	V
11	Logo del Emisor	V
12	Tipo de Ambiente-Producción	V
13	Tipo de Emisión	V
	Requisitos de Llenado	
14	Fecha Emisión factura	
15	Datos cliente: Nombre-Razón social	V
16	Núm. De Ruc o Cédula de Identidad	V
17	Cantidad	V
18	Detalle del bien o servicio prestado	V
19	Precio unitario y Valor total	V

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.V/03-2/6

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO LEGAL DE LOS COMPROBANTES DE VENTA

Numeral	Concepto	Marca de Auditoría
	Requisitos de Llenado	
20	Subtotal tarifa 14% o 12%	V
21	Subtotal tarifa 0%	V
22	Valor por Descuento	V
23	Valor subtotal sin incluir impuestos	V
24	Valor IVA	V
25	Valor TOTAL	V
26	Firma del cliente	V
27	Forma de Pago (después de resolución)	V

Marcas de Auditoría	
V	Verificado y chequeado con factura
X	No cumple
FR	Firma de Responsable

A continuación se coloca una foto de las facturas como evidencia de que si cumple con los requisitos establecidos en el reglamento ya antes mencionado.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.V/03-3/6


Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO LEGAL DE LOS COMPROBANTES DE VENTA

Factura Electrónica



V ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA
 Dir Matriz: TOMAS ORDONEZ 6-41 Y JUAN JARAMILLO
 Dir Sucursal: V
 Contribuyente Especial Nro.:745 V
 Obligado a llevar contabilidad: SI V

R.U.C.: 0190341933001
FACTURA V
No. 001-010-000000910 V
 NUMERO DE AUTORIZACION:
 3006201619162501903419330018356348567 V
 FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 30/06/2016 19:16:25
 AMBIENTE: Produccion V
 EMISION: Normal V
 CLAVE DE ACCESO:

 3006201601019034193300120010100000009101905927011 V

Razón Social / Nombres y Apellidos: ARCENTALES CARRION MARILU V RUC / CI: 0102949120 V
 Fecha Emisión: 30/06/2016 Guía Remisión: V

Cod. Principal	Cantidad	Descripción	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
022285430118	1.00	DISCO EXTERNO TOSHIBA 1TB HDTC710XW3A1 BLANCO	107.0000	0.00	107

Información Adicional:
 email: mariluarcntales70@hotmail.com
 Nota: Pasado los 5 días de emisión de la factura no se aceptaran retenciones (Art. 39)
 enviar a:carteraapc@hotmail.com

SUBTOTAL 14%	107.00
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	107.00
DESCUENTO	0
IVA 14%	14.98
PROPINA	0
VALOR TOTAL	121.98

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez

P.T.E.V/03-4/6

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO LEGAL DE LOS COMPROBANTES DE VENTA

Factura Preimpresa

MATRIZ: TOMÁS ORDÓÑEZ 6-41 Y JUAN JARAMILLO
Tels.: 0628-797 / 2639-793 / 2628-388 / 2630-364
Buc. Michel del Río - Av. Felipe 3 s/n, Piso 2, Of. C-41 - Telf: 2887500
Buc. 2, Coppelito Marchón 1-127 y José Peraza - Telf: 4103069 / 4103073 / 4103067
Email: apctechnologia@laponet.net / ventatapo@apctechnologia.com
www.apctechnologia.com
Cuenca - Ecuador

ABRAHAM PARI CAJAMARCA CIA. LTDA.
R.U.C. 019034193001
07-04-2016 Autorización SRI 1116703599
FACTURA N° 001-001- 0065604

Fecha de Emisión: 28/Ago/2017 Fecha de Vencimiento: 28/Ago/2017
Código: CASA DE LA CULTURA WUOLIO DEL AZUAYO
Dirección: INDEPENDENCIA TOROYUA 7-34 y LUIS CORDERO

CANT	SERVICIO TECNICO	DESCRIPCION
1	SERVICIO TECNICO	

Trabaja con confianza la Mercadería derivada en la presente Factura cuyo valor DEBO Y PAGARE, o la Orden de Abraham Pari Cajamarca Cía. Ltda.

RECIBI LOS DIAS DE EMISION DE LA FACTURA NO SE ACEPTAN RECLAMACIONES. carterape@laponet.net

FR

VALOR UNIT.	V. DE VENTA
54.25	471.25

MONETOTAL CUCUENTO BASE TARIFA IVA IVA TOTAL
482.50 0.00 7.00 27.75 492.25

Directo conforme la Mercadería derivada en la presente Factura cuyo valor DEBO Y PAGARE, o la Orden de Abraham Pari Cajamarca Cía. Ltda.

SONY Canon iPhone VAIO Acer Panasonic Nikon TOSHIBA OLYMPUS

CERTIFICADO DE GARANTIA

Facilitamos usted acaba de adquirir un equipo en nuestra red de locales. ABRAHAM PARI CAJAMARCA CIA. LTDA (APC TECNOLOGIA). Y goza de una garantía limitada.

- Esta Garantía Limitada de un año se aplica exclusivamente a los productos de hardware con defectos de fábrica, los períodos y condiciones de esta vigencia la proporciona el fabricante y está también condicionada al país de distribución.
- Presentar factura original de compra.
- Entregar el producto en dichos locales con sus empaques, accesorios, manuales, controladores y todo material promocional que contenga su embalaje original.
- El período de garantía se inicia a partir de la fecha de compra que se detalla en la factura.
- Posterior a la vigencia de la garantía la mano de obra y el transporte tendrán costo.

REPOSICION INMEDIATA DE EQUIPO.

- APC TECNOLOGIA CIA LTDA. Realiza el cambio de equipos que dentro de los 15 días de la compra única y exclusivamente a los productos que el fabricante autoriza y este determinado en sus políticas y condiciones.
- diagnóstico de la revisión del producto para el trámite de garantía se efectuará en 48 horas laborales posteriores a la recepción del reclamo.
- mercadería cuyo estado no sea el mismo en el que fue entregado será penalizada con el 20% de multa sobre el valor de adquisición.
- responsabilidad del cliente revisar los equipos partes y piezas que le sean entregados en el mismo momento de la entrega ya que la empresa no repondrá partes o piezas faltantes (drivers, manuales, consumibles).
- Para el cambio el cliente tiene que presentar la factura original.
- El cliente tiene que entregar todos los accesorios y cajas del equipo a cambiar.
- El equipo debe estar en perfecto estado físico (sin golpes y/o ralladuras).
- El cliente tiene que estar al día en sus obligaciones de pago.
- Pasados los 15 días de la garantía se tramita con la casa fabricante en un lapso de tiempo 20 a 30 días.

SITUACIONES QUE ANULAN ESTA COBERTURA DE GARANTIA.

- El cliente no presenta original o copia de la factura de compra.
- El certificado de garantía presenta información incompleta o alterada.
- El período de garantía ha expirado.
- Productos que presentan el número de serie alterado o removido.
- Productos que presentan modificaciones no autorizadas en las especificaciones.
- El producto o equipo presente golpes, rasuras, heridas, o raspaduras, conexiones entre pines torcidos, que le falten piezas o componentes por pequeños que estos sean que presenten golpes, evidencia de humedad y/o cualquier otro elemento ajeno al producto.
- Productos que presentan daños causados por embudo o transporte.
- Productos que presentan daños causados por accidente tales como fuego, fluctuaciones de voltaje, vandalismo, agua, arena, insectos, inundaciones, tormentas eléctricas o similares.
- No están cubiertas por la garantía baterías, casacas, alfileros (bookies), controladores remotos, accesorios, agujas y consumibles.
- No está bajo de garantía relacionado al empujamiento normal del tubo de pantalla o pantalla o de imágenes quemadas.
- Esta Garantía Limitada no se aplica a piezas, consumibles o de duración limitada ni a cualquier producto cuyo número de serie se haya eliminado o está defectuoso (a) como resultado de un accidente, mal uso o abuso, contaminación, por virus, mantenimiento o calibración incorrecta o inadecuada, o cualquier otra causa externa; (b) por software, interfaces, piezas o suministros generados; (c) por preparación o mantenimiento incorrectos del sitio de instalación.

APC TECNOLOGIA CIA. LTDA. Respaldada su compra con experiencia de más de 20 años en el mercado informático, red de locales propios y con sus centenares de clientes satisfechos.

- Para la entrega de garantía o servicio técnico es necesario que el cliente presente la orden de ingreso del equipo en caso de pérdida enviar un documento con la firma de autorización a la persona que recibió el producto.
- No es responsabilidad de APC TECNOLOGIA CIA. LTDA la información presente en los productos ingresados en garantía, el tener un respaldo es exclusivamente responsabilidad del cliente.
- Al firmar y recibir la factura o cualquier documento que certifique el despacho correspondiente queda entendido que el cliente acepta incondicionalmente las presentes políticas y condiciones de garantía y renuncia a cualquier tipo de reclamo que no esté contemplado en el presente documento.

PAPEL DE TRABAJO

**Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez**


Prueba de Cumplimiento

P.T.E.V/03-5/6

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

**VERIFICAR QUE EXISTAN LAS FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LAS
ÓRDENES DE GARANTÍA Y DE SERVICIO TÉCNICO**

Orden de Garantía

 Matriz: Conello Merchán 1-127 y José Peralta esq.
Telf: 4103067 / 4103069 / 4103072 / 4078058 RUC: 0190341933001
Centro: Tomás Ordóñez 6-37 y Juan Jaramillo
Telfs.: 2826-797 / 2839-793 / 2826-388 / 2836-364 **ORDEN DE GARANTIA Nº 000001341**
Mail del Rto: Av. Felipe II s/n, Piso 2, Of. C-41 - Telf: 2887500
Email: ventasapc@hotmail.com - web: www.apctechnologia.com
Cuenca - Ecuador

Equipo y Suministros de Computación e Impresión

Fecha: 28-9-2017 Lugar de recepción: APC mile. Nro Factura: 4890.
Cliente: Abraham Fabian Cédula/RUC: 0103030193 Telf: 2863230
Dirección: Urbanización Rio Sol Celular: Mail: fabian.abraham1976@gmail.com
EQUIPO: Tablet MARCA: Texas
SERIE EQUIPO: 20140500831 SERIE CARGADOR: JK-050200-504USA
DAÑO: Leña

Observaciones físicas del equipo: Normal

DESCRIPCIÓN DE LAS PARTES INTERNAS DEL EQUIPO INGRESADO						
	MARCA	CAPACIDAD	SERIE	MARCA	CAPACIDAD	SERIE
DISCO DURO				MEMORIA		
BATERIA				ADAPTADOR	<u>AC</u>	<u>20140500831</u>
OTROS:						

DIAGNOSTICO TECNICO: Lista Formateo SO Retiro el día 17-11-2017 a las 15:30

CONDICIONES DE RECEPCIÓN:
Abraham Pañi Cajamarca Cía. Ltda. no se responsabiliza por defectos y daños ocultos que no se hayan detectado al momento de ingresar el equipo ni por dispositivos ni accesorios que no se registren en el documento de ingreso.

OBLIGACIONES DEL CLIENTE:

- 1.- Es responsabilidad del cliente mantener un respaldo del software preinstalado y de la información adicional (archivos, documentos, fotos, etc.) y sistemas preinstaladas por el cliente diferente a la configuración original del equipo determinado por el fabricante, el software se instalará únicamente bajo licenciamiento.
- 2.- Abraham Pañi Cajamarca Cía. Ltda., no se responsabiliza por la mercadería que no se retire después de 90 días posterior al aviso de entrega, caso contrario la empresa se reserva el derecho de disponer de manera total del equipo del cliente, sin opción a reclamo y se cobrará un valor por bodegaje a partir de los 30 días.
- 3.- El cliente tiene la obligación de revisar que su equipo este en las condiciones detalladas en este documento, una vez retirado de nuestra compañía no se acepta reclamos.

CLIENTE: [Firma] VENDEDOR: [Firma] TECNICO: Juan Sangua DPTO.GARANTIA: X TRANSPORTISTA: [Firma]

DATOS DE LA EMPRESA:
PROVEEDOR: NRO FACTURA: NRO GUIA:

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento


*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.V/03-6/6

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

VERIFICAR QUE EXISTAN LAS FIRMAS DE RESPONSABILIDAD DE LAS ÓRDENES DE GARANTÍA Y DE SERVICIO TÉCNICO

Orden de Servicio Técnico



Matriz: Cornelia Merchán 1-127 y José Peralté avj.
 Tell: 4503067 / 4503068 / 4503072
 Central: Tomás Ordóñez 6-37 y Juan Jaramilla
 Tell: 2828-797 / 2828-793 / 2828-388 / 2828-364
 Mail del Rio: As. Felipe 9 s/n, Piso 2, Of. C-41 - Tel: 2887500
 Email: ventasapc@hotmail.com - web: www.apctechnologia.com
 Cuenca - Ecuador

RUC: 019034193001

ORDEN DE SERVICIO TÉCNICO N° 000011609

Fecha de recepción: 28/11/17 Fecha de entrega: _____ GARANTÍA: SI NO

Cliente: Alba Granda Cédula / RUC: 1104947093 Tel: _____

Descripción: _____ Celular: 0987 189868 Mail: _____

EQUIPO: Mini mouse Genius Mouse MARCA: Genius MODELO: _____

DAÑO REPORTADO: Hacer seguir la maquina, no se accionan los botones

ESTADO FÍSICO DEL EQUIPO: _____

TRABAJO REALIZADO: _____ REPARADO: _____

Cambio de producto

TAPA CUBA BASE PAPELERA PERILLA TRACTOR CABLES CARTUCHOS

DESCRIPCIÓN DE LAS PARTES INTERNAS DEL EQUIPO INGRESADO							
	MARCA	CAPACIDAD	SERIE		MARCA	CAPACIDAD	SERIE
DISCO DURO				MEMORIA			
BATERIA				ADAPTADOR			
OTROS							

REPUESTOS UTILIZADOS: _____

VALOR TOTAL A COBRAR INCLUIDO IVA: 10

OBSERVACIONES: _____

CONDICIONES DE RECEPCIÓN:
 Abraham Parí Calamarca Cía. Ltda. no se responsabiliza por defectos y daños ocultos que no se hayan detectado al momento de ingresar el equipo ni por dispositivos ni accesorios que no se registren en el documento de ingreso.

OBLIGACIONES DEL CLIENTE:

- 1.- Cancelación de valores (50% pedido y 50% entrega) de repuestos que solo se imputen bajo pedido, y en caso de servicio que se origina luego del diagnóstico.
- 2.- El costo mínimo por revisión del equipo es de \$3.60 incluido IVA.
- 3.- Es responsabilidad del cliente mantener un respaldo del software preinstalado y de información adicional (archivos, documentos, fotos, etc.) y siempre preinstalado por el cliente diferente a la configuración original del equipo determinado por el fabricante.
- 4.- Abraham Parí Calamarca Cía. Ltda. no se responsabiliza por la mercadería que no se retira después de 90 días posterior al orden de entrega como contrario la empresa se reserva el derecho de disponer de manera total del equipo del cliente sin opción a reclamo y se cobrará el valor por transporte a partir de los 30 días.

FR

TEL. RESPONSABLE SP/1021

FR

CLIENTE

Conclusión: Se ha verificado y se ha comparado con la factura preimpresa y electrónica que si cumplen con los requisitos de impresión y de llenado de acuerdo a lo que establece el artículo 18 y 19 del reglamento de comprobantes de venta retención y complementarios y con la resolución No. NAC-DGERCGC16-00000247, la cual en su art. 4 establece que se debe incorporar nuevos requisitos de llenado en las facturas la descripción de: la forma de pago y el monto. Igualmente cumple con lo que establece el instructivo de comprobantes electrónicos para contribuyentes especiales.

En cuanto al control interno se pudo verificar que las órdenes de garantía no cuentan con la firma del responsable del departamento de garantía que respalde y garantice el servicio que se presta a los clientes en caso de que existe algún reclamo.

PAPEL DE TRABAJO	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i> </div>	Prueba de Cumplimiento P.T.E.V/04
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. Período: al 31 de Diciembre del 2016 Cuenta: Ventas	Fecha: 28 de Noviembre del 2017 Elaborado por: Fernanda Figueroa Supervisado por: Iván Orellana
<p>Comprobar la existencia de Reportes Impresos de Cobranzas e Ingresos Recibidos de Caja</p> <p>La empresa APC Tecnología como sustento de un apropiado registro contable de los ingresos de caja recibos por ventas, ya sea en efectivo, cheques o con tarjeta de crédito lleva reportes diarios de movimientos registrados en los cuales se datalle el número de ingreso de caja, el cliente, la fecha, el valor y las observaciones que concisten en detallar si se facturo de manera automática o los descuentos que se realizan a los roles de los trabajadores cuando existen faltantes en caja o por daños de equipos. Al finalizar las actividades se realizan los respectivos cuadros de caja y al siguiente día se depositan en el banco los ingresos en efectivo recibos en caja. Todos los documentos sustentatorios cuentan con las firmas de responsabilidad del cajero y de la jefe del departamento de control.</p> <p>Ver Anexo: 3</p>	

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

P.T.E.V/05-1/8

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Ventas

Fecha: 28 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

Conciliar el Valor de Ingresos por Ventas registrado en Libros Vs el valor en Comprobantes y el Acreditado en Bancos

Por la gran cantidad de facturas de venta de bienes y prestación de servicio técnico, que emite la empresa y por la evidencia proporcionada por los funcionarios de la misma se procedió a revisar y conciliar de manera aleatoria las facturas de ventas del mes de junio del 2016 con los valores registrados en libros.

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	VALOR EN LIBROS	VALOR EN FACTURA	IVA CALCULADO	IVA REGISTRADO	MARCA AUDIT.
06/06/2016	F1-001-010-000000002	Por Venta a: CANTOS GUARACA NORMA	9,21	9,21	1,29	1,29	=
06/06/2016	F1-001-010-000000003	Por Venta a: LEON MATUTE MILTON FA	5,26	5,26	0,74	0,74	=
06/06/2016	F1-001-010-000000004	Por Venta a: LEON MATUTE MILTON FA	8,77	8,77	1,23	1,23	=
06/06/2016	F1-001-010-000000006	Por Venta a: FABRICA DE DILUYENTES Y	9,21	9,21	1,29	1,29	=
06/06/2016	F1-001-010-000000008	Por Venta a: ESTRELLA PIÑA MIGUEL AN	19,3	19,3	2,70	2,70	=
06/06/2016	F1-001-010-000000009	Por Venta a: PALTIN MACAS ROBERT JO	9,21	9,21	1,29	1,29	=
06/06/2016	F1-001-010-000000010	Por Venta a: RODRIGUEZ RODRIGUEZ MA	23,68	23,68	3,32	4,91	=
06/06/2016	F1-001-010-000000012	Por Venta a: BARRERA PINOS ANGEL MA	21,93	21,93	3,07	3,07	=
06/06/2016	F1-001-010-000000014	Por Venta a: UGUNA ASTUDILLO JANNE	9,65	9,65	1,35	1,35	=
06/06/2016	F1-001-010-000000016	Por Venta a: CONTENTO JAPON CARMEN	15,79	15,79	2,21	2,21	=
06/06/2016	F1-001-010-000000017	Por Venta a: SAQUINAULA ORTIZ LUIS F	24,56	24,56	3,44	3,44	=
06/06/2016	F1-001-010-000000018	Por Venta a: SUMBA ORTIZ JULIO F1-001	7,89	7,89	1,10	1,10	=
09/06/2016	F1-001-010-000000131	Por Venta a: FAREZ LOJA LILI JOHANNA F	14,47	14,47	2,03	2,03	=
09/06/2016	F1-001-010-000000148	Por Venta a: GUERRERO MOROCHO LUIS J	3,51	3,51	0,49	0,49	=
09/06/2016	F1-001-010-000000152	Por Venta a: MANCILLO AVALIE VICENTE	12,28	12,28	1,72	1,72	=
09/06/2016	F1-001-010-000000140	Por Venta a: COLLAGUAZO SIMBAÑA CAI	3,51	3,51	0,49	0,49	=
09/06/2016	F1-001-010-000000132	Por Venta a: SUCONOTA SICHA JUAN PAB	15,35	15,35	2,15	2,15	=
09/06/2016	F1-001-010-000000133	Por Venta a: REVILLA GUERRERO JUAN C.	21,05	21,05	2,95	2,95	=
09/06/2016	F1-001-010-000000139	Por Venta a: CHERREZ PAZMIÑO LUCIO A	500	500	70,00	70,00	=
09/06/2016	F1-001-010-000000143	Por Venta a: BENALCAZAR PARAPI ENRIC	17,54	17,54	2,46	2,46	=
09/06/2016	F1-001-010-000000153	Por Venta a: PORTILLA FAREZ JHOANA F	38,6	38,6	5,40	5,40	=
09/06/2016	F1-001-010-000000157	Por Venta a: IMPRENTA MODERNA F1-00	10,09	10,09	1,41	1,41	=
09/06/2016	F1-001-010-000000161	Por Venta a: RODRIGUEZ CORTEZ JOSE A	26,05	26,05	3,65	3,65	=
09/06/2016	F1-001-010-000000164	Por Venta a: MINCHALA PINOS LUIS ADRI	80,7	80,7	11,30	11,30	=
09/06/2016	F1-001-010-000000135	Por Venta a: JIMENEZ VIZÑAY NARCISA D	60,53	60,53	8,47	8,47	=
09/06/2016	F1-001-010-000000154	Por Venta a: BERNAL VASQUEZ FREDDY F	19,3	19,3	2,70	2,70	=

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figuerola & Pesantez*

Prueba Sustantiva

P.T.E.V/05-2/8

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Ventas

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figuerola

Supervisado por: Iván Orellana

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	VALOR EN LIBROS	VALOR EN FACTURA	IVA CALCULADO	IVA REGISTRADO	MARCA AUDIT.
09/06/2016	F1-001-010-000000130	Por Venta a: REINOSO LUZURIAGA BYRON	8,77	8,77	1,23	1,23	=
09/06/2016	F1-001-010-000000145	Por Venta a: PANDO BELEPUCHA GONZALEZ	1227,09	1227,09	171,79	171,79	=
09/06/2016	F1-001-010-000000150	Por Venta a: CALVA SALINAS NELVIA CRISTINA	68,42	68,42	9,58	9,58	=
09/06/2016	F1-001-010-000000156	Por Venta a: CARDENAS PAÑI PABLO CRISTIAN	62,28	62,28	8,72	8,72	=
09/06/2016	F1-001-010-000000159	Por Venta a: ROJAS QUEZADA GUSTAVO ALBERTO	80,53	80,53	11,27	11,27	=
09/06/2016	F1-001-010-000000147	Por Venta a: VERDUGO TAPIA DAVID F1-001-010-000000147	569,3	569,3	79,70	79,70	=
09/06/2016	F1-001-010-000000158	Por Venta a: AGUILAR VELEZ JOSE LUIS F1-001-010-000000158	42,11	42,11	5,90	5,90	=
09/06/2016	F1-001-010-000000162	Por Venta a: MANCILLO AVALIE VICENTE	8,77	8,77	1,23	1,23	=
09/06/2016	F1-001-010-000000155	Por Venta a: SIMBAÑA HUIRACOCCHA OSWALDO	12,72	12,72	1,78	1,78	=
09/06/2016	F1-001-010-000000129	Por Venta a: DELGADO SIGUENZA JORGE	7,89	7,89	1,10	1,10	=
09/06/2016	F1-001-010-000000136	Por Venta a: NARVAEZ NARVAEZ FANNY	54,39	54,39	7,61	7,61	=
09/06/2016	F1-001-010-000000166	Por Venta a: BONILLA MARCHAN ANDRES	66,67	66,67	9,33	9,33	=
09/06/2016	F1-001-010-000000141	Por Venta a: UYAGUARI COYAGO FANNY	28,07	28,07	3,93	3,93	=
09/06/2016	F1-001-010-000000142	Por Venta a: CHERREZ PAZMIÑO LUCIO ALBERTO	3,51	3,51	0,49	0,49	=
09/06/2016	F1-001-010-000000151	Por Venta a: TIRADO PAUCAR SERGIO F1-001-010-000000151	14,04	14,04	1,97	1,97	=
09/06/2016	F1-001-010-000000160	Por Venta a: BURBANO PESANTEZ FANNY	18,42	18,42	2,58	2,58	=
15/06/2016	F1-001-010-000000358	Por Venta a: ROJAS QUEZADA GUSTAVO ALBERTO	80,7	80,7	11,30	11,30	=
15/06/2016	F1-001-010-000000363	Por Venta a: ULLAGUARI FLORES SANDRO	34,21	34,21	4,79	4,79	=
15/06/2016	F1-001-010-000000364	Por Venta a: SAGUAY ONCE KARINA F1-001-010-000000364	9,21	9,21	1,29	1,29	=
15/06/2016	F1-001-010-000000368	Por Venta a: PEÑALOZA CURIPOMA BYRON	45,61	45,61	6,39	6,39	=
15/06/2016	F1-001-010-000000359	Por Venta a: VIVE VIAJES VIVIAJES F1-001-010-000000359	4,39	4,39	0,61	0,61	=
15/06/2016	F1-001-010-000000360	Por Venta a: UREÑA UREÑA NELSON F1-001-010-000000360	696,49	696,49	97,51	97,51	=
15/06/2016	F1-001-010-000000356	Por Venta a: PAÑI BUSTAMANTE JOSE ALBERTO	770,35	770,35	107,85	107,85	=
15/06/2016	F1-001-010-000000354	Por Venta a: LEON VEGA ANGEL MARIA F1-001-010-000000354	5,26	5,26	0,74	0,74	=
15/06/2016	F1-001-010-000000365	Por Venta a: JARA MACANCELA MARCO	300	300	42,00	42,00	=
15/06/2016	F1-001-010-000000352	Por Venta a: BUSTAMANTE CASTILLO FRANCISCO	35,09	35,09	4,91	4,91	=

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

P.T.E.V/05-3/8

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Ventas

Fecha: 28 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	VALOR EN LIBROS	VALOR EN FACTURA	IVA CALCULADO	IVA REGISTRADO	MARCA AUDIT.
15/06/2016	F1-001-010-000000357	Por Venta a: MALO ENCALADA MARJORI	523,68	523,68	73,32	73,32	=
15/06/2016	F1-001-010-000000353	Por Venta a: CHUCHUCA LOPEZ MERCEDE	850,88	850,88	119,12	119,12	=
15/06/2016	F1-001-010-000000361	Por Venta a: CARDENAS PAÑI PABLO CRIS	262,28	262,28	36,72	36,72	=
15/06/2016	F1-001-010-000000366	Por Venta a: UNIVERSIDAD CATOLICA DE	9,21	9,21	1,29	1,29	=
15/06/2016	F1-001-010-000000323	Por Venta a: CORPORACIONES UNIDAS DE	70,18	70,18	9,83	9,83	=
15/06/2016	F1-001-010-000000336	Por Venta a: PAUTA MOROCHO WILSON F	13,16	13,16	1,84	1,84	=
15/06/2016	F1-001-010-000000325	Por Venta a: CONTINENTAL TIRE ANDINA	35,72	35,72	5,00	5,00	=
15/06/2016	F1-001-010-000000332	Por Venta a: URDIALES VILLARREAL LUIS	9,65	9,65	1,35	1,35	=
15/06/2016	F1-001-010-000000333	Por Venta a: PARROQUIA MARIA AUXILIA	8,77	8,77	1,23	1,23	=
15/06/2016	F1-001-010-000000337	Por Venta a: CARRION ORDOÑEZ JUAN PA	22,81	22,81	3,19	3,19	=
15/06/2016	F1-001-010-000000340	Por Venta a: MORALES ARCENTALES KAR	100	100	14,00	14,00	=
15/06/2016	F1-001-010-000000347	Por Venta a: SARI GALARZA RAUL PATRIC	15,79	15,79	2,21	2,21	=
15/06/2016	F1-001-010-000000329	Por Venta a: CLAVIJO PAREDES VANESA F	18,42	18,42	2,58	2,58	=
15/06/2016	F1-001-010-000000330	Por Venta a: REIS SCOTT IVAN F1-001-010-0	110,53	110,53	15,47	15,47	=
15/06/2016	F1-001-010-000000324	Por Venta a: CUENCA TENIS Y GOLF CLUB	10,35	10,35	1,45	1,45	=
15/06/2016	F1-001-010-000000326	Por Venta a: RODAS BELTRAN BOLIVAR O	18,42	18,42	2,58	2,58	=
15/06/2016	F1-001-010-000000322	Por Venta a: COOPERATIVA DE TAXIS SEN	10,53	10,53	1,47	1,47	=
15/06/2016	F1-001-010-000000344	Por Venta a: CABRERA MEJIA JAVIER F1-0	13,16	13,16	1,84	1,84	=
15/06/2016	F1-001-010-000000342	Por Venta a: PEREZ LEON JORGE VINICIO	8,77	8,77	1,23	1,23	=
15/06/2016	F1-001-010-000000349	Por Venta a: GUAMAN PAREDES DOLORES	21,05	21,05	2,95	2,95	=
15/06/2016	F1-001-010-000000334	Por Venta a: CADA MIGUITAMA JOSE AN	0,44	0,44	0,06	0,06	=
15/06/2016	F1-001-010-000000338	Por Venta a: ERAZO GARZON JUAN PABLO	21,93	21,93	3,07	3,07	=
15/06/2016	F1-001-010-000000320	Por Venta a: CORPORACIONES UNIDAS DE	86,84	86,84	12,16	12,16	=
15/06/2016	F1-001-010-000000328	Por Venta a: JARA MACANCELA MARCO C	40,79	40,79	5,71	5,71	=
15/06/2016	F1-001-010-000000345	Por Venta a: TAPIA CALLE GUSTAVO FERN	408,77	408,77	57,23	57,23	=
15/06/2016	F1-001-010-000000346	Por Venta a: CRIOLLO ZUÑIGA BORIS ALE	32,46	32,46	4,54	4,54	=

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

P.T.E.V/05-4/8

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Ventas

Fecha: 28 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	VALOR EN LIBROS	VALOR EN FACTURA	IVA CALCULADO	IVA REGISTRADO	MARCA AUDIT.
15/06/2016	F1-001-010-000000350	Por Venta a: DISTRIBUIDORA MOLINA F1	61,4	61,4	8,60	8,60	=
15/06/2016	F1-001-010-000000351	Por Venta a: MEDINA CHAMORRO LUZ RE	21,49	21,49	3,01	3,01	=
15/06/2016	F1-001-010-000000348	Por Venta a: DISTRIBUIDORA MOLINA F1	129,82	129,82	18,17	18,17	=
15/06/2016	F1-001-010-000000335	Por Venta a: ULLOA RODRIGUEZ MANUEL	18,42	18,42	2,58	2,58	=
15/06/2016	F1-001-010-000000339	Por Venta a: COOPERATIVA DE CONSUMO	8,77	8,77	1,23	1,23	=
18/06/2016	F1-001-010-000000469	Por Venta a: ZHUNIO GUAZHIMA NANC	19,30	19,30	2,70	2,70	=
18/06/2016	F1-001-010-000000463	Por Venta a: PARAPI PANAMA CLAUDIC	223,68	223,68	31,32	31,32	=
18/06/2016	F1-001-010-000000466	Por Venta a: LOPEZ CARDENAS JOSE GER	44,00	44,00	6,16	6,16	=
18/06/2016	F1-001-010-000000472	Por Venta a: GUZHÑAY VELETANGA LOU	84,82	84,82	11,87	11,87	=
18/06/2016	F1-001-010-000000479	Por Venta a: PACHECO MORENO ESTEBA	4,82	4,82	0,67	0,67	=
18/06/2016	F1-001-010-000000484	Por Venta a: JIMENEZ VIZÑAY NARCISA	11,84	11,84	1,66	1,66	=
18/06/2016	F1-001-010-000000462	Por Venta a: DELGADO ARICHABALA GA	26,32	26,32	3,68	3,68	=
18/06/2016	F1-001-010-000000471	Por Venta a: PEREZ MOLINA JUAN CARL	17,54	17,54	2,46	2,46	=
18/06/2016	F1-001-010-000000475	Por Venta a: VEPIMA CIA. LTDA	28,95	28,95	4,05	4,05	=
18/06/2016	F1-001-010-000000478	Por Venta a: RAMOS LINARES CESAR ED	23,68	23,68	3,32	3,32	=
18/06/2016	F1-001-010-000000465	Por Venta a: ESPINOZA ANDRADE MONI	157,89	157,89	22,10	22,10	=
18/06/2016	F1-001-010-000000468	Por Venta a: MENDIETA MENDEZ ANGEL	6,14	6,14	0,86	0,86	=
18/06/2016	F1-001-010-000000476	Por Venta a: RONN DAFNA F1-001-010-000	132,00	132,00	18,48	18,48	=
18/06/2016	F1-001-010-000000477	Por Venta a: MOYANO MOYANO EDGAR	84,21	84,21	11,79	11,79	=
18/06/2016	F1-001-010-000000481	Por Venta a: LUPERCIO NOVILLO EULALI	33,33	33,33	4,67	4,67	=
18/06/2016	F1-001-010-000000482	Por Venta a: OLEAS OLEAS MERCY F1-00	80,26	80,26	11,24	11,24	=
18/06/2016	F1-001-010-000000470	Por Venta a: PARRA GONZALEZ ALEJAN	57,02	57,02	7,98	7,98	=
18/06/2016	F1-001-010-000000486	Por Venta a: GUZMAN ORDOÑEZ GERMA	35,09	35,09	4,91	4,91	=
18/06/2016	F1-001-010-000000464	Por Venta a: PARAPI PANAMA CLAUDIC	95,00	95,00	13,30	13,30	=
18/06/2016	F1-001-010-000000480	Por Venta a: RAMON CRIOLLO XIMENA	456,14	456,14	63,86	63,86	=
21/06/2016	F1-001-010-000000533	Por Venta a: ESCUELA SAGRADO CORAZ	155,26	155,26	21,74	21,74	=

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

P.T.E.V/05-5/8

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Ventas

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Supervisado por: Iván Orellana

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	VALOR EN LIBROS	VALOR EN FACTURA	IVA CALCULADO	IVA REGISTRADO	MARCA AUDIT.
21/06/2016	F1-001-010-000000544	Por Venta a: CUENCA TENIS Y GOLF CLUB	79,82	79,82	11,17	11,17	=
21/06/2016	F1-001-010-000000552	Por Venta a: SARI GALARZA RAUL PATE	814,91	814,91	114,09	114,09	=
21/06/2016	F1-001-010-000000577	Por Venta a: GONZALEZ GONZALEZ JOSE	143,95	143,95	20,15	20,15	=
21/06/2016	F1-001-010-000000580	Por Venta a: ASTUDILLO AMBROSI FABIAN	13,16	13,16	1,84	1,84	=
21/06/2016	F1-001-010-000000585	Por Venta a: ESCOBAR ALVAREZ OLMEDO	21,05	21,05	2,95	2,95	=
21/06/2016	F1-001-010-000000530	Por Venta a: MARTINEZ GAVILANEZ JULIO	113,00	113,00	15,82	15,82	=
21/06/2016	F1-001-010-000000540	Por Venta a: CORONEL BERREZUETA ROBERTO	12,28	12,28	1,72	1,72	=
21/06/2016	F1-001-010-000000546	Por Venta a: CARDENAS PAÑI PABLO CRISTIAN	469,30	469,30	65,70	65,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000547	Por Venta a: GAD MUNICIPAL DE GUALAQUI	1.610,63	1.610,63	225,49	225,49	=
21/06/2016	F1-001-010-000000559	Por Venta a: VALLEJO ZABALA CELINA J	14,04	14,04	1,97	1,97	=
21/06/2016	F1-001-010-000000566	Por Venta a: GUAPIZACA MOROCHO MARI	9,65	9,65	1,35	1,35	=
21/06/2016	F1-001-010-000000567	Por Venta a: DIGITAL CITY CIA. LTDA. F	297,37	297,37	41,63	41,63	=
21/06/2016	F1-001-010-000000586	Por Venta a: BANECUADOR B.P. F1-001-0	20,61	20,61	2,89	2,89	=
21/06/2016	F1-001-010-000000593	Por Venta a: CRIOLLO CAMPOVERDE MAR	83,86	83,86	11,74	11,74	=
21/06/2016	F1-001-010-000000531	Por Venta a: VELEZ TIGRE MARIA MERCE	9,21	9,21	1,29	1,29	=
21/06/2016	F1-001-010-000000562	Por Venta a: IMSALCA CIA LTDA F1-001-	7,89	7,89	1,10	1,10	=
21/06/2016	F1-001-010-000000578	Por Venta a: PLAZA BERMEO JORGE GEO	21,05	21,05	2,95	2,95	=
21/06/2016	F1-001-010-000000549	Por Venta a: TOSI JUAN F1-001-010-000000	20,88	20,88	2,92	2,92	=
21/06/2016	F1-001-010-000000557	Por Venta a: ORTIZ VIZUETE FERNANDO	19,30	19,30	2,70	2,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000563	Por Venta a: CARDENAS PAÑI PABLO CR	97,89	97,89	13,70	13,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000572	Por Venta a: LEON SANCHEZ PABLO F1-0	86,84	86,84	12,16	12,16	=
21/06/2016	F1-001-010-000000532	Por Venta a: CAJAMARCA MARIA VIRGI	15,79	15,79	2,21	2,21	=
21/06/2016	F1-001-010-000000539	Por Venta a: RODRIGUEZ CEVALLOS MIG	38,42	38,42	5,38	5,38	=
21/06/2016	F1-001-010-000000542	Por Venta a: DELEG GARCIA KEVIN F1-00	19,30	19,30	2,70	2,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000545	Por Venta a: AGUDO GUALPA EDISON OS	446,49	446,49	62,51	62,51	=
21/06/2016	F1-001-010-000000550	Por Venta a: CABRERA CALLE JULIO F1-0	46,49	46,49	6,51	6,51	=

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

P.T.E.V/05-6/8

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Ventas

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Supervisado por: Iván Orellana

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	VALOR EN LIBROS	VALOR EN FACTURA	IVA CALCULADO	IVA REGISTRADO	MARCA AUDIT.
21/06/2016	F1-001-010-000000570	Por Venta a: LOZANO REINOSO OLGA GU	19,30	19,30	2,70	2,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000579	Por Venta a: AGUILAR VELEZ JOSE LUIS I	23,68	23,68	3,32	3,32	=
21/06/2016	F1-001-010-000000590	Por Venta a: AREVALO SALAZAR DARW	19,30	19,30	2,70	2,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000591	Por Venta a: CHACON DOMINGUEZ PATE	6,14	6,14	0,86	0,86	=
21/06/2016	F1-001-010-000000551	Por Venta a: TACURI TACURI YOLANDA	19,30	19,30	2,70	2,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000556	Por Venta a: TENESACA CALLE LAURO F	3,95	3,95	0,55	0,55	=
21/06/2016	F1-001-010-000000565	Por Venta a: ROJAS QUEZADA GUSTAVO	90,35	90,35	12,65	12,65	=
21/06/2016	F1-001-010-000000587	Por Venta a: CIDEM INFORMACION CON	9,65	9,65	1,35	1,35	=
21/06/2016	F1-001-010-000000534	Por Venta a: ORTEGA PAZMIÑO SUSANA	9,21	9,21	1,29	1,29	=
21/06/2016	F1-001-010-000000538	Por Venta a: BARROS PEÑALOZA OSWA	11,40	11,40	1,60	1,60	=
21/06/2016	F1-001-010-000000548	Por Venta a: GAD MUNICIPAL DE GUALA	536,87	536,87	75,16	75,16	=
21/06/2016	F1-001-010-000000554	Por Venta a: SUMESA F1-001-010-0000005	17,54	17,54	2,46	2,46	=
21/06/2016	F1-001-010-000000555	Por Venta a: BARROS VERA VIVIANA NIC	59,65	59,65	8,35	8,35	=
21/06/2016	F1-001-010-000000564	Por Venta a: GUAPIZACA MOROCHO MC	21,93	21,93	3,07	3,07	=
21/06/2016	F1-001-010-000000568	Por Venta a: AUQUILLA TERAN RUBEN I	8,77	8,77	1,23	1,23	=
21/06/2016	F1-001-010-000000571	Por Venta a: MOROCHO WASHIMA MAF	52,70	52,70	7,38	7,38	=
21/06/2016	F1-001-010-000000575	Por Venta a: RAMIREZ TORRES MARCIA	19,30	19,30	2,70	2,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000584	Por Venta a: BARROS PEÑALOZA OSWA	13,16	13,16	1,84	1,84	=
21/06/2016	F1-001-010-000000588	Por Venta a: PUIN GUTAMA TELMO EUG	17,54	17,54	2,46	2,46	=
21/06/2016	F1-001-010-000000592	Por Venta a: SUQUILANDA AREVALO JA	3,50	3,50	0,49	0,49	=
21/06/2016	F1-001-010-000000535	Por Venta a: DURAN YUNGA MIRIAM F1	66,21	66,21	9,27	9,27	=
21/06/2016	F1-001-010-000000536	Por Venta a: GUZMAN FERNANDEZ LUIS	19,30	19,30	2,70	2,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000541	Por Venta a: ROJAS CASTILLO MARIA SO	69,30	69,30	9,70	9,70	=
21/06/2016	F1-001-010-000000558	Por Venta a: TRUJILLO ANGULO GENESIS	28,07	28,07	3,93	3,93	=
21/06/2016	F1-001-010-000000582	Por Venta a: CREATIVE UNION NETWORK	196,14	196,14	27,46	27,46	=
21/06/2016	F1-001-010-000000589	Por Venta a: TAPIA CALLE GUSTAVO FE	9,65	9,65	1,35	1,35	=

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

P.T.E.V/05-7/8

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Ventas

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Supervisado por: Iván Orellana

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	VALOR EN LIBROS	VALOR EN FACTURA	IVA CALCULADO	IVA REGISTRADO	MARCA AUDIT.
24/06/2016	F1-001-010-000000710	Por Venta a: AYORA MURILLO JAIME M	9,65	9,65	1,35	1,35	=
24/06/2016	F1-001-010-000000702	Por Venta a: PARRA ORDÓÑEZ ELIO ANI	22,81	22,81	3,19	3,19	=
24/06/2016	F1-001-010-000000712	Por Venta a: PARRA SOJOS JIMMY HENR	34,21	34,21	4,79	4,79	=
24/06/2016	F1-001-010-000000714	Por Venta a: INDUSTRIA DE LA CONFEC	93,86	93,86	13,14	13,14	=
24/06/2016	F1-001-010-000000730	Por Venta a: AGUILAR VELEZ VICTOR HU	6,14	6,14	0,86	0,86	=
24/06/2016	F1-001-010-000000721	Por Venta a: ZUÑIGA VIDAL CIA. LTDA. I	40,00	40,00	5,60	5,60	=
24/06/2016	F1-001-010-000000724	Por Venta a: CHUCHUCA LOPEZ MERCEL	8,77	8,77	1,23	1,23	=
24/06/2016	F1-001-010-000000697	Por Venta a: MORALES CORONEL CRUZ I	9,65	9,65	1,35	1,35	=
24/06/2016	F1-001-010-000000708	Por Venta a: COMERCIALIZADORA DEL	60,53	60,53	8,47	8,47	=
24/06/2016	F1-001-010-000000718	Por Venta a: MONTENEGRO DANIEL F1-0	124,56	124,56	17,44	17,44	=
24/06/2016	F1-001-010-000000726	Por Venta a: BRAZALES BRAZALES LORI	178,07	178,07	24,93	24,93	=
24/06/2016	F1-001-010-000000709	Por Venta a: HERAS ILLESCAS ANGEL M	387,59	387,59	54,26	54,26	=
24/06/2016	F1-001-010-000000722	Por Venta a: MINCHALA BURI WILSON F	428,07	428,07	59,93	59,93	=
24/06/2016	F1-001-010-000000723	Por Venta a: GARCES CHIRIBOGA LOURD	28,95	28,95	4,05	4,05	=
24/06/2016	F1-001-010-000000728	Por Venta a: RODAS CABRERA PABLO SI	26,32	26,32	3,68	3,68	=
24/06/2016	F1-001-010-000000701	Por Venta a: BANEGAS ULLOA NAPOLEC	36,84	36,84	5,16	5,16	=
24/06/2016	F1-001-010-000000716	Por Venta a: TENEZACA CARDENAS AN	78,07	78,07	10,93	10,93	=
24/06/2016	F1-001-010-000000719	Por Venta a: GONZALEZ GONZALEZ JOSE	128,95	128,95	18,05	18,05	=
24/06/2016	F1-001-010-000000729	Por Venta a: MEJIA MORALES JOSE MIGU	19,30	19,30	2,70	2,70	=
24/06/2016	F1-001-010-000000695	Por Venta a: UGUÑA BARZALLO JOB AD	814,91	814,91	114,09	114,09	=
24/06/2016	F1-001-010-000000699	Por Venta a: BARZALLO GONZALEZ RUT	6,14	6,14	0,86	0,86	=
24/06/2016	F1-001-010-000000705	Por Venta a: MALDONADO GUACHAMIN	78,95	78,95	11,05	11,05	=
24/06/2016	F1-001-010-000000720	Por Venta a: ORELLANA MORA SUSANA	17,54	17,54	2,46	2,46	=
24/06/2016	F1-001-010-000000700	Por Venta a: CREATIVE UNION NETWORK	65,79	65,79	9,21	9,21	=
24/06/2016	F1-001-010-000000707	Por Venta a: DELGADO TRAVEL F1-001-0	79,39	79,39	11,11	11,11	=
24/06/2016	F1-001-010-000000711	Por Venta a: GARRIDO ORTEGA JOSE DA	38,60	38,60	5,40	5,40	=

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba Sustantiva

P.T.E.V/05-8/8

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Ventas

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Supervisado por: Iván Orellana

FECHA	No. FACTURA	CLIENTE	VALOR EN LIBROS	VALOR EN FACTURA	IVA CALCULADO	IVA REGISTRADO	MARCA AUDIT.
24/06/2016	F1-001-010-000000713	Por Venta a: ARGUDO PALOMEQUE VLA	17,54	17,54	2,46	2,46	=
30/06/2016	F1-001-010-000000888	Por Venta a: AVILA MERCHAN DIEGO GE	8,33	8,33	1,17	1,17	=
30/06/2016	F1-001-010-000000895	Por Venta a: CABRERA VANEGAS ALEX	298,25	298,25	41,76	41,76	=
30/06/2016	F1-001-010-000000896	Por Venta a: ASOCIACION AGROPECUAF	281,00	281,00	39,34	39,34	=
30/06/2016	F1-001-010-000000899	Por Venta a: EL HORNO PANADERIA Y P.	301,75	301,75	42,25	42,25	=
30/06/2016	F1-001-010-000000900	Por Venta a: SUQUILANDA AREVALO JA	0,39	0,39	0,05	0,05	=
30/06/2016	F1-001-010-000000901	Por Venta a: BANCO DELBANK S.A F1-00	6,14	6,14	0,86	0,86	=
30/06/2016	F1-001-010-000000907	Por Venta a: BELTRAN ABAD WIMPER F	13,16	13,16	1,84	1,84	=
30/06/2016	F1-001-010-000000886	Por Venta a: PARRA PESANTEZ CARLOS	33,33	33,33	4,67	4,67	=
30/06/2016	F1-001-010-000000889	Por Venta a: CEDILLO LUZURIAGA GLAD	0,22	0,22	0,03	0,03	=
30/06/2016	F1-001-010-000000910	Por Venta a: ARCENTALES CARRION MA	107,00	107,00	14,98	14,98	=
30/06/2016	F1-001-010-000000894	Por Venta a: PALACIOS CASTRO JOSE JU	34,21	34,21	4,79	4,79	=
30/06/2016	F1-001-010-000000903	Por Venta a: FAREZ FAREZ MANUEL CRU	51,93	51,93	7,27	7,27	=
30/06/2016	F1-001-010-000000881	Por Venta a: RODRIGUEZ QUEZADA HEC	224,56	224,56	31,44	31,44	=
30/06/2016	F1-001-010-000000892	Por Venta a: PUGA CHILLOGALLI JAVIER	10,53	10,53	1,47	1,47	=
30/06/2016	F1-001-010-000000885	Por Venta a: VILLAVICENCIO QUIZHPI A	9,65	9,65	1,35	1,35	=
30/06/2016	F1-001-010-000000893	Por Venta a: VELECELA MOROCHO FRAN	15,79	15,79	2,21	2,21	=
30/06/2016	F1-001-010-000000897	Por Venta a: COLLAGUAZO NARVAEZ FE	19,30	19,30	2,70	2,70	=
30/06/2016	F1-001-010-000000898	Por Venta a: DUMANCELA TELLO CARIN	347,37	347,37	48,63	48,63	=
30/06/2016	F1-001-010-000000904	Por Venta a: PIEDRA DURAN VICTOR HU	39,47	39,47	5,53	5,53	=
30/06/2016	F1-001-010-000000905	Por Venta a: ORTIZ PONCE EDUARDO FI	11,00	11,00	1,54	1,54	=
30/06/2016	F1-001-010-000000884	Por Venta a: CONSOCIO GUERRERO Y GU	4,39	4,39	0,61	0,61	=
30/06/2016	F1-001-010-000000908	Por Venta a: ARCENTALES CARRION MA	8,77	8,77	1,23	1,23	=

Conclusión: Luego de conciliar los valores registrados en el mayor con los valores registrados en las facturas de venta se comprobó que las transacciones registradas representan las ventas que se realizaron en el periodo ya sean ha contado o crédito; para ello se compararon los valores con las facturas entregadas por la empresa en medio digital. Al momento de realizar la conciliación no se encontraron diferencias en los valores, todos cuadraban debido a que cuando se realiza una venta el sistema automáticamente genera el asiento contable; permitiendo obtener un reporte al final de día para poder cotejar los ingresos. Cabe mencionar que para esta comparación se seleccionaron facturas del mes de junio de manera aleatoria ya que era la evidencia con la que se contaba para poder evaluar la cuenta. Igualmente por medio del recálculo del iva se pudo verificar que el valor del iva cobrado es el correcto para el mes de junio, mes en el cual ya estaba vigente el cambio de la tarifa del 12% al 14% del impuesto al valor agregado.

4.1.9. Papeles de Trabajo de la Cuenta Costo de Ventas

Se ha decidido evaluar esta cuenta ya que al realizar la evaluación del control interno se obtuvo un nivel de confianza del 66.67% indicando un control interno medio en dicha partida lo cual representa un nivel de riesgo mediano. Igualmente se consideró importante analizar la cuenta costo de ventas ya que representa el 74,79% del total de los ingresos de la empresa y por medio del análisis horizontal se determinó que hubo una disminución de \$810.178,86 con respecto al año anterior (2015) es decir disminuyó el costo de venta en un 30,6%, debido a que las ventas para el año 2016 también tuvieron un decremento

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Componente: Costo de Ventas

Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se registran los costos necesarios para generar los ingresos por venta de mercadería o prestación de servicios.

Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elabora do por:	Supervi sado por:
<p>Objetivos</p> <p>1. Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta.</p> <p>2. Cerciorarse de que los costos generados correspondan a los ingresos obtenidos por la venta de mercadería o prestación de servicios y que se encuentren correctamente contabilizados y registrados.</p> <p>Procedimientos</p> <p>Pruebas de Cumplimiento:</p> <p>1. Evaluar el control interno:</p> <p>2. Verificar que el costo de la mercadería registrado en el Estado Resultados este de acuerdo al saldo registrado en el libro Mayor.</p> <p>3. Verificar el control sobre la entrada, y registro de mercadería.</p> <p>Pruebas Sustantivas</p> <p>1. Verificar que se ha cumplido con el registro de los costos oportunamente aplicando el método de costeo de inventarios vigente</p> <p>2. Revisar aleatoriamente las facturas de compra y Venta y comprobar que las fechas han sido registradas correctamente en el sistema de costeo de inventario.</p>	<p>1 hora 10 min</p> <p>30 min</p> <p>1 hora</p> <p>3horas</p>	<p>PT.E.CV/0 1</p> <p>PT.E.CV/0 2</p> <p>PT.E.CV/0 3-1/2</p> <p>PT.E.CV/0 3-2/2</p>	<p>MFFC MFFC</p> <p>MFFC</p> <p>MFFC</p> <p>MFFC</p>	<p>IFOO IFOO</p> <p>IFOO</p> <p>IFOO</p> <p>IFOO</p>

Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado.

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Revisado por: Ing. Iván Orellana

Fecha: 15/11/2017

PAPEL DE TRABAJO	
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	<i>Prueba de Cumplimiento</i>
	P.T.E.CV/01
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. Fecha: 28 de Noviembre del 2017 Período: al 31 de Diciembre del 2016 Elaborado por: Fernanda Figueroa Cuenta: Costo de Ventas Supervisado por: Iván Orellana	
Cotejar el Saldo registrado en el Estado de Resultados Vs el Saldo del Mayor	
CONCEPTO	VALOR
Saldo al 31 Diciembre 2016 Mayor Σ	\$1.887.786,21
Saldo al 31 Diciembre 2016 Estado de Resultados	\$1.837.328,95
Diferencia	\$50.457,26
Marca de Auditoría	\yen , \neq
Marcas de Auditoría	
\yen	Cotejado con mayor
\neq	No Cuadra
Σ	Mayor sumado vertical

Conclusión: Luego de haber cotejado el saldo del mayor con el saldo registrado en el estado de resultado de la empresa al 31 del 2016, entregados por la contadora se constató que existe una diferencia de \$50.457,26 faltante de registrar en el estado de resultados. Para poder tener mayor certeza en el saldo se comparó con el valor declarado en el formulario 101 de impuesto a la renta y el saldo registrado en el estado de resultados coincide con el valor declarado.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.CV/02

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Control de Entrada y Resgistro de la Mercadería

La empresa APC Tecnología al momento de recibir las compras de mercadería realizadas compara los productos recibos en bodega con las respectivas facturas de cada proveedor verifica los códigos de cada ítem para el correspondiente registro en el sistema. De la siguiente manera:

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CÍA. LTDA.

1 Ingreso de Bodega

Bodega: 12997

Fecha: 23/05/2016

Responsable: 31 Mendieta Durán Carmen Rosa

Total: \$825,00

Proveedor: Intcomex del Ecuador

Items: 5

Código	Descripción	Cant. Ingresa	Prec. Unit.	Total
889894248190	Impresora HP con sistema GT5820	5	165,00	825,00

X

Observaciones: Fact#104898

Recibido por:.....

**REGISTRO CONTABLE DE LA COMPRA
ABRAHAM PANI CAJAMARCA CÍA. LTDA.**

Fecha:23/05/2016

Estado: Por mayorizar

Concepto:Intcomex

del

Ecuador

Fact#104898.

No.: 00336-01

COMPRAS

Código	Cuenta	Debe	Haber
11301001	Mercadería	825,00	
11401001	IVA proveedores	99,00	
2130109002	Intcomex del Ecuador		905,85
21401014	Otros 1%		8,25
21402006	1% Ret.IVA		9,90
	TOTALES	924,00	924,00

Son: Novecientos veinte y cuatro 00/100

Revisado por:..... Elaborado por:..... Recibí conforme:.....

Marcas de Auditoría	
^	Transacción Rastreada
X	No Cumple con firma de responsable

Conclusión: Se puede comprobar que existe un correcto registro en el sistema de la mercadería que ingresa a bodega de igual manera se da el correcto registro en el asiento contable. Lo que se pudo observar por medio de esta verificación es que en los ingresos de bodega no se encuentra la firma de responsabilidad de la persona encargada de bodega quien autoriza el respectivo ingreso.

PAPEL DE TRABAJO							
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> <p style="text-align: center;"><i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i></p> </div>	<p style="text-align: center;"><i>Prueba de Cumplimiento</i></p> <p style="text-align: right; color: red;">P.T.E.CV/03-1/12</p>						
<p>Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. Fecha: 28 de Noviembre del 2017</p> <p>Período: al 31 de Diciembre del 2016 Elaborado por: Fernanda Figueroa</p> <p>Cuenta: Costo de Ventas Supervisado por: Iván Orellana</p>							
<p style="text-align: center; color: red;">Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Ventas y Cotejar con el Mayor</p> <p>Se ha procedido a verificar que se haya cumplido con el registro correcto de los costos oportunamente aplicando el método de costeo de inventarios vigente. Revisar aleatoriamente las facturas de compra y Venta del mes de Junio y comparar con los valores registrados en los Kardex de bodega por salida de inventario por ventas.</p> <p>A continuación, se indica la prueba realizada</p>							
<table border="1" style="width: 100%;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Marcas de Auditoría</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">=</td> <td>Cuadra</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">≠</td> <td>No cuadra con el valor del mayor</td> </tr> </tbody> </table>		Marcas de Auditoría		=	Cuadra	≠	No cuadra con el valor del mayor
Marcas de Auditoría							
=	Cuadra						
≠	No cuadra con el valor del mayor						

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-2/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA /KARDEX	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFEREN CIA	MARCA AUDIT
06/06/2016	AZANZA AZANZA LUCIANO ALBERTO TI	\$ 28,07		\$ 28,07	≠
06/06/2016	C/V. Por factura: D6-626 PINARGOTE RIOS	\$ 47,35	\$ 47,35	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-1 ZEA SALAZAR CLAU	\$ 13,93	\$ 13,93	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-10 RODRIGUEZ RODRI	\$ 18,74	\$ 18,74	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-11 PERALTA PAUTA CE	\$ 10,97	\$ 10,97	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-12 BARRERA PINOS AN	\$ 17,67	\$ 17,67	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-13 SARI CAJAMARCA I	\$ 10,79	\$ 10,79	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-14 UGUÑA ASTUDILLO	\$ 6,70	\$ 6,70	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-16 CONTENTO JAPON	\$ 9,63	\$ 9,63	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-17 SAQUINAULA ORTL	\$ 18,60	\$ 18,60	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-18 SUMBA ORTIZ JULI	\$ 5,02	\$ 5,02	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-2 CANTOS GUARACA I	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-3 LEON MATUTE MILT	\$ 3,58	\$ 3,58	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-4 GUSEPRIU	\$ 5,30	\$ 5,30	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-6 FABRICA DE DILUYE	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-7 ORTEGA ORTEGA JO	\$ 13,84	\$ 13,84	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-8 ESTRELLA PIÑA MIG	\$ 14,30	\$ 14,30	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F1-9 PALTIN MACAS ROB	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F2-10874 AGUIRRE CUEST	\$ 13,06	\$ 13,06	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F2-10875 FARFAN CARDE	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-148 ROMERO ZUMBA J	\$ 33,13	\$ 33,13	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-149 CORDERO MOREN	\$ 411,30	\$ 411,30	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-150 MEDINA LASSO M	\$ 150,21	\$ 150,21	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-151 ESPEJO GIRON NIC	\$ 33,88	\$ 33,88	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-152 CHALCO QUEZAD	\$ 82,00	\$ 82,00	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-154 MOMPO TRAVEL	\$ 104,33	\$ 104,33	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-155 ASOGALENICA S.A	\$ 9,45	\$ 9,45	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-156 MEJIA RAMON LUI	\$ 233,01	\$ 233,01	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-157 ASOGALENICA S.A	\$ 1,21	\$ 1,21	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-158 PINARGOTE RIOS J	\$ 63,11	\$ 63,11	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-159 PUNTO INDUCCIO	\$ 1.565,91	\$ 1.565,91	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-160 NIEVES QUILLI AR	\$ 42,75	\$ 42,75	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-161 ORDOÑEZ JARA M	\$ 332,14	\$ 332,14	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-162 GALINDO DUMAS	\$ 4,54	\$ 4,54	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-163 PÁCURUCU AVILA	\$ 10,81	\$ 10,81	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-164 PIEDRA ABRIL ALF	\$ 245,01	\$ 245,01	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-165 COMERCIAL FARE	\$ 47,35	\$ 47,35	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-166 LANDY GUAMAN I	\$ 87,74	\$ 87,74	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-167 CAMPOVERDE CA	\$ 14,03	\$ 14,03	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-168 MARTINEZ RIOS EI	\$ 47,30	\$ 47,30	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-169 LIMA CASTRO SAN	\$ 42,10	\$ 42,10	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-170 SANANGO ANGAM	\$ 7,77	\$ 7,77	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-171 JUCA FAICAN DIEG	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-3/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-172 WILCHES ALVEAR	\$ 128,38	\$ 128,38	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-173 CORDERO PINOS C	\$ 282,20	\$ 282,20	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-174 REDROVAN PIZARI	\$ 9,54	\$ 9,54	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-175 SANISACA MUÑOZ	\$ 27,90	\$ 27,90	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-177 GUACHUN BRAVO	\$ 6,19	\$ 6,19	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-178 IZQUIERDO RODRI	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-179 CORDERO CHIRIBO	\$ 69,00	\$ 69,00	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-180 CONSTRUCTORA A	\$ 19,90	\$ 19,90	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-181 PALOMEQUE TAM	\$ 14,72	\$ 14,72	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-182 BEDOYA NEIRA VI	\$ 21,84	\$ 21,84	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-183 GUERRERO ALTAM	\$ 11,40	\$ 11,40	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-185 ALARCON REMAC	\$ 18,81	\$ 18,81	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: F5-187 CARDENAS PAÑI J	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80164 GUSEPRIU	\$ 4,90	\$ 4,90	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80167 SIGUA CAMBIZA	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80168 ARMIJOS YUNG	\$ 13,84	\$ 13,84	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80169 REACTLAB IMPC	\$ 9,32	\$ 9,32	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80173 CHENTE CORP	\$ 24,20	\$ 24,20	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80174 GAD PARROQUI	\$ 3,00	\$ 3,00	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80175 LOJA TEPAN MA	\$ 62,15	\$ 62,15	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80176 LOPEZ CUESTA	\$ 4,70	\$ 4,70	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80177 DELGADO OREL	\$ 265,00	\$ 265,00	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80178 LEON DURAN SI	\$ 51,93	\$ 51,93	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80179 HIDALGO CHICA	\$ 8,30	\$ 8,30	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80182 BARRERA VINTI	\$ 24,62	\$ 24,62	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80183 IMPORTADORA	\$ 9,32	\$ 9,32	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80184 ASTUDILLO GON	\$ 14,04	\$ 14,04	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80185 LOPEZ & PUENT	\$ 9,63	\$ 9,63	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80187 SIGUENCIA MOI	\$ 10,40	\$ 10,40	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80189 ZHIÑIN MAINAT	\$ 1,83	\$ 1,83	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80190 BARBECHO LLIV	\$ 2,23	\$ 2,23	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80191 GUILLEN SEMIN	\$ 49,10	\$ 49,10	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80192 VILLA CALDAS	\$ 230,97	\$ 230,97	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80193 IMPORTACIONE	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80194 CENDOG CIA LT	\$ 17,25	\$ 17,25	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80195 ZUÑIGA CALLE	\$ 26,14	\$ 26,14	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80196 PINOS VERGARA	\$ 885,38	\$ 885,38	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80197 RIOS SERRANO	\$ 858,47	\$ 858,47	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80198 NARVAEZ OREL	\$ 9,32	\$ 9,32	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80199 CAJAMARCA M	\$ 28,95	\$ 28,95	\$ -	=
06/06/2016	C/V. Por factura: FC-80200 SIAL	\$ 244,85	\$ 244,85	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: D6-627 ROMERO IÑGUEZ	\$ 13,84	\$ 13,84	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-129 DELGADO SIGUEN	\$ 5,52	\$ 5,52	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-4/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-130 REINOSO LUZURIA	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-131 FAREZ LOJA LILI JO	\$ 10,97	\$ 10,97	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-132 SUCONOTA SICHA	\$ 14,03	\$ 14,03	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-133 REVILLA GUERRER	\$ 16,16	\$ 16,16	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-135 JIMENEZ VIZÑAY N	\$ 56,03	\$ 56,03	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-136 NARVAEZ NARVAE	\$ 45,76	\$ 45,76	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-139 CHERREZ PAZMIÑ	\$ 396,78	\$ 396,78	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-140 COLLAGUAZO SIM	\$ 1,34	\$ 1,34	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-141 UYAGUARI COYAC	\$ 27,29	\$ 27,29	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-142 CHERREZ PAZMIÑ	\$ 1,34	\$ 1,34	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-143 BENALCAZAR PAR	\$ 14,30	\$ 14,30	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-145 PANDO BELEPUCH	\$ 858,53	\$ 858,53	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-147 VERDUGO TAPIA D	\$ 498,48	\$ 498,48	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-148 GUERRERO MORO	\$ 2,17	\$ 2,17	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-150 CALVA SALINAS N	\$ 50,64	\$ 50,64	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-151 TIRADO PAUCAR S	\$ 10,97	\$ 10,97	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-152 MANCILLO AVALI	\$ 8,25	\$ 8,25	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-153 PORTILLA FAREZ J	\$ 28,07	\$ 28,07	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-154 BERNAL VASQUEZ	\$ 14,08	\$ 14,08	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-155 SIMBAÑA HURAC	\$ 10,97	\$ 10,97	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-156 CARDENAS PAÑI P	\$ 56,06	\$ 56,06	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-157 IMPRENTA MODER	\$ 8,68	\$ 8,68	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-158 AGUILAR VELEZ JC	\$ 35,77	\$ 35,77	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-159 ROJAS QUEZADA C	\$ 71,42	\$ 71,42	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-160 BURBANO PESANT	\$ 13,77	\$ 13,77	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-161 RODRIGUEZ CORTI	\$ 21,76	\$ 21,76	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-162 MANCILLO AVALI	\$ 7,04	\$ 7,04	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-164 MINCHALA PINOS	\$ 71,42	\$ 71,42	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F1-166 BONILLA MARCHA	\$ 60,68	\$ 60,68	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F2-10896 INMOBILIARIA P	\$ 122,11	\$ 122,11	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-266 NAULA CHALCO JI	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-267 BEDOYA NEIRA VI	\$ 21,99	\$ 21,99	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-269 PAREDES BRAVO P	\$ 61,74	\$ 61,74	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-270 ZETACEGCONS CI	\$ 8,23	\$ 8,23	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-271 ARTELIA VILLE & T	\$ 18,60	\$ 18,60	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-272 PERALTA URDIALE	\$ 11,82	\$ 11,82	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-274 CONSTRUCTORA F	\$ 48,11	\$ 48,11	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-275 LOPEZ VERA GERA	\$ 6,25	\$ 6,25	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-276 ASTUDILLO CANG	\$ 21,93	\$ 21,93	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-278 MOSCOSO MOSCC	\$ 13,10	\$ 13,10	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-279 RODAS ABDA ROM	\$ 11,91	\$ 11,91	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-280 RISTAU SHARON M	\$ 10,97	\$ 10,97	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-281 RHR ROCK & HYDI	\$ 42,75	\$ 42,75	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-5/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-282 CORO MELGAR MA	\$ 21,67	\$ 21,67	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-283 NAULA CAJILIMA	\$ 670,00	\$ 670,00	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-284 SANANGO ANGAM	\$ 437,09	\$ 437,09	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-285 AVILA BANES PAU	\$ 1,54	\$ 1,54	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-286 BATCAPEX CIA LT	\$ 13,10	\$ 13,10	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-287 OCHOA CARDENA	\$ 26,90	\$ 26,90	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-288 TAPIA PERALTA RC	\$ 1,83	\$ 1,83	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-289 DI FILIPPE JESUS	\$ 245,35	\$ 245,35	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-290 PINTADO VANEGA	\$ 32,64	\$ 32,64	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-291 GOERCKE MOREN	\$ 13,90	\$ 13,90	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-292 DUY MOROCHO M	\$ 245,35	\$ 245,35	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-295 ULLOA GOMEZ FA	\$ 5,24	\$ 5,24	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-296 CAPELO ARMIJOS	\$ 1,59	\$ 1,59	\$ -	=
09/06/2016	C/V. Por factura: F5-297 CEVALLOS GUALL	\$ 15,36	\$ 15,36	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10906 PINTADO TORRE	\$ 49,93	\$ 49,93	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10907 DE FREITAS VEL	\$ 5,10	\$ 5,10	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10908 MARTINEZ MOG	\$ 13,84	\$ 13,84	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10909 AREVALO HERN	\$ 225,00	\$ 225,00	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10910 ALVEAR QUINTE	\$ 225,00	\$ 225,00	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10911 CUESTA CALDEF	\$ 16,56	\$ 16,56	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10912 MORA ABAD JO	\$ 21,74	\$ 21,74	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10913 VILLA NAULA N	\$ 66,68	\$ 66,68	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10914 SARAVIA VARGA	\$ 45,84	\$ 45,84	\$ -	=
12/06/2016	C/V. Por factura: F2-10915 LUPERCIO LOPE	\$ 956,00	\$ 956,00	\$ -	=
15/06/2016	ALVAREZ MORALES JULIO CESAR canalet	\$ 91,28		\$ 91,28	≠
15/06/2016	C/V. Por factura: D6-629 SANCHEZ PLACEN	\$ 394,85	\$ 394,85	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: DP-1275 SERRANO ILLESC	\$ 28,67	\$ 28,67	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-320 CORPORACIONES	\$ 73,63	\$ 73,63	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-322 COOPERATIVA DE	\$ 7,89	\$ 7,89	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-323 CORPORACIONES	\$ 52,67	\$ 52,67	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-324 CUENCA TENIS Y C	\$ 8,66	\$ 8,66	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-325 CONTINENTAL TIR	\$ 27,66	\$ 27,66	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-326 RODAS BELTRAN E	\$ 13,81	\$ 13,81	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-328 JARA MACANCEL	\$ 35,82	\$ 35,82	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-329 CLAVIJO PAREDES	\$ 15,03	\$ 15,03	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-330 REIS SCOTT IVAN	\$ 89,80	\$ 89,80	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-332 URDIALES VILLAR	\$ 6,70	\$ 6,70	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-333 PARROQUIA MARI	\$ 5,27	\$ 5,27	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-334 CADA MIGUITAMA	\$ 0,26	\$ 0,26	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-335 ULLOA RODRIGUE	\$ 13,76	\$ 13,76	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-336 PAUTA MOROCHO	\$ 10,96	\$ 10,96	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-337 CARRION ORDOÑE	\$ 17,19	\$ 17,19	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-338 ERAZO GARZON JU	\$ 13,78	\$ 13,78	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-6/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-339 COOPERATIVA DE	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-340 MORALES ARCENT	\$ 88,52	\$ 88,52	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-342 PEREZ LEON JORGE	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-344 CABRERA MEJIA JA	\$ 8,99	\$ 8,99	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-345 TAPIA CALLE GUST	\$ 341,47	\$ 341,47	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-346 CRIOLLO ZUÑIGA I	\$ 24,48	\$ 24,48	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-347 SARI GALARZA RA	\$ 13,91	\$ 13,91	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-348 DISTRIBUIDORA M	\$ 108,65	\$ 108,65	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-349 GUAMAN PAREDES	\$ 15,24	\$ 15,24	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-350 DISTRIBUIDORA M	\$ 50,47	\$ 50,47	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-351 MEDINA CHAMOR	\$ 17,79	\$ 17,79	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-352 BUSTAMANTE CAS	\$ 26,33	\$ 26,33	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-353 CHUCHUCA LOPEZ	\$ 757,21	\$ 757,21	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-354 LEON VEGA ANGE	\$ 3,20	\$ 3,20	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-356 PAÑI BUSTAMANT	\$ 677,36	\$ 677,36	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-357 MALO ENCALADA	\$ 464,26	\$ 464,26	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-358 ROJAS QUEZADA C	\$ 71,71	\$ 71,71	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-359 VIVE VIAJES VIVIA	\$ 1,18	\$ 1,18	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-360 UREÑA UREÑA NE	\$ 613,63	\$ 613,63	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-361 CARDENAS PAÑI P	\$ 235,39	\$ 235,39	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-363 ULLAGUARI FLORE	\$ 28,80	\$ 28,80	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-364 SAGUAY ONCE KA	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-365 JARA MACANCEL	\$ 270,58	\$ 270,58	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-366 UNIVERSIDAD CA	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F1-368 PEÑALOZA CURIP	\$ 35,27	\$ 35,27	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F2-10925 CULCAY ORTIZ I	\$ 25,80	\$ 25,80	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F2-10926 TORRES RIOS AN	\$ 26,26	\$ 26,26	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F2-10927 INMOBILIARIA P	\$ 374,47	\$ 374,47	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-413 ROSINE FOUTEAU	\$ 13,84	\$ 13,84	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-415 AMBULUDI GUAILI	\$ 14,69	\$ 14,69	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-417 DELGADO LOPEZ M	\$ 225,00	\$ 225,00	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-418 VINTIMILLA MOSC	\$ 20,23	\$ 20,23	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-419 HERDOIZA VELEZ I	\$ 89,67	\$ 89,67	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-420 JACKSON PHILLIP	\$ 21,63	\$ 21,63	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-421 FRADDANNO AGU	\$ 1,70	\$ 1,70	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-422 COMISARIATO PO	\$ 1,52	\$ 1,52	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-423 HERMIDA MUÑOZ	\$ 7,47	\$ 7,47	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-424 JEFCOAT TODD ED	\$ 46,81	\$ 46,81	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-425 JEFCOAT TODD ED	\$ 3,01	\$ 3,01	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-426 ÑIGUES GERRA JO	\$ 11,98	\$ 11,98	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-429 MEDILCORP S.A	\$ 6,08	\$ 6,08	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-430 ORDOÑEZ PIEDRA	\$ 16,73	\$ 16,73	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-431 NARVAEZ CAJAS F	\$ 21,63	\$ 21,63	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-7/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-432 ORTEGA ORTEGA C	\$ 401,63	\$ 401,63	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-433 SERRANO COELLO	\$ 10,96	\$ 10,96	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-434 ORDOÑEZ ALVARE	\$ 42,75	\$ 42,75	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-435 CHAZI CAPELO JAI	\$ 46,19	\$ 46,19	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-436 ZUMBA CUIJ MANI	\$ 11,68	\$ 11,68	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-437 LLIVISACA TACUR	\$ 34,49	\$ 34,49	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-438 ESPINOZA TENENF	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-439 ILLESCAS MOGRO	\$ 7,14	\$ 7,14	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-440 VELEZ PAUTA MAE	\$ 10,96	\$ 10,96	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-441 GUEVARA BUESTA	\$ 461,07	\$ 461,07	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-442 SALAZAR ALI ALE	\$ 7,92	\$ 7,92	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-443 APREMANSA S.A	\$ 7,14	\$ 7,14	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-444 SALAZAR ALI ALE	\$ 412,00	\$ 412,00	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-445 CONESCA AGOSTO	\$ 282,18	\$ 282,18	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-446 CORRAL CHACON	\$ 15,81	\$ 15,81	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-447 BENENLAULA ZAM	\$ 6,32	\$ 6,32	\$ -	=
15/06/2016	C/V. Por factura: F5-448 COBOS URDIALES	\$ 10,96	\$ 10,96	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-462 DELGADO ARICHA	\$ 22,19	\$ 22,19	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-463 PARAPI PANAMA C	\$ 199,00	\$ 199,00	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-464 PARAPI PANAMA C	\$ 71,83	\$ 71,83	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-465 ESPINOZA ANDRA	\$ 136,92	\$ 136,92	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-466 LOPEZ CARDENAS	\$ 35,42	\$ 35,42	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-468 MENDIETA MENDE	\$ 3,72	\$ 3,72	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-469 ZHUNIO GUAZHIM	\$ 13,90	\$ 13,90	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-470 PARRA GONZALEZ	\$ 46,94	\$ 46,94	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-471 PEREZ MOLINA JU	\$ 6,11	\$ 6,11	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-472 GUZHÑAY VELETA	\$ 69,10	\$ 69,10	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-475 VEPIMA CIA. LTDA	\$ 21,13	\$ 21,13	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-476 RONN DAFNA	\$ 100,53	\$ 100,53	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-477 MOYANO MOYAN	\$ 69,31	\$ 69,31	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-478 RAMOS LINARES C	\$ 20,03	\$ 20,03	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-479 PACHECO MOREN	\$ 1,53	\$ 1,53	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-480 RAMON CRIOLLO	\$ 393,16	\$ 393,16	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-481 LUPERCIO NOVILL	\$ 23,40	\$ 23,40	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-482 OLEAS OLEAS MEF	\$ 71,83	\$ 71,83	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-484 JIMENEZ VIZÑAY N	\$ 10,41	\$ 10,41	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F1-486 GUZMAN ORDOÑE	\$ 27,53	\$ 27,53	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F2-10938 ORTIZ ALVAREZ	\$ 10,10	\$ 10,10	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F2-10939 BERREZUETA MC	\$ 7,28	\$ 7,28	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-520 VIVAR IDROVO FE	\$ 9,84	\$ 9,84	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-522 TORRES SALAMEA	\$ 8,99	\$ 8,99	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-523 SILVA VASQUEZ C	\$ 34,00	\$ 34,00	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-524 PEÑAHERRERA MC	\$ 15,29	\$ 15,29	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-8/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-525 CABEZAS RIOFRIO	\$ 6,54	\$ 6,54	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-526 MORALES MARIÑO	\$ 5,18	\$ 5,18	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-527 ZAMBRANO FAICA	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-528 MALDONADO MAH	\$ 15,39	\$ 15,39	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-529 BARRINGER NICHOLSON	\$ 18,64	\$ 18,64	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-530 CHUQUIGUANGA A	\$ 10,96	\$ 10,96	\$ -	=
18/06/2016	C/V. Por factura: F5-531 AUCANCELA PRIETO	\$ 40,21	\$ 40,21	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: DP-1277 MARTINEZ GAVILAN	\$ 83,00	\$ 83,00	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: DP-1278 PUIN GUTAMA THERESA	\$ 13,66	\$ 13,66	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-530 MARTINEZ GAVILA	\$ 63,55	\$ 63,55	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-531 VELEZ TIGRE MARIANO	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-532 CAJAMARCA MARCELO	\$ 13,66	\$ 13,66	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-533 ESCUELA SAGRADO	\$ 140,00	\$ 140,00	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-534 ORTEGA PAZMIÑO	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-535 DURAN YUNGA MI	\$ 35,55	\$ 35,55	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-536 GUZMAN FERNANDEZ	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-538 BARROS PEÑALOZ	\$ 9,41	\$ 9,41	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-539 RODRIGUEZ CEVALLOS	\$ 32,51	\$ 32,51	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-540 CORONEL BERREZ	\$ 8,50	\$ 8,50	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-541 ROJAS CASTILLO N	\$ 58,30	\$ 58,30	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-542 DELEG GARCIA KEVIN	\$ 13,76	\$ 13,76	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-544 CUENCA TENIS Y CLUB	\$ 69,90	\$ 69,90	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-545 AGUDO GUALPA E	\$ 389,91	\$ 389,91	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-546 CARDENAS PAÑI P	\$ 407,49	\$ 407,49	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-547 GAD MUNICIPAL D	\$ 1.213,97	\$ 1.213,97	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-548 GAD MUNICIPAL D	\$ 393,81	\$ 393,81	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-549 TOSI JUAN	\$ 16,05	\$ 16,05	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-550 CABRERA CALLE J	\$ 30,48	\$ 30,48	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-551 TACURI TACURI Y	\$ 13,83	\$ 13,83	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-552 SARI GALARZA RA	\$ 775,61	\$ 775,61	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-554 SUMESA	\$ 11,82	\$ 11,82	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-555 BARROS VERA VIV	\$ 52,84	\$ 52,84	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-556 TENESACA CALLE	\$ 2,59	\$ 2,59	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-557 ORTIZ VIZUETE FEI	\$ 15,80	\$ 15,80	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-558 TRUJILLO ANGULO	\$ 20,95	\$ 20,95	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-559 VALLEJO ZABALA	\$ 10,96	\$ 10,96	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-562 IMSALCA CIA LTD.	\$ 3,85	\$ 3,85	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-563 CARDENAS PAÑI P	\$ 89,42	\$ 89,42	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-564 GUAPIZACA MORC	\$ 13,66	\$ 13,66	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-565 ROJAS QUEZADA C	\$ 78,71	\$ 78,71	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-566 GUAPIZACA MORC	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-567 DIGITAL CITY CIA.	\$ 270,42	\$ 270,42	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-568 AUQUILLA TERAN	\$ 7,14	\$ 7,14	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Auditores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-9/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figuroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-570 LOZANO REINOSO	\$ 12,31	\$ 12,31	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-571 MOROCHO WASHI	\$ 44,26	\$ 44,26	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-572 LEON SANCHEZ PA	\$ 71,27	\$ 71,27	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-575 RAMIREZ TORRES	\$ 13,60	\$ 13,60	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-577 GONZALEZ GONZA	\$ 127,75	\$ 127,75	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-578 PLAZA BERMEO JO	\$ 6,11	\$ 6,11	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-579 AGUILAR VELEZ JC	\$ 20,82	\$ 20,82	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-580 ASTUDILLO AMBR	\$ 11,85	\$ 11,85	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-582 CREATIVE UNION	\$ 175,71	\$ 175,71	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-584 BARROS PEÑALOEZ	\$ 11,05	\$ 11,05	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-585 ESCOBAR ALVARE	\$ 15,25	\$ 15,25	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-586 BANECUADOR B.P	\$ 15,87	\$ 15,87	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-587 CIDEM INFORMAC	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-588 PUIN GUTAMA TEL	\$ 13,72	\$ 13,72	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-589 TAPIA CALLE GUST	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-590 AREVALO SALAZA	\$ 13,60	\$ 13,60	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-591 CHACON DOMING	\$ 4,90	\$ 4,90	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-592 SUQUILANDA ARE	\$ 2,98	\$ 2,98	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F1-593 CRIOLLO CAMPOV	\$ 76,30	\$ 76,30	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-556 TOLEDO TORRES D	\$ 6,00	\$ 6,00	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-557 POVEDA CAMPUZ	\$ 0,85	\$ 0,85	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-558 WOOD PEGGY AN	\$ 19,72	\$ 19,72	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-559 CORPOCELL	\$ 6,22	\$ 6,22	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-560 GUAMAN CHIMBO	\$ 40,21	\$ 40,21	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-561 CORREA TORRES I	\$ 6,80	\$ 6,80	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-562 ABRIL ABRIL GERM	\$ 783,71	\$ 783,71	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-563 TROYA ZUÑIGA W	\$ 43,94	\$ 43,94	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-564 ARIAS ORTEGA KL	\$ 6,00	\$ 6,00	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-565 MEDINA LAZO CIA	\$ 22,60	\$ 22,60	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-566 SUQUISUPA LUCIO	\$ 27,20	\$ 27,20	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-567 SUQUISUPA ORTEG	\$ 1,79	\$ 1,79	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-568 GONZALEZ INGA N	\$ 13,13	\$ 13,13	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-569 SOI OPTICAS CIA.	\$ 15,07	\$ 15,07	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-571 SALGADO PEÑAFII	\$ 87,75	\$ 87,75	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-572 MONTALVO ZAMC	\$ 5,29	\$ 5,29	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-573 IDROVO VINTIMIL	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-574 SARI OCHOA BERT	\$ 769,12	\$ 769,12	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-575 HIDALGO ASTUDIL	\$ 13,91	\$ 13,91	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-576 ZETACEGCONS CIA	\$ 12,17	\$ 12,17	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-577 CRESPO VEGA MA	\$ 389,94	\$ 389,94	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-579 FORTIUS S.A.	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-580 RODRIGUEZ CISNE	\$ 1.001,98	\$ 1.001,98	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: F5-581 MENDOZA ESPINO	\$ 12,30	\$ 12,30	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-10/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
21/06/2016	C/V. Por factura: FE-2 MOGROVEJO VILLAC	\$ 62,30	\$ 62,30	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: FE-3 PALOMEQUE VILLAI	\$ 53,19	\$ 53,19	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: FE-4 MEZA MEZA HILARIC	\$ 52,04	\$ 52,04	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: FE-5 JARAMA PERALTA C	\$ 13,88	\$ 13,88	\$ -	=
21/06/2016	C/V. Por factura: FE-6 HEREDIA SOLIZ BYRO	\$ 196,68	\$ 196,68	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-695 UGUÑA BARZALLO	\$ 685,80	\$ 685,80	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-696 CHINA GEZHOUBA	\$ 153,18	\$ 153,18	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-697 MORALES CORON	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-698 DIRECTORIO DEL S	\$ 28,95	\$ 28,95	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-699 BARZALLO GONZA	\$ 3,70	\$ 3,70	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-700 CREATIVE UNION	\$ 62,25	\$ 62,25	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-701 BANEGAS ULLOA I	\$ 30,69	\$ 30,69	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-702 PARRA ORDOÑEZ I	\$ 9,98	\$ 9,98	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-705 MALDONADO GUA	\$ 69,00	\$ 69,00	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-706 VALDIVIESO TORR	\$ 15,42	\$ 15,42	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-707 DELGADO TRAVEL	\$ 70,57	\$ 70,57	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-708 COMERCIALIZADO	\$ 52,16	\$ 52,16	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-709 HERAS ILLESCAS A	\$ 349,51	\$ 349,51	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-710 AYORA MURILLO	\$ 7,71	\$ 7,71	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-711 GARRIDO ORTEGA	\$ 33,21	\$ 33,21	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-712 PARRA SOJOS JIMN	\$ 28,41	\$ 28,41	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-713 ARGUDO PALOMEQ	\$ 12,06	\$ 12,06	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-714 INDUSTRIA DE LA C	\$ 72,36	\$ 72,36	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-716 TENEZACA CARDE	\$ 69,95	\$ 69,95	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-717 SAQUICELA LOJA I	\$ 13,60	\$ 13,60	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-718 MONTENEGRO DA	\$ 111,06	\$ 111,06	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-719 GONZALEZ GONZA	\$ 99,56	\$ 99,56	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-720 ORELLANA MORA	\$ 12,72	\$ 12,72	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-721 ZUÑIGA VIDAL CIA	\$ 29,78	\$ 29,78	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-722 MINCHALA BURI V	\$ 373,46	\$ 373,46	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-723 GARCES CHIRIBOC	\$ 18,80	\$ 18,80	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-724 CHUCHUCA LOPEZ	\$ 7,71	\$ 7,71	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-726 BRAZALES BRAZAI	\$ 154,00	\$ 154,00	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-728 RODAS CABRERA I	\$ 19,90	\$ 19,90	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-729 MEJIA MORALES JC	\$ 14,02	\$ 14,02	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F1-730 AGUILAR VELEZ VI	\$ 4,41	\$ 4,41	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-639 SINAIFARM	\$ 33,88	\$ 33,88	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-640 YUNGA ILLESCAS	\$ 83,00	\$ 83,00	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-643 GAD MUNICIPAL I	\$ 74,00	\$ 74,00	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-644 ORDOÑEZ ROMER	\$ 13,84	\$ 13,84	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-645 UNIDAD EDUCATIV	\$ 19,00	\$ 19,00	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-646 SOI OPTICAS CIA.	\$ 26,25	\$ 26,25	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-647 AVILA MERCHAN I	\$ 7,14	\$ 7,14	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-11/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Costo de Ventas **Supervisado por:** Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-648 SANCHEZ BERREZ	\$ 46,29	\$ 46,29	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-649 LANDI DIEZ JUAN	\$ 2,94	\$ 2,94	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-651 GARCIA FIGUEROA	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-652 ZEA MONTERO PEI	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-653 CEDILLO MONGE	\$ 15,08	\$ 15,08	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-656 MOROCHO BANEG	\$ 21,64	\$ 21,64	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-657 TORRES SARMIEN	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-658 BELTRAN CUESTA	\$ 11,75	\$ 11,75	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-659 COBOS MORA SAN	\$ 14,04	\$ 14,04	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-661 COBRAUSTRO CIA	\$ 3,07	\$ 3,07	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: F5-663 SARANGO PUMA V	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: FE-15 ALEMAN ESPINOZA	\$ 7,28	\$ 7,28	\$ -	=
24/06/2016	C/V. Por factura: FE-16 CRIOLLO CHIMBO N	\$ 12,26	\$ 12,26	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: D6-632 NEWTIRE S.A.	\$ 54,29	\$ 54,29	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-881 RODRIGUEZ QUEZ	\$ 196,01	\$ 196,01	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-884 CONSOCIO GUERR	\$ 1,53	\$ 1,53	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-885 VILLAVICENCIO Q	\$ 7,71	\$ 7,71	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-886 PARRA PESANTEZ	\$ 23,78	\$ 23,78	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-888 AVILA MERCHAN I	\$ 7,14	\$ 7,14	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-889 CEDILLO LUZURIA	\$ 0,18	\$ 0,18	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-892 PUGA CHILLOGALI	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-893 VELECELA MOROC	\$ 13,72	\$ 13,72	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-894 PALACIOS CASTRO	\$ 30,67	\$ 30,67	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-895 CABRERA VANEGA	\$ 269,26	\$ 269,26	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-896 ASOCIACION AGR	\$ 236,00	\$ 236,00	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-897 COLLAGUAZO NAJ	\$ 13,94	\$ 13,94	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-898 DUMANCELA TELI	\$ 310,18	\$ 310,18	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-899 EL HORNO PANAD	\$ 269,07	\$ 269,07	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-900 SUQUILANDA ARE	\$ 0,19	\$ 0,19	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-901 BANCO DELBANK	\$ 4,75	\$ 4,75	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-903 FAREZ FAREZ MAN	\$ 44,26	\$ 44,26	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-904 PIEDRA DURAN VI	\$ 33,67	\$ 33,67	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-905 ORTIZ PONCE EDU	\$ 7,53	\$ 7,53	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-907 BELTRAN ABAD W	\$ 4,58	\$ 4,58	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-908 ARCENTALES CAR	\$ 7,14	\$ 7,14	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F1-910 ARCENTALES CAR	\$ 81,48	\$ 81,48	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-753 ABRIL DURAN CRI	\$ 4,80	\$ 4,80	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-754 MARQUEZ FERNAN	\$ 5,88	\$ 5,88	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-756 ESPINOZA ULLAUF	\$ 47,23	\$ 47,23	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-757 DURAN SARAGURO	\$ 7,35	\$ 7,35	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-758 CARRION CALDER	\$ 21,68	\$ 21,68	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-759 SALAZAR ICAZA JU	\$ 277,85	\$ 277,85	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-760 CHUQUIGUANGA C	\$ 13,95	\$ 13,95	\$ -	=

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.CV/03-12/12

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Elaborado por: Fernanda

Figueroa

Cuenta: Costo de Ventas

Supervisado por: Iván Orellana

Verificar el Registro Oportuno y correcto de los Costos de Venta y Cotejar con el Mayor

FECHA	CLIENTE	VALOR EXISTENCIA	VALOR MAYOR COSTO VTA	DIFERENCIA	MARCA AUDIT
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-761 CORDERO LOYOLA	\$ 101,50	\$ 101,50	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-762 CORPORACION PA	\$ 14,11	\$ 14,11	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-763 FLORES RODRIGUE	\$ 20,35	\$ 20,35	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-764 JIMENEZ LARRIVA	\$ 13,95	\$ 13,95	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-765 GUTIERREZ VINUE	\$ 71,80	\$ 71,80	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-766 MEJIA LOPEZ EDW	\$ 13,60	\$ 13,60	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-767 OCHOA NEIRA FR	\$ 21,68	\$ 21,68	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: F5-768 REENCAUCHADOR	\$ 54,29	\$ 54,29	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: FE-27 YUNGA BARROS M	\$ 71,41	\$ 71,41	\$ -	=
30/06/2016	C/V. Por factura: FE-28 CORONEL ROSERO	\$ 39,59	\$ 39,59	\$ -	=

Conclusión: Al comparar los valores registrados en las existencias con los valores registrados en el mayor, se pudo determinar que el costo de dos ventas no ha sido registrado en el mayor de esa cuenta. Cabe mencionar que el saldo del costo de ventas registrado en el estado de resultados no reflejaba el mismo valor que el saldo de su respectivo mayor; pues si bien al momento de registrar una venta esta se registra automáticamente en el mayor.

4.1.10. Papeles de Trabajo de la Cuenta Sueldos y Remuneraciones

Se procederá a evaluar esta cuenta ya que representa el 11,79% del total de ingresos. Luego de realizar la evaluación de control interno a la cuenta Sueldos y Remuneraciones, se obtuvo como resultado un nivel de confianza del 83.33% indicando un alto control interno en dicha partida y un nivel de riesgo.

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Entidad: APC Tecnología Cía. Ltda.				
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.				
Componente: Sueldos y Remuneraciones				
Descripción de la Cuenta: En esta cuenta se registran las erogaciones realizadas u obligaciones contraídas con los trabajadores por el pago periódico que reciben por la prestación de sus servicios o el trabajo que realizan.				
Contenido	Tiempo	Ref. P/T	Elabora do por:	Supervisado por:
Objetivos				
1. Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Sueldos y Remuneraciones.				
2. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales por el Ministerio de Trabajo, IESS.				
Procedimientos				
Pruebas de Cumplimiento:				
5. Evaluar el control interno	45 min.	PT.E.S/0 1	MFFC	IFOO
6. Elaborar cédula resumen sobre detalle de trabajadores	1 hora	PT.E.S/0 1	MFFC	IFOO
7. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales del Ministerio de Trabajo, IESS Código del trabajo.				
8. Revisar que el sueldo de los empleados este dentro de la remuneración básica unificada del año 2016.	1 hora	PT.E.S/0 2-1/2	MFFC	IFOO
9. Recalcular el sueldo a pagar según los días laborados		PT.E.S/0 2-2/2	MFFC	IFOO
Pruebas Sustantivas				
4. Realizar el cálculo de rol de pagos y beneficios sociales y verificar:	2 horas	PT.E.S/0 3	MFFC	IFOO

<ul style="list-style-type: none"> a. Cálculo de horas extraordinarias y suplementarias. b. Fondo de Reserva c. El cálculo del aporte personal al IEES d. Cálculo de la XII y XV remuneración e. Cálculo del Aporte Patronal <p>5. Comparar las horas extras trabajadas calculadas con las marcaciones del reloj biométrico</p>	2 horas	<p>PT.E.S/0 3.1-1/2,2/2</p> <p>PT.E.S/0 3.2</p> <p>PT.E.S/0 3.2</p> <p>PT.E.S/0 4</p>	<p>MFFC</p> <p>MFFC</p> <p>MFFC</p>	<p>IFOO</p> <p>IFOO</p> <p>IFOO</p>
<p>Fuente: Manual de Auditoria de la Contraloría General del Estado. Elaborado por: Fernanda Figueroa Revisado por: Ing. Iván Orellana Fecha: 15/11/2017</p>				

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.S/01

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones **Supervisado por:** Iván Orellana

CÉDULA RESUMEN DETALLE DE TRABAJADORES

La empresa ha laborado en sus instalaciones durante el año 2016, con un total de 41 trabajadores como se detalla a continuación.

TIPO DE TRABAJADOR	VALOR
Trabajadores Mujeres	12
Trabajadores Hombres	29
Trabajadores con Discapacidad	1
TOTAL	41

REVISAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES LEGALES

La empresa cumple con los siguientes artículos del Código de Trabajo:

Art. 1: Cada trabajador tiene su respectivo contrato de trabajo.

Art. 42 Núm. 31: Todos los trabajadores han sido inscritos en el IESS, dando avisos de salida, de las modificaciones de sueldos y salarios, de los accidentes de trabajo y de las enfermedades profesionales, y con los demás.

Art. 42 Núm. 33: Por ser una empresa con más de 25 trabajadores, cumplen con la contratación de una persona con discapacidad.

Art. 55: Pago de horas suplementarias y extraordinarias.

Art. 69 y 71: Los empleados que trabajan más de un año tienen sus respectivas vacaciones consecutivas de 15 días, además la empresa realiza la liquidación por pago de vacaciones que corresponde a la 24 ava parte de los ingresos percibidos por el trabajador.

Art. 97: La empresa reconoce a sus trabajadores la participación del 15% de utilidades; además realizan el informe individual sobre el pago de utilidades que se realiza en un formulario en la página del Ministerio del Trabajo.

Art.111: Los trabajadores reciben hasta el 24 de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario. Este salario lo resgistran en línea en la página del Ministerio de Trabbajo obteniendo un informe individual sobre el pago de XII Remuneración. En la empresa APC 1 trabajador mensualiza el pago y 30 trabajadores lo acumulan hasta el 24/12 **Ver anexo 4.**

Art.113: Los trabajadores reciben hasta el 15 de agosto de cada año una bonificación mensual equivalente a la doceava parte de la remuneración básica mínima unificada. Este pago puede acumularse hasta el 15 agosto o pagarse de manera mensual en la empresa APC 2 trabajadores mensualizan el pago y 29 trabajadores acumulan **Ver anexo 5**

Art.196: Los trabajadroes que prestan sus servicios por mas de 1 año reciben el valor por fondo de reserva

Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Art. 149 Ley de Seguridad Social: la empresa remite al IESS, junto con las demás aportaciones mensuales, el valor equivalente a la doceava parte del salario percibido por el trabajador, por concepto del Fondo de Reserva.

Aporte Personal: La empresa descuenta a los trabajadores de su rol el 9,45%

Conclusión: La empresa APC cumple con todas las disposiciones legales emitidas por el Ministerio de Trabajo, establecidas en el Código de Trabajo e igualmente cumple con lo establecido por las leyes que establece el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.S/02-1/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Sueldos y Remuneraciones

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Supervisado por: Iván Orellana

**REVISAR EL PAGO DEL SALARIO BÁSICO UNIFICADO DE ACUERDO A LAS HORAS TRABAJADAS Y COTEJAR CON
LOS VALORES DE LA PLANILLA CONSOLIDADA DEL IESS**

No.	Nómina	ENERO		FEBRERO		MARZO		ABRIL		MAYO		JUNIO		MARCA AUDIT					
1	CHAPA LEON JAVIER MAURICIO	392,02	30	392,02	30	392,02	30	387,63	30	387,63	30	387,63	30	387,63	22	284,26	v® CP		
2	FARFAN QUILLE JUAN PATRICIO	387,63	30	387,63	30	387,63											v® CP		
3	REINOSO LUZURIAGA BYRON FER	387,63	30	387,63	29	374,71	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	30	387,63	30	387,63	v® CP		
4	SUQUILANDA AREVALO JAVIER M	387,63	30	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	30	387,63	30	387,63	v® CP		
5	MISHQUERO HIDALGO CHRISTIAN	392,02	30	392,02	30	392,02	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	30	387,63	30	387,63	v® CP		
6	ARCE NIEVES DAVID RICARDO	387,63	30	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	30	387,63	30	387,63	v® CP		
7	CARDENAS JAPA JULIO EMILIANO	373,65	30	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	30	373,65	30	373,65	v® CP		
8	CARDENAS PAÑI MERCEDES ELIZ	540,00	30	540,00	30	540,00	540,00	30	540,00	540,00	30	540,00	30	540,00	30	540,00	v® CP		
9	PAÑI CAJAMARCA MAURO ISRAEL	366,00	30	366,00	30	366,00	366,00	30	366,00	366,00	30	366,00	366,00	30	366,00	366,00	30	366,00	v® CP
10	MENDIETA DURAN CARMEN ROSA	390,00	30	390,00	30	390,00	390,00	30	390,00	390,00	30	390,00	30	390,00	30	390,00	v® CP		
11	PAÑI ROJAS MARIA EUGENIA	450,00	30	450,00	30	450,00	450,00	30	450,00	450,00	30	450,00	30	450,00	30	450,00	v® CP		
12	LEON ILLESCAS WILSON OSWALDO	380,00	30	380,00	30	380,00	380,00	30	380,00	380,00	30	380,00	30	380,00	30	380,00	v® CP		
13	SERRANO ILLESCAS SEGUNDO EM	370,58	30	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	30	370,58	30	370,58	v® CP		
14	JIMENEZ VIZHÑAY NARCISA DE JE	395,00	30	395,00	30	395,00	395,00	30	395,00	395,00	30	395,00	30	395,00	30	395,00	v® CP		
15	HEREDIA SOLIZ BYRON ALEJANDRO	375,59	30	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	30	375,59	30	375,59	v® CP		
16	BERMEO ASTUDILLO FERNANDO	375,77	30	375,77	29	363,24	375,77	30	375,77	375,77	30	375,77	30	375,77	30	375,77	v® CP		
17	MORALES ARCENTALES KARINA	375,77	30	375,77	30	375,77	375,77	30	375,77	375,77	30	375,77	30	375,77	30	375,77	v® CP		
18	CARDENAS PAÑI JULIO PATRICIO	373,65	30	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	30	373,65	30	373,65	v® CP		
19	SARMIENTO PAUTE LADY AZUCENA	373,65	30	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	30	373,65	370,58	370,58	v® CP		
20	GUACHUN BRAVO CARLOS PATRICIO	370,58	30	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	30	370,58	370,58	370,58	v® CP		

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.S/02-2/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones

Fecha: 28 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

No.	Nómina	ENERO			FEBRERO			MARZO			ABRIL			MAYO			JUNIO			MARCA AUDIT
21	PANAMA PANAMA JOSE JAVIER	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	850,00	30	850,00	v° CP
22	PAÑI CAJAMARCA ABRAHAM RUF	850,00	30	850,00	850,00	30	850,00	850,00	30	850,00	850,00	30	850,00	850,00	30	850,00	370,58	30	370,58	v° CP
23	ARIAS AREVALO MARIA ANGELIT	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	375,59	30	375,59	v° CP
24	AGUILAR VELEZ MARTHA ALEXAN	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	650,00	30	650,00	v° CP
25	DURAN MATUTE BRYAN DAMIAN	379,47	30	379,47	379,47	30	379,47	379,47	30	379,47	379,47	9	113,84							v° CP
26	VIZHÑAY QUILLI MARIANA DE JES	650,00	30	650,00	650,00	30	650,00	650,00	30	650,00	650,00	30	650,00	650,00	30	650,00	650,00	30	650,00	v° CP
27	VILLAVICENCIO RODRIGUEZ ANA	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	v° CP
28	SINCHI MENDEZ YOLANDA NARC	370,58	30	370,58																v° CP
29	YUNGA ILLESCAS JUAN CARLOS	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	v° CP
30	MOGROVEJO CUENCA IVAN ISRA	373,65	8	99,64																v° CP
31	ILLESCAS DOMINGUEZ WILMER A	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	v° CP
32	PAÑI MOLINA DIANA VANESSA	370,58	30	370,58	370,58	27	333,52													X° CP
33	SINCHI MENDEZ FAUSTO ALEJAN	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	370,58	30	370,58	v° CP
34	ULLOA NAREA FRANKLIN ESTEBA	392,02	30	392,02	392,02	30	392,02	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	v° CP
35	MALDONADO NIOLA MELISSA XI	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	373,65	30	373,65	v° CP
36	PUMA DELGADO DIEGO MARCELO	392,02	30	392,02	392,02	30	392,02	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	v° CP
37	CORDOVA CARDENAS FRANKLIN	392,02	30	392,02	392,02	30	392,02	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	387,63	30	387,63	v° CP
38	HEREDIA SOLIZ LAURO ANDRES	392,02	7	91,47	392,02	30	392,02	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	375,59	30	375,59	X° CP
39	BETLEJA MOROCHO DANNY GABRI	373,65	19	236,65																X° CP

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.S/02-3/3

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones

Fecha: 28 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

No.	Nómina	JULIO		AGOSTO		SEPTIEMBRE		OCTUBRE		NOVIEMBRE		DICIEMBRE		MARCA AUDIT						
1	REINOSO LUZURIAGA BYRON FER	387.63	29	374.71	387.63	30	387.63	387.63	29	374.71	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	v° CP
2	SUQUILANDA AREVALO JAVIER M	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	v° CP
3	MISHQUERO HIDALGO CHRISTIAN	392.02	30	392.02	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	v° CP
4	ARCE NIEVES DAVID RICARDO	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	v° CP
5	CARDENAS JAPA JULIO EMILIANC	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	v° CP
6	CARDENAS PAÑI MERCEDES ELIZ	540.00	30	540.00	540.00	30	540.00	540.00	30	540.00	540.00	30	540.00	540.00	30	540.00	540.00	30	540.00	v° CP
7	PAÑI CAJAMARCA MAURO ISRAEL	366.00	30	366.00	366.00	30	366.00	366.00	30	366.00	366.00	30	366.00	366.00	30	366.00	366.00	30	366.00	v° CP
8	MENDIETA DURAN CARMEN ROSA	390.00	30	390.00	390.00	30	390.00	390.00	30	390.00	390.00	30	390.00	390.00	30	390.00	390.00	30	390.00	v° CP
9	PAÑI ROJAS MARIA EUGENIA	450.00	30	450.00	450.00	30	450.00	450.00	30	450.00	450.00	30	450.00	450.00	30	450.00	450.00	30	450.00	v° CP
10	LEON ILLESCAS WILSON OSWALD	380.00	30	380.00	380.00	30	380.00	380.00	30	380.00	380.00	30	380.00	380.00	30	380.00	380.00	30	380.00	v° CP
11	SERRANO ILLESCAS SEGUNDO EM	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	29	358.23	370.58	30	370.58	v° CP
12	JIMENEZ VIZHÑAY NARCISA DE JH	395.00	30	395.00	395.00	27	355.50	395.00	30	395.00	395.00	30	395.00	395.00	30	395.00	395.00	30	395.00	v° CP
13	HEREDIA SOLIZ BYRON ALEJANDR	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	v° CP
14	BERMEO ASTUDILLO FERNANDO	375.77	30	375.77	375.77	30	375.77	375.77	30	375.77	375.77	30	375.77	375.77	29	363.24	375.77	30	375.77	v° CP
15	MORALES ARCENTALES KARINA	375.77	30	375.77	375.77	30	375.77	375.77	30	375.77	375.77	30	375.77	375.77	30	375.77	375.77	30	375.77	v° CP
16	CARDENAS PAÑI JULIO PATRICIO	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	v° CP
17	GUACHUN BRAVO CARLOS PATRIC	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	v° CP
18	PANAMA PANAMA JOSE JAVIER	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	850.00	30	850.00	v° CP
19	PAÑI CAJAMARCA ABRAHAM RUBEN	850.00	30	850.00	850.00	30	850.00	850.00	30	850.00	850.00	30	850.00	850.00	30	850.00	370.58	30	370.58	v° CP
20	ARIAS AREVALO MARIA ANGELIT	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	375.59	30	375.59	v° CP
21	AGUILAR VELEZ MARTHA ALEXAN	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	650.00	30	650.00	v° CP
22	DURAN MATUTE BRYAN DAMIAN													370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	v° CP
23	VIZHÑAY QUILLI MARIANA DE JES	650.00	30	650.00	650.00	30	650.00	650.00	30	650.00	650.00	30	650.00	650.00	30	650.00	650.00	30	650.00	v° CP
24	VILLAVICENCIO RODRIGUEZ ANA	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	v° CP
25	YUNGA ILLESCAS JUAN CARLOS	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	v° CP
26	ILLESCAS DOMINGUEZ WILMER A	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58							v° CP
27	SINCHI MENDEZ FAUSTO ALEJAND	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	370.58	30	370.58	v° CP
28	ULLOA NAREA FRANKLIN ESTEBA	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	v° CP
29	MALDONADO NIOLA MELISSA XII	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	373.65	30	373.65	v° CP
30	PUMA DELGADO DIEGO MARCELO	387.63	29	374.71	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	387.63	30	387.63	v° CP
31	CORDOVA CARDENAS FRANKLIN	387.63	30	387.63	387.63	28	361.79	387.63	29	374.71	387.63	18	232.58							v° CP
32	HEREDIA SOLIZ LAURO ANDRES	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	28	350.55	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	v° CP
33	LOJA CRIOLLO KATHERINE FERN	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	375.59	30	375.59	v° CP

Marcas de Auditoría	
®	Recálculo de sueldo
CP	Cotejado con planilla IESS
√	Cumple con Sueldo mayor de Salario básico unificado \$366
X	No cumple, Sueldo menor al SBU

Conclusión: Todos los trabajadores de la empresa APC Tecnología tienen un sueldo mensual unificado mayor que el salario básico que para el año 2016 fue de \$366,00 excepto tres trabajadores ya que estos laboraron únicamente por el mes de enero sin cumplir el mes.

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.S/03.1-1/2

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Sueldos y Remuneraciones

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Supervisado por: Iván Orellana

RECÁLULO DE HORAS EXTRAS

No.	NÓMINA	ENERO							AGOSTO							DICIEMBRE						
		SALARIO UNIFICA DO	HORAS EXTRAS						SALARIO UNIFICA DO	HORAS EXTRAS						SALARIO UNIFICA DO	HORAS EXTRAS					
			H. Suplementarias		H. Extraordinarias		H. Nocturnas			H. Suplementarias		H. Extraordinarias		H. Nocturnas			H. Suplementarias		H. Extraordinarias		H. Nocturnas	
			No	50%	No	100%	No	25%		No	50%	No	100%	No	25%		No	50%	No	100%	No	25%
SERVICIO TECNICO		2.334,56	126,86	308,65	115,79	375,56	34,35	13,94	1.550,52	97,62	236,50	55,24	178,44	22,83	9,22	1.550,52	93,15	225,67	46,20	149,24	25,63	10,35
1	CHAPA LEON JAVIER	392,02	15	35,53	20	63,87	4,16	1,70														
2	FARFAN QUILLE JUAN	387,63	8	19,89	17	56,40	2,33	0,94														
3	REINOSO LUZURIAGA	387,63	18	44,41	21	66,45	2,02	0,82	387,63	17	41,89	12	37,34	5,32	2,15	387,63	14	34,52	8	26,29	4,27	1,72
4	SUQUILANDA AREVA	387,63	25	61,54	20	63,28	6,51	2,63	387,63	20	47,44	12	40,31	4,22	1,70	387,63	24	58,73	13	40,51	4,37	1,76
5	MISHQUERO HIDALGO	392,02	33	80,88	22	73,05	10,22	4,17	387,63	38	92,89	14	45,45	7,14	2,88	387,63	21	51,41	9	29,30	8,42	3,40
6	ARCE NIEVES DAVID	387,63	27	66,41	16	52,52	9,11	3,68	387,63	22	54,29	17	55,33	6,15	2,48	387,63	33	81,01	16	53,14	8,57	3,46
ISTRACION		3.265,23	135,98	352,64	117,93	408,63	50,45	21,56	3.265,23	104,54	272,71	88,84	307,44	47,07	19,84	3.265,23	97,67	253,04	114,20	384,67	45,10	18,91
7	CARDENAS JAPA JUL	373,65	24	56,07	21	65,70	11,47	4,46	373,65	2	5,07	19	60,31	12,13	4,72	373,65	6	14,13	21	66,29	11,57	4,50
8	CARDENAS PAÑI ME	540,00	28	96,12	17	78,30	10,08	5,67	540,00	18	60,85	13	59,40	8,07	4,54	540,00	14	48,70	9	38,61	5,44	3,06
9	PAÑI CAJAMARCA M	366,00	27	62,70	16	49,59	9,11	3,47	366,00	22	51,42	13	40,32	9,33	3,56	366	10	23,56	18	56,09	-	-
10	MENDIETA DURAN C	390,00		-	7	22,75	9,55	3,88	390,00		-	4	13,72	8,10	3,29	390,00		-	8	27,37	9,41	3,82
11	PAÑI ROJAS MARIA E	450,00	8	22,92	21	80,48		-	450,00	19	54,34	18	68,96	-	-	450,00	12	34,03	21	77,06	-	-
12	LEON ILLESCAS WILS	380,00	37	88,68	20	61,85	9,11	3,61	380,00	43	101,03	20	64,73	9,44	3,74	380,00	28	66,98	20	61,94	10,20	4,04
13	SERRANO ILLESCAS S	370,58		-		-		-	370,58		-		-		-	370,58		-		-		-
14	JIMENEZ VIZHÑAY N	395,00	11	26,14	15	49,97	1,13	0,46	395,00		-		-		-	395,00	27	65,64	17	57,31	8,48	3,49
VENTAS SUCURSAL		1.127,13	50,10	117,63	38,11	119,34	41,29	16,16	1.127,13	39,70	93,21	31,78	99,50	29,46	11,53	1.127,13	68,18	160,09	58,10	181,90	54,27	21,23
VENTAS MALL RIO		375,59	32,00	75,12	-	-	31,41	12,29	375,59	25,20	59,16	11,29	35,34	25,25	9,88	375,59	30,43	71,43	20,48	64,10	43,21	16,91
15	HEREDIA SOLIZ BYRO	375,59	32	75,12	-	-	31,41	12,29	375,59	25	59,16	11	35,34	25,25	9,88	375,59	30	71,43	20	64,10	43,21	16,91
VENTAS PRINCIPAL		751,54	18,10	42,51	38,11	119,34	9,88	3,87	751,54	14,50	34,05	20,49	64,16	4,21	1,65	751,54	37,75	88,66	37,62	117,80	11,06	4,33
16	BERMEO ASTUDILLO	375,77	16	36,50	20	62,88	0,44	0,17	375,77	9	21,54	7	23,39	0,06	0,02	375,77	10	24,05	19	59,81	-	-
17	MORALES ARCENTAI	375,77	3	6,01	18	56,46	9,44	3,70	375,77	5	12,52	13	40,77	4,15	1,62	375,77	28	64,61	19	57,99	11,06	4,33

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.S/03.1-2/2

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Sueldos y Remuneraciones

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Supervisado por: Iván Orellana

RECÁLCULO DE HORAS EXTRAS

No.	NÓMINA	ENERO							AGOSTO							DICIEMBRE						
		SALARIO UNIFICA DO	HORAS EXTRAS						SALARIO UNIFICA DO	HORAS EXTRAS						SALARIO UNIFICA DO	HORAS EXTRAS					
			H. Suplementarias		H. Extraordinarias		H. Nocturnas			H. Suplementarias		H. Extraordinarias		H. Nocturnas			H. Suplementarias		H. Extraordinarias		H. Nocturnas	
			No	50%	No	100%	No	25%		No	50%	No	100%	No	25%		No	50%	No	100%	No	25%
		8,659.10	388,98	918,51	331,00	1,038.14	138,43	54,36	6,761.57	257,36	603,44	204,71	640,19	96,20	37,54	6,373.94	302,63	710,64	214,98	671,00	121,09	47,26
18	CARDENAS PAÑI JUL	373,65	31	72,91	30	93,91	7,50	2,92	373,65	15	35,52	14	44,71	6,11	2,38	373,65	6	14,13	21	66,29	11,57	4,50
19	SARMIENTO PAUTE L	373,65	24	57,03	12	37,83	8,08	3,14														
20	GUACHUN BRAVO CA	370,58	26	60,84	33	102,68	9,35	3,61	370,58	21	49,57	20	63,03	6,46	2,49	370,58	22	51,70	22	68,22	5,47	2,11
21	PANAMA PANAMA JC	370,58	27	63,04	13	40,45	13,30	5,13	370,58	10	23,60	20	60,40	0,56	0,22	370,58	11	26,59	23	71,21	1,02	0,39
22	PAÑI CAJAMARCA AF	850,00							850,00							850,00						
23	ARIAS AREVALO MA	370,58	-		20	60,34	1,13	0,44	370,58	-		6	19,86			370,58	1	2,32	4	12,48		
24	AGUILAR VELEZ MAR	375,59	1	2,98					375,59	0,20	0,47	2	6,48			375,59	1	3,38				
25	DURAN MATUTE BRY	379,47	19	45,99	5	16,82	1,23	0,49							370,58	37	86,11	31	96,32	11,53	4,45	
26	VIZHÑAY QUILLI MA	650,00							650,00						650,00							
27	VILLAVICENCIO ROD	373,65	28	64,34	22	66,98	10,04	3,91	373,65	20	47,66	17	53,99	7,23	2,81	373,65	32	73,63	17	53,37	10,51	4,09
28	SINCHI MENDEZ YOL	370,58	22	51,86	22	68,99	11,41	4,40														
29	YUNGA ILLESCAS JUA	373,65	-		18	57,48			373,65	20	47,71	13	41,16	9,33	3,63	373,65	18	42,22	8	25,50	8,51	3,31
30	ILLESCAS DOMINGUE	370,58	33	76,69	36	109,94	9,39	3,62	370,58	30	69,99	28	85,17	14,41	5,56							
31	PAÑI MOLINA DIANA	370,58	4	9,54																		
32	SINCHI MENDEZ FAU	370,58	30	70,39	25	78,16	6,22	2,40	370,58	30	70,13	13	38,82	7,47	2,88	370,58	44	102,12	32	100,09	11,25	4,34
33	ULLOA NAREA FRAN	392,02	46	113,05	17	55,73	7,05	2,88	387,63	23	56,28	8	24,52	1,26	0,51	387,63	42	102,09	19	62,83	2,56	1,03
34	MALDONADO NIOLA	373,65	34	80,12	22	68,91	10,24	3,99	373,65	28	65,88	11	35,28	6,53	2,54	373,65	31	72,42	13	38,95	9,33	3,63
35	PUMA DELGADO DIEG	392,02	19	47,12	19	62,07	8,40	3,43	387,63	6	14,78	11	36,02	2,27	0,92	387,63	23	56,25	18	59,40	7,21	2,91
36	CORDOVA CARDENA	392,02	29	71,49	15	50,60	7,57	3,09	387,63	13	32,32	21	67,93	5,44	2,20							
37	HEREDIA SOLIZ LAUR	392,02	11	27,69	21	67,23	10,03	4,10	375,59	38	89,53	20	62,82	29,13	11,40	375,59	33	77,68	5	16,34	42,13	16,48
38	BETLEJA MOROCHO J	373,65	1	3,43			17,49	6,81														
39	LOJA CRIOLLO KATHERINE FERNANDA								375,59	12	27,14	5	16,81			375,59						
40	SANUNGA VINUEZA JUAN FERNANDO															387,63	32	77,96	19	62,60	7,51	3,03

Conclusión: Se ha realizado el cálculo de las horas extraordinarias tomando los datos de la información proporcionada por la empresa, de los meses de enero, agosto y diciembre. Se ha determinado que los cálculos son correctos y debidamente registrados.

El cálculo de horas extras se calculó de la siguiente manera de acuerdo con lo que establece el código de trabajo:

Horas Suplementarias: $(\text{Salario Unificado}/240\text{h}) * 1,50 * \text{No. horas suplementarias trabajadas}$

Horas Extraordinarias: $(\text{Salario Unificado}/240\text{h}) * 2,00 * \text{No. horas Extras trabajadas}$

Horas Nocturnas: $(*(\text{Salario Unificado}/240\text{h}) * 0,25) * \text{No. horas nocturnas trabajadas.}$

PAPEL DE TRABAJO	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: auto;"> <i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i> </div>	<p><i>Prueba de Cumplimiento</i></p> <p style="color: red;">P.T.E.S/03-1/4</p>
<p>Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.</p> <p>Período: al 31 de Diciembre del 2016</p> <p>Cuenta: Sueldos y Remuneraciones</p>	<p>Fecha: 28 de Noviembre del 2017</p> <p>Elaborado por: Fernanda Figueroa</p> <p>Supervisado por: Iván Orellana</p>
<p style="color: red;">CÁLCULO DEL ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS DE LEY</p>	
<p>Para proceder a realizar los cálculos se ha elegido de la información proporcionada por la contadora de la empresa, los roles de pago en excel de los meses de enero, agosto y diciembre y se calculó el total de ingresos, aporte personal, xii remuneración, xiv remuneración, fondo de reserva, y aporte patronal aplicando las siguientes formulas:</p>	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Total Ingresos: Sumatoria del Salario Básico unificado (en función horas trabajadas) + horas extras + Comisiones. ✓ Aporte Personal: Total de Ingresos * 9,45% de Aporte al IESS ✓ XII Remuneración: Total de Ingresos / 12 ✓ XIV Remuneración: ((Remuneración Básica Unificada \$366,00) /360)*días Trabajados (30) si laboro el mes completo, o el propocional. ✓ Fondo de Reserva: Total de Ingresos * 8,3333% ✓ Aporte Patronal: Total de Ingresos * 12,15% 	

PAPEL DE TRABAJO

*Auditors y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.S/03.2-2/4

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones

Fecha: 28 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figueroa
Supervisado por: Iván Orellana

RECÁLCULO DE ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS DE LEY

ENERO														
No.	NÓMINA	TOTAL ING	DIAS	A. PER IESS CALCUL	A. PER IESS EMPR	XII SUELDO CALCUL	XII SUELDO EMPR	XIV SUELDO CALCUL	XIV SUELDO EMPR	FONDO RESERVA CALCUL	FONDO RESERVA EMPR	AP. PAT CALCULO	AP. PAT EMPR	MARCA AUDIT
1	AGUILAR VELEZ MARTHA AL	\$ 378,57	30	\$ 35,77	\$ 35,77	\$ 31,55	\$ 31,55	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 31,55	\$ 31,55	\$ 46,00	\$ 46,00	@ = CP
2	ARCE NIEVES DAVID RICAR	\$ 510,24	30	\$ 48,22	\$ 48,22	\$ 42,52	\$ 42,52	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 42,52	\$ 42,52	\$ 61,99	\$ 61,99	@ = CP
3	ARIAS AREVALO MARIA AN	\$ 431,36	30	\$ 40,76	\$ 40,76	\$ 35,95	\$ 35,95	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 35,95	\$ 35,95	\$ 52,41	\$ 52,41	@ = CP
4	BERMEO ASTUDILLO FERNAN	\$ 924,72	30	\$ 87,39	\$ 87,39	\$ 77,06	\$ 77,06	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 77,06	\$ 77,06	\$ 112,35	\$ 112,35	@ = CP
5	BETLEJA MOROCHO DANNY	\$ 246,89	19	\$ 23,33	\$ 23,33	\$ 20,57	\$ 20,57	\$ 19,32	\$ 19,32	\$ -	\$ -	\$ 30,00	\$ 30,00	@ = CP
6	CARDENAS JAPA JULIO EMIL	\$ 579,89	30	\$ 54,80	\$ 54,80	\$ 48,32	\$ 48,32	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 48,32	\$ 48,32	\$ 70,46	\$ 70,46	@ = CP
7	CARDENAS PAÑI JULIO PATR	\$ 543,39	30	\$ 51,35	\$ 51,35	\$ 45,28	\$ 45,28	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 45,28	\$ 45,28	\$ 66,02	\$ 66,02	@ = CP
8	CARDENAS PAÑI MERCEDES	\$ 720,09	30	\$ 68,05	\$ 68,05	\$ 60,01	\$ 60,01	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 60,01	\$ 60,01	\$ 87,49	\$ 87,49	@ = CP
9	CEDILLO CARRION KEVIN EI	\$ 49,41	4	\$ 4,67	\$ 4,67	\$ 4,12	\$ 4,12	\$ 4,07	\$ 4,07	\$ -	\$ -	\$ 6,00	\$ 6,00	@ = CP
10	CHAPA LEON JAVIER MAURI	\$ 553,11	30	\$ 52,27	\$ 52,27	\$ 46,09	\$ 46,09	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 46,09	\$ 46,09	\$ 67,20	\$ 67,20	@ = CP
11	CORDOVA CARDENAS FRAN	\$ 610,38	30	\$ 57,68	\$ 57,68	\$ 50,86	\$ 50,86	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 74,16	\$ 74,16	@ = CP
12	DURAN MATUTE BRYAN DAN	\$ 442,77	30	\$ 41,84	\$ 41,84	\$ 36,90	\$ 36,90	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 53,80	\$ 53,80	@ = CP
13	FARFAN QUILLE JUAN PATRI	\$ 464,86	30	\$ 43,93	\$ 43,93	\$ 38,74	\$ 38,74	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 38,74	\$ 38,74	\$ 56,48	\$ 56,48	@ = CP
14	GUACHUN BRAVO CARLOS H	\$ 537,72	30	\$ 50,81	\$ 50,81	\$ 44,81	\$ 44,81	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 44,81	\$ 44,81	\$ 65,33	\$ 65,33	@ = CP
15	HEREDIA SOLIZ BYRON ALEJ	\$ 463,00	30	\$ 43,75	\$ 43,75	\$ 38,58	\$ 38,58	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 38,58	\$ 38,58	\$ 56,25	\$ 56,25	@ = CP
16	HEREDIA SOLIZ LAURO ANDI	\$ 190,48	7	\$ 18,00	\$ 18,00	\$ 15,87	\$ 15,87	\$ 7,12	\$ 7,12	\$ -	\$ -	\$ 23,14	\$ 23,14	@ = CP
17	ILLESCAS DOMINGUEZ WILM	\$ 560,83	30	\$ 53,00	\$ 53,00	\$ 46,74	\$ 46,74	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 68,14	\$ 68,14	@ = CP
18	JIMENEZ VIZHÑAY NARCISA	\$ 471,58	30	\$ 44,56	\$ 44,56	\$ 39,30	\$ 39,30	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 39,30	\$ 39,30	\$ 57,30	\$ 57,30	@ = CP
19	LEON ILLESCAS WILSON OS	\$ 534,13	30	\$ 50,48	\$ 50,48	\$ 44,51	\$ 44,51	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 44,51	\$ 44,51	\$ 64,90	\$ 64,90	@ = CP
20	MALDONADO NIOLA MELISS	\$ 526,67	30	\$ 49,77	\$ 49,77	\$ 43,89	\$ 43,89	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 63,99	\$ 63,99	@ = CP
21	MENDIETA DURAN CARMEN	\$ 416,63	30	\$ 39,37	\$ 39,37	\$ 34,72	\$ 34,72	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 34,72	\$ 34,72	\$ 50,62	\$ 50,62	@ = CP
22	MISHQUERO HIDALGO CHRIS	\$ 550,12	30	\$ 51,99	\$ 51,99	\$ 45,84	\$ 45,84	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 66,84	\$ 66,84	@ = CP
23	MOGROVEJO CUENCA IVAN	\$ 100,22	8	\$ 9,47	\$ 9,47	\$ 8,35	\$ 8,35	\$ 8,13	\$ 8,13	\$ -	\$ -	\$ 12,18	\$ 12,18	@ = CP
24	MORALES ARCENTALES KAR	\$ 441,94	30	\$ 41,76	\$ 41,76	\$ 36,83	\$ 36,83	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 36,83	\$ 36,83	\$ 53,70	\$ 53,70	@ = CP
25	PANAMA PANAMA JOSE JAV	\$ 479,21	30	\$ 45,29	\$ 45,29	\$ 39,93	\$ 39,93	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 39,93	\$ 39,93	\$ 58,22	\$ 58,22	@ = CP
26	PAÑI CAJAMARCA ABRAHAN	\$ 850,00	30	\$ 80,33	\$ 80,33	\$ 70,83	\$ 70,83	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 70,83	\$ 70,83	\$ 103,28	\$ 103,28	@ = CP
27	PAÑI CAJAMARCA MAURO IS	\$ 769,32	30	\$ 72,70	\$ 72,70	\$ 64,11	\$ 64,11	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 64,11	\$ 64,11	\$ 93,47	\$ 93,47	@ = CP
28	PAÑI MOLINA DIANA VANES	\$ 380,12	30	\$ 35,92	\$ 35,92	\$ 31,68	\$ 31,68	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 46,18	\$ 46,18	@ = CP
29	PAÑI ROJAS MARIA EUGENIA	\$ 553,40	30	\$ 52,30	\$ 52,30	\$ 46,12	\$ 46,12	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 46,12	\$ 46,12	\$ 67,24	\$ 67,24	@ = CP
30	PUMA DELGADO DIEGO MAR	\$ 594,39	30	\$ 56,17	\$ 56,17	\$ 49,53	\$ 49,53	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 72,22	\$ 72,22	@ = CP
31	REINOSO LUZURIAGA BYRON	\$ 544,59	30	\$ 51,46	\$ 51,46	\$ 45,38	\$ 45,38	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 45,38	\$ 45,38	\$ 66,17	\$ 66,17	@ = CP
32	SARMIENTO PAUTE LADY AZ	\$ 471,66	30	\$ 44,57	\$ 44,57	\$ 39,30	\$ 39,30	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 39,30	\$ 39,30	\$ 57,31	\$ 57,31	@ = CP
33	SERRANO ILLESCAS SEGUNI	\$ 370,58	30	\$ 35,02	\$ 35,02	\$ 30,88	\$ 30,88	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 30,88	\$ 30,88	\$ 45,03	\$ 45,03	@ = CP
34	SINCHI MENDEZ FAUSTO AL	\$ 521,53	30	\$ 49,28	\$ 49,28	\$ 43,46	\$ 43,46	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 63,37	\$ 63,37	@ = CP
35	SINCHI MENDEZ YOLANDA N	\$ 495,83	30	\$ 46,86	\$ 46,86	\$ 41,32	\$ 41,32	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 41,32	\$ 41,32	\$ 60,24	\$ 60,24	@ = CP
36	SUQUILANDA AREVALO JAV	\$ 573,50	30	\$ 54,20	\$ 54,20	\$ 47,79	\$ 47,79	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 47,79	\$ 47,79	\$ 69,68	\$ 69,68	@ = CP
37	ULLOA NAREA FRANKLIN ES	\$ 606,60	30	\$ 57,32	\$ 57,32	\$ 50,55	\$ 50,55	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ -	\$ -	\$ 73,70	\$ 73,70	@ = CP
38	VILLAVICENCIO RODRIGUEZ	\$ 514,91	30	\$ 48,66	\$ 48,66	\$ 42,91	\$ 42,91	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 42,91	\$ 42,91	\$ 62,56	\$ 62,56	@ = CP
39	VIZHÑAY QUILLI MARIANA I	\$ 650,00	30	\$ 61,43	\$ 61,43	\$ 54,17	\$ 54,17	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 54,17	\$ 54,17	\$ 78,98	\$ 78,98	@ = CP
40	YUNGA ILLESCAS JUAN CAR	\$ 431,13	30	\$ 40,74	\$ 40,74	\$ 35,93	\$ 35,93	\$ 30,50	\$ 30,50	\$ 35,93	\$ 35,93	\$ 52,38	\$ 52,38	@ = CP

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.S/03.2-3/4

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Período: al 31 de Diciembre del 2016

Cuenta: Sueldos y Remuneraciones

Fecha: 28 de Noviembre del 2017

Elaborado por: Fernanda Figueroa

Supervisado por: Iván Orellana

RECÁLCULO DE ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS DE LEY

AGOSTO

No.	NÓMINA	TOTAL ING	DIAS TRABAJADOS	A. PER IESS CALCUL	A. PER IESS EMPR	XII SUELDO CALCUL	XII SUELDO EMPR	XIV SUELDO CALCUL	XIV SUELDO EMPR	FONDO RESERVA CALCUL	FONDO RESERVA EMPR	AP. PAT CALCULO	AP. PAT EMPR	MARCA AUDIT
1	AGUILAR VELEZ MARTHA AL	\$ 382,54	30	\$ 36,15	36,15	\$ 31,88	31,88	\$ 30,50	30,50	\$ 31,88	31,88	\$ 46,48	\$ 46,48	® = CP
2	ARCE NIEVES DAVID RICAR	\$ 499,74	30	\$ 47,23	47,23	\$ 41,64	41,64	\$ 30,50	30,50	\$ 41,64	41,64	\$ 60,72	\$ 60,72	® = CP
3	ARIAS AREVALO MARIA AN	\$ 390,44	30	\$ 36,90	36,90	\$ 32,54	32,54	\$ 30,50	30,50	\$ 32,54	32,54	\$ 47,44	\$ 47,44	® = CP
4	BERMEO ASTUDILLO FERNAN	\$ 420,72	30	\$ 39,76	39,76	\$ 35,06	35,06	\$ 30,50	30,50	\$ 35,06	35,06	\$ 51,12	\$ 51,12	® = CP
5	CARDENAS JAPA JULIO EMIL	\$ 523,75	30	\$ 49,49	49,49	\$ 43,65	43,65	\$ 30,50	30,50	\$ 43,65	43,65	\$ 63,64	\$ 63,64	® = CP
6	CARDENAS PAÑI JULIO PATR	\$ 456,26	30	\$ 43,12	43,12	\$ 38,02	38,02	\$ 30,50	30,50	\$ 38,02	38,02	\$ 55,44	\$ 55,44	® = CP
7	CARDENAS PAÑI MERCEDES	\$ 664,79	30	\$ 62,82	62,82	\$ 55,40	55,40	\$ 30,50	30,50	\$ 55,40	55,40	\$ 80,77	\$ 80,77	® = CP
8	CORDOVA CARDENAS FRAN	\$ 464,24	28	\$ 43,87	43,87	\$ 38,69	38,69	\$ 28,47	28,47	\$ 38,69	38,69	\$ 56,40	\$ 56,40	® = CP
9	GUACHUN BRAVO CARLOS F	\$ 538,82	30	\$ 50,92	50,92	\$ 44,90	44,90	\$ 30,50	30,50	\$ 44,90	44,90	\$ 65,47	\$ 65,47	® = CP
10	HEREDIA SOLIZ BYRON ALEJ	\$ 479,96	30	\$ 45,36	45,36	\$ 40,00	40,00	\$ 30,50	30,50	\$ 40,00	40,00	\$ 58,32	\$ 58,32	® = CP
11	HEREDIA SOLIZ LAURO ANDI	\$ 539,34	30	\$ 50,97	50,97	\$ 44,94	44,94	\$ 30,50	30,50		-	\$ 65,53	\$ 65,53	® = CP
12	ILLESCAS DOMINGUEZ WILM	\$ 531,31	30	\$ 50,21	50,21	\$ 44,28	44,28	\$ 30,50	30,50	\$ 44,28	44,28	\$ 64,55	\$ 64,55	® = CP
13	JIMENEZ VIZHÑAY NARCISA	\$ 355,50	27	\$ 33,59	33,59	\$ 29,63	29,63	\$ 27,45	27,45	\$ 29,62	29,63	\$ 43,19	\$ 43,19	® = CP
14	LEON ILLESCAS WILSON OS	\$ 602,71	30	\$ 56,96	56,96	\$ 50,23	50,23	\$ 30,50	30,50	\$ 50,23	50,23	\$ 73,23	\$ 73,23	® = CP
15	LOJA CRIOLLO KATHERINE F	\$ 419,53	30	\$ 39,65	39,65	\$ 34,96	34,96	\$ 30,50	30,50		-	\$ 50,97	\$ 50,97	® = CP
16	MALDONADO NIOLA MELISS	\$ 477,35	30	\$ 45,11	45,11	\$ 39,78	39,78	\$ 30,50	30,50	\$ 39,78	39,78	\$ 58,00	\$ 58,00	® = CP
17	MENDIETA DURAN CARMEN	\$ 407,01	30	\$ 38,46	38,46	\$ 33,92	33,92	\$ 30,50	30,50	\$ 33,92	33,92	\$ 49,45	\$ 49,45	® = CP
18	MISHQUERO HIDALGO CHRIS	\$ 528,85	30	\$ 49,98	49,98	\$ 44,07	44,07	\$ 30,50	30,50	\$ 44,07	44,07	\$ 64,26	\$ 64,26	® = CP
19	MORALES ARCENTALES KAR	\$ 430,68	30	\$ 40,70	40,70	\$ 35,89	35,89	\$ 30,50	30,50	\$ 35,89	35,89	\$ 52,33	\$ 52,33	® = CP
20	PANAMA PANAMA JOSE JAV	\$ 454,80	30	\$ 42,98	42,98	\$ 37,90	37,90	\$ 30,50	30,50	\$ 37,90	37,90	\$ 55,26	\$ 55,26	® = CP
21	PAÑI CAJAMARCA ABRAHAM	\$ 850,00	30	\$ 80,33	80,33	\$ 70,83	70,83	\$ 30,50	30,50	\$ 70,83	70,83	\$ 103,28	\$ 103,28	® = CP
22	PAÑI CAJAMARCA MAURO IS	\$ 907,55	30	\$ 85,76	85,76	\$ 75,63	75,63	\$ 30,50	30,50	\$ 75,63	75,63	\$ 110,27	\$ 110,27	® = CP
23	PAÑI ROJAS MARIA EUGENIA	\$ 573,30	30	\$ 54,18	54,18	\$ 47,78	47,78	\$ 30,50	30,50	\$ 47,77	47,78	\$ 69,66	\$ 69,66	® = CP
24	PUMA DELGADO DIEGO MAR	\$ 439,34	30	\$ 41,52	41,52	\$ 36,61	36,61	\$ 30,50	30,50	\$ 36,61	36,61	\$ 53,38	\$ 53,38	® = CP
25	REINOSO LUZURIAGA BYRON	\$ 553,85	30	\$ 52,34	52,34	\$ 46,15	46,15	\$ 30,50	30,50	\$ 46,15	46,15	\$ 67,29	\$ 67,29	® = CP
26	SERRANO ILLESCAS SEGUN	\$ 370,58	30	\$ 35,02	35,02	\$ 30,88	30,88	\$ 30,50	30,50	\$ 30,88	30,88	\$ 45,03	\$ 45,03	® = CP
27	SINCHI MENDEZ FAUSTO AL	\$ 482,41	30	\$ 45,59	45,59	\$ 40,20	40,20	\$ 30,50	30,50	\$ 40,20	40,20	\$ 58,61	\$ 58,61	® = CP
28	SUQUILANDA AREVALO JAV	\$ 572,84	30	\$ 54,13	54,13	\$ 47,74	47,74	\$ 30,50	30,50	\$ 47,74	47,74	\$ 69,60	\$ 69,60	® = CP
29	ULLOA NAREA FRANKLIN ES	\$ 468,94	30	\$ 44,31	44,31	\$ 39,08	39,08	\$ 30,50	30,50	\$ 39,08	39,08	\$ 56,98	\$ 56,98	® = CP
30	VILLAVICENCIO RODRIGUEZ	\$ 480,10	30	\$ 45,37	45,37	\$ 40,01	40,01	\$ 30,50	30,50	\$ 40,01	40,01	\$ 58,33	\$ 58,33	® = CP
31	VIZHÑAY QUILLI MARIANA I	\$ 650,00	30	\$ 61,43	61,43	\$ 54,17		\$ 30,50		\$ 54,17	54,17	\$ 78,98	\$ 78,98	® = CP
32	YUNGA ILLESCAS JUAN CAR	\$ 466,16	30	\$ 44,05	44,05	\$ 38,85	38,85	\$ 30,50	30,50	\$ 38,85	38,85	\$ 56,64	\$ 56,64	® = CP

PAPEL DE TRABAJO

*Audidores y Consultores
Figuerola & Pesantez*

Prueba de Cumplimiento

P.T.E.S/03.2-4/4

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.
Período: al 31 de Diciembre del 2016
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones

Fecha: 28 de Noviembre del 2017
Elaborado por: Fernanda Figuerola
Supervisado por: Iván Orellana

RECÁLCULO DE ROL DE PAGOS Y BENEFICIOS DE LEY

DICIEMBRE

No.	NÓMINA	TOTAL ING	DIAS TRABAJADOS	A. PER IESS CALCUL	A. PER IESS EMPR	XII SUELDO CALCUL	XII SUELDO EMPR	XIV SUELDO CALCUL	XIV SUELDO EMPR	FONDO RESERVA CALCUL	FONDO RESERVA EMPR	AP. PAT CALCULO	AP. PAT EMPR	MARCA AUDIT
1	AGUILAR VELEZ MARTHA ALI	378,97	30	\$ 35,81	35,81	31,58	31,58	30,50	30,50	31,58	31,58	46,04	46,04	® = CP
2	ARCE NIEVES DAVID RICARD	525,24	30	\$ 49,64	49,64	43,77	43,77	30,50	30,50	43,77	43,77	63,82	63,82	® = CP
3	ARIAS AREVALO MARIA ANG	385,37	30	\$ 36,42	36,42	32,11	32,11	30,50	30,50	32,11	32,11	46,82	46,82	® = CP
4	BERMEO ASTUDILLO FERNAN	865,28	30	\$ 81,77	81,77	72,11	72,11	30,50	30,50	72,11	72,11	105,13	105,13	® = CP
5	CARDENAS JAPA JULIO EMILI	538,57	30	\$ 50,90	50,90	44,88	44,88	30,50	30,50	44,88	44,88	65,44	65,44	® = CP
6	CARDENAS PAÑI JULIO PATR	540,79	30	\$ 51,10	51,10	45,07	45,07	30,50	30,50	45,07	45,07	65,71	65,71	® = CP
7	CARDENAS PAÑI MERCEDES	630,37	30	\$ 59,57	59,57	52,53	52,53	30,50	30,50	52,53	52,53	76,59	76,59	® = CP
8	DURAN MATUTE BRYAN DAM	557,46	30	\$ 52,68	52,68	46,46	46,46	30,50	30,50	46,46	46,46	67,73	67,73	® = CP
9	GUACHUN BRAVO CARLOS P	492,61	30	\$ 46,55	46,55	41,05	41,05	30,50	30,50	41,05	41,05	59,85	59,85	® = CP
10	HEREDIA SOLIZ BYRON ALEJ	528,03	30	\$ 49,90	49,90	44,00	44,00	30,50	30,50	44,00	44,00	64,16	64,16	® = CP
11	HEREDIA SOLIZ LAURO ANDR	486,09	30	\$ 45,94	45,94	40,51	40,51	30,50	30,50	-	-	59,06	59,06	® = CP
12	JIMENEZ VIZHÑAY NARCISA	521,44	30	\$ 49,28	49,28	43,45	43,45	30,50	30,50	43,45	43,45	63,36	63,36	® = CP
13	LEON ILLESCAS WILSON OSV	568,08	30	\$ 53,68	53,68	47,34	47,34	30,50	30,50	47,34	47,34	69,02	69,02	® = CP
14	LOJA CRIOLLO KATHERINE F	401,94	30	\$ 37,98	37,98	33,50	33,50	30,50	30,50	-	-	48,84	48,84	® = CP
15	MALDONADO NIOLA MELISS	488,65	30	\$ 46,18	46,18	40,72	40,72	30,50	30,50	40,72	40,72	59,37	59,37	® = CP
16	MENDIETA DURAN CARMEN I	421,19	30	\$ 39,80	39,80	35,10	35,10	30,50	30,50	35,10	35,10	51,17	51,17	® = CP
17	MISHQUERO HIDALGO CHRIS	471,74	30	\$ 44,58	44,58	39,31	39,31	30,50	30,50	39,31	39,31	57,32	57,32	® = CP
18	MORALES ARCENTALES KAR	502,70	30	\$ 47,51	47,51	41,89	41,89	30,50	30,50	41,89	41,89	61,08	61,08	® = CP
19	PANAMA PANAMA JOSE JAVI	468,78	30	\$ 44,30	44,30	39,06	39,06	30,50	30,50	-	-	56,96	56,96	® = CP
20	PAÑI CAJAMARCA ABRAHAM	850,00	30	\$ 80,33	80,33	70,83	70,83	30,50	30,50	70,83	70,83	103,28	103,28	® = CP
21	PAÑI CAJAMARCA MAURO IS	697,65	30	\$ 65,93	65,93	58,14	58,14	30,50	30,50	58,14	58,14	84,76	84,76	® = CP
22	PAÑI ROJAS MARIA EUGENIA	561,09	30	\$ 53,02	53,02	46,76	46,76	30,50	30,50	46,76	46,76	68,17	68,17	® = CP
23	PUMA DELGADO DIEGO MAR	560,92	30	\$ 53,01	53,01	46,74	46,74	30,50	30,50	46,74	46,74	68,15	68,15	® = CP
24	REINOSO LUZURIAGA BYRON	568,31	30	\$ 53,71	53,71	47,36	47,36	30,50	30,50	47,36	47,36	69,05	69,05	® = CP
25	SANUNGA VINUEZA JUAN FE	531,23	30	\$ 50,20	50,20	44,27	44,27	30,50	30,50	-	-	64,54	64,54	® = CP
26	SERRANO ILLESCAS SEGUND	370,58	30	\$ 35,02	35,02	30,88	30,88	30,50	30,50	30,88	30,88	45,03	45,03	® = CP
27	SINCHI MENDEZ FAUSTO ALE	552,42	28	\$ 52,20	52,20	46,03	42,97	28,47	28,47	46,03	46,03	67,12	67,12	® = CP
28	SUQUILANDA AREVALO JAVI	602,38	30	\$ 56,92	56,92	50,20	50,20	30,50	30,50	50,20	50,20	73,19	73,19	® = CP
29	ULLOA NAREA FRANKLIN ES	553,58	30	\$ 52,31	52,31	46,13	46,13	30,50	30,50	46,13	46,13	67,26	67,26	® = CP
30	VILLAVICENCIO RODRIGUEZ	507,94	30	\$ 48,00	48,00	42,33	42,33	30,50	30,50	42,33	42,33	61,72	61,72	® = CP
31	VIZHÑAY QUILLI MARIANA D	650,00	30	\$ 61,43	61,43	54,17	54,17	30,50	30,50	54,17	54,17	78,98	78,98	® = CP
32	YUNGA ILLESCAS JUAN CARI	444,69	30	\$ 42,02	42,02	37,06	37,06	30,50	30,50	37,06	37,06	54,03	54,03	® = CP

Marcas de Auditoría	
®	Recálculo de sueldo y beneficios
CP	Cotejado con planilla Consolidad del IESS
=	Cuadra con registros de empresa

Conclusión: Los valores calculados en los cuadros anteriores han sido cotejados con las respectivas planillas consolidadas del IESS en las cuales se ha encontrado diferencias de 1 ctv., igualmente se ha comparado la información calculada por el auditor, con los registros que lleva la empresa en Excel y los valores coinciden entre sí.

Los nombres de los trabajadores que están marcados con amarillo son aquellos que no han laborado por más de 1 año en la empresa y los nombres marcados con letra roja son aquellos trabajadores que mensualizan el pago de la Décimo tercera y Décimo cuarta Remuneración; el resto de trabajadores deciden acumular estos beneficios.

PAPEL DE TRABAJO								
Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez			Prueba de Cumplimiento			P.T.E.S/04-1/4		
Período: al 31 de Diciembre del 2016			Elaborado por: Fernanda Figueroa			Supervisado por: Iván Orellana		
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones								
COMPARAR LAS HORAS EXTRAS REGISTRADAS EN LOS ROLES CON LAS HORAS REGISTRADAS EN LAS MARCACIONES								
Debido a la extensa cantidad de información y el número de trabajadores de la empresa APC se ha seleccionado de manera aleatoria las marcaciones del mes de Enero de tres trabajadores seleccionados al azar, para comparar el cálculo correcto de las horas extras registradas en los roles como se muestra a continuación:								
ENERO								
No.	NÓMINA	SALARIO UNIFICADO	HORAS EXTRAS					
			H. Suplementarias		H. Extraordinarias		H. Nocturnas	
			No	50%	No	100%	No	25%
	SERVICIO TECNICO	2.334,56	126,86	308,65	115,79	375,56	34,35	13,94
1	CHAPA LEON JAVIER M	392,02	15	35,53	20	63,87	4,16	1,70
2	FARFAN QUILLE JUAN	387,63	8	19,89	17	56,40	2,33	0,94
3	REINOSO LUZURIAGA	387,63	18,33	44,41	20,57	66,45	2,02	0,82
4	SUQUILANDA AREVAL	387,63	25	61,54	20	63,28	6,51	2,63
5	MISHQUERO HIDALGO	392,02	33	80,88	22	73,05	10,22	4,17
6	ARCE NIEVES DAVID E	387,63	27,41	66,41	16,26	52,52	9,11	3,68
28	SINCHI MENDEZ YOLA	370,58	22	51,86	22	68,99	11,41	4,40
29	YUNGA ILLESCAS JUA	373,65	-	-	18,46	57,48	-	-
30	ILLESCAS DOMINGUE	370,58	33	76,69	36	109,94	9,39	3,62
Marca de Auditoría								
V			Revisado y chequeado con Marcaciones					

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.S/04-2/4

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones **Supervisado por:** Iván Orellana

MARCACIONES ENERO						S SUPLEMENTAS		S EXTRAORDIN.		H. Nocturnas
Trabajador	Fecha					Horas	Minutos	Horas	Minutos	Minutos
REINOSO BY	02/01/2016	9:18	13:30	4:12				4	12	
REINOSO BY	04/01/2016	8:37	12:31	3:54						
REINOSO BY	04/01/2016	14:02	19:00	4:58	8:52		52			
REINOSO BY	05/01/2016	8:31	12:35	4:04						
REINOSO BY	05/01/2016	14:07	19:05	4:58	9:02	1	2			5
REINOSO BY	06/01/2016	8:29	12:30	4:01						
REINOSO BY	06/01/2016	14:03	19:06	5:03	9:04	1	4			6
REINOSO BY	07/01/2016	8:32	12:44	4:12						
REINOSO BY	07/01/2016	14:02	19:11	5:09	9:21	1	21			11
REINOSO BY	08/01/2016	8:29	12:39	4:10						
REINOSO BY	08/01/2016	14:02	19:00	4:58	9:08	1	8			
REINOSO BY	09/01/2016	9:03	13:16	4:13				4	13	
REINOSO BY	11/01/2016	8:30	12:40	4:10						
REINOSO BY	11/01/2016	14:00	19:10	5:10	9:20	1	20			10
REINOSO BY	12/01/2016	8:31	12:35	4:04						
REINOSO BY	12/01/2016	14:07	19:07	5:00	9:04	1	4			7
REINOSO BY	13/01/2016	8:32	12:32	4:00						
REINOSO BY	13/01/2016	14:18	19:11	4:53	8:53		53			11
REINOSO BY	14/01/2016	Gualaquiza								
REINOSO BY	15/01/2016	14:18	19:05	4:47						5
REINOSO BY	16/01/2016	9:32	13:33	4:01				4	1	
REINOSO BY	18/01/2016	8:30	12:32	4:02						
REINOSO BY	18/01/2016	14:01	17:38	3:37	7:39		-21			
REINOSO BY	19/01/2016	8:34	12:37	4:03						
REINOSO BY	19/01/2016	13:59	19:11	5:12	9:15	1	15			11
REINOSO BY	20/01/2016	8:31	12:30	3:59						
REINOSO BY	20/01/2016	14:04	19:32	5:28	9:27	1	27			32
REINOSO BY	21/01/2016	8:31	12:37	4:06						
REINOSO BY	21/01/2016	14:20	19:02	4:42	8:48		48			2
REINOSO BY	22/01/2016	8:32	12:39	4:07						
REINOSO BY	22/01/2016	14:05	19:11	5:06	9:13	1	13			11
REINOSO BY	23/01/2016	9:14	13:30	4:16				4	16	
REINOSO BY	25/01/2016	8:30	12:37	4:07						
REINOSO BY	25/01/2016	14:09	19:00	4:51	8:58	1	6			
REINOSO BY	26/01/2016	8:28	12:39	4:11						
REINOSO BY	26/01/2016	14:06	19:08	5:02	9:13	1	13			8
REINOSO BY	27/01/2016	8:41	12:55	4:14						
REINOSO BY	27/01/2016	13:56	19:02	5:06	9:20	1	20			2
REINOSO BY	28/01/2016	8:30	12:40	4:10						
REINOSO BY	28/01/2016	14:06	18:59	4:53	9:03	1	3			
REINOSO BY	29/01/2016	8:28	12:38	4:10						
REINOSO BY	29/01/2016	14:26	19:01	4:35	8:45		45			1
REINOSO BY	30/01/2016	9:15	13:30	4:15				4	15	
		50%= 18:33	V			13	333	20	57	122
		100%= 20:57	V				5:33			2,02
		25%= 2:02	V							

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.S/04-3/4

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones **Supervisado por:** Iván Orellana

MARCACIONES ENERO					HORAS SUPLEMENTARIAS		HORAS EXTRAORDINARIAS		H. NOCTUR	
Trabajador	Fecha				Horas	Minutos	Horas	Minutos	Minutos	
ARCE DAV	02/01/2016	9:33	13:30	3:57			3	57		
ARCE DAV	04/01/2016	8:37	13:01	4:24						
ARCE DAV	04/01/2016	14:26	19:30	5:04	9:28	1	28		30	
ARCE DAV	05/01/2016	8:35	13:00	4:25						
ARCE DAV	05/01/2016	14:30	19:31	5:01	9:26	1	26		31	
ARCE DAV	06/01/2016	8:35	13:02	4:27						
ARCE DAV	06/01/2016	14:27	19:27	5:00	9:27	1	27		27	
ARCE DAV	07/01/2016	8:32	13:00	4:28						
ARCE DAV	07/01/2016	14:08	19:25	5:17	9:45	1	45		25	
ARCE DAV	08/01/2016	8:30	13:00	4:30						
ARCE DAV	08/01/2016	14:23	19:31	5:08	9:38	1	38		31	
ARCE DAV	09/01/2016	9:25	13:30	4:05			4	5		
ARCE DAV	11/01/2016	8:34	13:02	4:28						
ARCE DAV	11/01/2016	14:24	19:28	5:04	9:32	1	32		28	
ARCE DAV	12/01/2016	8:34	13:01	4:27						
ARCE DAV	12/01/2016	14:38	19:30	4:52	9:19	1	19		30	
ARCE DAV	13/01/2016	8:32	13:00	4:28						
ARCE DAV	13/01/2016	14:32	19:13	4:41	9:09	1	9		13	
ARCE DAV	14/01/2016	8:27	13:01	4:34						
ARCE DAV	14/01/2016	14:32	19:33	5:01	9:35	1	35		33	
ARCE DAV	15/01/2016	8:34	13:01	4:27						
ARCE DAV	15/01/2016	14:31	19:32	5:01	9:28	1	28		32	
ARCE DAV	16/01/2016	9:28	13:29	4:01			4	1		
ARCE DAV	18/01/2016	8:34	13:01	4:27						
ARCE DAV	18/01/2016	14:39	19:32	4:53	9:20	1	20		32	
ARCE DAV	19/01/2016	8:35	13:01	4:26						
ARCE DAV	19/01/2016	14:39	19:30	4:51	9:17	1	17		30	
ARCE DAV	20/01/2016	8:31	13:01	4:30						
ARCE DAV	20/01/2016	14:30	19:31	5:01	9:31	1	31		31	
ARCE DAV	21/01/2016	8:33	13:00	4:27						
ARCE DAV	21/01/2016	14:35	19:32	4:57	9:24	1	24		32	
ARCE DAV	22/01/2016	Gualaquiza								
ARCE DAV	25/01/2016	8:30	13:01	4:31						
ARCE DAV	25/01/2016	14:25	19:33	5:08	9:39	1	39		33	
ARCE DAV	26/01/2016	8:28	13:00	4:32						
ARCE DAV	26/01/2016	14:17	19:30	5:13	9:45	1	45		30	
ARCE DAV	27/01/2016	8:34	13:00	4:26						
ARCE DAV	27/01/2016	14:32	19:29	4:57	9:23	1	23		29	
ARCE DAV	28/01/2016	8:33	13:01	4:28						
ARCE DAV	28/01/2016	14:37	19:30	4:53	9:21	1	21		30	
ARCE DAV	29/01/2016	8:34	13:01	4:27						
ARCE DAV	29/01/2016	14:37	19:24	4:47	9:14	1	14		24	
ARCE DAV	30/01/2016	9:07	13:30	4:23			4	23		
		50%= 27:41	V			19	521	15	86	551
		100%= 16:26	V				8:41		1:26	9:11
		25%=9:11	V							

PAPEL DE TRABAJO

Prueba de Cumplimiento

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

P.T.E.S/04-4/4

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. **Fecha:** 28 de Noviembre del 2017
Período: al 31 de Diciembre del 2016 **Elaborado por:** Fernanda Figueroa
Cuenta: Sueldos y Remuneraciones **Supervisado por:** Iván Orellana

Trabajador	Fecha	MARCACIONES ENERO				HORAS SUPLEMENT		HORAS EXTRAORDINARIAS		HL NOCTU
						Horas	Minutos	Horas	Minutos	Minutos
YUNGA JU	02/01/2016	9:10	13:00	3:50			3	5		
YUNGA JU	04/01/2016	9:05	13:28	4:23						
YUNGA JU	04/01/2016	14:46	18:30	3:44	8:07					
YUNGA JU	05/01/2016	9:13	13:07	3:53						
YUNGA JU	05/01/2016	14:35	18:42	4:07	8:00					
YUNGA JU	06/01/2016	9:06	13:04	3:57						
YUNGA JU	06/01/2016	14:24	18:30	4:06	8:03					
YUNGA JU	07/01/2016	9:03	13:22	4:18						
YUNGA JU	07/01/2016	14:18	18:00	3:42	8:00					
YUNGA JU	08/01/2016	9:03	13:07	4:03						
YUNGA JU	08/01/2016	14:38	18:30	3:52	7:55					
YUNGA JU	09/01/2016	9:20	13:04	3:44			3	44		
YUNGA JU	11/01/2016	9:12	13:15	4:03						
YUNGA JU	11/01/2016	14:30	18:30	4:00	8:03					
YUNGA JU	12/01/2016	9:06	13:04	3:57						
YUNGA JU	12/01/2016	14:31	18:30	3:59	7:56					
YUNGA JU	13/01/2016	8:54	13:10	4:15						
YUNGA JU	13/01/2016	14:36	18:30	3:54	8:09					
YUNGA JU	14/01/2016	9:08	13:11	4:03						
YUNGA JU	14/01/2016	14:31	18:30	3:59	8:02					
YUNGA JU	15/01/2016	9:05	13:00	3:55						
YUNGA JU	15/01/2016	14:32	18:30	3:58	7:53					
YUNGA JU	16/01/2016	9:05	13:06	4:01			4	1		
YUNGA JU	18/01/2016	9:01	13:04	4:03						
YUNGA JU	18/01/2016	14:30	18:30	4:00	8:03					
YUNGA JU	19/01/2016	9:04	13:04	4:00						
YUNGA JU	19/01/2016	14:30	18:30	4:00	8:00					
YUNGA JU	20/01/2016	9:04	13:00	3:56						
YUNGA JU	20/01/2016	14:30	18:36	4:06	8:02					
YUNGA JU	21/01/2016	9:04	13:03	3:59						
YUNGA JU	21/01/2016	14:37	18:30	3:53	7:52					
YUNGA JU	22/01/2016	8:58	13:06	4:07						
YUNGA JU	22/01/2016	14:32	18:30	3:58	8:05					
YUNGA JU	23/01/2016	9:02	13:09	4:07			4	7		
YUNGA JU	25/01/2016	8:59	13:05	4:05						
YUNGA JU	25/01/2016	14:30	18:30	4:00	8:05					
YUNGA JU	26/01/2016	9:05	13:05	4:00						
YUNGA JU	26/01/2016	14:25	18:30	4:05	8:05					
YUNGA JU	27/01/2016	9:15	13:08	3:53						
YUNGA JU	27/01/2016	14:30	18:30	4:00	7:53					
YUNGA JU	28/01/2016	9:12	13:14	4:02						
YUNGA JU	28/01/2016	14:32	18:30	3:58	8:00					
YUNGA JU	29/01/2016	9:09	13:08	3:58						
YUNGA JU	29/01/2016	14:31	18:30	3:59	7:57					
YUNGA JU	30/01/2016	9:11	13:00	3:49			3	49		
	100%= 18:46	V				0	0	17	106	0
						8:00		1:46		4:22

Conclusión: Las horas registradas en las marcaciones que lleva la empresa coinciden con las horas utilizadas en los roles para los respectivos cálculos del valor de las horas extra; como se puede observar en el cuadro del P.T.E.S/04-1/4.

4.2. Redacción de Hallazgos

4.2.1. Hallazgos de la Evaluación al Control Interno de la Empresa.

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i> </div>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. Periodo: al 31 de diciembre de 2016 Elemento: Control Interno Referencia: P.T.PE.CCI/1	Fecha: 10 de diciembre de 2017 Elaborado por: Jessica Pesantez. Supervisado por: Ing. Iván Orellana
Evaluación de Hallazgos	
<p>Descripción:</p> <p>Durante la evaluación de Control Interno se determinó que la empresa no tiene establecido un manual de políticas, normas y procedimientos que contribuya al cumplimiento de objetivos.</p> <p style="text-align: center;">Condición:</p> <p>La empresa no tiene establecido un manual de políticas, normas y procedimientos.</p> <p style="text-align: center;">Criterio:</p> <p>De acuerdo con el Marco Integrado COSO nos dice que: “Sobre la base de la estructura orgánica la organización debe establecer los manuales de funciones y de procesos para dar cumplimiento a las actividades sustantivas y adjetivas. Toda organización debe contar con manuales de procedimientos, en los cuales se desarrollará la forma óptima de llevar adelante los procesos de negocio.”.</p> <p style="text-align: center;">Causa:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Descuido por parte de la alta dirección para la elaboración de manuales. ✓ Desconocimiento de los beneficios que brinda el tener manuales de políticas, 	

normas y procedimientos.

- ✓ Falta de conocimiento para la elaboración de manuales.

Efecto:

- ✓ Incumplimiento de objetivos.
- ✓ Incumplimiento de actividades encomendadas.
- ✓ Falta de responsabilidad por parte de los empleados.
- ✓ Incumplimiento de normas y leyes.
- ✓ Tardanza en el cumplimiento de actividades.
- ✓ Acciones erróneas.

Conclusiones:

Durante la evaluación al Control Interno de la empresa se determinó que no cuenta con un manual de políticas, normas y procedimientos debido a que la alta dirección no considera importante la elaboración de dicho manual, sin embargo, esto ha ocasionado que las actividades no se lleven a cabo de acuerdo con lo encomendado por ende no se cumplen los objetivos de la empresa.

Recomendaciones:

- ✓ Elaborar manuales de políticas, procedimientos y normas de las distintas áreas de la empresa.
- ✓ Comunicar la existencia de los manuales y dar conocimiento de su contenido a los responsables de las áreas para que difundan a los empleados.

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Elemento: Control Interno

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Referencia: **P.T.PE.CCI/1**

Evaluación de Hallazgos

Descripción:

Durante la evaluación al Control Interno se verificó que la empresa no difunde a su personal los manuales de políticas, normas y procedimientos debido a que no se cuenta con dichos manuales.

Condición:

La empresa no difunde al personal los manuales de políticas normas y procedimientos.

Criterio:

De acuerdo con el Marco Integrado COSO nos dice que: “Es importante que los objetivos y políticas se encuentren documentados y difundidos no solo a toda la Organización, sino que también es importante su difusión a nivel de la sociedad en general. Esto será importante a la hora de rendir cuentas de la gestión del Organismo.”.

Causa:

- ✓ No se ha elaborado manuales de políticas, normas y procedimientos.

Efecto:

- ✓ Incumplimiento de objetivos.
- ✓ Incumplimiento de actividades encomendadas.

Conclusiones:

Durante la evaluación al Control Interno de la empresa se determinó que no se difunde al personal el manual de políticas, normas y procedimientos a causa de que no se han elaborado los mismos ocasionando el incumplimiento de actividades y objetivos.

Recomendaciones:

- ✓ Elaborar manuales de políticas, procedimientos y normas de las distintas áreas de la empresa.
- ✓ Comunicar la existencia de los manuales y dar conocimiento de su contenido a los responsables de las áreas para que difundan a los empleados.
- ✓ Difundir los manuales a los empleados.

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Elemento: Control Interno

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Referencia: **P.T.PE.CCI/1**

Evaluación de Hallazgos**Descripción:**

Durante la evaluación al Control Interno se determinó que no se realizan regularmente las Juntas del Consejo de Administración en donde se puedan tratar y resolver situaciones importantes que afecten a la empresa, sino solamente cuando se crea necesario.

Condición:

No se realizan regularmente las juntas del Consejo de Administración.

Criterio:

De acuerdo con el Marco Integrado Coso nos manifiesta que : “Es importante la frecuencia con que se llevan a cabo los contactos entre la alta dirección y las direcciones operativas, sobre todo cuando están ubicadas en zonas geográficas diferentes y la frecuencia y oportunidad de las reuniones con el director financiero y/o contable, auditores internos y externos”

Causa:

- ✓ El Consejo de Administración no cree que sea necesario llevar a cabo reuniones

regularmente.

- ✓ No se ha establecido un cronograma para la realización de juntas.

Efecto:

- ✓ No solucionar inconvenientes a tiempo.
- ✓ El Consejo de Administración no se informa de la situación de la empresa como es debido.
- ✓ No se toman decisiones acertadas y a tiempo.

Conclusiones:

Durante la evaluación al Control Interno de la empresa se determinó que no se realizan regularmente las Juntas del Consejo de Administración, sino solamente cuando se crea conveniente ocasionado que no se tomen decisiones acertadas a tiempo.

Recomendaciones:

- ✓ Elaborar un cronograma en donde se planifique juntas regularmente.
- ✓ Al Consejo de Administración poner más atención a lo que sucede en la empresa.

HALLAZGOS DE CONTROL INTERNO

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Elemento: Control Interno

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

P.T.PE.CCI/1

Evaluación de Hallazgos

Descripción:

Durante la evaluación al Control Interno se determinó que la empresa no tiene definido las políticas contables que sirvan para la elaboración de los Estados Financieros.

Condición:

No se encuentran definidas las políticas contables de la empresa.

Criterio:

De acuerdo con la **NIC 8 Políticas Contables, cambios en las estimaciones y errores** nos dice que: “En las NIIF se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables.” También la **NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera** nos manifiesta que: “Políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.” Además, la **NIC 1 Presentación de Estados Financieros** expone que: “Una entidad requiere presentar información, incluida la relativa a las políticas contables, de forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible.”

Causa:

- ✓ Falta de conocimiento de la normatividad contable.

Efecto:

- ✓ No se cumple con lo establecido en las NIIF, NIC y demás normativa contable.
- ✓ No se elaboran Estados Financieros de acuerdo con las NIIF y NIC.
- ✓

Conclusiones:

Durante la evaluación al Control Interno de la empresa se determinó que no tienen establecido políticas contables a causa de la falta de conocimiento de la normativa contable ocasionando que se incumplan dichas normas y los estados financieros no se elaboren correctamente.

Recomendaciones:

- ✓ Adquirir conocimientos sobre la normatividad contable como las NIIF y NIC vigentes.
- ✓ Aplicar las NIIF y NIC vigentes.

4.2.2. Hallazgos de las Cuentas Auditadas
Hallazgos de la Cuenta Bancos:

HALLAZGOS DE AUDITORÍA	
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.	Fecha: 10 de diciembre de 2017
Periodo: al 31 de diciembre de 2016	Elaborado por: Jessica Pesantez.
Cuenta: Bancos	Supervisado por: Ing. Iván Orellana
Referencia: Conciliación Bancaria Banco Pichincha. PT.E.B/04	
Evaluación de Hallazgos	
Descripción: Al efectuar la conciliación bancaria del mes de enero de 2016 y cotejar el saldo de la cuenta Banco Pichincha con el estado bancario, el libro mayor y la confirmación recibida, se obtuvo un saldo de \$66.118,65 por lo que no coincide con el saldo del libro mayor y el de la confirmación recibida pues es de \$66.115,82; existiendo una diferencia de \$2, 83. Al evaluar la evidencia se determina que es una No Conformidad .	
Condición: El valor que se presenta en el libro mayor de la cuenta Bancos y la confirmación recibida del mes de enero de 2016 no es razonable.	
Criterio: De acuerdo con la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera manifiesta que : “El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad y cumpla con los requisitos de: a. sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se	

presenten;

- b. suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c. pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.”

Además, la **NIC 1 Presentación de Estados Financieros** dentro de sus características generales nos dice que: “Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Causa:

- ✓ Errores en el registro contable.
- ✓ Omisión de valores al momento de registrar contablemente.
- ✓ Falta de control y supervisión durante y al final del proceso.

Efecto:

- ✓ Los Estados Financieros no presentan información real y confiable para la toma de decisiones.

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Bancos se determinó que los saldos presentados en el libro mayor y en la confirmación recibida no son razonables a causa de errores en el registro contable ocasionando que los saldos presentados en los Estados Financieros no sean razonables.

Recomendaciones:

- ✓ Revisar detenidamente los movimientos contables en los estados bancarios y proceder a registrar los valores adecuados.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Realizar correctamente la conciliación bancaria.
- ✓ Establecer controles.

Hallazgos de la Cuenta Cuentas por Cobrar Clientes.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA	
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.	Fecha: 10 de diciembre de 2017
Periodo: al 31 de diciembre de 2016	Elaborado por: Jessica Pesantez.
Cuenta: CxC Clientes	Supervisado por: Ing. Iván Orellana
Referencia: Cotejar las Cuentas Incobrables. PT.E.CC/04	
Evaluación de Hallazgos	
Descripción: Durante la evaluación al obtener las relaciones de cuentas por cobrar y cotejar los totales con el libro mayor se determinó que los saldos de cuentas incobrables no coinciden con los valores registrados en el libro mayor y balance general. Por lo tanto, la cuenta mayor de cuentas por cobrar clientes descuadra con \$2.596,77. Al evaluar la evidencia se determina que es una No Conformidad .	
Condición:	
El saldo que se presenta en Cuentas por Cobrar Clientes en el Balance General no es razonable.	
Criterio:	
De acuerdo con el PCGA Equidad: Los estados financieros deben ser elaborados de manera que reflejen igualdad entre los intereses opuestos. También la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera manifiesta que : “El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad y cumpla con los requisitos de: d. sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten; e. suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas	

Internacionales de Información Financiera (NIIF); y

f. pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.”

Además, la **NIC 1 Presentación de Estados Financieros** dentro de sus características generales nos dice que: “Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Causa:

- ✓ Errores en el registro contable.
- ✓ No se realiza correctamente la suma de los valores por cuentas incobrables.
- ✓ Falta de control en el proceso.

Efecto:

- ✓ El Balance General no presenta saldos razonables.
- ✓ El Balance General no contribuye a la toma de decisiones exactas debido a que presenta información errónea.
- ✓ Sanciones por parte del Servicio de Rentas Internas por declarar valores errados.

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes se verificó que los saldos presentados en el Balance General no son razonables a causa de errores en el registro.

Recomendaciones:

- ✓ Revisar detenidamente los movimientos contables y proceder a registrar los valores correctos.
- ✓ Tener precaución al momento de realizar las operaciones matemáticas.
- ✓ Efectuar un control a los saldos de los clientes para verificar los valores.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: CxC Clientes

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Referencia: Saldos finales de Clientes. **PT.E.CC/05**

Evaluación de Hallazgos

Descripción:

Al efectuar la evaluación se verificó que los saldos de los clientes al 31 de diciembre de 2016 no cuadran con el reporte otorgado por la contadora de la empresa. Existe una diferencia de \$7.211,58, sin embargo, el saldo registrado en el Balance General es el correcto debido a que cuadra con el libro mayor. Los valores con signo positivo son deudas de los clientes mientras que los saldos con signo negativo son anticipos.

Al evaluar la evidencia se determina que es una **No Conformidad**.

Condición:

El saldo que se presenta en el reporte de clientes al 31 de diciembre de 2016 no es razonable, pues no coincide con el saldo del libro mayor y del Balance General.

Criterio:

De acuerdo con el **Marco Conceptual de las NIIF** nos dice que: Representación fiel: Los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. Para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características. Sería completa, neutral y libre de error. Naturalmente, la perfección es rara vez alcanzable, si es que lo es alguna vez.

Además, el **PCGA Partida Doble** se refiere a: toda partida registrada en él debe le corresponde otra partida en el haber. Es decir, no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Causa:

- ✓ Se omiten valores registrados en el libro mayor al realizar el reporte.
- ✓ No se realiza correctamente la resta de Debe - Haber.
- ✓ Se omite el registro de clientes que tienen saldo al final del periodo contable en el reporte.

Efecto:

- ✓ El reporte de saldos de clientes al 31 de diciembre no presenta información razonable.
- ✓ El reporte no contribuye a una acertada toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa, pues la información está incompleta.

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes se verificó que los saldos presentados en el reporte de saldos de clientes al 31 de diciembre de 2016 no son razonables debido a que no se toma en cuenta todos los saldos y no se realiza correctamente la operación matemática, sin embargo, el saldo registrado en el libro mayor si coincide con el saldo del Balance General. Esto ocasiona que los usuarios del reporte de saldos no conozcan la situación real de la empresa y no puedan tomar decisiones acertadas.

Recomendaciones:

- ✓ Revisar detenidamente los movimientos contables y proceder a registrar los clientes y valores pendientes en el reporte de saldos.
- ✓ Que el Departamento de Control de la empresa evalúe a la cuenta, determine las irregularidades y proceda a efectuar acciones preventivas y correctivas.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: CxC Clientes

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Referencia: Determinar la existencia de Cuentas Incobrables. **PT.E.CC/06**

Evaluación de Hallazgos

Descripción:

Al efectuar el examen se determinó que la empresa posee cuentas incobrables desde el año 2012 que no han podido ser canceladas por los clientes debido a distintas razones con un valor de \$4.460,33.

Condición:

La empresa posee cuentas incobrables por un valor de \$4.460,33.

Criterio:

De acuerdo con la **Sección 11 de la NIIF para PYMES** nos manifiesta que: “Los instrumentos medidos al costo amortizado o al costo como en el caso de la cartera, se les debe evaluar el deterioro o pérdida del valor del activo. Si este ya no es capaz de generar el beneficio que se esperaba, debe reconocerse el deterioro del valor.

Una entidad dará de baja en cuentas un activo financiero solo cuando:

(a) expiren o se liquiden los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero;

(b) la entidad transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o

(c) la entidad, a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes a la propiedad significativos, ha transferido el control de activo a otra parte, y éste tiene la capacidad práctica de vender el activo en su integridad a una tercera parte no relacionada y es capaz de ejercer su capacidad unilateralmente y sin necesidad de imponer restricciones adicionales sobre la transferencia en este caso, la entidad:

(i) dará de baja en cuentas el activo; y

(ii) reconocerá por separado cualesquiera derechos y obligaciones conservados o creados en la transferencia.”

Causa:

- ✓ Clientes se niegan a pagar.
- ✓ No se localiza a los clientes
- ✓ Cliente se encuentra fuera del país.
- ✓ Cliente declarado en proceso como desierto.
- ✓ Clientes con enfermos y se niegan a pagar.
- ✓ Falta de políticas de cuentas incobrables.
- ✓ Falta de políticas de crédito y cobranza.
- ✓ Falta de control en la cuenta.
- ✓ La empresa hizo un análisis suficiente para otorgar créditos a dichos clientes que no han podido cancelar sus deudas.

Efecto:

- ✓ Disminución en la compra de inventarios.
- ✓ Disminución de los plazos de pago para los clientes cumplidos.
- ✓ Pérdidas monetarias para la empresa.
- ✓ Incumplimiento de obligaciones con terceros.
- ✓ Reducción de la liquidez de la empresa.

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Cuentas por Cobrar Clientes se determinó que la empresa posee cuentas incobrables por un valor parcialmente alto de \$4.460,33 a causa de distintas razones, lo que ocasiona pérdidas monetarias para la empresa y la reducción de la liquidez.

Recomendaciones:

- ✓ Establecer políticas de crédito y cobranza.
 - ✓ Establecer políticas para cuentas incobrables.
 - ✓ Realizar la provisión para cuentas incobrables.
 - ✓ Establecer estrategias y tácticas para la recuperación de cartera.
 - ✓ Realizar un manual de procedimientos para la recuperación de cartera.
 - ✓ Implementar un sistema de control interno.

Hallazgos de la Cuenta Mercadería.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA	
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.	Fecha: 10 de diciembre de 2017
Periodo: al 31 de diciembre de 2016	Elaborado por: Jessica Pesantez.
Cuenta: Mercadería	Supervisado por: Ing. Iván Orellana
Referencia: Determinar la existencia de Inventario dado de baja. PT.E.M/08	
Evaluación de Hallazgos	
Descripción: Durante la auditoria se obtuvo información de inventario que ha sido dado de baja debido a que se encontraban obsoletos, expirados y han cumplido su vida útil por un valor de \$3.104,47, la encargada de bodega procedió a traspasar los ítems a la bodega de productos de baja para que la contadora realice el respectivo registro contable. Dichos productos fueron entregados gratuitamente a los empleados de la empresa mediante autorización del gerente general. Cabe recalcar que el proceso mencionado anteriormente se llevó a cabo en el ejercicio contable 2017.	
Condición: La empresa tiene inventario que ha sido dado de baja por un valor de \$3.104,47.	
Criterio: De acuerdo con la Sección 13.19 y 27.2 respectivamente de la NIIF para PYMES nos manifiesta que: “ 13.19. _Una entidad debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada la entidad debe medir el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta; y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. También se requiere, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. 27.2. _ Deterioro del valor de los inventarios: Una entidad evaluará en cada fecha sobre la que se informa si ha habido un deterioro del valor de los inventarios. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario	

con su precio de venta menos los costos y terminación y venta. Si a una partida del inventario se le ha deteriorado su valor, la entidad reducirá el importe en libros del inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor y se reconoce inmediatamente en resultados.

Además, **la NIC 2 Existencias** nos dice que: “Reconocimiento como un gasto: Cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en las existencias, se reconocerá en el ejercicio en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable se reconocerá como una reducción en el valor de las existencias, que hayan sido reconocidas como gasto, en el ejercicio en que la recuperación del valor tenga lugar.

Causa:

- ✓ Desgaste, deterioro y obsolescencia de inventario.
- ✓ Productos vencidos.
- ✓ La empresa no logro vender dichos productos.

Efecto:

- ✓ Disminución de inventario disponible para la venta.
- ✓ Pérdidas monetarias para la empresa.

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Mercadería se determinó que existe inventario que ha sido dado de baja por estar obsoleto, desgastado y en malas condiciones por un valor de \$3.104,47; lo que ha ocasionado pérdidas monetarias para la empresa y disminución de inventario disponible para la venta.

Recomendaciones:

- ✓ Tener un sistema que permita proyectar la adquisición necesaria de inventario para evitar que quede en stock y en el futuro se vuelva obsoleto dicho inventario.

- ✓ Establecer políticas, tácticas y estrategias de venta de inventario.
- ✓ Verificar la fecha de elaboración de productos.
- ✓ Almacenar el inventario cuidadosamente en un lugar seguro y libre de riesgos.
- ✓ Exhibir los inventarios de manera adecuada de manera que facilite la visibilidad a los clientes.

Hallazgos de la Cuenta Proveedores.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i> </div>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. Periodo: al 31 de diciembre de 2016 Cuenta: Proveedores Referencia: Saldos del Proveedor Siglo 21. PT.E.Pr/06-4/4	Fecha: 10 de diciembre de 2017 Elaborado por: Jessica Pesantez. Supervisado por: Ing. Iván Orellana
Evaluación de Hallazgos	
Descripción: Durante la evaluación se procedió a comprobar que los detalles y reportes de proveedores estén cuadrados con el libro mayor y el balance general, por lo que se encontró diferencias de saldos en los registros del proveedor Siglo 21 con un descuadre de \$12.414,23. Al evaluar la evidencia se determina que es una No Conformidad .	
Condición:	
El valor que se presenta en el libro mayor de Proveedores y en el Balance General en la subcuenta Siglo 21 no es razonable.	
Criterio:	
De acuerdo con la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera manifiesta que : “El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del	

período cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad y cumpla con los requisitos de:

- g. sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- h. suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- i. pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.”

También la **NIC 1 Presentación de Estados Financieros** dentro de sus características generales nos dice que: “Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

Finalmente, el **PCGA Exposición** declara que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

Causa:

- ✓ Descuido por parte del personal de contabilidad.
- ✓ Omisión de valores al momento de registrar contablemente.
- ✓ Falta de control en el proceso de registro.

Efecto:

- ✓ Los estados Financieros no presentan información real y confiable para la toma de decisiones.
- ✓ Problemas con el Servicio de Rentas Internas por presentar información errónea.

Conclusiones:

Al realizar la evaluación a la cuenta proveedores se llegó a determinar que los saldos presentados en el libro mayor y Balance General del proveedor Siglo 21 no son

razonables. Esto ocasiona que los Estados Financieros no presenten información real y confiable para la toma de decisiones.

Recomendaciones:

- ✓ Registrar los valores correctos.
- ✓ Ser rigurosos a la hora de obtener los saldos finales y en la elaboración de los Estados Financieros.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de no omitir valores.
- ✓ Que el Área de Control se enfoque en revisar los saldos finales de la cuenta Proveedores.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Proveedores

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Referencia: Pago a tiempo a Proveedores. **PT.E.Pr/07**

Evaluación de Hallazgos

Descripción:

Durante la evaluación se procedió a verificar si los plazos de las cuotas de crédito se están cumpliendo o pagando a tiempo y se determinó que existen valores pendientes por pagar que la empresa no ha cumplido de acuerdo a lo pactado desde el año 2013 hasta la actualidad; esto se da debido a que los proveedores no han cumplido con el acuerdo de garantías ya que han existido productos que han sido vendidos a la compañía en estado defectuoso por lo que han sido devueltos a sus proveedores para su respectiva reposición, sin embargo dicha acción no se ha cumplido.

Al evaluar la evidencia se determina que es una **No Conformidad**.

Condición:

Los plazos de las cuotas de crédito establecidos por los proveedores no se están pagando a tiempo por parte de la empresa desde el año 2013 debido al incumplimiento del acuerdo de garantías entre el proveedor y la empresa.

Criterio:

De acuerdo con lo convenido en el **Plazo de Pago de las Cuotas de Crédito** entre la empresa y el proveedor nos dice que: “Pasada la fecha de vencimiento, se procederá a cobrar el 2% mensual por mora y que, en caso de incumplir el pago en la fecha establecida en los comprobantes de venta, se autoriza a que el valor adeudado podría ser registrado en el sistema Compartido de Información de Crédito en los diferentes Burós”.

Además, dentro de lo pactado en el **Acuerdo de Garantías** nos manifiesta que: “Para procesar la garantía de un producto el cliente deberá obligatoriamente: Presentar la factura de compra, entregar el producto completo, en su empaque original, accesorios, manuales, drivers y todo material promocional que contenga su embalaje.

El reclamo de garantía no procede si: El producto presenta daño físico, por uso manipulación, transporte o descuido, los sellos de garantía se encontraren rotos y existiese daños producidos por descargas eléctricas.

El diagnóstico de la revisión del producto tanto para el trámite de garantía inmediata como normal se efectuará en 48 horas posteriores a la recepción del reclamo.

En el caso de no contar con un producto de similares características para reemplazo, se emitirá una nota de crédito del valor de compra reducido por el tiempo de uso del producto.

Los productos inferiores a \$10,00 solo tendrán garantía dentro de las primeras 24 horas posteriores a la compra.

No se aceptan devoluciones de mercadería salvo por errores de facturación, en cuyo caso el trámite deberá efectuarse dentro de los 5 días hábiles siguientes a la fecha de la factura solo se dará garantía inmediata dentro de los primeros 15 días de compra, a todos los productos que tengan garantía.”

Causa:

- ✓ Incumplimiento en el acuerdo de garantías por parte del proveedor al no proceder a la respectiva reposición de productos devueltos.
- ✓ Falta de control a los proveedores para que se cumpla con los contratos y acuerdos.

Efecto:

- ✓ La empresa no paga a tiempo sus cuotas de crédito generando deudas con sus proveedores, ocasionando que dichos proveedores ya no vendan más productos y servicios a la empresa.
- ✓ Intereses por pagar por no cancelar a tiempo las cuotas de crédito.
- ✓ Deterioro de la imagen de la empresa.

Conclusiones:

Al realizar la evaluación a los créditos concedidos a la empresa se determinó que no se está cancelando a tiempo las respectivas deudas con proveedores debido al incumplimiento del acuerdo de garantías por parte de los proveedores lo que ha ocasionado que la empresa no pague a tiempo y aumenten las deudas pendientes por pagar.

Recomendaciones:

- ✓ Establecer un sistema de control interno que permita monitorear e identificar las cuotas de crédito que están por vencer para proceder a cancelar a tiempo.
- ✓ Dar cumplimiento a los requisitos establecido con los proveedores en cuanto a plazos de pago y requisitos garantías.

Hallazgos de la Cuenta Activo Fijo

HALLAZGOS DE AUDITORÍA	
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.	Fecha: 10 de diciembre de 2017
Periodo: al 31 de diciembre de 2016	Elaborado por: Jessica Pesantez.
Cuenta: Activo Fijo	Supervisado por: Ing. Iván Orellana
Referencia: Recálculo de las Depreciaciones PT.E.AF/03-3/3, PT.E.AF/04	
Evaluación de Hallazgos	
Descripción: <p>Al evaluar la cuenta y cotejar el saldo registrado en el mayor de la cuenta depreciación acumulada, con el saldo del balance general, se constató que los saldos coinciden entre sí, pero debido al bajo control interno existente en la cuenta, obtenido en la evaluación de control interno se procedió a calcular la depreciación de los activos y se encontraron las siguientes diferencias:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Los valores calculados en el registro de Excel, entregados por la contadora de la empresa no cuadra con los saldos registrados contablemente en los mayores por ende con los saldos registrados en el balance; reportando una diferencia de \$971,56 del total de la depreciación de los activos conformados por: Muebles y enseres, Equipos de Computación y Vehículos.2. Los valores de la depreciación de los activos calculados por el auditor no coinciden con el saldo registrado en el mayor, presentándose una diferencia de \$192,693. Los valores registrados en los cuadros de depreciación entregados por la contadora no coinciden con el valor de la depreciación recalculada, encontrándose una diferencia mayor de \$21.847,99 <p>Al evaluar la evidencia se determina que es una No Conformidad.</p> <p style="text-align: center;">Condición:</p> <p>El valor que se presenta en el libro mayor de la cuenta Depreciación con el valor presentado en los cuadros de depreciación del activo de la empresa no es razonable.</p>	

Criterio:

De acuerdo con la **NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera** manifiesta que : “El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad y cumpla con los requisitos de:

- a. sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten;
- b. suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y
- c. pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.”

La **NIC 1 Presentación de Estados Financieros** dentro de sus características generales nos dice que: “Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

El **PCGA Valuación al costo:** Los bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa se deben registrar a su costo histórico, de adquisición o de producción.

El **PCGA Exposición** establece que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

Además, el **Párrafo 55 de la NIC 16 Propiedad planta y Equipo** indica lo siguiente: La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia

Finalmente, el **Párrafo 61 de la NIC 16** establece que: El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Causa:

- ✓ Errores en el registro contable.
- ✓ Omisión de valores al momento de registrar contablemente.
- ✓ Falta de control y supervisión durante y al final del proceso.
- ✓ Falta de control de los activos,
- ✓ Falta de revisión constante de los cuadros de depreciación y actualización de los mismos

Efecto:

- ✓ Los Estados Financieros no presentan información real y confiable para la toma de decisiones.
- ✓ Que la Contraloría realice auditorías y encuentre inconformidades.

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Depreciación se determinó que los saldos presentados en el libro mayor, en los cuadros de depreciación que lleva la empresa en Excel y los valores calculados por el auditor no coinciden por lo tanto no son razonables a causa de errores u omisiones en el registro contable, falta de control, actualización y revisión de los cuadros de depreciación ocasionando que los saldos presentados en los Estados Financieros no sean razonables. Igualmente, no existe una seguridad razonable sobre la evidencia proporcionada, es decir que no existe confianza en los registros sobre los cuales se calculan la depreciación

Recomendaciones:

- ✓ Realizar los ajustes necesarios al valor de la depreciación de los activos y en los cuadros y registros de las depreciaciones, para que ya no se presenten más diferencias
- ✓ Revisar detenidamente y de manera periódica los movimientos contables de

- las depreciaciones, su vida útil, incrementos y bajas de activos
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Establecer controles periódicos de los activos y de sus registros
- ✓ Revisar los valores calculados de años anteriores, fechas de adquisición para determinar errores.

Hallazgos de la Cuenta Impuestos por Pagar

HALLAZGOS DE AUDITORÍA	
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; width: fit-content; margin: 0 auto;"> <i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i> </div>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. Periodo: al 31 de diciembre de 2016 Cuenta: Costo de Ventas Orellana Referencia: Conciliación Tributaria PT.E.I/04-1/2	Fecha: 10 de diciembre de 2017 Elaborado por: Jessica Pesantez. Supervisado por: Ing. Iván
Evaluación de Hallazgos	
<p>Descripción:</p> <p>Al evaluar la cuenta impuestos por pagar se procedió a establecer la base imponible para el cálculo del impuesto a la renta y se ha comparado que el valor registrado de impuesto a la Renta en el mayor de la cuenta es el mismo que el valor registrado en el formulario 101. En primera instancia, se calculó el impuesto a la renta, en base a los valores registrados en el balance y en el formulario 101; de eso se observó que el valor de la cuenta gastos no deducibles registrados en el balance no coincide con valor del formulario; presentándose una diferencia de \$162,62 por ende en el cálculo del 22% de impuesto causado se presentó una diferencia de \$35,78. Debido a que el anticipo generado para el año 2016 es superior al impuesto causado, no se genera un impuesto a pagar; pero como existe un saldo de anticipo pendiente de pago del año anterior se compensa con las retenciones del año 2016 y se genera un impuesto a pagar de \$5622,9.</p> <p>Al evaluar la evidencia se determina que es una No Conformidad.</p>	

Condición:

El saldo de la cuenta Gastos no Deducibles que se presenta en el estado de resultados no coincide con el valor que se utiliza para establecer la base imponible en el cálculo del Impuesto a la renta; Existe una diferencia de \$162,62 por lo tanto el saldo registrado en el estado de resultados de la empresa no es razonable.

Criterio:

La **NIC 1 Presentación de Estados Financieros** dentro de sus características generales nos dice que: “Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

El **PCGA Exposición** establece que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

El **Art 46. Del Reglamento a la Ley de Régimen Tributario** establece que en la Conciliación tributaria.- Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta (22%), las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio será modificada con las siguientes operaciones:

1. Se restará la participación laboral de los trabajadores del 15% en las utilidades de las empresas, conforme a lo previsto en el Código del Trabajo.
2. Se restará el valor total de ingresos exentos o no gravados;
3. Se sumarán los gastos no deducibles de conformidad con la LRTI y este Reglamento, tanto aquellos efectuados en el país como en el exterior.
4. Se sumará el ajuste a los gastos incurridos para la generación de ingresos exentos, en la proporción prevista en este Reglamento. Y demás numerales que se mencionan

en el artículo de esta ley

Causa:

- ✓ Errores en el registro contable
- ✓ Omisión de valores al momento de registrar contablemente.
- ✓ Falta de control y supervisión durante y al final del proceso.
- ✓ Fallas en el sistema, no se actualiza el reporte a la fecha.

Efecto:

- ✓ Los estados de resultados no presentan información real y confiable para la toma de decisiones.
- ✓ Que el SRI realice auditorías y encuentre inconformidades.
- ✓ Pérdidas económicas, pago de multas e intereses.

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Impuestos por pagar se determinó que el saldo de la cuenta Gastos no Deducibles que se presenta en el estado de resultados no coincide con el valor que se utiliza para establecer la base imponible en el cálculo del Impuesto a la renta; Existe una diferencia de \$162,62 por lo tanto el saldo registrado en el estado de resultados de la empresa no es razonable. A causa de errores u omisiones en el registro contable y falta de control, ocasionando que los saldos presentados en los Estados Financieros no sean razonables. Igualmente, no existe evidencia suficiente para poder determinar el error

Recomendaciones:

- ✓ Realizar los ajustes necesarios, para que ya no se presenten más diferencias
- ✓ Revisar detenidamente y comparar el saldo del mayor con las facturas que sustenten dichos gastos
- ✓ Proporcionar información fiable
- ✓ Registrar el valor de los gastos no deducibles, impuestos de manera íntegra.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Impuestos por pagar

Supervisado por: Ing. Iván

Orellana **Referencia:** Cálculo del Anticipo **PT.E.I/04-2/2**

Evaluación de Hallazgos

Descripción:

Al evaluar los movimientos de la cuenta Impuestos por pagar se procedió a realizar el cálculo del anticipo para verificar el cálculo correcto y se ha encontrado las siguientes diferencias:

1. Se ha calculado el anticipo con los valores del activo, patrimonio, ingresos gravables y costos y gastos deducibles registrados en los balances.
2. Se ha calculado el anticipo en base a los valores de las mismas cuentas registradas en el formulario y se ha encontrado una diferencia de \$1,01.
3. Al momento de cotejar el valor del anticipo registrado en el formulario 101 con el valor calculado se encontró una diferencia de \$41,61. Determinándose que la empresa pago \$41,61 menos que el anticipo declarado.

Al evaluar la evidencia se determina que es una **No Conformidad**.

Condición:

El anticipo calculado por el auditor no coincide con el anticipo calculado por la contadora de la empresa, el mismo que se registró en el formulario 101, generándose una diferencia de \$41,61 mayor que el anticipo declarado para el próximo año.

Criterio:

El **PCGA Exposición** establece que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

El **PCGA Período de tiempo** indica que los estados financieros deben ser elaborados en intervalos de tiempo iguales, generalmente un año, con el objetivo de

efectuar comparaciones entre sí que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

El Art. 76 del Reglamento a la LRTI Establece la forma de determinar el anticipo.- e indica que Las personas naturales, las sucesiones indivisas, las sociedades, incluyendo los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico

anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente de conformidad con las siguientes reglas:

b) Las personas naturales y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las sociedades:

Un valor equivalente a la suma matemática de los siguientes rubros:

- El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

Para efecto del cálculo las sociedades, las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad no considerarán en el cálculo del anticipo las cuentas por cobrar salvo aquellas que mantengan con partes relacionadas, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno.

Causa:

- ✓ Mala aplicación de las operaciones matemáticas.
- ✓ Omisión de valores al momento de calcular el anticipo.
- ✓ Falta de control y supervisión durante y al final del proceso.
- ✓ Estados financieros con datos incorrectos o con saldos diferentes a los

registrados en los mayores de las cuentas para su efecto.

Efecto:

- ✓ Multas y sanciones altas por parte del SRI
- ✓ Que el SRI realice auditorías y encuentre inconformidades.
- ✓ Pérdidas económicas

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Impuestos por pagar se determinó que el anticipo registrado en la declaración del impuesto a la renta en el formulario 101 presenta una diferencia de \$41,61 menos que el anticipo que originalmente se debía haber cancelado

Recomendaciones:

- ✓ Revisar el cálculo del anticipo durante y después del proceso
- ✓ Designar a un funcionario para la revisión del anticipo calculado
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Actualizar los estados financieros y verificar la razonabilidad de sus saldos

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Impuestos por pagar

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Referencia: Fecha de Declaración **PT.E.I/05**

Evaluación de Hallazgos

Descripción:

Al evaluar la cuenta impuestos por pagar se procedió a verificar el cumplimiento de las fechas en las que se tiene que efectuar las declaraciones y se ha encontrado que, la declaración del formulario 101 correspondiente a la declaración del impuesto a la renta se ha realizado el día 17 de abril; presentándose 3 días de retraso. La empresa debía pagar la multa y los intereses respectivos.

Al evaluar la evidencia se determina que es una **No Conformidad**.

Condición:

La fecha de la declaración del impuesto a la renta se realizó con 3 días de retraso, originalmente debía realizarse el 14 de abril de acuerdo con el noveno dígito de su RUC.

Criterio:

El **PCGA Exposición** establece que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

El **PCGA Período de tiempo** indica que los estados financieros deben ser elaborados en intervalos de tiempo iguales, generalmente un año, con el objetivo de efectuar comparaciones entre sí que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

El **Artículo 72 del Reglamento a la LRTI** establece los Plazos para declarar y pagar.- (Reformado por el Art. 23 del DE. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014).- La declaración anual del impuesto a la renta se presentará y se pagará el valor correspondiente en los

siguientes plazos:

1. Para las sociedades, el plazo se inicia el 1 de febrero del año siguiente al que corresponda la declaración y vence en las siguientes fechas, según el noveno dígito del número del (RUC) de la sociedad. En el caso de APC el noveno dígito es el 3 por lo tanto tenía plazo hasta el 14 de Abril

Además, estipula que Cuando una fecha de vencimiento coincida con días de descanso obligatorio o feriados, aquella se trasladará al siguiente día hábil. Si el sujeto pasivo presentare su declaración luego de haber vencido el plazo mencionado anteriormente, a más del impuesto respectivo, deberá pagar los correspondientes intereses y multas que serán liquidados en la misma declaración, de conformidad con lo que disponen el Código Tributario y la Ley de Régimen Tributario Interno.

Causa:

- ✓ Descuido de las fechas de declaración.
- ✓ Omisión de valores al momento de registrar contablemente.
- ✓ Falta de control y supervisión durante y al final del proceso.

Efecto:

- ✓ Multas y sanciones por parte del SRI
- ✓ Que el SRI realice auditorías y encuentre inconformidades.
- ✓ Pérdidas económicas

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Impuestos por pagar se determinó que la declaración del impuesto a la renta en el formulario 101 se realizó fuera de los plazos establecidos en la ley de acuerdo con su noveno dígito del Ruc, a causa de un descuido de la contadora.

Recomendaciones:

- ✓ Establecer recordatorios o alarmes dos días antes de realizar la declaración
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Seguir llevando un registro organizado de las declaraciones

HALLAZGOS DE AUDITORÍA

*Audidores y Consultores
Figueroa & Pesantez*

Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda.

Fecha: 10 de diciembre de 2017

Periodo: al 31 de diciembre de 2016

Elaborado por: Jessica Pesantez.

Cuenta: Impuestos por pagar

Supervisado por: Ing. Iván Orellana

Referencia: Cotejar el valor de las Retenciones en la fuente del Impuesto a la renta y del Iva
PT.E.I/06-1/3, PT.E.I/06-2/3, PT.E.I/06-3/3,

Evaluación de Hallazgos

Descripción:

Al momento de evaluar el saldo de la cuenta impuestos por pagar se comprobó que el saldo registrado en el mayor de la cuenta coincide con el presentado en el balance general. Al momento de analizar los movimientos de la cuenta, en la cual se incluye los valores correspondientes a retenciones en la fuente del IVA y del impuesto a la renta, se encontró lo siguiente:

1. Al cotejar los valores declarados mensualmente por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta registrado en los formularios se verificó que corresponden a lo registrado en el libro mayor existiendo diferencias mínimas desde (0,01 a 0,13) ctvs. La mayor diferencia se registró en el mes de mayo por un valor de \$79,50, el valor declarado coincide con el valor registrado en el anexo transaccional pero se da esta diferencia en el mayor por la falta de registro de retenciones.
2. Al cotejar los valores declarados mensualmente por el Impuesto al valor agregado registrado en los formularios se verificó que corresponden a lo registrado en el libro mayor. La mayor diferencia se registró en el mes de mayo por un valor de \$286,10 esta diferencia se dió por la falta de registro.

Al evaluar la evidencia se determina que es una **No Conformidad.**

Condición:

Existen diferencias en el mes de mayo por el valor de retenciones en la fuente del

impuesto a la renta por un rubro de \$79,50 y en las retenciones del IVA por un valor de \$286,10. Se ha constatado que los saldos registrados en el mayor no coinciden con los valores declarados mensualmente y con los presentados en el Anexo transaccional; por lo tanto, el saldo registrado en el balance no es razonable

Criterio:

El **PCGA Exposición** establece que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

El **PCGA Período de tiempo** indica que los estados financieros deben ser elaborados en intervalos de tiempo iguales, generalmente un año, con el objetivo de efectuar comparaciones entre sí que contribuyan a una adecuada toma de decisiones.

El **PCGA Universalidad** menciona que sin importar la naturaleza de los hechos económicos que afecten o puedan afectar al activo, pasivo o patrimonio del ente, se deben registrar contablemente.

El Art. 8. Del Reglamento de Comprobantes de Venta establece la obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.-Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere. Además, indica que los agentes de retención en forma obligatoria emitirán el comprobante de retención en el momento que se realice el pago o se acredite en cuenta, lo que ocurra primero y estará disponible para la entrega al proveedor dentro de los cinco días hábiles siguientes al de la presentación del comprobante de venta.

Finalmente, la segunda obligación de un contribuyente obligado a llevar contabilidad es el de **Presentar Declaraciones**. Las Sociedades deben presentar las siguientes declaraciones de impuestos a través del Internet en el Sistema de Declaraciones o en ventanillas del Sistema Financiero. Estas deberán efectuarse en forma consolidada independientemente del número de sucursales, agencias o establecimientos que posea:

- ✓ Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA): Se debe realizar mensualmente, en el Formulario 104, inclusive cuando en uno o varios períodos no se haya registrado venta de bienes o prestación de servicios, no

se hayan producido adquisiciones o no se hayan efectuado retenciones en la fuente por dicho impuesto. En una sola declaración por periodo se establece el IVA sea como agente de Retención o de Percepción.

- ✓ Declaración del Impuesto a la Renta: La declaración del Impuesto a la Renta se debe realizar cada año en el Formulario 101, consignando los valores correspondientes en los campos relativos al Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y conciliación tributaria.
- ✓ Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta: Se deberá pagar en el Formulario 106 de ser el caso. Para más información verificar el cálculo del anticipo en el Art. 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta: Se debe realizar mensualmente en el Formulario 103, aun cuando no se hubiesen efectuado retenciones durante uno o varios períodos mensuales.
- ✓ Las sociedades son agentes de retención, razón por la cual se encuentran obligadas a llevar registros contables por las retenciones en la fuente realizadas y de los pagos por tales retenciones, adicionalmente debe mantener un archivo cronológico de los comprobantes de retención emitidos y de las respectivas declaraciones.
- ✓ Presentar Anexos. Los anexos corresponden a la información detallada de las operaciones que realiza el contribuyente y que están obligados a presentar mediante Internet en el Sistema de Declaraciones, en el periodo indicado conforme al noveno dígito del RUC.
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado (ATS). Es un reporte mensual de la información relativa a compras, ventas, exportaciones, comprobantes anulados y retenciones en general, y deberá ser presentado a mes subsiguiente. Presentarán obligatoriamente este anexo las sociedades catalogadas como especiales o que tengan una autorización de auto impresión de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios.

Causa:

- ✓ Falta de registro de las retenciones efectuadas.
- ✓ Pérdida de documentos sustentatorios, falta de comprobantes de retención.
- ✓ Omisión de valores al momento de registrar contablemente.

- ✓ Falta de control y supervisión durante y al final del proceso del registro contable y declaración de impuestos.
- ✓ Se anticipó el cálculo de retenciones por compras que no se han efectuado

Efecto:

- ✓ Multas y sanciones por parte del SRI
- ✓ Que el SRI realice auditorías y encuentre inconformidades.
- ✓ Pérdidas económicas

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Impuestos por pagar se determinó que los valores registrados en el mayor en el mes de mayo, por retenciones en la fuente del impuesto a la renta y en la fuente del IVA no coinciden con los valores declarados en los formularios 104 y 103; de igual manera no coinciden con los valores registrados en el anexo transaccional. Esto se genera debido a la falta de registro de retenciones efectuadas en el mes, la falta de control en el registro y concentración en el trabajo realizado. Las declaraciones de los formularios 103 y 104 han sido presentadas dentro del plazo establecido de acuerdo con el noveno dígito del RUC de la empresa.

Recomendaciones:

- ✓ Establecer recordatorios del plazo de entrega de las retenciones y presentación de declaraciones mensuales.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Llevar un registro de los comprobantes de retención entregados de manera ordenada y cronológica.
- ✓ Verificar el cálculo correcto de las retenciones por parte de los proveedores.
- ✓ Llevar registros auxiliares de las compras realizadas con mayor frecuencia a los proveedores más importantes.

Hallazgos de la Cuenta Costos de Venta

HALLAZGOS DE AUDITORÍA	
<i>Audidores y Consultores Figueroa & Pesantez</i>	
Empresa Auditada: APC Tecnología Cía. Ltda. Periodo: al 31 de diciembre de 2016 Cuenta: Costo de Ventas Referencia: PT.E.CV/01	Fecha: 10 de diciembre de 2017 Elaborado por: Jessica Pesantez. Supervisado por: Ing. Iván Orellana
Evaluación de Hallazgos	
Descripción: Al evaluar esta cuenta y al cotejar el saldo del mayor con el saldo registrado en el estado de resultado de la empresa al 31 de Diciembre del 2016, entregados por la contadora se constató que existe una diferencia de \$50.457,26 faltante de registrar en el estado de resultados. Para poder tener mayor certeza en el valor registrado en el estado se comparó con el valor declarado en el formulario 101 de impuesto a la renta y el saldo registrado coincide con el valor declarado. Al evaluar la evidencia se determina que es una No Conformidad . Condición: Existe una diferencia de \$50.457,26 por lo tanto el saldo registrado en el estado de resultados de la empresa no es razonable. Criterio: De acuerdo con la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera manifiesta que : “El objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del periodo cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad y cumpla con los requisitos de: a. sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten; b. suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas	

Internacionales de Información Financiera (NIIF); y

c. pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios.”

La **NIC 1 Presentación de Estados Financieros** dentro de sus características generales nos dice que: “Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual. Se presumirá que la aplicación de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea preciso, dará lugar a estados financieros que proporcionen una presentación razonable”

El **PCGA Valuación al costo**: Los bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa se deben registrar a su costo histórico, de adquisición o de producción.

El **PCGA Exposición** establece que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

Causa:

- ✓ Errores en el registro contable, se registraron valores de facturas que no corresponden a al costo de ventas.
- ✓ Omisión de valores al momento de registrar contablemente.
- ✓ Falta de control y supervisión durante y al final del proceso.
- ✓ Fallas en el sistema, no se actualiza el reporte a la fecha.

Efecto:

- ✓ Los estados de resultados no presentan información real y confiable para la toma de decisiones.
- ✓ Que el SRI realice auditorías y encuentre inconformidades.
- ✓ Pérdidas económicas

Conclusiones:

Durante la evaluación a la cuenta Costo de Ventas se determinó que el saldo presentado en el libro mayor con el saldo presentado en el estado de resultados, no coinciden por lo tanto no son razonables a causa de errores u omisiones en el registro contable y falta de control, ocasionando que los saldos presentados en los Estados Financieros no sean razonables. Igualmente, no existe evidencia suficiente para poder determinar el error

Recomendaciones:

- ✓ Realizar los ajustes necesarios, para que ya no se presenten más diferencias
- ✓ Revisar detenidamente y comparar el saldo del mayor con los reportes de bodega en cuanto a la salida de inventario y con las respectivas facturas y notas de crédito.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Controlar que al momento de la venta de mercadería se realice el asiento contable de la respectiva venta y el asiento del costo de venta, de manera oportuna e inmediata.
- ✓ Revisar detalladamente la documentación soporte verificar las sumas para un correcto registro.

CAPÍTULO V

**PRESENTACIÓN DEL
INFORME FINAL Y EL
INFORME DE
CUMPLIMIENTO
TRIBUTARIO (ICT)**

INTRODUCCIÓN

Luego de haber ejecutado los programas de trabajo, realizado los respectivos papeles de trabajo en base a la evidencia proporcionada y determinado los hallazgos de auditoría; en este capítulo nos compete presentar el resultado del proceso de auditoría financiera que es el informe final, el cual es un documento en donde se expresa la opinión sobre la razonabilidad y confiabilidad de los estados financieros de APC Tecnología. También se expondrá las respectivas notas a los estados financieros de la empresa y la opinión acerca del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

5. PRESENTACIÓN DEL INFORME FINAL Y EL INFORME DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO (ICT)

5.1. INFORME FINAL DE AUDITORÍA

Cuenca, 17 de diciembre de 2017

Señores Socios de APC Tecnología Cía. Ltda.

Cuenca.

De nuestra consideración

De acuerdo con lo establecido anteriormente en la Carta Compromiso nos corresponde comunicar que el proceso de Auditoría a los Estados Financieros de APC Tecnología Cía. Ltda. se da por concluido, por lo que se determinó lo siguiente:

La compañía se encuentra al día con los permisos de funcionamiento y pagos de patentes municipales de acuerdo con lo estipulado en la ley.

Se pudo comprobar que el acceso a los módulos correspondientes a contabilidad se encuentra restringido para cada área, por lo que solamente el personal de contabilidad puede ingresar a dichos módulos. La comunicación en la empresa es débil debido a que la alta gerencia no realiza las juntas regularmente por lo que no se resuelven a tiempo los conflictos que sucedan en la empresa.

De igual manera se determinó que la empresa no cuenta con un manual de políticas, normas y procedimientos por lo que el personal no tiene una guía para la realización de

los procesos que contribuya al cumplimiento a las actividades sustantivas y adjetivas. Además, no se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables; las políticas contables son los principios específicos, bases, acuerdos reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.

La empresa tampoco tiene establecido objetivos para cada área que le ayuden a mejorar el desempeño de sus trabajadores y que los motive a cumplir las actividades de manera eficiente y eficaz

El control interno de la empresa es medio debido a que no cuenta con un sistema de control interno implementado que le permita controlar el cumplimiento de sus objetivos y actividades. La empresa cuenta únicamente con unas personas que se encarga de verificar el cumplimiento de reuniones, asistencia, y revisión de los arqueos de caja.

Durante la redacción y evaluación de hallazgos se determinó que:

En la evaluación de las cuentas Bancos, Cuentas por Cobrar Clientes, Proveedores, Activo Fijo, Costo de Ventas, Impuestos por Pagar y Gastos no Deducibles se verificó que no existe razonabilidad en los saldos por diferencias con los valores presentados en el Balance General y en el Estado de Resultados. De acuerdo a la NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera manifiesta que el objetivo de esta NIIF es asegurar que los primeros estados financieros conforme a las NIIF de una entidad, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del período cubierto por tales estados financieros, contienen información de alta calidad y cumpla con los requisitos de: a) sea transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten; b) suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF); y c) pueda ser obtenida a un costo que no exceda a sus beneficios. La NIC 1 Presentación de Estados Financieros dentro de sus características generales nos dice que los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. El Marco Conceptual de las NIIF explica que los informes financieros representan fenómenos económicos en palabras y números. Para ser útil, la información financiera

debe no sólo representar los fenómenos relevantes, sino que también debe representar fielmente los fenómenos que pretende representar. El PCGA Equidad expone que los estados financieros deben ser elaborados de manera que reflejen igualdad entre los intereses opuestos. El PCGA Partida Doble se refiere a toda partida registrada en el debe le corresponde otra partida en el haber y el PCGA Exposición declara que los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas. El PCGA Valuación al costo: Los bienes, derechos y obligaciones que posee una empresa se deben registrar a su costo histórico, de adquisición o de producción. El PCGA Período de tiempo indica que los estados financieros deben ser elaborados en intervalos de tiempo iguales, generalmente un año, con el objetivo de efectuar comparaciones entre sí que contribuyan a una adecuada toma de decisiones. El PCGA Universalidad menciona que sin importar la naturaleza de los hechos económicos que afecten o puedan afectar al activo, pasivo o patrimonio del ente, se deben registrar contablemente Además el Párrafo 55 de la NIC 16 Propiedad planta y Equipo indica lo siguiente: La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. Finalmente, el **Párrafo 61 de la NIC 16** establece que: El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

La principal causa de que las cuentas mencionadas anteriormente no reflejen razonabilidad en sus saldos es el error y la omisión de valores al momento de realizar los registros contables, que en su efecto no contribuyen a una acertada toma de decisiones, así como también problemas con los organismos de control.

Por otro lado, al realizar el examen de las cuentas Caja, Mercadería, Ventas y la cuenta Sueldos y Remuneraciones se determinó, que si existe razonabilidad de los saldos presentados en el Balance General.

Los estados financieros no cuentan con notas explicativas en donde se indique que dichos estados se encuentran consolidados.

Según los lineamientos de la **NIA 700 Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros** se presenta el informe de auditoría:

INFORME DE AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Informes de Auditores Independientes

A los Socios de APC Tecnología Cía. Ltda.

Cuenca, 17 de Diciembre del 2017

De nuestra consideración:

Hemos auditado los estados financieros de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros.

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, NIC, PCGA y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error. También es responsable de la valoración de la capacidad de la compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la compañía de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la compañía.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Somos una firma auditora independientes de la compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IASBA) junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de la cuestión descrita en la sección *Fundamento de la opinión con salvedades* de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre de 2016, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamento de la opinión con salvedades:

Bancos: La conciliación bancaria del Banco Pichincha no refleja los mismos saldos contenidos en el libro mayor, estado bancario y la confirmación recibida incumpliendo la NIIF 1 en donde se manifiesta que los estados financieros deben contener información de alta calidad y cumplir con los requisitos de ser transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten y la NIC 1 la cual expone que los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.

Cuentas por Cobrar Clientes: El saldo de cuentas incobrables registrado en el Balance General no es razonable con el saldo obtenido en el libro mayor pues se registran valores diferentes, por lo que incumple el PCGA Equidad en donde manifiesta que los estados financieros deben ser elaborados de manera que reflejen igualdad entre los intereses opuestos, al igual la NIIF 1 nos dice que los estados financieros deben contener información de alta calidad y cumplir con los requisitos de ser transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten y la NIC 1 expone que los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad.

El reporte de saldos de clientes al 31 de diciembre de 2016 elaborado y presentado por el personal de contabilidad muestra información contable incompleta, es decir no se registran todas las partidas del debe y haber por lo que no coincide con los saldos registrados en el libro mayor y Balance General los cuales son los correctos. Por este motivo se da incumplimiento al Marco Conceptual de las NIIF en donde se dice que los estados financieros para ser una representación fiel perfecta, una descripción tendría tres características; sería completa, neutral y libre de error y el PCGA Partida Doble manifiesta que toda partida registrada en el debe le corresponde otra partida en el haber. Es decir, no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor.

Además, la empresa presenta cuentas incobrables por un valor de \$4.460,33 que no han podido ser recuperadas. De acuerdo con la Sección 11 de la NIIF para PYMES nos manifiesta que los instrumentos medidos al costo amortizado o al costo como en el caso de la cartera, se les deben evaluar el deterioro o pérdida del valor del activo. Si este ya no es capaz de generar el beneficio que se esperaba, debe reconocerse el deterioro del valor.

Mercadería: En el ejercicio fiscal 2017, la empresa ha dado de baja inventario de periodos anteriores que se encontraba obsoleto, deteriorado y desgastado por un valor de \$3.104,47, los mismos han sido entregados gratuitamente al personal de la entidad. La NIIF para Pymes nos dice que una entidad debe evaluar al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable. La entidad realizará la evaluación comparando el importe en libros de cada partida del inventario con su precio de venta menos los costos

y terminación y venta y la NIC 2 Existencias nos manifiesta que cuando las existencias sean enajenadas, el importe en libros de las mismas se reconocerá como un gasto del ejercicio en el que se reconozcan los correspondientes ingresos ordinarios.

Proveedores: El saldo de la cuenta del proveedor Siglo 21 no se registra correctamente en el Balance General de acuerdo con lo obtenido en el libro mayor, es decir los valores presentados son diferentes. Por esta razón se incumple la NIIF 1 en donde se manifiesta que los estados financieros deben contener información de alta calidad y cumplir con los requisitos de ser transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten, de igual manera la NIC 1 la cual expone que los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad y el PCGA Exposición declara que los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas.

También se determinó que la empresa no está pagando a tiempo sus deudas contenidas con los proveedores desde el año 2013 debido a que ciertos proveedores incumplen el acuerdo de garantías ocasionando que la entidad no cumpla el convenio de plazo de pago de las cuotas de crédito.

Activo Fijo: Los saldos presentados en el libro mayor de los activos fijos, no son razonables con los cuadros de depreciación que lleva la empresa en Excel y los valores calculados por el auditor no coinciden con dichos valores por lo tanto no son razonables a causa de errores en el cálculo u omisiones en el registro contable, falta de control, actualización y revisión de los cuadros de depreciación ocasionando que los saldos presentados en los Estados Financieros no sean razonables; incumpliendo así con lo que indica el PCGA Equidad en donde manifiesta que los estados financieros deben ser elaborados de manera que reflejen igualdad entre los intereses opuestos, al igual la NIIF 1 nos dice que los estados financieros deben contener información de alta calidad y cumplir con los requisitos de ser transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten y la NIC 1 expone que los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Igualmente no existe una seguridad razonable sobre la

evidencia proporcionada, es decir que no existe confianza en los registros sobre los cuales se calculan la depreciación; por lo que de igual manera incumple con lo estipulado en el PCGA Exposición el cual nos dice que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”. Y con el Párrafo 61 de la NIC 16 el cual expone que: El método de depreciación aplicado a un activo se revisará, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si hubiera habido un cambio significativo en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros incorporados al activo, se cambiará para reflejar el nuevo patrón. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8.

Impuestos por Pagar: Durante la evaluación a la cuenta Impuestos por pagar se determinó que el saldo de la cuenta Gastos no Deducibles que se presenta en el estado de resultados no coincide con el saldo del mayor de dicha cuenta; valor que se utiliza para establecer la base imponible en el cálculo del Impuesto a la renta; Existe una diferencia de \$162,62 por lo tanto el saldo presentado en el estado de resultados de la empresa no es razonable. A causa de errores u omisiones en el registro contable y falta de control, ocasionando que los saldos presentados en los Estados Financieros no sean razonables. Igualmente, no existe evidencia suficiente para poder determinar el error. De esta manera se incumple con lo que una vez más nos indica la NIC 1 Presentación de Estados Financieros dentro de sus características generales nos dice que: “Los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los efectos de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones. Igualmente, por la ausencia de evidencia suficiente para poder determinar el error, se incumple con PCGA Exposición la cual menciona que “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

Durante la evaluación a la cuenta Impuestos por pagar igualmente se determinó que los valores registrados en el mayor en el mes de mayo, por retenciones en la fuente del

impuesto a la renta y en la fuente del IVA no coinciden con los valores declarados en los formularios 104 y 103; de igual manera no coinciden con los valores registrados en el anexo transaccional, por lo tanto, el saldo registrado en el balance no refleja la situación real y por lo tanto no es razonable. Esto se genera debido a la falta de registro de retenciones efectuadas en el mes, la falta de control en el registro y concentración en el trabajo realizado. En base a estos hallazgos se incumple con los siguientes:

El PCGA Exposición establece que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

El PCGA Período de tiempo indica que los estados financieros deben ser elaborados en intervalos de tiempo iguales, generalmente un año, con el objetivo de efectuar comparaciones entre sí que contribuyan a una adecuada toma de decisiones

El PCGA Universalidad menciona que sin importar la naturaleza de los hechos económicos que afecten o puedan afectar al activo, pasivo o patrimonio del ente, se deben registrar contablemente.

El Art. 8. Del Reglamento de Comprobantes de Venta establece la obligación de emisión de comprobantes de venta y en el caso de las sociedades que actúen como agentes de retención emitir los respectivos comprobantes de retención en el plazo de los 5 primeros días después de emitido el comprobante de venta por parte del proveedor.

Costo de Ventas: Durante la evaluación a la cuenta Costo de Ventas se determinó que el saldo registrado en el libro mayor con el saldo presentado en el estado de resultados, no coinciden por lo tanto no son razonables a causa de errores u omisiones en el registro contable y falta de control, ocasionando que los saldos presentados en los Estados Financieros no sean razonables, incumpliendo con la NIIF 1, la cual nos dice que los estados financieros deben contener información de alta calidad y cumplir con los requisitos de ser transparente para los usuarios y comparable para todos los periodos en que se presenten y con la NIC 1, la misma expone que los estados financieros reflejarán fielmente la situación financiera y el rendimiento financiero, así como los flujos de efectivo de una entidad. Debido a que no existe evidencia suficiente para poder

determinar el error se incumple de igual manera con El PCGA Exposición establece que: “Los estados financieros deben contener la información necesaria, básica y adicional para que exista una adecuada interpretación de la situación financiera del ente o empresa al que se refieran dichos estados y de soporte para tomar decisiones correctas”.

Por la acogida que sirva dar a la presente nos suscribimos de usted.

Atentamente,

Audidores

Fernanda Figueroa

Jessica Pesantez

5.2. Informe de Cumplimiento Tributario

En virtud de lo que establece el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno de las responsabilidades de los auditores externos, señala que están obligados bajo juramento a incluir en los dictámenes que emitan sobre los estados financieros de las empresas que auditan, una opinión respecto del cumplimiento de sus obligaciones tributarias. Dicho Informe de Cumplimiento Tributario, de acuerdo con lo que establece el artículo 279 del reglamento de esta ley, debe remitirse al SRI en los plazos establecidos por la misma.

Informe de Cumplimiento Tributario

Cuenca, 17 de Diciembre del 2017

Señores

Servicio de Rentas Internas

Cuenca,

De nuestra consideración:

Hemos auditado los estados financieros de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, el estado del resultado global, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha

En virtud de lo que establece el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno, es nuestra responsabilidad como auditores externos independientes emitir una opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias, a las que está sujeto el contribuyente.

La empresa Abraham Pañi Cajamarca con Ruc: 0190341933001 calificada por su facultad como contribuyente especial da cumplimiento con las siguientes obligaciones tributarias:

La empresa está inscrita en el RUC en el que constan los datos de la empresa y su actividad económica.

La empresa lleva contabilidad ya que supera los montos establecidos para Capital propio: 9 Fracciones Básicas Desgravadas, Ingresos Brutos: 15 FBD y Costos y Gastos: 12 FBD

Como contribuyente especial la empresa presenta las declaraciones de impuestos en medio magnético a través de internet.

- ✓ Emiten comprobantes de venta, retención y otros documentos complementarios firmados electrónicamente considerando los requisitos de llenado y preimpresos.
- ✓ Emiten comprobantes de venta impresos con la palabra “Contribuyente Especial”.
- ✓ Presentan su información mensual relativa a las adquisiciones, ventas o ingresos, comprobantes anulados y retenciones a través del Anexo ATS.

Actúa como Agente de retención emitiendo los respectivos comprobantes de Retención del Impuesto al Valor Agregado y aplica los porcentajes de retención que establece la ley:

- ✓ Cumple con el Art.3 de la Res. No. NAC-DGERCGC15-00000284. La empresa como Contribuyente Especial retiene los siguientes porcentajes en las adquisiciones y pagos efectuados a sujetos pasivos no calificados como contribuyentes especiales:
 - Retención del 30% en las transferencias de bienes gravados con tarifa 12% y 14% de IVA
 - Retención del 70% del IVA en la adquisición de servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.
- ✓ Cumple con el Artículo 4. de la Res. No. NAC-DGERCGC15-00000284. La empresa aplica los siguientes porcentajes de retención en adquisiciones y pagos efectuados a sujetos pasivos calificados como contribuyentes especiales.
 - Retención del 10% del IVA en la adquisición de bienes gravados con tarifa doce por ciento (12%) de IVA.
 - Retención del 20% del IVA en los servicios y derechos, en el pago de comisiones por intermediación, y en contratos de consultoría, gravados con tarifa doce por ciento (12%)

- Retención del 1% de la Fuente del Impuesto a la Renta en las adquisiciones de bienes.
- Retención del 2% de la Fuente del Impuesto a la Renta en las adquisiciones de servicios.

Realiza las declaraciones mensuales de acuerdo a su noveno dígito del Ruc hasta la fecha máxima establecida en la LRTI:

- ✓ IVA formulario 104
- ✓ Retenciones en la fuente formulario 103

En nuestra opinión la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. Cumple con todas las obligaciones tributarias establecidas por la Administración Tributaria en base a la Ley de Régimen Tributario Interno, Reglamento para la aplicación de la LRTI, Reglamento de Comprobantes de Venta y Código Tributario.

En cuanto a su aplicación se han encontrado las siguientes Diferencias (Referencia: Ver los papeles de trabajo: PT.E.I/02, PT.E.I/03, PT.E.I/04, PT.E.I/05 y PT.E.I/06.)

Realizó la declaración anual del Impuesto a la Renta en el formulario 101 el 17 de abril, su obligación era realizar la declaración de acuerdo con su noveno dígito hasta el día 14 de abril.

Debido a que el anticipo generado para el año 2016 es superior al impuesto causado, no se generó un impuesto a pagar; pero como existe un saldo de anticipo pendiente de pago del año anterior se compensa con las retenciones del año 2016 y se genera un impuesto a pagar de \$5622,9. el saldo de la cuenta Gastos no Deducibles que se presenta en el estado de resultados no coincide con el valor que se utiliza para establecer la base imponible en el cálculo del Impuesto a la renta; Existe una diferencia de \$162,62 por lo tanto el saldo registrado en el estado de resultados de la empresa no es razonable. A causa de errores u omisiones en el registro contable y falta de control, ocasionando que los saldos presentados en los Estados Financieros no sean razonables.

Se determinó que el anticipo registrado en la declaración del impuesto a la renta en el formulario 101 presenta una diferencia de \$41,61 menos que el anticipo que originalmente se debía haber cancelado

1. Se ha calculado el anticipo con los valores del activo, patrimonio, ingresos gravables y costos y gastos deducibles registrados en los balances de acuerdo con los porcentajes establecidos en el literal b del artículo 76 del Reglamento a la LRTI.
2. Se ha calculado el anticipo en base a los valores de las mismas cuentas registradas en el formulario y se ha encontrado una diferencia de \$1,01.
3. Al momento de cotejar el valor del anticipo registrado en el formulario 101 con el valor calculado se encontró una diferencia de \$41,61. Determinándose que la empresa pago \$41,61 menos que el anticipo declarado.

Conciliación de Retenciones de IVA vs. Libros:

Al cotejar los valores declarados mensualmente por el Impuesto al valor agregado registrado en los formularios se verificó que corresponden a lo registrado en el libro mayor. La mayor diferencia se registró en el mes de mayo por un valor de \$286,10 esta diferencia se dió por la falta de registro.

Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta vs libros:

Al cotejar los valores declarados mensualmente por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta registrado en los formularios se verificó que corresponden a lo registrado en el libro mayor existiendo diferencias mínimas desde (0,01 a 0,13) ctvs. La mayor diferencia se registró en el mes de mayo por un valor de \$79,50, el valor declarado coincide con el valor registrado en el anexo transaccional pero se da esta diferencia en el mayor por la falta de registro de retenciones.

Recomendaciones:

- ✓ Realizar los ajustes necesarios, para que ya no se presenten más diferencias
- ✓ Revisar detenidamente y comparar el saldo del mayor con las facturas que sustenten los gastos considerados como no deducibles.
- ✓ Proporcionar información fiable
- ✓ Registrar el valor de los gastos no deducibles, impuestos de manera íntegra.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Actualizar los estados financieros y verificar la razonabilidad de sus saldos
- ✓ Revisar el cálculo del anticipo durante y después del proceso
- ✓ Designar a un funcionario para la revisión del anticipo calculado

- ✓ Establecer recordatorios o alarmes dos días antes de realizar la declaración
 - ✓ Seguir llevando un registro organizado de las declaraciones
 - ✓ Establecer recordatorios del plazo de entrega de las retenciones y presentación de declaraciones mensuales.
 - ✓ Llevar un registro de los comprobantes de retención entregados de manera ordenada y cronológica.
 - ✓ Verificar el cálculo correcto de las retenciones por parte de los proveedores.
- Llevar registros auxiliares de las compras realizadas con mayor frecuencia a los proveedores más importantes

Por la acogida que sepa dar a la presente nos suscribimos de ustedes.

Atentamente,

Audidores

Fernanda Figueroa

Jessica Pesantez

5.3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Identificación de la empresa y actividad económica:

“APC Tecnología Cía. Ltda.” inició su actividad económica en el año de 1993 en la Parroquia “El Valle” con un capital mínimo, atendiendo a sus clientes el Sr. Abraham Pañi Cajamarca, dueño de la empresa; en la venta y servicio de papelería, fotocopiado y anillado de documentos. A inicios del año de 1997 se trasladó con este negocio a la ciudad de Cuenca, en donde continúa con su actividad e incorpora el mantenimiento de equipos electrónicos como copadoras, máquinas de escribir eléctricas, relojes de control de personal, impresoras y faxes. En el año de 1999 se obtiene el RUC y se le da el nombre comercial A.P.C. Tecnología, se cambia el propósito de la empresa, dedicándose al ensamblaje, venta y mantenimiento de equipos de computación como: impresoras, plotters, suministros y piezas, etc.

En el año 2007 se constituye como compañía ante la Notaria Decima Segunda del Cantón Cuenca, se celebra la escritura pública de constitución de la compañía de responsabilidad limitada Abraham Ruperto Pañi Cajamarca y otros. De conformidad del Art. 3: de la constitución de la compañía versa “se dedicará de manera principal a la importación y exportación de mercaderías en general y toda clase de productos elaborados o no, agrícolas o industriales, a la compra, venta, administración de bienes raíces, valores fiduciarios, pudiendo a demás aportar capital para la formación de otras compañías”.

La compañía queda constituida con resolución No. 07.C. DIC.268 de la Súper Intendencia de Compañías de Cuenca, el 21 de mayo del 2007, bajo el registro No. 335 del Registro Mercantil y se anotó ante el Registrador Mercantil del Cantón Cuenca el 23 de julio del 2007 con el No. 5.524.

La actividad social u objeto fundamental de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. Son las actividades de comercialización de computadoras, equipos relacionados con la computación y tecnología, accesorios y suministros, como también el de prestar servicio técnico de equipos de computación y tecnológico.

APC Tecnología es el principal importador y distribuidor seleccionado de la marca HP, los servicios que presta y su portafolio de productos que comercializa son alrededor de 1800 ítems gracias a sus empresas proveedoras como HP, Epson, Toshiba, Genius, Dell,

Asus, etc. Esto le permite a la empresa tener una gran ventaja competitiva y ofrecer a su clientela las garantías y repuestos necesarios de los productos.

Nota 2. Declaración acerca del cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC):

La empresa elabora los Estados Financieros de acuerdo con los principios contables reconocidos en el Ecuador y establecidos por la Ley de Régimen Tributario Interno.

De acuerdo con las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías se manifiesta que:

El Superintendente de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009. También, mediante Resolución No.08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, se resolvió establecer el Cronograma de Aplicación Obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Aplicarán la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), para el registro, preparación y presentación de estados financieros, a partir del 1 de enero de 2012, todas aquellas compañías que cumplan las siguientes condicionantes:

- a) Monto de activos inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES;
- b) Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales HASTA CINCO MILLONES DE DÓLARES; y,

c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia a la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) (p.1-4)

Además, la empresa se rige en las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República,
- Código de Trabajo,
- Código Tributario,
- Ley de Régimen Tributario Interno,
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Ley de Comprobantes de venta y retención
- Leyes, normas y resoluciones emitidas por el SRI, IESS y Ministerio de Trabajo.

Nota 3. Políticas contables:

La empresa APC Tecnología dentro de su filosofía empresarial no cuenta con políticas de ningún tipo que ayude a la misma con el cumplimiento eficiente de sus objetivos.

De acuerdo con lo que establece (Melgar Callejas, 2009) en su artículo:

Las políticas son esenciales para una administración eficaz. Determinar las intenciones de la dirección y constituir principios orientados que contribuyan a que la empresa pueda seguir un camino planeado para alcanzar sus objetivos.

La deficiencia en la formulación y aplicación de políticas apropiadas puede atribuirse a la falta de atención y dirección de la gerencia lo que trae por consecuencia distorsiones en el manejo de la administración de una empresa por lo que deben de escribirse en forma clara y sencillas para que sean observadas fielmente y pueda compatibilizarse con los

objetivos de la empresa y sirva de orientadores para la mejor conducción de la administración. (P.13)

(Medina & Medina, 2017) en su publicación no dice:

Las políticas son guías para orientar la acción; son lineamientos generales por observar en la toma de decisiones, sobre algún problema que se repite una y otra vez dentro de una organización. En este sentido, las políticas son criterios generales de ejecución que complementan el logro de los objetivos y facilitan la implementación de las estrategias. Las políticas deben ser dictadas desde el nivel jerárquico más alto de la empresa.

Podemos decir que es fundamental que una empresa tenga definido políticas que ayuden a la misma a tener una administración eficiente y le permita definir responsabilidades para cada área dentro de la empresa; de igual manera dan las pautas en auditoría para que el auditor pueda establecer un enfoque en su trabajo y en base a ellas examinar la situación en la que se encuentra y verificar su grado de cumplimiento.

Nota 4. Estados Financieros.

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA			
Balance de Resultados Acumulado			
del 1/ Enero/ 2016 al 31/Diciembre/2016			
4 INGRESOS			
4.1 INGRESOS OPERACIONALES			\$ 2.432.725,57
4.1.1 VENTAS		\$ 2.432.725,57	
4.1.1.01 VENTA NETA MERCADERIA	\$ 2.323.423,50		
4.1.1.01.001 VENTAS MERCADERIA	\$ 2.379.103,28		
4.1.1.01.003 DEVOLUCIÓN MERCADERÍA	-\$ 55.679,78		
4.1.1.02 SERVICIOS	\$ 109.302,07		
4.1.1.02.01 SERVICIO TÉCNICO	\$ 103.934,56		
4.1.1.02.02 OTROS SERVICIOS	\$ 5.367,51		
4.3 OTROS INGRESOS			\$ 24.006,24
4.3.001 INTERESES GANADOS EN AHORROS		\$ 12.330,24	
4.3.1.003 ALQUILER EQUIPOS		\$ 11.676,00	
TOTAL DE INGRESOS			\$ 2.456.731,81
5 COSTOS			
5.1 COSTOS DE SERVICIOS			\$ 90.531,52
5.1.1 SERVICIO TECNICO		\$ 908,80	
5.1.1. 007 VARIOS MATERIALES	\$ 908,80		
5.1.2 NÓMINA		\$ 75.965,88	
5.1.3 OTROS GASTOS PERSONAL ST		\$ 10.379,21	
5.1.4 OTROS GASTOS TÉCNICOS		\$ 3.277,63	
5.1.4.03 DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIONES	\$ 3.277,63		
TOTAL DE COSTOS			\$ 90.531,52
6 EGRESOS			
		\$ 2.309.904,82	
6.1 COSTOS VENTA Y GASTOS			\$ 2.266.297,40
6.1.1 COSTO VENTA		\$ 1.837.328,95	
6.1.1. 001 COSTO VENTA MERCADERIA	\$ 1.837.328,95		
6.1.2 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		\$ 264.436,41	
6.1.2.01 GASTOS DE PERSONAL	\$ 179.036,91		
6.1.2.01.01 SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 172.354,70		
6.1.2.01.03 OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$ 6.682,21		
6.1.2.02 GASTOS POR SERVICIOS	\$ 43.117,24		
6.1.2.03 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES & OTROS	\$ 16.624,33		
6.1.2.04 MANTENIMIENTO	\$ 9.524,41		
6.1.2.05 GASTOS DE GESTION	\$ 1.762,33		
6.1.2.06 OTROS GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	\$ 4.433,81		
6.1.2.07 DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	\$ 9.937,38		
6.1.3 GASTOS DE VENTAS		\$ 164.532,04	
6.1.3.01 GASTOS DE PERSONAL	\$ 148.071,93		
6.1.3.01.01 SUELDOS & REMUNERACIONES	\$ 69.376,57		
6.1.3.01.03 OTROS GASTOS PERSONAL	\$ 354,02		
6.1.3.01.04 GASTOS POR SERVICIOS	\$ 77.294,26		
6.1.3.01.05 GASTOS DE VIAJE	\$ 1.047,08		
6.1.3.02 PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 8.915,94		
6.1.3.03 OTROS GASTOS DE VENTAS	\$ 1.357,62		
6.1.3.04 DEPRECIACIONES & AMORTIZACIONES	\$ 6.186,55		
6.2 GASTOS FINANCIEROS			\$ 32.001,55
6.3 OTROS GASTOS NO OPERACIONALES			\$ 11.605,87
TOTAL DE COSTOS			\$ 2.400.436,34
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos			\$ 56.295,47

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
del 1/ Enero/ 2016 al 31/Diciembre/2016

En cifras Completas \$ USD	CAPITAL	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	Prima por emisiona primaria de Acciones	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADO							TOTAL PATRIMONIO	
				Reserva Legal	Reserva Facultativa y Estatutaria	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdidas Acumuladas	Resultados Acumulados provenientes de la adopción 1ra vez NIIF	Reserva de Capital	Reserva por Donaciones	Reserva por valuación	Ganancia Neta del Período		(-) Perdida Neta del Período
Saldo al final del periodo	\$ 150.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 26.646,89	\$ 216.436,91	\$ 106.843,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.004,57	\$ 0,00	\$ 532.932,35
Saldo reexpresado del periodo inmediato	\$ 150.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 24.909,81	\$ 216.436,91	\$ 106.843,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 498.190,70
Cambios en el año del Patrimonio	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.737,08	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.004,57	\$ 0,00	\$ 34.741,65
Saldo del período inmediato anterior	\$ 150.000,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 24.909,81	\$ 216.436,91	\$ 106.843,98	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 498.190,70
Cambios en políticas Contables	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Corrección de errores	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Aumento (Disminución de Capital Social)	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Aportes para Futuras Capitalizaciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Prima por emisión primaria de acciones	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Dividendos	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Transferencia de Resultados a Otras cuentas	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.737,08	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 1.737,08
Realización de la Reserva por valuación	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Realización de la Reserva por valuación	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Otros cambios	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
Resultado Integral Total del Año	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 33.004,57	\$ 0,00	\$ 33.004,57

FUENTE: SuperIntendencia de Compañías

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA

Estado de Flujo de Efectivo
del 1/ Enero/ 2016 al 31/Diciembre/2016

CUENTA	SALDO BALANCE EN \$USD
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	-159582,91
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-156640,53
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2486612,78
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2486612,78
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	0
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	0
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	0
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-2640858,94
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	-2281312,31
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	0
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	-359546,63
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITA	0
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	0
DIVIDENDOS PAGADOS	0
DIVIDENDOS RECIBIDOS	0
INTERESES PAGADOS	0
INTERESES RECIBIDOS	12330,24
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	-13244,69
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	-1479,92
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-2942,38
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	0
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	0
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	0
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	0
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	0
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	0
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2942,38
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	-159582,91
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	343730,95
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	184148,04
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	56295,47
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	19401,56
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	19401,56
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	-232337,56
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	51439,33
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-1479,52
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	0
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	-115457,24
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	-7302,68
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	-92440,07
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-6658,92
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	-45267,93
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	-1925,44
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	-13245,09
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-156640,53

FUENTE: Superintendencia de Compañías.

Nota 5: Detalle de las Cuentas Auditadas de los Balances

AL 31 de Diciembre del 2016 las siguientes cuentas están conformadas de la siguiente manera:

- **Detalle de las Cuentas del Disponible**

T.A.PP/0				
Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda. Caja y Banco: Detalle del Disponible <p style="text-align: center;">Cédula No. 01</p>				
CÓDIGO	CONCEPTO/ CUENTA	VALOR 2016	VALOR 2015	VALOR 2014
1.1.1.01.00 1	CAJA MATRIZ	\$ 2.476,36		\$ 1.331,24
1.1.1.01.00 2	CAJA MALL DEL RIO	\$ 137,99		\$ 161,49
1.1.1.01.00 5	CAJA MILENIUM	\$ 1.497,10		\$ 42,35
	TOTAL, CAJA	\$ 4.111,45		\$ 1.535,08
1.1.1.02. 001	CAJA CHICA MATRIZ	\$ 2,93		\$ 119,88
1.1.1.02. 005	CAJA CHICA MILENIUM			\$ 87,16
	TOTAL CAJA CHICA	\$ 2,93		\$ 207,04
1.1.1.03.00 1	PICHINCHA 3455268304	\$ 36.681,41	\$ 52.655,00	\$ 54.396,60
1.1.1.03.00 2	COOP. JARDIN A. 1999064	\$ 296.790,58	225.635,38	\$ 100.081,21
1.1.1.03.00 4	JEP	\$ 12.440,84	\$ 21.715,55	\$ 3.374,69
1.1.1.03.00 6	BANCO PRODUBANCO 02071006180	\$ 2.926,90	\$ 1.844,61	
1.1.1.03.00 7	BANCO SOLIDARIO	\$ 1.233,80	\$ 880,41	\$ 102,29
	TOTAL BANCOS	\$ 350.073,53	\$ 302.730,95	\$ 157.954,79
1.1.1.04.00 1	T/C X CONFIRMAR			\$ 497,23
1.1.1.04.00 2	T/C DEPOSITADAS	\$ 4.858,37		\$ 3.311,65
	TOTAL TARJETAS CRÉDITO	\$ 4.858,37		\$ 3.808,88
	TOTAL DISPONIBLE	\$ 359.046,28	\$ 302.730,95	\$ 163.505,79

- Detalle de las Cuentas del Exigible

Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.		P		T.A.PP/ 4
Cuentas por Cobrar Clientes				
Detalle del Exigible				
Cédula No. 02				
CÓDIGO	CONCEPTO/ CUENTA	VALOR 2014	VALOR 2015	VALOR 2016
1.1.2.01.001	CLIENTES	\$ 86.817,66	\$ 112.118,66	\$ 45.751,44
1.1.2.01.002	CLIENTES MOROSOS		\$ 1.390,89	\$ 1.596,85
1.1.2.01.005	CHEQUES POSFECHADOS		\$ 24.486,89	\$ 32.466,47
1.1.2.01.099	CUENTAS INCOBRABLES	-\$ 10.781,77	-\$ 13.799,67	-\$ 7.057,10
TOTAL CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		\$ 76.035,89	\$ 124.196,77	\$ 72.757,66
1.1.2.02.03.001	CARDENAS PAÑI JULIO PATRICIO	\$ 12,32		
TOTAL CUENTAS POR COBRAR EJECUTIVOS Y EMPLEADOS		\$ 12,32		
1.1.2.03.01.005	ARIAS ARÉVALO MARÍA	\$ 15,00		
1.1.2.03.03.	C	\$ 50,00		\$ 100,00
1.1.2.03.03.002	CARDENAS PAÑI MERCEDES ELIZABETH			\$ 100,00
1.1.2.03.03.003	CARDENAS PAÑI JULIO PATRICIO	\$ 50,00		
1.1.2.03.04.	D	\$ 120,00		
1.1.2.03.04.03	DUCHI BAUTISTA CRISTIAN	\$ 120,00		
1.1.2.03.13.	M		\$ 354,09	\$ 200,00
1.1.2.03.13.006	MOGROVEJO CUENCA IVÁN ISRAEL		\$ 354,09	
1.1.2.03.13.008	MALDONADO NIOLA MELISSA XIMENA			\$ 200,00

1.1.2.03.16.	P PANAMÁ PANAMÁ JOSÉ	\$ 300,09	\$ 430,75	\$ 80,00
1.1.2.03.16.001	JAVIER PAÑI	\$ 300,09		
1.1.2.03.16.006	CAJAMARCA MAURO ISRAEL		\$ 430,75	\$ 80,00
1.1.2.03.19.	S SARMIENTO PLAZA EMILIO	\$ 1.006,22		
1.1.2.03.19.004	JOSÉ SUQUILANDA	\$ 922,88		
1.1.2.03.19.005	ARÉVALO JAVIER MAURICIO	\$ 83,34		
1.1.2.03.22.	V VILLAVICENCIO		\$ 130,00	
1.1.2.03.22.003	ANA PAULA		\$ 130,00	
	TOTAL CTAS POR COBRAR ANTICIPOS	\$ 1.491,31	\$ 914,84	\$ 380,00
1.1.2.04.	VARIOS DEUDORES	\$ 215,00		
1.1.2.04.002	VIZHÑAY MARIANA	\$ 215,00		
1.1.2.06.	CUENTAS POR LIQUIDAR EMPLEADOS	\$ 6.954,34	\$ 6.742,57	
1.1.2.06.04.	D DELEG SARI	\$ 4.281,21	\$ 4.281,21	
1.1.2.06.04.001	JESSICA ALEXANDRA	\$ 4.281,21	\$ 4.281,21	
1.1.2.06.13.	M MOYOTA QUITO	\$ 2.673,13	\$ 2.461,36	
1.1.2.06.13.001	LUIS ORLANDO	\$ 2.673,13	\$ 2.461,36	
	TOTAL CTAS POR LIQUIDAR EMPLEADOS	\$ 6.954,34	\$ 6.742,57	\$ 0,00

- Detalle de las Cuentas del Realizable

Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda. Anticipo Proveedores Detalle del Realizable				PT.A.PP/0 5
Cédula No. 03				
CÓDIGO	CONCEPTO/ CUENTA	VALOR 2014	VALOR 2015	VALOR 2016
1.1.4.02.01.02	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES	\$ 1.695,36		
2				
1.1.4.02.01.02	INMOBILIARIA			\$ 63,16
3	PIEDRA HUASI			
1.1.4.02.01.03	BANCO DE GUAYAQUIL	\$ 0,02		
3				
1.1.4.02.01.03	CONEDERA S.A.			\$ 0,46
5				
1.1.4.02.01.04	CASTILLO MERA JORGE LUIS	\$ 1.143,07		
0				
1.1.4.02.02.	A	\$ 34,41	\$ 591,78	\$ 418,19
1.1.4.02.02.00	AGUILAR VELEZ VICTOR HUGO	\$ 34,41	\$ 591,78	\$ 418,19
1				
1.1.4.02.04.	C			\$ 0,50
1.1.4.02.04.06	COOP. DE AHORRO Y CREDITO COOPERA			\$ 0,50
1				
1.1.4.02.05.	D	\$ 87,36	\$ 87,36	\$ 87,37
1.1.4.02.05.00				
1	DATAFAST CIA.LTDA.			\$ 0,01
1.1.4.02.05.01	DIGITAL SERVICE CIA LTDA.	\$ 87,36	\$ 87,36	\$ 87,36
2				
1.1.4.02.06.	E			\$ 163,20
1.1.4.02.06.04				
9	EDINA S.A			\$ 163,20
1.1.4.02.07.	F	\$ 4.776,82		
1.1.4.02.07.00	FARFAN RIERA JORGE LUIS	\$ 4.776,82		
9				
1.1.4.02.08.	G	\$ 128,56	\$ 128,56	\$ 128,56
1.1.4.02.08.00	GSM WORLD CONNECTION			
7	WORLDCON CIA LTDA.	\$ 128,56	\$ 128,56	\$ 128,56
1.1.4.02.09.	H			\$ 413,40
1.1.4.02.09.00	HIDALGO MARIÑO NILO GERMAN			\$ 413,40
3				
1.1.4.02.10.	I	\$ 7.633,31	\$ 53,54	\$ 111,78

1.1.4.02.10.00 3	INMOROCAST S.A	\$ 7.633,31		
1.1.4.02.10.01 5	I.D.C MAYORISTA EN COMPUTACION CIA LTDA.		\$ 53,54	\$ 111,78
1.1.4.02.13.	L			\$ 24,14
1.1.4.02.13.03 2	LUCANO ILLESCAS LUIS ROGELIO			\$ 24,14
1.1.4.02.15.	M			\$ 0,10
1.1.4.02.15.06 6	MANZANO PEREZ LUIS HUMBERTO			\$ 0,10
1.1.4.02.17.	O	\$ 2.100,00		
1.1.4.02.17.01 7	ORDOÑEZ PAÑI LUIS RENE	\$ 2.100,00		
1.1.4.02.18.	P	\$ 15,00	\$ 222,88	
1.1.4.02.18.04 4	PESANTEZ NARVAEZ MARÍA FERNANDA	\$ 15,00		
1.1.4.02.18.05 4	POSLINE S.A		\$ 222,88	
1.1.4.02.21.	S	\$ 312,75		
1.1.4.02.21.04 5	SIATILOGISTICS S.A	\$ 312,75		
1.1.4.02.22.	T	\$ 37,25		\$ 0,02
1.1.4.02.22.01 4	TECNOSEGURIDAD S.A			\$ 0,02
1.1.4.02.22.04 0	TERMINAL DE CARGAS DEL ECUADOR S.A	\$ 37,25		
1.1.4.02.24.	V	\$ 504,00	\$ 232,11	
1.1.4.02.24.00 1	VERDY BARROS ROSA CELESTE	\$ 504,00		
1.1.4.02.24.03 1	VILLAGOMEZ OJEDA CIA LTDA.		\$ 232,11	
TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES		\$ 18.467,91	\$ 1.316,23	\$ 1.347,26

- **Detalle de Proveedores**

Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda.				PT.A.PP / 06
Proveedores Detalle del Realizable				
Cédula No. 04				
CÓDIGO	CONCEPTO/ CUENTA	VALOR 2014	VALOR 2015	VALOR 2016
2.1.3.01.01.	A ALVAREZ MORALES JULIO CESAR AGUILAR VELEZ VICTOR HUGO ANDRADE PALACIOS CESAR VINICIO ADUM CERON JUAN BECHARA AZANZA LUCIANO ALBERTO AVILA LEON NANCY BERNARDE AGENTES PRIVADOS MOCH CIA LTDA.	\$ 3.824,48 \$ 1.279,48 \$ 2.545,00	\$ 15.504,98 \$ 46,47 \$ 635,15 \$ 2.545,00 \$ 178,36 \$ 12.100,00 \$ 6.713,83	\$ 11.836,14 \$ 142,12 \$ 19,19 \$ 229,05 \$ 2.545,00 \$ 173,70 \$ 40,08 \$ 8.687,00
2.1.3.01.02.	B BUENO SEGARRA JUAN GUSTAVO BRELDYNG S.A		\$ 2.279,98 \$ 726,44 \$ 5.987,39	\$ 1.925,10 \$ 1.925,10
2.1.3.01.03.	C CALLE WILCHIS GLADYS YOLADA CARTIMEX S.A CIOGAMUL S.A COMBUSDER CIA LTDA. CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES COMPANIA DE COMERCIO SERVIMIRAVALLE CIA LTDA. CONEDERA S.A. CACERES ORDOÑEZ JOSÉ	\$ 101.248,52 \$ 94.568,89 \$ 4.333,13 \$ 868,55	\$ 2.279,98 \$ 810,06 \$ 230,58 \$ 69,96 \$ 17,92 \$ 7,00 \$ 520,61 \$ 160,53	\$ 39.527,47 \$ 80,17 \$ 35.400,62 \$ 495,04 \$ 1.189,76

	LEONARDO CADENAS PAÑI PABLO CRISTIAN	\$ 394,16	\$ 195,37	\$ 79,98
	CARDENAS VERDUGO FAUSTO LEONARDO	\$ 44,60		
	CORDOVA MARIO			\$ 214,74
	CUENCANET CIA LTDA. CANDO LEON PAUL FABRICIO	\$ 851,34	\$ 103,64	\$ 2.067,16
	COINT CIA LTDA. COPIADORA ECUATORIANA CIA LTDA. CRECOSOPR S.A	\$ 22,24	\$ 123,28	
2.1.3.01.04.	D	\$ 926,86	\$ 2.977,82	\$ 1.678,51
	DURAPOWER CIA. LTDA. DATAFAST CIA .LTDA. DAVALOS LANDIVAR HERNAN ALBERTO	\$ 721,50 \$ 205,36	\$ 2.735,48 \$ 205,36	\$ 1.473,15 \$ 205,36
2.1.3.01.05.	E	\$ 3.547,07	\$ 294,56	\$ 251,97
	ENLACE DIGITAL RZB S.A EDITORIAL GRULLAMERLUC CIA LTDA. LA TARDE EMCALADA VASQUEZ LUCIANO MIGUEL ESTACION DE SERVICIO NARANCA Y C LTDA. EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y EXTRAPER S.A.	\$ 3.222,95	\$ 136,94	
		\$ 149,85	\$ 149,85	
		\$ 174,27		
				\$ 22,00
2.1.3.01.06.	F	\$ 49,50	\$ 51,55	\$ 263,39
	FAICAN BACULIMA LAURA MAGALI FUZZION INFORMATICA CIA LTDA.	\$ 49,50	\$ 51,55	\$ 263,39
2.1.3.01.07.	G	\$ 4.652,38	\$ 3.083,47	\$ 10.596,12
	GRUMANHER S.A. GERARDO ORTIZ E HIJOS CIA LTDA. GASOLINERA GONZALES HNOS GASOPOSTO S.A. GIL JARA JAVIER OSWALDO GOMEZ LLUMIQUINGA	\$ 3.543,03	\$ 2.619,74	\$ 461,87
			\$ 57,92	\$ 11,82
			\$ 6,40	
			\$ 134,19	\$ 19,27
			\$ 18,01	
		\$ 1.109,35	\$ 247,21	\$ 10.103,16

2.1.3.01.08.	H OSCAR GIOVANNY HIDALGO MARIÑO SIXTO VINICIO HIDALGO MARIÑO NILO GERMAN HIDALGO SALAZAR MARÍA FERNANDA HIDALGO MARIÑO ANGELITA CECILIA	\$ 1.560,94 \$ 682,34 \$ 878,60	\$ 3.922,95 \$ 449,02 \$ 3.473,93	\$ 1.089,99 \$ 911,91 \$ 38,03 \$ 140,05
2.1.3.01.09.	I INTCOMEX DEL ECUADOR INMOBILIARIA PIEDRA HUASI IMPORTADORA COMERCIAL EL HIERRO CIA LTDA. INARCOPSA DEL ECUADOR S.A I.D.C MAYORISTA EN COMPUTACION CIA LTDA. ITALIMENTOS CIA LTDA.	\$ 75.765,62 \$ 38.956,87 \$ 53,23 \$ 2.203,80 \$ 34.551,72	\$ 20.775,54 \$ 19.980,98 \$ 746,64	\$ 9.925,43 \$ 8.779,40 \$ 24,52 \$ 1.121,51
2.1.3.01.10.	J JARAMILLO MAZA DIEGO PATRICIO	\$ 40,64 \$ 40,64		
2.1.3.01.12.	L LUCERP MALDONADO EDGAR ALEJANDRO		\$ 68,14 \$ 68,14	
2.1.3.01.13.	M MEGAMICRO MENDIETA DURAN CARMEN ROSA MUÑOZ CALLE KARINA PAOLA MANZANO ALMACHI LUIS SEBASTIAN MOREIRA FIGUEROA KETTI ELIANA SEGURIDAD Y VIGILANCIA MANCHENO CIA LTDA.	\$ 48.130,39 \$ 48.057,87 \$ 72,52	\$ 11.617,63 \$ 11.587,15	\$ 25.590,00 \$ 20.120,35 \$ 378,60 \$ 3.590,08 \$ 1.500,97 \$ 30,48
2.1.3.01.14.	N NOBATEL TECNOLOGIA CIA LTDA. NEXSYS DEL ECUADOR		\$ 1.314,31 \$ 1.314,31	\$ 8.986,56 \$ 7,23 \$ 8.979,33
2.1.3.01.15.	O	\$ 28,00		\$ 10,00

	ORDOÑEZ MORA HERNAN GONZALO	\$ 28,00		\$ 10,00
2.1.3.01.16.	P PAÑI CAJAMARCA ABRAHAM RUPERTO PINCOMPUTERS CA PEREIRA OLIVO ALBERTO DAVID		\$ 46.038,38	\$ 3.947,35
			\$ 45.545,82	\$ 2.275,17
			\$ 492,56	\$ 1.458,88
				\$ 213,30
2.1.3.01.18.	R RIVEROS ACURIO LEONARDO JAVIER	\$ 1.818,36	\$ 1.616,29	
		\$ 1.818,36	\$ 1.616,29	
2.1.3.01.19.	S SIGLO 21 SOLUCIONES DE IMPRESIÓN SOPRINT CIA LTDA. SANCHEZ ALVARADO IRENE ISABELA	\$ 52.703,95	\$ 43.948,44	\$ 18.989,00
		\$ 52.473,62	\$ 43.880,48	\$ 16.880,39
		\$ 230,33	\$ 67,96	\$ 362,75
				\$ 1.745,86
2.1.3.01.20.	T TECNOMEGA C.A TECHDAMI CIA LTDA. TAPAY PULLA LUIS PATRICIO TENECORA PELAEZ FREDDY SANTIAGO TECNOSEGURIDAD S.A TECH COMPUTER CIA LTDA.	\$ 67.531,05	\$ 87.714,26	\$ 25.518,27
		\$ 60.342,39	\$ 86.499,84	\$ 23.633,84
		\$ 6.508,73	\$ 968,47	\$ 1.557,48
		\$ 382,61		
		\$ 297,32		
				\$ 92,48
			\$ 245,95	\$ 234,47
2.1.3.01.21.	U UNISCAN CIA LTDA. UTIMPOR S.A	\$ 4.660,92	\$ 8.763,73	\$ 6.067,74
		\$ 4.660,92	\$ 1.221,47	\$ 647,36
			\$ 7.542,26	\$ 5.420,38
2.1.3.01.22.	V VELEZ LOJA MANUEL DE JESUS VILLACRESES PERUGACHI JORGE OSWALDO		\$ 762,57	
			\$ 361,13	
			\$ 401,44	
2.1.3.01.23.	W WINEDTECH S.A	\$ 3.740,41	\$ 6.607,45	\$ 5.686,41
		\$ 3.740,41	\$ 6.607,45	\$ 5.686,41
2.1.3.01.26.	Z ZUBERTECH ENLACE DIGITAL S.A			\$ 814,68
				\$ 814,68
TOTAL PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 370.229,09	\$ 264.055,88	\$ 172.704,13

- Detalle de las Cuentas del Costo

Empresa: APC Tecnología Cía. Ltda. Remuneraciones al personal Detalle del Costo		PT.A.PP/07		
Cédula No. 04				
CÓDIGO	CONCEPTO/ CUENTA	VALOR 2014	VALOR 2015	VALOR 2016
5.1.2	NÓMINA			
5.1.2.001	SUELDOS & HORAS EXTRAS			\$ 47.786,31
5.1.2.002	IESS			\$ 6.572,84
5.1.2.003	BENEFICIOS DE LEY			\$ 11.638,54
5.1.2.004	COMISIÓN			\$ 6.311,02
5.1.2.005	DESAHUCIO			\$ 1.318,49
5.1.2.006	INDEMNIZACIÓN			\$ 2.338,68
TOTAL NÓMINA DE COSTO DE SERVICIO				\$ 75.965,88
6.1.2.01.01	SUELDOS & REMUNERACIONES			\$
6.1.2.01.01.001	SUELDOS Y HORAS EXTRAS			132.748,13
6.1.2.01.01.002	IESS			\$ 13.363,46
6.1.2.01.01.003	BENEFICIOS DE LEY			\$ 24.063,65
5.1.2.01.01.005	COMISIÓN			\$ 1.425,65
6.1.2.01.01.005	DESAHUCIO			\$ 753,81
TOTAL NÓMINA DE COSTOS DE VENTA				\$ 172.354,70
6.1.3.01.01	SUELDOS & REMUNERACIONES			
6.1.3.01.01.001	SUELDOS Y HORAS EXTRAS			\$ 40.820,89
6.1.3.01.01.002	IESS			\$ 5.589,48
6.1.3.01.01.003	BENEFICIOS DE LEY			\$ 9.826,09
6.1.3.01.01.004	6.1.3.01.01.004 COMISIONES			\$ 13.140,11
TOTAL NÓMINA DE GASTOS DE VENTA				\$ 69.376,57
TOTAL EN GASTOS POR REMUNERACIÓN				\$ 317.697,15

CAPÍTULO VI

CONCLUSIONES,

RECOMENDACIONES Y

ANEXOS

INTRODUCCIÓN

En este capítulo final del trabajo de titulación después de haber realizado todo el proceso que comprende la Auditoría Financiera, emitiremos las respectivas conclusiones y recomendaciones con el propósito de que sirvan como soporte para una acertada toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa. Igualmente se adjuntan los anexos que respaldan a ciertos papeles de trabajo elaborados durante el trabajo de auditoría.

6. CONCLUSIONES, RECOMENDACIONES Y ANEXOS

6.1. Conclusiones

CONCLUSIONES

Al término del examen de auditoría a los estados financieros se concluyó lo siguiente:

- ✓ La empresa no cuenta con un manual de políticas, normas y procedimientos por lo que el personal no tiene una guía para la realización de los procesos que contribuya al cumplimiento a las actividades sustantivas y adjetivas.
- ✓ No se establecen políticas contables sobre las que el IASB ha llegado a la conclusión de que dan lugar a estados financieros que contienen información relevante y fiable sobre las transacciones, otros eventos y condiciones a las que son aplicables.
- ✓ Se concluyó que si bien la empresa cuenta con un manual de funciones este se da a conocer al trabajador de manera verbal al momento de ser contratado, pero no existe una comunicación y transmisión constante del mismo.
- ✓ El control interno de la empresa es medio debido a que no cuenta con un sistema de control interno.
- ✓ Debido a la entrevista realizada a la jefe del departamento de control se conoció que el sistema de registro de asistencia puede ser modificado por los trabajadores.
- ✓ En la evaluación de las cuentas Bancos, Cuentas por Cobrar Clientes, Proveedores, Activo Fijo y Costo de Ventas se verificó que no existe razonabilidad en los saldos por diferencias con los valores presentados en el Balance General.

- ✓ Los estados financieros no cuentan con notas explicativas en donde se indique que dichos estados se encuentran consolidados.
- ✓ Se realizan los respectivos arquezos de caja los cuales son revisados por el jefe del departamento de control antes de enviar los reportes al departamento de contabilidad, para el respectivo registro contable. Esto proceso se cumple de manera correcta y eficiente.
- ✓ El registro de los ingresos por ventas se realiza de manera correcta y oportuna, archivando de manera cronológica los respectivos comprobantes de venta de manera física y digital para posibles revisiones posteriores.
- ✓ La empresa emite comprobantes de venta y retención cumpliendo correctamente con los requisitos preimpresos y de llenado que establece el Reglamento de Comprobantes de venta.
- ✓ La empresa cumple con sus obligaciones tributarias como Contribuyente Especial que el SRI en su facultad le ha designado esa característica bajo resolución.
- ✓ Las declaraciones de IVA, retenciones en la fuente del impuesto a la renta y en la fuente del IVA, se realizan de manera oportuna dentro de los plazos establecidos en el Reglamento a la Ley de Régimen Tributario interno.
- ✓ Los sueldos y remuneraciones de los trabajadores de la empresa APC son calculados correctamente de acuerdo con las disposiciones legales que establece el IESS y el ministerio de trabajo
- ✓ La empresa cumple con sus deberes y obligaciones tributarias

6.2. Recomendaciones

RECOMENDACIONES CONTROL INTERNO

- ✓ Comunicar la existencia de los manuales y dar conocimiento de su contenido a los responsables de las áreas para que difundan a los empleados.
- ✓ Elaborar manuales de políticas, procedimientos y normas de las distintas áreas de la empresa
- ✓ Difundir los manuales a los empleados.
- ✓ Elaborar objetivos para cada área de tal manera que ayuden al cumplimiento eficiente y eficaz de las actividades.
- ✓ Elaborar un cronograma en donde se planifique juntas regularmente
- ✓ Al Consejo de Administración poner más atención a lo que sucede en la empresa.
- ✓ Adquirir conocimientos sobre la normatividad contable como las NIIF y NIC vigentes.
- ✓ Aplicar las NIIF y NIC vigentes.
- ✓ Establecer y aplicar un Sistema de Control Interno.
- ✓ Designar a una persona para que vigile las actividades que realizan los trabajadores dentro de la empresa.
- ✓ Establecer objetivos y motivar a los empleados para que mejoren el desempeño en sus actividades.
- ✓ Capacitar a los cajeros sobre cambios en el reglamento de comprobantes de venta.
- ✓ Establecer una política y cláusula en las facturas electrónicas en las que sea obligatorio por parte del cliente en las que se confirme la recepción de las facturas electrónicas a su correo; para un mejor control por parte de la empresa y sustento ante cualquier situación.
- ✓ Realizar informes de recepción de mercadería para llevar un mejor control.
- ✓ Realizar inventarios físicos periódicos de los activos fijos para conocer su estado y uso.
- ✓ Emitir documentos firmados por los trabajadores sobre la responsabilidad de los equipos cuyo valor y riesgo lo amerita.
- ✓ Debido a que los cambios de los precios no se notifican a los cajeros se debe implementar una política en la que se dé a conocer a los trabajadores los

cambios de los precios efectuados en el sistema y evitar complicaciones con los clientes.

- ✓ Dejar constancia por escrito de las vacaciones, horas extras, aumento de sueldos y otras compensaciones autorizadas.

RECOMENDACIONES CUENTAS DEL BALANCE

Bancos

- ✓ Revisar detenidamente los movimientos contables en los estados bancarios y proceder a registrar los valores adecuados.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Realizar correctamente la conciliación bancaria.
- ✓ Establecer controles.

Cuentas por Cobrar Clientes

- ✓ Revisar detenidamente los movimientos contables y proceder a registrar los valores correctos.
- ✓ Tener precaución al momento de realizar las operaciones matemáticas.
- ✓ Efectuar un control a los saldos de los clientes para verificar los valores.
- ✓ Revisar detenidamente los movimientos contables y proceder a registrar los clientes y valores pendientes en el reporte de saldos.
- ✓ Que el Departamento de Control de la empresa evalúe a la cuenta, determine las irregularidades y proceda a efectuar acciones preventivas y correctivas.
- ✓ Establecer políticas de crédito y cobranza.
 - ✓ Establecer políticas para cuentas incobrables.
 - ✓ Realizar la provisión para cuentas incobrables.
 - ✓ Establecer estrategias y tácticas para la recuperación de cartera.
 - ✓ Realizar un manual de procedimientos para la recuperación de cartera.
 - ✓ Implementar un sistema de control interno.

Mercadería

- ✓ Tener un sistema que permita proyectar la adquisición necesaria de inventario para evitar que quede en stock y en el futuro se vuelva obsoleto dicho inventario.

- ✓ Establecer políticas, tácticas y estrategias de venta de inventario.
- ✓ Realizar cronogramas de entrega de mercadería para prevenir cualquier situación.
- ✓ Verificar la fecha de elaboración de productos.
- ✓ Almacenar el inventario cuidadosamente en un lugar seguro y libre de riesgos.
- ✓ Exhibir los inventarios de manera adecuada de manera que facilite la visibilidad a los clientes.
- ✓ Establecer un manual que describan los procesos relacionados con la recepción, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios.
- ✓ Realizar informes de recepción de mercadería.

Proveedores

- ✓ Registrar los valores correctos.
- ✓ Ser rigurosos a la hora de obtener los saldos finales y en la elaboración de los Estados Financieros.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de no omitir valores.
- ✓ Que el Área de Control se enfoque en revisar los saldos finales de la cuenta Proveedores.
- ✓ Establecer un sistema de control interno que permita monitorear e identificar las cuotas de crédito que están por vencer para proceder a cancelar a tiempo.
- ✓ Dar cumplimiento a los requisitos establecido con los proveedores en cuanto a plazos de pago y requisitos de garantía.

Activo Fijo

- ✓ Realizar los ajustes necesarios al valor de la depreciación de los activos y en los cuadros y registros de las depreciaciones, para que ya no se presenten más diferencias
- ✓ Revisar detenidamente y de manera periódica los movimientos contables de las depreciaciones, su vida útil, incrementos y bajas de activos
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Establecer controles periódicos de los activos y de sus registros.

- ✓ Revisar los valores calculados de años anteriores, fechas de adquisición para determinar errores.
- ✓ Llevar un control adecuado sobre los activos fijos que se encuentran depreciados en su totalidad y que aún prestan servicios
- ✓ Realizar avalúos de los activos fijos por parte de un perito externo e independiente, sobre todo de los vehículos

Impuestos por pagar

- ✓ Realizar los ajustes necesarios, para que ya no se presenten más diferencias
- ✓ Revisar detenidamente y comparar el saldo del mayor con las facturas que sustenten los gastos considerados como no deducibles.
- ✓ Proporcionar información fiable
- ✓ Registrar el valor de los gastos no deducibles, impuestos de manera íntegra.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Actualizar los estados financieros y verificar la razonabilidad de sus saldos
- ✓ Revisar el cálculo del anticipo durante y después del proceso
- ✓ Designar a un funcionario para la revisión del anticipo calculado
- ✓ Establecer recordatorios o alarmes dos días antes de realizar la declaración
- ✓ Seguir llevando un registro organizado de las declaraciones
- ✓ Establecer recordatorios del plazo de entrega de las retenciones y presentación de declaraciones mensuales.
- ✓ Llevar un registro de los comprobantes de retención entregados de manera ordenada y cronológica.
- ✓ Verificar el cálculo correcto de las retenciones por parte de los proveedores.

Llevar registros auxiliares de las compras realizadas con mayor frecuencia a los proveedores más importantes

Costo de Ventas

- ✓ Dar a conocer a los empleados los cambios en los costos unitarios realizados a los productos.
- ✓ Tomar en cuenta los cambios en el mercado para los diferentes productos en la determinación de los costos unitarios
- ✓ Realizar registros auxiliares en caja sobre la devolución de mercadería vendida.

- ✓ Realizar los ajustes necesarios, para que ya no se presenten más diferencias
- ✓ Revisar detenidamente y comparar el saldo del mayor con los reportes de bodega en cuanto a la salida de inventario y con las respectivas facturas y notas de crédito.
- ✓ Tener precaución y cuidado con el fin de registrar valores correctos.
- ✓ Controlar que al momento de la venta de mercadería se realice el asiento contable de la respectiva venta y el asiento del costo de venta, de manera oportuna e inmediata.
- ✓ Revisar detalladamente la documentación soporte verificar las sumas para un correcto registro.

6.3. Bibliografía.

- Artemisa.unicauca.edu.co. (2017). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados*. [online] Available at: <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/pcga.htm> [Accessed 2 Oct. 2017].
- Baena Toro, Diego.(2014). *Análisis financiero: enfoque y proyecciones*/Diego Baena Toro.-2ª. ed.- Bogotá: Ecoe Ediciones,2014 ,424p.-(Ciencias Empresariales. Finanzas)
- Blanco Luna, Y. (2017). *Auditoría integral: normas y procedimientos (2a. ed.)* (2nd ed., p. p.56). Barranquilla: Ecoe Ediciones. Retrieved from <http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/reader.action?docID=10592406>
- Espino García, Melquiades Gabriel *Fundamentos de Auditoría* Grupo Editorial Patria, 2014, ISBN: 6074388849, 9786074388848.
- Estupiñán, Gaitán, R. (2007). *Pruebas selectivas en auditoría* (1st ed., p. 1). Ecoe Ediciones. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com/lib/uasuaysp/reader.action?docID=3198831>
- IASB (2001). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*
- ICAC - *Página principal*. (2017). *Icac.meh.es*. Retrieved 4 October 2017, from <http://www.icac.meh.es/>
- IFAC (2000). *Normas Internacionales de Auditoria (NIA)*
- Mejía Quijano, Rubí (2006). *Administración de riesgos. Un enfoque empresarial*. Primera edición: mayo de 2006.
- Melgar Callejas, J. (2009). *Auditoría administrativa una necesidad permanente de la empresa moderna* (p. P. 3). El Cid Editor | apuntes. Retrieved from <http://site.ebrary.com/lib/uasuaysp/reader.action?docID=10312170>
- NIIF para las PYMES.
- Rodríguez González, Elisa Sarahí. *Procedimientos metodológicos para realizar auditorías financieras*. Madrid, ES: B - EUMED, 2012. ProQuest ebrary. Web. 28 August 2017. Copyright © 2012. B - EUMED. All rights reserved.
- Sánchez, F. D. V. J. L. (2014). *Teoría y práctica de la auditoría I: concepto y metodología* (5a. ed.). Madrid, ES: Difusora Larousse - Ediciones Pirámide. Retrieved from <http://www.ebrary.com> Copyright © 2014. Difusora Larousse - Ediciones Pirámide. All rights reserved.

- Vargas, C. (2017). *Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, PCGA. Ejemplos*. [online] GestioPolis - Conocimiento en Negocios. Available at: <https://www.gestiopolis.com/principios-de-contabilidad-generalmente-aceptados-pcga-ejemplos/> [Accessed 2 Oct. 2017].



Citas Web:

- (2017). Retrieved 5 October 2017, from <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf> *Contraloría General del Estado*. (2001). Recuperado de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-I.pdf>
- (2018). Retrieved 6 August 2017, from <http://dspace.pucesi.edu.ec/bitstream/11010/164/1/T72358.pdf>
- *Auditoría integral*. (2018). *Google Books*. Retrieved 8 September 2017, from <https://books.google.com.ec/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- *Blogauditoria.files.wordpress.com*. Retrieved 4 August 2017, from <https://blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/evidencia.pdf>
- *Capacitacion.mecon.gob.ar*. Retrieved 4 October 2017, from http://capacitacion.mecon.gob.ar/manuales_nuevo/Contabilidad_Principios_Con_tabilidad.pdf
- *DSpace de la Universidad del Azuay: Search*. (2017). *Dspace.uazuay.edu.ec*. Retrieved 6 August 2017, from <http://dspace.uazuay.edu.ec/simple-search?query=&filter field 1=dateIssued&filter type 1>equals&filter value 1=%5B2010+TO+2017%5D&filter field 2=>
- Figueroa, V. (2009). Re: *El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente*. Recuperado de [file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-ElRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/usuario/Downloads/Dialnet-ElRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923%20(1).pdf)
- Gómez, G. (2018). *Papeles de trabajo: objetivos, principios, planeación y contenido*. *GestioPolis - Conocimiento en Negocios*. Retrieved 4 January 2018, from <https://www.gestiopolis.com/papeles-de-trabajo-objetivos-principios-planeacion-y-contenido/>

- *Informe de Cumplimiento Tributario - Servicio de Rentas Internas del Ecuador.* (2017). *Sri.gob.ec.* Retrieved 5 October 2017, from <http://www.sri.gob.ec/web/guest/informe-de-cumplimiento-tributario1>
- *Preparatoriaauditoria.wikispaces.com.* Retrieved 4 January 2018, from <https://preparatoriaauditoria.wikispaces.com/file/view/Informe+Ejecutivo+COS+O.pdf>
- *Ri.ufg.edu.sv.* Retrieved 10 August 2017, from <http://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/7142/6/657.45-M385g-Bga.pdf>
- *Www2.deloitte.com.* Retrieved 4 January 2018, from <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/160817-Guia-rapida-NIIF-2016.pdf>

6.4. Anexos

ANEXO 1. Formulario 101 Declaración del Impuesto a la Renta del año 2016

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES							SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS No. 133743925					
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG17-000001003														
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														
102	AÑO	2016					104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO														
201	RUC	0190341923001	202	RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL ABRAHAM PAÑE CASAMARCA CIA. LTDA.			203	EXPEDIENTE	33980					
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS LOCALES Y/O DEL EXTERIOR														
CON PARTES RELACIONADAS LOCALES	OPERACIONES DE ACTIVO	003	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR INGRESOS FISCALES, INGRESOS POR INTERVENCIÓN Y ASIGNACIONES FISCALES RESERVADAS	OPERACIONES DE ACTIVO	008	+	0.00	CON PARTES RELACIONADAS EN OTROS REGIMENES DEL EXTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	013	+	0.00
	OPERACIONES DE PASIVO	004	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	009	+	0.00		OPERACIONES DE PASIVO	014	+	0.00
	OPERACIONES DE INGRESO	005	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	010	+	0.00		OPERACIONES DE INGRESO	015	+	0.00
	OPERACIONES DE GASTO	006	+	68990.95		OPERACIONES DE GASTO	011	+	0.00		OPERACIONES DE GASTO	016	+	0.00
	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	007	+	0.00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	012	+	0.00		OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	017	+	0.00
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS											029	=	68990.95	
¿SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA?											030	=	NO	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL					VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Conciliación Tributaria)				
ACTIVO					INGRESOS					TOTAL INGRESOS				
ACTIVOS CORRIENTES														
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO					311	+	184348.04							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	312	+	0.00	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6001	+	2321023.31	6002	+	0.00
		DEL EXTERIOR	313	+	0.00		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6003	+	1409.68	6004	+	0.00	
		[-] DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			314		-	0.00	GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA	6005	+	121948.58	6006	+
	NO RELACIONADAS	LOCALES	315	+	7964.76		PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	6007	+	0.00	6008	+	0.00
		DEL EXTERIOR	316	+	0.00		EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	6009	+	0.00	6010	+	0.00
		[-] DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCOBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)			317		-	7667.10	DE SERVICIOS	6011	+	0.00	6012	+
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		LOCALES	318	+	0.00	POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN		6013	+	0.00	6014	+	0.00
	DEL EXTERIOR		319	+	0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMESIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)		6015	+	0.00	6016	+	0.00	
				319	+	0.00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		6017	+	0.00	6018	+	0.00

CLIENTES Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFECTIVO	320	+	0.00	OTROS INGRESOS	POR REGALÍAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6019	+	0.00	6020	+	0.00				
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	321	+	0.00		A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6021	+	0.00	6022	+	0.00					
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	322	+		0.00	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6023	+	0.00	6024	+	0.00				
			DEL EXTERIOR	323	+		0.00	PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR	6025	+	0.00	6026	+	0.00				
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)						324	-	0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		6027	+	0.00	6028	+	0.00	
	OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	325	+	1512.53		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE		6029	+	0.00	6030	+	0.00				
		DEL EXTERIOR	326	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR MEDICIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		6031	+	0.00	6032	+	0.00				
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)						327	-	0.00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS		6033	+	0.00	6034	+	0.00	
	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO					328	+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6035	+	0.00	6036	+	0.00	
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)					329	-	0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		6037	+	0.00	6038	+	0.00	
A VALOR RAZONABLE					330	+	0.00	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS GUBERNAMENTALES		6039	+	0.00	6040	+	0.00			
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADAS					331	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORRIBLES)	6041	+	0.00	6042	+	0.00		
	NO RELACIONADAS					332	+	0.00		DE INVENTARIOS	6043	+	0.00	6044	+	0.00		
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	RELACIONADAS					333	+	0.00		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6045	+	0.00	6046	+	0.00		
	NO RELACIONADAS					334	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6047	+	0.00	6048	+	0.00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)					335	+	0.00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6049	+	0.00	6050	+	0.00		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IWA)					336	+	8756.93		DE ACTIVOS INTANGIBLES	6051	+	0.00	6052	+	0.00		
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)					337	+	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	6053	+	0.00	6054	+	0.00		
	OTROS					338	+	0.00		DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	6055	+	0.00	6056	+	0.00		
INVENTARIOS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO					339	+	0.00		DE INVERSIONES NO CORRIENTES	6057	+	0.00	6058	+	0.00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)					340	+	0.00		OTRAS	6059	+	0.00	6060	+	0.00		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)					341	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PROVISIONES	POR GARANTÍAS	6061	+	0.00	6062	+	0.00		
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)					342	+	502828.75		POR DESMANTELAMIENTOS	6063	+	0.00	6064	+	0.00		
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)					343	+	0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS	6065	+	0.00	6066	+	0.00		
	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN					344	+	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS	6067	+	0.00	6068	+	0.00		
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA					345	+	0.00		POR REEMBOLSOS A CLIENTES	6069	+	0.00	6070	+	0.00		
	INVENTARIO DE OBRAS/INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA					346	+	0.00		POR LITIGIOS	6071	+	0.00	6072	+	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE					347	-	0.00	POR PAGIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		6073	+	0.00	6074	+	0.00			
COSTO					348	+	0.00	OTRAS		6075	+	0.00	6076	+	0.00			
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA					349	-	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO	6077	+	0.00	6078	+	0.00		
	COSTO					350	+	0.00		OTROS	6079	+	0.00	6080	+	0.00		
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	350	+	0.00													

ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	351	-	0.00	OTROS INGRESOS	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARÁCTER PRIVADO SIN FINES DE LUCRO)	DE RECURSOS PÚBLICOS		6081	+	0.00	6082	+	0.00
		A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	352	+	0.00			DE OTRAS LOCALES		6083	+	0.00	6084	+	0.00
	ANIMALES VIVOS	A COSTO	353	+	0.00			DEL EXTERIOR		6085	+	0.00	6086	+	0.00
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	354	-	0.00			POR REEMBOLSOS DE SEGUROS	POR LUCRO CESANTE		6087	+	0.00	6088	+
A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	355	+	0.00	OTROS		6089	+		0.00	6090	+	0.00			
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA		356	+	0.00	PROVENIENTES DEL EXTERIOR		6091	+	0.00	6092	+	0.00		
	ARENDA MIEN TO S OPERATI VOS PAGADOS POR ANTICIPADO		357	+	0.00	OTROS		6093	+	0.00	6094	+	0.00		
	PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO		358	+	0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	6095	+	0.00	6096	+	0.00	
	OTROS		359	+	0.00			DEL EXTERIOR	6097	+	0.00	6098	+	0.00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES		360	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	6099	+	0.00	6100	+	0.00			
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		361	*	770003.91			DEL EXTERIOR	6101	+	0.00	6102	+	0.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES						COSTOS DE TRANSACCIÓN (COMISIONES BANCARIAS, HONORARIOS, TASAS, ENTRE OTROS)	RELACIONADAS	LOCAL	6103	+	0.00	6104	+	0.00	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	362	+	0.00			DEL EXTERIOR	6105	+	0.00	6106	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	363	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	6107	+	0.00	6108	+	0.00		
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	364	+	0.00		DEL EXTERIOR	6109	+	0.00	6110	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	365	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6111	+	0.00	6112	+	0.00		
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	366	+	0.00		DEL EXTERIOR	6113	+	0.00	6114	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	367	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	6115	+	12330.24	6116	+	0.00		
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	368	+	0.00		DEL EXTERIOR	6117	+	0.00	6118	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	369	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL	6119	+	0.00	6120	+	0.00		
	PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	370	+	0.00		DEL EXTERIOR	6121	+	0.00	6122	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	371	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL	6123	+	0.00	6124	+	0.00		
	CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁNSITO	372	+	0.00	DEL EXTERIOR		6125	+	0.00	6126	+	0.00			
	MUEBLES Y ENSERES	373	+	29256.50	INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO	6127	+	0.00	6128	+	0.00				
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	374	+	5098.26		OTROS	6129	+	0.00	6130	+	0.00			
	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	375	+	77215.71	GANANCIAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		6131	+	0.00	6132	+	0.00			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	TERRENOS	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	376	+	0.00	OTROS		6133	+	0.00	6134	+	0.00		
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	377	+	0.00	GANANCIAS NETAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS		6135	+	0.00	6136	+	0.00		
	EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	378	+	0.00	TOTAL INGRESOS		6999	=	2456731.81	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de impuesto a la renta.				
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	379	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		6140	=	0.00					
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	380	+	0.00	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		6141	=	0.00					
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	381	+	0.00	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		6142	=	0.00					
	MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	382	+	0.00	DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)		6143	=	0.00					
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	383	+	0.00										
	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES													
		AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES													
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL	COSTO HISTÓRICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES														
	AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES														
OTROS															

CATEGORÍA	DESCRIPCIÓN	CÓDIGO	SIGNO	VALOR	DESCRIPCIÓN	VALOR		DESCRIPCIÓN	VALOR	DESCRIPCIÓN	VALOR	DESCRIPCIÓN	VALOR		
						IMPORTE	IMPORTE								
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	383	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)	UTILIDADES (INFORMATIVO)		6144	-	0.00	En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "total ingresos" considerada como exenta de impuesto a la renta.				
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	384	-	52973.99		EXCEDENTES (INFORMATIVO)		6145	-	0.00					
	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEVALUACIONES O REVALUACIONES	385	-	0.00		MONTOS CORRESPONDIENTE A LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)		6146	-	0.00					
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	386	-	0.00		VALOR TOTAL CORRESPONDIENTE A LAS COMISIONES, DESCUENTOS, PRIMAS Y SIMILARES SOBRE LOS VALORES BRUTOS DE LOS BIENES O SERVICIOS VENDIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (INFORMATIVO)		6147	-	0.00					
ACTIVOS INTANGIBLES	PLUSVALÍA O GOODWILL (DERECHO DE LLAVE)	387	+	0.00	INGRESOS GENERADOS POR EMPRESAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)			6148	-	0.00					
	MARCAS, PATENTES, LICENCIAS Y OTROS SIMILARES	388	+	0.00		INGRESOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			6149	-	0.00				
	ADECUACIONES Y MEJORAS EN BIENES ARRENDADOS MEDIANTE ARRENDAMIENTO OPERATIVO	389	+	0.00					6150	-	0.00				
	DERECHOS EN ACUERDOS DE CONCESIÓN	390	+	0.00			INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA		6151	-	0.00				
	OTROS	391	+	0.00											
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	392	-	0.00											
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLES	393	-	0.00												
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	TERRENOS	A COSTO	394	+	0.00	COSTO DE VENTAS	INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7001	+	387371.51				
		A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00		COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7004	+	1561030.12	7006	+	8500.00	
	EDIFICIOS	A COSTO	396	+	0.00		IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7007	+	391756.07	7008	+	0.00	
		A VALOR RAZONABLE	397	+	0.00		(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		7010	-	502828.75				
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	398	-	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA		7013	+	0.00						
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	399	-	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA		7016	+	0.00	7018	+	0.00			
	ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A COSTO	400	+		0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA		7019	+	0.00	7021	+	0.00
			(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	401	-		0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA		7022	-	0.00			
			(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	402	-		0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7025	+	0.00			
		ANIMALES VIVOS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	403	+		0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO		7028	-	0.00			
			A COSTO	404	+		0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS		7031	+	0.00			
			(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS MEDIDOS A COSTO	405	-		0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS		7034	-	0.00			
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	TANGIBLES	A COSTO	408	+	0.00	(+ / -) AJUSTES		7037	+/-	0.00	7038	+/-	0.00		
		(-) DEPRECIACIÓN / AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN	409	-	0.00	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7040	+	0.00	7041	+	209967.72		
	INTANGIBLES	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	407	+	0.00	BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES QUE NO CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS		7043	+	0.00	7044	+	63000.55		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN	410	-	0.00	APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)		7046	+	0.00	7047	+	40750.43		
	EN SUBSIDIARIAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	413	+/-	0.00	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS		7049	+	0.00	7050	+	560.00		
		COSTO	412	+	0.00	HONORARIOS Y OTROS PAGOS A NO RESIDENTES POR SERVICIOS OCASIONALES		7052	+	0.00	7053	+	0.00		
	INVERSIONES NO CORRIENTES	EN SUBSIDIARIAS	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN	411	-	0.00	JUBILACIÓN PATRONAL		7055	+	0.00	7056	+	0.00	
			(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN	411	-	0.00	DESAHUICIO		7058	+	0.00	7059	+	0.00	
		OTROS	7061	+	0.00			7062	+	0.00	7063	+	0.00		

INVERSIONES NO CORRIENTES	EN ASOCIADAS	COSTO		414	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACCELERADA	7064	+	0.00	7065	+	0.00	7066	+	0.00
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		415	+/-	0.00			NO ACCELERADA	7067	+	0.00	7068	+	19401.56	7069	+	0.00
	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	COSTO		416	+	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7070	+	0.00	7071	+	0.00	7072	+	0.00	
		AJUSTE ACUMULADO POR APLICACIÓN DEL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)		417	+/-	0.00		DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7073	+	0.00	7074	+	0.00	7075	+	0.00	
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS		418	+	0.00	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7076	+	0.00	7077	+	0.00	7078	+	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVERSIONES NO CORRIENTES		419	-	0.00	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	7079	+	0.00	7080	+	0.00	7081	+	0.00				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	420	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7082	+	0.00	7083	+	0.00	7084	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	421	+	0.00		OTROS	7085	+	0.00	7086	+	0.00	7087	+	0.00		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)		422	-		0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00	
		NO RELACIONADAS	LOCALES	423	+		0.00	OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00	
	DEL EXTERIOR		424	+	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00			
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)		425	-	0.00	DEL COSTO HISTÓRICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00			
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICÍPEES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	426	+	0.00	DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES	ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	427	+	0.00		ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)		428	-		0.00	OTROS	7106	+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00	
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	429	+		0.00	OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	DEL EXTERIOR	430	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS FINANCIEROS (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)	7113	+	0.00	7114	+	0.00	7115	+	0.00		
		(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)		431	-		0.00	DE INVENTARIOS	7116	+	0.00	7117	+	0.00	7118	+	0.00	
OTRAS NO RELACIONADAS		LOCALES	432	+	0.00		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	7119	+	0.00	7120	+	0.00	7121	+	0.00		
		DEL EXTERIOR	433	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7122	+	0.00	7123	+	0.00	7124	+	0.00		
(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORBRABILIDAD (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCORBRABLES)		434	-	0.00	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	0.00			

OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO	435	+	0.00	PÉRDIDAS NETAS POR DETERIORO EN EL VALOR	DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00		
	(-) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CRÉDITOS INCOBRABLES)	436	-	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN					7131	+	0.00	7132	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE	437	+	0.00		DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES					7134	+	0.00	7135	+	0.00	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR	RELACIONADAS	438	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	DE INVERSIONES NO CORRIENTES				7137	+	0.00	7138	+	0.00		
	NO RELACIONADAS	439	+	0.00		OTRAS	7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00		
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS	440	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	POR GARANTÍAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00		
	POR PÉRDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES	441	+	0.00		POR DESMANTELAMIENTOS	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00		
	POR CRÉDITOS FISCALES NO UTILIZADOS	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)	442	+		0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS					7149	+	0.00	7150	+	0.00
		CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)	443	+		0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS					7152	+	0.00	7153	+	0.00
OTROS	444	+	0.00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES						7155	+	0.00	7156	+	0.00		
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	445	+	0.00		POR LITIGIOS					7158	+	0.00	7159	+	0.00		
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	440	*	58596.48		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	7160	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	0.00			
TOTAL DEL ACTIVO	499	*	828600.39		OTROS	7163	+	0.00	7164	+	0.00	7165	+	0.00			
REVALUACIONES Y REEXPRESIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	460	-	0.00	PÉRDIDA EN VENTA DE ACTIVOS	RELACIONADAS	7166	+	0.00	7167	+	0.00	7168	+	0.00		
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)	461	-	0.00		NO RELACIONADAS	7169	+	0.00	7170	+	0.00	7171	+	0.00		
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	462	-	0.00	OTROS GASTOS	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD					7173	+	4780.31	7174	+	0.00	
	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)	463	-	0.00		TRANSPORTE					7176	+	17015.86	7177	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	464	-	0.00		CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES					7179	+	3100.99	7180	+	0.00	
	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (INFORMATIVO)	465	-	0.00		GASTOS DE VIAJE					7182	+	2289.71	7183	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	466	-	0.00		GASTOS DE GESTIÓN					7185	+	2116.35	7186	+	0.00	
	(-) DEPRECIACIÓN/AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN, EVALUACIÓN Y EXPLOTACIÓN DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)	467	-	0.00		ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS					7188	+	76078.39	7189	+	0.00	
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	468	-	0.00		SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7190	+	0.00	7191	+	4951.08	7192	+	0.00		
	(-) TOTAL DEPRECIACIÓN ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO, PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)	469	-	0.00		PÉRDIDA EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL					7194	+	0.00	7195	+	0.00	
TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	470	-	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		7196	+	0.00	7197	+	9794.41	7198	+	0.00			


TERRENOS QUE SE EXCLUYEN DEL CÁLCULO DEL ANTICIPO	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)		471	-	0.00	OTROS GASTOS	MERMAS		7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00					
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REEVALUACIONES O REEXPRESSIONES) (INFORMATIVO)		472	-	0.00		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		7202	+	0.00	7203	+	1711.06	7204	+	0.00					
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VIVIENDA DE INTERÉS SOCIAL (INFORMATIVO)		473	-	0.00		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS		7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00					
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO)			474	-	0.00	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		7208	+	0.00	7209	+	10325.84	7210	+	0.00						
ACTIVOS (FIDEICOMITIDOS Y GENERADOS) EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			475	-	0.00	OTROS GASTOS	COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	RELACIONADAS	LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00				
ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERÍODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)			476	-	0.00				DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00				
PASIVO								NO RELACIONADAS	LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	3978.45	7219	+	0.00				
PASIVOS CORRIENTES						DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00							
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	511	+	0.00	OTROS GASTOS	OPERACIONES DE REGALÍAS, SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS, DE CONSULTORÍA Y SIMILARES	RELACIONADAS	LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00			
			DEL EXTERIOR	512	+	0.00				DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00			
		NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	177391.15			LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	9601.30	7231	+	0.00				
			DEL EXTERIOR	514	+	0.00			DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00				
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	515	+	0.00			INSTALACIÓN, ORGANIZACIÓN Y SIMILARES	7235	+	0.00	7236	+	0.00	7237	+	0.00				
			DEL EXTERIOR	516	+	0.00			IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	7238	+	0.00	7239	+	0.00	7240	+	0.00				
		DIVIDENDOS POR PAGAR	EN EFECTIVO	517	+	0.00			SERVICIOS PÚBLICOS	7241	+	0.00	7242	+	21048.01	7243	+	0.00				
			EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	518	+	0.00			PÉRDIDAS POR SINIESTROS				7245	+	0.00	7246	+	0.00				
		OTRAS RELACIONADAS	LOCALES	519	+	0.00			OTROS	7247	+	0.00	7248	+	28850.83	7249	+	3237.50				
			DEL EXTERIOR	520	+	0.00			GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	GASTOS FINANCIEROS	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL				7251	+	0.00	7252	+	0.00
			DEL EXTERIOR	521	+	24184.15							DEL EXTERIOR				7254	+	0.00	7255	+	0.00
			OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	521	+						24184.15	NO RELACIONADAS	LOCAL					7257	+	0.00	7258
DEL EXTERIOR	522	+		0.00	DEL EXTERIOR							7260	+	0.00	7261	+	0.00					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	523	+	0.00	RELACIONADAS	LOCAL							7263	+	0.00	7264	+	0.00			
		DEL EXTERIOR	524	+	0.00	DEL EXTERIOR							7266	+	0.00	7267	+	0.00				
NO RELACIONADAS	LOCALES	525	+	0.00	NO RELACIONADAS	LOCAL						7269	+	33794.54	7270	+	0.00					
	DEL EXTERIOR	526	+	0.00	DEL EXTERIOR						7272	+	0.00	7273	+	0.00						
CRÉDITO A MUTUO			527	+	0.00	OTROS	7274	+			0.00	7275	+	0.00	7276	+	0.00					
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			528	+	0.00	GASTOS FINANCIEROS	INTERESES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	RELACIONADAS			DEL EXTERIOR				7278	+	0.00	7279	+	0.00		
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	A COSTO AMORTIZADO	529	+	0.00	LOCAL									7281	+	0.00	7282	+	0.00			
		A VALOR RAZONABLE	530	+	0.00			NO RELACIONADAS			DEL EXTERIOR				7284	+	0.00	7285	+	0.00		
PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			531	+	0.00																	

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				532	+	5622.92	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS NO OPERACIONALES	INTERESES PAGADOS A TERCEROS	RELACIONADAS	LOCAL	7287	+	0.00	7288	+	0.00	
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO			533	+	8444.32			DEL EXTERIOR	7290	+	0.00	7291	+	0.00		
	OBLIGACIONES CON EL IESS			534	+	4382.91			NO RELACIONADAS	LOCAL	7293	+	0.00	7294	+	0.00	
	JUBILACIÓN PATRONAL			535	+	0.00			DEL EXTERIOR	7296	+	0.00	7297	+	0.00		
	OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS			536	+	5918.95			REVERSIONES DEL DESCUENTO DE PROVISIONES QUE FUERON RECONOCIDAS A SU VALOR PRESENTE	7299	+	0.00	7300	+	0.00		
PROVISIONES CORRIENTES	POR GARANTÍAS			537	+	0.00			INTERESES IMPLÍCITOS DEVENGADOS POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DEFERIDO	7302	+	0.00	7303	+	0.00		
	POR DESMANTELAMIENTO			538	+	0.00			OTROS	7305	+	0.00	7306	+	0.00		
	POR CONTRATOS ONEROSOS			539	+	0.00			PÉRDIDAS POR MEDICIÓN DE INVERSIONES EN ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS AL MÉTODO DE LA PARTICIPACIÓN (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	7308	+	0.00	7309	+	0.00		
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS			540	+	0.00			OTROS	7311	+	0.00	7312	+	0.00		
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES			541	+	0.00			PÉRDIDAS METAS PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DISCONTINUADAS	7314	+	0.00	7315	+	0.00		
	POR LITIGIOS			542	+	0.00	TOTAL COSTOS	7991	=	1837328.95	En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del impuesto a la renta.						
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS			543	+	0.00	TOTAL GASTOS	7992	=	563107.39							
OTRAS			544	+	0.00	TOTAL COSTOS Y GASTOS	7999	=	2400436.34								
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	ANTICIPOS DE CLIENTES			545	+	2433.02	BAJA DE INVENTARIO (INFORMATIVO)	7901	=	0.00							
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO			546	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO REEMBOLSANTE (INFORMATIVO)	7902	=	0.00							
	OTROS			547	+	0.00	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)	7903	=	1752.72							
OTROS PASIVOS CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			548	+	0.00	NO. DE RUC DEL PROFESIONAL QUE REALIZÓ EL CÁLCULO ACTUARIAL PARA EL CONTRIBUYENTE (INFORMATIVO)	7904	=								
	OTROS			549	+	0.00	COSTOS Y GASTOS GENERADOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)	7905	=	0.00							
TOTAL PASIVOS CORRIENTES				550	=	228377.43	GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA	7906	=	0.00							
PASIVOS NO CORRIENTES								COSTOS Y GASTOS REALIZADOS CON DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)	7907	=				0.00			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	553	+	0.00	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA										
			DEL EXTERIOR	554	+	0.00											
		NO RELACIONADAS	LOCALES	555	+	0.00											
			DEL EXTERIOR	556	+	0.00											
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	557	+	67290.61						UTILIDAD DEL EJERCICIO	801	=	56295.47		
			DEL EXTERIOR	558	+	0.00						PÉRDIDA DEL EJERCICIO	802	=	0.00		
			LOCALES	559	+	0.00											
		OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	560	+	0.00						CÁLCULO DE BASE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES					
			OTRAS NO RELACIONADAS	LOCALES	561	+						0.00	GENERACIÓN			REVERSIÓN	
				DEL EXTERIOR	562	+						0.00					
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	RELACIONADAS	LOCALES	563	+	0.00	INGRESOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	094	-	0.00	095	+	0.00					
		DEL EXTERIOR	564	+	0.00	PÉRDIDAS, COSTOS Y GASTOS POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	096	+	0.00	097	-	0.00					


OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	NO RELACIONADAS	LOCALES	565	+	0.00	BASE DE CÁLCULO DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			098	=	56295.47	
		DEL EXTERIOR	566	+	0.00	DIFERENCIAS PERMANENTES						
CRÉDITO A MUTUO			567	+	0.00	(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES			803	-	8444.32	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS			568	+	0.00	(-) DIVIDENDOS EXENTOS Y EFECTOS POR MÉTODO DE PARTICIPACIÓN (campos 6024+6026+6132) (Valor patrimonial proporcional)			804	-	0.00	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	A COSTO AMORTIZADO		569	+	0.00	(-) OTRAS RENTAS EXENTAS E INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA			805	-	0.00	
	A VALOR RAZONABLE		570	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES			806	+	11737.50	
PORCIÓN NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR			571	+	0.00	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR			807	+	0.00	
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO			572	+	0.00	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS Y GASTOS ATRIBUIDOS A INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA			808	+	0.00	
PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	JUBILACIÓN PATRONAL		573	+	0.00	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS Y NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA Fórmula: $((804*15\%) + [(805-808)*15\%])$			809	+	0.00	
	DESAHUICIO		574	+	0.00	(-) DEDUCCIONES ADICIONALES			810	-	0.00	
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		575	+	0.00	(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA			811	+	0.00	
PROVISIONES NO CORRIENTES	POR GARANTÍAS		576	+	0.00	(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			812	-	0.00	
	POR DESMANTELAMIENTO		577	+	0.00	(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO			813	+	0.00	
	POR CONTRATOS ONEROSOS		578	+	0.00	GENERACIÓN / REVERSIÓN DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (IMPUESTOS DIFERIDOS)						
	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		579	+	0.00		GENERACIÓN			REVERSIÓN		
	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		580	+	0.00	POR VALOR NETO REALIZABLE DE INVENTARIOS	814	+	0.00	815	-	0.00
	POR LITIGIOS		581	+	0.00	POR PÉRDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	816	+	0.00	817	-	0.00
	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS		582	+	0.00	POR COSTOS ESTIMADOS DE DESMANTELAMIENTO	818	+	0.00	819	-	0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS	OTRAS		583	+	0.00	POR DETERIOROS DEL VALOR DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	820	+	0.00	821	-	0.00
	ANTICIPOS DE CLIENTES		584	+	0.00	POR PROVISIONES (DIFERENTES DE CUENTAS INCOBRABLES, DESMANTELAMIENTO, DESAHUCIO Y JUBILACIÓN PATRONAL)	822	+	0.00	823	-	0.00
	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO		585	+	0.00	POR CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN (GRADO DE REALIZACIÓN)	824	-	0.00	825	+	0.00
	OTROS		586	+	0.00	POR MEDICIONES DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	826	+	0.00	827	-	0.00
	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		587	+	0.00	POR MEDICIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS AL VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	828	-	0.00	829	+	0.00
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)		588	+	0.00	INGRESOS	830	-	0.00	831	-	0.00
	OTROS		588	+	0.00	PERDIDAS, COSTOS Y GASTOS	830	+	0.00	831	-	0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			589	=	67290.61	AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES			833	-	0.00	
TOTAL DEL PASIVO			599	=	295668.04	POR OTRAS DIFERENCIAS TEMPORARIAS			834	+/-	0.00	
TOTAL DE INTERESES IMPLÍCITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCIÓN FINANCIERA O PAGO DIFERIDO (INFORMATIVO)			591	=	0.00	UTILIDAD GRABABLE			836	=	59588.65	
PASIVOS INCURRIDOS EN FIDEICOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			592	=	0.00	PÉRDIDA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES			839	=	0.00	
PATRIMONIO						¿CONTRIBUYENTE DECLARANTE TIENE FINES DE LUCRO Y ES ADMINISTRADOR U OPERADOR DE ZEDE?			840		NO	
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			601	+	150000.00	¿CUMPLE EL DEBER DE INFORMAR SOBRE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA DENTRO DE LOS PLAZOS ESTABLECIDOS?			841		SI	
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA			602	-	0.00	INFORMACIÓN RELACIONADA CON EL DEBER DE INFORMAR LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (ANEXO DE ACCIONISTAS - APS)			842		0.00	
APORTES DE SOCIOS, ACCIONISTAS, PARTICIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			603	+	0.00	PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA NO INFORMADA (dentro de los plazos establecidos)			843		0.00	
RESERVAS			604	+	26646.89	PORCENTAJE DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA CORRESPONDIENTE A PARÁISOS FISCALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO DECLARADO QUE SÍ HA SIDO INFORMADA			843		0.00	
RESERVA LEGAL			604	+	26646.89	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR Sujeta legalmente a reducción de la tarifa			844		0.00	

RESERVAS	RESERVA FACULTATIVA	605	+	216436.91	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	836-844	845	59588.65	
	OTRAS	606	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO		849	13109.50	
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	607	+	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		851	24398.30	
	RESERVA POR DONACIONES	608	+	0.00	(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		852	0.00	
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	609	+	0.00	(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)		853	0.00	
	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NEC)	610	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		854	21416.67	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611	+	106843.98	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		855	15793.75	
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	612	-	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		856	0.00	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	613	+/-	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		857	0.00	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	+	33004.57	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		858	0.00	
	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	615	-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		859	0.00	
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERÁVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	616	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	860	0.00
		ACTIVOS INTANGIBLES	617	+	0.00		GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	861	0.00
		OTROS	618	+	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		862	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	619	+/-	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		865	5622.92	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	620	+/-	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR		866	0.00	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	621	+/-	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de Impuesto único)		867	0.00	
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	622	+/-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 - casilla informativa)		868	0.00	
	OTROS	623	+/-	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		869	5622.92	
	TOTAL PATRIMONIO	698	=	532932.35	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		870	0.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	=	828600.39	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	871	18669.37		
DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	624	=	0.00		(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	872	0.00		
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	625	=	0.00	(+) OTROS CONCEPTOS	873	0.00			
					ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 874+875+876	879	18669.37		
				ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	874	1437.81		
					SEGUNDA CUOTA	875	1437.81		
					SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	876	15793.75		
				OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	0.00	
					ACTIVOS INTANGIBLES	881	0.00		
					OTROS	882	0.00		
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	883	0.00		
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	884	0.00		
				GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	885	0.00			

RESERVAS	RESERVA FACULTATIVA	605	+	215436.91	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	636-644	645	59588.65	
	OTRAS	606	+	0.00	TOTAL IMPUESTO CAUSADO		640	13109.50	
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	607	+	0.00	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		651	24398.30	
	RESERVA POR DONACIONES	608	+	0.00	(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO		652	0.00	
	RESERVA POR VALUACIÓN (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NIS) SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES (PROCEDENTE DE LA APLICACIÓN DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD - NIS)	609	+	0.00	(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)		653	0.00	
		610	+	0.00	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		654	21416.67	
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611	+	106843.98	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		655	15793.75	
	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	612	-	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		656	0.00	
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIF	613	+/-	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		657	0.00	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	+	33004.57	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		658	0.00	
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	615	-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		659	0.00		
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	SUPERAVIT DE REVALUACIÓN ACUMULADO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	616	+	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVESAS	GENERADO EN EL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	660	0.00
		ACTIVOS INTANGIBLES	617	+	0.00		GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	661	0.00
		OTROS	618	+	0.00	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		662	0.00
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	619	+/-	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		665	5622.92	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	620	+/-	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR		666	0.00	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	621	+/-	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto único)		667	0.00	
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	622	+/-	0.00	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO (A partir del ejercicio 2015 - casilla informativa)		668	0.00	
	OTROS	623	+/-	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		669	5622.92	
	TOTAL PATRIMONIO	698	=	532932.35	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE		670	0.00	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	=	532600.39					
DEVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	624	=	0.00	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO	ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	671	18669.37		
DEVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	625	=	0.00		(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	672	0.00		
				ANTICIPO A PAGAR	(+) OTROS CONCEPTOS	673	0.00		
					ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO 674+675+676	675	18669.37		
					PRIMERA CUOTA	674	1437.81		
					SEGUNDA CUOTA	675	1437.81		
					SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	676	15793.75		
				OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERÍODO (INFORMATIVO)	GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR REVALUACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	680	0.00	
						ACTIVOS INTANGIBLES	681	0.00	
						OTROS	682	0.00	
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	683	0.00		
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS POR LA CONVERSIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	684	0.00		
					GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUARIALES	685	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
	SRIDEC2017019434851	991427532845	17/04/2017	10

ANEXO 2: Informe Individual sobre el Pago de Utilidades a Trabajadores 1/3



MINISTERIO DEL TRABAJO

Tribunal Nacional del Trabajo

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: ABRASAM PAZI CAJAMARCA CIA LTDA
 R.U.C.: 018041833001
 UTILIDADES: USD 58.293,47
 10% de participación: USD 5.829,35
 FORMULARIO Nº UT03785

N	CEDULA	APELLIDOS	NOMBRES	OCCUPACION	GENERO	CARGAS_FAMILIARES	DIAS TRABAJADOS	DISTR_EQUIV_DE TRABAJ	DISTR_POR_CARGAS	ANTICIPOS_UTILIDADES	RET_JUDICIALES	RET_IMP_A_LA RENTA	SOBRESUELDOS	PARTIC_UTILIDADES	FIRMA O BUELLA DIGITA
1	80241403	AGUILAR VELEZ	MARTHA ALEXANDRA	193000000019	F	-	4	300	173,9700	230,5400	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	408,5100
2	019107200	ARCE NIEVES	DAVID RICARDO	1120010903001	M		0	300	173,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	173,9700
3	010402041	ARIAS ARNEVALO	MARIA ANGELITA	1910000000038	F		3	300	173,9700	173,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	347,9400
4	010470240	BERNDO ASTUDELGO	FERNANDO MAURICIO	1970000000020	M		3	378	174,0900	171,7600	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	346,8500
5	190607200	BETLEJA MOCOCBO	DANNY GABRIEL	1900000000020	M		2	19	9,2900	4,2800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	13,5700
6	010144079	CARDENAS SARA	JULIO EMILIANO	1911740000011	M		1	300	173,9700	57,4800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	231,4500
7	0305214340	CARDENAS PAZI	JULIO PATRICIO	1930000000020	M		3	300	173,9700	173,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	347,9400
8	0100214454	CARDENAS PAZI	MERCEDES ELIZABETH	1910000000020	F		3	300	173,9700	113,2800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	287,2500
9	019703911	CEDEILLO CARRION	KEVIN EDUARDO	1910000000037	M		0	4	1,9800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	1,9800
10	0105052010	CHARRA LEON	JAVIER MAURICIO	1120010901002	M		0	173	84,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	84,9700
11	0104712013	CORDOVA CARDENAS	FRANKLIN ADRIAN	1220010001002	M		0	283	139,3100	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	139,3100
12	0101010017	DELAN MATUTE	BRYAN DANILAN	1910000000037	M		3	159	77,7200	50,9200	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	128,6400
13	0103213370	BARJAN QUILLE	JUAN PATRICIO	1220010001002	M		1	90	28,3200	8,1100	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	36,4300
14	010440303	GUACUÍN BRALO	CARLOS PATRICIO	1930000000020	M		2	300	173,9700	113,2800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	287,2500
15	0103383081	HEREDIA SOLIZ	BYRON ALEJANDRO	1930000000020	M		0	351	173,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	173,9700
16	0002903748	HEREDIA SOLIZ	LAURO ANDRES	1930000000020	M		1	314	163,2000	53,4800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	216,6800

18/04/2017 14:17

Informe Individual sobre el Pago de Utilidades a Trabajadores 2/3

17	012648877	ILLESACA DOMINQUEZ	WILMER ANDRES	191000000037	M	0	300	146,6400	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	146,6400	Wilmer Illesaca
18	0102097320	EMENEZ VIGIAY	NARCISA DE JESUS	191000000028	F	1	357	174,5000	37,1000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	211,6000	Narcisa Emenez
19	0154433847	LEON ILLESACA	WILSON OSWALDO	190000000020	M	3	300	175,9700	172,9200	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	348,8900	Wilson Oswaldo
20	0126488671	LOSA CROELLO	CATHERINE FERNANDA	190000000019	F	1	180	87,0800	28,8200	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	115,9000	Catherine Losa
21	0106003603	MALDONADO XOLA	MELISSA XIMENA	191000000028	F	2	300	173,9700	113,2800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	287,2500	Melissa Maldonado
22	0093106242	MENDIETA DURAN	CARMEN ROSA	191000000031	F	0	300	173,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	173,9700	Carmen Mendietta
23	0156408990	MISHQUERO HIDALGO	CHRISTIAN PAUL	191000000027	M	0	300	173,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	173,9700	Christian Mishquero
24	0104831774	MOOROVITO CUYENCA	IVAN ISRAEL	191000000029	M	0	8	3,9100	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	3,9100	Ivan Moorovito
25	0104124370	MORALES ARCENTALES	KARINA MERCEDES	190000000030	F	3	300	173,9700	172,9200	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	346,8900	Karina Morales
26	0104860410	PUGAMA PANAMA	JOSE JAVIER	1910000000091	M	1	300	173,9700	37,1000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	211,0700	Jose Javier Pugama
27	0103101049	PATI CASAMARCA	ABRAHAM RUPERTO	1910000000001	M	2	300	173,9700	113,2800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	287,2500	Abraham Pati
28	0102910827	PATI CASAMARCA	MAURO ISRAEL	122003001002	M	2	300	173,9700	113,2800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	287,2500	Mauro Pati
29	010304984	PATI MOLINA	DIANA VANESSA	1910000000027	F	2	37	27,0000	18,2700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	45,2700	Diana Pati
30	0091625219	PATI BOGAS	MARISA EUGENIA	1910000000018	F	3	300	173,9700	172,9200	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	346,8900	Marisa Pati
31	0103750673	PUNA DELGADO	DIEGO MARCELO	122003001002	M	0	339	173,4800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	173,4800	Diego Puna
32	0062000701	REINOSO LUEDRAGA	RYKON FERNANDO	122003001002	M	3	337	174,3000	171,4800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	345,7800	Rykon Reinoso
33	0107099774	SAMUNOA VINCEZA	JUAN FERNANDO	122003001002	M	0	40	28,3000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	28,3000	Juan Samunoa
34	1001171713	SARMIENTO PAUTE	LADY AZUCENA	1910000000019	F	0	120	73,3200	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	73,3200	Lady Sarmiento
35	0102881447	SERRANO ILLESACA	SEBASTIAN EMANUEL	1910000000014	M	0	339	173,4800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	173,4800	Sebastian Serrano
36	010070335	SINCOI MENDEZ	FAUSTO ALEJANDRO	1910000000016	M	3	338	174,9000	171,4800	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	346,3800	Fausto Sincoi
37	0100697778	SINCOI MENDEZ	YOLANDA NARCISA	1910000000017	F	0	30	14,8000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	14,8000	Yolanda Sincoi

Informe Individual sobre el Pago de Utilidades a Trabajadores 3/3

NO	IDENTIFICACION	NOMBRE	FECHA DE NACIMIENTO	SEXO	ESTADO CIVIL	ESTADO	CIUDAD	VALOR DE UTILIDADES	VALOR DE PAGOS	VALOR DE PAGOS	VALOR DE PAGOS	VALOR DE PAGOS	VALOR DE PAGOS	VALOR DE PAGOS	VALOR DE PAGOS
36	000207213	BOQUILANDA ARENALO	04/02/1980	M	4	300	175,9700	230,5600	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	436,5300		
39	0005770225	ULLCOA NARELA	FRANKLIN ESTEBAN	12/20/2000	M	0	300	175,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	175,9700		
40	0005078943	VELLA VICENCIO	RODRIGUEZ ANA PAULA	18/10/2000	F	1	300	175,9700	57,6400	0,0000	0,0000	0,0000	233,6100		
41	0007062531	YUNGA ELLESCAS	JUAN CARLOS	19/10/2000	M	0	300	175,9700	0,0000	0,0000	0,0000	0,0000	175,9700		

DESCRIPCION	NÚMERO DE TRABAJADORES	TOTALES
Magnitud	12	2.013,18
Muestreo	29	7.531,14
Con Dependencia	3	175,48
Autonomía	0	---
Forma Parcial Permanente	0	0,00
Actividad Complementaria	0	0,00
Indicador de Utilidades	0	0,00
TOTAL PAGOS		
Retención Fiscal	0	0,00
Pagos Diferidos	41	8.444,31
Utilidades en Cuenta	0	0,00
Deposito en Empleador	0	0,00
Deposito Pagado por Empleador	0	0,00
Autogiros	0	0,00
Subretratos	0	0,00
Donde de Límite	0,00	0,00
Total General	41	8.444,31

LA RAZÓN SOCIAL NO GENERA VALORES POR SALARIO BONO

Periodo Reportado: 01/01/2016-31/12/2016

Indicador que muestra si el pago de utilidades es obligatorio en virtud de la ley.

Nota: Proceso Registrado

Fecha Formulario

HISTORIAL DEL FORMULARIO
DECLARACION DE UTILIDADES
EMPLEADOR: ABRARHAM PARI CAJAMARCA CIA LTDA
RUC: 2080410398
FORMULARIO: UT13795
Estado Actual: R

NÚMERO	ESTADO	DESCRIPCION	TIPO DE ESTADO	FECHA	FECHA
1	V	ACTIVACION DE FORMULARIO	EXTERNO	01/01/2016	01/01/2016 11:04:47
1	D	DECLARACION CANCELADA	EXTERNO	01/01/2016	01/01/2016 11:04:54
2	R	El proceso de declaración registrado	EXTERNO	01/01/2016	01/01/2016 11:06:23
3	V	ACTIVACION DE FORMULARIO	EXTERNO	01/01/2016	01/01/2016 11:07:00
4	D	DECLARACION CANCELADA	EXTERNO	01/01/2016	01/01/2016 11:07:47
5	R	El proceso de declaración registrado	EXTERNO	01/01/2016	01/01/2016 11:07:57

Fuente: APC Tecnología

Anexo 3: Reportes de Movimientos Registrados por Ingresos de Caja

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA
Principal
Reporte de Movimientos Registrados
Del 23/11/2017 Al 23/11/2017

Pag: 1

Fecha: 23/11/2017
3 Ingresos de Clientes
Tip.Fac: (1.0) Ingreso a caja -Autom

Trans.	Núm.	Cliente	Fecha	Observaciones	Valor
Ing. Caja	81553	20379 TECNOLOGIA CIA LTDA	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20061	104.00
Ing. Caja	81564	24068 CAJAS CAJAS MONICA	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20070	10.50
Ing. Caja	81549	24903 TAPIA SEGARRA WILSON GEOVANI	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20054	10.00
Ing. Caja	81563	2916 CONSUMIDOR FINAL	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20069	10.00
Ing. Caja	81560	34351 POLO BERMEO LAURA MARINA	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20066	22.40
Ing. Caja	81546	5022 YANZAGUANO TACURI LUIS ANTON	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20050	3.00
Ing. Caja	81565	9140 NIOLA GONZALEZ MARCIA LORENZI	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20074	165.87
Ing. Caja	81559	42721 VALDIVIESO CATALINA	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20065	11.00
Ing. Caja	81552	43417 GONZALES HENRY	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20058	19.00
Ing. Caja	81545	16607 SALINAS HERRERA SONIA DEL ROY	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20047	22.40
Ing. Caja	81555	45419 BORDHUS JORDAN ELI	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20059	22.00
Ing. Caja	81569	45421 COOPERATIVA DE TAXIS VIRGEN D	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20076	42.40
Ing. Caja	81554	5181 SUMBA SUMBA ALFONSO MARIA	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20060	22.20
Ing. Caja	81557	18099 PIEDRA LOJA FRANCISCO	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20063	20.00
Ing. Caja	81544	45411 VASQUEZ ASANZA CLELIA	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20043	14.00
Ing. Caja	81548	45414 PACHECO GUAROUILA FRANKLIN	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20053	28.00
Ing. Caja	81565	42707 CRUZAT CONTRERAS CHRISTIAN A	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20072	5.00
Ing. Caja	81547	45413 GUARTAZACA LLIVICURA ROSA CA	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20051	1,386.00
Ing. Caja	81567	9140 NIOLA GONZALEZ MARCIA LORENZI	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20075	14.08
Ing. Caja	81556	18099 PIEDRA LOJA FRANCISCO	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20062	100.00
Ing. Caja	81543	34351 POLO BERMEO LAURA MARINA	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20042	50.00
Ing. Caja	81542	11237 AVILES ORDOÑEZ JUAN MARCELO	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20040	34.00
Ing. Caja	81550	29651 CRIOLLO DOMINGUEZ MIGUEL ORI	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20056	42.00
Ing. Caja	81566	45420 CRUZ CABRERA JHONNY	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20073	15.00
Ing. Caja	81561	4599 GUAMAN ARCENTALES ANGEL FREDI	23/11/2017	Ing. automático generado por Factura: F1-20067	10.50
Total					2,183.35

2,183.35
~~2,183.35~~
~~2,183.35~~

Fuente: APC Tecnología

Reporte de Movimientos Registrados
Del 23/11/2017 Al 23/11/2017

Fecha: 23/11/2017
3 Ingresos de Clientes

Tip.Fac: (1.2) Cobros en efectivo

Trans.	Núm.	Cliente	Fecha	Observaciones	Valor
CE	10116	50 SUQUITLANDA AREVALO JAVIER MAURI	23/11/2017	Documentos: F1-19487	17.50
CE	10115	893 CEDILLO CEDILLO SAUL LEONCIO	23/11/2017	Documentos: F1-19308	130.00
Total					147.50

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA
Principal
Reporte de Movimientos Registrados
Del 23/11/2017 Al 23/11/2017

Pag: 1

Fecha: 23/11/2017
3 Ingresos de Clientes

Tip.Fac: (1.3) Cobros Cheques

Trans.	Núm.	Cliente	Fecha	Observaciones	Valor
CCH	7402	9269 AVILES WTS	23/11/2017	Documentos: F1-19292	75.32
CCH	7404	32669 COMERCIAL ARANDANOCOM DEL S	23/11/2017	Documentos: F1-19217	61.64
CCH	7403	962 NIVELO TENESACA JULIO ANIBAL	23/11/2017	Documentos: F1-19976	871.15
Total					1,008.11

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA
Principal
Reporte de Movimientos Registrados
Del 23/11/2017 Al 23/11/2017

Pag: 1

Fecha: 23/11/2017
3 Ingresos de Clientes

Tip.Fac: 10 Cheques (aut.)

Trans.	Núm.	Cliente	Fecha	Observaciones	Valor
CH	4314	344 CARDENAS PARI PABLO CRISTIAN	23/11/2017	Cmp. por Pago con Cheques, a: (1) FACT ELEC TOMAS ORDÓREZ: #20052, CARDENAS PARI PABLO CRISTIAN	2,418.21
Total					2,418.21

2,418.21

2,418.21

Fuente: APC Tecnología

Reporte de Movimientos Registrados
Del 23/11/2017 Al 23/11/2017

Fecha: 23/11/2017
3 Ingresos de Clientes

Tip.Fac: (1.4) Tarjetas Credito Recibidas

Trans.	Núm.	Cliente	Fecha	Observaciones	Valor
TC	968	45129 CRIOLLO ESPINOZA DIEGO RODOLFO	23/11/2017	ANTICIPO JESUS	1,839.04
Total					1,839.04

ABRAHAM PANI CAJAMARCA CIA LTDA
Principal

Reporte de Movimientos Registrados
Del 23/11/2017 Al 23/11/2017

1,839.04
Pag 1 1,839.04

Fecha: 23/11/2017
3 Ingresos de Clientes



Tip.Fac: (1.7) Tarjetas (ing.aut)

Trans.	Núm.	Cliente	Fecha	Observaciones	Valor
InCh	5579	40794 SANCHEZ ESPINOZA CRISTIAN	23/11/2017	Cmp. por Pago con Tarjeta de Credito, n: (1)FACT ELEC TOMAS ORDOÑEZ: #20064, SANCHEZ ESPINOZA CRISTIAN	50.40
InCh	5581	45422 BARBECHO MORALES BENITO ISAIAS	23/11/2017	Cmp. por Pago con Tarjeta de Credito, n: (1)FACT ELEC TOMAS ORDOÑEZ: #20079, BARBECHO MORALES BENITO ISAIAS	49.28
InCh	5577	18607 SALINAS HERRERA SONIA DEL ROCIO	23/11/2017	Cmp. por Pago con Tarjeta de Credito, n: (1)FACT ELEC TOMAS ORDOÑEZ: #20045, SALINAS HERRERA SONIA DEL ROCIO	28.00
InCh	5580	14629 MOSCOSO VANEGAS PABLO	23/11/2017	Cmp. por Pago con Tarjeta de Credito, n: (1)FACT ELEC TOMAS ORDOÑEZ: #20078, MOSCOSO VANEGAS PABLO	30.00
InCh	5578	33275 ABAD ROMERO MELIDA TATIANA	23/11/2017	Cmp. por Pago con Tarjeta de Credito, n: (1)FACT ELEC TOMAS ORDOÑEZ: #20057, ABAD ROMERO MELIDA TATIANA	90.29
Total					247.97

247.97
247.97

Fuente: APC Tecnología

ANEXO 4. Informe Individual sobre el Pago XIII Remuneración



 Ministerio del Trabajo

MINISTERIO DEL TRABAJO
 Informe Individual sobre el pago de Décimotercera Remuneración

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA LTDA
 R.U.C.: 0190341933001

FORMULARIO N° DT405798

N	CÉDULA	APELLIDOS	NOMBRES	OCUPACIÓN	GÉNERO	DÍAS TRABAJADOS	TOTAL_GANADO	RETENCIÓN	VALOR DÉCIMO	FIRMA O HUELLA
1	0103414033	AGUILAR VELEZ	MARTHA ALEXANDRA	1930000000019	F	360	4561,38	0,00	380,12	ACRED. EN CUENTA
2	0105072003	ARCE NIEVES	DAVID RICARDO	1220030001002	M	360	6526,98	0,00	543,92	ACRED. EN CUENTA
3	0104022041	ARIAS AREVALO	MARIA ANGELITA	1910000000038	F	360	4572,72	0,00	381,06	ACRED. EN CUENTA
4	0104702600	BERMEO ASTUDILLO	FERNANDO MAURICIO	1930000000020	M	358	10422,16	0,00	868,51	ACRED. EN CUENTA
5	0101444578	CARDENAS JAPA	JULIO EMILIANO	1911740000051	M	360	6375,95	0,00	531,33	ACRED. EN CUENTA
6	0105214340	CARDENAS PA?I	JULIO PATRICIO	1930000000020	M	360	6241,16	0,00	520,10	ACRED. EN CUENTA
7	0105214456	CARDENAS PA?I	MERCEDES ELIZABETH	1910000000026	F	360	8259,54	0,00	688,30	ACRED. EN CUENTA

Fuente: APC Tecnología

ANEXO 5. Informe Individual sobre el Pago XIV Remuneración

R.U.C.: 0190341933001 N° DE FORMULARIO: DC276836



 Ministerio del Trabajo

MINISTERIO DEL TRABAJO
Informe Individual sobre el pago de Décimocuarta Remuneración

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA CIA LTDA
R.U.C.: 0190341933001

FORMULARIO N° DC276836

	CÓDIGO	APPELLIDOS	NOMBRES	ORUPACHEN	GENERO	DIAS TRABAJADOS	REVENGIDOS	ALPOR DIA ENDO	PINSES DE DEUDA	
1	0103414033	AGUILAR VELEZ	MARTHA ALEXANDRA	1930000000019	F		360	0,00	366,00	ACRED. EN CUENTA <i>[Signature]</i>
2	0105072003	ARCE NIEVES	DAVID RICARDO	1220030001002	M		360	0,00	366,00	ACRED. EN CUENTA <i>[Signature]</i>
3	0104022041	ARIAS AREVALO	MARIA ANGELITA	1910000000038	F		360	0,00	366,00	ACRED. EN CUENTA <i>[Signature]</i>
4	0104702600	BERMEO ASTUDILLO	FERNANDO MAURICIO	1930000000020	M		359	0,00	364,98	ACRED. EN CUENTA <i>[Signature]</i>
5	0101444578	CARDENAS JAPA	JULIO EMILIANO	1911740000051	M		360	0,00	366,00	ACRED. EN CUENTA <i>[Signature]</i>
6	0105214340	CARDENAS PA?I	JULIO PATRICIO	1930000000020	M		360	0,00	366,00	ACRED. EN CUENTA <i>[Signature]</i>
7	0105214456	CARDENAS PA?I	MERCEDES ELIZABETH	1910000000026	F		360	0,00	366,00	ACRED. EN CUENTA <i>[Signature]</i>

http://salarios.trabajo.gob.ec/1_dec_ub_Firma.aspx

Fuente: APC Tecnología

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay

CERTIFICA:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 05 de julio de 2017, conoció la petición de las estudiantes **MARIA FERNANDA FIGUEROA CEDILLO** con código 71211 y **JESSICA ANDREA PESANTEZ ZHIZHPON** con código 71570, quienes tienen aprobado más del 80% de créditos de su malla curricular, y que presentan el diseño de su trabajo de titulación denominado: **“AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “APC TECNOLOGIA CÍA. LTDA.” POR EL AÑO 2016”**, previa a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.- El Consejo de Facultad acogió el informe de la Junta Académica de Contabilidad Superior y resolvió aprobar el diseño. Designa como **Director** al ingeniero **Iván Orellana Osorio** y como miembros del Tribunal Examinador a la ingeniera Ximena Ortega Arteaga y la ingeniera Miriam López Córdova. En esta misma sesión el Consejo de Facultad fija como plazo para la entrega del trabajo de titulación, seis meses contados desde la fecha de su aprobación, esto es hasta el **05 de enero de 2018**, debiendo el Director presentar a la Junta Académica, dos informes bimensuales del desarrollo del trabajo de titulación.

Cuenca, julio 06 de 2017



Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración

rccr.-




SECRETARÍA DE
FACULTAD DE
CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
2014

CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de la escuela de Contabilidad Superior, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: “AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “APC TECNOLOGIA CÍA. LTDA.” PARA EL AÑO 2016”, presentado por las estudiantes María Fernanda Figueroa Cedillo con código 71211 y Jessica Andrea Pesántez Zhizhpón con código 71570, previa a la obtención del grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para el Martes, 20 de junio de 2017 a las 18:00 en la Sala Adrián Domínguez.

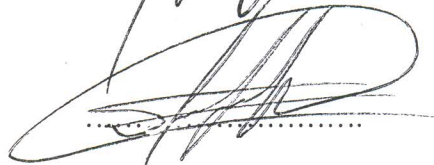
Cuenca, 16 de junio de 2017


Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad

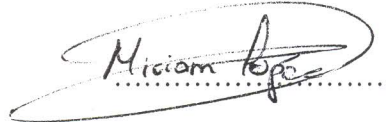
Ing. Iván Orellana Osorio



Ing. Ximena Ortega Arteaga



Ing. Miriam López Córdova





ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

1.85 Nombre del estudiante: María Fernanda Figueroa Cedillo y Jessica Andrea Pesántez Zhizhpón

1.86 Código: 71211 y 71570 respectivamente

1.87 Director sugerido: Ing. Iván Orellana Osorio

1.88 Codirector (opcional): _____

1.51 Tribunal: Ing. Ximena Ortega Arteaga e Ing. Miriam López Córdova

1.52 Título propuesto: "AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA APC TECNOLOGIA CIA. LTDA" POR EL AÑO 2016"

1.53 Resolución:

1.53.1 Aceptado sin modificaciones _____

1.53.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

- Cambiar el objetivo general a: Determinar la variabilidad de los Estados financieros presentados al año 2016.
- incrementar en los objetivos específicos: VERIFICAR el cumplimiento en las disposiciones legales y reglamentarias.
- en la metodología, eliminar las palabras "muestras aleatorias"
- en las restricciones agregar las DIBS - DIFIS

1.53.3 No aceptado

• Justificación:

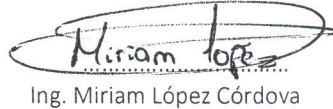
Tribunal



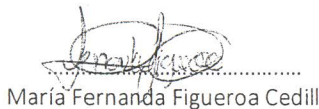
 Ing. Iván Orellana Osorio



 Ing. Ximena Ortega Arteaga




 Ing. Miriam López Córdova



 María Fernanda Figueroa Cedillo



 Jéssica Andrea Pesántez Zhizhpón



 Secretaria de la Facultad


Fecha de sustentación: **Martes, 20 de junio de 2017 a las 17:30 en la Sala Adrián Domínguez**



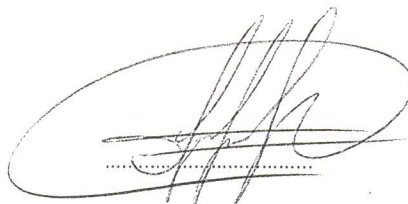
**RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN
(Tribunal)**

- 1.107 Nombre del estudiante: María Fernanda Figueroa Cedillo y Jessica Andrea Pesántez Zhizhpón
- 1.4.10 Código : 71211 y 71570 respectivamente
- 1.108 Director sugerido: Ing. Iván Orellana Osorio
- 1.109 Codirector (opcional):
- 1.12 Título propuesto: "AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA APC TECNOLOGIA CIA. LTDA." POR EL AÑO 2016
- 1.110 Revisores (tribunal): Ing. Ximena Ortega Arteaga e Ing. Miriam López Córdova
- 1.111 Recomendaciones generales de la revisión:

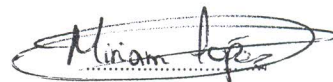
	Cumple	No cumple
Problemática y/o pregunta de investigación		
281. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	/	
282. ¿Tiene relevancia profesional y social?	/	
Objetivo general		
283. ¿Concuerda con el problema formulado?	/	
284. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/	
Objetivos específicos		
285. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?	-	
286. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/	
Metodología		
287. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/	
288. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/	
289. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/	
290. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?	/	
Resultados esperados		
291. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	-	
292. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/	
293. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/	
294. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/	



Ing. Iván Orellana Osorio



Ing. Ximena Ortega Arteaga



Ing. Miriam López Córdova

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

OFICIO: No. 0184-2017-ECS
ASUNTO: Conocimiento de propuesta de Trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 13 de junio de 2017.

Señor Ingeniero
Oswaldo Merchán Manzano

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 13 de junio del año en curso, conoció la propuesta del proyecto de trabajo de titulación, denominado: "Auditoría a los estados financieros de la empresa "APC Tecnología Cía. Ltda." por el año 2016", presentado por las señoritas Figueroa Cedillo María Fernanda, con código No. 71211, y Pesantez Zhizhpón Jéssica Andrea, con código No. 71570, estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de la Carrera de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por la estudiante, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por: Ing. Iván Orellana Osorio, como Director, y como miembros del tribunal a la Ing. Ximena Ortega Arteaga e Ing. Miriam López, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Ing. Iván Orellana Osorio, Director del diseño sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia del trabajo de titulación.

Atentamente,



Ing. Gabriela Duque Espinoza
Coordinadora de la Carrera de Contabilidad Superior



Escuela
Contabilidad
Superior

Oficio Estudiante: Solicitud aprobación de
Protocolo de Trabajo de Titulación

CSU-RE-EST-02
Versión 01
04/04/2017
Página 1 de 1

Lugar de Almacenamiento
F: Archivo Secretaría de la Facultad

Retención
5 años

Disposición Final
Almacenar en archivo pasivo de la Facultad

Cuenca, 31 de Mayo de 2017

Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De nuestra consideración,

Estimado Señor Decano, nosotras **María Fernanda Figueroa Cedillo** con C.I. **0105494124**, código estudiantil **71211** y **Jessica Andrea Pesantez Zhizhpon** con C.I. **0106244635**, código estudiantil **71570**; estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior, solicitamos muy comedidamente a usted y por su intermedio al Consejo de Facultad, la aprobación del protocolo de trabajo de titulación con el tema **"AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA." POR EL AÑO 2016"** previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, para lo cual adjuntamos la documentación respectiva.

Por la favorable acogida que brinde a la presente, anticipo mi agradecimiento/ anticipamos nuestro agradecimiento.

Atentamente:

Fernanda Figueroa

Jessica Pesantez

Estudiantes de la Carrera de Contabilidad Superior



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

DOCTORA JENNY RIOS COELLO, SECRETARIA DE LA FACULTAD
DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

CERTIFICA:

Que, la señorita **FIGUEROA CEDILLO MARÍA FERNANDA**, con código **71211**,
alumna de la escuela de **CONTABILIDAD SUPERIOR**, tiene aprobado más del 80% de
los créditos de su malla de estudios.

Que, a la señorita **FIGUEROA CEDILLO MARÍA FERNANDA**, le falta aprobar las
Practicass Pre-profesionales y las siguientes asignaturas para finalizar sus estudios:

~~AUDITORÍA DE SISTEMAS Y TIC~~
~~GESTIÓN Y AUDITORÍA AMBIENTAL~~
~~AUDITORÍA FORENSE~~
~~METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION~~
~~EMPRENDIMIENTO~~
~~AUDITORÍA DE GESTIÓN II~~
~~ADMINISTRACIÓN FINANCIERA II~~
~~MATEMÁTICAS FINANCIERAS~~
~~AUDITORÍA DE CALIDAD~~
~~COMERCIO EXTERIOR~~

Cuenca, 29 de mayo de 2017

~~Derecho No. 001-001-000157424~~

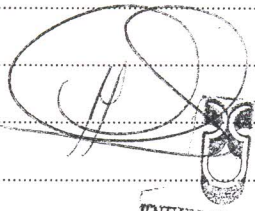
mjmr.-

DOCTORA JENNY RIOS COELLO SECRE-
TARIA DE LA FACULTAD DE CIENCIAS
DE LA ADMINISTRACION DE LA UNIVER-
SIDAD DEL AZUAY.

CERTIFICA:

Que, la señorita **Jessica Andrea Pesántez Zhizhpon**, registrada con código 71570, alumna de la Escuela de Contabilidad Superior, tiene aprobado más del 80% de su plan de estudios, le falta aprobar las siguientes materias: Administración Financiera II, Auditoría de Gestión II, Emprendimiento, Metodología de la Investigación, Auditoría Forense, Gestión y Auditoría Ambiental, Auditoría de Sistemas y Tic, Auditoría de Calidad, Comercio Exterior y Pasantía; para egresar.

Cuenca, Marzo 31 del 2017



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
FACULTAD DE
ADMINISTRACION
SECRETARIA

No. Derecho 0116886
rgp.-



Lugar de Almacenamiento
F: Archivo Secretaría de la Facultad

Retención
5 años

Disposición Final
Almacenar en archivo pasivo de la Facultad

Cuenca, 29 de Mayo de 2017

Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo, Iván Felipe Orellana Osorio informo que he revisado el protocolo de trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado "AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA "APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA." POR EL AÑO 2016", realizado las estudiantes María Fernanda Figueroa Cedillo, con código estudiantil 71211 y Jessica Andrea Pesantez Zhizhpon, con código estudiantil 71570, protocolo que a mi criterio, cumple con los lineamientos y requerimientos establecidos por la carrera.

Por lo expuesto, me permito sugerir que sea considerado para la revisión y sustentación del mismo,

Sin otro particular, suscribo.

Atentamente



Ing. Com. Iván Orellana

Cuenca, 31 de Mayo de 2017

Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

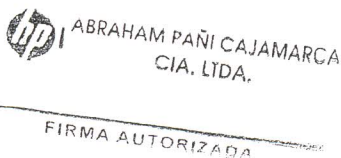
Yo, **Abraham Ruperto Pañi Cajamarca**, Gerente General de la empresa **APC Tecnología Cía. Ltda.**, autorizo a las estudiantes **María Fernanda Figueroa Cedillo** y **Jessica Andrea Pesantez Zhizhpon** de la Carrera de Contabilidad Superior, a realizar su trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría en la empresa que represento, la cual se compromete a proporcionar a las estudiantes, los documentos e información requerida para el desarrollo de su labor.

Sin otro particular, suscribo

Atentamente



Ing. Abraham Ruperto Pañi Cajamarca.



ABRAHAM PAÑI CAJAMARCA
CIA. LTDA.
FIRMA AUTORIZADA



UNIVERSIDAD DEL
AZUAY

Protocolo de Trabajo de Titulación



Escuela
Contabilidad
Superior

CSU-RE-EST-01
Versión 01
21/03/2017
Página 1 de 18

Lugar de Almacenamiento
F: Archivo Secretaria de la Facultad

Retención
5 años

Disposición Final
Almacenar en repositorio digital de la Universidad

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

**Auditoría a los Estados Financieros de la empresa “APC
Tecnología Cía. Ltda.”, por el año 2016.**

Nombre de Estudiantes:

Figueroa Cedillo María Fernanda

Pesántez Zhizhpón Jessica Andrea

Director sugerido:

Ing. Com. Iván Felipe Orellana Osorio.

Cuenca - Ecuador

2017

1. Datos Generales

1.1. Nombre del Estudiante

Figueroa Cedillo María Fernanda – Pesantez Zhizhpón Jessica Andrea

1.1.1. Código

ua071211 – ua071570

1.1.2. Contacto

Figueroa Fernanda

Teléfono: 2866-016

Celular: 0958806909

Correo Electrónico: maferfc_1995@hotmail.com

Pesantez Jessica

Teléfono: 4203074

Celular: 0984231243

Correo Electrónico: jessykandrea27@hotmail.com

1.2. Director Sugerido: Orellana Osorio Iván Felipe Ing.Com.

1.2.1. Contacto:

Celular: 0987220698

Correo Electrónico: ivano@uazuay.edu.ec

1.3. Co-director sugerido:

1.3.1. Contacto:

1.4. Asesor Metodológico: Guevara Toledo Carlos Wilfrido Dr.

1.5. Tribunal designado:

1.6. Aprobación:



1.7. Línea de Investigación de la Carrera UNIVERSIDAD DEL AZUAY
5311 Organización y Dirección de Empresas

1.7.1. Código UNESCO: 5311.02 Gestión Financiera y Auditoría

1.7.2. Tipo de trabajo:

- a) Proyecto de investigación
- b) Investigación formativa

1.8. Área de Estudio:

Auditoría Financiera II

1.9. Título Propuesto:

Auditoría a los Estados Financieros de la empresa "APC Tecnología Cía. Ltda." por el año 2016.

1.10. Subtítulo:

1.11. Estado del proyecto

Proyecto nuevo

2. Contenido

2.1. Motivo de la Investigación:

Debido a que el desarrollo de una auditoría financiera en una entidad permite tener un mayor control y supervisión sobre el manejo de los recursos financieros y detecta la posibilidad de fraude; “APC Tecnología Cía. Ltda.” se ve en la necesidad de dar cobertura para la realización de una auditoría a sus estados financieros por el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, con el propósito de tener un conocimiento cercano de su situación financiera actual y apoyar con información fiable para la toma de decisiones futuras. Además en una reunión llevada a cabo con el Gerente de la empresa nos manifestó que en su empresa nunca se ha realizado una auditoría financiera, por lo que les interesaría el desarrollo de la misma para conocer los resultados obtenidos, asegurándonos que se contará con total apertura al momento de solicitar información. Todo esto nos ha motivado a realizar este trabajo de titulación para poner en práctica nuestros conocimientos adquiridos en la Universidad del Azuay.

2.2. Problemática

APC Tecnología, es una empresa ubicada en la ciudad de Cuenca dedicada al ensamblaje, servicio técnico, compra y venta de computadoras y equipos tecnológicos desde el año de 1993 y constituida con resolución No. 07.C. DIC:268 en la Súper Intendencia de Compañías de Cuenca, el 21 de mayo del 2007. Si bien, los estados financieros están a disposición en la Súper Intendencia de Compañías, el problema surge debido a que sus directivos no tienen la certeza de que sus recursos financieros están siendo manejados de acuerdo a ciertas políticas, leyes, normas y procedimientos que rigen a la empresa por el motivo que desde su fecha de constitución y registro, hasta la actualidad, la entidad no ha sido objeto de una auditoría financiera, la cual es fundamental para dar apoyo al personal de la empresa en el desempeño de sus actividades y brindar una opinión sobre la información presentada en los estados financieros, tanto a las entidades de control como a la junta administrativa de la empresa.



Al no realizar este proceso, la información financiera de la empresa puede no estar conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), así como no conocer la situación económica de la empresa y no detectar un posible mal manejo de los recursos financieros. Al finalizar la auditoría financiera, los directivos de APC Tecnología podrán conocer los resultados obtenidos y tener una base para la toma de decisiones futuras.

2.3. Pregunta de Investigación

¿La empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” presenta información fiable en sus estados financieros?

2.4. Resumen

El presente trabajo de investigación consistirá en realizar una auditoría financiera a la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. por el año 2016, encaminado a tener un conocimiento cercano de su situación financiera mediante la aplicación de las normas internacionales de auditoría (NIA) y una serie de técnicas de auditoría como cuestionarios, entrevistas, revisión de documentos que permitirán la obtención de evidencia de auditoría.

Al término del proceso se emitirá el informe de auditoría y el dictamen con sus conclusiones y recomendaciones que será entregado a la dirección de la empresa como soporte para hacer frente a amenazas y oportunidades que se presenten.

2.5. Estado del Arte y marco teórico

La auditoría financiera es un proceso sistemático que consiste en la revisión o examen de los estados financieros de una empresa pública o privada, que se realiza por un determinado período, por lo general es ejecutada por un contador público autorizado que garantice y de fe de los estados financieros. La auditoría financiera se basa en principios y las NIA's, con el fin de que el auditor de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. La auditoría financiera se constituye como una herramienta fundamental para que la empresa auditada conozca su situación

económica y pueda mejorar la toma de sus decisiones. Está constituida por las siguientes fases: planificación preliminar, planificación específica, ejecución, comunicación de resultados y monitoreo; dando como resultado el informe final de auditoría en el cual se encuentran todos los hallazgos obtenidos por el auditor durante su trabajo basado en evidencias; para que finalmente pueda emitir su opinión o dictamen el cual está compuesto por una serie de conclusiones y recomendaciones.

En contexto de la Peña (2014) indica que:

La auditoría de las cuentas anuales consistirá en verificar y dictaminar si dichas cuentas expresan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa o entidad auditada, de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le sea aplicable; también comprenderá en su caso, la verificación de la concordancia del informe de gestión con dichas cuentas. (p.8)

Los principales objetivos de la auditoría financiera se basan en determinar la razonabilidad de los saldos contables de los estados financieros de la empresa auditada, obtener el grado de cumplimiento de las disposiciones legales tanto externas como las propiamente expuestas por la entidad y evaluar el cumplimiento del control interno con el fin de determinar los posibles riesgos que pueden afectar a la institución sobre todo en la parte financiera para que, con la labor del auditor al momento de emitir su dictamen conjuntamente con sus conclusiones y recomendaciones contribuya a mitigar dichos riesgos y se logre cumplir las metas de la empresa.

Dentro de sus lineamientos Manco (2014) indica que:

Los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias examinadas, mediante los cuales el auditor (Contador Público) obtiene las bases necesarias para fundamentar su opinión; es decir, con su aplicación el auditor recaba evidencias validas; pertinentes y suficientes para fundamentar su opinión. Valido es decir que, su uso



depende, una vez más, del juicio y criterio, atendiendo a sus impresiones y necesidades en función de las circunstancias. . (p.39)

El auditor debe basarse en el código de ética del auditor para realizar su tarea, el mismo que está constituido por los principios como integridad, objetividad, independencia, confidencialidad y competencia. Estos principios guían la labor cotidiana de los auditores que son los responsables de emitir una opinión basado en las normas internacionales de auditoría (NIA), cumplir con escepticismo profesional las revisiones de los estados financieros, realizar la evaluación del control interno bajo los lineamientos del COSO y realizar su trabajo cumpliendo las normas legales establecidas en el Ecuador.

Dentro de los procesos de la auditoría financiera es primordial realizar la evaluación del control interno es por eso que el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas (2013) manifiesta que:

Cada empresa, en el cumplimiento de su misión, debe alcanzar sus objetivos. Por esta razón, los directivos y la administración deben articular sus objetivos, desarrollar estrategias para lograrlos, identificar los riesgos relacionados para mitigarlos y cumplir la estrategia planteada. El Marco Integrado de Control Interno es diseñado para controlar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos, reduciendo dichos riesgos a un nivel aceptable. (p.8)

Tomando en cuenta los conceptos indicados anteriormente por varios de los autores mencionados consideramos que la auditoría financiera al ser un proceso, es sumamente importante que dentro de la empresa exista un control interno tanto integral como de la información financiera, ya que este, proporciona a sus directivos la confiabilidad de la información financiera, eficiencia y efectividad de los procesos y ayuda a comprobar que la entidad cumpla con las leyes, reglamentos y objetivos establecidos con anterioridad.

2.6. Hipótesis

No aplica.

2.7. Objetivo General

Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa APC Tecnología Cía. Ltda. , presentados por el año 2016.

2.8. Objetivos Específicos

1. Obtener información de la entidad auditada para la elaboración del informe de planificación preliminar y elaborar el programa de trabajo de la planificación específica.
2. Ejecutar los programas de trabajo con el propósito de obtener los papeles de trabajo o la evidencia de auditoría para determinar los hallazgos y proceder a redactar el informe preliminar de auditoría.
3. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.
4. Redactar el informe de auditoría el mismo que contendrá el dictamen u opinión del auditor, conclusiones y recomendaciones.

2.9. Metodología

Para realizar una auditoría a los estados financieros en las instalaciones de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” por el año 2016; se aplicarán los siguientes métodos de investigación los cuales nos permitirán cumplir con el objetivo de este proyecto:

Científico

Investigación Bibliográfica: Este método consiste en basarnos en libros de autores, papeles y artículos científicos que permitirán argumentar el desarrollo de nuestro trabajo.

Deductivo – Inductivo

Se combinarán estos dos métodos de investigación: el deductivo que parte de lo general a lo específico, tomando como base las leyes, normas y reglamentos para dividir el análisis por componente; y el inductivo que parte de lo específico a lo general, dando como resultado el informe de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. Estos métodos nos permitirán analizar los estados financieros y sus componentes.



Empírico

Investigación de campo: Consiste en realizar una visita a la empresa para familiarizarnos con su estructura organizacional, financiera y conocer su sistema de control operativo.

Observación: Nos permitirá realizar el levantamiento de evidencia necesaria para la auditoría financiera.

Se aplicarán técnicas de auditoría, que se constituyen en herramientas importantes de investigación que nos ayudarán con el cumplimiento de nuestros objetivos específicos; las cuales indicamos a continuación:

- Para obtener información de la entidad auditada para la elaboración del informe de planificación preliminar y elaborar el programa de trabajo de la planificación específica utilizaremos las siguientes técnicas:

1. Cuestionarios, entrevistas y revisión de documentos

Se realizarán entrevistas tanto para el directivo de la empresa como para el resto del personal que labora en la misma, considerando que con las entrevistas es posible obtener información que no se encuentra documentada; esto con el fin de obtener información y documentos con datos de la empresa como: Reseña Histórica, objeto social, misión, visión, objetivos, valores, políticas, plan estratégico, base legal, estados financieros y su sistema de control vigente; se revisará documentos, y demás soportes contables. Este proceso de familiarizarnos con la empresa consiste en la planificación preliminar aquí se elaborará su respectivo informe y seguidamente el programa de auditoría que forma parte de la planificación específica. De igual manera se evaluará el control interno por medio del diseño de cuestionarios que se aplicarán a las actividades y componentes de los estados financieros, los cuales nos permitirán establecer un nivel de confianza y realizar la matriz de evaluación del riesgo de auditoría y establecer su enfoque.

Una vez culminada la planificación preliminar se ejecutará los programas de trabajo que consisten en una serie de actividades o procedimientos que se aplicarán en la auditoría para analizar cada componente y evaluar el riesgo de manera específica.

- Para ejecutar los programas de trabajo, con el propósito de obtener los papeles de trabajo o la evidencia de auditoría que nos permitirá determinar los hallazgos y proceder a redactar el informe preliminar de auditoría, nos basaremos en la NIA 500 “Evidencia de Auditoría” para lo cual se utilizarán los siguientes métodos:

2. Pruebas de Auditoría

Una técnica que utiliza el auditor son las pruebas de auditoría que pueden ser analíticas de cumplimiento o sustantivas, sirven para comprobar la veracidad de un hecho, proceso o actividad, determinar las principales desviaciones y para acumular evidencia la cual tiene que ser suficiente, competente y registrada en los papeles de trabajo como hallazgos que sustentan sus aseveraciones.

3. Muestreo

De acuerdo a la calificación obtenida del riesgo y de la evaluación se aplicará una muestra representativa. El muestreo es una técnica implementada por el auditor, que le permite aplicar procedimientos a menos del 100% de una población, para evaluar y obtener evidencia y fundamentar sus conclusiones; permitirá determinar la confiabilidad en la población y el riesgo de aceptarla. En auditoría existe dos tipos de muestreo que se puede aplicar como:

- 1) Muestreo estadístico
- 2) Muestreo no estadístico

4. Marcas de Auditoría

Se utilizarán marcas de auditoría las cuales son elaboradas a juicio del auditor, consisten en símbolos alfa-numéricos utilizados para identificar procesos de auditoría o los distintos papeles de trabajo.

Finalmente la aplicación de los distintos métodos y técnicas de auditoría le permitirán al auditor establecer los hallazgos de auditoría, que son la descripción lógica, ordenada, completa y descriptiva de las desviaciones encontradas relacionadas con las áreas o componentes críticos. Los hallazgos deben contener la condición, criterio, causa y efecto y deben ser parte del informe final de auditoría,



que será entregado al directivo de la empresa con el objetivo de tomar medidas oportunas.

- Para redactar el informe de auditoría, dirigido al directivo de la empresa, el mismo que contendrá el dictamen u opinión del auditor, conclusiones y recomendaciones nos basaremos en la NIA 700 “Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros” y en la NIA 706 “Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente”

En base a esta NIA se procederá a redactar el Informe el cual contiene el dictamen de los estados financieros, notas explicativas y carta a la gerencia. Igualmente se llenarán los anexos del informe de cumplimiento tributario (ICT) y se elaborará el reporte de diferencias del informe de cumplimiento tributario de acuerdo a los anexos establecidos en la página web del SRI, mismos que serán entregados al gerente de la empresa.

2.10. Alcances y resultados esperados

Al finalizar la auditoría a los estados financieros de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” por el año 2016, se presentará el informe de cumplimiento tributario (ICT) junto con nuestras conclusiones y recomendaciones que se verán reflejadas en el dictamen final de auditoría; el cual expresa la opinión del auditor basado en evidencias; mismo que será entregado al directivo de la empresa como soporte para la toma medidas oportunas. El dictamen de auditoría puede ser de 4 tipos:

- 1) Dictamen sin salvedades
- 2) Dictamen con salvedades
- 3) Dictamen Adverso
- 4) Dictamen con Abstención

2.11. Supuestos y riesgos

- No contar con información suficiente por parte de la empresa, por cambios en la estructura administrativa de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.”.
- No acceder a la suficiente información para la ejecución de este proyecto.

2.12. Presupuestos

Rubro	Costo (USD)	Justificación
Equipos de Computación: 2 Laptops	\$800,00	Ingreso y validación de datos obtenidos.
Luz	\$60,00	Para el desarrollo de la investigación.
Útiles de Oficina Esferos, lápices, borradores, copias, hojas de papel bond.	\$170,00	Para el desarrollo de la investigación.
Transporte	\$235,00	Traslado a las diferentes instalaciones. (Gasolina y pasajes)
Derechos y certificados	\$135	Derechos de grado y documentos pertinentes para el desarrollo de la tesis.
Internet	\$60,00	Realizar las investigaciones necesarias
Imprevistos	\$100,00	Cualquiera no contemplado en los rubros anteriores.
TOTAL	\$1560,00	

2.13. Financiamiento

Financiado por las autoras.

2.14. Esquema tentativo

Introducción

Capítulo I. Identificación de la empresa

1.1. Reseña Histórica

1.2. Objeto social

1.3. Base legal

1.4. Misión

1.5. Visión

1.6. Objetivos

1.7. Principios y valores

1.8. Políticas

1.9. Estructura Organizacional

1.10. Estructura Financiera

1.11. Sistema de control de actividades

Capítulo II. Fundamentos Teóricos de la Auditoría Financiera

2.1. Introducción a la Auditoría Financiera

2.2. Tipos de Auditoría

2.3. Definición de Auditoría

2.4. Objetivos de la Auditoría Financiera

2.5. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

2.6. Normas Internacionales de Auditoría

2.7. Normas Internacionales de Información Financiera

2.8. Proceso de Auditoría Financiera

2.9. Elementos de Auditoría

2.10. Programas de Auditoría

2.11. Papeles de trabajo

2.12. Marcas de Auditoría

2.13. Informe Final

Capítulo III. Planificación de la Auditoría

3.1. Evaluación Preliminar

3.2. Informe de Planificación Preliminar

3.3. Planificación específica

3.4. Evaluación e Informe del Control Interno

3.5. Elaboración del Programa de trabajo

Capítulo IV. Ejecución del Trabajo Planificado

4.1. Aplicación de Pruebas de Cumplimiento

4.2. Aplicación de Pruebas de Analíticas

4.3. Aplicación de Pruebas Sustantivas

4.4. Elaboración de Papeles de Trabajo

4.5. Redacción de Hallazgos

Capítulo V. Presentación del Informe de Auditoría e Informe de Cumplimiento Tributario (ICT)

5.1 Informe de Auditoría

5.2 Dictamen sobre los estados financieros

5.3 Notas Explicativas

5.4 Carta a Gerencia

5.5 Presentación del informe

5.6 Informe de Cumplimiento Tributario

5.7 Opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal

5.8 Anexos del ICT

5.9 Reporte de diferencias del ICT

Capítulo VI. Conclusiones, recomendaciones y anexos.

6.1 Conclusiones

6.2 Recomendaciones



2.15 Cronograma

Objetivo Específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo (semanas)
1. Obtener información de la entidad auditada para la elaboración del informe de planificación preliminar y elaborar el programa de trabajo de la planificación específica.	1.1 Mantener una entrevista con el gerente. 1.2 Solicitar información de la empresa. 1.3 Analizar la información. 1.4 Redactar el informe de planificación preliminar 1.5 Evaluar el control interno 1.6 Redactar el informe de evaluación de control interno. 1.7 Redactar el programa de trabajo.	1. Carta autorizada por parte de la empresa. 2. Documentos con datos de la empresa como: Reseña Histórica, Filosofía, Misión, Visión, Estados Financieros. 3. Informe de planificación preliminar. 4. Cuestionarios de control interno. 5. Informe de evaluación de control interno. 6. Programa de trabajo.	5
2. Ejecutar los programas de trabajo con el propósito de obtener los papeles de trabajo o la evidencia de auditoría para determinar los hallazgos y proceder a redactar el informe preliminar de auditoría.	1.1 Ejecutar las actividades planteadas en los programas de trabajo. 1.2 Aplicar pruebas de cumplimiento, analíticas y sustantivas. 1.3 Obtener evidencias de auditoría y papeles de trabajo. 1.4 Establecer los hallazgos.	1. La naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría 2. Papeles de trabajo y evidencia. 3. Hallazgos de auditoría	9
3. Redactar el informe de auditoría el mismo que contendrá el dictamen u opinión del	3.1 Redactar el Informe 3.2 Redactar el dictamen de los estados financieros, notas explicativas y carta a la gerencia 3.3 Llenar los anexos del informe de	1. Informe final 2. Dictamen de auditoría el cual contendrá conclusiones y recomendaciones. 3. Anexos del (ICT)	4

auditor, conclusiones y recomendaciones	cumplimiento tributario (ICT). 3.4 Elaborar el reporte de diferencias del informe de cumplimiento tributario.	elaborados y firmados por el sujeto pasivo auditado 5. Informe del cumplimiento de obligaciones tributarias y las recomendaciones sobre aspectos tributarios por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre.	
TOTAL			18

2.15. Referencias

Estilo utilizado: APA Edición: sexta

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de Normas (2013). *Guía del Marco Integrado de Control Interno COSO III*.

De la Peña: (2014). *Auditoría: Un enfoque práctico*.

Juan Carlos Manco Posada: (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisoría fiscal*.

IASB (2001). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*

IFAC (2000). *Normas Internacionales de Auditoría (NIA)*

Citas web

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181418190004>

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=39522203>

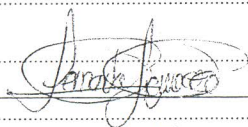
<https://scholar.google.es/scholar?hl=es&q=auditor%C3%ADa+financiera&btnG=&lr=&oq=au>

Corona Lisboa, José, Apuntes sobre métodos de investigación MediSur 2016

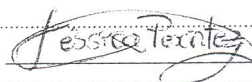
<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=180044014017>

2.16. Anexos

2.17. Firma de responsabilidad de las Estudiantes

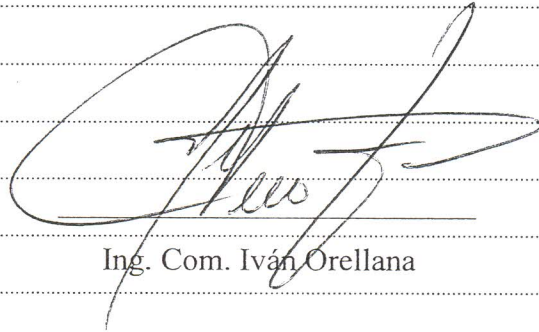


Fernanda Figueroa.



Jessica Pesantez.

2.18. Firma de responsabilidad del Director sugerido



Ing. Com. Iván Orellana

2.19. Firma de responsabilidad Docente metodólogo



Dr. Carlos Guevara

2.20. Fecha de entrega
Cuenca, 27 de Junio de 2017



Lugar de Almacenamiento
F: Archivo Secretaría de la Facultad

Retención
5 años

Disposición Final
Almacenar en archivo pasivo de la Facultad

1.1. Nombre del Estudiante: María Fernanda Figueroa Cedillo y Jessica Andrea Pesantez Zhizhpón.

1.1.1. Código: 71211 - 71570

1.2. Director sugerido: Ing. Com. Iván Felipe Orellana Osorio

1.3. Docente metodólogo: Dr. Carlos Wilfrido Guevara Toledo

1.4. Codirector (opcional):

1.5. Título propuesto: “Auditoría a los Estados Financieros de la empresa “APC Tecnología Cía. Ltda.” por el año 2016”.

	DIRECTOR		METODÓLOGO	
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple
Línea de investigación				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	/		/	
Título Propuesto				
2. ¿Es informativo?	/		/	
3. ¿Es conciso?	/		/	
Estado del arte				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	/		/	
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	/		/	
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	/		/	
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?			/	
Problemática				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	/		/	
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	/		/	
Pregunta de investigación				
10. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	/		/	
11. ¿Tiene relevancia profesional y social?	/		/	
Hipótesis (opcional)				
12. ¿Se expresa de forma clara?	/		/	
13. ¿Es factible de verificación?	/		/	
Objetivo general				
14. ¿Concuerda con el problema formulado?	/		/	
15. ¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	/		/	
Objetivos específicos				
16. ¿Permiten cumplir con el objetivo general?	/		/	
17. ¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	/		/	
Metodología				
18. ¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	/		/	
19. ¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	/		/	
20. ¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	/		/	
21. ¿Las técnicas planteadas están de acuerdo con el tipo de investigación?	/		/	
Resultados esperados				
22. ¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	/		/	
23. ¿Concuerdan con los objetivos específicos?	/		/	



Lugar de Almacenamiento
F: Archivo Secretaría de la Facultad

Retención
5 años

Disposición Final
Almacenar en archivo pasivo de la Facultad

	DIRECTOR		METODÓLOGO	
	Cumple	No cumple	Cumple	No cumple
24. ¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	/		/	
25. ¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	/		/	
Supuestos y riesgos				
26. ¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes, en caso de existir?	/		/	
27. ¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	/		/	
Presupuesto				
28. ¿El presupuesto es razonable?	/		/	
29. ¿Se consideran los rubros más relevantes?	/		/	
Cronograma				
30. ¿Los plazos para las actividades están de acuerdo con el reglamento?	/		/	
Citas y Referencias del documento				
31. ¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	/		/	
Expresión escrita				
32. ¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	/		/	
33. ¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	/		/	

OBSERVACIONES METODÓLOGO:

OBSERVACIONES DIRECTOR:

METODÓLOGO

DIRECTOR



Cuenca, 27 de Junio de 2017

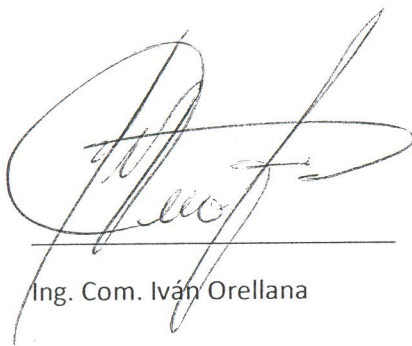
Ingeniero,
Oswaldo Merchán Manzano
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
UNIVERSIDAD DEL AZUAY

De mi consideración,

Yo **Iván Felipe Orellana Osorio** informo que he revisado los cambios realizados al protocolo del trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, denominado **“AUDITORÍA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA “APC TECNOLOGÍA CÍA. LTDA.” POR EL AÑO 2016”**, elaborado por las estudiantes **María Fernanda Figueroa Cedillo**, con código estudiantil **71211** y **Jessica Andrea Pesantez Zhizhpón**, con código estudiantil **71570**. Trabajo que según mi criterio cumple con las modificaciones sugeridas por el Tribunal y puede continuar su desarrollo planificado.

Sin otro particular, suscribo

Atentamente



Ing. Com. Iván Orellana