



UNIVERSIDAD DEL AZUAY

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN

ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

**“Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Ferretería Barros
Figuerola S.A., al 31 de diciembre 2016”**

**Trabajo de investigación previo a la
obtención del título en Ingeniera en
Contabilidad Superior**

AUTORA

Karen Anabel Castro López

DIRECTOR

Ing. Diego Condo Daquilema

Cuenca - Ecuador

2018

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación lo quiero dedicar, en primer lugar, a Dios, por ser la fortaleza en cada una de las etapas desarrolladas en mi vida; a mis padres Edita López y Germán Castro, por ser el soporte en los momentos más difíciles; a mis hermanos Franklin y Victoria, por todo su apoyo, sin olvidar a mi cuñado Gerardo Lara. Pero principalmente a mis hermanos Verónica y Julio, que desde el cielo me guían y me cuidan.

Anabel

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer profundamente, en primer lugar, a la Universidad del Azuay, institución donde recibí los conocimientos necesarios para llevar a cabo el presente estudio; al Sr. Decano Ing. Oswaldo Merchán Manzano, por estar pendiente siempre de sus estudiantes; al Ing. Diego Condo, quien dirigió con dedicación y solvencia mi trabajo; a mis tíos Dr. Ángel Barros y Sra. Graciela Figueroa, por permitirme realizar la tesis en su empresa.

Anabel

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS.....	vi
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	3
DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.....	3
1.1. Antecedentes de la Empresa.	3
1.2. Objetivos de la Empresa.	4
1.3. Misión de la Empresa.	4
1.4. Visión de la Empresa.	4
1.5. Organización.	5
1.5.1. Organigrama estructural	5
1.6. Análisis Horizontal y Vertical.	5
1.6.1. Análisis horizontal.....	6
1.6.2. Análisis vertical	10
CAPÍTULO II.....	16
FUNDAMENTOS TEÓRICOS.	16
2.1. Conceptos de Auditoría.	16
2.2. Tipos de Auditoría.	17
2.2.1. Auditoría interna.....	17
2.2.2. Auditoría externa	17
2.2.3. Auditoría de control interno	18
2.2.4. Auditoría de gestión	18
2.2.5. Auditoría de cumplimiento	18
2.2.6. Auditoría de estados financieros	19
2.3. Objetivos Fundamentales de una Auditoría Financiera.	20
2.3.1. Responsabilidad.....	21
2.3.2. Confiabilidad	21
2.3.3. Alcance	22

2.4.	Herramientas para la Ejecución de la Auditoría.	22
2.5.	Proceso de Auditoría Financiera.	24
2.5.1.	Planificación	24
2.5.2.	Ejecución	25
2.5.3.	Comunicación de resultados	25
2.6.	Riesgos de Auditoría.	25
2.6.1.	Componentes del riesgo de auditoría financiera	26
CAPÍTULO III		28
APLICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.		28
3.1.	Carta de Encargo.	28
3.2.	Planificación.	30
3.2.1.	Planificación preliminar	30
3.2.2.	Planificación específica	72
3.3.	Ejecución.	91
3.3.1.	Introducción.....	91
3.3.2.	Cédulas de auditoría	91
3.3.3.	Hallazgos	245
3.3.4.	Notas de los estados financieros.....	284
3.4.	Comunicación de Resultados de Auditoría	308
3.4.1.	Informe Final de Auditoría - Dictamen	308
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		316
BIBLIOGRAFÍA		319
ANEXO		322

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Análisis horizontal del Balance General de BARFIGUER S.A. (2015-2016)..	6
Tabla 2. Análisis horizontal Estado de Resultado Integral BARFIGUER (2015-2016).	8
Tabla 3. Análisis vertical del Balance General de BARFIGUER S.A. (2015-2016). ...	11
Tabla 4. Análisis vertical del Estado de Resultados BARFIGUER S.A. (2015-2016).	13
Tabla 5. Carta de encargo.	28
Tabla 6. Carta de gerencia.	30
Tabla 7. Planificación preliminar de la auditoría financiera.....	31
Tabla 8. Conocimiento general de la empresa, año 2016.	33
Tabla 9. Estructura administrativa de la empresa, año 2016.	36
Tabla 10. Informe de auditorías anteriores.	38
Tabla 11. Intervalos de nivel de acierto.....	39
Tabla 12. Cuestionario de control interno (Efectivo y equivalente de efectivo).	40
Tabla 13. Cuestionario de control interno Activos Corrientes (Activos Financieros). .	43
Tabla 14. Cuestionario de control interno Activos Corrientes (Inventarios).....	46
Tabla 15. Cuest. control interno Activos Corrientes (Serv. y otros pagos anticipados).	48
Tabla 16. Cuest. control interno Activos No Corrientes (Propiedad, planta y equipo).	50
Tabla 17. Cuest. control interno Pasivos Corrientes (Cuentas y docs. por pagar).	52
Tabla 18. Cuestionario de control interno Patrimonio.	54
Tabla 19. Cuestionario de control interno Ingresos.....	56
Tabla 20. Cuestionario de control interno Gastos.	58
Tabla 21. Determinación del riesgo inherente.	60
Tabla 22. Conclusiones de los análisis de control interno.....	61
Tabla 23. Determinación de materialidad.....	63
Tabla 24. Memorando de planificación preliminar.	67
Tabla 25. Programa de trabajo: Saldos de apertura.	73
Tabla 26. Programa de trabajo: efectivo y equivalente de efectivo.....	75
Tabla 27. Programa de trabajo: activos financieros.....	76
Tabla 28. Programa de trabajo: inventarios.....	78
Tabla 29. Programa de trabajo: servicios y otros pagos anticipados.....	80
Tabla 30. Programa de trabajo: propiedad, planta y equipo.	81
Tabla 31. Programa de trabajo: cuentas y documentos por pagar.	83
Tabla 32. Programa de trabajo: cuentas por pagar diversas relacionadas.	84

Tabla 33. Programa de trabajo: patrimonio.	86
Tabla 34. Programa de trabajo: ventas.	87
Tabla 35. Programa de trabajo: costo de ventas.	89
Tabla 36. Programa de trabajo: gastos.....	90
Tabla 37. Saldos de apertura 2016.....	91
Tabla 38. Saldos de apertura 2017.....	96
Tabla 39. Cédula sumatoria: efectivo y equivalente de efectivo.	100
Tabla 40. Cédula analítica: existencia de arqueo de caja periódico y conciliaciones bancarias.	102
Tabla 41. Cédula analítica: verificación de la documentación de los registros de débito y crédito de las cuentas caja general y caja chica.....	113
Tabla 42. Cédula sumaria: arqueo de caja sorpresivo.	124
Tabla 43. Cédula sumaria: activos financieros.	127
Tabla 44. Cédula analítica: crédito concedido.....	129
Tabla 45. Cédula sumaria: madurez de la cátedra.	132
Tabla 46. <i>Solicitud de información</i>	135
Tabla 47. <i>Solicitud de información 2</i>	136
Tabla 48. <i>Solicitud de información 3</i>	137
Tabla 49. <i>Solicitud de información 4</i>	138
Tabla 50. <i>Solicitud de información 5</i>	139
Tabla 51. <i>Cliente Granjas</i>	140
Tabla 52. <i>Solicitud de confirmación 1</i>	140
Tabla 53. <i>Cliente Barros</i>	141
Tabla 54. <i>Solicitud de confirmación 2</i>	141
Tabla 55. <i>Cliente Rivas</i>	142
Tabla 56. <i>Solicitud de confirmación 3</i>	142
Tabla 57. <i>Cliente Ochoa</i>	143
Tabla 58. <i>Solicitud de confirmación 4</i>	143
Tabla 59. <i>Cliente COMTRANBAF</i>	144
Tabla 60. <i>Solicitud de confirmación 5</i>	144
Tabla 61. Cédula sumaria: saldos de cartera.	145
Tabla 62. Cédula sumaria: saldos de inventarios.	147
Tabla 63. Cédula sumaria: reporte de inventarios (KARDEX).....	149

Tabla 64. <i>Cédula analítica: revisión comprobantes de sustentos compras de inventarios.</i>	151
Tabla 65. <i>Cédula sumaria: existencia de saldos negativos o no costeados.</i>	158
Tabla 66. <i>Cédula analítica: toma física.</i>	159
Tabla 67. <i>Cédula sumaria: determinación del valor neto realizable y deterioro.</i>	162
Tabla 68. <i>Cédula sumaria: saldos de servicios y otros pagos anticipados.</i>	163
Tabla 69. <i>Cédula de detalle: anticipo de proveedores.</i>	165
Tabla 70. <i>Cédula de detalle: saldo a devengarse.</i>	166
Tabla 71. <i>Cédula analítica: créditos por retenciones.</i>	167
Tabla 72. <i>Cédula sumaria: saldos de propiedad, planta y equipo.</i>	170
Tabla 73. <i>Cédula analítica: comprobante de adquisición de activos fijos.</i>	172
Tabla 74. <i>Cédula de detalle: propiedad, planta y equipo.</i>	173
Tabla 75. <i>Cédula analítica: toma física de los activos físicos.</i>	175
Tabla 76. <i>Cédula analítica: revaluación de activos fijos.</i>	177
Tabla 77. <i>Cédula sumaria: saldos de cuentas y documentos por pagar.</i>	178
Tabla 78. <i>Cédula analítica: revisión de facturas que estén debidamente aprobadas y bancarizadas.</i>	180
Tabla 79. <i>Cédula analítica: proveedores por vencimientos.</i>	185
Tabla 80. <i>Cédula analítica: empresas fantasmas.</i>	186
Tabla 81. <i>Cédula sumaria: saldos cuentas por pagar diversas relaciones.</i>	189
Tabla 82. <i>Cédula analítica: préstamos recibidos.</i>	191
Tabla 83. <i>Cédula sumaria: préstamos recibidos.</i>	192
Tabla 84. <i>Cédula sumaria: saldos de patrimonio.</i>	193
Tabla 85. <i>Cédula sumaria: resultados acumulados.</i>	194
Tabla 86. <i>Cédula analítica: reservas.</i>	195
Tabla 87. <i>Cédula sumaria: saldos de ventas.</i>	196
Tabla 88. <i>Cédula al detalle: ventas mensuales.</i>	200
Tabla 89. <i>Cédula analítica: reporte de facturación.</i>	202
Tabla 90. <i>Cédula sumaria: reporte de facturación, revisión de saldos facturados.</i> ...	215
Tabla 91. <i>Cédula sumaria: saldos de costos de ventas.</i>	217
Tabla 92. <i>Cédula sumaria: tipo de valoración.</i>	218
Tabla 93. <i>Cédula sumaria: costos vs. facturación mensual.</i>	220
Tabla 94. <i>Cédula sumaria: saldos de gastos.</i>	221
Tabla 95. <i>Cédula analítica: documentos de respaldos.</i>	224

Tabla 96. <i>Cédula analítica: pagos aprobados y bancarizados.</i>	237
Tabla 97. <i>Papel de trabajo: saldos apertura 2016.</i>	245
Tabla 98. <i>Papel de trabajo: saldos apertura 2017.</i>	248
Tabla 99. <i>Papel de trabajo: efectivo y equivalente de efectivo.</i>	251
Tabla 100. <i>Papel de trabajo: arqueo de caja periódico.</i>	253
Tabla 101. <i>Papel de trabajo: documentación de créditos concedidos.</i>	254
Tabla 102. <i>Papel de trabajo: reporte de cliente, madurez de la cartera.</i>	256
Tabla 103. <i>Papel de trabajo: deterioro de cartera.</i>	258
Tabla 104. <i>Papel de trabajo: reporte de inventarios.</i>	259
Tabla 105. <i>Papel de trabajo: reporte de inventarios.</i>	261
Tabla 106. <i>Papel de trabajo: toma física de inventario.</i>	262
Tabla 107. <i>Papel de trabajo: servicios y otros pagos anticipados.</i>	263
Tabla 108. <i>Papel de trabajo: anticipos de proveedores.</i>	264
Tabla 109. <i>Papel de trabajo: anticipos de compras.</i>	265
Tabla 110. <i>Papel de trabajo: comprobante de adquisición de activos fijos.</i>	267
Tabla 111. <i>Papel de trabajo: depreciación propiedad, planta y equipo.</i>	268
Tabla 112. <i>Papel de trabajo: revaluación de activos fijos.</i>	270
Tabla 113. <i>Papel de trabajo: revaluación de activos fijos.</i>	271
Tabla 114. <i>Papel de trabajo: revaluación de activos fijos.</i>	272
Tabla 115. <i>Papel de trabajo: préstamos a relacionados.</i>	273
Tabla 116. <i>Papel de trabajo: préstamos a relacionados.</i>	274
Tabla 117. <i>Papel de trabajo: reservas.</i>	275
Tabla 118. <i>Papel de trabajo: saldos de ventas.</i>	275
Tabla 119. <i>Papel de trabajo: ventas mensuales y conciliación con los saldos presentados al SRI.</i>	276
Tabla 120. <i>Papel de trabajo: reporte de facturación.</i>	278
Tabla 121. <i>Papel de trabajo: reporte de facturación, revisión de saldos facturados.</i>	279
Tabla 122. <i>Papel de trabajo: saldos de costo de ventas.</i>	280
Tabla 123. <i>Papel de trabajo: saldos gastos.</i>	281
Tabla 124. <i>Papel de trabajo: documentos de respaldo.</i>	282

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Logotipo de la empresa Ferretería Barros Figueroa S.A.....	3
Figura 2. Organigrama estructural de Ferretería Barros Figueroa.....	5

RESUMEN

En la Empresa Barfiguer S.A. de la ciudad de Naranjal no se han desarrollado procesos de auditoría financiera, el cual se estaría exponiendo a posibles problemas. Frente a esta situación, se planteó como objetivo realizar un examen a los Estados Financieros de la Empresa, al 31 de diciembre de 2016, con el fin de comprobar si se presentan razonablemente los saldos y cumplen con el marco de información financiera. Para ello, se desarrolló una investigación bajo la modalidad documental y de campo, aplicándose distintos métodos y técnicas de investigación. Se concluyó el estudio determinando la razonabilidad de los saldos, evidenciándose falencias en diferentes cuentas que conforman los Estados Financieros.

Palabras claves: auditoría financiera, control interno, riesgos, registros contables.

ABSTRACT

"Barfiguer S.A." from Naranjal did not develop financial audit processes, so it was exposed to possible problems. The objective was to conduct an examination of the company's financial statements until December 31, 2016 in order to verify that the balances were presented reasonably and complied with the financial reporting framework. For this, an investigation was developed under the documentary and field modality. Different research methods and techniques were applied. The study was concluded determining the reasonableness of the balances. Failures were evidenced in different accounts that made up the financial statements.

Keywords: financial audit, internal control, risks, accounting records.


UNIVERSIDAD DEL
AZUAY
Dpto. Idiomas


Translated by
Ing. Paul Arpi

INTRODUCCIÓN

La Ferretería Barros Figueroa S.A. es un negocio privado que se dedica a la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería en establecimientos especializados. En la actualidad, brinda sus servicios a la población de Naranjal, al tiempo que se constituye en fuente de trabajo de 15 personas. La empresa presta sus servicios hace aproximadamente 10 años; sin embargo, en esta entidad no se han desarrollado procesos de auditoría financiera profesionales, ordenados y sistemáticos a sus estados financieros que permitan asegurar un adecuado manejo económico, por lo que, la ferretería se estaría exponiendo a posibles problemas económicos y presupuestarios futuros.

A partir de dicha problemática, se hace hincapié en la necesidad de realizar un examen al ejercicio fiscal del año 2016, a través de un análisis de los estados financieros con el fin de determinar la razonabilidad de los saldos de cada una de las cuentas. Con esto, el negocio contará con una opinión auditora, que permitirá fortalecer la autenticidad y transparencia de sus cuentas, así como también su control interno.

El trabajo de aplicación, se desarrollará bajo la modalidad documental, de campo e investigación; mientras que, para llevar a cabo esta auditoría financiera, se aplicarán las distintas técnicas y métodos cuantitativos para la obtención de evidencias, por lo que, se requerirá conocer a profundidad a la organización y el manejo de sus cuentas, para lo cual se realizará una entrevista al contador de la empresa para obtener la información suficiente de cada ejercicio económico a evaluar.

Entre las técnicas a emplearse están: la verificación física, que permitirá determinar la existencia y autenticidad de las transacciones de los estados financieros del año 2016, comparando la información con la documentación existente; el análisis, por su parte, es una técnica que permitirá estudiar las cuentas de los estados financieros y desarrollar una evaluación minuciosa para poder determinar su razonabilidad; la conciliación, en cambio, permitirá realizar una comparación de cada una de las cuentas de los estados financieros del período a examinar, para determinar la veracidad de los saldos; finalmente, una de las técnicas más importantes dentro de la auditoría financiera es la documental, aquella que posibilitará la verificación de los documentos, tanto físicos como electrónicos, involucrados en el desarrollo de las operaciones económicas diarias de la entidad auditada.

Es importante señalar que para realizar este estudio, se cuenta con la apertura total, por parte de los accionistas y administradores de la empresa, quienes son los primeros interesados en que la auditoría financiera se ejecute, pues los resultados que de ella se deriven, permitirán que se tomen decisiones oportunas frente a situaciones que puedan estar ocurriendo.

CAPÍTULO I

DESCRIPCIÓN DE LA EMPRESA.

1.1. Antecedentes de la Empresa.



Figura 1. Logotipo de la empresa Ferretería Barros Figueroa S.A.

Fuente: (Barros, 2017).

Ferretería Barros Figueroa inicia sus actividades económicas y comerciales en la ciudad de Naranjal, el 18 de junio de 1985, en la Av. Panamericana, bajo el nombre comercial de Veterinaria Naranjal y con representación tributaria del Dr. Ángel Barros Tapia.

La empresa nació enfocada en la comercialización de productos veterinarios, principalmente; luego, y gracias a la demanda de los clientes de agroquímicos, fertilizantes, balanceados y artículos de ferretería se fue diversificando el giro del negocio, con un capital de \$800 dólares. Para el año 2005, se crea la empresa Barros Figueroa S.A., dando paso a un nuevo establecimiento que busca incursionar en la comercialización de materiales de construcción y artículos de ferretería.

El Dr. Barros inicia sus actividades en un local propio, ubicado en la Av. Pastaza 306 Esq., solo con el apoyo de su esposa y tres hijos. Ofrece productos de primera calidad y con excelentes precios, accesibles y competitivos, y es gracias a la constancia y buena atención al cliente, por parte de la familia Barros Figueroa, que la empresa se va ganando un espacio en el mercado de venta de materiales de construcción en el cual, además, se ha ido expandiendo a través de la distribución con empresas como: Promesa, Gerardo Ortiz, Imporparis, Cemento Chimborazo, Adelca, entre otras.

Actualmente, la empresa cuenta con 15 empleados, que se esmeran para que la empresa continúe creciendo y siga dando la oportunidad a más personas de poder laborar para ella.

1.2. Objetivos de la Empresa.

- Lograr la fidelidad de nuestros clientes y colaboradores en un ambiente laboral que posibilite un desarrollo eficiente.
- Crecer como empresa por medio de la comercialización de materiales para la construcción y acabados.
- Comercializar materiales con precios accesibles y competitivos.
- Ampliar la cobertura de la empresa a nivel de la provincia del Guayas.
- Cumplir con cada una de las disposiciones, políticas y procedimientos internos y externos.
- Trabajar por la satisfacción de nuestros clientes.
- Respetar a nuestros clientes, proveedores, colaboradores y la sociedad en general.

1.3. Misión de la Empresa.

Comercializar diversidad de materiales de construcción, acabados para el hogar, ferretería, riego, maquinarias (eléctricas y combustión), herramientas manuales, techos y perfiles; basándonos en nuestra atención personalizada a nuestros clientes, ofreciendo un eficiente y oportuno portafolio de productos, a precios competitivos y de calidad. Generando bienestar económico – social a nuestros socios estratégicos y accionistas.

1.4. Visión de la Empresa.

Ser la empresa líder en importación, distribución y comercialización de materiales de construcción, acabados para el hogar, ferretería, riego, maquinarias (eléctricas y combustión), herramientas manuales, techos y perfiles, a nivel nacional. Basándonos en nuestra fuerza de venta especializada; apoyando el objetivo del “Buen vivir”.

1.5. Organización.

1.5.1. Organigrama estructural

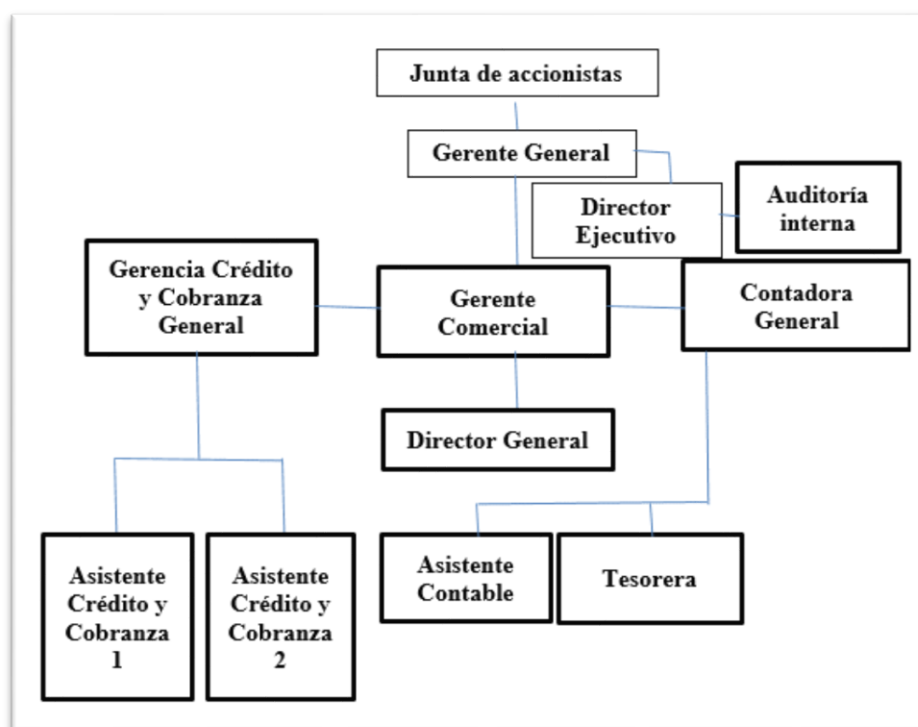


Figura 2. Organigrama estructural de Ferretería Barros Figueroa

Fuente: (Barros, 2017).

Elaborado por: La Autora.

Una vez analizados los antecedentes de la empresa Barros Figueroa S.A., se procede a explicar la evolución económica en cuestiones de ingresos, gastos y ganancias que la empresa ha venido teniendo en el período 2015-2016.

1.6. Análisis Horizontal y Vertical.

Son análisis financieros que proporcionan variaciones entre períodos de los estados financieros, facilitando la calidad de toma de decisiones que permitan mejorar la situación financiera de la empresa en el corto, mediano y largo plazo.

1.6.1. Análisis horizontal

Es un análisis más dinámico, que permite evaluar el desarrollo y evolución de la empresa en cuanto a su crecimiento o decrecimiento, el cual está reflejado en diferentes cuentas. Consiste en determinar la variación absoluta y relativa, es decir, la variación de los principales rubros de los estados financieros, expresada en valores monetarios en cada cuenta de un período a otro.

Tabla 1. Análisis horizontal del Balance General de BARFIGUER S.A. (2015-2016).

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BARROS FIGUEROA S.A. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2016 (USD.)				
Cuenta	2015	2016	Cambio	%
Activo	\$ 663.005,53	\$ 628.655,59	(34349,94)	-5%
Activo corriente	\$ 587.735,99	\$ 564.572,95	(23163,04)	-4%
Efectivo y sus equivalentes	\$ 6.911,12	\$ 3.500,00	(3411,12)	-49%
Activos financieros	\$ 146.596,42	\$ 119.028,60	(27567,82)	-19%
Inventarios	\$ 161.669,00	\$ 172.308,00	10639	7%
Servicios y otros pagos ant.	\$ 272.559,45	\$ 269.736,35	(\$ 2.823,10)	-1%
Activo no corriente	\$ 75.269,54	\$ 64.082,64	(11186,9)	-15%
Propiedad planta y equipo	\$ 71.736,84	\$ 61.393,27	(10343,57)	-14%
Otros activos no corrientes	\$ 3.532,70	\$ 2.689,37	(843,33)	-24%
Pasivo	\$ 601.559,46	\$ 572.490,97	(29068,49)	-5%
Pasivo corriente	\$ 399.657,91	\$ 352.490,97	(47166,94)	-12%
Pasivos financiados a valor razonable	\$ 158.063,16	\$ 48.804,35	(109258,81)	-69%
Ctas y documentos x pagar	\$ 43.422,53	\$ 269.555,55	226133,02	521%
Obligaciones con inst. Financ.	\$ 168.946,93	\$ 0,00	(168946,93)	-100%
Otras obligaciones corrientes	\$ 6.265,96	\$ 7.174,73	908,77	15%
Porcio corriente provisiones	\$ 22.959,33	\$ 26.956,34	3997,01	17%
Pasivo no corriente	\$ 201.901,55	\$ 220.000,00	18098,45	9%
Oblig. Inst. Finan. A largo plazo	\$ 201.901,55	\$ 220.000,00	18098,45	9%
Patrimonio	\$ 61.446,05	\$ 56.164,62	(5281,43)	-9%
Patrimonio neto	\$ 800,00	\$ 800,00	0	0%
Otros resultados integrales	\$ 31.005,41	\$ 31.005,41	0	0%
Resultados acumulados (util)	\$ 25.338,13	\$ 15.606,38	(9731,75)	-38%
Resultados del ejercicio	\$ 4.302,51	\$ 8.752,83	4450,32	103%

Fuente: (BARFIGUER, 2016).

En el año 2016 la empresa registró decrementos significativos en el activo (5%) y patrimonio (9%), y aunque el pasivo también presenta un decremento del 5%, esto no

justifica la mala transición que mantuvo la compañía en el 2016. En parte, esto podría deberse a la decaída del sector de la construcción por la limitación de créditos hipotecarios como medida de reajuste económico.

A pesar de que el activo haya presentado una disminución en el año 2016 comparado con el año 2015, esa disminución en gran parte se debe a la caída del activo no corriente en un (15%), mientras que el activo corriente presentó un decremento del (4%), debido a que sus efectivos disminuyeron con relación al año 2015.

Como se puede ver en la tabla 1, la cuenta del activo corriente que obtuvo un mayor decremento fue la cuenta del efectivo y sus equivalentes con un (49%), esto se debe a que la empresa realiza compromisos de pago a c/p. La cuenta que más intervino en su incremento fue “otros activos corrientes” que se encuentra en el grupo de servicios y otros pagos por anticipado con un porcentaje representado por (-1%), esto se debe a que la empresa, en el 2016, comenzó la construcción de una obra para la ampliación de la ferretería, seguida de los inventarios que incrementó en un 7%. Los que más intervinieron en el decremento del activo no corriente fueron otros activos no corrientes con un (24%), mientras que propiedad, planta y equipos obtuvo un (14%).

Por el lado de los pasivos, el decremento presentado en los corrientes, se debe -en parte- a que disminuyeron las cuentas y documentos por pagar. Las obligaciones a largo plazo incrementaron en un 9%, y esto se vuelve algo preocupante como se había mencionado, dado que los activos no corrientes presentaron un decremento.

En el Patrimonio, se puede observar que se obtuvo un porcentaje del (9%), debido a que su ganancia acumulada ha disminuido con relación al año anterior con un valor relativo del (38%), mientras tanto la cuenta de resultados del ejercicio tuvo un incremento representando el 103%.

Tabla 2. *Análisis horizontal Estado de Resultado Integral BARFIGUER S.A. (2015-2016).*

Código	Nombre	2015	2016	Cambio Porcentual
4	INGRESOS	\$ 1.885.413,54	\$ 1.543.035,54	-18%
4.1.	RESULTADOS	\$ 1.885.413,54	\$ 1.543.035,54	-18%
4.1.01.	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 1.885.413,54	\$ 1.543.035,54	-18%
4.1.01.01.	VENTAS	\$ 1.885.413,54	\$ 1.543.035,54	-18%
4.1.01.01.01	Ventas con IVA	\$ 1.746.021,31	\$ 1.428.955,97	-18%
4.1.01.01.02	Ventas sin IVA	\$ 150.357,90	\$ 123.053,95	-18%
4.1.01.01.03	Otros ingresos	\$ 0,00	\$ 0,00	0%
4.1.01.01.11	(-) Devoluciones en Ventas 0%	(\$ 2.562,50)	(\$ 2.097,17)	-18%
4.1.01.01.12	(-) Descuentos en Ventas 12%		\$ 0,00	0%
4.1.01.01.13	(-) Devoluciones en Ventas 12%	(\$ 8.403,17)	(\$ 6.877,21)	-18%
5.1.01.	COSTO DE VENTAS			
5.1.01.01.	Costo de Venta	\$ 1.623.077,30	\$ 1.323.637,42	-18%
5.1.01.01.01	Costo de Venta	\$ 1.614.678,98	\$ 1.309.795,74	-19%
5.1.01.01.05	Transporte en Compra	\$ 19.896,07	\$ 28.161,91	42%
5.1.01.01.06	Gasto en Compra	\$ 17.814,14	\$ 3.422,11	-81%
5.1.01.01.09	(-) Devoluciones en Compra 0%	(\$ 1.198,00)	(\$ 304,34)	-75%
5.1.01.01.10	(-) Descuentos en Compra 0%	0	\$ 0,00	0%
5.1.01.01.11	(-) Devoluciones en Compra 12%	(\$ 7.979,13)	(\$ 1.737,48)	-78%
5.1.01.01.12	(-) Descuentos en Compra 12%	(\$ 20.134,76)	(\$ 15.700,52)	-22%
5.2.	GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 225.611,75	\$ 193.433,20	-14%
5.2.01.	G. OPERATIVOS COMERCIALES	\$ 225.611,75	\$ 193.433,20	-14%
5.2.01.01.	GASTOS DE VENTAS	\$ 137.580,07	\$ 98.159,11	-29%
5.2.01.01.01	Sueldo y Salarios Afiliados	\$ 71.023,05	\$ 50.379,23	-29%
5.2.01.01.02	Bonificación Sueldos	\$ 4.660,54	\$ 4.290,36	-8%
5.2.01.01.03	Aporte Seguridad Social	\$ 15.175,32	\$ 10.731,88	-29%
5.2.01.01.05	XIII Sueldo proporcional	\$ 5.854,68	\$ 4.140,75	-29%
5.2.01.01.06	XIV Sueldo proporcional	\$ 5.226,73	\$ 3.449,74	-34%
5.2.01.01.07	Vacaciones proporcional	\$ 3.104,31	\$ 2.070,41	-33%
5.2.01.01.08	Fondos de Reserva	\$ 1.168,72	\$ 1.740,13	49%
5.2.01.01.09	Sueldo y Salarios Ocasionales	\$ 3.649,40	\$ 7.234,55	98%
5.2.01.01.10	Gastos de Transporte	\$ 51,94	\$ 993,31	1812%
5.2.01.01.11	Gastos de Viaje –Viát.- Moviliz.	\$ 47,10	\$ 4,79	-90%
5.2.01.01.12	Publicidad	\$ 2.225,40	\$ 1.453,50	-35%
5.2.01.01.14	Rep. y Mant. de Vehículo	\$ 6.455,63	\$ 235,81	-96%
5.2.01.01.15	Combustible	\$ 3.890,30	\$ 92,64	-98%
5.2.01.01.17	Rep. y Mant. de Equipos	\$ 1.361,88	\$ 515,60	-62%
5.2.01.01.18	Material de Empaque y Embalaje	\$ 2.961,52	\$ 3.135,09	6%
5.2.01.01.19	Repuestos y Accesorios	\$ 3.720,22	\$ 766,41	-79%
5.2.01.01.23	Comisiones	\$ 368,32	\$ 3,67	-99%
5.2.01.01.24	Gastos de Depreciación	\$ 5.357,86	\$ 5.408,58	1%
5.2.01.01.25	Misceláneos	\$ 1.277,15	\$ 1.512,66	18%

5.2.01.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 79.827,47	\$ 91.588,55	15%
5.2.01.02.01	Sueldo y Salarios Afiliados	\$ 8.437,33	\$ 9.353,64	11%
5.2.01.02.02	Bonificación Sueldos	\$ 395,64	\$ 246,36	-38%
5.2.01.02.03	Aporte Seguridad Social	\$ 1.988,05	\$ 2.020,44	2%
5.2.01.02.05	XIII Sueldo proporcional	\$ 767,04	\$ 779,52	2%
5.2.01.02.06	XIV Sueldo proporcional	\$ 680,04	\$ 719,01	6%
5.2.01.02.07	Vacaciones proporcional	\$ 560,52	\$ 389,76	-30%
5.2.01.02.08	Fondos de Reserva	\$ 766,68	\$ 412,64	-46%
5.2.01.02.09	Sueldo y Salarios Ocasionales	\$ 2.869,28	\$ 24.139,79	741%
5.2.01.02.10	Honorarios Profesionales	\$ 596,00	\$ 0,00	-100%
5.2.01.02.11	Energía Eléctrica	\$ 4.020,68	\$ 4.089,12	2%
5.2.01.02.12	Comunicaciones	\$ 1.771,20	\$ 877,92	-50%
5.2.01.02.14	Arriendo	\$ 10.656,00	\$ 10.656,00	0%
5.2.01.02.15	Suministros de Oficina	\$ 6.418,22	\$ 7.807,33	22%
5.2.01.02.16	Atenciones Sociales	\$ 2.655,10	\$ 812,65	-69%
5.2.01.02.17	Contribuciones Sociales	\$ 599,58	\$ 870,62	45%
5.2.01.02.18	Telefonía	\$ 1.144,30	\$ 1.110,90	-3%
5.2.01.02.19	Útiles de Aseo y Limpieza	\$ 697,84	\$ 446,34	-36%
5.2.01.02.20	Rep. y Mant. de Local	\$ 2.344,85	\$ 3.782,64	61%
5.2.01.02.21	Seguros	\$ 1.214,05	\$ 554,36	-54%
5.2.01.02.22	Impuestos	\$ 648,59	\$ 230,87	-64%
5.2.01.02.23	Rep. y Mant. Sistema	\$ 240,00	\$ 1.681,93	601%
5.2.01.02.24	Rep. y Mant. Vehículo	\$ 353,41	\$ 0,00	-100%
5.2.01.02.25	Gastos Bancarios	\$ 818,44	\$ 1.160,13	42%
5.2.01.02.27	Gastos de Matrícula y Otros	\$ 2.019,28	\$ 1.080,29	-47%
5.2.01.02.28	Cuentas Incobrables	\$ 2.010,93	\$ 0,00	-100%
5.2.01.02.29	Gastos x Amortizaciones	\$ 1.204,79	\$ 843,33	-30%
5.2.01.02.30	Gastos x Depreciación	\$ 4.498,24	\$ 5.112,16	14%
5.2.01.02.31	Misceláneos	\$ 450,00	\$ 608,70	35%
5.2.01.02.32	Gastos Varios	\$ 19.001,39	\$ 11.401,96	-40%
5.2.01.02.34	AGUA POTABLE	\$ 0,00	\$ 123,59	100%
5.2.01.02.35	Servicio de TV. Cable	\$ 0,00	\$ 276,55	100%
5.2.01.03.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 8.117,26	\$ 3.682,63	-55%
5.2.01.03.01	Comisiones	\$ 468,36	\$ 1.095,16	134%
5.2.01.03.02	Intereses	\$ 7.587,92	\$ 1.904,68	-75%
5.2.01.03.03	Gastos financieros	\$ 60,98	\$ 11,20	-82%
5.2.01.03.04	Retención Comisión Tarj. de Créd.	\$ 0,00	\$ 160,25	100%
5.2.01.03.05	Comisión Recaudación Tarj. Créd.	\$ 0,00	\$ 511,34	100%
5.2.01.04.	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 86,95	\$ 2,91	-97%
	Intereses y Multas tributarias	\$ 85,18	0	-100%
5.2.01.04.05	Retención Asumida	\$ 1,77	\$ 2,91	64%
	TOTAL GASTOS	\$ 1.848.689,05	\$ 1.517.070,62	-18%
RESULTADO	TOTAL INGRESOS – GASTOS	\$ 36.724,49	\$ 25.964,92	-29%

Elaborado por: La Autora.

En la tabla, se observa que las ventas disminuyeron en un 18% en el año 2016, comparado con el año 2015, esto era de esperarse dado que el sector de la construcción decreció, ya que existe un gran número de obras paralizadas. El costo de ventas también presentó un decremento del 18%, dado que los administradores de la compañía restringieron las compras. Los gastos en compras presentaron un decremento del 81%; sin embargo, lo que no disminuyó fue los costos de transporte de mercadería, más bien este incrementó en un 42% en relación al año 2015.

Por el lado de los gastos de operación, el que más decreció fue gastos no deducibles en 97%, puesto que en el año 2016 se dejó de pagar los intereses y multas tributarias. Los gastos financieros, en cambio, decrecieron en 55% por el pago de intereses, a pesar de que incrementó el pago de comisiones en 100%. Los gastos en ventas disminuyeron, principalmente, por la disminución de los gastos en sueldos (-29%), viáticos (90%), publicidad (35%), mantenimiento de vehículos (96%), combustible (98%), repuestos y accesorios (79%), repuestos y mantenimiento de equipos (62%) y comisiones (99%). Mientras que, los gastos administrativos incrementaron en un 15%, esto se debe a que la mayoría de las cuentas del año 2016 obtuvieron un incremento con respecto al año 2015.

1.6.2. Análisis vertical

Consiste en determinar el peso proporcional, es decir, el peso porcentual de cada cuenta dentro del estado financiero analizado, esto permite establecer la composición y la estructura de los estados financieros. El análisis vertical es importante, especialmente a la hora de establecer si una empresa tiene una distribución de sus activos equitativa y de acuerdo con las necesidades financieras y operativas.

En la siguiente tabla se observa que el 90% de los activos son corrientes, de tal manera que el 48% está representado por los pagos de servicios por anticipado y un 31% lo constituyen los inventarios, por lo tanto al ser una compañía comercial de materiales de construcción, para ser competitivos es positivo que la operación del negocio gire en torno a que se concentre casi un 79% en mantener una adecuada política de manejo de inventarios y pagos anticipados a proveedores y otros servicios, para asegurar su rentabilidad y permanencia en el mercado. El 22% de los activos corrientes, se distribuye en un 21% en activos financieros y 2% en efectivo, esto le permite cubrir necesidades a corto plazo. Mientras tanto, un 10% representan a los activos no corrientes, lo que hace

que la empresa no centre mayor interés en inversiones a largo plazo. En el año 2016, el pasivo representa el 91%, mientras que el patrimonio solamente el 9%, lo que refleja que tiene un alto nivel de deudas y obligaciones, en comparación con la cuenta del patrimonio que indica que no tiene un buen respaldo de capital propio.

Tabla 3. *Análisis vertical del Balance General de BARFIGUER S.A. (2015-2016).*

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA BARROS FIGUEROA S.A. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2016 (USD.)			
Cuenta	2016	Niv 1	Niv 2
Activo	\$ 628.655,59	100%	
Activo corriente	\$ 564.572,95	90%	
Efectivo y sus equivalentes	\$ 3.500,00		1%
Activos financieros	\$ 119.028,60		21%
Inventarios	\$ 172.308,00		31%
Servicios y otros pagos ant.	\$ 269.736,35		48%
Activo no corriente	\$ 64.082,64	10%	
Propiedad planta y equipo	\$ 61.393,27		96%
Otros activos no corrientes	\$ 2.689,37		4%
Pasivo	\$ 572.490,97	91%	
Pasivo corriente	\$ 352.490,97	62%	
Pasivos financiados a valor razonable	\$ 48.804,35		14%
Ctas y documentos x pagar	\$ 269.555,55		76%
Otras obligaciones corrientes	\$ 7.174,73		2%
Porcio corriente provisiones	\$ 26.956,34		8%
Pasivo no corriente	\$ 220.000,00	38%	
Oblig. Inst. Finan. A largo plazo	\$ 220.000,00		100%
Patrimonio	\$ 56.164,62	9%	
Patrimonio neto	\$ 800,00		1%
Otros resultados integrales	\$ 31.005,41		55%
Resultados acumulados (útil)	\$ 15.606,38		28%
Resultados del ejercicio	\$ 8.752,83		16%

Elaborado por: La Autora.

La razón circulante, se obtiene de dividir los activos circulantes sobre el pasivo circulante. Para este caso se tiene que:

$$\text{RAZÓN CIRCULANTE} = \text{ACTIVO CIRCULANTE} / \text{PASIVO CIRCULANTE}$$

$$= 564.572,95 / 572.490,97$$

$$= \mathbf{0,99}$$

$$\text{RAZÓN ÁCIDA} = (\text{ACTIVO CIRCULANTE} - \text{INVENTARIOS}) / \text{PASIVO CIRCULANTE}$$

$$= (564.572,95 - 172.308,00) / 572.490,97$$

$$= \mathbf{0,69}$$

La razón circulante y la prueba ácida permiten observar que por cada dólar que invierte en sus pasivos corrientes no tiene capacidad de recuperación con sus activos circulantes; mientras que la prueba ácida, permite reconocer aún más una situación de riesgo, por cada dólar invertido en los pasivos corrientes los activos corrientes aun sin inventarios no generan ganancia al corto plazo.

Lo que llama la atención son los pasivos de la compañía Barros Figueroa S.A., que representan el 91% de presencia en el estado de situación financiera y el Patrimonio tan solo un 9%; dentro de los pasivos corrientes, el 62% corresponde a deuda de corto plazo, mientras que un 38% es la deuda a largo plazo. Lo que significa que la empresa está con un nivel de endeudamiento y corrobora el análisis de liquidez en el que existe un riesgo para la empresa, porque no es capaz de cubrir sus necesidades financieras a corto plazo.

La razón de endeudamiento permite conocer el nivel de endeudamiento de la empresa:

$$\text{RAZÓN DE ENDEUDAMIENTO} = \text{TOTAL DE PASIVOS} / \text{TOTAL DE ACTIVOS}$$

$$= 572.490,97 / 628.655,59$$

$$= 0,91065915 \times 100$$

$$= \mathbf{91,07\%}$$

Lo que significa que la empresa tiene una razón de endeudamiento del 91,07%, que quiere decir que la mayor parte de los activos pertenecientes a la entidad son financiados a través de una deuda. Lo aconsejable sería buscar estrategias para bajar ese nivel de endeudamiento.

Tabla 4. *Análisis vertical del Estado de Resultados de BARFIGUER S.A. (2015-2016).*

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL BARROS FIGUEROA S.A. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 (UDS.)			
Código	Nombre	2016	%
4	INGRESOS	\$ 1.543.035,54	
4.1.	RESULTADOS	\$ 1.543.035,54	
4.1.01.	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 1.543.035,54	
4.1.01.01.	VENTAS	\$ 1.543.035,54	100%
4.1.01.01.01	Ventas con IVA	\$ 1.428.955,97	93%
4.1.01.01.02	Ventas sin IVA	\$ 123.053,95	8%
4.1.01.01.03	Otros ingresos	\$ 0,00	0%
4.1.01.01.11	(-) Devoluciones en Ventas 0%	(\$ 2.097,17)	0%
4.1.01.01.12	(-) Descuentos en Ventas 12%	\$ 0,00	0%
4.1.01.01.13	(-) Devoluciones en Ventas 12%	(\$ 6.877,21)	0%
5.1.01.	COSTO DE VENTAS		
5.1.01.01.	Costo de Venta	\$ 1.323.637,42	86%
5.1.01.01.01	Costo de Venta	\$ 1.309.795,74	99%
5.1.01.01.05	Transporte en Compra	\$ 28.161,91	2%
5.1.01.01.06	Gasto en Compra	\$ 3.422,11	0%
5.1.01.01.09	(-) Devoluciones en Compra 0%	(\$ 304,34)	0%
5.1.01.01.10	(-) Descuentos en Compra 0%	\$ 0,00	0%
5.1.01.01.11	(-) Devoluciones en Compra 12%	(\$ 1.737,48)	0%
5.1.01.01.12	(-) Descuentos en Compra 12%	(\$ 15.700,52)	-1%
5.2.	GASTOS	\$ 193.433,20	13%
5.2.01.	G. OPERATIVOS COMERCIALES	\$ 193.433,20	13%
5.2.01.01.	GASTOS DE VENTAS	\$ 98.159,11	51%
5.2.01.01.01	Sueldo y Salarios Afiliados	\$ 50.379,23	26%
5.2.01.01.02	Bonificación Sueldos	\$ 4.290,36	2%
5.2.01.01.03	Aporte Seguridad Social	\$ 10.731,88	6%
5.2.01.01.05	XIII Sueldo proporcional	\$ 4.140,75	2%
5.2.01.01.06	XIV Sueldo proporcional	\$ 3.449,74	2%
5.2.01.01.07	Vacaciones proporcional	\$ 2.070,41	1%

5.2.01.01.08	Fondos de Reserva	\$ 1.740,13	1%
5.2.01.01.09	Sueldo y Salarios Ocasionales	\$ 7.234,55	4%
5.2.01.01.10	Gastos de Transporte	\$ 993,31	1%
5.2.01.01.11	Gastos de Viaje –Viát.- Moviliz.	\$ 4,79	0%
5.2.01.01.12	Publicidad	\$ 1.453,50	1%
5.2.01.01.14	Rep. y Mant. de Vehículo	\$ 235,81	0%
5.2.01.01.15	Combustible	\$ 92,64	0%
5.2.01.01.17	Rep. y Mant. de Equipos	\$ 515,60	0%
5.2.01.01.18	Material de Empaque y Embalaje	\$ 3.135,09	2%
5.2.01.01.19	Repuestos y Accesorios	\$ 766,41	0%
5.2.01.01.23	Comisiones	\$ 3,67	0%
5.2.01.01.24	Gastos de Depreciación	\$ 5.408,58	3%
5.2.01.01.25	Misceláneos	\$ 1.512,66	1%
5.2.01.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 91.588,55	47%
5.2.01.02.01	Sueldo y Salarios Afiliados	\$ 9.353,64	10%
5.2.01.02.02	Bonificación Sueldos	\$ 246,36	0%
5.2.01.02.03	Aporte Seguridad Social	\$ 2.020,44	2%
5.2.01.02.05	XIII Sueldo proporcional	\$ 779,52	1%
5.2.01.02.06	XIV Sueldo proporcional	\$ 719,01	1%
5.2.01.02.07	Vacaciones proporcional	\$ 389,76	0%
5.2.01.02.08	Fondos de Reserva	\$ 412,64	0%
5.2.01.02.09	Sueldo y Salarios Ocasionales	\$ 24.139,79	26%
5.2.01.02.10	Honorarios Profesionales	\$ 0,00	0%
5.2.01.02.11	Energía Eléctrica	\$ 4.089,12	4%
5.2.01.02.12	Comunicaciones	\$ 877,92	1%
5.2.01.02.14	Arriendo	\$ 10.656,00	12%
5.2.01.02.15	Suministros de Oficina	\$ 7.807,33	9%
5.2.01.02.16	Atenciones Sociales	\$ 812,65	1%
5.2.01.02.17	Contribuciones Sociales	\$ 870,62	1%
5.2.01.02.18	Telefonía	\$ 1.110,90	1%
5.2.01.02.19	Útiles de Aseo y Limpieza	\$ 446,34	0%
5.2.01.02.20	Rep. y Mant. de Local	\$ 3.782,64	4%

5.2.01.02.21	Seguros	\$ 554,36	1%
5.2.01.02.22	Impuestos	\$ 230,87	0%
5.2.01.02.23	Rep. y Mantenimiento Sistema	\$ 1.681,93	2%
5.2.01.02.24	Rep. y Mant. Vehículo	\$ 0,00	0%
5.2.01.02.25	Gastos Bancarios	\$ 1.160,13	1%
5.2.01.02.27	Gastos de Matrícula y Otros	\$ 1.080,29	1%
5.2.01.02.28	Cuentas Incobrables	\$ 0,00	0%
5.2.01.02.29	Gastos x Amortizaciones	\$ 843,33	1%
5.2.01.02.30	Gastos x Depreciación	\$ 5.112,16	6%
5.2.01.02.31	Misceláneos	\$ 608,70	1%
5.2.01.02.32	Gastos Varios	\$ 11.401,96	12%
5.2.01.02.34	AGUA POTABLE	\$ 123,59	0%
5.2.01.02.35	Servicio de TV. Cable	\$ 276,55	0%
5.2.01.03.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 3.682,63	2%
5.2.01.03.01	Comisiones	\$ 1.095,16	30%
5.2.01.03.02	Intereses	\$ 1.904,68	52%
5.2.01.03.03	Gastos financieros	\$ 11,20	0%
5.2.01.03.04	Retención Comisión Tarj. de Créd.	\$ 160,25	4%
5.2.01.03.05	Comisión Recaudación Tarj. Créd.	\$ 511,34	14%
5.2.01.04.	GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 2,91	0%
	Intereses y Multas tributarias	0	0%
5.2.01.04.05	Retención Asumida	\$ 2,91	100%
TOTAL GASTOS		\$ 1.517.070,62	
RESULTADO	TOTAL INGRESOS - GASTOS	\$ 25.964,92	2%

Elaborado por: La Autora.

Del total de los gastos de operación, los gastos en ventas representan un 51%, los gastos administrativos un 47% y los gastos financieros un 2%. Como era de esperarse, los gastos en ventas y administrativos son los más representativos; en ambos casos se deben a los sueldos y salarios; mientras que, para los gastos financieros, los que más representan son los gastos por intereses y comisiones.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTOS TEÓRICOS.

2.1. Conceptos de Auditoría.

Realizar una auditoría financiera de cada ejercicio económico es de gran importancia para toda organización, pues gracias a este examen es posible constatar la razonabilidad de los saldos de cada una de sus cuentas. La auditoría es el análisis y estudio de las distintas actividades, sean estas administrativas u operativas, que le permiten al profesional emitir su opinión sobre la empresa o entidad, de acuerdo a las normas financieras, tanto nacionales como internacionales. Espino (2014) destaca que la auditoría financiera no está atada a, únicamente, dar un veredicto acerca de los estados financieros, sino que, a su vez, ejerce amplias funciones de asesoría en los apartados: “fiscal, financiero, operativo, administrativo, de tecnología de la información, de análisis de riesgos, de sustentabilidad, de sistemas, etc.” (págs. 5, 6).

La auditoría tiene sus orígenes en el siglo XVIII y XIX. Se inició en Inglaterra y de allí se expandió por todo el mundo; a continuación, se detallan algunos antecedentes que permiten establecer las causas que originaron esta profesión:

- 1) “La necesidad de comprobar la honestidad de aquellos que administraban los bienes y dinero de otros.
- 2) Es deseo de los administradores de que su honradez quedase comprobada.
- 3) La falta de conocimiento en realidad, para rendir informes y cuentas de la gestión realizada” (Ferrando & Lamorú, 2009).

Es decir, y siguiendo los aportes de Holmes (1984), la auditoría es “un examen crítico y sistemático de la actuación y documentación financiera y jurídica en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos” (pág. 3). De ahí la importancia de su aplicación.

Expuestos los conceptos anteriores, se puede determinar que la auditoría es un instrumento que permite controlar, supervisar y prevenir posibles fraudes; contribuye, de esta manera, a crear una cultura disciplinada en la organización, a la vez que permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización.

2.2. Tipos de Auditoría.

Por lo general, la auditoría se clasifica de acuerdo al modo en que se ejerce la misma, en auditoría interna y auditoría externa, y de acuerdo al área donde se realizará el examen o verificación, en auditoría de control interno, de gestión, de cumplimiento y de estados financieros.

2.2.1. Auditoría interna

La auditoría interna está representada por un departamento interno, dentro de la organización. Por lo tanto, el auditor realizará una actividad considerada independiente a las actividades auditadas dentro de la entidad, para la revisión de la contabilidad y otras operaciones, sirviendo estas como base de apoyo a la dirección.

Según Estupiñán (2006), citado por Navarro (2014), la auditoría interna “Revisa la confiabilidad e integridad de la información, el cumplimiento de políticas y reglamentos, la salvaguardia de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos, las metas y los objetivos operativos establecidos” (pág. 23).

2.2.2. Auditoría externa

La auditoría externa, por lo general, la realiza un profesional en el área, como un contador público o algunas empresas auditoras, pero con la condición de que las mismas no pueden tener un vínculo con la empresa o entidad donde se realiza la auditoría.

Para Fred (2003), citado en Navarro (2014) “El propósito de la auditoría externa es crear una lista definida de las oportunidades que podrían beneficiar a una empresa y de las amenazas que deben evitarse” (pág. 23).

Cabe señalar que, las auditorías externas son realizadas, ocasionalmente, por los clientes o empresas que quieren hacer negocios con la empresa a auditar, con el fin de asegurarse de que estas últimas realizan sus actividades financieras, de control y procesos de manera legal, acorde a los lineamientos propuestos para el contrato. Asimismo, hay empresas que contratan a empresas o entidades auditoras, con la finalidad de hacer uso de los informes o certificados de auditorías para reforzar la imagen de la empresa ante tercera personas o simplemente para ganar la preferencia y confianza por parte de los clientes.

2.2.3. Auditoría de control interno

“El denominado Sistema de Auditoría y Control define a un sistema de control interno como un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas y gentes que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas” (Universidad Central del Ecuador, 2017, pág. 14).

Por su parte, Mantilla y Samuel (2008), citados en Salas (2011), mencionan que “El control interno es diseñado e implementado por la administración para tratar los riesgos de negocio y de fraude identificados que amenazan el logro de los objetivos establecidos, tales como la confiabilidad de la información financiera” (pág. 14). Por lo tanto, este tipo de auditoría, busca detectar procesos que afecten o pongan en riesgo los activos de la empresa, así como también, establecer confiabilidad en la información y asegurar el cumplimiento de políticas y directrices determinadas por la dirección.

2.2.4. Auditoría de gestión

Esta auditoría examina las prácticas de gestión y, aunque en la actualidad no existen principios de gestión normalmente aceptados, que estén codificados, su adaptación se da con base en la práctica normal de la gestión, por lo tanto, sus sistemas de gestión se diseñan de acuerdo a cada caso específico. Para Redondo, Llopart y Durán (1996), “las recomendaciones sobre la gestión han de ser extensas y adaptadas al hecho fiscalizado, analizando las causas de las ineficiencias y sus consecuencias. Por último, las auditorías de gestión son aperiódicas” (pág. 2).

De este modo, la auditoría de gestión evalúa en qué grado se cumple aquello que tiene que ver con los objetivos, políticas, planes, estrategias y metas que han sido diseñadas por los directivos de la empresa, y para ello, utiliza indicadores que le permiten evaluar el grado de eficiencia, eficacia y calidad, además de permitirle determinar qué impacto están generando estos, tanto dentro como fuera de la empresa.

2.2.5. Auditoría de cumplimiento

Whittington y Pany (2000), citados por Ruiz (2005), establecen que “La auditoría de cumplimiento verifica el grado de cumplimiento de criterios o normas reconocidas como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización” (pág. 120). Es decir que, esta auditoría se encarga de verificar si se han cumplido los acuerdos contractuales, especificados en un contrato, siempre y cuando en estos acuerdos intervenga la parte que solicita la auditoría.

2.2.6. Auditoría de estados financieros

La auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final, según Orta (2012), es emitir un informe en el que un auditor opina sobre la razonabilidad con la que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio neto, de su situación financiera, del resultado de sus operaciones y de los flujos de efectivo obtenidos y aplicados en el período examinado. En auditoría, la opinión se origina a partir de los estados financieros, cuyos términos deben estar basados en principios y normas contables. Por su parte, la situación consiste en aquellos hechos contables y operaciones ocurridas e incluidas en las cuentas anuales (Fonseca, 2009).

Obviamente, el auditor actúa después de ocurridos los hechos, por lo que necesita obtener evidencia mediante la aplicación de los denominados procedimientos de auditoría. Obtenida la evidencia, procederá a evaluarla para, a partir de ella, emitir la opinión. Exigencia de la auditoría financiera es que el auditor posea atributos especiales, pues de lo contrario su opinión no tendría el peso específico que la sociedad le otorga.

La auditoría financiera está basada en la revisión y examen de los estados financieros, por parte de un auditor ajeno a la organización, con el fin de establecer la razonabilidad, al tiempo que entrega las deducciones del examen realizado. El dictamen entregado por el auditor da a conocer, de manera pública, la confiabilidad de los resultados, así como la credibilidad de la dirección (Blanco, 2015).

El dictamen u opinión permiten conocer las manifestaciones o declaraciones del manejo de la organización, y eleva la confianza, aunque no la vuelva absoluta (Espino, 2014). El auditor no es un asegurador en un proceso de auditoría, debido a que los estados financieros no son seguros ni exactos, sino simplemente razonables. Ahora bien, con la aplicación del criterio del muestreo, y en razón de las limitaciones inherentes al control interno, se podría señalar que no existe una seguridad total, ni en la auditoría ni en la contabilidad. El auditor debe realizar su trabajo, asumiendo una actitud de escepticismo profesional y evitando cercanías con la organización que lo contrató.

Los estados financieros son el retrato fiel de la situación financiera y patrimonial del ejercicio fiscal. La auditoría financiera, por lo tanto, pretende determinar si los balances presentados aseguran que todas las operaciones fueron realizadas de acuerdo a las normas y principios contables, establecidos para su elaboración. Además, el auditor está interesado en revisar las políticas y procedimientos en que se basa la contabilidad y

el control interno, y que son relevantes para las afirmaciones contenidas en los balances. A través de la comprensión de las políticas y de las evaluaciones del riesgo inherente y de control, el auditor contratado podrá: identificar los tipos de manifestaciones erróneas que pueden aparecer en los estados financieros, considerar los factores que traen consigo el riesgo de manifestaciones erróneas y sustanciales, y elaborar procedimientos de auditoría aptos para la organización.

Calv (2009), citado por Calle y Morán (2014), señala que:

La auditoría financiera es un proceso cuyo resultado final es la emisión del informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la inversión financiera de la empresa; este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa (pág. 64).

Para el mismo autor, esta auditoría se encarga de revisar los estados financieros y realiza un examen de los registros, documentos y otros comprobantes que sustentan cualquier transacción financiera de la misma.

2.3. Objetivos Fundamentales de una Auditoría Financiera.

Sánchez (2006) establece como objetivos de una auditoría, los siguientes:

- Proporcionar a la gerencia balances revisados, auditados y asesorados por una persona externa e independiente, lo que brinda mayor confiabilidad.
- Reducir el riesgo de fraudes o acciones fuera de lo normal, que afecten el desenvolvimiento del trabajo.
- Proporcionar dirección, asesoramiento permanente y recomendaciones que permitan mejorar la administración, haciendo uso de las políticas de control para una buena toma de decisiones.

Por su parte, Espino (2014) establece que el objetivo de la auditoría externa es el de expresar una opinión sobre la verdad y la imparcialidad de los estados financieros, por parte del auditor.

A continuación, se detallan algunos conceptos relacionados a los objetivos de la auditoría financiera:

2.3.1. Responsabilidad

La principal necesidad de llevar a cabo la auditoría de los estados financieros, según Ambrosio (2008), se deriva del hecho de que las personas responsables de la preparación de los estados financieros son, a menudo, diferentes de los propietarios de las grandes corporaciones.

Mientras que, en pequeñas empresas administradas por los propietarios, estos tienen conocimiento de primera mano de los asuntos de su negocio y la gestión, y la propiedad es normalmente independiente en el caso de las grandes empresas que, por lo general, tienen cientos de accionistas (Blanco, 2015). En las grandes corporaciones, los accionistas nombran a los directores para dirigir la empresa en su nombre. Esta separación de la propiedad y el control crea la necesidad de auditoría externa.

Los estados financieros son la principal fuente de rendición de cuentas del desempeño de la administración por parte de los accionistas. Sin embargo, dado que la administración es responsable de la preparación de los estados financieros, los accionistas tienen que confiar en la verificación externa por parte de los auditores, para obtener una seguridad razonable de que las cuentas están libres de errores materiales (Espino, 2014) y, por lo tanto, poder confiar en que presenten una imagen fiel de los asuntos de la empresa.

2.3.2. Confiabilidad

Aparte de las necesidades de los propietarios, otros usuarios de los estados financieros pueden necesitar confiar en estos. Es por ello que, la auditoría externa es un medio que proporciona una base razonable para que los usuarios confíen en dichos estados (Fonseca, 2007).

Según Fonseca (2009), los siguientes son algunos ejemplos de accionistas que (sin ser accionistas) se basan en estados financieros auditados:

- Las autoridades fiscales se basan en estados financieros auditados para determinar la exactitud de las declaraciones de impuestos presentadas por las empresas.
- Las instituciones financieras requieren cuentas auditadas de los posibles prestatarios para evaluar el riesgo de crédito, analizando su liquidez y su posición financiera.

- La administración utiliza el ejercicio de auditoría para reevaluar los procesos de gestión de riesgos de la empresa y el sistema de control interno, considerando la retroalimentación dada por los auditores externos durante el curso de la auditoría a este respecto.

Para una adecuada toma de decisiones, la confiabilidad es muy importante dentro de una empresa, puesto que, los datos, registros e información financiera que se obtengan, deberán ser confiables, lo que implica la inexistencia de errores e irregularidades significativas.

2.3.3. Alcance

La auditoría financiera tiene por objeto ofrecer una garantía "razonable" sobre la exactitud de los estados financieros. Así, según la GAO (2003), esta no proporciona una garantía absoluta de que los estados financieros estén libres de declaraciones equivocadas. Un aseguramiento absoluto es también imposible de garantizar, en la mayoría de los casos, debido a las limitaciones inherentes de la auditoría.

2.4. Herramientas para la Ejecución de la Auditoría.

Las auditorías financieras profundizan en la situación financiera de una empresa, sondeando registros contables, políticas de control internas, tenencias de efectivo y otras áreas financieras sensibles. Las empresas que cotizan en bolsa están sujetas a auditorías financieras externas de manera regular, e incluso las pequeñas empresas privadas pueden someterse a una auditoría financiera externa por parte del SRI u otra autoridad gubernamental. Saber cómo realizar una auditoría financiera en sus propios libros, ayuda a prepararse para una posible auditoría externa, a mantener el sistema de contabilidad en orden y a desalentar el fraude interno y el robo.

A continuación, se presenta una serie de estrategias que deben ser consideradas al momento de desarrollarse una auditoría financiera; se sigue para ello, los aportes teóricos de varios autores como Gray y Manson (2008), Holmes (1984), Marín y Martínez (2003), Mora (2008) y Ambrosio (2008), junto con las reflexiones propias de la autora del presente estudio:

- a) Revisar los sistemas puestos en marcha para transmitir información financiera al departamento de contabilidad: El primer paso en el ciclo contable, es reunir documentación financiera, como recibos de ventas, facturas y extractos

bancarios, y remitirla al departamento de contabilidad para su procesamiento. Sin información oportuna y confiable, los registros contables pueden convertirse en poco fiables por sí mismos, creando discrepancias en los registros financieros de una empresa.

- b) Examinar las políticas de mantenimiento de registros de la empresa y comprobar que los registros se almacenan correctamente. Las pequeñas empresas deben mantener al menos una fotocopia electrónica de cintas de caja registradora, cheques cancelados, facturas y otra documentación financiera hasta el final del período contable actual. Asegurarse de que los registros archivados puedan tener un acceso rápido, con el fin de que arrojen luz sobre cualquier posible problema que surja.
- c) Identificar y revisar cada elemento del sistema contable de la empresa, incluyendo las cuentas T individuales (débitos y créditos), asientos de diario, el libro mayor general y los estados financieros actuales. Trabajar sistemáticamente en el sistema de contabilidad para asegurarse de que todas las cuentas necesarias están presentes, que las cuentas T se contabilizan en el libro mayor de manera oportuna, y que el sistema tiene la capacidad de corregir errores humanos, como los errores aritméticos.
- d) Comprobar las políticas de controles internos de la compañía para medir el nivel de protección que proporcionan de robo y fraude. Las políticas de control interno incluyen cosas como la separación de los deberes de contabilidad entre los diferentes empleados, cajas de seguridad cerradas para la celebración de depósitos bancarios pendientes y software de contabilidad protegido por contraseña que rastrea exactamente quién hace qué y cuándo.
- e) Comparar los registros internos de las tenencias de efectivo, los ingresos y los gastos con los registros externos. Comprobar los registros externos almacenados de la empresa y comparar las transacciones seleccionadas con los registros internos. Comparar los recibos de compra enviados de los proveedores, por un cierto mes, contra los registros de compra internos, o comparar las cintas de la caja registradora con los ingresos registrados en los libros.
- f) Analizar los registros de impuestos internos de la compañía y las declaraciones de impuestos oficiales. Los registros de impuestos deben mantenerse durante

siete años para estar en el lado seguro. Examinar los recibos de impuestos de la empresa del SRI y compararlo con los registros de los pasivos fiscales y los impuestos pagados en los registros contables de la compañía. Revisar la gama de créditos y deducciones reclamados en la declaración de impuestos más reciente, buscando áreas de informes dudosos, como números de gastos inflados.

2.5. Proceso de Auditoría Financiera.

De acuerdo a los principios de contabilidad, generalmente aceptados, para llevar a cabo una propicia Auditoría Financiera, se deben seguir los siguientes pasos:

- Planificación.
- Ejecución.
- Comunicación de resultados.

Una vez desarrollados estos pasos, se podrá emitir un dictamen sobre las razonabilidad de los saldos examinados.

2.5.1. Planificación

De esta fase dependerá la eficiencia y efectividad del logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos necesarios.

La planificación, según el GAO (2003), implica el desarrollo de una estrategia general para realizar la auditoría. Durante la planificación, los auditores establecen un entendimiento con su cliente, en cuanto a la naturaleza de los servicios que se deben proporcionar y las responsabilidades de cada parte; esto se logra, normalmente, mediante el uso de una carta de compromiso. Además, el auditor y la empresa desarrollan una estrategia de auditoría general, un plan de auditoría y un programa de auditoría.

La planificación permite conocer cuáles son las áreas más relevantes, evaluar el nivel de riesgo que existe dentro de la empresa y la obtención de evidencia para examinar los diferentes componentes. Esto ayuda a determinar, de manera efectiva y eficiente, la manera de obtener datos y poder informar sobre la gestión de la empresa (Contraloría del Estado).

- Planificación preliminar: comprende e identifica las principales actividades, metas y objetivos; es decir, permite conocer la situación de la empresa, tener una visión general de cómo se encuentra la entidad, a través de la que se obtendrá quizás un indicio de posibles desviaciones.
- Planificación específica: Enfoque por componente, poniendo más atención en las áreas que presentan mayor riesgo, con la finalidad de obtener y valorar evidencias.

2.5.2. Ejecución

Al obtener evidencia suficiente de cada programa o área, que permita contar con los elementos de juicio necesarios, se podrá determinar el grado de razonabilidad de los registros examinados (Franklin, 2007).

2.5.3. Comunicación de resultados

Por medio de esta comunicación, se presentan resultados con las observaciones de lo examinado en todo el proceso de la auditoría, lo que posteriormente indica, a través del dictamen de auditoría, el resultado final; es decir, puede contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión (ESPE) (Contraloría del Estado).

2.6. Riesgos de Auditoría.

“El riesgo de auditoría”, señala Fonseca (2007), “es el riesgo de que un auditor emita una opinión incorrecta sobre los estados financieros”. Algunos ejemplos de opiniones de auditoría inapropiadas pueden ser:

- Emitir un informe de auditoría sin reservas cuando una calificación esté razonablemente justificada.
- Emitir una opinión de auditoría calificada, cuando no sea necesario calificar.
- No enfatizar una cuestión importante en el informe de auditoría.
- Prestar una opinión sobre los estados financieros en los casos en que dicha opinión no pueda ser razonablemente dada debido a una limitación significativa del alcance en el desempeño de la auditoría.

Al respecto de lo anterior, para Mora (2008), el riesgo de auditoría puede considerarse como el producto de los diversos riesgos que pueden surgir en el desempeño de la misma auditoría. Con el fin de mantener el riesgo de auditoría general de los compromisos por debajo del límite aceptable, el auditor debe evaluar el nivel de riesgo correspondiente a cada componente del riesgo de auditoría.

2.6.1. Componentes del riesgo de auditoría financiera

Riesgo inherente

Riesgo inherente es el riesgo de una declaración equivocada material en los estados financieros, que surge debido a un error u omisión como resultado de otros factores que no sean los controles. En general, se considera que el riesgo inherente es mayor cuando se trata de un alto grado de juicio y estimación o cuando las transacciones de la entidad son sumamente complejas (Marín & Martínez, 2003).

Por ejemplo, puede considerarse que el riesgo inherente en la auditoría de una institución financiera recién formada (que tiene un comercio y una exposición significativos en instrumentos derivados complejos) es significativamente mayor en comparación con la auditoría de una empresa manufacturera bien establecida, que opera en un mercado competitivo relativamente estable.

Riesgo de control

Riesgo de control es el riesgo de una declaración equivocada material en los estados financieros, que surge debido a la ausencia o falla en el funcionamiento de los controles relevantes de la entidad. Las organizaciones deben tener controles internos adecuados para prevenir y detectar casos de fraude y error. El riesgo de control se considera alto cuando la entidad no dispone de controles internos adecuados para prevenir y detectar casos de fraude y error en los estados financieros (Mora, 2008). La evaluación del riesgo de control puede ser mayor, por ejemplo, en el caso de una entidad de tamaño pequeño, en que la segregación de los derechos no está bien definida y los estados financieros son preparados por personas que no tienen los conocimientos técnicos necesarios de contabilidad y finanzas.

Riesgo de detección

El riesgo de detección es el riesgo de que los auditores no detecten una representación errónea de importancia relativa en los estados financieros. Un auditor debe

aplicar procedimientos de auditoría para detectar anomalías significativas en los estados financieros, ya sea por fraude o error. La omisión de procedimientos críticos de auditoría puede resultar en que una declaración equivocada permanezca sin ser detectada por el auditor. Algunos riesgos de detección están siempre presentes debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, tales como el uso del muestreo para la selección de transacciones (Fonseca, 2009). El riesgo de detección puede ser reducido por los auditores aumentando el número de transacciones muestreadas para las pruebas detalladas.

El modelo de riesgo de auditoría es utilizado por los auditores para manejar el riesgo general de un compromiso de auditoría. Los auditores prosiguen con la examinación de los riesgos inherentes y de control relacionados con un compromiso de auditoría, al tiempo que obtienen una comprensión de la entidad y su entorno (Holmes, 1984). En relación a esto, es importante señalar que el riesgo de detección forma el riesgo residual después de tomar en consideración los riesgos inherentes y de control, relacionados con el compromiso de auditoría y el riesgo general de auditoría que el auditor está dispuesto a aceptar.

Cuando la evaluación del auditor de riesgo inherente y de control es alta, el riesgo de detección se establece en un nivel inferior para mantener el riesgo de auditoría en un nivel aceptable. Se puede lograr un menor riesgo de detección aumentando el tamaño de la muestra para las pruebas de auditoría (Espino, 2014). Por el contrario, cuando el auditor considera que los riesgos inherentes y de control de un compromiso son bajos, se permite que el riesgo de detección se fije a un nivel relativamente más alto.

Un riesgo de auditoría puede existir en cualquier momento, en este caso el riesgo inherente se encuentra relacionado con la actividad económica de la empresa, la cual es susceptible de los estados financieros en cuanto a la existencia de errores significativos; mientras que, el riesgo de control tiene que ver con los sistemas de información, contabilidad y controles que se encuentran implementados dentro de la empresa, ya que de ellos depende el buen desarrollo de la organización. El riesgo de detección es de gran importancia, puesto que ayuda a debilitar el riesgo inherente y de control de la entidad.

CAPÍTULO III

APLICACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA.

Caso Práctico: Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Ferretería Barros Figueroa S.A., al 31 de Diciembre de 2016.

3.1. Carta de Encargo.

A continuación, se presenta la carta de encargo pactada entre la compañía “Barros Figueroa S.A.” y la firma del auditor encargado:

Tabla 5. *Carta de encargo.*

Naranjal, 18 de Diciembre de 2017	
Doctor.	
Ángel Barros	
GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA “FERRETERÍA BARROS FIGUEROA S.A.”	
Presente.	
Anticipándole mis más fraternos saludos, me dirijo a Ud. para comunicarle que, de acuerdo al requerimiento pactado con su persona, he decidido llevar a cabo el examen a los estados financieros correspondientes al año terminado al 31 de diciembre de 2016, por tal circunstancia solicito su autorización para proceder con el mismo.	
Al terminar el proceso de la auditoría, emitiré un informe que contenga mi opinión profesional sobre las cuentas del balance que se examinarán, y también sobre la información contable de la misma.	
También informaré a los administradores encargados y a su persona sobre las debilidades significativas que, en su caso, hubiésemos identificado en la evaluación del control interno.	
RESPONSABILIDAD Y LIMITACIONES DE LA AUDITORÍA.	
El proceso de auditoría que realizaré, estará apegado a las Normas de Contabilidad Ecuatorianas (NEC), Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) y a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). En consecuencia, en bases selectivas, obtendré la evidencia justificativa de la información incluida en las cuentas anuales, evaluaré los principios contables aplicados, las estimaciones significativas realizadas por los administradores y la presentación global de las citadas cuentas anuales. Igualmente, comprobaré la concordancia de la información contable que contiene el informe de gestión con las cuentas anuales.	
Como parte del proceso de auditoría, efectuaré una evaluación de la estructura de control interno de la compañía “Ferretería Barros Figueroa”. La opinión que presentaré se basará en la revisión y análisis de los libros y registros contables y de la inspección física de ciertos activos. Mi opinión también se basará en entrevistas a ciertas personas y compañías con las que la ferretería mantiene relación.	

El objetivo de mi trabajo, en relación al estudio y evaluación del sistema de control interno, será obtener una seguridad razonable de que las cuentas anuales estén libres de errores o irregularidades significativas. Sin embargo, dado que el examen que aplicaré está basado, principalmente, en pruebas selectivas, no podré garantizar que se detecten todo tipo de errores o irregularidades, en caso de existir.

Los papeles de trabajo que prepararé en relación con la auditoría realizada, constituyen información confidencial de la compañía “Barros Figueroa S.A.”, y los mantendré en mi poder de acuerdo con las exigencias de la normativa sobre auditoría de cuentas. Asimismo, y de acuerdo con el deber de secreto establecido en dicha normativa, me comprometo a mantener estricta confidencialidad sobre la información de la entidad, obtenida en la realización del trabajo de auditoría. Por otra parte, en la realización de mi trabajo mantendré siempre una situación de independencia y objetividad tal como lo exigen las NIA.

HONORARIOS Y HORARIOS DE TRABAJO

La revisión se realizará los días sábados en horarios de 8H00 a 14H00, comprometiéndose las autoridades de la ferretería en colaborar con la información que se solicitará por parte del auditor.

En lo que respecta a los honorarios recibidos por mis servicios como auditora, cabe mencionar que no haré uso de tales, dado que la auditoría que realizaré será requisito de un examen final para obtener el título de Ingeniera Comercial de la Universidad del Azuay.

El informe de auditoría independiente (3 ejemplares en castellano) deberá entregarse no más tardar, hasta el 5 de enero de 2018.

Atentamente,

Karen Castro

AUDITORA EXTERNA

Tabla 6. Carta de gerencia.

 Cuenca, 18 de diciembre de 2017 Señorita Karen Castro AUDITORA EXTERNA Presente. Primero quiero expresar mis más profundos agradecimientos a su persona, por haber escogido la empresa que dirijo, para poner en práctica los conocimientos profesionales adquiridos en los años de formación universitaria. Segundo, quiero informarle algunos aspectos importantes, de acuerdo a la información solicitada por su persona, para realizar una auditoría financiera comprendida para el período 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre del mismo año. Estos aspectos son los siguientes: • Determinamos nuestra total responsabilidad sobre la razonabilidad de los estados financieros presentados, los mismos que están calculados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. • He dado la orden a la contadora y administradores de la empresa, que pongan a su disposición toda información relevante para el análisis de auditoría realizado. • Las transacciones que haya realizado la empresa con terceros, que incluyen cualquier tipo de cuenta por cobrar o pagar, han sido registradas con responsabilidad en los estados financieros. Dr. Ángel Barros GERENTE FERRETERÍA BARROS FIGUEROA S.A.
--

3.2. Planificación.

3.2.1. Planificación preliminar

La planificación preliminar se ha desarrollado con base en las normas vigentes de las buenas prácticas de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Tabla 7. Planificación preliminar de la auditoría financiera.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal - Guayas PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR DE LA AUDITORÍA FINANCIERA			
Nº	Procedimientos	Referencia	Realizado por
1	Conocimiento de la Empresa	P/T. C-E-01	Karen Castro
2	Conocer la estructura administrativa de la Ferretería Barros Figueroa.	P/T. C-E-02	Karen Castro
3	Examinar los últimos informes de auditoría realizados en la Empresa BARFIGUER S.A.	P/T. I-AUD-01	Karen Castro
4	Cuestionario de control interno (Efectivo y equivalente de efectivo).	P/T. A-01	Karen Castro
5	Cuestionario de control interno Activo corriente (ACTIVOS FINANCIEROS)	P/T. B-01	Karen Castro
6	Cuestionario de control interno Activo corriente (Inventarios)	P/T. C-01	Karen Castro
7	Cuestionario de control interno Activo corriente (Servicios y otros pagos anticipados).	P/T. D-01	Karen Castro
8	Cuestionario de control interno Activo corriente (Propiedad, planta y equipos).	P/T. E-01	Karen Castro
9	Cuestionario de control interno Pasivo corriente (Cuentas y documentos por pagar).	P/T. F-01	Karen Castro
10	Cuestionario de control interno Pasivo No corriente (Patrimonio).	P/T. G-01	Karen Castro

11	Cuestionario de control interno (Ingresos).	P/T. H-01	Karen Castro
12	Cuestionario de control interno (Gatos).	P/T. I-01	Karen Castro
13	Determinación del Riesgo Inherente	P/T.R-I-01	Karen Castro
14	Conclusiones de los análisis de control interno y riesgo de auditoría	P/T.Conclusión-02	Karen Castro
15	Determinación de materialidad	P/T.Materialidad-01	Karen Castro
16	Memorándum de la planificación preliminar.	P/T. M-01	Karen Castro

Conocimiento de la empresa

Tabla 8. Conocimiento general de la empresa, año 2016.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal - Guayas Conocimiento General de la Empresa Año 2016	P/T. C-E-01
1. Objetivo del papel de trabajo. Obtener información general de la empresa BARFIGUER S.A.	
2. Desarrollo. Misión Comercializar diversidad de materiales de construcción, acabados para el hogar, ferretería, riego, maquinarias (eléctricas y combustión) herramientas manuales, techos y perfiles; basándonos en nuestra atención personalizada a nuestros clientes, ofreciendo un eficiente y oportuno portafolio de productos, a precios competitivos y de calidad. Generando bienestar económico – social a nuestros socios estratégicos y accionistas. Visión Ser la empresa líder en importación, distribución y comercialización de materiales de construcción, acabados para el hogar, ferretería, riego, maquinarias (eléctricas y combustión), herramientas manuales, techos y perfiles, a nivel nacional. Basándonos en nuestra fuerza de venta especializada; apoyando el objetivo del “Buen vivir”. Objetivos ● Lograr la fidelidad de nuestros clientes y colaboradores en un ambiente laboral que posibilite un desarrollo eficiente. ● Crecer como empresa por medio de la comercialización de materiales para la construcción y acabados.	

- Comercializar materiales con precios accesibles y competitivos.
- Ampliar la cobertura de la empresa a nivel de la provincia del Guayas.
- Cumplir con cada una de las disposiciones, políticas y procedimientos internos y externos.
- Trabajar por la satisfacción de nuestros clientes.
- Respetar a nuestros clientes, proveedores, colaboradores y la sociedad en general.

Razón social: Empresa **BARROS FIGUEROA S.A.** **Anexo 1** ✓

RUC: 0992390689001 **Anexo 4** ✓

Actividad económica principal: VENTA AL POR MAYOR DE ARTÍCULOS DE FERRETERÍA: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales de prefabricados para armado casero (equipo de bricolaje); alambres y cables eléctricos, cerraduras, montajes y adornos, extintores, segadoras de césped de cualquier tipo, etcétera en establecimientos especializados.

Fecha de constitución: 15/12/2004,

Fecha de inicio de actividades: 22/02/2005

Categoría: PYMES

Expediente: 118197

Objeto social: Comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas.

CCIU: G4752.01

Capital suscrito: 800,00 **Anexo 2** ✓

Representante legal (Gerente): Barros Tapia Ángel Rosendo.

Contadora: Ing. Shirley Tizón

Socios:

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Capital
1705042115	Barros Tapia Ángel Rosendo.	Ecuador	400
0702134404	Figueroa Sagbay Graciela Fanny	Ecuador	400

Ventas anuales: 1'543.035.54 (2016)

Principales políticas contables: **Anexo 3** ✓

- Bases de presentación de los estados financieros
- Efectivo y equivalente de efectivo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Inventarios
- Activos fijos
- Deterioro del valor de los activos

- Participación de los Trabajadores en las Utilidades
- Provisión de impuesto sobre la renta
- Acreedores comerciales
- Jubilación Patronal

3. Conclusión.

En este papel de trabajo del conocimiento de la empresa obtenemos información más relevante de la misma la cual será utilizada para el proceso de auditoría.

Fuente:

Superintendencias de compañías

Banco Central del Ecuador.

Empresa Barros Figueroa S.A.

Marcas de auditoría:

√ Cotejado comprobado

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 9. Estructura administrativa de la empresa, año 2016.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal - Guayas ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA AÑO 2016	P/T. C-E-01
Objetivo del papel de trabajo Conocer las Estructura Administrativa de la Empresa, aclarar y entender todas las funciones y el ámbito de aplicación.	
Estructura Organizacional La estructura organizacional de la empresa actualmente es el siguiente <pre> graph TD JA["Junta de accionistas Dr. Ángel Barros Sra. Graciela Figueroa"] --> GG["Gerente General Dr. Ángel Barros"] GG --> DF["Departamento de Finanzas"] GG --> AI["Auditoría interna Ing. Oraldo Tamayo"] GG --> DV["Departamento de Ventas"] DF --> CG["Contadora General Ing. Shirley Tizón"] CG --> AC["Asistente Contable Sra. Gloria Santillán"] DF --> GCC["Gerencia de Crédito y Cobranzas Ing. Joffre Yagual"] GCC --> ACC["Asistente Crédito y Cobranza Ing. Susana Cueva"] DV --> BOD["BOD 1 – BOD 2 Digitador Despachador"] BOD --> C["Cajera Srta. Gloria Arias"] </pre> Fuente: Empresa BARFIGUER S.A.	

Funciones

Junta General de Accionistas: Guiar, definir y actuar en base de los intereses de los accionistas de la entidad.

Gerencia General: Dirigir, coordinar, organizar y supervisar las operaciones administrativas; crediticias, cobranza, comerciales, financieras y de inversión de la empresa BARROS FIGUEROA S.A.

Contadora General: Dirigir, coordinar, revisar, organizar y supervisar las operaciones financieras de la empresa.

Asistente contable: Administrar las operaciones financieras de BARFIGUER S.A.

Gerencia Crédito y Cobranza: Administrar, controlar y verificar cuentas por cobrar de clientes.

Asistente de Crédito y Cobranzas: Administrar las operaciones crediticias y de cobranza de la Ferretería.

Auditor Interno: Administrar, controlar y verificar los activos fijos (a excepción de vehículos) y mercadería de la empresa BARROS FIGUEROA S.A.

Digitador: es la persona encargada de facturar los productos que adquieren los clientes.

Despachador: Asistir en las actividades de almacén, recibiendo, revisando y organizando los materiales y equipos, a fin de despachar oportunamente a las unidades vendidas.

Cajera: debe receiptar, entregar y custodiar dinero en efectivo, a fin de lograr la cancelación de pagos que correspondan a través de caja por las ventas que se realice dentro del almacén.

Conclusión

En este papel de trabajo se da a conocer la estructura administrativa real de la empresa con las funciones que debería cumplir cada uno del personal de la entidad. En este caso se realizó una visita a la Ferretería y se pudo verificar que la estructura administrativa que ellos nos presentaron no es el mismo del que se observó, por este motivo se realizó este organigrama acorde a los cargos que han sido asignados cada empleado.

Fuente: Empresa Barros Figueroa S.A.

Marcas de auditoría:

√ Cotejado - Comprobado

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 10. Informe de auditorías anteriores.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal - Guayas Informes de Auditorías Anteriores	P/T. I-AUD-01
Objetivo del papel de trabajo Revisar los últimos informes de auditoría realizados en la Institución. La Empresa BARFIGUER S.A dentro de sus 10 años aproximadamente de funcionamiento no se ha desarrollado procesos de auditoría financiera, por lo cual se establece que no contamos con una exposición de resultados, eventos, progresos o interpretaciones de hechos que hayan surgido en años anteriores. Por tal motivo resulta necesaria la aplicación de herramientas financieras que permitan conocer la razonabilidad de los saldos, lo cual contará con una opinión auditora que permitirá fortalecer la autenticidad y transparencia de sus cuentas. Conclusión En este papel de trabajo determinamos que la empresa no cuenta con un registro de auditorías anteriores. Fuente: Dr. Barros Ángel – GERENTE GENERAL Marcas de auditoría: √ Cotejado comprobado Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018 Fecha: 23/04/2018	

Evaluación del control interno

Actualmente, la empresa “Barros Figueroa S.A.”, no dispone de un manual de control interno, donde se pueda verificar el cumplimiento de los procedimientos de control adoptados por sus colaboradores; no obstante, se realizó un análisis del cumplimiento contable, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera que la empresa aplica en cada una de las cuentas del balance.

En la primera visita que se realizó a la empresa, luego de que se aprobara el permiso para proceder a realizar la Auditoría Financiera, la persona encargada de llevar los registros contables de la empresa proporcionó la información financiera y, a su vez, dio a conocer el funcionamiento de la misma.

Para tal efecto, se realizó un cuestionario a través del cual se desarrollaron una serie de preguntas a cada cuenta, asignándole una ponderación en porcentaje no mayor al 100%, dependiendo del grado de importancia reflejado en cada una de ellas. Las preguntas realizadas fueron de respuestas dicotómicas, es decir, solo hay dos opciones (Sí/No), a las cuales se les da el valor de 1 si la respuesta es “Sí” y 0 en el caso contrario. Por lo tanto, el total de ponderación fue la multiplicación de la respuesta (Uno o Cero) por la ponderación pertinente.

Con base en los cuestionarios aplicados para el control interno, se identificaron los riesgos de auditoría, siendo principalmente de dos tipos: el riesgo inherente que tiene que ver con los errores que pudieran existir y que no se los detecta; y, el riesgo de control que tiene que ver con la posibilidad de que el análisis de control no pueda detectar estos errores.

Los rangos de porcentaje con los que se evaluaron los niveles de control interno y el riesgo de auditoría, fueron los siguientes:

Tabla 11. *Intervalos de nivel de acierto.*

Riesgo de control		
Alto	Medio	Bajo
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		

Elaborado por: La Autora.

A continuación, se presentan los cuestionarios de control interno y la respectiva evaluación del riesgo inherente, aplicados como prerrequisito antes de realizar la auditoría a las cuentas más significativas de los estados financieros:

Cuestionarios de control interno

Tabla 12. Cuestionario de control interno (Efectivo y equivalente de efectivo).

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno Activo corriente (EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. A-01
Objetivo: Realizar un cuestionario para levantar información sobre los aspectos más importantes sobre el control interno del efectivo y equivalente de efectivo.						
Nº	Ingresos	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿Existe una permanente comunicación entre la Gerencia y Dpt de Tesorería?	1		5%	5%	
2	¿Las funciones de los responsables que manejan el efectivo son totalmente independientes de los que preparan y manejan los libros auxiliares?	1		5%	5%	
3	Existe un manual de políticas o procedimientos del manejo, creación y custodia de las cuentas de efectivo?		0	5%	0%	
4	¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual, verificando el saldo en libros y el estado de cuenta		0	5%	0%	No siempre

	proporcionado por la Entidad Financiera?					
5	¿Los giros de disponible se hacen a nombre del primer beneficiario y se prohíbe el giro al portador?	1		5%	5%	Sí se hacen al nombre del primer beneficiario, pero no se prohíbe el giro al portador.
6	¿Se ha responsabilizado a una persona el arqueo de las cajas para el cierre de las misma detallando claramente cada uno de los valores?		0	5%	0%	
7	¿Las aperturas de las cuentas bancarias y firmas responsables son debidamente autorizadas?	1		5%	5%	
8	¿Los valores recaudados diariamente son depositados en las respectivas cuentas bancarias oportunamente y autorizados?	1		5%	5%	Siempre
9	¿Al realizar el pago existe la verificación de los valores y dato antes del pago en efectivo o giro del cheque?	1		5%	5%	
10	¿Se realiza un seguimiento en base a un reporte de los valores pendientes de depositar?	1		5%	5%	No siempre
11	¿Los cheques firmados o cheques posfechados son custodiados por una persona?	1		5%	5%	Pocas veces, solo cuando se le conoce bien al cliente.
12	¿Existe un formato establecido y autorizado para los respectivos arqueos de cajas?		0	5%	0%	
13	¿Los cheques pagados tienen facturas de soporte autorizadas por el SRI?		0	5%	0%	No siempre

14	¿Se contabilizan los cheques posfechados a la fecha?	1		5%	5%	
15	¿Están debidamente justificados de acuerdo a su naturaleza de ingreso?	1		5%	5%	
16	¿Se endosan o cruzan los cheques al momento de ser recibidos para evitar que se cobren en efectivo?		0	5%	0%	
17	¿Se depositan intactos los ingresos, para tratar de no disponer de ingresos entrantes para efectuar gastos?	1		5%	5%	
18	¿Se expiden los recibos de caja al momento de efectuar la recepción de valores?	1		5%	5%	
19	Existe enumeración consecutiva y pre-numerada.	1		5%	5%	
20	Los recibos anulados son conservados en forma consecutiva.		0	5%	0%	
Total				100%	65%	

	Riesgo de control			
	Alto	Medio	Bajo	
	(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)	
	Bajo	Para Medio	Alto	
	Nivel de confianza			
	PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100			
	PT: 65%			

Conclusión: En base a las encuestas respondidas en el cuestionario de control interno realizado para la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo, evidenciamos que existe un riesgo de control con un nivel de confianza medio y riesgo medio, esto podría deberse a que existe un control en lo que respecta a las funciones de los responsables que manejan el efectivo, así mismo, los puntos a favor podrían deberse a que se contabilizan correctamente los cheques posfechados a la fecha, los valores son registrados en los respectivos libros, etc.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 13. Cuestionario de control interno Activos Corrientes (Activos Financieros).

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno Activo corriente (ACTIVOS FINANCIEROS) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. B-01
Objetivo: Realizar un cuestionario para levantar información sobre los aspectos más importantes sobre el control interno del manejo de los activos financieros.						
Cientes						
Nº	Ingresos	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿Se cumplen las condiciones de límite de crédito para el cliente?		0	5%	0%	
2	¿Existen procedimientos específicos para recuperación de cartera?		0	5%	0%	
3	¿Se solicitan garantías a los clientes que piden créditos?		0	5%	0%	No siempre
4	¿Los anticipos a clientes son autorizados por un funcionario responsable?		0	5%	0%	
5	¿El registro contable y la facturación es realizada por distintas personas?	1		5%	5%	Siempre
Cuentas y Documentos por cobrar						
6	¿Las cuentas por cobrar tienen garantía de respaldo?		0	5%	0%	No siempre

7	¿Existe un manual de políticas y procedimientos debidamente aprobados para el manejo de las cuentas por cobrar?		0	5%	0%	
8	¿Se lleva un reporte detallado de las cuentas por cobrar con tiempos de vencimiento?		0	5%	0%	
9	¿Existe una persona encargada y autorizada para el seguimiento de los vencimientos y cobranzas?		0	5%	0%	
10	¿Las cuentas y documentos por cobrar, se registran de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad?	1		5%	5%	
Préstamos a empleados						
11	¿Se le hace firmar un recibo a los empleados cuando éstos piden préstamos?	1		5%	5%	
12	¿Se entrega con frecuencia préstamos a los empleados?		0	5%	0%	
13	¿Los préstamos a empleados se les debita de los roles de pago de manera mensual?		0	5%	0%	
14	¿Existe un monto de préstamos límite entregado a los empleados?		0	5%	0%	
15	¿Se analiza bien el historial crediticio del empleado a la hora de entregar o prestar dinero de la empresa?		0	5%	0%	
Valores entregados en garantía.						
16	¿Se reciben cheques posfechados?		0	5%	0%	
17	¿Existe un límite mensual para recibir cheques posfechados?		0	5%	0%	

18	¿Existen problemas a la hora de acreditarse los cheques que se reciben posfechados?	1		5%	5%	
19	¿Se registran adecuadamente los cheques posfechados en los libros auxiliares?	1		5%	5%	
20	¿Se registran con una secuencia de numeración los cheques para cobrar con posfecha?		0	5%	0%	
Total				100%	25%	

Riesgo de control		
Alto	Medio	Bajo
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100 PT: 25%		

Conclusión: En base a las encuestas respondidas en el cuestionario de control interno realizado para la cuenta de activos corrientes (activos financieros), identificamos un riesgo de control alto, en el presente análisis a los controles claves de la cuenta de Activos financieros se encontró que existe un nivel de confianza bajo y riesgo alto. Esto se debe a que hay una falta de control con respecto a la cuenta clientes, especialmente con los límites de crédito a clientes, políticas de recuperación de cartera, falta de garantías para dar crédito; también podría explicarse porque con respecto a cuentas y documentos por cobrar, hay falencias en que no se comprueban los documentos por cobrar con los saldos de cuentas de control.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 14. Cuestionario de control interno Activos Corrientes (Inventarios).

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno Activo corriente (INVENTARIOS) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. C-01
Objetivo: Realizar un cuestionario para levantar información sobre los aspectos más importantes sobre el control interno de los inventarios.						
Cientes						
Nº	Ingresos	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿Se realizan inspecciones físicas de inventario y luego las concilian contra los registros contables?	1	0	10%	10%	
2	¿El departamento de contabilidad mantiene registro de inventarios permanentes?		0	10%	0%	
3	¿Para el ingreso y salida de materiales existe un soporte documental como informático?	1		10%	10%	No siempre
4	¿Los registros permanentes son ajustados de acuerdo al resultado de los conteos físicos por lo menos dos veces al año?	1		10%	10%	
5	Los inventarios son supervisados por personas que no tienen que ver con: • Bodeguero.	1		10%	10%	Siempre

	Responsable de registro de inventarios.																										
6	¿Existe un reporte detallado de inventarios por cantidad, ítems, costo unitario?	1		10%	10%	No siempre																					
7	¿Los reajustes a los registros de inventarios se desarrollan por personas ajenas a quienes controlan los mismos?		0	10%	0%																						
8	¿El personal encargado de realizar el registro de inventarios es responsable de recepción, almacenamiento, custodia y registro de los inventarios?	1		10%	10%																						
9	¿Existe un mayor auxiliar por cada rubro de inventarios?		0	10%	0%																						
10	¿Al momento de la adquisición de los materiales se realiza una inspección física y documental?		0	10%	0%	No siempre																					
Total				100%	60%																						
<table><tr><th colspan="3">Riesgo de control</th></tr><tr><td>Alto</td><td>Medio</td><td>Bajo</td></tr><tr><td>(15% - 50%)</td><td>(51% - 75%)</td><td>(76% - 100%)</td></tr><tr><td>Bajo</td><td>Medio</td><td>Alto</td></tr><tr><td colspan="3">Nivel de confianza</td></tr><tr><td colspan="3">PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100</td></tr><tr><td colspan="3">PT: 60%</td></tr></table>							Riesgo de control			Alto	Medio	Bajo	(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)	Bajo	Medio	Alto	Nivel de confianza			PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100			PT: 60%		
Riesgo de control																											
Alto	Medio	Bajo																									
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)																									
Bajo	Medio	Alto																									
Nivel de confianza																											
PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100																											
PT: 60%																											
Conclusión: En base a las encuestas respondidas en el cuestionario de control interno realizado para la cuenta de activos corrientes (Inventarios), evidenciamos un riesgo de control, en el presente análisis a los controles claves de la cuenta de Inventarios se encontró que existe un nivel de confianza medio y riesgo medio. Ello podría deberse a que en muy pocos casos se toman muestras de los productos para verificar su estado, también, debido a que muy poco se verifica el estado en que la mercadería entra a las bodegas. Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018																											

Tabla 15. Cuestionario de control interno Activos Corrientes (Servicios y otros pagos anticipados).

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno Activo corriente (SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. D-01
Objetivo: Realizar un cuestionario para levantar información sobre los aspectos más importantes sobre el control interno de la cuenta de servicios y otros pagos anticipados.						
Anticipo a proveedores						
Nº	Ingresos	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿Existe una política de recepción de dineros con respecto a anticipos a proveedores?		0	10%	0%	
2	¿Los anticipos se realizan teniendo en cuenta qué tipo de proveedor o su historial?		0	10%	0%	
3	¿Existe un límite máximo para los pagos de dinero por anticipo de proveedores?		0	10%	0%	
4	¿Se registra correctamente los pagos anticipos en los mayores?		0	10%	0%	
5	¿Existe la autorización pertinente para realizar pagos anticipados?	1		10%	10%	
6	¿Existe un adecuado uso de registro de auxiliares para	1		10%	10%	

	registrar el consumo de pagos anticipados?																				
Activos por impuestos corrientes																					
7	¿Se registran correctamente los cobros del IVA y retenciones a los clientes?	1		10%	10%																
8	¿El anticipo al impuesto a la renta se cobra enseguida o se deja como impuesto para el mes siguiente?		0	10%	10%	.															
9	¿Se hacen retenciones del IVA a todas las ventas, sin importar el monto vendido?		0	10%	0%	A veces															
10	¿Se retiene el impuesto a la renta a todos los directivos cuyos ingresos excedan lo establecido por el SRI?	1		10%	10%																
Total				100%	50%																
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">Riesgo de control</th> </tr> <tr> <td>Alto</td> <td>Medio</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>(15% - 50%)</td> <td>(51% - 75%)</td> <td>(76% - 100%)</td> </tr> <tr> <td>Bajo</td> <td>Medio</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td colspan="3"> Nivel de confianza PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100 PT: 50% </td> </tr> </table>							Riesgo de control			Alto	Medio	Bajo	(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)	Bajo	Medio	Alto	Nivel de confianza PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100 PT: 50%		
Riesgo de control																					
Alto	Medio	Bajo																			
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)																			
Bajo	Medio	Alto																			
Nivel de confianza PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100 PT: 50%																					
Conclusión: Con base en las encuestas respondidas en el cuestionario de control interno realizado para la cuenta de activos corrientes (servicios y otros pagos anticipados), evidenciamos un nivel de confianza bajo y riesgo alto. Ello se debe a que no se registran adecuadamente los pagos anticipados en los mayores, y también a que a veces se hacen retenciones del IVA a todas las ventas, sin importar el monto vendido.																					
Firma de responsabilidad																					
Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018																					

Tabla 16. Cuestionario de control interno Activos No Corrientes (Propiedad, planta y equipo).

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno Activo no corriente (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. E-01
Objetivo: Realizar un cuestionario para levantar información sobre los aspectos más importantes sobre el control interno del manejo de la cuenta propiedad, planta y equipo.						
Nº	Ingresos	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿Se encuentran codificados cada uno de los equipos que posee la empresa?		0	10%	0%	
2	¿Se aplican correctamente las políticas para un buen manejo de la propiedad, planta y equipo?	1		10%	10%	
3	¿Se solicitan al menos tres cotizaciones para la compra de activos fijos?		0	10%	0%	
4	¿Las compras de propiedad, planta y equipo, son autorizadas por el gerente o dueño de la empresa?	1		10%	10%	
5	¿Se verifica que los activos fijos reflejados en estado de situación financiera se encuentran físicamente y en funcionamiento?	1		10%	10%	

6	¿Se realizan de manera mensual las depreciaciones de cada activo?	1		10%	10%	
7	¿Los activos cumplidos su vida útil son dados de baja de los libros oportunamente?	1		10%	10%	
8	¿Se realiza un levantamiento físico de los activos fijos para observar el estado y funcionamiento?		0	10%	0%	
9	¿La empresa dispone de normas adecuadas para diferenciar las adiciones de activos fijos de los gastos por reparación y mantenimiento?		0	10%	0%	A veces
10	¿Se encuentran los activos corrientes completamente asegurados ante cualquier siniestro?		0	10%	0%	
Total				100%	50%	

Riesgo de control		
Alto	Medio	Bajo
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		
PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100		
PT: 50%		

Conclusión: Con base en las respuestas del cuestionario de control interno realizado para la cuenta de activos no corrientes (propiedad, planta y equipo), identificamos en el presente análisis a los controles claves de la cuenta de propiedad, planta y equipo se encontró que, existe un nivel de confianza bajo y riesgo alto. Ello podría deberse a que no se revisan periódicamente los activos fijos, y, además, no existe autorización para la realización de retiros y adquisiciones de activos fijos. También podemos decir que las falencias se deben a que los activos fijos no se encuentran correctamente asegurados ante cualquier siniestro, ni se los tiene registrados con una secuencia de código a cada activo fijo.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 17. Cuestionario de control interno Pasivos Corrientes (Cuentas y documentos por pagar).

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno Pasivos Corrientes (CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. F-01
Nº	Preguntas	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿Existen políticas o procedimientos para el adecuado manejo de las obligaciones que mantiene la entidad?		0	10%	0%	
2	¿Se encuentran sustentados con la respectiva documentación las obligaciones?		0	10%	0%	A veces ya que son algunas verbales.
3	¿Se lleva un reporte detallado por vencimiento de las cuentas por pagar?		0	10%	0%	
4	¿Están debidamente reveladas las obligaciones contraídas en los Estados Financieros?	1		10%	10%	
5	¿Existe una persona a cargo del control y seguimientos de las obligaciones de la empresa?		0	10%	0%	
6	¿Las facturas aprobadas son contabilizadas de manera inmediata?		0	10%	0%	

7	¿Los proveedores entregan factura de manera inmediata?	1		10%	10%	
8	¿Se comparan las facturas con las órdenes de compra en cuanto a cantidad, precio y condiciones?		0	10%	0%	.
9	¿Las facturas de compras a crédito son recibidas y entregadas directamente al encargado de procesarlas y pagarlas?		0	10%	0%	A veces
10	¿Se expeditan y registran correctamente las cancelaciones de cuentas por pagar y estas proceden de acuerdo con la legislación vigente?		0	10%	0%	
Total				100%	20%	

Riesgo de control		
Alto	Medio	Bajo
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)
Bajo	Medio	Alta
Nivel de confianza		
PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100		
PT: 20%		

Conclusión: Con base en las respuestas del cuestionario de control interno realizado para la cuenta de pasivos corrientes (cuentas y documentos por pagar), verificamos un riesgo de control, en el presente análisis a los controles claves de la cuenta y documentos por pagar, se encontró que existe un nivel de confianza bajo y riesgo alto. Ello podría deberse a que existe un bajo control de las cuentas y documentos por pagar, y los retiros no siempre son debidamente autorizados. Ello podría deberse, a que la mitad de los casos, los pagos a los proveedores se lo realizan de acuerdo a las fechas establecidas.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 18. Cuestionario de control interno Patrimonio.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno Pasivos No Corrientes (PATRIMONIO) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. G-01
Objetivo: Realizar un cuestionario para levantar información sobre los aspectos más importantes sobre el control interno del manejo del patrimonio.						
Nº	Preguntas	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿La empresa cuenta con un registro de emisión de títulos de capital social?		0	10%	0%	
2	¿Se tiene autorización por parte de los dueños o junta directiva para el pago de dividendos?	1		10%	10%	
3	¿Existe una política establecida por la empresa para el pago de dividendos?	1		10%	10%	
4	¿Se da aviso oportuno al departamento de contabilidad de los acuerdos que tomen los accionistas, y que puedan repercutir a las cuentas del patrimonio?	1		10%	10%	
5	¿Son repartidos los dividendos en apego a las disposiciones legales?	1		10%	10%	
6	¿Se conceden préstamos o anticipos sobre las propias acciones?		0	10%	0%	

7	¿Se publican los estados financieros?	1		10%	10%	
8	¿Los estados financieros son aprobados por los accionistas?	1		10%	10%	
9	¿Se reinvierten las utilidades?		0	10%	0%	
10	¿La empresa se apega a las NICC para el pago de dividendos?	1		10%	10%	
Total				100%	70%	

Riesgo de control		
Alto	Medio	Bajo
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		
PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100		
PT: 70%		

Conclusión: En base a las respuestas al cuestionario de control interno realizado para la cuenta de patrimonio, analizamos riesgo de control, en el presente análisis a los controles claves de la cuenta de patrimonio, se encontró que existe un nivel de confianza medio y riesgo medio. Lo mencionado se explica porque todas las actas están actualizadas, las aportaciones de los socios se encuentran documentada jurídicamente y porque se encuentran muy bien definidas las políticas del manejo de patrimonio. La confianza se debe principalmente a que la empresa tiene autorización por parte de los dueños o junta directiva para el pago de dividendos, también, a que para el pago de dividendos se apegan a las NIC.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 19. Cuestionario de control interno Ingresos.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno (Ingresos) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. H-01
Objetivo: Realizar un cuestionario para levantar información sobre los aspectos más importantes sobre el control interno de la cuenta de ingresos.						
Nº	Preguntas	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿Existen controles adecuados sobre las entradas diarias de dinero?		0	10%	0%	
2	¿Se depositan íntegra e inmediatamente las cobranzas?		0	10%	0%	
3	¿Los pedidos son adecuadamente controlados en cuanto a precio y cantidad?		0	10%	0%	
4	¿Todas las ventas se registran en los libros?		0	10%	0%	No siempre.
5	¿La empresa cuenta con un manual de políticas para ventas?		0	10%	0%	
6	¿Al personal de ventas se realiza capacitaciones?	1		10%	10%	
7	¿Se encuentran segregada las funciones de ventas dentro de la misma área?	1		10%	10%	

8	¿Las decisiones tomadas por otras áreas afectan al área de ventas?	1		10%	10%	.
9	¿La entidad dispone de políticas para conceder descuentos?		0	10%	0%	A veces
10	¿Se registran correctamente las ventas con IVA y las ventas sin IVA?	1		10%	10%	
Total				100%	40%	

Riesgo de control		
Alto	Medio	Bajo
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)
Bajo	Medio	Alto
Nivel de confianza		
PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100		
PT: 40%		

Conclusión: En base a las respuestas del cuestionario de control interno realizado para la cuenta de patrimonio, identificamos un riesgo de control, en el presente análisis a los controles claves de la cuenta de ingresos, se encontró que existe un nivel de confianza bajo y riesgo alto. Este nivel alto en riesgo se debe a que hay un bajo control en el monitoreo de los ingresos, a que no se depositan íntegra o de manera inmediata las cobranzas, y a que la empresa no cuenta con un manual de políticas de ventas. También se debe a que hay un bajo control en el monitoreo de los ingresos.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 20. Cuestionario de control interno Gastos.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Cuestionario de control interno (Gastos) Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.						P/T. I-01
Objetivo: Realizar un cuestionario para levantar información sobre los aspectos más importantes sobre el control interno de la cuenta de gastos.						
Nº	Preguntas	Sí	No	Ponderación	Calificación ponderación	Observaciones
1	¿Existen controles adecuados sobre las salidas diarias de dinero?	1	0	10%	10%	
2	¿Se encuentra registrados correctamente los gastos operacionales?		0	10%	0%	
3	¿La empresa dispone de un análisis completo de cada subcuenta de gasto?		0	10%	0%	
4	¿Todos los gastos se registran en los libros?	1		10%	10%	
5	¿La empresa cuenta con un manual de políticas de gastos?		0	10%	0%	
6	¿Se realiza una provisión para beneficios sociales cada mes?		0	10%	0%	
7	¿Los gastos pequeños como gastos de fletes, se encuentran respaldados con una documentación?	1	0	10%	10%	
8	¿Se lleva un registro de cheque girados a terceros?		0	10%	0%	

9	¿Se aplican correctamente los procedimientos de gastos de acuerdo a las políticas empresariales?		0	10%	0%																						
10	¿Los gastos en caja chica son cubiertos enseguida?	1		10%	10%																						
Total				100%	40%																						
<table><tr><th colspan="3">Riesgo de control</th></tr><tr><td>Alto</td><td>Medio</td><td>Bajo</td></tr><tr><td>(15% - 50%)</td><td>(51% - 75%)</td><td>(76% - 100%)</td></tr><tr><td>Bajo</td><td>Medio</td><td>Alto</td></tr><tr><td colspan="3">Nivel de confianza</td></tr><tr><td colspan="3">PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100</td></tr><tr><td colspan="3">PT: 40%</td></tr></table>							Riesgo de control			Alto	Medio	Bajo	(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)	Bajo	Medio	Alto	Nivel de confianza			PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100			PT: 40%		
Riesgo de control																											
Alto	Medio	Bajo																									
(15% - 50%)	(51% - 75%)	(76% - 100%)																									
Bajo	Medio	Alto																									
Nivel de confianza																											
PT: NC= (Calificación/Ponderación)*100																											
PT: 40%																											
Conclusión: Con base en las respuestas al cuestionario de control interno realizado para la cuenta de patrimonio, obtuvimos un riesgo de control, en el presente análisis a los controles claves de la cuenta de ingresos, se encontró que existe un nivel de confianza bajo y riesgo alto. Este nivel alto en riesgo se debe principalmente a la falta de un manual de políticas de gastos, y que la empresa no dispone de un análisis completo de cada subcuenta de gasto. Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018																											

Determinación del riesgo inherente

La metodología empleada para determinar este riesgo, consistió en aplicar preguntas de controles claves de cada cuenta analizada en el control interno, y tomando en consideración los niveles de riesgo para auditoría expuestos al comienzo del control interno, se ha dado la calificación de acuerdo al giro propio del negocio de manera sistemática. Con base en estos niveles, se intenta medir el grado en el que los grupos contables son susceptibles de error y, con ello, elaborar programas de auditoría acorde a los riesgos adoptados.

Tabla 21. Determinación del riesgo inherente.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Determinación del Riesgo Inherente Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016.				P/T.R-I-01
Cuentas	Calificación	Calificación según cuestionario	Factor de ponderación	Calificación final
Efectivo y equivalente de efectivo	77,77	20	0,18	13,99%
Activos financieros	99,99	20	0,18	17,99%
Inventarios	88,88	10	0,09	7,99%
Servicios y otros pagos anticipados	66,66	10	0,09	5,99%
Propiedad, planta y equipo	44,44	10	0,09	3,99%
Cuentas y documentos por pagar	77,77	10	0,09	6,99%
Patrimonio	33,33	10	0,09	2,99%
Ingresos	99,99	10	0,09	8,99%
Gastos	99,99	10	0,09	8,99%
TOTAL		110	1,00	77,91%
En base al cuestionario realizado a las cuentas principales de los estados financieros, identificamos la posibilidad de que un 77,91% contengan errores. Firma de responsabilidad _____ Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 _____ Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018				

Conclusión de análisis de Control Interno y de Niveles de Riesgo

Tabla 22. Conclusiones de los análisis de control interno.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas Conclusiones de los análisis de control interno Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016	P/T.Conclusión-02
Respecto al control interno queda claro que las cuentas presentaron un menor nivel de confianza y un alto nivel de Riesgo, por lo tanto, se debería poner mayor atención y prioridad a la hora de ejecutar la auditoría. Los resultados fueron las siguientes: • <u>Activos financieros:</u> La cuenta presenta una falta de control principalmente en el monto de límites de créditos a clientes, políticas de recuperación de cartera y la falta de garantías para dar crédito. Esto a su vez genera cuentas incobrables que posteriormente no se recuperarán. • <u>Inventarios:</u> La entidad al ser una compañía dedicada a la venta al por mayor de artículos de ferretería debe obtener una cantidad suficiente de existencias y un control del movimiento del stock, para lo cual amerita necesariamente de políticas contables, procedimientos de manejo de bodega y compra de mercadería. A su vez esto conlleva a un riesgo que por el giro normal del negocio habrá mercadería de poca rotación, la falta de inspección física de los inventarios hace que el inventario aumente desproporcionadamente, al igual la entidad debe mantenerse a las actuales demandas del cliente • <u>Servicios y otros pagos anticipados:</u> Esta es otra cuenta que presentó falencia, debido a que no se registran adecuadamente los pagos anticipados en los mayores. • <u>Propiedad, planta y equipo:</u> Se presenta una falta de control principalmente por que los activos no se encuentran correctamente asegurados ante algún siniestro. Y a su vez no posee un código el cual permita el adecuado registro y la fácil identificación de los equipos que mantenga la empresa. • <u>Cuentas y documentos por pagar:</u> En esta cuenta se presentó una falencia en la aprobación de facturas no contabilizadas de manera inmediata, otra falta de control fue que las normas y procedimientos no contemplan la asignación de responsabilidades para imputación de comprobantes. • <u>Ingresos:</u> Se observó en esta cuenta que la empresa no posee controles adecuados sobre las entradas diarias de dinero, a su vez podemos decir que no se realizan inmediatamente los depósitos de las cobranzas, también no existe un control en cuanto a las ventas ya no todas son registradas.	

- **Gastos:** En esta cuenta observamos que no cuenta con un manual de políticas de gastos por el cual no todos los gastos son registrados correctamente. Además presentó que no todos los gastos seleccionados se relacionan con el periodo examinado

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Análisis de materialidad

Debido a que es imposible revisar todas y cada una de las operaciones que realiza la empresa y que son objetos de auditoría, será necesario realizar un análisis de la materialidad, con el fin de optimizar los recursos y obtener seguridad razonable en los estados financieros. Por ello, en la materialidad se determinarán las cuentas del Balance General y del Estado de Pérdidas y Ganancias, que tengan un porcentaje significativo mayor o igual al 4% del total de ventas que la compañía registró en el año 2016.

Tabla 23. *Determinación de materialidad.*

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas DETERMINACIÓN DE MATERIALIDAD Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016	P/T.Materialidad-01						
1. Objetivo: Obtener un porcentaje de la materialidad: con el fin de optimizar los recursos y obtener seguridad razonable en los estados financieros. Por lo cual, en la materialidad se determinarán las cuentas del Balance General y del Estado de Pérdidas y Ganancias, que tengan un porcentaje significativo mayor o igual al 4% del total de ventas que la compañía registró en el año 2016. 2. Fuentes de materialidad: Se adjunta al análisis de la materialidad, Estado de la Situación Financiera y Estado de Resultados del año 2016 de la empresa auditada. 3. Desarrollo: La importancia relativa será determinada en base de las ventas totales del año 2016. <table> <tr> <td>Ventas totales del año 2016.</td><td>\$1.493.149,39√</td></tr> <tr> <td>Error mínimo considerado.</td><td>4%</td></tr> <tr> <td>Importancia Relativa.</td><td>\$59.725,98√</td></tr> </table>		Ventas totales del año 2016.	\$1.493.149,39√	Error mínimo considerado.	4%	Importancia Relativa.	\$59.725,98√
Ventas totales del año 2016.	\$1.493.149,39√						
Error mínimo considerado.	4%						
Importancia Relativa.	\$59.725,98√						

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
"BARROS FIGUEROA S.A."				
PERÍODO 2016				
USD				
CÓDIGO	NOMBRE	2016	% con respecto a las ventas	Ctas. por analizar
	VENTAS			\$ 1.493.149,39
1	ACTIVO			
1.1	ACTIVO CORRIENTE			
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	\$ 3.500,00	0%	✓
1.1.02	ACTIVOS FINANCIEROS	\$ 119.028,60	8%	✓ Por analizar
1.1.03	INVENTARIOS	\$ 172.308,00	12%	✓ Por analizar
1.1.04	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	\$ 269.736,35	18%	✓ Por analizar
	Total de activos corrientes	\$ 564.572,95		
1.2	ACTIVOS NO CORRIENTES			
1.2.01	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	\$ 61.393,27	4%	✓ Por analizar
1.2.04	ACTIVO INTANGIBLE	\$ 2.689,37	0%	✓
	Total de activo no corriente	\$ 64.082,64		
	TOTAL ACTIVOS	\$ 628.655,59		
2.1	PASIVO CORRIENTE			
2.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 269.555,55	18%	✓ Por analizar
2.1.07	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	\$ 7.174,73	0%	✓
2.1.12	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR RIESGO	\$ 26.956,34	2%	✓
2.2	PASIVO NO CORRIENTE			
2.2.03	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 0,00		
2.2.04	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONES	\$ 220.000,00	15%	✓ Por analizar
	Total de pasivo no corriente	\$ 220.000,00		
	TOTAL PASIVOS	\$ 572.490,97		
3	PATRIMONIO NETO			
3.1	PATRIMONIO NETO	\$ 800,00	0%	✓
3.5	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ 31.005,41	2%	✓
3.6	RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 15.606,38	1%	✓
3.7	RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 8.752,26	1%	✓
	Total de patrimonio	\$ 56.164,05		
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	\$ 628.655,59	Σ ✓ © \$	

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL				
“BARROS FIGUEROA S.A.”				
DEL 01/ENERO AL 31/DICIEMBRE DE 2016				
USD				
CÓDIGO	NOMBRE	2016	% con respecto a las ventas	Ctas. por analizar
4	INGRESOS	\$ 1.493.149,39		✓
4.1.	RESULTADOS	\$ 1.493.149,39		✓
4.1.01.	INGRESOS OPERACIONALES	\$ 1.493.149,39		✓
4.1.01.01.	VENTAS	\$ 1.493.149,39		✓
4.1.01.01.01	Ventas tarifa 12%	\$ 1.379.069,82	92%	✓ Por analizar
4.1.01.01.02	Ventas tarifa 0%	\$ 123.053,95	8%	✓ Por analizar
4.1.01.01.03	Otros ingresos	\$ 0,00	0%	✓
4.1.01.01.11	(-) Devoluciones en Ventas 0%	(\$ 2.097,17)	0%	✓
4.1.01.01.13	(-) Devoluciones en Ventas 12%	(\$ 6.877,21)	0%	✓
5.1.01.	COSTO DE VENTAS			✓
5.1.01.01.	Costo de Venta	\$ 1.273.256,25		✓
5.1.01.01.01	Inventario Inicial	\$ 161.669,00	11%	✓ Por analizar
5.1.01.01.02	Compras tarifa 12%	\$ 1.204.908,47	81%	✓ Por analizar
5.1.01.01.03	Compras tarifa 0%	\$ 65.145,10	4%	✓ Por analizar
5.1.01.01.04	Transporte en Compras	\$ 28.161,91	2%	✓
5.1.01.01.05	Otros Egresos	\$ 3.422,11	0%	✓
5.1.01.01.07	(-) Dev y Desc. Taria 12%	(\$ 17.438,00)	-1%	✓
5.1.01.01.08	(-) Dev y Desc. Taria 0%	(\$ 304,34)	0%	✓
5.1.01.01.09	(-) Inv. Final	(\$ 172.308,00)	-12%	✓
5.2.	GASTOS DE OPERACIÓN	\$ 206.691,28		✓
5.2.01.	GASTOS OPERATIVOS COMERCIALES	\$ 206.691,28		✓
5.2.01.01.	GASTOS DE VENTAS	\$ 102.746,11		✓
5.2.01.01.01	Sueldo y Salarios Afiliados	\$ 50.379,23	3%	✓
5.2.01.01.02	Bonificación Sueldos	\$ 4.290,36	0%	✓
5.2.01.01.03	Aporte Seguridad Social	\$ 10.731,88	1%	✓
5.2.01.01.04	XIII Sueldo proporcional	\$ 4.140,75	0%	✓
5.2.01.01.05	XIV Sueldo proporcional	\$ 3.449,74	0%	✓
5.2.01.01.06	Vacaciones proporcional	\$ 2.070,41	0%	✓
5.2.01.01.07	Fondos de Reserva	\$ 1.740,13	0%	✓
5.2.01.01.08	Sueldo y Salarios Ocasionales	\$ 7.234,55	0%	✓
5.2.01.01.09	Comisiones	\$ 3,67	0%	✓
5.2.01.01.10	Gastos de Transporte	\$ 993,31	0%	✓
5.2.01.01.11	Gastos de Viaje – Viát.- Movilización	\$ 4.591,79	0%	✓
5.2.01.01.12	Publicidad	\$ 1.453,50	0%	✓
5.2.01.01.14	Rep. y Mante. de Vehículo	\$ 235,81	0%	✓
5.2.01.01.15	Combustible	\$ 92,64	0%	✓
5.2.01.01.17	Rep. y Mant. de Equipos	\$ 515,60	0%	✓
5.2.01.01.18	Material de Empaque y Embalaje	\$ 3.135,09	0%	✓
5.2.01.01.19	Repuestos y Accesorios	\$ 766,41	0%	✓
5.2.01.01.21	Misceláneos	\$ 1.512,66	0%	✓
5.2.01.01.25	Gastos de Depreciación	\$ 5.408,58	0%	✓

5.2.01.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 100.262,54		✓
5.2.01.02.01	Sueldo y Salarios Afiliados	\$ 9.353,64	1%	✓
5.2.01.02.02	Bonificación Sueldos	\$ 246,36	0%	✓
5.2.01.02.03	Aporte Seguridad Social	\$ 2.020,44	0%	✓
5.2.01.02.04	XIII Sueldo proporcional	\$ 779,52	0%	✓
5.2.01.02.05	XIV Sueldo proporcional	\$ 719,01	0%	✓
5.2.01.02.06	Vacaciones proporcional	\$ 389,76	0%	✓
5.2.01.02.07	Fondos de Reserva	\$ 412,64	0%	✓
5.2.01.02.08	Sueldo y Salarios Ocasionales	\$ 24.139,79	2%	✓
5.2.01.02.10	Energía Eléctrica	\$ 4.089,12	0%	✓
5.2.01.02.11	Comunicaciones	\$ 1.154,47	0%	✓
5.2.01.02.13	Arriendo	\$ 10.656,00	1%	✓
5.2.01.02.14	Suministros de Oficina	\$ 7.807,33	1%	✓
5.2.01.02.15	Atenciones Sociales	\$ 812,65	0%	✓
5.2.01.02.16	Contribuciones Sociales	\$ 870,62	0%	✓
5.2.01.02.17	Telefonía Celular	\$ 1.110,90	0%	✓
5.2.01.02.18	Útiles de Aseo y Limpieza	\$ 446,34	0%	✓
5.2.01.02.19	Rep. y Manten. de Local	\$ 12.453,72	1%	✓
5.2.01.02.20	Seguros	\$ 554,36	0%	✓
5.2.01.02.21	Impuestos	\$ 230,87	0%	✓
5.2.01.02.22	Rep. y Mantenimiento Sistema	\$ 1.681,93	0%	✓
5.2.01.02.23	Gastos Bancarios	\$ 1.160,13	0%	✓
5.2.01.02.24	Gastos de Matrícula y Otros	\$ 1.080,29	0%	✓
5.2.01.02.26	Misceláneos	\$ 735,20	0%	✓
5.2.01.02.27	Gastos Varios	\$ 11.401,96	1%	✓
5.2.01.02.30	Gastos x Amortizaciones	\$ 843,33	0%	✓
5.2.01.02.31	Gastos x Depreciación	\$ 5.112,16	0%	✓
5.2.01.03.	GASTOS FINANCIEROS	\$ 3.682,63		✓
5.2.01.03.01	Comisiones	\$ 1.095,16	0%	✓
5.2.01.03.02	Intereses	\$ 1.904,68	0%	✓
5.2.01.03.03	Retención Comisión Tarjeta de Credi	\$ 682,79	0%	✓
RESULTADO	TOTAL INGRESOS - GASTOS	\$ 13.201,86	Σ ✓ ©	✓

Conclusiones: En este papel de trabajo se determinó que las principales cuentas que tienen la importancia relativa en base al porcentaje de materialidad establecido del 4 % del Total de las ventas del año 2016 (\$1.493.149,39), dando como el resultado 6 cuentas a ser analizadas del Estado de Situación Financiera y 2 Cuentas del Estado de Resultados (Ventas con 2 subcuentas y Costo de Ventas con 3 subcuentas). Sin embargo, cabe mencionar que al momento de nuestra revisión se verificará otras cuentas que si bien no presentan una materialidad como la que se estableció, son cuentas que ameritan de una verificación bajo el concepto de escepticismo profesional de acuerdo a las normas NIAS.

Fuente: Empresa Barros Figueroa S.A.

Marcas de auditoría:

✓ Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

Σ Suma conforme

© Conciliado

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Memorando de planificación preliminar

Tabla 24. Memorando de planificación preliminar.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal - Guayas Memorando de la planificación preliminar Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016	P/T. M-01
Objetivo del papel de trabajo. Obtener información necesaria de la empresa correspondiente a antecedentes, objetivos, políticas contables, etc., que posteriormente serán utilizadas en la planificación específica.	
1. Resumen Se aplicará una Auditoría Financiera a la Ferretería Barros Figueroa S.A con el propósito de corroborar, tanto la información de los estados financieros del ejercicio fiscal del año 2016 como del cumplimiento legal de la normativa vigente. El objetivo en el que se centra nuestro estudio es llevar un proceso de revisión de los balances para emitir un criterio independiente permitiendo así clarificar la información contable, analizando cada una de las cuentas más relevantes dentro de los mismos, para garantizar que la información proporcionada no contenga errores significativos, evitando de esta manera errores en la toma de decisiones. 2. Motivo de la auditoría La Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Ferretería Barros FIGUEROA S.A. al 31 de diciembre de 2016, nos ayudará a determinar la razonabilidad de los estados financieros y a su vez a verificar que cumplan con los aspectos legales vigentes en el período actual. 3. Objetivo de la Auditoría ○ Objetivo General Realizar un examen a los estados financieros de la Ferretería Barros Figueroa S.A., al 31 de Diciembre de 2016, con el fin de comprobar si se presentan razonablemente los saldos de la entidad y cumplen con el marco de información financiera. ○ Objetivos Específicos ✓ Conocer la estructura administrativa de la Ferretería Barros Figueroa.	

- ✓ Estudiar el marco conceptual (teórico-bibliográfico) para posteriormente aplicarlos en la investigación a realizar.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los saldos del año 2016, mediante la aplicación de cada una de los procesos de la auditoría financiera.

4. Alcance de la Auditoría

Dar un informe confiable, veraz e integral a sus propietarios que le permita tomar decisiones, mejoras y reducir las no conformidades.

5. Conocimiento de la Entidad

Ferretería Barros Figueroa inicia sus actividades económicas y comerciales en la ciudad de Naranjal, el 18 de junio de 1985, en la Av. Panamericana bajo el nombre comercial de Veterinaria Naranjal y con representación tributaria del Dr. Ángel Barros Tapia.

La empresa nació enfocada en la comercialización de productos veterinarios, principalmente; luego, y gracias a la demanda de los clientes de agroquímicos, fertilizantes, balanceados y artículos de ferretería se fue diversificando el giro del negocio con un capital de \$800 dólares. Para entonces en el año 2004 se crea la empresa Barros Figueroa S.A dando paso a un nuevo comercial para incursionar en la comercialización de materiales de construcción y artículos de ferretería.

Inicia sus actividades en un local propio, solo con el apoyo de su esposa y tres hijos, la misma que se encuentra ubicada en la Av. Pastaza 306 Esq. Guayaquil y 15 de Octubre. Esta empresa ofrece productos de primera calidad y con excelentes precios accesibles y competitivos, ya que gracias a la constancia y buena atención al cliente por parte del Dr. Barros y su esposa Fanny Figueroa la cual es su representante actual en BARFIGUER S.A., la empresa se fue ganando una espacio en el mercado de venta de materiales de construcción en el cual se ha ido expandiendo a través de la distribución de las Importadoras como: Promesa, Gerardo Ortiz, Imporparis, Cemento Chimborazo, Adelca etc.

Actualmente cuenta con 15 empleados los cuales se esmeran para que la empresa continúe creciendo y siga dando la oportunidad a más personas de poder laborar dentro de la Ferretería.

6. Desarrollo.

Anexo 1 ✓

Razón social: Empresa BARROS FIGUEROA S.A.

RUC: 0992390689001

Anexo 4 ✓

Actividad económica principal: VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA: martillos, sierras, destornilladores y pequeñas herramientas en general, equipo y materiales de prefabricados para armado casero (equipo de bricolaje); alambres y cables eléctricos, cerraduras, montajes y adornos, extintores, segadoras de césped de cualquier tipo, etcétera en establecimientos especializados.

Fecha de constitución: 15/12/2004,

Fecha de inicio de actividades: 22/02/2005

Categoría: PYMES

Expediente: 118197

Objeto social: Comercio al por mayor, excepto el de vehículos automotores y motocicletas.

CCIU: G4752.01

Capital suscrito: 800,00

Anexo 2 ✓

Representante legal (Gerente): Barros Tapia Ángel Rosendo.

Contadora: Ing. Shirley Tizón

Socios:

Identificación	Nombre	Nacionalidad	Capital
1705042115	Barros Tapia Ángel Rosendo.	Ecuador	700
0702134404	Figueroa Sagbay Graciela Fanny	Ecuador	100

Ventas anuales: 1'372.192,61 (2016)

Principales políticas contables:

Anexo 3 ✓

- Bases de presentación de los estados financieros
- Efectivo y equivalente de efectivo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Inventarios
- Activos fijos
- Deterioro del valor de los activos
- Participación de los Trabajadores en las Utilidades
- Provisión de impuesto sobre la renta
- Acreedores comerciales
- Jubilación Patronal

Principales proveedores.

Al ser una de las empresas de venta de materiales de construcción más grandes dentro del Cantón Naranjal, esta empresa cuenta con un promedio de 1.123 proveedores que le abastecen de productos y herramientas. Entre los principales y más grandes proveedores se tiene a:

- ✓ ADHEPLAST S.A.
- ✓ GERARDO ORTIZ S.A
- ✓ FERREMUNDO S.A
- ✓ IMPORPARIS S.A
- ✓ INDELTRO S.A
- ✓ NOVACERO S.A
- ✓ PLASTICOS RIVAL CIA LTDA.

- ✓ EDESA S.A
- ✓ BANARIEGO CIA LTDA.
- ✓ PROCEPLAS S.A
- ✓ PROMESA

Información comparable con la industria

El sector de la construcción es uno de los más dinámicos de la economía ecuatoriana; para el 2016 el aporte de este sector al PIB fue de 10,36% BCE (2016). De acuerdo a un informe publicado por la revista Ekos (2014), de un total de 59 empresas encuestadas, las empresas pequeñas tenían en promedio ingresos por USD 422.043, las medianas por USD 2'182.411, y las grandes empresas por USD 17'188.918. En base a esta información se podría considerar que la empresa Barros Figueroa, se encuentra compitiendo dentro de las medianas empresas, ya que para el 2016 obtuvo ingresos por USD 1'493.149,36.

Período de la última auditoría realizada

La Empresa BARFIGUER S.A no tiene registros de auditorías anteriores.

Estados Financieros

Anexo 5 ✓

Organización del archivo contable

Actualmente los documentos de las transacciones financieras son archivados en la oficina de contabilidad, en cuanto a las copias de las facturas realizadas se encuentra en la bodega de Veterinaria, mientras que los documentos de años anteriores se encuentran en la Bodega Pechichal, el cual tiene acceso restringido.

Sistema Contable

Barfiguer S.A se maneja con un sistema contable Winfenix el cual tiene acceso el personal de la empresa según sus actividades a las que realizan. Anexo 6 ✓

7. Identificación de Cuentas significativas

CUADRO DE RESUMEN

RIESGO CUENTAS	MATERIALIDAD MAYOR O IGUAL AL 4%	CONTROL INTERNO		RIESGO INHERENTE
		SI	NO	
Efectivo y Equivalente de Efectivo	-	65%	35%	13.99%
Activos Financieros	8%	25%	75%	17.99%
Inventarios	12%	60%	40%	7.99%
Servicios y otros pagos anticipados	18%	50%	50%	5.99%
Propiedad, planta y equipo	4%	50%	50%	3.99%
Ctas. y Doc. por pagar	18%	20%	80%	6.99%
Ctas. por pagar diversas relacionadas	15%	-	-	-

Patrimonio	-	70%	30%	2.99%
Ingresos	-	40%	60%	8.99%
Ventas	92%			
• 12%	8%	-	-	
• 0%				
Costo de Venta	11%			
• Inv. Inicial	81%	-	-	
• Compras 12%	4%			
• Compras 0%				
Gastos		40%	40%	8.99%

8. Informes que se presentarán.

En base a aplicación de materialidad de los estados financieros, a los cuestionarios de control interno se consideró los siguientes informes:

- Informe de evaluación al control interno **Anexo 7** ✓

9. Conclusión:

La empresa a simple vista pareciera que funciona normalmente, en principio debido a que tiene ingresos por ventas muy altos. Pero será necesario realizar un análisis más detallado, especialmente en los estados económicos.

Las políticas contables que la empresa emplea son de las más comunes que se aplican en diversas entidades, sin embargo, es necesario verificar que estas se empleen correctamente.

Fuente:

Superintendencias de compañías

Banco Central del Ecuador.

Servicios de Rentas Internas

Empresa Barros Figueroa S.A.

Marcas de auditoría:

✓ Cotejado comprobado

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

3.2.2. Planificación específica

Esta segunda fase de la planificación de la auditoría financiera, se fundamentará en la información obtenida en la planificación preliminar, la cual servirá como soporte para realizar la ejecución del trabajo.

Como se indicó en el Estado de Situación Financiera y en el Estado del Resultado Integral de la empresa, con base en los cuestionarios aplicados para el control interno y de acuerdo a la determinación de la materialidad, se identificaron los siguientes riesgos de auditoría:

- Efectivo y equivalente de efectivo.
- Activos financieros.
- Inventarios.
- Servicios y otros pagos anticipados.
- Propiedad, planta y equipo.
- Cuentas y documentos por pagar.
- Cuentas por pagar diversas relacionadas.
- Patrimonio.
- Ingresos - Ventas (12% y 0%).
- Costo de Ventas (inventario inicial, compras tarifa 12% y 0%).
- Gastos.

Por ende, en la planificación de auditoría específica, se elaborará el programa de auditoría a cada una de las cuentas mencionadas anteriormente.

Programas de auditoría

Tabla 25. Programa de trabajo: Saldos de apertura.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO SALDOS DE APERTURA				Pr.Tr.SA-01
Descripción de la cuenta: Según la NIA 510, Saldos de apertura, literal 6 nos indica que el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si los saldos de apertura contienen incorrecciones que afecten de forma material a los estados financieros del periodo actual mediante: (a) la determinación de si los saldos de cierre del periodo anterior han sido correctamente traspasados al periodo actual o, cuando proceda, si han sido re expresados. (b) la determinación de si los saldos de apertura reflejan la aplicación de políticas contables adecuadas. (c) la realización de uno o más de los siguientes procedimientos: - la revisión de los papeles de trabajo del auditor predecesor para obtener evidencia en relación con los saldos de apertura, si los estados financieros del ejercicio anterior hubieran sido auditados; - la evaluación relativa a si los procedimientos de auditoría aplicados en el periodo actual proporcionan evidencia relevante en relación con los saldos de apertura; - la aplicación de procedimientos de auditoría específicos para obtener evidencia en relación con los saldos de apertura. Objetivos: Determinar: - Los saldos finales de los periodos se encuentren debidamente traspasados a los periodos que les corresponden. - Los saldos de apertura no contienen errores.				
Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por	

Verificar que los saldos de apertura del periodo 2016, se encuentren debidamente conciliados con el Estado de Situación Financiero del año 2015.	Pr.Tr.SA-01-01	27/12/2017	Karen Castro
Verificar que los saldos de apertura del periodo 2017, se encuentren debidamente conciliados con el Estado de Situación Financiero del año 2016.	Pr.Tr.SA-01-02	27/12/2017	Karen Castro
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 26. Programa de trabajo: efectivo y equivalente de efectivo.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFFECTIVO				Pr.Tr.A-01
Descripción de la cuenta: La NIIF para Pymes Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo párrafo 7.2 define a que los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros Objetivos: Determinar: • Que los distintos procesos se encuentren debidamente documentados y aprobados por las partes respectivas • La existencia de arqueos de caja periódicos • Que los saldos se presenten sin errores a través de conciliaciones bancarias por muestreo y arqueos de caja sorpresivos.				
Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por	
Determinar si los movimientos del mayor del grupo contable efectivo y equivalente de efectivo concilian con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016.	Pr.Tr.A-01-01	27/12/2017	Karen Castro	
Verificar la existencia de arqueos de caja periódicos y conciliaciones bancarias mensuales, tomando como muestra meses al azar.	Pr.Tr.A-01-02	27/12/2017	Karen Castro	
Realizar la verificación de la documentación de los registros de débito y crédito de las cuentas caja general y caja chica, tomando como muestra un mes al azar.	Pr.Tr.A-01-03	27/12/2017	Karen Castro	

Realizar una cédula de Arqueos de caja sorprendidos y verificar que los montos recaudados se depositen de manera inmediata.	Pr.Tr.A-01-04	27/12/2017	Karen Castro
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 27. Programa de trabajo: activos financieros.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (ACTIVOS FINANCIEROS)		Pr.Tr.B-01
Descripción de la cuenta: El párrafo 11.10 de la sección 11, de las NIIF para PYMES reconoce al efectivo y a los instrumentos financieros (préstamos bancarios), como activos financieros, cuya medición se da por el precio de la transacción. El literal c, párrafo 11.5, la cuenta clientes forma parte del grupo de Activos Financieros y surgen de un contrato que se efectúa entre las dos partes, en este caso, el comprador o cliente, y el vendedor, siempre y cuando exista como respaldo una factura comercial. Objetivos: Determinar: • Verificar que los activos financieros se encuentren contabilizados conforme lo establece la Niif para Pymes sección 11. • Verificar la razonabilidad de las cuentas por cobrar. • Verificar que los créditos concedidos tengan las autorizaciones y aprobaciones respectivas.		

• Evaluar la eficacia de los procesos de recuperación de cartera implementas. • Verificar el deterioro en las partidas por cobrar y el tratamiento contable para el registro adecuado de las pérdidas por deterioro.			
Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
Determinar si los movimientos del mayor del grupo contable concilian con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016.	Pr.Tr.B-01-01	02/01/2018	Karen Castro
Determinar las operaciones de crédito concedidas mensualmente y tomando como base un mes verificar que se encuentren debidamente documentados.	Pr.Tr.B-01-02	04/01/2018	Karen Castro
Determinar la madurez de la cartera a través de un reporte de clientes por vencimientos, verificar que el reporte se encuentre debidamente conciliado con el saldo del Estado de Situación Financiera y la existencia de saldos que no se presenten de manera razonable.	Pr.Tr.B-01-03	04/01/2018	Karen Castro
Realizar confirmaciones de saldos en base a una muestra de clientes.	Pr.Tr.B-01-04	04/01/2018	Karen Castro
Verificar que los saldos de cartera presenta razonablemente y no se encuentren deteriorados en concordancia con la sección 11.25 de la Niif para Pymes	Pr.Tr.B-01-05	04/01/2018	Karen Castro
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 28. Programa de trabajo: inventarios.

AUDICASTRO CÍA .LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (INVENTARIOS)	Pr.Tr.C-01
Descripción de la cuenta: Las NIIF para PYMES Sección 13 Inventarios establecen los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos: (a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios están valorados al costo standard o al valor neto de realización, el menor, excepto las importaciones en tránsito que se registran al costo. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta. El inventario de materia prima se presenta al costo de compra y el inventario de productos terminados y trabajo en proceso incluye costos de materiales directos, mano de obra y una proporción de costos de fabricación basados en la capacidad operativa de la planta. Medición de los inventarios 13.4 Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta. Objetivos: Determinar: • Verificar la existencia física de los inventarios, • Que se encuentren correctamente valorados en concordancia a la Niif para Pymes Sección 14. • Que no existan inventarios negativos. • Que no existan omisiones de registro de ingreso o salida de mercadería. • Determinar que los inventarios no se encuentren deteriorados.	

Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
Determinar si los movimientos del mayor de la cuenta contable concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016; así como con el saldo del reporte arrojado por el sistema.	Pr.Tr.C-01-01	06/01/2018	Karen Castro
Solicitar un reporte de inventarios y en base a una muestra de un ítem, realizar un recálculo de los costos promedio de un mes al azar y cruzar con los calculados por la empresa.	Pr.Tr.C-01-02	06/01/2018	Karen Castro
Comprobar en base a una muestra selectiva de productos, las facturas de compra del año 2016 y verificar que se hayan realizado las retenciones respectivas.	Pr.Tr.C-01-03	06/01/2018	Karen Castro
A través del reporte de inventarios verificar la existencia de saldos negativos o que no se encuentren costeados.	Pr.Tr.C-01-04	06/01/2018	Karen Castro
Realizar una toma física en base a una muestra, para comprobar la existencia de los inventarios en la compañía.	Pr.Tr.C-01-05	06/01/2018	Karen Castro
Determinación el VNR de los saldos del inventarios con corte al 31 de Diciembre del 2016 y verificar si se encuentran deteriorados.	Pr.Tr.C-01-06	06/01/2018	Karen Castro
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 29. Programa de trabajo: servicios y otros pagos anticipados.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS)				Pr.Tr.D-01
Descripción de la cuenta: Los Gastos Pagados por Anticipado, son gastos que se registran como un activo y que deben ser usados dentro de un corto plazo. Dentro de las NIIF y las NIC no se encuentra una sección que establezca directamente lo que son los gastos pagados por anticipado sin embargo se puede deducir los párrafos que dan referencia de estos. Objetivos: • Que los gastos que se pagaron anticipadamente representen los beneficios o servicios que se recibirá en un plazo menor a 2 años. • Que todas las transacciones de saldos de los gastos diferidos, estén adecuadamente contabilizados en los registros correspondiente. • Que los montos de esta partida, estén debidamente calculados de acuerdo a la naturaleza y los términos de la transacción. • Que los anticipos entregados se encuentren devengados en los periodos que correspondan.				
Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por	
Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016.	Pr.Tr.D-01-01	08/01/2018	Karen Castro	
Cédula al detalle de anticipo de proveedores 2016 y verificar que se encuentre conciliados con los saldos del Estado de Situación Financiera.	Pr.Tr.D-01-02	08/01/2018	Karen Castro	
Cedula al detalle de saldos a devengarse en cada periodo y que se encuentran debidamente registrados,	Pr.Tr.D-01-03	08/01/2018	Karen Castro	

Realizar una cédula de los créditos por retenciones del período y verificar que se encuentren debidamente documentadas y liquidadas.	Pr.Tr.D-01-04	08/01/2018	Karen Castro
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 30. Programa de trabajo: propiedad, planta y equipo.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO)		Pr.Tr.E-01
Descripción de la cuenta: De acuerdo a la Niif para Pymes Sección 17 las Propiedades, Planta y Equipo son activos tangibles que: (a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y (b) se esperan usar durante más de un periodo. Medición en el momento del reconocimiento: 17.9 Una entidad medirá un elemento de propiedades, planta y equipo por su costo en el momento del reconocimiento inicial. Medición posterior al reconocimiento inicial 17.15 Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas. Una entidad		

reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentados y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto, no son objeto de depreciación.

Objetivos:

- Determinar:
- Verificar que los activos se encuentren debidamente registrados en concordancia a la Niif para Pymes sección 17.
- Verificar la existencia de los activos.
- Determinar que se hayan aplicado correctamente los porcentajes máximos de depreciación, así como los gastos de depreciación.
- Verificar con una muestra de facturas de compra, que se cumpla realmente la existencia de propiedad, planta y equipo.
- Verificar si es que los valores de gasto generado por depreciación del periodo examinado y su depreciación acumulada sean razonables.
- Determinar que los valores de los ítems que conforman propiedad, planta y equipos estén a su valor razonable.

Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016.	Pr.Tr.E-01-01	09/01/2018	Karen Castro
Solicitar facturas de compras en base a una muestra de los activos fijos comprados en el año 2016 y verificar que se encuentren debidamente valorados.	Pr.Tr.E-01-02	09/01/2018	Karen Castro
Realizar una cédula al detalle de la cuenta, propiedad, planta y equipo y verificar el gasto de depreciación se encuentre debidamente registrado.	Pr.Tr.E-01-03	09/01/2018	Karen Castro
Determinar la existencia de los activos y su funcionamiento en base a una toma física de una muestra.	Pr.Tr.E-01-04	09/01/2018	Karen Castro

Analizar si los activos fijos ameritan ser revaluados	Pr.Tr.E-01-05	09/01/2018	Empresa
Firma de responsabilidad _____ Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 _____ Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 31. Programa de trabajo: cuentas y documentos por pagar.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR)	Pr.Tr.F-01
Descripción de la cuenta: De acuerdo a las normas NIIF para las PYMES, Sección 11, “Instrumentos Financieros”, estas cuentas forman parte de los pasivos financieros, es decir son obligaciones actuales de la empresa que se dan como resultado de sucesos pasados, son participaciones de terceras personas. Objetivos: Determinar: • Verificar la existencia de las obligaciones y que se encuentren debidamente documentadas. • Verificar que el proveedor corresponda a una empresa legalmente constituida y no una empresa fantasma. • Verificar que los pagos realizados posean las autorizaciones respectivas.	

Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016.	Pr.Tr.F-01-01	12/01/2018	Karen Castro
Revisión en base a una muestra de las facturas emitidas por los proveedores, verificar que los pagos estén debidamente aprobados y la bancarización de los mismos.	Pr.Tr.F-01-02	12/01/2018	Karen Castro
Elaborar las cédulas sumatoria de los proveedores por vencimientos.	Pr.Tr.F-01-03	12/01/2018	Karen Castro
Verificar en base a una muestra de proveedores que no sean empresa fantasmas de acuerdo al listado del SRI	Pr.Tr.F-01-04	12/01/2018	Karen Castro
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 32. Programa de trabajo: cuentas por pagar diversas relacionadas.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (Cuentas por pagar diversas relacionadas)	Pr.Tr.G-01
Descripción de la cuenta: De acuerdo a las NIIF esta partida agrupa las subcuentas que representan obligaciones a favor de empresas relacionadas, que contrae la entidad por operaciones diferentes a las comerciales y a las obligaciones financieras.	

Objetivos: Determinar: 1. Verificar que las obligaciones con los socios estén debidamente documentadas. 2. Verificar si los préstamos generan intereses y que se encuentren debidamente devengados.			
Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016.	Pr.Tr.G-01-01	12/01/2018	Karen Castro
Elaboración de la cédula sumatoria detallando los préstamos recibidos, el destino de los créditos y la existencia de las respectivas tablas de amortización.	Pr.Tr.G-01-02	12/01/2018	Karen Castro
Elaboración de las cédulas al detalle verificando el devengo de intereses en el periodo respectivo.	Pr.Tr.G-01-03	12/01/2018	Karen Castro
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 33. Programa de trabajo: patrimonio.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (PATRIMONIO)			Pr.Tr.H-01
Descripción de la cuenta: La Sección 22 Pasivos y Patrimonio de la Niif para Pymes define que el Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos. Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. El patrimonio incluye las inversiones hechas por los propietarios de la entidad, más los incrementos de esas inversiones, ganados a través de operaciones rentables y conservados para el uso en las operaciones de la entidad, menos las reducciones de las inversiones de los propietarios como resultado de operaciones no rentables y las distribuciones a los propietarios. Objetivos: Determinar: • Que las reservas establecidas se realicen en apego a las normativas legales vigentes • Que los resultados acumulados se encuentra debidamente aprobados			
Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera	Pr.Tr.H-01-01	23/01/2018	Karen Castro
Cedula al detalle de los resultados que conforman los resultados acumulados y que se encuentren debidamente aprobados por la junta.	Pr.Tr.H-01-02	23/01/2018	Karen Castro
Cedula al detalle de las reservas realizadas y verificar el cumplimiento de las mismas	Pr.Tr.H-01-03	23/01/2018	Karen Castro
Firma de responsabilidad			
Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018		Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018	

Tabla 34. Programa de trabajo: ventas.

AUDICASTRO CÍA. LTDA RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (VENTAS)	Pr.Tr.I-01
Descripción de la cuenta: La Sección 23 Ingresos de Actividades Ordinarias se aplicará al contabilizar ingresos de actividades ordinarias procedentes de las siguientes transacciones y sucesos: (a) La venta de bienes (si los produce o no la entidad para su venta o los adquiere para su reventa). (b) La prestación de servicios. (c) Los contratos de construcción en los que la entidad es el contratista. (d) El uso, por parte de terceros, de activos de la entidad que produzcan intereses, regalías o dividendos. Medición de los ingresos de actividades ordinarias 23.3 Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales, descuentos por pronto pago y rebajas por volumen de ventas que sean practicados por la entidad. Objetivos: • Cerciorarse de que los ingresos por ventas que registra la empresa se presenten en el estado de resultados de acuerdo a la Niif para Pymes Sección 23. • Comprobar que todas las ventas se encuentren debidamente facturadas. • Comprobar que se encuentren debidamente archivados los respectivos comprobantes de venta. • Verificar la congruencia de los registros contables con los registros detallados mensualmente.	

Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por
Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera.	Pr.Tr.I-01-01	23/01/2018	Karen Castro
Cedula al detalle de la cuenta ventas mensuales del periodo 2016 y conciliar con los saldos presentados en las declaraciones al SRI.	Pr.Tr.I-01-02	23/01/2018	Karen Castro
Verificar en base al reporte de facturación un análisis de secuencias, verificando la existencia de facturas anuladas o faltantes.	Pr.Tr.I-01-03	23/01/2018	Karen Castro
Verificar en base a una muestra que las ventas se encuentran debidamente facturadas, determinando el cumplimiento de los montos máximos para facturar a consumidores finales.	Pr.Tr.I-01-04	23/01/2018	Karen Castro
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018			

Tabla 35. Programa de trabajo: costo de ventas.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (COSTO DE VENTAS)	Pr.Tr.J-01																
Descripción de la cuenta: De acuerdo a la NIIF los costos de ventas se llaman gastos denominado con la palabra técnica EXPENSES que se refiere al consumo, uso, desembolso y costo. Objetivos: • Verificar que los registros sean los correctos. • Comprobar la razonabilidad de los costos de ventas.																	
<table><tr><th>Procedimientos</th><th>Ref. P/T</th><th>Fecha</th><th>Realizado por</th></tr><tr><td>Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera.</td><td>Pr.Tr.J-01-01</td><td>23/01/2018</td><td>Karen Castro</td></tr><tr><td>Determinación del tipo de valoración establecido por la empresa de los productos vendidos y cálculo en base a una muestra de ítems vendidos de los costos por parte de auditoría.</td><td>Pr.Tr.J-01-02</td><td>23/01/2018</td><td>Karen Castro</td></tr><tr><td>Cédula al detalle de la cuenta costos venta versus ventas totales del año 2016</td><td>Pr.Tr.J-01-03</td><td>23/01/2018</td><td>Karen Castro</td></tr></table>	Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por	Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera.	Pr.Tr.J-01-01	23/01/2018	Karen Castro	Determinación del tipo de valoración establecido por la empresa de los productos vendidos y cálculo en base a una muestra de ítems vendidos de los costos por parte de auditoría.	Pr.Tr.J-01-02	23/01/2018	Karen Castro	Cédula al detalle de la cuenta costos venta versus ventas totales del año 2016	Pr.Tr.J-01-03	23/01/2018	Karen Castro	
Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por														
Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera.	Pr.Tr.J-01-01	23/01/2018	Karen Castro														
Determinación del tipo de valoración establecido por la empresa de los productos vendidos y cálculo en base a una muestra de ítems vendidos de los costos por parte de auditoría.	Pr.Tr.J-01-02	23/01/2018	Karen Castro														
Cédula al detalle de la cuenta costos venta versus ventas totales del año 2016	Pr.Tr.J-01-03	23/01/2018	Karen Castro														
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018																	

Tabla 36. Programa de trabajo: gastos.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas PROGRAMA DE TRABAJO (GASTOS)		Pr.Tr.K-01			
Descripción de la cuenta: De acuerdo a la NIIF para PYMES sección 2.42 Gastos, procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad. Objetivos: • Determinar que los gastos se encuentran debidamente sustentados. • Determinar que los gastos cumplan con la función de mejorar la renta y que los pagos se encuentren debidamente autorizados y bancarizados.					
Procedimientos	Ref. P/T	Fecha	Realizado por		
Determinar si los movimientos del mayor de las cuentas contables concilian con el saldo presentado en el Estado de Situación Financiera	Pr.Tr.K-01-01	23/01/2018	Karen Castro		
Determinar en base a una muestra de gastos que cuenten con los documentos de respaldo respectivos.	Pr.Tr.K-01-02	23/01/2018	Karen Castro		
Determinar que los pagos se encuentren debidamente aprobados y bancarizados	Pr.Tr.K-01-03	23/01/2018	Karen Castro		
Firma de responsabilidad <table> <tr> <td> _____ Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 </td> <td> _____ Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018 </td> </tr> </table>				_____ Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018	_____ Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018
_____ Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018	_____ Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018				

3.3. Ejecución.

3.3.1. Introducción

En esta fase, se ejecutarán los programas de trabajo, desarrollados en la fase de planificación; en cada programa, se enumeran las pruebas sustantivas que permitirán encontrar evidencia suficiente, pertinente y competente, respaldada por papeles de trabajo que servirán para emitir un informe final de las cuentas auditadas.

3.3.2. Cédulas de auditoría

Saldos de apertura

Saldos de apertura de los años 2016 y 2017, donde se verificarán si existen divergencias con los saldos de cierre respectivos 2015 y 2016.

Tabla 37. *Saldos de apertura 2016.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i>SA FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS DE APERTURA 2016 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	Pr.Tr.SA-01-01
--	------------------------------

CÓDIGO	CUENTA	SALDO ASIENTO APERTURA 2016	SALDO E.S.F. AÑO 2015	DIFERENCIA
1.1.01.01.01	Caja Recaudadora	44.841,26	6.911,12	≠ √ \$37.930,14
1.1.02.03.01	Clientes	99.140,37	99.823,54	≠ √ -\$683,17
1.1.02.04.01	Cuentas x Cobrar	914,98	445,98	≠ √ \$469,00
1.1.02.04.16	Ctas. x cobrar Monedas	-469		≠ √ -\$469,00
1.1.02.04.02	Ctas. x Cobrar Salmia	72,71	72,71	√ \$0,00
1.1.02.04.06	Ctas. x Cobrar (Apibi S.A.)	728,32	728,32	√ \$0,00
1.1.02.04.07	Ctas. x Cobrar (Victoria Barros)	485,58	485,58	√ \$0,00
1.1.02.04.08	Ctas. x Cobrar (Comtranbaf)	4.020,00	4.020,00	√ \$0,00
1.1.02.04.10	Documentos x Cobrar Tarjeta Credito	620,9	1.812,89	≠ √ -\$1.191,99
1.1.02.04.11	Ctas. x Cobrar (Vetnar S.A.)	1.309,52	1.243,74	≠ √ \$65,78
1.1.02.04.12	Ctas. x Cobrar (IEBAF)	15.194,28	15.194,28	√ \$0,00
1.1.02.04.15	ctas. x cobrar (Barros Figueroa Ángel)	1.704,57	1.704,57	√ \$0,00
1.1.02.06.01	Prestamos a Empleados	300	300	√ \$0,00
1.1.02.07.02	Cheque Posfechado	21.344,40	20.764,81	≠ √ \$579,59
1.1.03.01.01	Mercaderias	161.720,17	161.669,00	≠ √ \$51,17
1.1.04.01.01	Anticipo en Compras	9.672,62	10.436,92	≠ √ -\$764,30
1.1.04.03.02	Retencion en la Fuente (AIR)	6.282,04	6.226,36	≠ √ \$55,68
1.1.04.03.03	Retenciones del Iva (30-70-100)	3.339,65		≠ √ \$3.339,65
1.1.04.03.04	Anticipo Impuesto a la Renta	9.047,14	9.047,14	√ \$0,00
1.1.04.03.05	Saldo a Favor Impu Renta 2014	4.321,04	4.321,04	√ \$0,00
1.1.04.04.01	Terrenos	105.670,00	105.670,00	√ \$0,00
1.1.04.05.02	Construcciones en Curso	136.857,99	136.857,99	√ \$0,00
1.2.01.01.02	Instalaciones en Edificaciones	46.810,45	46.810,45	√ \$0,00
1.2.01.01.03	Equipos de Oficina Administracion	2.734,99	2.734,99	√ \$0,00
1.2.01.01.04	Equipos de Oficina Dpto. Venta	2.590,01	2.590,01	√ \$0,00
1.2.01.01.05	Muebles y Enseres de Ofic. Administ.	1.526,65	1.526,65	√ \$0,00
1.2.01.01.06	Muebles y Enseres Ofic. Dpto. Vta.	17.112,25	17.112,25	√ \$0,00

1.2.01.01.08	Equipo de Computacion - Dept. Venta	24.795,23	24.795,23	√\$0,00
1.2.01.01.10	Vehiculo Departamento Ventas	32.790,21	32.790,21	√\$0,00
1.2.01.01.11	Herramientas	2.551,50	2.551,50	√\$0,00
1.2.01.01.12	Equipos de Comunicación	58,24	58,24	√\$0,00
1.2.01.01.13	Equipos de Seguridad	6.751,97	6.751,97	√\$0,00
1.2.01.01.14	Equipos Departamento Ventas	112	112	√\$0,00
1.2.01.01.15	Maquinarias y Equipos	24.800,97	24.800,97	√\$0,00
1.2.04.01.04	Software	5.165,96	5.165,96	√\$0,00
1.2.04.01.05	Patentes	2.062,93	2.062,93	√\$0,00
1.2.08.04.03	Valores por Liquidar	628,36		≠ √ \$628,36
1.1.01.01.02	Caja Chica	-465,82		≠ √ -\$465,82
1.1.01.02.01	Banco Cta Cte Pichincha # 31034821-04	-124.535,64	119.653,33	≠ √ -\$4.882,31
1.2.01.02.02	(-) Dep. Acum. Insta. Edif.	-7.387,32	-7.387,32	√\$0,00
1.2.01.02.03	(-) Dep. Acum. Equi. Ofi. Adm.	-1.694,57	-1.694,57	√\$0,00
1.2.01.02.04	(-) Dep. Acum. Equi. Ofic. Dpto. Vta.	-153,84	-153,84	√\$0,00
1.2.01.02.05	(-) Dep. Acum. Mue. y Ens. Ofc. Adm.	-108,75	-108,75	√\$0,00
1.2.01.02.06	(-) Dep. Acum. Mue. y Ens. Dep. Vta.	-8.415,64	-8.415,64	√\$0,00
1.2.01.02.08	(-) Dep. Acum. Equi. Compt. Dpto. Vta.	-24.795,23	-24.795,23	√\$0,00
1.2.01.02.10	(-) Dep. Acum. Vehic. Dpto. Vta.	-32.790,21	-32.790,21	√\$0,00
1.2.01.02.11	(-) Dep. Acum. Herramientas	-1.106,02	-1.106,02	√\$0,00
1.2.01.02.12	(-) Dep. Acum. Equi. de Comunicación	-58,24	-58,24	√\$0,00
1.2.01.02.13	(-) Dep. Acum. Equipos de Seguridad	-2.560,08	-2.560,08	√\$0,00
1.2.01.02.14	(-) Dep. Acum. Equip. Dpto. Vtas.	-47,47	-47,47	√\$0,00
1.2.01.02.15	(-) Dep. Acum. Maq y Equipos	-11.780,26	-11.780,26	√\$0,00
1.2.04.02.04	(-) Amort. Acum. Software	-2.836,69	-2.836,69	√\$0,00
1.2.04.02.05	(-) Amort. Acum. Patentes	-859,5	-859,5	√\$0,00
1.2.08.04.04	Mercaderia (Orden de Compra)	-5.658,00		≠ √ -\$5.658,00
2.1.01.01.02	Ctas. x Pagar (SALMIA)	1.347,50	1.347,50	√\$0,00

2.1.01.01.05	Ctas. x Pagar (Ivan Ochoa)	6.000,00	6.000,00	√\$0,00
2.1.01.01.08	Ctas. x Pagar (Dr. Angel Barros)	26.404,35	26.404,35	√\$0,00
2.1.01.01.10	Ctas. x Pagar (Galo Sadubay)	29.000,00	29.000,00	√\$0,00
2.1.01.01.11	Ctas. x Pagar (Vetnar)	79.450,09	79.450,09	√\$0,00
2.1.01.01.12	Ctas. x pagar (comtranbaf)	5.664,48	5.664,48	√\$0,00
2.1.01.01.13	Ctas. x pagar (iebaf)	500	0	≠ √ \$500,00
2.1.01.01.14	Ctas. x Pagar (Sra. Graciela Figueroa)	196,76	196,76	√\$0,00
2.1.01.01.15	Ctas. x Pagar (Sr. Diego Cárdenas)	10.000,00	10.000,00	√\$0,00
2.1.03.01.01	Proveedores	63.178,95	43.422,53	≠ √ \$19.756,42
2.1.07.01.01	Retención en la Fuente	2.131,76	868,59	≠ √ \$1.263,17
2.1.07.02.01	Retención del IVA 30%	7,26		≠ √ \$7,26
2.1.07.02.02	Retención del IVA 70%	36,39	22,26	≠ √ \$14,13
2.1.07.02.03	Retención del IVA 100%	177,28	96	≠ √ \$81,28
2.1.07.03.01	Impuesto del Iva	15.372,28	3.092,17	≠ √ \$12.280,11
2.1.07.04.01	15% Participación de Trabajadores	0	973,41	≠ √ -\$973,41
2.1.07.05.01	Impuesto a la renta por pagar	0	1.213,53	≠ √ -\$1.213,53
2.1.10.01.01	Anticipo de Clientes	18.135,84		≠ √ \$18.135,84
2.1.12.01.01	Sueldos y Salarios por Pagar	3.362,08	3.362,08	√\$0,00
2.1.12.02.01	Beneficios Sociales por Pagar	28.115,19	18.115,19	≠ √ \$10.000,00
2.1.12.02.04	Deudas al IESS	3.218,19	1.482,06	≠ √ \$1.736,13
2.2.03.01.01	Obligaciones Bancarias	49.293,60	49.293,60	√\$0,00
2.2.04.01.01	Prestamos de socios	103.922,71	201.901,55	≠ √ -\$97.978,84
3.1.01.01.01	Barros Tapia Ángel	400	800	≠ √ -\$400,00
3.1.01.01.02	Figueroa Sagbay Fanny	400		≠ √ \$400,00
3.5.01.02.01	Reserva por Revaluación de Propiedades	25.000,00	25.000,00	√\$0,00
3.5.01.04.01	Otros Superavit por Revaluación	6.005,41	6.005,41	√\$0,00
3.6.01.01.01	Ganancias Acumuladas	83.780,60	14.081,87	≠ √ \$69.698,73
3.6.01.03.01	Resultados Acumulados por Adopción de las NIFF	11.256,26	11.256,26	√\$0,00
3.7.01.01-01	Ganancia Neta del Periodo	0	4.302,51	≠ √ -\$4.302,51

Opinión del auditor

Como parte de mi obligación como auditor, procedí a revisar los asientos de saldos de apertura del periodo 2016 con los saldos de los Estados Financieros del año 2015, por lo que me permito asegurar que los mismos presentan diferencias. Las diferencias se generan por ajustes internos realizados por la empresa que no tiene los documentos de respaldo respectivo.

Marcas de Auditoría

≠ Diferencia

√Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Estado de Situación Financiera

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 38. Saldos de apertura 2017.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i> S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS DE APERTURA 2017 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE Pr.Tr.SA-01-02					
CÓDIGO	CUENTA	SALDO ASIENTO APERTURA 2017	SALDO E.S.F AÑO 2016	DIFERENCIA	
1.1.01.01.01	Caja Recaudadora	8.058,35	3.500,00	\$4.558,35	
1.1.02.03.01	Clientes	84.028,65	78.498,75	\$5.529,90	
1.1.02.04.07	Ctas. x Cobrar (Victoria Barros)	2.707,83	2.707,83	√\$0,00	
1.1.02.04.10	Documentos x Cobrar Tarjeta Credito	3.781,27	3.789,90	-\$8,63	
1.1.02.04.12	Ctas. x Cobrar (IEBAF)	9.194,28	9.194,28	√\$0,00	
1.1.02.04.15	Ctas. x cobrar (Barros Figueroa Ángel)	3.704,57	3.704,57	√\$0,00	
1.1.02.04.16	Ctas. x cobrar Monedas	12.430,00	10.930,00	\$1.500,00	
1.1.02.07.02	Cheque Posfechado	13.708,92	10.203,27	\$3.505,65	
1.1.03.01.01	Mercaderías	150.924,00	172.308,00	-\$21.384,00	
1.1.04.01.01	Anticipo en Compras	22.664,46	11.002,34	\$11.662,12	
1.1.04.02.02	Sueldos y Salarios	1.384,25		\$1.384,25	

1.1.04.03.02	Retención en la Fuente (AIR)	4.501,75	4.381,78	\$119,97
1.1.04.03.03	Retenciones del Iva (30-70-100)	145,25		\$145,25
1.1.04.03.04	Anticipo Impuesto a la Renta	6.808,42	6.735,48	\$72,94
1.1.04.03.05	Saldo a Favor Impu Renta 2014	4.347,76	4.347,76	√\$0,00
1.1.04.04.01	Terrenos	105.670,00	105.670,00	√\$0,00
1.1.04.05.02	Construcciones en Curso	137.598,99	137.598,99	√\$0,00
1.2.01.01.02	Instalaciones en Edificaciones	46.810,45	46.810,45	√\$0,00
1.2.01.01.03	Equipos de Oficina Administración	2.734,99	2.734,99	√\$0,00
1.2.01.01.04	Equipos de Oficina Dpto. Venta	2.767,18	2.767,18	√\$0,00
1.2.01.01.05	Muebles y Enseres de Ofic. Administ.	1.526,65	1.526,65	√\$0,00
1.2.01.01.06	Muebles y Enseres Ofic. Dpto. Vta.	17.112,25	17.112,25	√\$0,00
1.2.01.01.08	Equipo de Computación - Dept. Venta	24.795,23	24.795,23	√\$0,00
1.2.01.01.10	Vehículo Departamento Ventas	32.790,21	32.790,21	√\$0,00
1.2.01.01.11	Herramientas	2.551,50	2.551,50	√\$0,00
1.2.01.01.12	Equipos de Comunicación	58,24	58,24	√\$0,00
1.2.01.01.13	Equipos de Seguridad	6.751,97	6.751,97	√\$0,00
1.2.01.01.14	Equipos Departamento Ventas	112	112	√\$0,00
1.2.01.01.15	Maquinarias y Equipos	24.800,97	24.800,97	√\$0,00
1.2.04.01.04	Software	5.165,96	5.165,96	√\$0,00
1.2.04.01.05	Patentes	2.062,93	2.062,93	√\$0,00
1.2.08.04.02	Valores en Suspense	1.691,04		\$1.691,04
1.2.08.04.03	Valores por Liquidar	628,36		\$628,36
1.1.01.01.02	Caja Chica	-2.033,79		-\$2.033,79
1.1.01.02.01	Banco Cta Cte Pichincha # 31034821-04	-215.774,63	195.476,13	-\$20.298,50
1.2.01.02.02	(-) Dep. Acum. Insta. Edif.	-12.068,34	-12.068,34	√\$0,00
1.2.01.02.03	(-) Dep. Acum. Equi. Ofi. Adm.	-1.973,06	-1.973,06	√\$0,00
1.2.01.02.04	(-) Dep. Acum. Equi. Ofic. Dpto. Vta.	-429,62	0	-\$429,62
1.2.01.02.05	(-) Dep. Acum. Mue. y Ens. Ofc. Adm.	-261,4	-261,4	√\$0,00
1.2.01.02.06	(-) Dep. Acum. Mue. y Ens. Dep. Vta.	-10.126,84	-10.556,46	\$429,62
1.2.01.02.08	(-) Dep. Acum. Equi. Compt. Dpto. Vta.	-24.795,23	-24.795,23	√\$0,00

1.2.01.02.10	(-) Dep. Acum. Vehic. Dpto. Vta.	-32.790,21	-32.790,21	√\$0,00
1.2.01.02.11	(-) Dep. Acum. Herramientas	-1.361,15	-1.361,15	√\$0,00
1.2.01.02.12	(-) Dep. Acum. Equi. de Comunicación	-58,24	-58,24	√\$0,00
1.2.01.02.13	(-) Dep. Acum. Equipos de Seguridad	-3.235,31	-3.235,31	√\$0,00
1.2.01.02.14	(-) Dep. Acum. Equip. Dpto. Vtas.	-58,64	-58,64	√\$0,00
1.2.01.02.15	(-) Dep. Acum. Maq y Equipos	-14.260,33	-14.260,33	√\$0,00
1.2.04.02.04	(-) Amort. Acum. Sotware	-3.439,36	-3.439,36	√\$0,00
1.2.04.02.05	(-) Amort. Acum. Patentes	-1.100,16	-1.100,16	√\$0,00
1.2.08.04.04	Mercadería (Orden de Compra)	-15.267,72		-\$15.267,72
2.1.01.01.08	Ctas. x Pagar (Dr. Angel Barros)	30.454,35	30.454,35	√\$0,00
2.1.01.01.10	Ctas. x Pagar (Galo Sadubay)	19.850,00	17.850,00	\$2.000,00
2.1.01.01.11	Ctas. x Pagar (Vetnar)	1.500,00		\$1.500,00
2.1.01.01.13	Ctas. x pagar (iebaf)	500	500	√\$0,00
2.1.01.01.14	Ctas. x Pagar (Sra. Graciela Figueroa)	5.196,76		\$5.196,76
2.1.03.01.01	Proveedores	60.741,59	74.079,42	-\$13.337,83
2.1.07.01.01	Retención en la Fuente	1.025,37	1.532,78	-\$507,41
2.1.07.02.01	Retención del IVA 30%	42,67		\$42,67
2.1.07.02.02	Retención del IVA 70%	43,26	3,92	\$39,34
2.1.07.02.03	Retención del IVA 100%	880	112	\$768,00
2.1.07.03.01	Impuesto del Iva	9.619,77	1.077,00	\$8.542,77
2.1.10.01.01	Anticipo de Clientes	18.911,65		\$18.911,65
2.1.12.01.01	Sueldos y Salarios por Pagar	19.432,20	15.174,56	\$4.257,64
2.1.12.02.01	Beneficios Sociales por Pagar	5.375,10	4.531,27	\$843,83
2.1.12.02.04	Deudas al IESS	8.288,90	7.250,51	\$1.038,39
2.2.04.01.01	Prestamos de socios	85.757,18	220.000,00	-\$134.242,82
2.1.07.04.01	15% Participación de Trabajadores	0	1.980,28	-\$1.980,28
2.1.07.05.01	Impuesto a la renta por pagar	0	2.468,75	-\$2.468,75
3.1.01.01.01	Barros Tapia Angel	400	800	-\$400,00
3.1.01.01.02	Figueroa Sagbay Fanny	400		\$400,00
3.5.01.02.01	Reserva por Revaluación de Propiedades	25.000,00	25.000,00	√\$0,00

3.5.01.04.01	Otros Superavit por Revaluación	6.005,41	6.005,41	√\$0,00
3.6.01.01.01	Ganancias Acumuladas	89.522,72	4.350,12	\$85.172,60
3.6.01.03.01	Resultados Acumulados por Adopción de las NIFF	11.256,26	11.256,26	√\$0,00
3.7.01.01.01	Ganancia Neta del Periodo	4.781,46	8.752,83	-\$3.971,37

Opinión del auditor

Como parte de mi obligación como auditor, procedí a revisar los asientos de saldos de apertura del periodo 2016 con los saldos de los Estados Financieros del año 2015, por lo que me permito asegurar que los mismos presentan diferencias. Las diferencias se generan por ajustes internos realizados por la empresa que no tiene los documentos de respaldo respectivo.

Marcas de Auditoría

≠ Diferencia

√Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Estado de Situación Financiera

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Efectivo y equivalente de efectivo

En la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo, de acuerdo al análisis de control interno realizado en los puntos anteriores, se encontró que esta cuenta presenta un riesgo medio; además, de acuerdo al análisis horizontal, esta cuenta era una de las que más se decreció en el 2016, con respecto al año 2015. Por tal motivo, en esta partida, se realizarán conciliaciones bancarias, arqueos de caja, con los que la empresa haya tenido un registro de transacción, para determinar si los ingresos se registran de manera inmediata.

Tabla 39. Cédula sumatoria: efectivo y equivalente de efectivo.



AUDICASTRO CÍA. LTDA.

RUC: 0105214357001

EL VALLE – CENTRO

REG. AUDITOR EXTERNO 1504



EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A.

RUC: 0992390689001

Naranjal – Guayas

CÉDULA SUMARIA

SALDO DE EFECTIVO

Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

Pr.Tr.A-01-01

CÓDIGO		CUENTA								
1.1.01		EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO								
Código	Cuenta	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final Mayor Contable	Saldo según ESF al 31-12-2016	Diferencia			
1.1.01.01.01	CAJA RECAUDADORA	44.841,30	738.083,55	756.840,13	26.084,72	0,00	26.084,72	≠	S	*
1.1.01.01.02	CAJA CHICA	(465,82)	24.928,69	30.946,04	(6.483,17)	0,00	(6.483,17)	≠	S	*
1.1.01.01.03	CAJA GENERAL	0,00	263.877,74	260.377,71	3.500,03	3.500,00	0,03	✓	S	*
1.1.01.02.01	BCO. CTA. CTE PICHINCHA #31034821-0	(124.535,64)	1.751.288,06	1.822.228,55	(195.476,13)	0,00	(195.476,13)	≠	S	*

Opinión del auditor

De la comparación de los movimientos del mayor con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016, mi persona como auditora responsable de dicha prueba, considero que los saldos del grupo contable Efectivo y Equivalente de Efectivo no se encuentran conciliados. Situación por la cual se implementarán las pruebas sustantivas adecuadas que permitan determinar el origen de las diferencias presentadas.

Marcas de Auditoría

≠ Diferencia

√Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Estado de Situación Financiera

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 40. Cédula analítica: existencia de arqueo de caja periódico y conciliaciones bancarias.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUERS.A. FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA EXISTENCIA DE ARQUEO DE CAJA PERIÓDICO Y CONCILIACIONES BANCARIAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE					
Pr.Tr.A-01-02					
CONCILIACIÓN BANCARIA MES DE DICIEMBRE 2016					
BARROS FIGUEROA S.A. CONCILIACION BANCARIA CORRESPONDIENTE DICIEMBRE 2016					
	Mayo	N. CHEQUE	BENEFICIARIO	VALOR CHE.	CONTABLE
			SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA CTE		38.716,57
	2015.04.13	9790	IMPORBARSA S.A.	380,06	
	2015.04.27	9986	RIVERA GUTIERREZ JUAN CARLOS	145,38	
	2016.01.18	11152	LLIGUIN GUERRERO NIXON	128,74	
	2016.05.09	11586	ALMETAL S.A.	118,93	
B01	2016.04.08	11639	AVILES SANTILLAN MANUEL ENRIQUE	188,92	
B01	2016.05.14	11761	SANTILLAN ROSERO BIENVENIDO NELSON	194,58	
	2016.06.01	11931	Anulado	0	
B01	2016.06.09	11933	Anulado	0	
B01	2017.01.09	12055	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	258,75	
B01	2017.02.13	12056	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	258,75	
B01	2017.03.13	12057	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	258,75	
B01	2017.04.17	12058	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	258,75	
B01	2017.05.15	12059	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	258,75	
B01	2016.08.03	12130	Anulado	0	
B01	2016.07.18	12219	BARROS FIGUEROA ANGEL VICENTE	366,55	
B01	2016.08.22	12249	NORMATEC S.A.	397,34	
B01	2017.01.09	12306	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	323,68	
B01	2016.09.05	12376	Anulado	0	
B01	2016.09.02	12441	Anulado	0	
B01	2017.01.02	12488	INFEGAS S.A.	338,37	
B01	2017.01.02	12500	PROMESA	968,45	
B01	2017.01.16	12501	PROMESA	968,73	
B01	2017.01.02	12538	IMCOMLEOSA	323,17	
B01	2017.01.02	12552	FERREMUNDO S.A.	871,02	
B01	2017.01.23	12555	IMPORPARIS S.A.	1773,17	
B01	2017.02.20	12556	IMPORPARIS S.A.	1773,17	
B01	2017.03.20	12557	IMPORPARIS S.A.	1773,17	
B01	2017.04.24	12558	IMPORPARIS S.A.	1773,17	
B01	2017.05.22	12559	IMPORPARIS S.A.	1773,17	
B01	2017.06.19	12560	IMPORPARIS S.A.	1773,17	
B01	2017.07.17	12561	IMPORPARIS S.A.	1773,17	
B01	2017.08.21	12562	IMPORPARIS S.A.	1773,15	
B01	2017.01.02	12566	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	214,75	
B01	2017.02.06	12567	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	214,75	
B01	2017.03.06	12568	INDUSTRIAS MOTORIZADAS INDUMOT S.A.	214,76	
B01	2017.01.16	12579	PROMESA	1113,57	
B01	2017.02.13	12580	PROMESA	1113,58	
B01	2017.01.02	12588	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	149,7	
B01	2017.02.06	12589	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	149,7	
B01	2017.03.06	12590	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	149,7	
B01	2017.04.03	12591	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	149,7	

B01	2017.04.16	13120	IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA. LTDA.	630,17	
B01	2017.01.22	13121	COMERCIAL KYWI S.A.	1438,83	
B01	2017.02.22	13122	COMERCIAL KYWI S.A.	1438,83	
B01	2017.03.22	13123	COMERCIAL KYWI S.A.	1438,83	
B01	2017.04.22	13124	COMERCIAL KYWI S.A.	1438,83	
B01	2017.05.22	13125	COMERCIAL KYWI S.A.	1438,87	
B01	2017.02.20	13126	FERREMUNDO S.A.	872,17	
B01	2017.03.20	13127	FERREMUNDO S.A.	870	
B01	2017.04.20	13128	FERREMUNDO S.A.	870	
B01	2017.05.20	13129	FERREMUNDO S.A.	868,23	
B01	2017.01.23	13130	FERROHECADU S.A.	149,49	
B01	2017.01.23	13131	PROMESA	1055	
B01	2017.02.20	13132	PROMESA	1055	
B01	2017.03.20	13133	PROMESA	1055	
B01	2017.04.20	13134	PROMESA	1054,96	
			CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	234192,77	
			SALDO SEGÚN MAYOR AL 31/12/2016		(195.476,20) ✓

VERIFICACIÓN

3	1.	ACTIVO	406355,68 S	
4	1.1.	ACTIVO CORRIENTE	362646,84 S	
5	1.1.01.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	-198459,30 S	
6	1.1.01.01.	CAJA	-2983,17 S	
7	1.1.01.01.01	Caja Recaudadora	0,00 N	ACTIVO
8	1.1.01.01.02	Caja Chica	0,00 N	ACTIVO
9	1.1.01.01.03	Caja General	3500,00 N	ACTIVO
10	1.1.01.02.	BANCOS CTA CORRIENTE	-195476,13 S	✓
11	1.1.01.02.01	Banco Cta Cte Pichincha # 31034821-0	-195476,13 N	ACTIVO
12	1.1.02.	ACTIVOS FINANCIEROS	119028,60 S	
13	1.1.02.03.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU	78498,75 S	
14	1.1.02.03.01	Clientes	78498,75 N	ACTIVO
15	1.1.02.04.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	30326,58 S	
16	1.1.02.04.01	Cuentas x Cobrar	0,00 N	ACTIVO
17	1.1.02.04.02	Ctas. x Cobrar Salmia	0,00 N	ACTIVO
18	1.1.02.04.06	Ctas. x Cobrar (Apibi S.A.)	0,00 N	ACTIVO
19	1.1.02.04.07	Ctas. x Cobrar (Victoria Barros)	2707,83 N	ACTIVO

ARQUEO DE CAJA

24 DE SEPTIEMBRE DE 2016

GRUPO BARROS FIGUEROA ARQUEO DIARIO DE CAJA DEL SABADO 24 DE SEPTIEMBRE 2016

CAJERAS (O)	REPORTE DE VENTAS	EGRESO #1	EGRESO# 2	EGRESO# 3	EGRESO # 4	TOTAL DEPOSITO	SOBRA NTE O FALTAN
KENIA PERALTA	5.385,47	1.500,00	1.000,00			2.900,15	14,68
DAYANA BALCAZAR	3.192,29	1.500,00				1.601,80	-90,49
VETNAR							0
JOFFRE YAGUAL	861,70					861,70	0
BARFIGUER							0
JOFFRE YAGUAL							0
							0
TOTAL COBROS	9.439,46	3.000,00	1.000,00			5.363,65	-75,81

KENIA PERALTA

EGC# 1356 Doin galo

1500

EGC# 1357 Don Galo

1000

0

0

Total Egresos

2500

DAYANA BALCAZAR

EGC# 1154 Don Galo

1500

0

0

0

Total Egresos

1500

JOFFRE YAGUAL

ENTREGADO

REVISADO

✓

BARROFIGUEROA S.A.
COMTRANBAF S.A. • VETNAR S.A. • BARFIGUER S.A.
 Matriz: Pastaza 302 e/ Guayaquil y 15 de Octubre • Telf.: (04) 2750-260 • Fax: 2750-443
 Naranjal - Ecuador

007640

Cajero (a): Dayana Balcazar
 Fecha: 24/09/2016

DETALLE DE MONEDAS

NOMINACION	CANTIDAD	EQUIVALENCIA	TOTAL
1,00			
0,50			
0,25			
0,10			1,80
0,05			
0,01			
Billetes			
50	1	50	
10	45	450	
20	45	900	
100	2	200	
TOTAL GENERAL \$			1601,80

Observación: Egreso #1154 por \$1500

[Firma]
ENTREGADO

RECIBIDO
 Ingrenta Peñalosa 2936300 / 2935343

✓

Fecha	Código	Cuenta	Detalle	Débito	Crédito
2016.09.26	1.1.01.02.01	BCO. CTA. CTE PICHINCHA #31034821-0	Reg dep# 9407367 vtas 24/09/2016	✓1601,8	0

GRUPO BARROS FIGUEROA
ARQUEO DIARIO DE CAJA
SABADO 26 DE NOVIEMBRE DE 2016

CAJERAS (O)	REPORTE DE VENTAS	EGRESO #1	EGRESO #2	EGRESO #3	EGRESO #4	TOTAL DEPOSITO	SOBRANTE O FALTANTE
KENIA PERALTA	4.241,82	2.000,00				2.247,65	5,83
LOURDES CORNEJO	583,73					587,47	3,74
GLORIA ARIAS	3.070,61	16,47				3.049,75	-4,39
VETNAR							0
SUSANA CAMACHO	46,03					46,03	0
BARFIGUER							0
SUSANA CAMACHO	84,34					84,34	0
TOTAL COBRADO	8.026,53	2.016,47	-			6.015,24	5,18

KENIA PERALTA

Cambio de cheque 2.000,00
EGC# 1486 N/C -

Total Egresos 2.000,00

GLORIA ARIAS

EGC# 1243 N/C 16,47
0
0
0

Total Egresos 16,47

SUSANA CAMACHO

ENTREGADO

REVISADO

✓

BARROFIGUEROA S.A.
COMTRANBAF S.A. • VETNAR S.A. • BARFIGUER S.A.
 Matriz: Pastaza 308 e/ Guayaquil y 15 de Octubre • Telf.: (04) 2750-260 • Fax: 2750-443
 Naranjal - Ecuador

Cajero (a): Jenni/ Canelo P. 006777
 fecha: 2016-11-26

DETALLE DE MONEDAS

NOMINACION	CANTIDAD	EQUIVALENCIA	TOTAL
1.00	26	20	520
0.50	6	10	60
0.25	1	5	5
0.10			
0.05	Monedas	247	247 cte.
0.01			
Billetes			
5			
TOTAL GENERAL \$			587 47

Observación: _____

ENTREGADO _____ RECIBIDO _____

50 bloques (100x2) # del 3501 al 9500 Imprenta Pañalaza

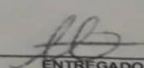
✓

BARROSFIGUEROA S.A.
COMTRANBAF S.A. • VETNAR S.A. • BARFIGUER S.A.
 Matriz: Pastaza 308 e/. Guayaquil y 15 de Octubre • Telf: (04) 2750-260 • Fax: 2750-443
 Naranjal - Ecuador

Cajero (a): Monica Daza 007024
 Fecha: 26/11/16

DETALLE DE MONEDAS

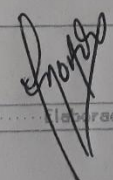
NOMINACION	CANTIDAD	EQUIVALENCIA	TOTAL
1,00			
0,50			
0,25			
0,10			
0,05			
0,01			
Billetes			4.75
5	1		5
10	69		690
20	115		2300
50	1		50
TOTAL GENERAL \$			31049.75
Servación: <u>12/C 007434</u>			<u>16.47</u>

 **ENTREGADO** **RECIBIDO**
50 blocks (100x2) \$ 250 al 8000 Imprenta Peñalosa 2936300 / 2935343

-4.32

BARROS FIGUEROA BARFIGUER
 Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Egreso No:
EGC-00001245

Fecha	Banco	Nº Cheque	Nº Cuentas	Divisa
Sábado, 26 de Noviembre de 2016	CAJA GENERAL	0		DOL
Beneficiario	Proveedor	Oficina		
MOROCHO GUILLAS ANGEL GUILLERMO	00009588	A		
Cuentas	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	
1.1.02.03.	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS			
1.1.02.03.01	Clientes	fact 4449091 fact 197527 cr 7434 x 16.47	16.47	
1.1.01.01.	CAJA			
1.1.01.01.03	Caja General	fact 4449091 fact 197527 cr 7434 x 16.47	0.00	
TOTALES:			16.47	
Conceptos:				
[PAG] EGC00001245 fact 4449091 fact 197527 cr 7434 x 16.47				
			Aprobado	Res

S01 2016.11.26 03:31:17 PM - Pág: 1

GRUPO BARROS FIGUEROA
ARQUEO DIARIO DE CAJA
LUNES 28 DE NOVIEMBRE DE 2016

CAJERAS (O)	REPORTE DE VENTAS	EGRESO #1	EGRESO# 2	EGRESO# 3	EGRESO # 4	TOTAL DEPOSITO	SOBRANTE O FALTANTE
KENIA PERALTA	5.259,09	1.000,00				4.239,13	-19,96
LOURDES CORNEJO	621,08					622,55	1,47
GLORIA ARIAS	3.839,30	57,00				3.797,28	14,98
VETNAR							0
SUSANA CAMACHO	1.416,00					1.416,00	0
BARFIGUER							0
SUSANA CAMACHO							0
							0
TOTAL COBRO	11.135,47	1.057,00	-			10.074,96	-3,51

KENIA PERALTA
EGC# 1489 CX Pagar Dr. Barr 1.000,00
-
-
-
Total Egresos 1.000,00

GLORIA ARIAS
EGC# 1252 Sra Chela 57
0
0
0
Total Egresos 57

SUSANA CAMACHO

ENTREGADO

REVISADO

✓

✓

BARROFIGUEROA S.A.
COMTRANBAF S.A. • VETNAR S.A. • BARFIGUER S.A.
 Matriz: Pastaza 308 e/. Guayaquil y 15 de Octubre • Telf.: (04) 2750-260 • Fax: 2750-443
 Naranjal - Ecuador

Numero (a): 007026
 Fecha: 28/11/16

DETALLE DE MONEDAS

NOMINACION	CANTIDAD	EQUIVALENCIA	TOTAL
1,00			
0,50			
0,25			
0,10			
0,05			
0,01			
Billetes			
5	1		5.00
20	27		540.00
20	176		3520.00
TOTAL GENERAL \$			3'497.28

Observación: _____

40
ENTREGADO

GRUPO BARROFIGUEROA S.A.
COMTRANBAF S.A. • VETNAR S.A. • BARFIGUER S.A.
 Matriz: Pastaza 308 e/. Guayaquil y 15 de Octubre • Telf.: (04) 2750-260 • Fax: 2750-443
 Naranjal - Ecuador

Por \$ 57.00 VALE DE CAJA N° 0008787

Recibimos de: Sra Graciela Figueroa

La suma de: _____

Por concepto de: 30 comensales, 27 comida

Fecha: 28/11 del 20 16

Previo cobro Cheque N° _____
 Cta. Cte. N° _____
 Banco _____

CANCELE PUNTUALMENTE
 Cuide la imagen de su crédito

40 CAJA 40 CLIENTE

50 blocks (100x2) # del 7 001 al 12 000 Imprenta Peñalosa 2936300 / 2935343

BARROS FIGUEROA BARFIGUER
 P.O. Box 306 c/. Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Egreso No: EGC-1252

Fecha	Banco	Nº Cheque	Nº Cuenta	Divisa	Valor
Lunes, 28 de Noviembre de 2016	CAJA GENERAL	0		DOL	57.00
Beneficiario	Proveedor	Oficina			
GRACIELA FIGUEROA	Gastos Varios	A			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO	
5.2.01.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
5.2.01.02.33	Gastos Varios	Pago a Proveedor/Gastos	57.00	0.00	
1.1.01.01.	CAJA				
1.1.01.01.03	Caja General	Pago de cheque.	0.00	57.00	
Concepto:			TOTALES	57.00	57.00
Reg pago de gastos Sra. Chela					
			Elaborado	Aprobado	Recibido

GSANTILLAN 2016.11.30 08:47:42 AM - Pag: 1

✓

Opinión del auditor

De acuerdo a la verificación de la conciliación bancaria, el saldo según mayor al 31/12/2016 con el saldo de libros coincide con un valor de \$ (195.479.20).

De la revisión al archivo de los arqueos periódico realizados por la empresa se pudo identificar que en el cuadre del día 24 de septiembre del 2016 existe un faltante de \$ (90,49).

Se encontró que las novedades que generan la diferencia mencionada son las siguientes:

- Se ha dado mal el cambio
- No se ha registrado en el sistema todas las salidas de efectivo
- No se realizó el cobro de todas las facturas
- No se haya realizado la impresión de todas las facturas emitidas.

Situación que a mi parecer genera, en este caso, una percepción de que el efectivo se encuentra mal manejado por la cajera. También identificamos un sobrante de dinero, en este caso tenemos como muestra el día 28 de Noviembre del 2018, esto se debería a que existen artículos que no se encuentran registrados en el sistema, el cual es vendido y no facturado. De la misma manera existen ciertos documentos que no se encuentran con su respectiva firma.

Fuente:

Empresa Barfiguer S.A

Conciliación Bancaria	
Marcas de Auditoría	
√Cotejado comprobado	
≠ Diferencia	
* Saldo según Libro Mayor	
Firma de responsabilidad	
Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018	Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018

Tabla 41. Cédula analítica: *verificación de la documentación de los registros de débito y crédito de las cuentas caja general y caja chica.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i> S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA VERIFICACIÓN DE LA DOCUMENTACIÓN CAJA GENERAL –CAJA CHICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.A-01-03
---	----------------------

INGRESO - EGRESO DE LA CUENTA CAJA GENERAL				
# TRANS.	FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
√*1	1/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*2	1/9/2016	NC-7384	\$ -	\$ 36,27
√*3	1/9/2016	Reg anticipo de sueldo Sra Chela	\$ -	\$ 50,00
√*4	2/9/2016	DEP-3987118 CT X PAGAR DON GALO	\$ 3.000,00	\$ -
√*5	2/9/2016	DEP-3981428 CT X PAGAR DON GALO	\$ 3.000,00	\$ -
√*6	2/9/2016	REg prestamo para monedas	\$ -	\$ 920,00
√*7	2/9/2016	Reg pago de Sueldos 2da Quincena Agosto	\$ -	\$ 1.921,51
√*8	3/9/2016	Pago de cheque.	\$ -	\$ 1.000,00
√*9	3/9/2016	Reg pago sueldo 2da Quincena Agosto	\$ -	\$ 903,83
√*10	4/9/2016	Reg pago 2da Quincena de Agosto	\$ -	\$ 361,21
√*11	4/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*12	5/9/2016	Reg ret# 1954 fac# 315656	\$ -	\$ 0,12
√*13	5/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*14	5/9/2016	NC-7385	\$ -	\$ 15,17
√*15	7/9/2016	Reg dep# 3651765 Cta x Pgar Vetnar Del Bank	\$ -	\$ 4.000,00
√*16	7/9/2016	Reg dep# 3644025 Cta x Pagar Vetnar Del Bank	\$ -	\$ 3.000,00
√*17	7/9/2016	Reg dep# 3647489 Cta x Pagar Vetnar del Bank	\$ -	\$ 3.000,00
√*18	7/9/2016	REG PAGO DE CTA X PAGAR A DON GALO	\$ -	\$ 1.000,00
√*19	8/9/2016	Fact # : 001001000002170 -	\$ -	\$ 226,08
√*20	8/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*21	9/9/2016	Reg pago de cta x Pagar a Don galo	\$ -	\$ 1.000,00
√*22	9/9/2016	Reg pago de arreglo de bomba	\$ -	\$ 50,00

√*23	10/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*24	10/9/2016	EGC	\$ -	\$ 4,92
√*25	10/9/2016	EGC	\$ -	\$ 10,49
√*26	10/9/2016	EGC	\$ -	\$ 10,79
√*27	10/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*28	10/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*29	11/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*30	11/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 2.000,00
√*31	11/9/2016	Reg anticipo de Sueldo Srta . Chela	\$ -	\$ 66,00
√*32	12/9/2016	Comp.generado x Reversion de: A 2015EGC00001141Reg	\$ 50,00	\$ -
√*33	12/9/2016	Reg pago anticipo de sueldo Jeimmy	\$ -	\$ 50,00
√*34	12/9/2016	Reg pago de anticipo Sra Graciela	\$ -	\$ 27,00
√*35	13/9/2016	Reg dep# 1450077 Cta x Pagr Vetnar	\$ -	\$ 4.500,00
√*36	13/9/2016	Reg dep# 1442618 Cta x Pagar Vetnar ch# 8122	\$ -	\$ 4.500,00
√*37	13/9/2016	Reg dep# 1423645 Cta x Pagr Vetnar ch# 8124	\$ -	\$ 4.500,00
√*38	13/9/2016	Reg dep# 17433694 Cta x Pagr Vetnar ch# 8125	\$ -	\$ 4.500,00
√*39	13/9/2016	EGC	\$ -	\$ 26,27
√*40	13/9/2016	EGC	\$ -	\$ 6,81
√*41	13/9/2016	Reg pago anticipo de sueldo Sra. Graciela	\$ -	\$ 19,20
√*42	13/9/2016	Reg pago de gastos Srta Chela	\$ -	\$ 19,00
√*43	14/9/2016	Reg pago anticipo de Sueldo SDra Chela	\$ -	\$ 6,00
√*44	16/9/2016	Comp.generado x Reversion de: A 2015EGC00001158Reg	\$ 3.127,30	\$ -
√*45	16/9/2016	Reg Abnticipo para pago de gastos Sra Chela	\$ -	\$ 11,00
√*46	16/9/2016	Reg pago para sueldo 1era Q. Septiembre	\$ -	\$ 3.127,30
√*47	17/9/2016	CTAS. X PAGAR (GALO SADUBAY)	\$ -	\$ 1.000,00
√*48	18/9/2016	Reg pago de cta x Pagar a Don Galo	\$ -	\$ 1.000,00

√*49	19/9/2016	Reg pago de cta por pagar a Don Galo	\$ -	\$ 2.000,00
√*50	19/9/2016	N/C 7391	\$ -	\$ 8,90
√*51	19/9/2016	N/C-7392	\$ -	\$ 34,17
√*52	19/9/2016	NC-7393	\$ -	\$ 4,30
√*53	20/9/2016	PAGA FACTURA 262429	\$ -	\$ 7,71
√*54	21/9/2016	Reg Anticipo pára pago de Gtos Sra. Chela	\$ -	\$ 75,60
√*55	22/9/2016	Reg pago de Doc. Super Intendencia de Compañia	\$ -	\$ 503,88
√*56	22/9/2016	Reg prestamo para monedas	\$ -	\$ 1.500,00
√*57	23/9/2016	Reg Anticipo para Gtos Sra Chela	\$ -	\$ 56,00
√*58	24/9/2016	REg pago de cta por pagar a Don Galo	\$ -	\$ 1.500,00
√*59	26/9/2016	N/C-7394 FC 430429-429099	\$ -	\$ 14,22
√*60	26/9/2016	Reg Anticipo para Gtos Sra. Chela	\$ -	\$ 17,50
√*61	27/9/2016	Reg Anticipo para Gtos Sra Chela	\$ -	\$ 28,00
√*62	28/9/2016	Fact # : 002001000001858 -	\$ -	\$ 50,00
√*63	28/9/2016	Reg Anticipo para Gtos SRa. Chela	\$ -	\$ 32,90
√*64	29/9/2016	Reg rfet# 1695 fac# 432964	\$ -	\$ 0,38
√*65	29/9/2016	Reg Anticipo para Gtos sra. Chela	\$ -	\$ 25,75
√*66	30/9/2016	REG. EL CAMBIO DE CUENT X CODIGO	\$ 47.551,00	\$ -

COMPROBANTE DE EGRESO CAJA GENERAL

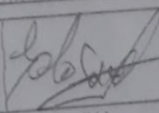
BARROS FIGUEROA BARFIGUER
 Paztaza 506 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Egreso No: EGC-
1154

Fecha	Banco	Nº Cheque	Nº Cuenta	Divisa	Valor
24 de Septiembre de 2016	CAJA GENERAL	0		DOL	1,500.00

Beneficiario	Proveedor	Origen
PAGAR (GALO SADUBAY)	Ctas. x Pagar (Galo Sadubay)	A

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
2.1.01.01.	CUENTAS POR PAGAR			
2.1.01.01.10	Ctas. x Pagar (Galo Sadubay)	REg pago de cta por pagar a Don Gelo	1,500.00	0.00
1.1.01.01.	CAJA			
1.1.01.01.03	Caja General	REg pago de cta por pagar a Don Gelo	0.00	1,500.00
TOTALES			1,500.00	1,500.00

Conceptos	Elaborado	Aprobado	Recibido
REg pago de cta por pagar a Don Gelo			

GSANTILLAN 2016.09.24 01:07:37 PM - Pág: 1

✓

INGRESO - EGRESO DE LA CUENTA CAJA GENERAL				
# TRANS.	FECHA	DETALLE	DÉBITO	CRÉDITO
1	1/2/2016	Reg. ret# 480 fac# 360986	\$ -	\$ 0,62
2	2/2/2016	REG.RET#2096 FAC#361278	\$ -	\$ 0,47
3	8/2/2016	REG.RET#3983 FAC#363303	\$ -	\$ 0,13
4	10/2/2016	reg. ret# 497 fac# 363544	\$ -	\$ 1,93
5	11/2/2016	Reg. ret# 578 fac# 363888	\$ -	\$ 0,04
6	11/2/2016	Reg. ret# 501 fac# 363777	\$ -	\$ 74,00
7	12/2/2016	Reg. ret# 17139 fac# 222113	\$ -	\$ 0,79
8	12/2/2016	DIA	\$ -	\$ 0,05
9	12/2/2016	DIA	\$ -	\$ 0,29
10	15/2/2016	Reg. ret# 1429 fac# 364207	\$ -	\$ 0,49
11	15/2/2016	Reg. ret# 1430 fac# 364262	\$ -	\$ 0,22
12	15/2/2016	Reg. pago de uso de via publica	\$ -	\$ 15,00
13	16/2/2016	Reg. ret# 473 fac# 1365264	\$ -	\$ 2,27
14	16/2/2016	Reg. ret# 8143 fac# 365290	\$ -	\$ 1,42
15	16/2/2016	REG.RET#501 FAC#363777	\$ -	\$ 0,74
16	16/2/2016	REG.RET#497 FAC#363544	\$ -	\$ 1,93
17	17/2/2016	Reg. ret# 406 fac# 365624	\$ -	\$ 0,93
18	18/2/2016	Reg. ret# 4334 fac# 365986	\$ -	\$ 0,08
19	18/2/2016	Reg. ret# 7717 fac# 365898	\$ -	\$ 2,63
20	18/2/2016	Reg. ret# 492 fac# 24824	\$ -	\$ 0,02
21	18/2/2016	REG.RET#2114 FAC#260723	\$ -	\$ 2,31
22	20/2/2016	Reg. ret# 10114 fac# 225701	\$ -	\$ 1,16
23	20/2/2016	RET#12799 FAC#194032	\$ -	\$ 0,21
24	22/2/2016	Reg. ret# 7711 fac# 367035	\$ -	\$ 12,89
25	23/2/2016	Reg. ret# 1508 fac# 367480	\$ -	\$ 0,32
26	23/2/2016	Reg. ret# 1496 fac# 367343	\$ -	\$ 1,51
27	25/2/2016	REG.RET#522 FAC#367769	\$ -	\$ 0,37
28	25/2/2016	DIA	\$ -	\$ 0,53
29	25/2/2016	DIA	\$ -	\$ 0,36
30	25/2/2016	REG.RET#516 FAC#367086	\$ -	\$ 0,88
31	25/2/2016	Reg. ret# 527 fac# 367984	\$ -	\$ 1,14

32	25/2/2016	Reg.pago por comision en planilla de energia	\$ -	\$ 1,20
33	26/2/2016	reg.pago fac#2015	\$ -	\$ 99,00
34	26/2/2016	reg.pago fac#36andrade castillo	\$ -	\$ 32,89
35	26/2/2016	reg.pago fac#34andrade castillo	\$ -	\$ 13,15
36	26/2/2016	reg.pago fac#232	\$ -	\$ 49,50
37	28/2/2016	DIA	\$ -	\$ 0,02
38	29/2/2016	Comp.generada x Reversion de: A 2015ECH00000888reg	\$ 5,15	\$ -
39	29/2/2016	Comp.generada x Reversion de: A 2015ECH00000901reg	\$ 26,11	\$ -
40	29/2/2016	reg.pago fac#17581ferreteria Valladolid	\$ -	\$ 7,93
41	29/2/2016	reg.pago fac#17878ferreteria Valladolid	\$ -	\$ 3,17
42	29/2/2016	reg.pago fac#17723ferreteria Valladolid	\$ -	\$ 2,38
43	29/2/2016	reg.pago fac#17579ferreteria valladolid	\$ -	\$ 14,87
44	29/2/2016	reg.pago fac#17850ferreteria valladolid	\$ -	\$ 5,55
45	29/2/2016	reg.pago fac#153trans.luismar	\$ -	\$ 8,91
46	29/2/2016	reg.pago fac#160006trans.luismar	\$ -	\$ 3,96
47	29/2/2016	REG.PAGO FAC#734TRANS.LUISMAR	\$ -	\$ 5,94
48	29/2/2016	reg.pago fac#31889ferreteria san jose	\$ -	\$ 25,66
49	29/2/2016	REG.PAGO FAC#20420FERR SAN JOSE	\$ -	\$ 24,29
50	29/2/2016	reg.pago fac#1192bazar luna	\$ -	\$ 6,68
51	29/2/2016	Reg.pago fac# 13551 Ticar	\$ -	\$ 1,50
52	29/2/2016	Reg.pago fac# 35997 Ticar	\$ -	\$ 18,81
53	29/2/2016	REG.PAGO FAC#35996TICAR	\$ -	\$ 3,96
54	29/2/2016	REG.PAGO FAC#14284TICAR	\$ -	\$ 0,99
55	29/2/2016	REG.PAGO FAC#140730TICAR	\$ -	\$ 1,98
56	29/2/2016	REG.PAGO FAC#35426TICAR	\$ -	\$ 4,95
57	29/2/2016	REG.PAGO FAC#78783COOP.CENTINELA	\$ -	\$ 3,46
58	29/2/2016	reg.pago fac#714alvitec	\$ -	\$ 35,00
59	29/2/2016	REG.PAGO FAC#24898TIA	\$ -	\$ 3,24
60	29/2/2016	reg.pago fac#109377coop.trans.panamericana	\$ -	\$ 3,46
61	29/2/2016	reg.pago fac#16401ferreteria zea	\$ -	\$ 15,54
62	29/2/2016	reg.pago fac#72713SPORT BAR S.A	\$ -	\$ 46,80
63	29/2/2016	reg.pago fac#2378bazar luna	\$ -	\$ 1,95
64	29/2/2016	reg.pago fac#2413bazar luna	\$ -	\$ 5,94
65	29/2/2016	reg.pago fac#2434bazar luna	\$ -	\$ 9,70
66	29/2/2016	reg.pago fac#5574pan kche	\$ -	\$ 4,95
67	29/2/2016	reg.pago fac#25845ferr.com.lm	\$ -	\$ 4,95
68	29/2/2016	reg.pago fac#2010barfiguer	\$ -	\$ 75,77

69	29/2/2016	REG.PAGO FAC#3358LAB.ELECTRO LAB	\$ -	\$ 69,37
70	29/2/2016	reg.pago fac#1690franco choez	\$ -	\$ 89,10
71	29/2/2016	reg.pago fac#032andrade castillo	\$ -	\$ 13,15
72	29/2/2016	reg.pago fac#33ANDRADE CASTILLO	\$ -	\$ 15,82
73	29/2/2016	REG.PAGO FAC#31ANDRADE CASTILLO	\$ -	\$ 17,54
74	29/2/2016	reg.pago fac#35andrade castillo	\$ -	\$ 21,92
75	29/2/2016	REG.PAGO FAC#2012BARFIGUER	\$ -	\$ 79,20
76	29/2/2016	reg.pago fac#25337 sevientena	\$ -	\$ 3,78
77	29/2/2016	reg.pago fac#15337 TICAR	\$ -	\$ 1,98
78	29/2/2016	reg.pago fac#36896 ticar	\$ -	\$ 1,98
79	29/2/2016	reg.pago fac#11119 ferrt.reinoso	\$ -	\$ 25,27
80	29/2/2016	reg.pago fac#232231 ferrt. sam. jacinto	\$ -	\$ 5,15
81	29/2/2016	reg.pago fac#518682 tia	\$ -	\$ 4,43
82	29/2/2016	reg.pago fac#124260 TIA	\$ -	\$ 4,52
83	29/2/2016	REG.PAGO FAC#5154499 TIA	\$ -	\$ 3,35
84	29/2/2016	REG.PAGO FAC#515646 TIA	\$ -	\$ 1,29
85	29/2/2016	reg.pago fac#515646 tia	\$ -	\$ 1,29
86	29/2/2016	reg.pago fac#58178peñafiel peñafiel	\$ -	\$ 6,24
87	29/2/2016	reg.pago fac#37 andrade castillo	\$ -	\$ 6,38
88	29/2/2016	reg.pago liq#2016 barfiguer	\$ -	\$ 0,01
89	29/2/2016	reg.pago fac#8845 laboratorista	\$ -	\$ 49,00
90	29/2/2016	CHEQUE 11419 LIQ 2016	\$ -	\$ 280,00
91	29/2/2016	reg.pago fac#160937 trans.luismar	\$ -	\$ 7,92
92	29/2/2016	reg.pago fac#52051 distr.barros	\$ -	\$ 125,68
93	29/2/2016	reg.pago fac#5636 corp.pañora	\$ -	\$ 26,11
94	29/2/2016	reg.pago fac#28774 alm.nino	\$ -	\$ 8,92
95	29/2/2016	Reg pago fac# 4730040 Coel	\$ -	\$ 40,72
96	29/2/2016	Reg pago fac# 4749837 Coel	\$ -	\$ 216,42
97	29/2/2016	Reg pago liq# 2011 Macario	\$ -	\$ 49,00
98	29/2/2016	Reg pago fac# 3897 Rutas Orenses	\$ -	\$ 1,00
99	29/2/2016	Reg pago liq# 2025 Gtos	\$ -	\$ 365,02
100	29/2/2016	Reg pago liq# 2024	\$ -	\$ 300,02
101	29/2/2016	Reg pago fac# 232231 Ferreteria San Jacinto	\$ -	\$ 5,15

✓

BARROS FIGUEROA BARFIGUER
Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Comprobante de Egreso No: ECH-886

Fecha	Beneficio	Nº Cheque	Nº Cuenta	Divisa	Valor
Lunes, 29 de Febrero de 2016	CAJA CHICA	0		DOL	1.98
Beneficiario	Proveedor	Oficina			
TRANSPORTES EL ORO TIGAR CIA. LTDA.	TRANSPORTES EL ORO TIGAR CIA.	A			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO	
2.1.03.01.	PROVEEDORES				
2.1.03.01.01	Proveedores	reg.pago fac#36696 ticar	1.98	0.00	
1.1.01.01.	CAJA				
1.1.01.01.02	Caja Chica	reg.pago fac#36696 ticar	0.00	1.98	
TOTALES:			1.98	1.98	
Conceptos					
reg.pago fac#36696 ticar					
		Elaborado	Aprobado	Recibido	

GSANTILLAN 2016.03.14 03:51:40 PM - Pág: 1

BARROS FIGUEROA BARFIGUER
Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Comprobante de Egreso No: ECH-00000045

Fecha	Beneficio	Nº Cheque	Nº Cuenta	Divisa	Valor
Lunes, 29 de Febrero de 2016	CAJA CHICA	0		DOL	3.17
Beneficiario	Proveedor	Oficina			
CARLOS ALBERTO VILLALBA INGA	10000021				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO	
2.1.03.01.	PROVEEDORES				
2.1.03.01.01	Proveedores	reg.pago fac#17676 ferreteria - alledoid	3.17	0.00	
1.1.01.01.	CAJA				
1.1.01.01.02	Caja Chica	reg.pago fac#17676 ferreteria - alledoid	0.00	3.17	
TOTALES:			3.17	3.17	
Conceptos					
[46] ECH0000045 reg.pago fac#17676 ferreteria - alledoid					
		Elaborado	Aprobado	Recibido	

GSANTILLAN 2016.02.25 03:16:40 PM - Pág: 1

BARROS FIGUEROA S.A. GASTOS DE CAJA CHICA CORRESPONDIENTE AL MES DE FEBRERO 2016					
fecha	tipo	numero	detalle	debito	credito
2016.02.01	DIA	00000748	Saldo Anterior - 2016.01.31	0	0
2016.02.15	DIA	00000749	Reg ret# 480 fac# 360986	0	0,62
2016.02.15	DIA	00000750	Reg ret# 1429 fac# 364207	0	0,49
2016.02.11	DIA	00000751	Reg ret# 1430 fac# 364262	0	0,22
2016.02.11	DIA	00000753	Reg ret# 578 fac# 363888	0	0,04
2016.02.16	DIA	00000755	Reg ret# 501 fac# 363777	0	74
2016.02.16	DIA	00000757	Reg ret# 473 fac# 1365264	0	2,27
2016.02.16	DIA	00000757	Reg ret# 8143 fac# 365290	0	1,42
2016.02.17	DIA	00000758	Reg ret# 406 fac# 365624	0	0,93
2016.02.18	DIA	00000759	Reg ret# 4334 fac# 365986	0	0,08
2016.02.12	DIA	00000762	Reg ret# 17139 fac# 222113	0	0,79
2016.02.20	DIA	00000763	Reg ret# 10114 fac# 225701	0	1,16
2016.02.18	DIA	00000764	Reg ret# 7717 fac# 365898	0	2,63
2016.02.22	DIA	00000765	Reg ret# 7711 fac# 367035	0	12,89
2016.02.23	DIA	00000766	Reg ret# 1508 fac# 367480	0	0,32
2016.02.23	DIA	00000767	Reg ret# 1496 fac# 367343	0	1,51
2016.02.10	DIA	00000768	reg ret# 497 fac# 363544	0	1,93
2016.02.25	DIA	00000771	REG.RET#522 FAC#367769	0	0,37
2016.02.25	DIA	00000772	Reg ret# 518 fac# 367534	0	0,53
2016.02.25	DIA	00000773	Reg ret# 517 fac# 367538	0	0,36
2016.02.25	DIA	00000774	REG.RET#516 FAC#367086	0	0,88
2016.02.16	DIA	00000775	REG.RET#501 FAC#363777	0	0,74
2016.02.16	DIA	00000776	REG.RET#497 FAC#363544	0	1,93
2016.02.18	DIA	00000777	Reg ret# 492 fac# 24824	0	0,02
2016.02.18	DIA	00000778	REG.RET#2114 FAC#260723	0	2,31
2016.02.02	DIA	00000779	REG.RET#2096 FAC#361278	0	0,47
2016.02.08	DIA	00000780	REG.RET#3983 FAC#363303	0	0,13
2016.02.25	DIA	00000811	Reg ret# 527 fac# 367984	0	1,14
2016.02.12	DIA	00000814	Reg ret# 2297 fac# 364027	0	0,05
2016.02.12	DIA	00000816	Reg ret# 2298 fac# 364090	0	0,29
2016.02.28	DIA	00000817	Reg ret# 2333 fac# 368711	0	0,02
2016.02.20	DIA	00000826	RET#12799 FAC#194032	0	0,21
2016.02.15	ECH	00000843	Reg pago de uso de via publica	0	15
2016.02.29	ECH	00000844	reg.pago fac#17581ferreteria valladolid	0	7,93
2016.02.29	ECH	00000845	reg.pago fac#17676ferreteria valladolid	0	3,17
2016.02.29	ECH	00000846	reg.pago fac#17723ferreteria valladolid	0	2,38
2016.02.29	ECH	00000847	reg.pago fac#17579ferreteria valladolid	0	14,87
2016.02.29	ECH	00000848	reg.pago fac#17650ferreteria valladolid	0	5,55
2016.02.29	ECH	00000849	reg.pago fac#153trans.luismar	0	8,91
2016.02.29	ECH	00000850	reg.pago fac#160006trans.luismar	0	3,96

* ✓

Opinión del auditor

En cuanto a la cuenta caja general se tomó como muestra un documento de egresos del día 24 de septiembre del 2016, comprobante # 1154, el cual nos indica que se encuentra debidamente registrado en el mayor con referencia del pago de cta. por pagar a Don Galo.

Dentro de caja chica se verificó que los registros de los Débitos son por conceptos de reposición de caja chica que se realiza mensualmente y sus Créditos se efectúan por los gastos que existen diariamente.

Marcas de Auditoría

✓Cotejado comprobado

* Saldo según Libro Mayor

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Libro Mayor

Firma de responsabilidad

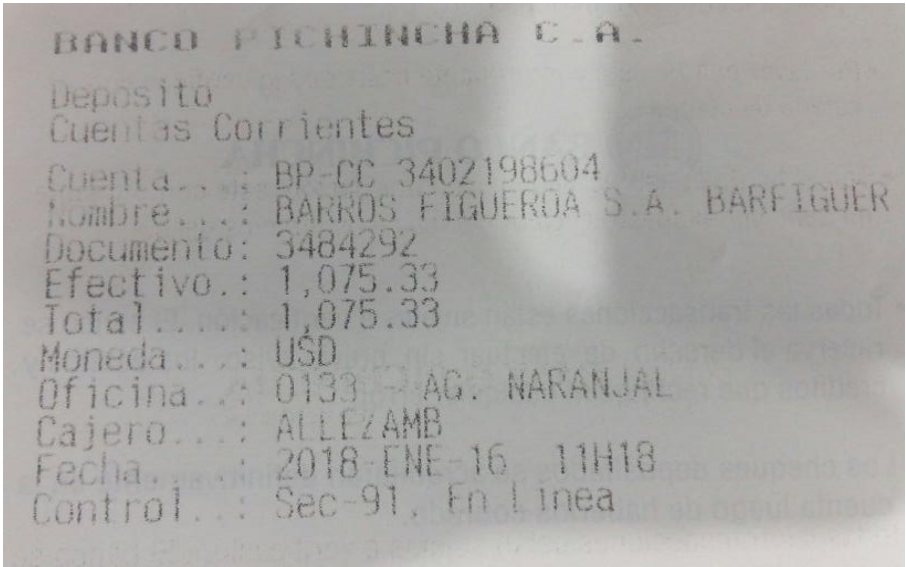
Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 42. Cédula sumaria: *arqueo de caja sorpresivo*.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA ARQUEO DE CAJA GENERAL SORPRESIVO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016						Pr.Tr.A-01-04	
MONEDAS			BILLETES			TOTAL DE MONEDAS Y BILLETES	
Valor	Cantidad	Total	Valor	Cantidad	Total		
0.01	3	\$ 0.03	1	0	\$ 0.00		
0.05	1	\$ 0.05	5	1	\$ 5.00		
0.10	0	\$ 0.0	10	2	\$ 20.00		
0.25	1	\$ 0.25	20	35	\$ 700.00		
0.50	0	\$0.00	50	1	\$ 50.00		
1.00	0	\$ 0.00	100	3	\$ 300.00		
Total monedas Σ \$ 0.33 ✓			Total billetes Σ \$ 1,075.00 ✓			\$ 1,075.33 ✓	
COMPROBANTE DE DEPÓSITO  ✓							

VETNAR **BARROS FIGUEROA BARFIGUER S.A. 2017**
 Puntasa 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Ingreso No:
INE-00004552

Fecha	Girador	Oficina	Ejercicio	Divisa	Valor
Marzo, 16 de Enero de 2018		A	2015	DOL	1,075.33

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
1.1.01.01.	CASA			
1.1.01.01.01	Caja Recaudadora	Reg dep# 3484292 vta: 15/01/2018	0.00	1,075.33
1.1.01.02.	BANCOS CTA CORRIENTE			
1.1.01.02.01	Banco Cta Cta Pichincha # 31024021-04	Reg dep# 3484292 vta: 15/01/2018	1,075.33	0.00
TOTALES:			1,075.33	1,075.33

Conceptos:
 Reg dep# 3484292 vta: 15/01/2018

Elaborado	Aprobado	Recibido

GSANTILLAN 2018 01:16:04 39:17 PM - Pág. 1

18/01/2018

BANCO PICHINCHA C.A.

Depósito
 Cuentas Corrientes

Cuenta: BP-CC 3402198604
 Nombre: BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
 Documento: 1104808
 Efectivo: 161.12
 Total: 161.12
 Moneda: USD
 Oficina: 0133 - AG. NARANJAL
 Cajero: KEPINEDA
 Fecha: 2018-ENE-19 09H15
 Control: Sec-16, En Línea

BARROS FIGUEROA BANQUERO S.A. 2017
Partera 306 e/, Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Comprobante de Ingreso No:
ING-00004576

Fecha	Girador	Oficina	Ejercicio	Divisa	Valor
Viernes, 19 de Enero de 2018		A	2015	DOL	161.12

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
1.01.01.	CAJA			
1.01.01.01	Caja Recaudadora	Reg dep # 1104808 cobranzas 16/01/2018	0.00	161.12
1.01.02.	BANCOS CTA CORRIENTE			
1.01.02.01	Banco Cta Cte Pichincha # 21034821-24	Reg dep # 1104808 cobranzas 16/01/2018	161.12	0.00
TOTALES:			161.12	161.12

Conceptos:
reg dep # 1104808 cobranzas 16/01/2018

Elaborado	Aprobado	Recibido

SANTILLAN 2018-01-19 04:01:08 PM - Pág. 1

✓

Opinión del auditor

De acuerdo al arqueo de caja general realizado el 16 y 19 de Enero de 2018, verificamos que la caja se encuentra cuadrada y que los montos recaudados en ese día se encuentran depositados y registrados de manera inmediata; a su vez se puede constatar que los documentos no contiene ninguna de su respectiva firma, en cuanto a lo Elaborado, Aprobado y Recibido.

Marcas de Auditoría

√Cotejado comprobado

Σ Suma conforme

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Fecha: 23/04/2018

Activos financieros

Dentro de la cuenta de Activos Financieros y con base en el cuestionario de control interno aplicado, se identificó un riesgo de control alto; además, de acuerdo al porcentaje establecido en el análisis de materialidad, se obtuvo un 8%, con respecto al total de las ventas.

Tabla 43. Cédula sumaria: *activos financieros*.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i> S.A. FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS ACTIVOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.B-01-01
--	-----------------------------

CÓDIGO		CUENTA					
1.1.02		ACTIVOS FINANCIEROS					
Código	Cuenta	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final Mayor Contable	Saldo según ESF al 31-12-2016	Diferencia
1.1.02.03.01	CLIENTES	99.140,37	536.694,73	501.016,06	78.498,75	78.498,75	0,00
1.1.02.04.01	CTAS POR COBRAR	914,98	222,15	1.137,13	0,00	0,00	0,00
1.1.02.04.02	CTAS. POR COB. SALMIA	72,71	0,00	72,71	0,00	0,00	0,00
1.1.02.04.06	CTAS. POR COB. APIBI S.A.	728,32	0,00	728,32	0,00	0,00	0,00
1.1.02.04.07	CTAS POR COBRAR VICTORIA BARROS	485,58	2.782,25	560,00	2.707,83	2.707,83	0,00
1.1.02.04.08	CTAS POR COBRAR COMTRANBAF	4.020,00	3.835,92	7.855,92	0,00	0,00	0,00
1.1.02.04.10	DOC. POR COBRAR TARJETAS DE CRÉDITO	620,90	22.632,56	19.463,56	3.789,90	3.789,90	0,00
1.1.02.04.11	CTAS. POR OB. VETNAR S.A.	1.309,52	24.583,87	25.893,39	0,00	0,00	0,00
1.1.02.04.12	CTAS POR COBRAR (IEBAF)	15.194,30	0,00	6.000,00	9.194,30	9.194,28	0,02
1.1.02.04.14	CTAS POR COB DR. ANGEL BARROS	0,00	1.250,00	1.250,00	0,00	0,00	0,00
1.1.02.04.15	CTAS POR COBRAR BARROS FIGUEROA ANGEL	1.704,57	12.632,57	10.632,57	3.704,57	3.704,57	0,00
1.1.02.04.16	CTAS POR COBRAR MONEDAS	(469,00)	31.770,00	20.371,00	10.930,00	10.930,00	0,00
1.1.02.04.17	CTAS POR COBRAR SRA. GRACIELA FIGUEROA		500,00	500,00	0,00	0,00	0,00
1.1.02.06.01	PRESTAMOS A EMPLEADOS	300,00	360,00	660,00	0,00	0,00	0,00
1.1.02.07.02	CHEQUE POSFECHADO	21.344,40	459.572,34	470.713,47	10.203,27	10.203,27	0,00

√S*

Opinión del auditor

Estableciéndose en base a los movimientos del mayor con los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2016, mi persona como auditora responsable de dicha prueba, considero que las cifras del grupo contable Activos Financieros se presentan de manera razonable.

Marcas de Auditoría

√Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Estado Financiero entregado por la empresa.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 44. Cédula analítica: crédito concedido.



AUDICASTRO CIA. LTDA.
RUC: 0105214357001
EL VALLE – CENTRO
REG. AUDITOR EXTERNO 1504

BARFIGUER S.A.
FERRETERIA E INDUSTRIAL

EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A.
RUC: 0992390689001
Naranjal – Guayas

CÉDULA ANALÍTICA
CRÉDITOS CONCEDIDOS
CLIENTES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Pr.Tr.B-01-02

FACTURA DE CRÉDITO



BARROS FIGUEROA S.A.
Matriz: Pastaza 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre
P.BX. 042 750260 / 042 750873 / 042 750443
Cel. 099 927 0233 - Naranjal - Guayas

FACTURA
SERIE 001-002-00
001-001-00261513
RUC 0992390689001

AUTORIZACION S.R.L N° 11178/2016

COD. CLIENTE	FECHA	R.U.C.	PEDIDO	COD. VENDEDOR	CODIGO DESPACHADOR
00003585	2016.05.25	1400818939001		VERONICA	VERONICA

SEÑORES: SYSTEMS
DIRECCION: CALLE VIEJA Y LADERAS 2-71 - DEL PEDREGAL - CUENCA
TELF: 0984997203
CODIGO CANTIDAD UNID. BOD. DESCRIPCION PRECIO UNID. % DESCUENTO TOTAL NETO

000019	4.00	UNZ	001	TUBO CONDUIT 1/2" x3m PESADA PLASTIGAMA	0.94	0.00	3.76
000039	1.00	UNZ	001	VARILLA D/COBRE TIERRA C/C 1/2"x1.20M BRASIL	6.58	0.00	6.58
000040	1.00	RL	001	CABLE GEMELO 2x18 ROLLO	25.36	0.00	25.36
							35.72
							0.00
							35.72
							4.29
							40.01

Subtotal Con 01/100 Dolares

Entero aut sra graciela f para mauricio lojano canas

Fecha: 2016.05.25 08:31:27

FACTURADOR SUB-TOTAL

BODEGUERO APROBADO VTA. CON TARIFA 0 %

VTA. CON TARIFA 12 %

I.V.A. 12 %

TRANSPORTE

VALOR TOTAL \$

LA MERCADERIA VAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR, UNA VEZ RECIBIDA. CUALQUIER RECLAMO SE DEBE EFECTUAR MAXIMO EN LAS 24 HORAS SIGUIENTES A LA RECEPCION DE LA MISMA. ES IMPRESCINDIBLE CONSERVAR LOS EMPAQUES ORIGINALES COMO REQUISITO PARA TRAMITAR SU RECLAMO.

Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER, en el lugar y fecha que se me reconenga, el valor total expresado en este documento más el maximo interes legal por mora autorizando por el Banco Central del Ecuador, desde esta fecha, Sin protesto eximes de presentación para el pago así como de aviles por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los juzados competentes de la ciudad de Naranjal y al trámite ejecutivo o verbal sumario de acuerdo a la ley.

Acepto que BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER, cede y transfiere en cualquier momento los derechos que ampara el presente documento, sin que sea necesaria notificación alguna ni nueva aceptación de mi parte. Suscribo el presente pagaré de conformidad con todos sus términos.

Comas Mauricio Lojano

Barros Figueroa S.A. Naranjal, Guayas, Ecuador • Tel: 099 927 0233 • E-mail: info@barrosfigueroa.com

Valida para su emisión hasta el 12 de NOVIEMBRE del 2016

BARFIGUER S.A.
FABRICAS E INDUSTRIAS

BARROS FIGUEROA S.A.
Matriz: Pasaje 306 al. Guayaquil y 15 de Octubre
PBX: 042 750260 / 042 750873 / 042 750443
Cel: 099 927 0233 - 001-001-00261542

AUTORIZACION S.R.I. N° 1117872870
FACTURA
SERIE 001-002-000261542
RUC 0992390689001

COD. CLIENTE 00012295	FECHA 2016.05.29	R.U.C. 1711531705	PEDIDO	COD. VENDEDOR VERONICA	CODIGO DESPACHADOR VERONICA
--------------------------	---------------------	----------------------	--------	---------------------------	--------------------------------

SEÑOR(ES): CHAMBA CASTILLO CARMEN
DIRECCION: AGUAS CALIENTE LUS Y GUIA
TELF.: FDC-00261542 Dias Credito: 0 Dias

VCTO. 1: 2016.05.29	125,41	VCTO. 4:
VCTO. 2:		VCTO. 5:
VCTO. 3:		VCTO. 6:

CODIGO	CANTIDAD	UNID.	BOD.	DESCRIPCION	PRECIO UNID.	% DESCUENTO	TOTAL NETO
0000	1.00	UNI	B01	FREGADERO TRANQUITA 2 POZOS C/FALDA 120 120X50	111.97	0.00	111.97
							111.97
							0.00
							111.97
							13.44
							125.41

Ciento Veinticinco Con 41/100 Dolares

Fecha: 2016.05.29 07:55:22

FACTURADOR: SUB-TOTAL 111.97
VTA. CON TARIFA 0 %
BODEGUERO APROBADO: VTA. CON TARIFA 12 % 13.44
I.V.A. 12 % 125.41
TRANSPORTE
VALOR TOTAL \$

LA EMPRESA DEBEMOS VIAJAR POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR, UNA VEZ RECIBIDA.
RECLAMO SE DEBE EFECTUAR MAXIMO EN LAS 24 HORAS SIGUIENTES A LA RECEPCION DE LA MISMA.
CONDICIONABLE CONSERVAR LOS EMPAQUES ORIGINALES COMO REQUISITO PARA TRAMITAR SU RECLAMO.

Debo lugar máximo Sin pr Reten ejecut verbal someto de acuerdo a la ley.

1711531705

Valida para su emisión hasta el 12 de NOVIEMBRE del 2016

REPORTE DE CLIENTE		
CLIENTE:	CHAMBA CASTILLO CARMEN	
FACTURA #:	001-001-00261542	
FECHA:	2016.05.29	
SUBTOTAL:	\$	111,97
IMPUESTO:	\$	13,44
TOTAL:	\$	125,41

REPORTE DE CLIENTE		
CLIENTE:	SYSTEMSEG	
FACTURA #:	001-001-00261513	
FECHA:	2016.05.25	
SUBTOTAL:	\$	35,72
IMPUESTO:	\$	4,29
TOTAL:	\$	40,01

Opinión del auditor

De la documentación mantenida por la empresa, se escogieron al azar muestras de facturas y se concretó que los créditos concedidos no poseían ningún documento de respaldo.

Marcas de Auditoría

√Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa

Facturas de Crédito

Reporte de Clientes

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 45. Cédula sumaria: madurez de la cátedra.



AUDICASTRO CÍA. LTDA.

RUC: 0105214357001

EL VALLE – CENTRO

REG. AUDITOR EXTERNO 1504



EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A.

RUC: 0992390689001

Naranjal – Guayas

CÉDULA SUMARIA

MADUREZ DE LA CARTERA Y SALDOS DE CLIENTES

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Pr.Tr.B-01-03

REPORTE CUADRE DE SALDOS

Reporte cuadro de saldos

vendedor	codigo	nombre	soldo	disponible	estado	xcodven	xsection
OFI-VENTA OFICINA	734	BENAVIDES PARRALES ANGEL MARIA	711,17	-711,17		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	1175	C.A.ECUATORIANA DE CERAMICA	716,19	-716,19		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	10	CAMARONERA SAN PATRICIO Y COMPAÑIA	740,34	-740,34		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	116	CONSUMIDOR FINAL	801,25	-801,25		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	50	OCHOA CASTRO CESAR VICTORIANO	830,78	-830,78		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	712	BARROS MORALES WALTER ALFONSO	845,74	-845,74		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	52	BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER	849,46	-849,46		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	65	NUÑEZ DIAZ SANCHEZ CAROLINA XEOMARA	882,33	-882,33		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	49	BARROS TAPIA ANGEL ROSENDO	910,54	-910,54		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	113	CASTILLO PALMA RONNY LEONARDO	1.046,30	-1.046,30		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	667	ALBAN MANZO YADIRA MAGDALENA	1.094,66	-1.094,70		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	1009	AGRICOLA UNIDAS DEL SUR S.A AUSURSA - PENSILVANIA	1.120,11	-1.120,10		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	18	GAD MUNICIPAL DEL CANTON NARANJAL	1.220,67	-1.220,70		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	1241	EXOFRUT S.A.	1.708,47	-1.708,50		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	19	GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.	1.750,14	-1.750,10		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	338	BARROS FIGUEROA ANGEL VICENTE	1.932,80	-1.932,80		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	13559	CACAOBAL S.A.	2.204,73	-2.204,70		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	76	MERIZALDE JARAMILLO LUIS ALBERTO	2.503,11	-2.503,10		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	7728	COMTRANBAF S.A.	2.705,36	-2.705,40		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	57	FIGUEROA SAGBAY GRACIELA FANNY	3.055,01	-3.055,00		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	4329	CONSULTORES MARINOS S.A	3.776,48	-3.776,50		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	12370	ANGEL OSWALDO TIERRA MEDIIVILLA	4.389,20	-4.389,20		OFI	DETAIL
001-VENTA CREDITO	1988	MARTINEZ BONILLA WILSON	6.649,77	-6.649,80			1 DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	1207	BARROS FIGUEROA ANGELA VICTORIA	7.272,83	-7.272,80		OFI	DETAIL
OFI-VENTA OFICINA	97	CANDELARIO LOZANO EDISON GUSTAVO	9.656,61	-9.656,60		OFI	DETAIL
Totales			63.881,96				
Saldo Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016			78.498,75				
Diferencia			-14.616,79				

✓ S

SALDOS QUE PRESENTA NOVEDADES, DETALLE

vendedor	codigo	nombre	saldo
OFI-VENTA OFICINA	596	APIBI S.A.	-8,747,76
OFI-VENTA OFICINA	9089	CORPORACION PARA LA TERCERA EDAD SAN FRANCISCO DE ASIS	-892,72
OFI-VENTA OFICINA	6456	AGRIJAM S.A	-794,84
OFI-VENTA OFICINA	13429	LOPEZ SUARES MARIA IINES	-721,35
OFI-VENTA OFICINA	5494	AGUILAR CANDELARIO RONALD	-617,26
OFI-VENTA OFICINA	238	CAMPOVERDE TERESA JUDITH	-554,77
OFI-VENTA OFICINA	12028	CARABAJO CAMPOVERDE FRANKLIN	-552,04
OFI-VENTA OFICINA	9829	VILLALTA ESPINOZA YANET ESTHER	-386,51
OFI-VENTA OFICINA	4672	TAPIA IDROVO JOSE LINO	-341,70
OFI-VENTA OFICINA	6661	ALFARO CASTRO ALFREDO ELOY	-300,00
OFI-VENTA OFICINA	1098	REYES ASANZA JOSE	-226,16
OFI-VENTA OFICINA	6671	MUÑOZ PALACIO JULIO	-199,44
OFI-VENTA OFICINA	760	RODRIGUEZ ORTEGA MILTON DAVID	-165,22
OFI-VENTA OFICINA	7135	AVILA BANCHON JUAN GILBERTO	-160,00
OFI-VENTA OFICINA	4178	GUTAMA VALLADARES FLAVIO REMIGIO	-147,15
OFI-VENTA OFICINA	4	BANANERA JORGE ENRIQUE Y COMPAÑIA	-128,58
OFI-VENTA OFICINA	12795	ESPINOZA CHIMBOLEMA LUIS ALBERTO	-122,93
OFI-VENTA OFICINA	10845	CHILA ALAVA FRANCISCO ARMANDO	-115,21
OFI-VENTA OFICINA	2437	ROBLES ASTUDILLO VICENTE EMIGDO	-97,57
OFI-VENTA OFICINA	12428	ZUMA PRIETO ANTONIO CEFERINO	-94,83
OFI-VENTA OFICINA	10357	GRANDA BARRETO YURI MIGUEL	-94,08
OFI-VENTA OFICINA	7	BANANERA SAN JUAN Y CIA	-84,83
OFI-VENTA OFICINA	11397	LINO SILVA HUGO SABINO	-82,45
OFI-VENTA OFICINA	8829	MOLINA CHIRIBOGA MAYRA LISSET	-78,21
OFI-VENTA OFICINA	2703	PULLA FARES LUIS ALBERTO	-72,90
OFI-VENTA OFICINA	11941	GUERRERO JAMA TOMAS SEGUNDO	-54,78
OFI-VENTA OFICINA	12429	SHULCA GALLARDO JOSE	-53,96
OFI-VENTA OFICINA	10748	STRACUZZI NADER RORY FABIAN	-52,42
OFI-VENTA OFICINA	7938	MOROCHO JARA ANGEL FELIX	-50,00

≠

Opinión del Auditor

A mi criterio profesional y en base a las comparaciones de saldos efectuados puedo determinar que la empresa no concilia los saldos del reporte de clientes con el Estado de Situación Financiera.

Adicionalmente se puede apreciar la existencia de saldos negativos y saldos pequeños que aparentemente corresponden a diferencias en cobros que deberían ser dados de baja. En lo relacionado al análisis de la cartera de la madurez del mismo, debo aclarar que la empresa no maneja reportes de clientes por vencimientos situación por la cual me es imposible realizar una revisión y seguimiento de los saldos que se viene arrastrando por parte de los clientes.

Marcas de Auditoría

√ Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

≠ Diferencia

Fuente:

Empresa Barros Figueroa

Reporte de Clientes

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Cartas de solicitud de información

Tabla 46. *Solicitud de información.*

	Pr.Tr.B-01-04
Naranjal, 20 de Diciembre de 2017	
Señores	
GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.	
Naranjal	
Estimados señores:	
La Contadora Karen Castro se encuentra realizando el examen de nuestros estados financieros; por tal razón, agradecemos se sirvan confirmar los saldos adeudados por Uds.	
Según los libros de la empresa al 31 de Diciembre de 2016, el saldo que Uds. adeudan es de USD \$ 1.750,14.	
Atentamente.	
Dr. Ángel Barros	
GERENTE GENERAL	
COMPAÑÍA BARROS FIGUEROA	

Tabla 47. *Solicitud de información 2.*

	Pr.Tr.B-01-04
Naranjal, 20 de Diciembre del 2017	
Señores	
BARROS FIGUEROA ANGELA	
Naranjal	
Estimados señores:	
La Contadora Karen Castro se encuentra realizando el examen de nuestros estados financieros; por tal razón agradecemos se sirvan confirmar los saldos adeudados por Uds.	
Según los libros de la empresa al 31 de Diciembre del 2016, el saldo que Uds. adeudan es de USD \$ 7.272,83	
Atentamente.	
Dr. Ángel Barros	
GERENTE GENERAL	
COMPAÑÍA BARROS FIGUEROA	

Tabla 48. *Solicitud de información 3.*

	Pr.Tr.B-01-04
Naranjal, 20 de Diciembre del 2017	
Señores	
RIVAS LUZURIAGA GLORIA ALEJANDRINA	
Naranjal	
Estimados señores:	
La Contadora Karen Castro se encuentra realizando el examen de nuestros estados financieros; por tal razón agradecemos se sirvan a confirmar los saldos adeudados por Uds.	
Según los libros de la empresa al 31 de Diciembre del 2016, el saldo que Uds. adeudan es de USD \$ 124,41.	
Atentamente.	
Dr. Ángel Barros	
GERENTE GENERAL	
COMPAÑÍA BARROS FIGUEROA	

Tabla 49. *Solicitud de información 4.*

	Pr.Tr.B-01-04
Naranjal, 20 de Diciembre del 2017	
Señores	
OCHOA CASTRO CÉSAR VICTORIANO	
Naranjal	
Estimados señores:	
La Contadora Karen Castro se encuentra realizando el examen de nuestros estados financieros; por tal razón agradecemos se sirvan confirmar los saldos adeudados por Uds.	
Según los libros de la empresa al 31 de Diciembre del 2016, el saldo que Uds. es de USD \$ 830,78	
Atentamente.	
Dr. Ángel Barros	
GERENTE GENERAL	
COMPAÑÍA BARROS FIGUEROA	

Tabla 50. *Solicitud de información 5.*

	Pr.Tr.B-01-04
Naranjal, 20 de Diciembre del 2017	
Señores	
COMTRANBAF S.A.	
Naranjal	
Estimados señores:	
La Contadora Karen Castro, se encuentra realizando el examen de nuestros estados financieros; por tal razón agradecemos se sirvan confirmar los saldos adeudados por Uds.	
Según los libros de la empresa al 31 de Diciembre del 2016, el saldo que Uds. adeudan es de USD \$ 2.705,36	
Atentamente.	
Dr. Ángel Barros	
GERENTE GENERAL	
COMPAÑÍA BARROS FIGUEROA	

Cartas de solicitud de confirmación

Tabla 51. *Cliente Granjas.*

DEPARTAMENTO	CÓDIGO CLIENTE	CLIENTE	SALDO PENDIENTE
OFI-VENTA OFICINA	19	GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.	1.750,14

Fuente: Reporte de Clientes (BARFIGUER, 2016)

Tabla 52. *Solicitud de confirmación 1.*

Pr.Tr.B-01-04 Naranjal, 22 de Diciembre del 2017 Ingeniera. Karen Castro Presente. Por la presente solicitud que se me hizo llegar, el gerente de la empresa “Barros Figueroa S.A.”, sobre el saldo de la cuenta que mantengo con dicha empresa, afirmó que el monto señalado en el oficio es el correcto, y concuerda con los registros mantenidos en nuestras cuentas, con un monto de USD \$ 1.750,14 .al cierre del año 2016. Atentamente. Dr. Pedro Piedra GERENTE GENERAL GRANJAS MARINAS DOBLE A GRAMADA S.A.
--

Tabla 53. *Cliente Barros.*

DEPARTAMENTO	CÓDIGO CLIENTE	CLIENTE	SALDO PENDIENTE
OFI-VENTA OFICINA	1207	BARROS FIGUEROA ANGELA VICTORIA	7.272,83

Fuente: Reporte de Clientes (BARFIGUER, 2016)

Tabla 54. *Solicitud de confirmación 2.*

Pr.Tr.B-01-04 Naranjal, 22 de Diciembre del 2017 Ingeniera Karen Castro Presente. Por la presente solicitud, la que se me hizo llegar por parte del gerente de la empresa “Barros Figueroa S.A.”, sobre el saldo de la cuenta que mantengo con dicha empresa, afirmo que el monto señalado en el oficio es el correcto, y concuerda con los valores mantenidos en mis registros, con un monto de USD \$ 7.272,83 al cierre del año 2016. Atentamente. _____ BARROS FIGUEROA ANGELA

Tabla 55. *Cliente Rivas.*

DEPARTAMENTO	CÓDIGO CLIENTE	CLIENTE	SALDO PENDIENTE
OFI-VENTA OFICINA	17	RIVAS LUZURIAGA GLORIA ALEJANDRINA	124,41

Fuente: Reporte de Clientes (BARFIGUER, 2016)

Tabla 56. *Solicitud de confirmación 3.*

Pr.Tr.B-01-04

Naranjal, 22 de Diciembre del 2017

Ingeniera.
Karen Castro
Presente.

Por la presente solicitud que se me hizo llegar por parte del gerente de la empresa “Barros Figueroa S.A.”, sobre el saldo de la cuenta que mantengo con dicha empresa, afirmo que el monto señalado en el oficio es el correcto, y concuerdan con los valores mantenidos en mis registros, con un monto de **USD \$ 124,41** al cierre del año 2016.

Atentamente.

RIVAS LUZURIAGA GLORIA ALEJANDRINA

Tabla 57. *Cliente Ochoa.*

DEPARTAMENTO	CÓDIGO CLIENTE	CLIENTE	SALDO PENDIENTE
OFI-VENTA OFICINA	50	OCHOA CASTRO CESAR VICTORIANO	830,78

Fuente: Reporte de Clientes (BARFIGUER, 2016)

Tabla 58. *Solicitud de confirmación 4.*

Pr.Tr.B-01-04

Naranjal, 22 de Diciembre del 2017

Ingeniera.
Karen Castro
Presente.

Por la presente solicitud que se me hizo llegar por parte del gerente de la empresa “Barros Figueroa S.A.”, sobre el saldo de la cuenta que mantengo con dicha empresa, afirmo que el monto señalado en el oficio es el correcto, y concuerdan con los valores mantenidos en mis registros, con un monto de **USD \$ 830,78** al cierre del año 2016.

Atentamente.

OCHOA CASTRO CÉSAR VICTORIANO

Tabla 59. *Cliente COMTRANBAF.*

DEPARTAMENTO	CÓDIGO CLIENTE	CLIENTE	SALDO PENDIENTE
OFI-VENTA OFICINA	7728	COMTRANBAF S.A.	2.705,36

Fuente: Reporte de Clientes (BARFIGUER, 2016)

Tabla 60. *Solicitud de confirmación 5.*

Pr.Tr.B-01-04 Naranjal, 22 de Diciembre del 2017 Ingeniera. Karen Castro Presente. Por la presente solicitud que se me hizo llegar por parte del gerente de la empresa “Barros Figueroa S.A.”, sobre el saldo de la cuenta que mantengo con dicha empresa, afirmo que el monto señalado en el oficio es el correcto, y concuerda con los valores mantenidos en nuestros registros, con un monto de USD \$ 2.705,36 al cierre del año 2016. Atentamente. Ing. Fabián Toledo Gerente General COMTRANBAF S.A.

Tabla 61. Cédula sumaria: saldos de cartera.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS DE CARTERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.B-01-05
--	---------------

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN ESF
1.1.02.03.01	CLIENTES	\$78.498,75

✓ S

Saldo Cartera	\$78.498,75
Saldo estimado a recuperar 90%	\$70.648,88
Saldo estimado a no recuperar 10% y que se considera deteriorado	\$7.849,88

✓

Opinión del Auditor

1.- En base a la experiencia de la empresa se estima que aproximadamente el 90% de la cartera se procede a recuperar cada año, y que la diferencia se encuentra efectuando las respectivas gestiones de recuperación.

2.- La empresa no realiza una provisión de incobrables, además de que los reportes que emite el sistema no le permiten apreciar los años de origen de cada saldo que conforman las cuentas por cobrar.

En base a estos supuestos se estima que el 10% de la cartera se encontraría deteriorada y que la empresa no ha realizado la respectiva presentación en los Estados Financieros, además se puede objetar que al no tener una provisión de incobrables la empresa no podría hacer frente a los saldos que se considerarían incobrables.

Marcas de Auditoría	
√ Cotejado comprobado	
S Saldo según Estado Situación Financiera	
Fuente:	
Empresa Barros Figueroa S.A.	
Estado Financiero	
Firma de responsabilidad	
Elaborado por: Karen Castro	Revisado por: Diego Condo
Fecha: 23/04/2018	Fecha: 23/04/2018

Inventarios

De la aplicación del cuestionario de control interno a la cuenta de inventarios, se encontró que el 60% de las actividades se realizan correctamente, que corresponde a un riesgo de control medio, y, en cuanto a materialidad, con un porcentaje del 12%, por lo que, se decidió realizar una verificación que demuestre que la empresa posee la forma física del inventario al 31 de diciembre de 2016.

Tabla 62. Cédula sumaria: saldos de inventarios.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <u>BARFIGUER SA</u> FERRETERÍA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS DE INVENTARIOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			Pr.Tr.C-01-01
CÓDIGO	CUENTA		
1.1.03.01.01	INVENTARIO		
MES	DÉBITO	CRÉDITO	
Saldo Inicial	161.720,17		
1	173.560,50	134.071,67	
2	126.981,13	140.487,13	
3	136.756,27	127.866,27	
4	104.122,96	120.390,96	
5	133.936,51	134.316,97	
6	145.281,43	134.121,86	
7	190.021,62	205.083,42	
8	114.479,34	123.371,34	
9	113.839,39	122.436,39	
10	142.938,68	127.170,99	
11	110.331,80	116.707,80	
12	223.889,24	219.526,24	
TOTAL	1.877.859,04	1.705.551,04	△
Saldo final mayor contable		172.308,00	•
Sado según ESF al 31-12-2016		172.308,00	S
Diferencia		(0,00)	✓

Reporte de Inventarios con Corte al 31 de Diciembre del 2016					
CÓDIGO	ARTÍCULO	UNIDAD	STOCK	COSTO	COSTO TOTAL
00002665	YEE DESAG RED 110 x50MM RIVAL C/C/E PVC	UNI	5	2.15	10.76
00004331	YEE DESAG RED 110 x75MM RIVAL C/E/C PVC	UNI	51	2.82	143.82
00003898	YEE DESAG RED 75 x50MM RIVAL C/C/E PVC	UNI	35	2.35	82.25
00001773	YEE DESAGUE 110mm PLASTIGAMA	UNI	3	3.78	11.34
00001774	YEE DESAGUE 50mm PLASTIGAMA	UNI	3	1.39	4.17
00001775	YEE DESAGUE 75MM PLASTIGAMA	UNI	7	3.45	24.18
00001776	YEE REDUCT. DESAG 110 X50mm PLASTIGAMA	UNI	14	3.30	46.25
00009109	YEE ROSC. 1" TIGRE BLANCO	UNI	12	1.32	15.84
00009108	YEE ROSC. 3/4" TIGRE BLANCO	UNI	12	0.88	10.56
00009107	YEE ROSC.1/2" TIGRE BLANCO	UNI	14	0.56	7.84
00010032	YOYO DE COLORES X UNIDAD	UNI	1	0.40	0.40
00003345	ZINC 10 PIES (0.20mm) GALVATECH	UNI	28	3.77	105.61
00009626	ZINC 10' PIES 3.00MTS 0.20mm KUBIZIN	UNI	202	4.64	937.40
00010141	ZINC 12' PIES 3.60MT 0.20mm KUBIZIN	UNI	268	5.58	1,495.30
00009453	ZINC 14 PIES (0.20mm) GALVATECH	UNI	53	5.28	279.88
00001778	ZINC 14 PIES (0.20mm) NOVAZINC 4200	PLC	1	5.28	5.28
00009633	ZINC 16.6 PIES 0.20mm x5MT KUBIZINC	PLC	30	7.14	214.07
00009625	ZINC 8 PIES (0.20mm) KUBIZIN	UNI	147	3.72	546.78
Total Suma Reporte				Σ v S	172,307.67

Opinión del auditor.

En base a las pruebas aplicadas y mi juicio profesional concluyó que los saldos presentan de manera razonable.

Marcas de Auditoría

√Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

Σ Suma Conforme

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Estado Financiero

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 63. Cédula sumaria: reporte de inventarios (KARDEX).

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUER S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA REPORTE DE INVENTARIOS (KARDEX) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016												Pr.Tr.C-01-02																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
<table><tr><th colspan="3">Cemento Chimborazo</th><th>Código:</th><th colspan="3">456</th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th><th></th></tr><tr><th>fecha</th><th>numero</th><th>ges relacion</th><th>tipmov</th><th>ingreso con</th><th>ingreso cos</th><th>ingreso tot</th><th>Calculo Auditoria</th><th>soldo con</th><th>soldo cos</th><th>Diferencias Auditoria vs Kardex</th><th>soldo tot</th><th></th></tr><tr><td>2016.01.07</td><td>00000726</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699965</td><td>2279986</td><td>5,017841</td><td>-1126</td><td>5,017842</td><td>✓ 0,000000</td><td>-5650,0895</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.07</td><td>00001303</td><td>COM</td><td>E</td><td>640</td><td>5,7</td><td>3648</td><td>4,129222</td><td>-489</td><td>4,129222</td><td>✓ 0,000000</td><td>-2019,1894</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.07</td><td>00000719</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699965</td><td>2279986</td><td>4,767813</td><td>-824</td><td>4,767813</td><td>✓ 0,000000</td><td>-3928,6779</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.08</td><td>00001318</td><td>COM</td><td>E</td><td>640</td><td>5,7</td><td>3648</td><td>1,897413</td><td>-202</td><td>1,897413</td><td>✓ 0,000000</td><td>-383,2774</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.09</td><td>00000734</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699966</td><td>2279986</td><td>2,801416</td><td>-265</td><td>2,801416</td><td>✓ 0,000000</td><td>-742,3753</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.09</td><td>00000732</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699965</td><td>2279986</td><td>2,639744</td><td>-251</td><td>2,639744</td><td>✓ 0,000000</td><td>-662,5758</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.09</td><td>00000728</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699966</td><td>2279986</td><td>3,122397</td><td>-298</td><td>3,122397</td><td>✓ 0,000000</td><td>-930,4742</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.09</td><td>00000725</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699965</td><td>2279986</td><td>3,122397</td><td>-298</td><td>3,122397</td><td>✓ 0,000000</td><td>-930,4742</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.10</td><td>00000736</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699965</td><td>2279986</td><td>3,336534</td><td>-325</td><td>3,336534</td><td>✓ 0,000000</td><td>-1084,3735</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.10</td><td>00000729</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699965</td><td>2279986</td><td>3,336534</td><td>-325</td><td>3,336534</td><td>✓ 0,000000</td><td>-1084,3735</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.11</td><td>00000737</td><td>INV</td><td>E</td><td>20</td><td>5,699966</td><td>113,9993</td><td>3,530148</td><td>-354</td><td>3,530148</td><td>✓ 0,000000</td><td>-1249,6725</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.11</td><td>00000740</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699966</td><td>2279998</td><td>4,920172</td><td>-985</td><td>4,920172</td><td>✓ 0,000000</td><td>-4846,3693</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.11</td><td>00000741</td><td>INV</td><td>E</td><td>530</td><td>5,699966</td><td>3020,9979</td><td>4,303397</td><td>-550</td><td>4,303397</td><td>✓ 0,000000</td><td>-2366,8684</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.11</td><td>00000730</td><td>INV</td><td>E</td><td>20</td><td>5,699966</td><td>113,9993</td><td>4,250696</td><td>-530</td><td>4,250696</td><td>✓ 0,000000</td><td>-2252,8691</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.11</td><td>00000733</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699966</td><td>2279986</td><td>4,193862</td><td>-510</td><td>4,193862</td><td>✓ 0,000000</td><td>-2138,8698</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.11</td><td>00000734</td><td>INV</td><td>E</td><td>530</td><td>5,699966</td><td>3020,9979</td><td>44,106405</td><td>20</td><td>44,106405</td><td>✓ 0,000000</td><td>882,1281</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.13</td><td>00000743</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699995</td><td>2279998</td><td>4,434546</td><td>-607</td><td>4,434546</td><td>✓ 0,000000</td><td>-2691,7696</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.13</td><td>00000737</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699966</td><td>2279998</td><td>4,589985</td><td>-692</td><td>4,589985</td><td>✓ 0,000000</td><td>-3176,2693</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.13</td><td>00000736</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699995</td><td>2279998</td><td>4,521886</td><td>-652</td><td>4,521886</td><td>✓ 0,000000</td><td>-2948,2695</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.14</td><td>00000744</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699995</td><td>2279998</td><td>4,546651</td><td>-666</td><td>4,546651</td><td>✓ 0,000000</td><td>-3028,0695</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.15</td><td>00000747</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699996</td><td>2279998</td><td>4,611996</td><td>-706</td><td>4,611996</td><td>✓ 0,000000</td><td>-3256,0694</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.15</td><td>00000742</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699996</td><td>2279998</td><td>4,721489</td><td>-785</td><td>4,721489</td><td>✓ 0,000000</td><td>-3706,3691</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.15</td><td>00000741</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699996</td><td>2279998</td><td>4,721489</td><td>-785</td><td>4,721489</td><td>✓ 0,000000</td><td>-3706,3691</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.16</td><td>00000749</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699995</td><td>2279998</td><td>4,706299</td><td>-773</td><td>4,706299</td><td>✓ 0,000000</td><td>-3637,9693</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.16</td><td>00000744</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699996</td><td>2279998</td><td>4,837900</td><td>-891</td><td>4,837900</td><td>✓ 0,000000</td><td>-4310,5688</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.18</td><td>00000752</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699995</td><td>2279998</td><td>4,870485</td><td>-926</td><td>4,870485</td><td>✓ 0,000000</td><td>-4510,0688</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.18</td><td>00000746</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699995</td><td>2279998</td><td>4,898193</td><td>-958</td><td>4,898193</td><td>✓ 0,000000</td><td>-4692,4687</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.19</td><td>00000751</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699996</td><td>2279998</td><td>4,934166</td><td>-1003</td><td>4,934166</td><td>✓ 0,000000</td><td>-4948,9685</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.20</td><td>00000758</td><td>INV</td><td>E</td><td>40</td><td>5,699996</td><td>2279998</td><td>4,902356</td><td>-963</td><td>4,902356</td><td>✓ 0,000000</td><td>-4720,9687</td><td></td></tr><tr><td>2016.01.20</td><td>00000759</td><td>INV</td><td>E</td><td>19</td><td>5,699996</td><td>108,2999</td><td>4,886302</td><td>-944</td><td>4,886302</td><td>✓ 0,000000</td><td>-4612,6688</td><td></td></tr><tr><td colspan="12"></td><td>Σ ☺</td></tr></table>													Cemento Chimborazo			Código:	456									fecha	numero	ges relacion	tipmov	ingreso con	ingreso cos	ingreso tot	Calculo Auditoria	soldo con	soldo cos	Diferencias Auditoria vs Kardex	soldo tot		2016.01.07	00000726	INV	E	40	5,699965	2279986	5,017841	-1126	5,017842	✓ 0,000000	-5650,0895		2016.01.07	00001303	COM	E	640	5,7	3648	4,129222	-489	4,129222	✓ 0,000000	-2019,1894		2016.01.07	00000719	INV	E	40	5,699965	2279986	4,767813	-824	4,767813	✓ 0,000000	-3928,6779		2016.01.08	00001318	COM	E	640	5,7	3648	1,897413	-202	1,897413	✓ 0,000000	-383,2774		2016.01.09	00000734	INV	E	40	5,699966	2279986	2,801416	-265	2,801416	✓ 0,000000	-742,3753		2016.01.09	00000732	INV	E	40	5,699965	2279986	2,639744	-251	2,639744	✓ 0,000000	-662,5758		2016.01.09	00000728	INV	E	40	5,699966	2279986	3,122397	-298	3,122397	✓ 0,000000	-930,4742		2016.01.09	00000725	INV	E	40	5,699965	2279986	3,122397	-298	3,122397	✓ 0,000000	-930,4742		2016.01.10	00000736	INV	E	40	5,699965	2279986	3,336534	-325	3,336534	✓ 0,000000	-1084,3735		2016.01.10	00000729	INV	E	40	5,699965	2279986	3,336534	-325	3,336534	✓ 0,000000	-1084,3735		2016.01.11	00000737	INV	E	20	5,699966	113,9993	3,530148	-354	3,530148	✓ 0,000000	-1249,6725		2016.01.11	00000740	INV	E	40	5,699966	2279998	4,920172	-985	4,920172	✓ 0,000000	-4846,3693		2016.01.11	00000741	INV	E	530	5,699966	3020,9979	4,303397	-550	4,303397	✓ 0,000000	-2366,8684		2016.01.11	00000730	INV	E	20	5,699966	113,9993	4,250696	-530	4,250696	✓ 0,000000	-2252,8691		2016.01.11	00000733	INV	E	40	5,699966	2279986	4,193862	-510	4,193862	✓ 0,000000	-2138,8698		2016.01.11	00000734	INV	E	530	5,699966	3020,9979	44,106405	20	44,106405	✓ 0,000000	882,1281		2016.01.13	00000743	INV	E	40	5,699995	2279998	4,434546	-607	4,434546	✓ 0,000000	-2691,7696		2016.01.13	00000737	INV	E	40	5,699966	2279998	4,589985	-692	4,589985	✓ 0,000000	-3176,2693		2016.01.13	00000736	INV	E	40	5,699995	2279998	4,521886	-652	4,521886	✓ 0,000000	-2948,2695		2016.01.14	00000744	INV	E	40	5,699995	2279998	4,546651	-666	4,546651	✓ 0,000000	-3028,0695		2016.01.15	00000747	INV	E	40	5,699996	2279998	4,611996	-706	4,611996	✓ 0,000000	-3256,0694		2016.01.15	00000742	INV	E	40	5,699996	2279998	4,721489	-785	4,721489	✓ 0,000000	-3706,3691		2016.01.15	00000741	INV	E	40	5,699996	2279998	4,721489	-785	4,721489	✓ 0,000000	-3706,3691		2016.01.16	00000749	INV	E	40	5,699995	2279998	4,706299	-773	4,706299	✓ 0,000000	-3637,9693		2016.01.16	00000744	INV	E	40	5,699996	2279998	4,837900	-891	4,837900	✓ 0,000000	-4310,5688		2016.01.18	00000752	INV	E	40	5,699995	2279998	4,870485	-926	4,870485	✓ 0,000000	-4510,0688		2016.01.18	00000746	INV	E	40	5,699995	2279998	4,898193	-958	4,898193	✓ 0,000000	-4692,4687		2016.01.19	00000751	INV	E	40	5,699996	2279998	4,934166	-1003	4,934166	✓ 0,000000	-4948,9685		2016.01.20	00000758	INV	E	40	5,699996	2279998	4,902356	-963	4,902356	✓ 0,000000	-4720,9687		2016.01.20	00000759	INV	E	19	5,699996	108,2999	4,886302	-944	4,886302	✓ 0,000000	-4612,6688														Σ ☺
Cemento Chimborazo			Código:	456																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																					
fecha	numero	ges relacion	tipmov	ingreso con	ingreso cos	ingreso tot	Calculo Auditoria	soldo con	soldo cos	Diferencias Auditoria vs Kardex	soldo tot																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.07	00000726	INV	E	40	5,699965	2279986	5,017841	-1126	5,017842	✓ 0,000000	-5650,0895																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.07	00001303	COM	E	640	5,7	3648	4,129222	-489	4,129222	✓ 0,000000	-2019,1894																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.07	00000719	INV	E	40	5,699965	2279986	4,767813	-824	4,767813	✓ 0,000000	-3928,6779																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.08	00001318	COM	E	640	5,7	3648	1,897413	-202	1,897413	✓ 0,000000	-383,2774																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.09	00000734	INV	E	40	5,699966	2279986	2,801416	-265	2,801416	✓ 0,000000	-742,3753																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.09	00000732	INV	E	40	5,699965	2279986	2,639744	-251	2,639744	✓ 0,000000	-662,5758																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.09	00000728	INV	E	40	5,699966	2279986	3,122397	-298	3,122397	✓ 0,000000	-930,4742																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.09	00000725	INV	E	40	5,699965	2279986	3,122397	-298	3,122397	✓ 0,000000	-930,4742																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.10	00000736	INV	E	40	5,699965	2279986	3,336534	-325	3,336534	✓ 0,000000	-1084,3735																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.10	00000729	INV	E	40	5,699965	2279986	3,336534	-325	3,336534	✓ 0,000000	-1084,3735																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.11	00000737	INV	E	20	5,699966	113,9993	3,530148	-354	3,530148	✓ 0,000000	-1249,6725																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.11	00000740	INV	E	40	5,699966	2279998	4,920172	-985	4,920172	✓ 0,000000	-4846,3693																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.11	00000741	INV	E	530	5,699966	3020,9979	4,303397	-550	4,303397	✓ 0,000000	-2366,8684																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.11	00000730	INV	E	20	5,699966	113,9993	4,250696	-530	4,250696	✓ 0,000000	-2252,8691																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.11	00000733	INV	E	40	5,699966	2279986	4,193862	-510	4,193862	✓ 0,000000	-2138,8698																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.11	00000734	INV	E	530	5,699966	3020,9979	44,106405	20	44,106405	✓ 0,000000	882,1281																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.13	00000743	INV	E	40	5,699995	2279998	4,434546	-607	4,434546	✓ 0,000000	-2691,7696																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.13	00000737	INV	E	40	5,699966	2279998	4,589985	-692	4,589985	✓ 0,000000	-3176,2693																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.13	00000736	INV	E	40	5,699995	2279998	4,521886	-652	4,521886	✓ 0,000000	-2948,2695																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.14	00000744	INV	E	40	5,699995	2279998	4,546651	-666	4,546651	✓ 0,000000	-3028,0695																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.15	00000747	INV	E	40	5,699996	2279998	4,611996	-706	4,611996	✓ 0,000000	-3256,0694																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.15	00000742	INV	E	40	5,699996	2279998	4,721489	-785	4,721489	✓ 0,000000	-3706,3691																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.15	00000741	INV	E	40	5,699996	2279998	4,721489	-785	4,721489	✓ 0,000000	-3706,3691																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.16	00000749	INV	E	40	5,699995	2279998	4,706299	-773	4,706299	✓ 0,000000	-3637,9693																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.16	00000744	INV	E	40	5,699996	2279998	4,837900	-891	4,837900	✓ 0,000000	-4310,5688																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.18	00000752	INV	E	40	5,699995	2279998	4,870485	-926	4,870485	✓ 0,000000	-4510,0688																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.18	00000746	INV	E	40	5,699995	2279998	4,898193	-958	4,898193	✓ 0,000000	-4692,4687																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.19	00000751	INV	E	40	5,699996	2279998	4,934166	-1003	4,934166	✓ 0,000000	-4948,9685																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.20	00000758	INV	E	40	5,699996	2279998	4,902356	-963	4,902356	✓ 0,000000	-4720,9687																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
2016.01.20	00000759	INV	E	19	5,699996	108,2999	4,886302	-944	4,886302	✓ 0,000000	-4612,6688																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
												Σ ☺																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													

Opinión del auditor.

De las comparaciones entre los costos unitarios en base al método promedio y los precios unitarios calculados por el sistema, puede concluir que los mismos se encuentran correctamente calculados. Pero en base a los stocks de inventarios presentados en el kardex del producto puede objetar que los mismos no presentan de manera razonable, debido a que son saldos de stocks negativos. Situación que nos permite verificar que los saldos no se encuentran correctamente ingresados y conciliados en el sistema.

Marcas de Auditoría

√ Cotejado comprobado

Σ Suma conforme

© Conciliado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Facturas de compra.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 64. Cédula analítica: revisión comprobantes de sustentos compras de inventarios.



AUDICASTRO CÍA. LTDA.
RUC: 0105214357001
EL VALLE – CENTRO
REG. AUDITOR EXTERNO 1504

FERRETERIA E INDUSTRIAL

EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A.
RUC: 0992390689001
Naranjal – Guayas

CÉDULA ANALÍTICA
REVISIÓN COMPROBANTES DE SUSTENTO COMPRAS DE
INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Pr.Tr.C-01-03

R.M.C. 1790050847001
Contribuyente Especial Número Resolución SR: 5368
Calle San Pablo
Cuenca
Guayaquil
Web: <http://www.auditcastro.com>

880 No. E3-423 y Calle E3E, Panamá, Sur km 15. Teléfono: 022690674/022690645 Fax: 022690124/022690643 Correo Correo: 1718124
Punto: Calle Jefe Antecámara Sur Intersección Calle Lazo S.O. Teléfono: 042284106/042284107 Fax: 042200820 Correo Correo: 08-01-5441
Avenida San Pablo del Lago, 2-13 y Intersección Calles de la Calle. Teléfono: 074000130/074000131 Fax: 072000029 Correo Correo: 01-01-4851
Calle De Los Naranjos No. 1587 Intersección Avda De Los Naranjos Teléfono: 023342868/023341840 Fax: 0342106 E/ 134 Correo Correo: 17-18-124

IdealAlambre
BEKAERT

GUIA DE REMISION No. 001-010-000048567

DESTINATARIO: 90242
BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
PASTAZA 306 E/GUAYAQUIL Y 15 DE OC
NARANJAL
ECUADOR
R.U.C: 0992390689001
TELEF: 72750443

PUNTO DE DESTINO: 90242
BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
PASTAZA 306 E/GUAYAQUIL Y 15 DE OC
NARANJAL
ECUADOR

FECHA DE EMISION: 27 Abril 2016
PUNTO DE PARTIDA:
S60 No. E3-423 y Calle E3E, Panamá, Sur km 15.
MOTIVO DE TRASLADO: Venta

NOTA DE ENTREGA	ORDEN DE COMPRA	FECHA INICIO TRASLADO	FECHA FIN TRASLADO	Nº FACTURA	DIV CLIENTE
4210051218	CC	28 Abril 2016	01 Mayo 2016	001-001-000043818	3900189563

CODIGO	DESCRIPCION	U/M	LOTE	CANTIDAD ENTREGADA	
188398	CLAVO* 25x1,70 (1x16) 25kg <i>4860</i>	CJS		2,000	50,000
188407	CLAVO* 40x2,15 (1-1/2x14) 25kg <i>4861</i>	CJS		2,000	50,000
188414	CLAVO* 125x5,60 (5x5) 25kg <i>4857</i>	CJS		2,000	50,000
188413	CLAVO* 100x5,20 (4x6) 25kg <i>4855</i>	CJS		2,000	50,000
188412	CLAVO* 90x4,20 (3-1/2x8) 25kg <i>4865</i>	CJS		5,000	125,000
188461	GRAPAS* 25x3,80 (1x9) 25kg <i>6220</i>	CJS		10,000	250,000
188462	GRAPAS* 30x3,80 (1-1/4x9) 25kg <i>6299</i>	CJS		5,000	125,000
188463	GRAPAS* 40x3,80 (1-1/2x9) 25kg <i>0969</i>	CJS		5,000	125,000
188068	PJA FORT 500m <i>0064</i>	ROL		30,000	600,000
188064	PJA FORT 200m <i>2201</i>	ROL		10,000	80,000
188051	PJA MOTTO AZUL 300m <i>0068</i>	ROL		10,000	170,000
188057	PJA MOTTO ROJO 500m <i>0070</i>	ROL		30,000	600,000
188055	PJA MOTTO ROJO 400m <i>0069</i>	ROL		10,000	160,000
188053	PJA MOTTO ROJO 200m <i>0067</i>	ROL		20,000	160,000
188072	PJA MOTTO ROJO 100m <i>2202</i>	ROL		10,000	40,000
Total Peso Acumulado				2.535,000	

He recibido la mercadería en perfectas condiciones.
GLOBAL TRANS LOGISTIC GTL S.A.
ISRAEL PICO
171031801-7
PAC-6457

F/CHOFER *[Firma]*

F/INSPECCIÓN *IdealAlambre Bekaert*

Eduardo Flores
Control de Despachos
[Firma]

F/CLIENTE

RECIBIDO POR (Nombre completo): *José Janga* *24/04/16*

NUMERO DE IDENTIFICACIÓN:

OT: 557929

ORIGINAL CLIENTE

IdealAlambrec



BEKAERT

R.U.C.: 1790050947001

FACTURA

No. 001-001-000043818

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

2804201615261617900509470016532337803

FECHA Y HORA DE AUTORIZACION: 28/04/2016 15:26:16

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISSION	NORMAL
----------	--------

CLAVE DE ACCESO



786-3016017289505470010010010000=381817289505

IDEAL ALAMBREC SA

© 2000 by John Wiley & Sons, Inc. All rights reserved. Printed in the United States of America. This book is registered at the Copyright Clearance Center, Inc., 222 Rosewood Drive, Danvers, MA 01923.

Donnerstag 4. Juli, Carles dels Hostons (19° 30' Nord, 128° 55' E, 1.600 m): 04220002 (2002)
(00: 04220002) (2002) (00: 04220002) (2002) (00: 04220002) (2002) (00: 04220002) (2002)

Titolo	Scena: un padre del lago Wiro 3-12 e interazione	Scenario Teatrale: (Chiamata) (Chiamata) (Chiamata)
---------------	--	---

Order Information: Call us at 800-875-5283 or 1-877-828-6883. Fax us at 800-875-5283. E-mail us at info@hugoboss.com. Visit our website at www.hugoboss.com.

DOI: 10.1002/for

Contributor's Financial Disclosures 116

CELULAR 4 ULLYAR CONTABILIDAD

Razón Social / Nombres y Apellidos:

BARNOS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

RUC / CI: 0992390689001

Fecha Emisión: 28/04/2016

Guía Remisión: 001-010-000048562

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant.	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
188298		2.00	CLAVO* 25x1,70 (1x16) 25kg	UM: CIS			53.26	21.10	85.43
188407		2.00	CLAVO* 40x2,15 (1-1/2x14) 25kg	UM: CIS			45.21	17.91	72.51
188414		2.00	CLAVO* 125x5,60 (5x5) 25kg	UM: CIS			41.22	16.34	66.12
188413		2.00	CLAVO* 100x5,20 (4x6) 25kg	UM: CIS			35.12	13.92	56.32
188412		5.00	CLAVO* 90x4,20 (3-1/2x8) 25kg	UM: CIS			37.83	37.47	151.68
188461		10.00	GRAPAS* 25x3,80 (1x9) 25kg	UM: CIS			43.77	95.88	342.32
188462		5.00	GRAPAS* 30x3,80 (1-1/4x9) 25kg	UM: CIS			43.63	47.33	170.62
188463		5.00	GRAPAS* 40x3,80 (1-1/2x9) 25kg	UM: CIS			43.29	47.16	169.29
188068		30.00	PJA FORT 500m	UM: ROL			36.92	208.45	899.15
188064		10.00	PJA FORT 200m	UM: ROL			15.88	29.88	128.95
188051		10.00	PJA MOTTO AZUL 300m	UM: ROL			32.63	61.41	264.89
188057		30.00	PJA MOTTO ROJO 500m	UM: ROL			48.98	276.54	1192.86
188055		10.00	PJA MOTTO ROJO 400m	UM: ROL			39.68	74.67	322.13
188053		20.00	PJA MOTTO ROJO 200m	UM: ROL			21.06	79.27	341.93
188072		10.00	PJA MOTTO ROJO 100m	UM: ROL			12.03	22.64	97.68

Información Adicional

CandPage 40 dia: ein DPP

DocId: 001001000043818

Order 3800189563

PASTAZA 306 E/GUAYAQUIL Y 15 DE OC

Media THARANTAL

NP40	Equation
------	----------

Pedidos CC

SUBTOTAL 12%	4361.82
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL No sujeta de IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	4361.82
Exento de IVA	0.00
DESCUENTO	1049.67
ICE	0.00
IVA 12%	523.42
IRBPNR	0.00
PROPIA	0.00
VALOR TOTAL	4885.24

BARFIGUERSA
FABRICACIÓN E INDUSTRIAL

BARROS FIGUEROA S.A.
Matriz: Pastaza 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre
PBX: 042 750260 / 042 750873 / 042 750443
Cel: 099 927 0233 - Web: www.barrosfigueroa.com
Email: gerenciacompras@barrosfigueroa.com
Naranjal - Guayas - Ecuador

COMPROBANTE DE RETENCION

RUC 0992390689001

SERIE 001-001-00 0013895

DIA 28 MES 4 AÑO 2018

AUTORIZACION S.R.L. N° 1118301749

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

PROVEEDOR: Ideal Alambrec S.A.

DIRECCION: Panamericana sur km15 E-3E Calle S. y 360 Calle J

R.U.C./C.I.: 1790050947001

LUGAR:

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA

TIPO COMP. VTA. FCO Factura de Compra NUMERO 001001-000043818 FECHA DEL COMP. VTA. 2018.04.28

N° AUTORIZACION DEL COMP. VTA. 2804201615261617900509470016532337803

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2016	312	RENTA	4361.82	1.00	43.62

10 bloques Comprobantes de Retención (100x4) numerados del 13.201 al 14.200, fecha autorización S.R.L. 03/02/2016 Imprenta PEÑALOZA y/o Honto Ruperto Peñaloza Aguilar • Tel.: 2936300 - R.U.C. 0701222275001 AUTORIZACION N° 1055

TOTAL RETENIDO USD \$ 43.62

(f) AGENTE DE RETENCION (f) CONTRIBUYENTE ELABORADO POR REVISADO POR

QUIMICO Imprenta Peñaloza 2936300 / 2935343 Válido para su emisión hasta el 03 de FEBRERO del 2017

WuFenx BARROS FIGUEROA BARFIGUERA S.A.
Pastaza 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Orden de Compra No: ORD-00007

Proveedor	Bodega	Fecha	Oficina	Divisa	Via de Envío	Fec. Prometida	Forma de Pago
Ideal Alambrec S.A.	801	2016.04.28	A	DOL		2016.05.29	CHE

Cant	Código	Descripción	Precio	Unidad	Costo Unit.	Desc. %	Costo Total	Imp.
2.00		CL. ALVO. CC. 8" (25x1.75) CA IDEAL 250G	75.2505	CAJ	42.7300	0.00%	85.42	12.00
2.00		CL. ALVO. CC. 8" (25x1.75) CA IDEAL	45.8803	CAJ	36.2530	0.00%	72.54	12.00
2.00		CL. ALVO. CC. 8" (25x1.75) CA IDEAL	38.4543	CAJ	33.0800	0.00%	66.17	12.00
2.00		CL. ALVO. CC. 4" (20x1.5) CA IDEAL	32.7100	CAJ	28.9600	0.00%	56.32	12.00
5.00		CL. ALVO. CC. 3" (15x1.25) CA IDEAL	37.7530	CAJ	30.3360	0.00%	151.68	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 2" (10x1.0) CA IDEAL	39.2870	CAJ	34.2500	0.00%	342.52	12.00
5.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	34.6305	CAJ	34.1240	0.00%	170.62	12.00
275.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	0.0000	CAJ	0.0000	0.00%	0.00	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.2500	CAJ	29.9910	0.00%	899.73	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	12.8900	CAJ	12.8900	0.00%	128.92	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	364.50	12.00
30.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.5) CA IDEAL	36.4500	CAJ	36.4500	0.00%	1,093.50	12.00
10.00		CL. ALVO. CC. 1" (5x0.						

WinFenix **BARROS FIGUEROA BARFIGUER S.A.**
 C.S. VIALUMIN Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Factura de Compra No: FCO-00001715

Proveedor	Oficina	Divisa	Forma de Pago	Fec. Vencimiento	Fec. Proveedor
00000008 Ideal Alambrec S.A.	A	DOL	CRE	2016.05.29	001001000043615

Num. Cnt	Bodega	Fecha	Asociado a
DIC00003679	801	2016.04.28	A 2015ORD00001762

Cant	Código	Descripción	Unidad	Costo Unit.	Desc. %	Costo Total	Imp.
2.00		CLAVO CC 1" (25x1.70) C/ IDEAL 25KG	CJA	42.7100	0.00%	85.42	12.00
2.00		CLAVO CC 1 1/2" (40x2.15) C/ IDEAL 25KG	CJA	36.2550	0.00%	72.51	12.00
2.00		CLAVO CC 5" (125x6.00) C/ IDEAL 25KG	CJA	33.0600	0.00%	66.12	12.00
2.00		CLAVO CC 4" (100x5.20) C/ IDEAL 25KG	CJA	28.1600	0.00%	56.32	12.00
5.00		CLAVO CC 3 1/2" (90x4.20) C/ IDEAL 25KG	CJA	30.3360	0.00%	151.68	12.00
10.00		GRAPA 1x9 25X3.80 x CAJA 25KL	CJA	34.2320	0.00%	342.32	12.00
5.00		GRAPA 1-1/4x9 30x3.80 x CAJAS 25KL	CJA	34.1240	0.00%	170.62	12.00
275.00		GRAPA 1-1/2x9 40x3.80 25KG	LBR	0.6156	0.00%	169.29	12.00
30.00		ALAMBRE PUA FORT x 500M	RLL	29.9716	0.00%	899.15	12.00
10.00		ALAMBRE PUA FORT x 200M	RLL	12.8920	0.00%	128.92	12.00
10.00		ALAMBRE PUA MOTTO x 300M AZUL	RLL	26.4895	0.00%	264.90	12.00
30.00		ALAMBRE PUA MOTTO x 500M	RLL	39.7620	0.00%	1,192.86	12.00
10.00		ALAMBRE PUA MOTTO x 400M	RLL	32.2120	0.00%	322.12	12.00
20.00		ALAMBRE PUA MOTTO x 200M	RLL	17.0965	0.00%	341.93	12.00
10.00		ALAMBRE PUA MOTTO x 100M ROJO	RLL	9.7660	0.00%	97.66	12.00

Pág. 1	Presuntivo: 0.00	Subtotal: 4,361.82
Tres x Mil 0.00	Descuento: 0.00	
	Impuesto: 523.42	
	Gastos: 0.00	
	Total: 4,885.24	

Observaciones:

Elaborado	Aprobado	Resibido
-----------	----------	----------

JYAGUAL 2016.04.29 02:58:12 PM - Pág. 1

WinFenix **BARROS FIGUEROA BARFIGUER S.A.**
 C.S. VIALUMIN Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Diario No: A 2-00003679

Fecha	Oficina	Ejercicio	Divisa
Jueves, 28 de Abril de 2016	A	2015	DOL

C. Mes	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
1.2.08.04.	CUENTAS SUJETAS A CORRECCIONES			
1.2.08.04.04	Mercadería (Orden de Compra)	Mercadería (Orden de Compra)	4,361.82	0.00
2.1.07.03.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
2.1.07.03.01	Impuesto del Iva	Impuesto del Iva	523.42	0.00
2.1.03.01.	PROVEEDORES			
2.1.03.01.01	Proveedores	Proveedores	0.00	4,841.62
2.1.07.01.	RETENCION EN LA FUENTE			
2.1.07.01.01	Retencion en la Fuente	Retencion en la Fuente	0.00	43.62
TOTALES:			4,885.24	4,885.24

Conceptos:

(COM) FCO00001715 (Prov. Ideal Alambrec S.A.)	Elaborado	Aprobado	Resibido
---	-----------	----------	----------

JYAGUAL 2016.04.29 02:59:06 PM - Pág. 1



LLIGUIN GUERRERO NIXON WIDMAN
RUC.: 0914003595001
FACTURA N° 001-001-

000232231

Obligado a llevar Contabilidad Autorización N° 1117581580
DIRECCION: EUGENIO ESPEJO SIN Y 10 DE AGOSTO - TELF.: 2 750 788 - NARANJAL - ECUADOR

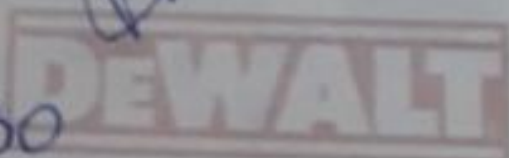
Nmb. BARFIGUER
D. 2010 STAZA 306 Y GUAYAQUIL Y 15 DE OCTU
Ced. 992390689081 20/Feb/2016 ORIGINAL
Cant. Exp. Producto tecnologia BI Subt.

13.00 Uni BOQUIL.LOZA E-27 CUADR 5.20

Ref.20 241084 Descuento : 0.00
Base sin I.V.A.: 0.00
1 Art., Base con I.V.A.: 4.64
15:08:31 12 % I.V.A.: 0.56
Total a Pagar : 5.20

Pag.: 10.00 Cmb.: 4.80 Usr.VT1

0230



PLASTIGAMA

de AMANCO

Firma Autorizada

Recibi Conforme

SALIDA LA MERCADERIA NO SE ACEPTA DEVOLUCIONES

ORIGINAL: CLIENTE / COPIA: EMISOR

15/02/2016 15:08:31
Lima Gamboa Janny Robert - Imprenta "COLOON" Tel. 071 423 324 0555001 * Aut. 2545 * Fecha de Val. 14/Septiembre/2015 - Cat. 14/Septiembre/2015 - Num. 21/001 al 25/001

026 H.3065

BARRO FIGUEROA S.A.
 TRANSACCIONES FINANCIERAS
 Matriz: Partaza 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre
 P.O.B. 042 750260 / 042 750873 / 042 750443
 Cel: 099 827 0233 - Web: www.barrofigueroa.com
 Email: generalcompras@barrofigueroa.com
 Naranjal - Guayas - Ecuador

RUC 0992390689001
COMPROBANTE DE RETENCION
 SERIE 00 0013343
 DIA 20 MES 02 AÑO 2016
 AUTORIZACION S.R.I. N° 1118301749

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

PROVEEDOR: Llugin Guerrero Nixon Widman R.U.C.I.: 0914003295001
 DIRECCION: Eugenio Espejo 70 y 10 de Agosto LUGAR: Naranjal

DATOS DEL COMPROBANTE DE VENTA
 TIPO COMP. VTA: Factura NUMERO: 001-001-0232231 FECHA DEL COMP. VTA: 20-Febrero-2016
 N° AUTORIZACION DEL COMP. VTA: _____

EJERCICIO FISCAL	CODIGO DE RETENCION	IMPUESTO	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCION	% DE RETENCION	VALOR RETENIDO
2016		Renta	4.64	0.1	0.05

10 Decim Comprobantes de Retencion (100d) numerados del 13.201 al 14.200. Fecha autorizacion S.R.I. 03/02/2016 Imprenta
 PENALOZA y Asociados Puntilla Aguila - Tel: 2935300 - R.U.C. 070122275001 AUTORIZACION N° 1055

TOTAL RETENIDO USD \$ 0.05

ELABORADO POR: [Firma] REVISADO POR: _____
 (I) AGENTE DE RETENCION (I) CONTRIBUYENTE

Valido para su emision hasta el 03 de FEBRERO del 2017

BARRO FIGUEROA S.A.
 Partaza 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Orden de Compra No: ORD-00001481

Proveedor	Bodega	Fecha	Oficina	Divisa	Via de Envio	Fec. Prometida	Forma de Pago
LLUGUIN GUERRERO NIXON WIDMAN	B01	2016.02.20	A	DOL		2016.02.20	CRE

Cant	Código	Descripción	Precio	Unidad	Costo Unit.	Desc.%	Costo Total	Imp.
1	000230	BOQUILLA LOZA E27 P/PARED	0.2999	UNI	0.3569	0.00%	4.64	12.00

Subtotal: 4.64
 Descuento: 0.00
 Impuesto: 0.56
 Gastos: 0.00
 Total: 5.20

Observaciones:

Elaborado: [Firma] Aprobado: [Firma] Recibido: _____

BARRO FIGUEROA S.A.
 Partaza 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

INGRESO DE MERCADERIA No: INC-1518.000

Motivo	Bodega	Fecha	Oficina	Divisa	Asocio	# Asiento	Cliente / Proveedor
INGRESO POR COMPRA	B01	2016.02.20	A	DOL	A		LLUGUIN GUERRERO NIXON

Código	Descripción	Marca	Unidad	Stock	Cant	Costo	Subtotal
000230	BOQUILLA LOZA E27 P/PARED	51	UNI	1.00	13.00	0.35	4.64

Gestión COMPRAS Total: 4.64

Observaciones:

Elaborado: [Firma] Aprobado: [Firma] Recibido: _____

Pág. 1 501 2016.02.20 03:33:36 PM - Pág: 1

BARROS FIGUEROA BARFIGHER S.A.
Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
0992590689001

Comprobante de Diario No: A 2-00003221

Fecha	Oficina	Ejercicio	Divisa		
Domingo, 20 de Marzo de 2016	A	2015	DOL		
Cl. Cta.	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO	
1.1.03.01.	INVENTARIOS DE MERCADERIAS		5.20	0.00	
1.1.03.01.01	Mercaderias	Mercaderias			
2.1.03.01.	PROVEEDORES		0.00	5.15	
2.1.03.01.01	Proveedores	Proveedores			
2.1.07.01.	RETENCION EN LA FUENTE		0.00	0.05	
2.1.07.01.01	Retencion en la Fuente	Retencion en la Fuente			
TOTALES:			5.20	5.20	
Conceptos:					
[COM] PCC00001567 [Prov.LLIGUIN GUERRERO NIXON WIDMAN]					
Elaborado			Recibido		

GSANTILLAN 2016.03.02 06:17:10 PM - Pág: 1

Opinión del auditor.

Mediante una muestra selectiva se procedió a la revisión de los documentos que sustentan las compras de inventarios, el cual se comprobó que cada adquisición cuenta con su documento de factura de compra y su respectiva retención, ya sea este de un proveedor de Sociedad Anónima o una Empresa obligada a llevar contabilidad. Y por ende se evidenció que los documentos que conforman el proceso de ventas, no cumplen con todas las firmas respectivas.

Marcas de Auditoría

√Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Facturas de compra.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 65. Cédula sumaria: existencia de saldos negativos o no costeados.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i>SA FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA DE INVENTARIOS VERIFICACIÓN DE LA EXISTENCIA DE INVENTARIOS CON SALDOS QUE NO SE PRESENTEN RAZONABLEMENTE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.C-01-04
---	----------------------

CÓDIGO	ARTÍCULO	UNIDAD	STOCK	COSTO	COSTO TOTAL	ULTIMA ENTRADA	ULTIMA SALIDA
00002367	DISCO CORTE/METAL DEWALT 7"x1/16"x7/8"	UNI	6	0,0000000	✓ 0,00	31/01/2017	31/01/2017
00003646	R-132 RESORTE CAJA DE CAMBIOS	UNI	9	-0,0466670	✓ -0,42	31/01/2017	31/01/2017
00005501	TABLA D/ENCOFRADO SEMIDURA	UNI	-20	0,0000000	✓ 0,00	31/01/2017	31/01/2017

Opinión del auditor.

En base al reporte de inventarios con corte al 31 de Diciembre del 2016, encontramos ítems de productos que se encuentran con stock y costo negativo. A nuestro criterio los saldos no presentan ser materiales y por ende no tienen un impacto alto en la presentación de los saldos del Estado de Situación Financiera.

Marcas de Auditoría

√Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa
 Reporte de Inventarios

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 66. *Cédula analítica: toma física.*

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUERSA FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA TOMA FÍSICA DE INVENTARIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.C-01-05
 	

**FERREMUNDO**

Dir. Matriz:

VIA A DAULE KM 16,5 MANZANA C-3 SOLAR
28FCU

Dir. Sucursal:

KM. 16,5 VIA A DAULE

Contribuyente especial Nro. 0393

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 0992256230001

FACTURA No.

010-306-000030641

N° DE AUTORIZACIÓN:

1306201801099225623000120103060000306411364
257819

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:

13/06/2018 05:39:45

AMBIENTE: Producción

EMISIÓN: Normal

CLAVE DE ACCESO:



1306201801099225623000120103060000306411364257819

Razón Social / Nombres y Apellidos: BARROS FIGUEROA S. A. BARFIGUER RUC / CI: 0992390689001

Fecha Emisión: 13/06/2018

Guía de Remisión: 010-306-000031950

CÓDIGO	CANT.	UNID.	BOD.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNID.	% DESCUENTO	TOTAL NETO
00563072	200,000	UNIDAD	1200	TOMA DOBLE 2P + T MARFIL M. STYLE SIN TAMPER	\$ 1,99	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 250,74
00562793	80,000	UNIDAD	1200	INTERR SENCILLO MARFIL M. STYLE AE2100EM	\$ 1,57	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 79,13
00562850	80,000	UNIDAD	1200	INTERR DOBLE MARFIL M. STYLE AE2200EM	\$ 2,32	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 116,93
00261727	100,000	UNIDAD	1200	INTERRUPTOR SOBREPUESTO SENCILLO OVAL P52 BTICINO	\$ 1,09	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 68,67
00259192	100,000	UNIDAD	1200	TOMA SOBREPUESTO DOBLE POLARIZADO OVAL P38 BTICIN	\$ 1,81	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 114,03
00259374	60,000	UNIDAD	1200	TOMA SOBREPUESTO TRIPLE AMER. OVAL P68 BTICINO	\$ 1,09	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 41,20
00509737	100,000	UNIDAD	1200	ROSETON MARFIL OVAL # P21AN BTICINO	\$ 1,30	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	\$ 91,00
00562801	20,000	UNIDAD	1200	INTERR SENC 3 VIAS MARFIL M. STYLE AE2101EM	\$ 1,84	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 5,00	\$ 24,47
00563247	20,000	UNIDAD	1200	INTERR SENC + TOMA UNIV MARFIL M. STYLE AE2230EM	\$ 2,87	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 5,00	\$ 38,17
00520101	200,000	UNIDAD	1200	HOJA SIERRA 12- X 1/2- X 18 DPP 3906-300-18 SND	\$ 1,44	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 7,00	\$ 187,49
00444133	300,000	ROLLO	1200	CINTA TEMFLEX 1500 3/4 X 10YDS NEGRO 3M	\$ 0,56	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	\$ 117,60
00444190	200,000	ROLLO	1200	CINTA TEMFLEX 1500 3/4 X 20YDS NEGRO 3M	\$ 0,92	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	\$ 128,80
00062810	6,000	UNIDAD	1200	PANEL MONOFASICO 2 A 4 ESP. TL240SCULA GE USA	\$ 20,30	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 7,00	\$ 79,29
00209197	4,000	UNIDAD	1200	PANEL MONOFASICO 4 A 8 ESP. TL412CLA GE USA	\$ 34,55	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 7,00	\$ 80,97
00451878	3,000	UNIDAD	1200	ASIENTOS PARA INODORO DRESDEN BLUE FANTASIA EDESA	\$ 5,34	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	\$ 11,21
TRANSPORTE	1,000			TRANSPORTE	\$ 14,39		\$ 14,39

LA MERCADERÍA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR. UNA VEZ RECIBIDA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES. CUALQUIER RECLAMO SE DEBE EFECTUAR MÁXIMO EN LAS 24 HORAS SIGUIENTES DE LA RECEPCIÓN DE LA MISMA. ES IMPRESCINDIBLE CONSERVAR LOS EMPAQUES ORIGINALES COMO REQUISITO PARA TRAMITAR SU RECLAMO.

Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de FERREMUNDO S. A., en el lugar y fecha que se me reconveniga, el valor total expresado en este documento más el máximo interés legal por mora, autorizado por el Banco Central del Ecuador, desde esta fecha.

Sin protesta eximese de presentación para el pago así como de aviso por falta de este hecho.

Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Guayaquil y al trámite ejecutivo o verbal sumario de acuerdo a la ley.

Acepto de FERREMUNDO S. A., ceda y transfiera en cualquier momento los derechos que emanan del presente documento sin que sea necesaria notificación alguna ni nueva aceptación de mi parte.

Suscribo el presente pagaré de conformidad con todos sus términos.

Para descargar su comprobante electrónico acceder al portal www.ferremundo.com.ec/comprobantes, la primera vez que ingrese a nuestro portal, su usuario y contraseña serán su cédula de identidad o RUC.

Opinión del auditor.

Se realizó una toma física de inventarios en base a una muestra para verificar la existencia de los productos dentro de la organización una vez recibida la mercadería, en este caso existió un faltante de 3 asientos para inodoros, la persona encargada da aviso al proveedor responsable y llegan a un acuerdo de realizar una nota de crédito o quedaría pendiente el producto para enviarle en el siguiente pedido.

Marcas de Auditoría

✓Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa

Facturas de compra.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 67. Cédula sumaria: determinación del valor neto realizable y deterioro.

 AUDICASTRO AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUER SA FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA VALOR NETO RAZONABLE Y DETERIORO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Pr.Tr.C-01-06									
<table><tr><td>Saldo segun Estado de Situación Financiera a 21 de Diciembre del 2016</td><td>S 172.308,00</td></tr><tr><td>La empresa estima en base a los precios de mercado que su inventario tiene un Valor Razonable de :</td><td>171.500,00</td></tr><tr><td>Costos de comercialización y distribución estimados</td><td>850,00</td></tr><tr><td>Diferencia</td><td>≠ -42,00</td></tr></table> Nota: El saldo del Estado de Situación Financiera y el Valor Neto de Realización muestran que los inventario de la empresa no se encuestran deteriorados	Saldo segun Estado de Situación Financiera a 21 de Diciembre del 2016	S 172.308,00	La empresa estima en base a los precios de mercado que su inventario tiene un Valor Razonable de :	171.500,00	Costos de comercialización y distribución estimados	850,00	Diferencia	≠ -42,00	
Saldo segun Estado de Situación Financiera a 21 de Diciembre del 2016	S 172.308,00								
La empresa estima en base a los precios de mercado que su inventario tiene un Valor Razonable de :	171.500,00								
Costos de comercialización y distribución estimados	850,00								
Diferencia	≠ -42,00								
Opinión del auditor. De acuerdo a la estimación del valor Neto de Realización, me permitió verificar que los saldos de los inventario presentados en el Estado de situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016, no se encuentran deteriorados y que se presentan de manera razonable. Marcas de registradas de auditoría. S Saldo según Estado Situación Financiera ≠ Diferencia Fuente: Empresa Barros Figueroa Estado de Situación Financiera Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018 Fecha: 23/04/2018									

Servicio y otros pagos anticipados

A través del análisis de control, se obtuvo un riesgo en la partida donde se registran los pagos anticipados por concepto de compra anticipada, activos por impuestos corrientes y otros activos corrientes como terrenos y construcciones en curso. Además, con un 18% de materialidad resultó ser mayor al 4% del total de ventas y, por lo tanto, es significativo e importante realizar la ejecución de la auditoría en esta partida. A continuación, se realiza la auditoría para esta cuenta:

Tabla 68. *Cédula sumaria: saldos de servicios y otros pagos anticipados.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <u>BARFIGUER</u>SA FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.D-01-01

CÓDIGO		CUENTA					
1.1.04		SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS					
Código	Cuenta	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final Mayor Contable	Saldo según ESF al 31-12-2016	Diferencia
1.1.04.01.01	ANTICIPO EN COMPRAS	9.672,62	135.381,21	134.051,53	11.002,30	11.002,34	✓ (0,04)
1.1.04.01.02	CEMENTO CHIMBORAZO		51.304,47	51.304,47	0,00	0,00	✓ 0,00
1.1.04.02.02	SUELDOS Y SALARIOS		13.872,68	13.872,68	0,00	0,00	✓ 0,00
1.1.04.03.02	RETENCIÓN EN LA FUENTE (AIR)	6.282,04	4.348,90	6.288,91	4.342,03	4.381,78	≠ (39,75)
1.1.04.03.03	RETENCIONES DEL IVA (30-70-100)	3.339,65	6.798,50	10.138,15	(0,00)	0,00	✓ (0,00)
1.1.04.03.04	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	9.047,14	6.808,42	9.047,14	6.808,42	6.735,48	≠ 72,94
1.1.04.03.05	SALDO A FAVOR IMP RENTA 2014	4.321,04	26,72	0,00	4.347,76	4.347,76	✓ 0,00
1.1.04.04.01	TERRENOS	105.670,00	0,00	0,00	105.670,00	105.670,00	✓ 0,00
1.1.04.04.02	CONSTRUCCIONES EN CURSO	137.598,99	0,00	0,00	137.598,99	137.598,99	✓ 0,00

Σ * S

Opinión del auditor

Estableciéndose en base a los resultados obtenidos de los saldos según mayor y estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2016, mi opinión como auditora responsable, considero que existen saldos que no se encuentran debidamente conciliados en el grupo contable servicios y otros pagos anticipados.

Marcas de Auditoría

✓Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

Σ Suma Conforme

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Estado Financiero

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 69. Cédula de detalle: anticipo de proveedores.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA ANTICIPO DE PROVEEDORES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016			Pr.Tr.D-01-02																																																			
<table><tr><td>1.1.04.01.01</td><td colspan="2">ANTICIPO EN COMPRAS</td></tr><tr><td>Mes</td><td>Debitos</td><td>Creditos</td></tr><tr><td>Saldo Inicial</td><td>9.672,62</td><td></td></tr><tr><td>1</td><td>1.298,74</td><td>1.919,52</td></tr><tr><td>2</td><td>247,50</td><td>891,72</td></tr><tr><td>3</td><td>9.615,73</td><td>4.432,61</td></tr><tr><td>4</td><td>2.880,00</td><td>4.562,06</td></tr><tr><td>5</td><td>980,00</td><td>0,00</td></tr><tr><td>6</td><td>16.769,80</td><td>15.092,48</td></tr><tr><td>7</td><td>8.283,14</td><td>4.122,34</td></tr><tr><td>8</td><td>16.809,85</td><td>12.553,40</td></tr><tr><td>9</td><td>8.470,86</td><td>12.727,30</td></tr><tr><td>10</td><td>4.207,79</td><td>12.366,85</td></tr><tr><td>11</td><td>13.572,60</td><td>685,88</td></tr><tr><td>12</td><td>52.245,20</td><td>64.697,37</td></tr><tr><td>Sumas</td><td>145.053,83</td><td>134.051,53</td></tr><tr><td>Total</td><td>√Σ 11.002,30</td><td></td></tr></table>				1.1.04.01.01	ANTICIPO EN COMPRAS		Mes	Debitos	Creditos	Saldo Inicial	9.672,62		1	1.298,74	1.919,52	2	247,50	891,72	3	9.615,73	4.432,61	4	2.880,00	4.562,06	5	980,00	0,00	6	16.769,80	15.092,48	7	8.283,14	4.122,34	8	16.809,85	12.553,40	9	8.470,86	12.727,30	10	4.207,79	12.366,85	11	13.572,60	685,88	12	52.245,20	64.697,37	Sumas	145.053,83	134.051,53	Total	√Σ 11.002,30	
1.1.04.01.01	ANTICIPO EN COMPRAS																																																					
Mes	Debitos	Creditos																																																				
Saldo Inicial	9.672,62																																																					
1	1.298,74	1.919,52																																																				
2	247,50	891,72																																																				
3	9.615,73	4.432,61																																																				
4	2.880,00	4.562,06																																																				
5	980,00	0,00																																																				
6	16.769,80	15.092,48																																																				
7	8.283,14	4.122,34																																																				
8	16.809,85	12.553,40																																																				
9	8.470,86	12.727,30																																																				
10	4.207,79	12.366,85																																																				
11	13.572,60	685,88																																																				
12	52.245,20	64.697,37																																																				
Sumas	145.053,83	134.051,53																																																				
Total	√Σ 11.002,30																																																					
Opinión del auditor Como parte de mi labor profesional, procedí a solicitar el detalle de los anticipos entregados a los proveedores. Como parte de la respuesta dada por parte de la administración a mi requerimiento, verifique que la empresa no posee un detalle que permita apreciar los saldos entregados a cada proveedor ni la fecha en la cual se entregó. Particular por la cual y al verme sin información para confirmar y verificar los saldos entregados, me sirvo a expresar que los saldos entregados en calidad de anticipos en compra no presentan de manera razonable. Marcas de Auditoría √ Cotejado comprobado Σ Suma Conforme FD Falta Documento Fuente: Empresa Barros Figueroa S.A. Firma de responsabilidad <table><tr><td>_____</td><td>_____</td></tr><tr><td>Elaborado por: Karen Castro</td><td>Revisado por: Diego Condo</td></tr><tr><td>Fecha: 23/04/2018</td><td>Fecha: 23/04/2018</td></tr></table>				_____	_____	Elaborado por: Karen Castro	Revisado por: Diego Condo	Fecha: 23/04/2018	Fecha: 23/04/2018																																													
_____	_____																																																					
Elaborado por: Karen Castro	Revisado por: Diego Condo																																																					
Fecha: 23/04/2018	Fecha: 23/04/2018																																																					

Tabla 70. Cédula de detalle: saldo a devengarse.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA DE DETALLE SALDO A DEVENGARSE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.D-01-03
En la visita que se realizó a la empresa se verificó que no existe ningún documento q permita apreciar los saldos a devengar.	
Opinión del auditor Al no existir un reporte que permita apreciar cuando se entregó los anticipos en compras ni las fechas en las cuales se estimó la estimación de los saldos, no tengo sustento para poder emitir que los saldos se encuentran expresados de manera correcta. Marcas de auditoría FD falta documento Ø Sin constatar Fuente: Empresa Barros Figueroa S.A. Firma de responsabilidad _____ Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 _____ Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018	

Tabla 71. Cédula analítica: créditos por retenciones.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA CRÉDITOS POR RETENCIONES DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					Pr.Tr.D-01-04	
Código	Cuenta				Valor Retenido Renta	Comparación Contabilidad con ATS
1.1.04.03.02	RETENCIÓN EN LA FUENTE (AIR)				ATS	
Mes	CT Ret Renta	Liq Imp Renta (-)	Reverso	Saldo Inicial		
0				6.282,04		
1	272,98		-0,69		272,98	-0,69
2	438,16		-4,26		429,98	3,92
3	306,51		-0,84		303,92	1,75
4	258,54	-6.282,04	-0,03		267,27	-8,76
5	323,85		-0,26		328,30	-4,71
6	405,21				428,23	-23,02
7	731,18		-0,24		739,05	-8,11
8	288,78				299,05	-10,27
9	275,25		-0,44		273,27	1,54
10	164,00		-0,11		153,85	10,04
11	241,06				244,19	-3,13
12	643,38				641,70	1,68
Sumas	4.348,90	-6.282,04	-6,87	6.282,04	4.381,79	-39,76
Saldo Final	4.342,03 $\Sigma \checkmark$					

Código	Cuenta				Valor Retenido Iva	Ret. Iva q le efectuaron
1.1.04.03.03	RETENCIONES DEL IVA (30-70-100)					
Mes	Ant Ret. IVA	Liq. Impuesto	Reverso	Saldo Inicial	ATS	Formulario 104
0				3.339,65		
1	223,43	-3.339,65	-0,35		219,42	219,42
2	244,96				248,03	293,00
3	96,27				82,46	82,46
4	157,24	-678,96			138,53	138,53
5	235,00				238,68	225,91
6	312,03				563,99	562,10
7	2.243,50	-2.821,65			2.251,34	2.251,34
8	629,78				637,74	567,67
9	490,58				490,58	490,58
10	101,16				0,00	162,86
11	272,98				282,08	272,90
12	1.791,57	-3.297,54			1.793,13	1.872,22
Sumas	6.798,50	-10.137,80	-0,35	3.339,65	6.945,98	7.138,99
Saldo Final	0,00				✓Σ	

Código	Cuenta		
1.1.04.03.04	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		
Mes	Ant Imp Renta	Liq. Impuesto	Saldo Inicial
0			9.047,14
4		-9.047,14	
9	6.808,42		
Sumas	6.808,42	-9.047,14	9.047,14
Saldo Final	6.808,42		
	✓Σ		

Código	Cuenta	
1.1.04.03.05	SALDO A FAVOR IMP RENTA 2014	
Mes	Liq. Impuesto	Saldo Inicial
0		4.321,04
4	26,72	
9		
Sumas	39,72	4.347,76
Saldo Final	4.387,48	√Σ

Opinión del auditor

Procedí a verificar a los saldos de impuestos registrados en los libros contables y con los saldos reportados a los organismos reguladores respectivos, situación por la cual puedo llegar a la conclusión de que los saldos de la cuenta mayor y los declarados no se encuentran conciliados, y también existen meses en los cuales el ATS y el valor del formulario 104 presentan diferencias.

En mi calidad de persona responsable de la revisión puede objetar que los saldos de los créditos tributarios de impuestos fiscales por IVA e impuesto a la renta no presentan razonablemente

Marcas de Auditoría

√Cotejado comprobado

Σ Suma Conforme

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Servicio de Rentas Internas

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Propiedad, planta y equipo

La partida en donde se registran los activos fijos con sus respectivas depreciaciones, mediante el análisis de control resultó tener algunas falencias en su manejo. Además, el porcentaje de materialidad resultó ser igual al 4% del total de ventas y, por lo tanto, es significativo e importante de realizar la ejecución de la auditoría en esta partida.

Tabla 72. Cédula sumaria: saldos de propiedad, planta y equipo.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <u>BARFIGUER</u> S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CEDULA SUMARIA SALDOS PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.E-01-01
---	-----------------------------

CÓDIGO		CUENTA					
1.2.01		PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Código	Cuenta	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final Mayor Contable	Saldo según ESF al 31-12-2016	Diferencia
1.2.01.01.02	INSTALACIONES EN EDIFICACIONES	46.810,45	0,00	0,00	46.810,45	46.810,45	✓ 0,00
1.2.01.01.03	EQ. DE OFICINA ADM	2.734,99	0,00	0,00	2.734,99	2.734,99	✓ 0,00
1.2.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA	2.590,01	177,17	0,00	2.767,18	2.767,18	✓ 0,00
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA ADM.	1.526,65	0,00	0,00	1.526,65	1.526,65	✓ 0,00
1.2.01.01.06	MUEBLES Y ENSERES OFIC. DPTO VENTA	17.112,25	0,00	0,00	17.112,25	17.112,25	✓ 0,00
1.2.01.01.08	EQ. COMPUTACIÓN DPTO VENTA	24.795,23	0,00	0,00	24.795,23	24.795,23	✓ 0,00
1.2.01.01.10	VEHICULO DEP. VENTAS	32.790,21	0,00	0,00	32.790,21	32.790,21	✓ 0,00
1.2.01.01.11	HERRAMIENTAS	2.551,50	0,00	0,00	2.551,50	2.551,50	✓ 0,00
1.2.01.01.12	EQ. DE COMUNICACIÓN	58,24	0,00	0,00	58,24	58,24	✓ 0,00
1.2.01.01.13	EQ. DE SEGURIDAD	6.751,97	0,00	0,00	6.751,97	6.751,97	✓ 0,00
1.2.01.01.14	EQ. DEP VENTAS	112,00	0,00	0,00	112,00	112,00	✓ 0,00
1.2.01.01.15	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	24.800,97	0,00	0,00	24.800,97	24.800,97	✓ 0,00
1.2.01.02.02	(-) DEP. ACUM. INST. EDIF	(7.387,32)	0,00	4.681,02	(12.068,34)	(12.068,34)	✓ 0,00
1.2.01.02.03	(-) DEP. ACUM. EQ. OFICINA ADM.	(1.694,57)	0,00	278,49	(1.973,06)	(1.973,06)	✓ 0,00
1.2.01.02.04	(-) DEP. ACUM. EQ. OFICINA DEP. VTA	(153,84)	0,00	275,78	(429,62)	(429,62)	✓ 0,00
1.2.01.02.05	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES OFIC. ADM.	(108,75)	0,00	152,65	(261,40)	(261,40)	✓ 0,00
1.2.01.02.06	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES DEP. VTA	(8.415,64)	0,00	1.711,20	(10.126,84)	(10.126,84)	✓ 0,00
1.2.01.02.08	(-) DEP. ACUM. EQ. COMPT. DEPTO VT	(24.795,20)	0,00	0,00	(24.795,20)	(24.795,23)	✓ 0,03
1.2.01.02.10	(-) DEP. ACUM. VEHICULO DEP. VTA	(32.790,20)	0,00	0,00	(32.790,20)	(32.790,21)	✓ 0,01
1.2.01.02.11	(-) DEP. ACUM. HERRAMIENTA	(1.106,02)	0,00	255,13	(1.361,15)	(1.361,15)	✓ 0,00
1.2.01.02.12	(-) DEP. ACUM. EQ. DE COMUNICACIÓN	(58,24)	0,00	0,00	(58,24)	(58,24)	✓ 0,00
1.2.01.02.13	(-) DEP. ACUM. EQ DE SEGURIDAD	(2.560,08)	0,00	675,23	(3.235,31)	(3.235,31)	✓ 0,00
1.2.01.02.14	(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPO DEP. VENTAS	(47,47)	0,00	11,17	(58,64)	(58,64)	✓ 0,00
1.2.01.02.15	(-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	(11.780,30)	0,00	2.480,07	(14.260,37)	(14.260,33)	✓ (0,04)

Σ * S ©

Opinión del auditor

De la revisión de los saldos finales entre los movimientos del libro mayor y el saldo del Estado de Situación Financiera del grupo contable Propiedad Planta y Equipo, me permito decir que los saldos se encuentran debidamente conciliados.

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

Σ Suma Conforme

© Conciliado

Fuente:

Empres Barros Figueroa S.A.

Estado Financiero

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 73. Cédula analítica: comprobante de adquisición de activos fijos.

 AUDITCASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA COMPROBANTE DE ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.E-01-02
Se realizó una visita a la Empresa Barros Figueroa S.A., con el objetivo de obtener los comprobantes de compras de los activos fijos, en el cual los responsables del departamento de contabilidad nos comunicaron que esos documentos se encuentran extraviados.	
Opinión del auditor La empresa no maneja un archivo correcto de las facturas de compra de los activos fijos, situación que no nos permitió verificar los documentos de sustento respectivos. Marcas de auditoría FD falta documento Ø Sin constatar Fuente: Empresa Barros Figueroa S.A	
Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018	

Tabla 74. Cédula de detalle: propiedad, planta y equipo.

 AUDICASTRO CÍA.LTDA RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i> S.A. FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA AL DETALLE (DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016										
Pr.Tr.E-01-03										
Grupo Contable	Codigo	Cuenta	Fecha de compra	Costo	Vida Util Años	% Depreciación	Dep. Anual 2016	Dep Mensual	Gasto Dep Periodo 2016	Diferencia
Instalaciones, maquinarios, equipos y muebles	12.01.01.02	INSTALACIONES EN EDIFICACIONES		46.810,45	10	10%	4.681,05	390,09	4.681,02	0,02
	12.01.01.03	EQ. DE OFICINA ADM		2.734,99	10	10%	273,50	22,79	278,49	-4,99
	12.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA		2.590,01	10	10%	259,00	21,58	275,78	-16,78
	12.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA	14/03/2016	165,14	10	10%	16,51	1,38		16,51
	12.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA	09/09/2016	12,03	10	10%	1,20	0,10		1,20
	12.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA ADM.		1526,65	10	10%	152,67	12,72	152,65	0,02
	12.01.01.06	MUEBLES Y ENSERES OFIC. DPTO VENTA		17112,25	10	10%	1.711,23	142,60	1.711,20	0,02
	12.01.01.11	HERRAMIENTAS		2.551,50	10	10%	255,15	21,26	255,13	0,02
	12.01.01.12	EQ. DE COMUNICACIÓN		58,24	10	10%	5,82	0,49	0,00	0,00
	12.01.01.13	EQ. DE SEGURIDAD		6.751,97	10	10%	675,20	56,27	675,23	-0,03
	12.01.01.14	EQ. DEP VENTAS		112,00	10	10%	11,20	0,93	11,17	0,03
	12.01.01.15	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		24.800,97	10	10%	2.480,10	206,67	2.480,07	0,03
Equipos de cómputo y software	12.01.01.08	EQ. COMPUTACIÓN DPTO VENTA		24.795,23	3	33%	8.265,08	688,76	0,00	0,00
Vehículos	12.01.01.10	VEHICULO DEP. VENTAS		32.790,21	5	20%	6.558,04	546,50	0,00	0,00

✓

Código	Cuenta	Dep Acumuladas	Costo activos	Saldo por Depreciar	Observación
1.2.01.02.02	(-) DEP. ACUM. INST. EDIF	-12.068,34	46.810,45	✓ 34.742,11	
1.2.01.02.03	(-) DEP. ACUM. EQ. OFICINA ADM.	-1.973,06	2.734,99	✓ 761,93	
1.2.01.02.04	(-) DEP. ACUM. EQ. OFICINA DEP. VTA	-429,62	2.767,18	✓ 2.337,56	
1.2.01.02.05	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES OFIC. ADM.	-261,4	1.526,65	✓ 1.265,25	
1.2.01.02.06	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES DEP. VTA	-10.126,84	17.112,25	✓ 6.985,41	
1.2.01.02.08	(-) DEP. ACUM. EQ. COMPT. DEPTO VT	-24.795,20	24.795,23	✓ 0,03	Depreciado en su totalidad en años anteriores al 2016
1.2.01.02.10	(-) DEP. ACUM. VEHICULO DEP. VTA	-32.790,20	32.790,21	✓ 0,01	Depreciado en su totalidad en años anteriores al 2016
1.2.01.02.11	(-) DEP. ACUM. HERRAMIENTA	-1.361,15	2.551,50	✓ 1.190,35	
1.2.01.02.12	(-) DEP. ACUM. EQ. DE COMUNICACIÓN	-58,24	58,24	✓ 0,00	Depreciado en su totalidad en años anteriores al 2016
1.2.01.02.13	(-) DEP. ACUM. EQ. DE SEGURIDAD	-3.235,31	6.751,97	✓ 3.516,66	
1.2.01.02.14	(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPO DEP. VENTAS	-58,64	112,00	✓ 53,36	
1.2.01.02.15	(-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	-14.260,37	24.800,97	✓ 10.540,60	

Opinión del auditor

De la revisión a las depreciaciones del periodo y sus respectivas depreciaciones acumuladas, me permito decir que la empresa presenta saldos de activos que se encuentran completamente depreciados en años anteriores y al no poseer un detalle de activos, no es posible determinar y comprobar que estos activos se encuentren en uso.

Existen de igual manera activos que por su costo lo más acertado sería reconocerlo como un gasto del periodo.

En base a los saldos mensuales se verificó que las depreciaciones se realizan de manera correcta a excepción de los grupos que se encuentran resaltado en amarillo en el primer cuadro, de los cuales se determinó un exceso en las depreciaciones del periodo.

Marcas de Auditoría

✓Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Firma de responsabilidad.

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 75. Cédula analítica: toma física de los activos físicos.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA Toma Física ACTIVOS FIJOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016		Pr.Tr.E-01-04	
CÓDIGO: 1.2.01.01.04		CÓDIGO: 1.2.01.01.04	
CUENTA: EQ. OFICINA DPTO VENTA		CUENTA: EQ. OFICINA ADM	
CÓDIGO: 1.2.01.01.08		CÓDIGO: 1.2.01.01.08	
CUENTA: EQ. COMPUTACIÓN VTAS		CUENTA: VEHICULO	



Opinión del auditor

Se realizó la verificación de los activos fijos en base a una muestra, en el cual nos encontramos que la empresa no cuenta con mecanismos de control que nos pueda ayudar en la verificación de la existencia real del activo fijo.

Como se pudo observar los activos fijos que se hallan en funcionamiento, se encuentran trabajando normalmente sin ningún inconveniente.

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 76. Cédula analítica: revaluación de activos fijos.

 AUDITCASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA REVALUACIÓN DE ACTIVOS FIJOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.E-01-05
Naranjal, 14 de Enero de 2018 Señorita Karen Castro Ciudad. De nuestras consideraciones. Por la presente información a Ud., informo que la empresa Barros Figueroa S.A. a la fecha actual no ha contratado un perito profesional para realizar el revaluó de sus activos fijos que son: Terrenos, construcciones y edificaciones; por tal motivo se ha procedido a realizar la contabilización tal activo sin ninguna revaluación. Atentamente _____ Dr. Ángel Barros Gerente Ferretería Barros Figueroa	
Opinión del auditor A mi opinión profesional y en apego a los que determinan las Niif para Pymes, puedo objetar que los activos mencionados necesitan ser revaluados ya que debido al paso del tiempo los mismos sufren cambios en sus costos. Marcas de auditoría FD Falta Documento Fuente: Empresa Barros Figueroa S.A Firma de responsabilidad _____ Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 _____ Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018	

Cuentas y documentos por pagar

De las cuentas de los pasivos corrientes, mediante el análisis de materialidad, se encontró que la partida cuentas y documentos por pagar representaba un 18% del total de ventas, y, por lo tanto, de acuerdo a lo planteado en la materialidad, esta partida resultó significativa, por lo que debe ser auditada.

Tabla 77. Cédula sumaria: saldos de cuentas y documentos por pagar.

AUDICASTRO CÍA. LTDA.

RUC: 0105214357001

EL VALLE – CENTRO

REG. AUDITOR EXTERNO 1504

BARFIGUERS.A.

FERRETERIA E INDUSTRIAL

EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A.

RUC: 0992390689001

Naranjal – Guayas

CÉDULA SUMARIA

SALDOS DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Pr.Tr.F-01-01

CÓDIGO	CUENTA	
2.1.03.01.01	PROVEEDORES	
MES	DÉBITO	CRÉDITO
Saldo Inicial	0,00	63.179,00
1	84.011,36	167.285,04
2	159.531,41	139.343,38
3	146.045,01	139.218,91
4	82.340,82	97.798,17
5	113.711,38	116.954,07
6	122.752,02	138.286,85
7	199.034,41	145.397,28
8	92.437,80	130.047,63
9	172.372,20	102.538,79
10	65.983,60	133.832,40
11	146.832,20	99.377,42
12	196.541,55	175.072,21
TOTAL	1.581.593,76	Σ 1.648.331,15
Saldo final mayor contable		√ * 66.737,39
Sado según ESF al 31-12-2016		√ S 74.079,42
Diferencia		≠ (7.342,03)

Opinión del auditor

A mi juicio profesional y en base a las pruebas aplicadas puedo objetar que los saldos de las cuentas por pagar no se presentan razonablemente.

Marcas de Auditoría

√ Cotejado comprobado

Σ Suma Conforme

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

≠ Diferencia

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 78. Cédula analítica: revisión de facturas que estén debidamente aprobadas y bancarizadas.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <u>BARFIGUER S.A.</u> FERRETERÍA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA REVISIÓN DE FACTURAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.F-01-02
---	--



RED DE PAGOS DATAFAST

TODAS LAS TARJETAS EN UNA SOLA RED

DATAFAST S.A.
 DATAFAST S.A.

Existencia: GUAYAQUIL, AV 8 DE OCTUBRE 416 CHILE, JUNTO A PIZZA HUT, CITIBANK 7

Ubicación: GUAYAQUIL

Contribuyente Especial Nro: 1305

LIGADO A CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 1791310063001

FACTURA

No. 001-002-00044240

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
 0511201601200100200044424017913100635

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2016-11-06T04:28:50-05:00

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0511201601179131006300120010020004442402217311214

Identificación: 0992390689001

Gula Remisión:

cod.	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total	
01		1.00	Servicio Extendido				10.00	0.00	10.00	
									SUBTOTAL 14%	10.00
									SUBTOTAL 0%	0.00
									SUBTOTAL No objeto de IVA	0.00
									SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	10.00
									SUBTOTAL exento de IVA	0.00
									DESCUENTO	0.00
									ICE	1.40
									IVA 14%	0.00
									IRBPNR	0.00
									PROPIA	11.40
									VALOR TOTAL	11.40

Información Adicional

Cliente: COLA PASTAZA 308 ENTRE GUAYAQUIL Y 15 DE OCTUBRE

Código Cliente: 2756873

RUC: 0105214357001

RUC: 0992390689001

RUC: 0105214357001

Este comprobante de facturación para personas naturales es el 5 de cada mes, o el 5 del mes o año correspondiente a su reincorporación en el sistema.

Este comprobante de facturación para personas jurídicas es el 5 de cada mes, o el 5 del mes o año correspondiente a su reincorporación en el sistema.

Este comprobante de facturación para personas jurídicas es el 5 de cada mes, o el 5 del mes o año correspondiente a su reincorporación en el sistema.

Fecha de pago:

Vigencia:

Plazo:

Tiempo:

11.40

0

0

0

REGISTRO UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO

conformanza.

ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

CUENTA: 3402198604 /

C.I. / RUC: 0962249961
CICLO I - DIC DEC AL 2019

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OPIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
07-DIC	133	2573843	REMESA CHEQUES		
07-DIC	133	2577977	REMESA CHEQUES		302.13
07-DIC	133	2584506	REMESA CHEQUES		1,088.88
07-DIC	133	2592184	REMESA CHEQUES		30.13
07-DIC	16	12640	PAGO CHEQUE		318.04
07-DIC	8386	9392507	2469X803-DATAFAST -CB-000000000071	537.63	
07-DIC	8386	12735	PAGO CHEQUE CAMARA	11.40	
08-DIC	8386	12823	PAGO CHEQUE CAMARA	3,040.58	
08-DIC	133	2206278	DEPOSITO	520.44	
08-DIC	133	2227355	REMESA CHEQUES		3,226.75
08-DIC	8386	12901	PAGO CHEQUE CAMARA		208.38
09-DIC	8386	12990	PAGO CHEQUE CAMARA	458.19	
09-DIC	133	1444573	DEPOSITO	119.74	
09-DIC	133	1466673	REMESA CHEQUES		2,591.75
09-DIC	133	1471583	REMESA CHEQUES		514.20
09-DIC	901	1677493	24749965 PAGO PACIFICARD L 0Y 1777891329		240.80
09-DIC	901	1677501	IVA COBRADO		258.89
09-DIC	901	1677501	** 24749965-COSTO OPER CASH-0Y-3402198604	0.04	
09-DIC	133	2329869	** CORTE IMPRESO MOV. CUENTA	0.27	
09-DIC	133	2329959	IVA CAUSADO SERVICIO	1.83	
09-DIC	8386	12587	PAGO CHEQUE CAMARA	0.23	
09-DIC	8386	12054	PAGO CHEQUE CAMARA	149.70	
12-DIC	133	9616488	DEPOSITO	258.75	
12-DIC	133	9678427	DEPOSITO		1,514.10
12-DIC	133	9800731	DEPOSITO		3,382.00
12-DIC	133	9806539	DEPOSITO		12.30
12-DIC	133	9818538	DEPOSITO EFECTIVIZADO		3,783.40
12-DIC	133	9864576	REMESA CHEQUES		351.38
12-DIC	133				205.19

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún

Visítanos en www.pichincha.com o siganos en

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún error.

Visitenos en www.pichincha.com o siganos en

TIENE LOGO

R.U.C.: 0590038601001

FACTURA

No. 004-003-000036756

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN
2004201612234205900386010016308575768

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 20/04/2016 12:23:42

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO

2004201601059003860100120040030000367561223417016

ROVACERO S.A.

ROVACERO S.A.

Dirección: KM 14 10 J 560-87 Y CALLE TERCERA

Matriz:

Sucursal: KM 14 10 J 560-87 Y CALLE TERCERA

Contribuyente Especial No 5368

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

Identificación: 090036060001

Fecha Emisión: 20/04/2016

Guía Remisión: 004-003-000040367

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalles Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
CTP00006	CTP00006	50.00	DURATECHO PLUS/0.30/6000	JR0	17.68	0.00	0.00	380.12	503.88
CTP00060	CTP00060	50.00	DURATECHO PLUS/ 0.30/ 6000	JR0	29.48	0.00	0.00	633.38	839.61
PC0150060	PC0150060	96.00	CG 60 X 30 X 10 X 1.5	JR0	8.32	0.00	0.00	284.18	514.54
CTA02536	CTA02536	50.00	DURATECHO/0.25/3600	JR0	11.88	0.00	0.00	243.13	349.87
PC0200060	PC0200060	96.00	CG 60 X 30 X 10 X 2.0	JR0	10.45	0.00	0.00	358.44	644.76
CTA025000	CTA025000	50.00	DURATECHO/ALU/0.25/6000	JR0	19.77	0.00	0.00	405.29	583.22
CTP00048	CTP00048	50.00	DURATECHO PLUS/ 0.30/ 4800	JR0	23.57	0.00	0.00	506.70	671.75
CTA025000	CTA025000	50.00	DURATECHO/0.25/4200	JR0	13.84	0.00	0.00	283.72	408.28

Josi Yunga 20/04/16

RFIC
CARRETERA - (ordenar)
RROS F
ataza 30
12 750
7 000

Información Adicional

20/05/2016
GB733448
5,141.75 Kg

Dirección del cliente: CALLE PASTAZA NO.306 ENTRE GUIL Y 15 DE OCTUBRE
MERC. CENTR

Teléfono del cliente: 2750443-873

SUBTOTAL 12%	4515.91
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	4515.91
TOTAL DESCUENTO	3095.03
ICE	0.00
IVA 12%	541.91
IRBPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL A PAGAR	5057.82
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

✓

GUERSA
INDUSTRIAL
GUEROA S.A.
Guayaquil y 15 de Octubre
042 750873 / 042 750443
www.barrosfigueroa.com
barros@barrosfigueroa.com
Guayas - Ecuador

BARROS FIGUEROA BARFIGUER
Pastaza 306 e/ - Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Comprobante de Egreso No:
EGB-00002402

Fecha: Lunes, 2 de Mayo de 2016

Beneficiario: BANCO PICHINCHA # 3402198604

Cuentas: NOVACERO S.A.

Proveedor: 00000012

Oficina: A

Descripción	DEBITO	CREDITO
2.1.03.01. PROVEEDORES		
2.1.03.01.01 Proveedores		
1.1.01.02. BANCOS CTA CORRIENTE		
1.1.01.02.01 Banco Cta Cte Pichincha # 31034821-04		
CH 11800 FC 36756	5,012.66	0.00
CH 11800 FC 36756	0.00	5,012.66
TOTALES:	5,012.66	5,012.66

Conceptos: [PAG] EGB00002402 CH 11800 FC 36756

Elaborado: [Firma]

Aprobado: [Firma]

Recibido: [Firma]

JYAGUAL 2016.05.02 03:16:18 PM - Pág: 1

✓

www.barrosfigueroa.com

DISTRIBUIDORA BARROS
ANGEL VICENTE BARROS FIGUEROA

Matriz: Pastaza 306 y 15 de Octubre
Telf: 042 750260 / Cel: 098 184 2531
Email: gerencia@barrosfigueroa.com
Naranjal - Guayas - Ecuador

R.U.C.: 0703695338001
FACTURA
000057905
ELABORADA EN: 2016-05-16
VENCIMIENTO: 2016-05-16
Teléfono: # Sistema PCA - 0052955

CLIENTE: (00000064) BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
R.U.C.: 0992390689001
DIRECCIÓN: PASTAZA #306 E GUAYAQUIL Y 15 DE OCTUBRE
VENDEDOR: VENTA OFICINA

Ciudad: NARANJAL

CANT.	UND.	COD.	DESCRIPCION	EOD.	PRECIO	MONTO	V. TOTAL
50.00	LITR	00000696	ACEITE HUSQVARNA # 312LT	801	2.5500	0.00	51.00 *
1	VENGE	CUOTA	DOCUMENTO	801	4.8000	0.00	95.00 *
1	2016.05.16	164.64	CREDITO/				

DISTRIBUIDORA BARROS

Recibido APT. 2016-04-16

SubTotal 12%: 147.00 SubTotal 0%: 0.00 IVA: 147.00 DESC: 0.00 I.V.A. 17.64 TOTAL: 164.64

Fecha: 2016-04-16 08:58:44 AM

Valida para su emisión hasta el 12 de NOVIEMBRE del 2016

BARROS FIGUEROA BARFIGUER
Pastaza 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Comprobante de Egreso No:
EGB-00002430

Fecha	Banco	Nº Cheque	Nº Cuenta	Divisa	Valor
Lunes, 2 de Mayo de 2016	BANCO PICHINCHA # 3402198604	11828		DOL	163.17

Beneficiario	Proveedor	Oficina
BARROS FIGUEROA ANGEL VICENTE	00000088	A

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
2.1.03.01.	PROVEEDORES		163.17	0.00
2.1.03.01.01	Proveedores	ch 11828 f: 57905		
1.1.01.02.	BANCOS CTA CORRIENTE		0.00	163.17
1.1.01.02.01	Banco Cta Cte Pichincha # 31034821-04	ch 11828 f: 57905		
TOTALES:			163.17	163.17

Conceptos:
[PAG] EGB00002430 ch 11828 f: 57905

2016.05.02 05:06:42 PM - Pág. 1

Opinión del Auditor

Se procedió a verificar las facturas emitidas por los proveedores, y con base en una muestra se observó que los pagos están debidamente aprobados y bancarizados.

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 79. Cédula analítica: proveedores por vencimientos.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA PROVEEDORES POR VENCIMIENTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.F-01-03
Se determinó que la Empresa Barros Figueroa S.A. no cuenta con un documento o registro que nos indique un reporte de proveedores por vencimiento. En la entrevista realizada en el departamento de contabilidad indicaron que los pagos se realizan a lo acordado con el Gerente Dr. Ángel Barros. El cual puede ser 30 – 60 – 90 días.	
Opinión del auditor Como parte del proceso de auditoría a los saldos de proveedores, en base a sus vencimientos; se determinó que la empresa no maneja un reporte que permita realizar una revisión y seguimiento de los mismos. Marcas de auditoría FD falta documento Ø Sin constatar Fuente: Empresa Barros Figueroa S.A. Firma de responsabilidad _____ Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 _____ Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018	

Tabla 80. Cédula analítica: empresas fantasmas.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUER S.A. FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA EMPRESAS FANTASMAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					Pr.Tr.F-01-04
codigo	ruc	Análisis empresas Fantasma	nombre	direccion1	
00000263	990001340001	✓ #N/A	ACERIAS NACIONALES DEL ECUADOR S.A.	GUASMO CENTRAL AV. LAS ESCLUSAS SOLAR 9 Y PRIMER	
00000755	992113022001	✓ #N/A	ACEROS CATABOL S.A.	AV. JUAN TANCA MARENGO KM. 6 LOTIZACION SANTA ADR	
00000054	190099725001	✓ #N/A	ADHEPLAST S.A.	Colle Carlos Tosi Siri 2-04 y Primero Transversal	
00000430	1103721658001	✓ #N/A	AGILA DIAZ LUCIA DEL CISNE	COORD LA ESPERANZA MZ. 253 SI 13	
00000688	990790787001	✓ #N/A	AGRICOLA TANTOR S. A.	KM. 14 VIA NARANJAL RANCHO SAN JACINTO AV. P	
00000015	991343512001	✓ #N/A	AGROHECADU S.A.	Padre Solano 1911 y Tungurahua	
00000547	1204149943001	✓ #N/A	AGUILAR CANDELARIO RONALD RAMON	24 DE MAYO S/N ROBOAM ALAVA	
00000850	922384057001	✓ #N/A	AGUILAR MUÑOZ MARIA FERNANDA	GUAYAQUIL TENIS MZ. D SOLAR 9	
00000212	100030816001	✓ #N/A	AGUIRRE OCHOA LEONARDO ALFONSO	VARGAS MACHUCA 11-05 Y MARISCAL LAMAR	
00000510	1010980082001	✓ #N/A	AGUIRRE REYES FAUSTO RAMIRO	VIA A MACHALA KM43 SECTOR CHURUTE S/N	
00000509	1104859994001	✓ #N/A	AGUIRRE ROJAS VICTOR HUGO	AV. OLMEDO S/N Y TERCERA ESTE	
00000335	941542391	✓ #N/A	AJILA GUAMAN CESAR ALFONSO	NARANJAL	
00000824	941677460	✓ #N/A	AJILA SANCHEZ ROBERTH ANDRES	HCDA PECHICAL	
00001011	921214029001	✓ #N/A	ALARCON CARABAJA SEGUNDO JORGE	TARQUI S/N Y 15 DE OCTUBRE	
00000925	1303516353001	✓ #N/A	ALARCON CEVALLOS JOSE RAMON	DIEZ DE AGOSTO 113 Y 1ERA ESTE	
00000740	1304263310001	✓ #N/A	ALAVA VASQUEZ FATIMA EULALIA	ABEL ROMERO CASTILLO S/N Y AV. JUAN TANCA MARENGO	
00000402	102149422001	✓ #N/A	ALBARRACIN ALVEAR JUAN EDGAR	S/MON BOLIVAR 14-66 Y ESTEVEZ DE TORAL	
00001116	905009528	✓ #N/A	ALBARRACIN GUZMAN MANUEL	24 DE MAYO	
00001077	942362609	✓ #N/A	ALBARRACIN SOLEDAD	NARANJAL	
00000503	903858967001	✓ #N/A	ALBINO ARQUIMIDES GIS FREIRE	CALLE A #407 E/GALLEGOS LARA Y LEONIDAS PLAZA	
00000786	992522984001	✓ #N/A	ALCORGIA	TARQUI 322 Y GUAYAQUIL	
00000206	992124857001	✓ #N/A	ALESSA S.A.	SUCRE 828 Y LORENZO DE GARAYCOA	
00000800	992312459001	✓ #N/A	ALIMENTOS REY SOL S.A.	AV. JUAN TANCA MARENGO S/N	
00000767	992303689001	✓ #N/A	ALIMENTOS SANMARINO ALISAMARINO S.A.	KM. 1.5 J. T. CAMARENGO S/N CC. DICENTRO	
00000151	990010110001	✓ #N/A	ALMACENES BOYACA S.A.	KM. 1.5 AV. DR. JUAN TANCA MARENGO S/N E/ AGUSTIN	
00000555	990011214001	✓ #N/A	ALMACENES DE PRATI S.A.	AV. JUAN TANCA MARENGO S/N	
00000575	992269812001	✓ #N/A	ALMACENES ESTUARDITO KUMIX S.A.	ALBORADA II ETAPA Mz AN SOLAR 27 AGUSTIN FREIRE Y	
00000544	992499176001	✓ #N/A	ALMACENES FIGUEROA S.A.	CORONEL #626 Y BRASIL	
00000063	190007510001	✓ #N/A	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.	MATRIZ. AV. GILL RAMIREZ DAVALOS 532 Y ARMENILLAS	
00000965	927183806001	✓ #N/A	ALMEIDA HAYMACAÑA CARLOS ARMANDO	AVQUITO 1202A-1014 E/LIQUJE Y VELEZ	
00000471	926303389	✓ #N/A	ALONSO SANCHEZ CARLOS EDUARDO	NARANJAL	

codigo	ruc	Análisis empresas Fontamiro	nombre	dirección
00000573	97806473001	✓ #N/A	ANDRADE OROÑOZ MAIRA SABINA	10 DE AGOSTO S/N Y PASTAZA
00000927	30072464001	✓ #N/A	ANGAMARCA NEIRA JOSE VIRILIO	COMUNIDAD CHIPOLOMA SECTOR ZARUMA S/N
00000425	503290330	✓ #N/A	ANGEL SANCHEZ PILATASIG	LA TACUNGA
00000737	19000345001	✓ #N/A	ANGLO ECUATORIANA DE CUENCA CALTDA	AVESPAÑA 7-68 Y ARENILLAS
00000035	99222210001	✓ #N/A	APIB S.A.	PASTAZA 308 E/ GUAYQUIL Y QUINCE DE OCTUBRE
00000345	70760855001	✓ #N/A	APOLO ASANZA JORGE RAMIRO	KM 12 1/2 VIA DAULE, PARQUE CALIFORNIA 2 BODEGA F-
00000132	1103221139	✓ #N/A	APOLO CEVALLOS PATRICIO GEOWANNY	NARANJAL
00000979	929771877	✓ #N/A	AQUINO ARCE EHITER ROBERTO	PASTAZA 306 E/ GUAYQUIL Y 15 DE OCTUBRE
00000305	918620449	✓ #N/A	ARAGUNDI VALVERDE CARLOS DAVID	LA TRONCAL
00000528	905311027001	✓ #N/A	ARAUJO CARDENAS JIMMY ANDRES	VIA NARANJAL KM 42.3
00000975	791766508001	✓ #N/A	ARCABA S.A.	COLON S/N E/ ROCAFUERTE Y SAN MARTIN
00000818	909256380001	✓ #N/A	ARCE CEPEDA VICTOR JHONNY	HIPOITO GONZALEZ 501 Y PANAMERICANA
00000970	942647421	✓ #N/A	ARCE MORAN JHON JAIR	CDLA LA ALBORADA
00000557	1791308832001	✓ #N/A	ARCOLO DEL ECUADOR S.A.	AV. JUAN TANCA MARENGO S/N Y AV. PATRIA
00000855	1803580628001	✓ #N/A	ARCOS MONTENEGRO ELIZABETH CRISTINA	FICHA LOS LIROS Y EL SUEÑO
00000273	50473763001	✓ #N/A	AREQUIPA PILLO ELSA MARINA	PASAJE 186 Y PADRE OSWALDO RODRIGUEZ
00000243	700772817001	✓ #N/A	AREVALO ZAMBRANO JUAN ANTONIO	ROLDOS MZ A6 VILLA 14
00000079	703388520	✓ #N/A	ARIAS CORONEL GLORIA AMALIA	NARANJAL
00000284	70527350001	✓ #N/A	ARIAS CRESPO GABRIEL EUGENIO	PANAMERICANA S/N ABOON CALDERON
00000240	911387041	✓ #N/A	ARIAS MACIAS PROSPERO DAVID	COORD. LOS ESTEROS
00000004	940892512	✓ #N/A	ARIAS SEVILLANO ANA YOMARA	CDLA BELLAVISTA
00000680	607632763001	✓ #N/A	ARMUJO LUCIO IRMA HERMINIA	COM. SAN FRANCISCO TRIGOLOMA
00000442	702997529001	✓ #N/A	ARMUJOS CARRON EDWIN FABRICIO	BARRIO LA AURORA CALLE LOS PINOS S/N E/ CUARTA Y
00000861	916156537001	✓ #N/A	AROCA PALACIO ANTONIO XAVIER	COORD. CERRO MAPASINGUE ESTE SOLAR 5
00000353	901757583	✓ #N/A	Arreaga Gutierrez Oscar Bienvenido	Esmeralda y San Martin
00000149	990004277001	✓ #N/A	ARTES GRAFICAS SENFELDER C.A.	VIA DURAN TAMBO KM 4.5 S/N
00000456	918613860001	✓ #N/A	ASANZA ABRIL GERSON TONIN	RENE MENESES 505 Y GALAPAGOS
00000879	190314588001	✓ #N/A	ASOGALEMICA S.A.	MANUEL J. CALLE Y PAUCARBAMBA
00000191	703717082001	✓ #N/A	ASTUDILLO AÑAZCO LETY MARIA	AV. LA INDEPENDENCIA S/N
00000546	991331839001	✓ #N/A	ATIMASA S.A.	AVENIDAS DE LAS AMERICAS
00000977	991517448001	✓ #N/A	AUTOMOTRIZ CORAU S.A.	CDLA. SIMON BOLIVAR V. 1 SOLAR 4
00000462	903224648001	✓ #N/A	AUZ MARCOS LUIS FEDERICO	GUASMO SUR COOP. MOLINA DE FRANK
00000657	925997231	✓ #N/A	AVELINA PONCE NILA MELVA	CDLA. NARANJAL
00000071	301332753001	✓ #N/A	AVILA FLORES MARTIN SANDRO	ELOY ALFARO Y 24 DE MAYO

codigo	ruc	Análisis empresa Fantasma	nombre	direccion
00000703	928423193	✓ #N/A	CEDEÑO VERA KAREN ANDREA	COLA AVILA DE BARBA
00000678	102463718001	✓ #N/A	CEDILLO AUGUSTA CARLOS AUGUSTO	AV 27 D FEBRERO S/N Y LEGARDA
00000443	700863012001	✓ #N/A	CEDILLO GONZALEZ MARIO NICANOR	PANAMERICANA 105 SALIDA A GUAYQUIL
00000382	919824300001	✓ #N/A	CEDILLO PUCHA JULIO ALBERTO	COLA ALBORADA CALLE JAIME ROLDOS S/N E HIPOLITO G
00000183	992292598001	✓ #N/A	CEDIMPORTSA S.A.	MAPASINGUE ESTE AV CUARTA 123 Y KM 5 VIA DAULE
00001063	941845315	✓ #N/A	CEPEDA GALARZA SHEILA MARILU	LA FAMILIA
00000356	1200983656	✓ #N/A	CEPEDA TELLO MACARIO TIMOTEO	PUENTE CHACALLACO
00000376	1790003388001	✓ #N/A	CEPSA S.A.	AV 6 DE DICIEMBRE N24-48 Y MARISCAL FOCH
00000597	1791251113001	✓ #N/A	CERLUX INDUSTRIA COMERCIO Y REPRESENTACIONES CIA. LTDA.	KM 15 URDENOR, JUAN TANCA MARENGO S/N Y AGUSTIN
00001076	702177338	✓ #N/A	CESAR AVILA RIVAS	COLA SAN JACINTO
00000430	1205095068	✓ #N/A	CEVALLO IBARRA MARLON XAVIER	JOSE MASCOTE 3308 Y PORTETE
00000401	9233371958001	✓ #N/A	CEVALLOS GUILLEN MARIA RAQUEL	COOP GALLEGOS LARA - PROSPERINA MZ. T-33 SL. 10
00000521	501681177001	✓ #N/A	CHACON MOLINA CARLOS ALBERTO	SANTA ANA DE LOCOA, PRINCIPAL
00001002	703888337001	✓ #N/A	CHALCO MOROCHO JOHANNA PAOLA	12 AVA NORTE S/N Y SANTA ROSA
00000410	703104430	✓ #N/A	CHALEN REYES FRANCISCO JAVIER	AV OLMEDO Y CARLOS JHON
00000432	604695080	✓ #N/A	CHANCUSIG BARRETO JONATHAN LEONEL	MILAGRO
00000650	927073924	✓ #N/A	CHAVEZ ARIAS MARIA GABRIELA	ATAHUALPA 508 E/ QUITO Y ROBLES
00000854	926044889001	✓ #N/A	CHAVEZ AVILA IRENE MARIA	COLA BASTION POPULAR MZ 467 SOLAR 2 BLOQUE 1A.
00000644	603369695001	✓ #N/A	CHAVEZ PAUCAR MARIA EUGENIA	AV UNIDAD NACIONAL
00000805	106518152001	✓ #N/A	CHAVEZ ROMERO ALEX CELESTINO	Panamericana Norte s/n
00000803	928961036	✓ #N/A	CHAVEZ ZUMBA ROBINSON LEONARDO	COLA NUEVO NARANJAL
00000029	991430423001	✓ #N/A	CHEMMASTER Cia. Ltda.	Guayaquil, Cdla Mapasingue Oeste Vía Daule Km4-1/2
00001112	960514636	✓ #N/A	CHEN SUTING	PANAMERICANA S/N E. HIPOLITO GONZALES
00000358	919867168	✓ #N/A	CHICA FLORES PATRICIA	COLA QUINCE DE OCTUBRE
00001054	1891724108001	✓ #N/A	CHICAIZA SORIA LUIS EDUARDO	PERCOS S/N Y CALANDRIAS
00000976	1304383712	✓ #N/A	CHILA BARRE VICENTE ANTONIO	SAN VICENTE
00000541	503564981	✓ #N/A	CHINCHUNA CHICAIZA HECTOR RAUL	LA TACUNGA
00000242	1801912526001	✓ #N/A	CHITO LOPEZ MARIA DEL CARMEN	LA VICTORIA-MARACAIBO S/N Y CALLE
00001013	921747966	✓ #N/A	CHOEZ CORTEZ DIOMENES IVAN	VILLANUEVA BUENOS AIRES
00000265	391011117001	✓ #N/A	CIA DE TRANSPORTE TRANS JENENRIBE S.	AV SAN MIGUEL, AV PANAMERICANA #400 Y HORTENCIA
00000364	992638672001	✓ #N/A	CDICSA S.A.	KM 13 1/2 VIA A DAULE S/N ENTRANDO POR INDURANGO
00001090	1791334043001	✓ #N/A	CINEMARK DEL ECUADOR	AV JUAN TANCA MARENGO Y JOAQUIN ORRANTIA
00000194	990065896001	✓ #N/A	CINTAS TEXTILES S.A.	DEL ASTILLERO, GENERAL GOMEZ 412 ENTRE CHILE V

Opinión del auditor.

Se procedió a realizar la verificación de los proveedores que han realizado transacciones con la empresa en el 2016 y el listado de empresas fantasmas del año 2016 emitido por el SRI, lo que nos permitió comprobar que la empresa no realizó transacciones con empresas fantasmas.

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa
Servicio de Rentas Internas

Firma de responsabilidad	
Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018	Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018

Cuentas por pagar diversas relacionadas

En esta cuenta, de acuerdo al análisis de materialidad, equivale a un 14% del total de los ingresos de la empresa, por lo que sobrepasa el 4% establecido. Además, la misma presentó falencias de control interno, por ello, fue seleccionada para la ejecución de la auditoría.

Tabla 81. *Cédula sumaria: saldos cuentas por pagar diversas relaciones.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i> S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADOS DDEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.G-01-01
--	-----------------------------

CÓDIGO	CUENTA	
2.2.04.01.01	PRÉSTAMOS SOCIOS	
MES	DÉBITO	CRÉDITO
Saldo Inicial	0,00	103.923,00
1	0,00	424,84
2	0,00	279,12
3	1.411,48	0,00
4	0,00	433,97
5	326,69	0,00
6	2.420,13	0,00
7	0,00	3.288,04
8	2.306,37	0,00
9	1.258,35	0,00
10	78.503,36	0,00
11	4.987,39	2.697,24
12	23.089,47	106.833,24
TOTAL	114.303,24	Σ 217.879,45
Saldo final mayor contable		* 103.576,21
Sado según ESF al 31-12-2016		S 220.000,00
Diferencia		≠ (116.423,79)

Opinión del auditor:

En base a las pruebas adoptadas pude determinar que la cuenta del saldo mayor no está conciliada con el saldo del Estado de Situación Financiera, situación que me hace presumir que las transacciones no se encuentran registradas de manera oportuna.

Marcas de Auditoría

Σ Suma Conforme

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

≠ Diferencia

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 82. Cédula analítica: préstamos recibidos.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUER S.A. FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA DETALLE DE PRÉSTAMOS RECIBIDOS	Pr.Tr.G-01-02
Por medio de la entrevista realizada al personal contable, se estableció que la empresa no cuenta con documentos que respalden los préstamos. Opinión del auditor: Procedí a realizar la revisión de los documentos que respaldan los préstamos adquiridos con los socios, situación que me permitió verificar que la empresa no maneja ese detalle. En base a la falta de información para determinar el destino de los fondos adquiridos puedo objetar que los saldos de esta cuenta no presentan de manera razonable y que ponen en duda que los fondos hayan sido destinados a las actividades ordinarias del negocio. Marcas de auditoría FD Falta Documento	
Fuente: Empresa Barros Figueroa Facturas de compra. Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018	

Tabla 83. Cédula sumaria: préstamos recibidos.

AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA DEVENGO DE INTERESES PRÉSTAMOS SOCIOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.G-01-03
Por parte del personal administrativo – contable no se obtuvo una respuesta positiva sobre el devengo de los intereses.	
Opinión del auditor. Por parte de la empresa no hubo confirmación alguna de que se estuviera cancelando interés por los préstamos recibidos ni documentos que respalden los comentarios mencionados, situación en particular y en base a mi escepticismo profesional hace caer en consideración el mal manejo de las cuentas con relacionados que mantiene la empresa. Marcas de auditoría FD falta documento Ø Sin constatar Fuente: Empresa Barros Figueroa Facturas de compra. Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018	

Patrimonio

De acuerdo al cuestionario del control interno, aplicado en la cuenta de Patrimonio, se encontró que existe un riesgo de control medio. Por lo tanto, es importante tomarlo en cuenta al momento de realizar la auditoría.

Tabla 84. Cédula sumaria: saldos de patrimonio.



AUDICASTRO CÍA. LTDA.
RUC: 0105214357001
EL VALLE – CENTRO
REG. AUDITOR EXTERNO 1504

BARFIGUER S.A.
FERRETERIA & INDUSTRIAL

EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A
RUC: 0992390689001
Naranjal – Guayas

CÉDULA SUMARIA
SALDOS DE PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Pr.Tr.H-01-01

CÓDIGO		CUENTA					
3		PATRIMONIO					
Código	Cuenta	Saldo Inicial	Débitos	Créditos	Saldo Final Mayor Contable	Saldo según ESF al 31-12-2016	Diferencia
3.1.01.01.01	ACCIONES BARROS TAPIA ÁNGEL	400,00	0,00	0,00	400,00	400,00	0,00
3.1.01.01.02	ACCIONES FIGUEROA SAGBAY FANNY	400,00	0,00	0,00	400,00	400,00	0,00
3.5.01.02.01	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDAD	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00
3.5.01.04.01	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	6.005,41	0,00	0,00	6.005,41	6.005,41	0,00
3.6.01.01.01	GANANCIA ACUMULADA	83.780,60	15.302,50	0,00	68.478,10	68.478,10	0,00
3.6.01.03.01	RESULTADOS ACUM. POR ADOPCIÓN	11.256,30	0,00	0,00	11.256,30	11.256,30	0,00

*

S

√©

Opinión del auditor.

A mi criterio profesional y en base a los resultados de las pruebas realizadas puedo objetar que los saldos cuentas del grupo de Patrimonio presentan de manera razonable.

Marcas de Auditoría

√ Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

© Conciliado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 85. Cédula sumaria: resultados acumulados.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <u>BARFIGUER</u>SA FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA RESULTADOS ACUMULADOS DEL 01 DE ENRO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.H-01-02
---	-----------------------------

3.6.01.01.01	GANANCIA ACUMULADA	
Mes	Debitos	Creditos
Saldo Inicial	0,00	83.780,60
4	15.302,50	0,00
Sumas	15.302,50	83.780,60
Saldo Final	68.478,10	

✓

Opinión del auditor.
El sistema mantenido por la empresa no permite determinar los saldos de los años que conforman las ganancias acumuladas, ni la empresa maneja un detalle de los mismos.

Marcas de Auditoría
✓Cotejado comprobado

Fuente:
Empresa Barros Figueroa
Facturas de compra.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro
Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo
Fecha: 23/04/2018

Tabla 86. Cédula analítica: reservas.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <u>BARFIGUER S.A.</u> FERRETERIA E INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA RESERVAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE	Pr.Tr.H-01-03
La Empresa BARFIGUER S.A., con referencia al departamento contable en cuanto a las reservas nos indica que no ha realizado la constitución de las cuentas de reserva legal.	

Opinión del auditor.

De la revisión de las cuentas que conforman el patrimonio podemos decir que la empresa no ha realizado la constitución de las cuentas de reserva legal, a pesar que las ganancias acumuladas de años anteriores, ha generado una omisión a los que establece la ley de compañías acerca de la reserva legal.

Marcas de auditoría

FD falta documento

Ø Sin constatar

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Ventas

De acuerdo al análisis de materialidad, esta cuenta presentó un 92% del total de ingresos operacionales de la empresa, por ello, a esta partida se le debe poner mucho cuidado al momento de llevar a cabo la ejecución de la auditoría.

Tabla 87. *Cédula sumaria: saldos de ventas.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUER S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS DE VENTAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.I-01-01
---	-----------------------------

CÓDIGO	CUENTA	
4.1.01.01.01	VENTAS 12%	
MES	DÉBITO	CRÉDITO
1	5.797,50	121.828,55
2	5.046,79	134.153,65
3	6.606,26	130.398,66
4	6.258,22	118.762,58
5	18.793,70	127.463,29
6	11.209,58	121.357,47
7	48.385,19	195.726,26
8	8.024,37	120.959,92
9	6.405,12	113.699,25
10	9.810,65	113.130,79
11	10.550,22	111.617,62
12	53.958,90	210.704,43
TOTAL	190.846,50	1.619.802,47
Saldo final mayor contable		1.428.955,97
Saldo según Estado del Resultado Integral al 31-12-2016		1.379.069,82
Diferencia		49.886,15

≠

CÓDIGO	CUENTA	
4.1.01.01.02	VENTAS 0%	
MES	DÉBITO	CRÉDITO
1	113,70	6.377,21
2	373,38	6.670,95
3	334,50	6.246,73
4	396,70	6.241,63
5	560,29	13.626,72
6	966,25	14.178,82
7	761,29	18.357,04
8	244,48	12.105,47
9	347,86	9.784,90
10	356,56	11.977,97
11	467,81	11.342,33
12	332,37	11.399,37
TOTAL	5.255,19	Σ 128.309,14
Saldo final mayor contable		* 123.053,95
Sado según Estado del Resultado Integral al 31-12-2016		S 123.053,95
Diferencia		© ✓ 0,00

CÓDIGO	CUENTA	
4.1.01.01.11	DEV. VENTA 0%	
MES	DÉBITO	CRÉDITO
1	63,27	0,00
2	15,24	4,20
3	261,13	2,64
4	7,36	0,00
5	305,35	0,00
6	538,44	6,76
7	1.202,13	778,15
8	57,31	0,00
9	5,06	0,00
10	324,12	0,00
11	109,51	0,00
12	0,00	0,00
TOTAL	2.888,92	791,75
Saldo final mayor contable		(2.097,17)
Sado según Estado del Resultado Integral al 31-12-2016		(2.097,17)
Diferencia		0,00

✓

CÓDIGO	CUENTA	
4.1.01.01.13	DEV. VENTAS 12%	
MES	DÉBITO	CRÉDITO
1	532,60	0,00
2	437,56	22,22
3	334,71	0,00
4	680,62	12,85
5	322,36	71,13
6	756,50	0,00
7	1.123,40	0,00
8	706,32	0,00
9	146,70	0,00
10	1.575,48	273,75
11	150,43	0,00
12	490,48	0,00
TOTAL	7.257,16	379,95
Saldo final mayor contable		(6.877,21)
Saldo según Estado del Resultado Integral al 31-12-2016		(6.877,21)
Diferencia		0,00

✓

Opinión del auditor

He procedido a realizar la revisión de los saldos finales pudiendo determinar que los saldos de ventas 12% no concilian entre el saldo del mayor y el Estado de Resultados Integral.

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado comprobado

S Saldo según Estado Situación Financiera

* Saldo según Libro Mayor

© Conciliado

≠ Diferencia

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 88. Cédula al detalle: ventas mensuales.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUER S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA AL DETALLE VENTAS MENSUALES Y CONCILIACION CON LOS SALDOS PRESENTADOS AL SRI DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016						Pr.Tr.I-01-02
Contabilidad						
Mes	Ventas Brutas 0%	Ventas Brutas 12% y 14%	Devoluciones 0%	Devoluciones 12% y 14%	Ventas Netas 0%	Ventas Netas 12% y 14%
1	6.263,51	116.031,05	(63,27)	(532,60)	6.200,24	115.498,45
2	6.297,57	129.106,86	(11,04)	(415,34)	6.286,53	128.691,52
3	5.912,23	123.792,40	(258,49)	(334,71)	5.653,74	123.457,69
4	5.844,93	112.504,36	(7,36)	(667,77)	5.837,57	111.836,59
5	13.066,43	108.669,59	(305,35)	(251,23)	12.761,08	108.418,36
6	13.212,57	110.147,89	(531,68)	(756,50)	12.680,89	109.391,39
7	17.595,75	147.341,07	(423,98)	(1.123,40)	17.171,77	146.217,67
8	11.860,99	112.935,55	(57,31)	(706,32)	11.803,68	112.229,23
9	9.437,04	107.294,13	(5,06)	(146,70)	9.431,98	107.147,43
10	11.621,41	103.320,14	(324,12)	(1.301,73)	11.297,29	102.018,41
11	10.874,52	101.067,40	(109,51)	(150,43)	10.765,01	100.916,97
12	11.067,00	156.745,53	0,00	(490,48)	11.067,00	156.255,05
Sumas	123.053,95	1.428.955,97	(2.097,17)	(6.877,21)	120.956,78	1.422.078,76

✓

Formulario 104			Ventas Netas 0% Contabilidad vs Formulario	Ventas Netas 12% y 14% Contabilidad vs Formulario
Mes	Ventas Netas 0%	Ventas Netas 12% y 14%		
1	6.200,24	115.498,45	0,00	0,00
2	6.286,53	128.691,52	0,00	0,00
3	5.653,74	123.457,69	0,00	0,00
4	5.837,57	96.836,59	0,00	15.000,00
5	12.761,08	108.418,36	0,00	0,00
6	12.680,89	109.505,24	0,00	(113,85)
7	17.171,77	136.217,67	0,00	10.000,00
8	11.803,68	112.229,23	0,00	0,00
9	9.431,98	107.147,43	0,00	0,00
10	11.297,29	102.018,41	0,00	0,00
11	10.765,01	90.916,97	0,00	10.000,00
12	11.067,00	141.255,05	0,00	15.000,00
Sumas	120.956,78	1.372.192,61	0,00	49.886,15

≠

Anexo Transaccional Simplificado			Ventas Netas 0% Contabilidad vs ATS	Ventas Netas 12% y 14% Contabilidad vs ATS	Ventas Netas 0% Formulario vs ATS	Ventas Netas 12% y 14% Formulario vs ATS
Mes	BI TARIFA 0%	BI TARIFA 12% y 14%				
1	6.200,24	115.498,45	0,00	0,00	0,00	0,00
2	6.286,53	128.691,52	0,00	0,00	0,00	0,00
3	5.653,74	123.457,69	0,00	0,00	0,00	0,00
4	5.837,57	96.836,59	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00
5	13.066,43	108.669,59	(305,35)	(251,23)	(305,35)	(251,23)
6	12.680,89	109.505,24	0,00	(113,85)	0,00	(113,85)
7	17.171,77	146.217,67	0,00	0,00	0,00	0,00
8	11.803,68	112.229,23	0,00	0,00	0,00	0,00
9	9.431,98	107.147,43	0,00	0,00	0,00	0,00
10	11.297,29	102.018,41	0,00	0,00	0,00	0,00
11	10.765,01	90.916,97	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
12	11.067,00	141.745,53	0,00	14.509,52	0,00	14.509,52
Sumas	121.262,13	1.382.934,32	(305,35)	39.144,44	(305,35)	39.144,44

≠

Opinión del auditor

De acuerdo a las pruebas ejecutadas, concluyo que la empresa no ha realizado las declaraciones de manera correcta en los meses de Abril, Julio, Noviembre y Diciembre, en base a las comparaciones de los saldos mensuales de los movimientos del mayor y las respectivas declaraciones del formulario 104. De igual manera existen meses en los cuales el ATS, Formulario 104 y contabilidad no se encuentran debidamente conciliados.

Marcas de Auditoría

√ Cotejado comprobado

© Conciliado

≠ Diferencia

Σ Suma Conforme	
Fuente:	
Empresa Barros Figueroa S.A.	
Firma de responsabilidad	
Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018	Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018

Tabla 89. *Cédula analítica: reporte de facturación.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA REPORTE DE FACTURACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.I-01-03

Como parte del proceso de auditoria se procedio a revisar la secuencia de facturación del periodo 2016 en base al siguiente detalle.

Fecha de Inicio de facturación	Fecha de finalización de facturación	Número de factura de inicio	Número de factura con que termina	Total de facturas realizadas al año	
02/01/2016	29/12/2016	FCT00100602	FCT00210342	63.594	
Mes de Facturas a revisar muestreo	Factura de Inicio de la muestra	Factura de finalización de la muestra	Número de factura de inicio de la muestra	Número de factura con que termina la muestra	Total de facturas muestra en el mes de ENERO
ENERO	02/01/2016	31/01/2016	FCT00100602	FCT00109609	7.245

SECUENCIA

FECHA	Mes	N° FACTURA	CLIENTE (NOMBRE)	SUBTOTAL	IMPUESTO	TOTAL
1/2/2016	1	FCT00100602	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,75	\$ 0,45	\$ 4,20
1/2/2016	1	FCT00100603	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,43	\$ 0,29	\$ 2,72
1/2/2016	1	FCT00100604	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,96	\$ 0,24	\$ 2,20
1/2/2016	1	FCT00100605	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,17	\$ 0,38	\$ 3,55
1/2/2016	1	FCT00100606	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,87	\$ 0,10	\$ 0,97
1/2/2016	1	FCT00100607	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,16	\$ 0,02	\$ 0,18
1/2/2016	1	FCT00100608	CONSUMIDOR FINAL	\$ 11,57	\$ 1,39	\$ 12,96
1/2/2016	1	FCT00100609	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,00	\$ 0,24	\$ 2,24
1/2/2016	1	FCT00100610	CONSUMIDOR FINAL	\$ 13,64	\$ 1,64	\$ 15,28
1/2/2016	1	FCT00100611	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,86	\$ 0,10	\$ 0,96
1/2/2016	1	FCT00100612	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,36	\$ 0,04	\$ 0,40
1/2/2016	1	FCT00100615	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,64	\$ 0,32	\$ 2,96
1/2/2016	1	FCT00100616	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,09	\$ 0,01	\$ 0,10
1/2/2016	1	FCT00100617	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,94	\$ 0,47	\$ 4,41
1/2/2016	1	FCT00100618	CONSUMIDOR FINAL	\$ 10,95	\$ 1,31	\$ 12,26
1/2/2016	1	FCT00100619	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,80	\$ 0,10	\$ 0,90
1/2/2016	1	FCT00100623	CONSUMIDOR FINAL	\$ 46,34	\$ 5,56	\$ 51,90
1/2/2016	1	FCT00100625	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,46	\$ 0,78	\$ 7,24
1/2/2016	1	FCT00100626	CONSUMIDOR FINAL	\$ 28,47	\$ 3,42	\$ 31,89
1/2/2016	1	FCT00100627	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,64	\$ 0,80	\$ 7,44
1/2/2016	1	FCT00100628	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,29	\$ 0,75	\$ 7,04
1/2/2016	1	FCT00100629	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,56	\$ 0,43	\$ 3,99
1/2/2016	1	FCT00100630	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,47	\$ 0,66	\$ 6,13
1/2/2016	1	FCT00100631	CONSUMIDOR FINAL	\$ 16,01	\$ 1,92	\$ 17,93

✓

ANULACIONES

FECHA	SISTEMA	CLIENTE	SUBTOTAL	IMPUESTO	TOTAL	ESTADO	DETALLE ANULADAS
2016.01.02	FCT00100660	CASTRO PINCAY KERLYN DEL RO	\$ 9,86	\$ 1,18	\$ 11,04	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100715	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,81	\$ 0,70	\$ 6,51	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100734	GUTAMA VALLADARES FLAVIO R	\$ 92,66	\$ 11,12	\$ 103,78	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100748	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,00	\$ 0,24	\$ 2,24	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100749	FIGUEROA VILLON MARCOS SAU	\$ 5,61	\$ 0,67	\$ 6,28	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100769	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,07	\$ 0,37	\$ 3,44	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100881	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,70	\$ 0,08	\$ 0,78	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100890	QUIMANSERVI S A	\$ 17,00	\$ 2,04	\$ 19,04	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100923	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,33	\$ 0,52	\$ 4,85	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00100988	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,91	\$ 0,47	\$ 4,38	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101010	ROMERO MALDONADO OTILIA I	\$ 27,44	\$ 3,29	\$ 30,73	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101013	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,51	\$ 0,54	\$ 5,05	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101049	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,76	\$ 0,21	\$ 1,97	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101120	CONSUMIDOR FINAL	\$ 46,23	\$ 5,35	\$ 51,58	Anulado	ERROR DEL CLIENTE
2016.01.03	FCT00101136	ROMERO PALACIO PEDRO	\$ 1,65	\$ -	\$ 1,65	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101139	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,83	\$ 0,34	\$ 3,17	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101180	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,39	\$ 0,17	\$ 1,56	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101200	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,56	\$ 0,19	\$ 1,75	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101201	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,85	\$ 0,34	\$ 3,19	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101212	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,93	\$ 0,47	\$ 4,40	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101217	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,15	\$ 0,14	\$ 1,29	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101231	CONSUMIDOR FINAL	\$ 11,02	\$ 1,32	\$ 12,34	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101256	CONSUMIDOR FINAL	\$ 29,18	\$ 3,50	\$ 32,68	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101268	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,49	\$ 0,06	\$ 0,55	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101308	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,80	\$ 0,46	\$ 4,26	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.04	FCT00101323	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,18	\$ 0,26	\$ 2,44	Anulado	ERROR DE APLICACION

2016.01.04	FCT00101341	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,40	\$ 0,29	\$ 2,69	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.04	FCT00101361	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,84	\$ 0,22	\$ 2,06	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.04	FCT00101425	RAMON RAMON CARLOS	\$ 3,86	\$ 0,46	\$ 4,32	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.04	FCT00101427	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,66	\$ 0,56	\$ 5,22	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.04	FCT00101468	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,47	\$ 0,06	\$ 0,53	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.04	FCT00101479	MENDIETA MENDIETA DARWIN	\$ 58,16	\$ 6,98	\$ 65,14	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.04	FCT00101570	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,29	\$ 0,27	\$ 2,56	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.04	FCT00101604	CONSUMIDOR FINAL	\$ 7,84	\$ 0,94	\$ 8,78	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101644	ROBLES ASTUDILLO VICENTE EM	\$ 76,22	\$ 9,15	\$ 85,37	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101673	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,89	\$ 0,11	\$ 1,00	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101677	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,62	\$ 0,67	\$ 6,29	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101682	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,43	\$ 0,41	\$ 3,84	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101694	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,20	\$ 0,14	\$ 1,34	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101701	CONSUMIDOR FINAL	\$ 26,52	\$ 3,18	\$ 29,70	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101705	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,58	\$ 0,55	\$ 5,13	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101725	ROBLES ASTUDILLO VICENTE EM	\$ 74,20	\$ 8,90	\$ 83,10	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101751	TOTALIT S.A.	\$ 57,35	\$ 6,88	\$ 64,23	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101804	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,38	\$ 0,29	\$ 2,67	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101817	CONSUMIDOR FINAL	\$ 21,99	\$ 2,64	\$ 24,63	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101843	EXPORTADORA FAFRA S.A.	\$ 3,97	\$ 0,48	\$ 4,45	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101883	QUIROZ LLIVISACA GILBERTO	\$ 19,76	\$ 2,37	\$ 22,13	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.05	FCT00101890	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,52	\$ 0,06	\$ 0,58	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.06	FCT00101974	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,39	\$ 0,17	\$ 1,56	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.06	FCT00101985	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,70	\$ 0,68	\$ 6,38	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.06	FCT00102104	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,55	\$ 0,19	\$ 1,74	Anulado	CONCEPTO DE RETENCION
2016.01.06	FCT00102118	CONSUMIDOR FINAL	\$ 27,63	\$ 3,32	\$ 30,95	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.06	FCT00102160	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,28	\$ 0,15	\$ 1,43	Anulado	ERROR DE APLICACION

✓

2016.01.07	FCT00102203	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,08	\$ 0,61	\$ 5,69	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102214	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,75	\$ 0,57	\$ 5,32	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102218	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,53	\$ 0,06	\$ 0,59	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102238	HERRERA PEÑAFIEL BLANCA LUR	\$ 59,18	\$ 7,10	\$ 66,28	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102249	COMBOZA QUIJANO WASHINGT	\$ 23,59	\$ 2,83	\$ 26,42	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102250	CONSUMIDOR FINAL	\$ 9,65	\$ 1,16	\$ 10,81	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102251	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,99	\$ 0,12	\$ 1,11	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102304	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,96	\$ 0,48	\$ 4,44	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102338	CONSUMIDOR FINAL	\$ 78,86	\$ 9,46	\$ 88,32	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.07	FCT00102382	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,45	\$ 0,41	\$ 3,86	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102450	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,04	\$ 0,72	\$ 6,76	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102464	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,17	\$ 0,50	\$ 4,67	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102500	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,38	\$ 0,05	\$ 0,43	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102541	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,10	\$ 0,49	\$ 4,59	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102549	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,44	\$ 0,17	\$ 1,61	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102562	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,45	\$ 0,41	\$ 3,86	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102563	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,69	\$ 0,20	\$ 1,89	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102564	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,14	\$ 0,14	\$ 1,28	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.08	FCT00102591	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,80	\$ 0,82	\$ 7,62	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.09	FCT00102635	CONSUMIDOR FINAL	\$ 17,09	\$ 2,05	\$ 19,14	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.09	FCT00102696	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,33	\$ 0,16	\$ 1,49	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.09	FCT00102749	CONSUMIDOR FINAL	\$ 19,38	\$ 2,33	\$ 21,71	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.09	FCT00102841	CONSUMIDOR FINAL	\$ 13,44	\$ 1,07	\$ 14,51	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.09	FCT00102849	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,86	\$ 0,10	\$ 0,96	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.09	FCT00102887	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,33	\$ 0,16	\$ 1,49	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.09	FCT00102890	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,74	\$ 0,09	\$ 0,83	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.10	FCT00103005	CONSUMIDOR FINAL	\$ 8,16	\$ 0,98	\$ 9,14	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.10	FCT00103100	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,23	\$ 0,20	\$ 2,43	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.10	FCT00103107	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,30	\$ 0,28	\$ 2,58	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.10	FCT00103159	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,56	\$ 0,19	\$ 1,75	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.11	FCT00103307	URGILES NARVAEZ ROSA IMELDA	\$ 123,03	\$ 14,76	\$ 137,79	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.11	FCT00103311	CONSUMIDOR FINAL	\$ 110,07	\$ 13,21	\$ 123,28	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.11	FCT00103327	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,17	\$ 0,50	\$ 4,67	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.11	FCT00103352	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,08	\$ 0,13	\$ 1,21	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.11	FCT00103357	ESPINOZA FAJARDO SILVIA ESMER	\$ 120,17	\$ 14,42	\$ 134,59	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.11	FCT00103377	MENDIETA MENDIETA LUIS ANTONIO	\$ 7,92	\$ 0,95	\$ 8,87	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.11	FCT00103408	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,58	\$ 0,79	\$ 7,37	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.11	FCT00103446	MORALES FRANCO FELIPE NERIS	\$ 59,30	\$ 7,12	\$ 66,42	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103500	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,09	\$ 0,01	\$ 0,10	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103546	CONSUMIDOR FINAL	\$ 11,57	\$ 1,39	\$ 12,96	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103646	CONSUMIDOR FINAL	\$ 24,58	\$ 2,95	\$ 27,53	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103651	CONSUMIDOR FINAL	\$ 22,85	\$ 2,74	\$ 25,59	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103691	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,14	\$ 0,02	\$ 0,16	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103696	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,75	\$ 0,45	\$ 4,20	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103700	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,80	\$ 0,34	\$ 3,14	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103727	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,34	\$ 0,52	\$ 4,86	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103738	CONSUMIDOR FINAL	\$ 9,55	\$ 1,15	\$ 10,70	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103766	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,21	\$ 0,15	\$ 1,36	Anulado	ERROR DE APLICACION

2016.01.12	FCT00103781	CONSUMIDOR FINAL	\$ 7,22	\$ 0,87	\$ 8,09	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.12	FCT00103791	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,50	\$ 0,78	\$ 7,28	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103854	CONSUMIDOR FINAL	\$ 13,45	\$ 1,61	\$ 15,06	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103861	CONSUMIDOR FINAL	\$ 10,44	\$ 1,25	\$ 11,69	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103885	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,71	\$ 0,21	\$ 1,92	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103919	CONSUMIDOR FINAL	\$ 15,93	\$ 1,91	\$ 17,84	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103956	CONSUMIDOR FINAL	\$ 8,93	\$ 1,07	\$ 10,00	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103981	ORTEGA CAICEDO JOSE VINICIO	\$ 54,00	\$ 6,48	\$ 60,48	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103986	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,97	\$ 0,60	\$ 5,57	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103988	MELGAREJO ANDRADE NEIL WIL	\$ 9,01	\$ 1,08	\$ 10,09	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00103998	CONSUMIDOR FINAL	\$ 14,26	\$ 1,71	\$ 15,97	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00104005	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,43	\$ 0,17	\$ 1,60	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00104038	CONSUMIDOR FINAL	\$ 33,50	\$ 4,02	\$ 37,52	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.13	FCT00104067	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,38	\$ 0,77	\$ 7,15	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104108	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,75	\$ 0,57	\$ 5,32	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104115	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,70	\$ 0,08	\$ 0,78	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104141	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,11	\$ 0,13	\$ 1,24	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104160	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,01	\$ 0,48	\$ 4,49	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104205	CONSUMIDOR FINAL	\$ 29,22	\$ 3,51	\$ 32,73	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104247	ALFARO CASTRO KATIUSKA	\$ 8,83	\$ 1,06	\$ 9,89	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104251	CONSUMIDOR FINAL	\$ 14,33	\$ 1,72	\$ 16,05	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104286	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,44	\$ 0,05	\$ 0,49	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.14	FCT00104289	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,44	\$ 0,05	\$ 0,49	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.15	FCT00104344	CONSUMIDOR FINAL	\$ 18,70	\$ 2,24	\$ 20,94	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.15	FCT00104354	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,64	\$ 0,20	\$ 1,84	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.15	FCT00104378	LATACELA MINCHALA LUIS ROBE	\$ 5,04	\$ 0,60	\$ 5,64	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.15	FCT00104471	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,19	\$ 0,74	\$ 6,93	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.15	FCT00104473	CONSUMIDOR FINAL	\$ 17,76	\$ 2,13	\$ 19,89	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.15	FCT00104489	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,58	\$ 0,43	\$ 4,01	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.16	FCT00104589	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,27	\$ 0,15	\$ 1,42	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.16	FCT00104656	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,42	\$ 0,41	\$ 3,83	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.16	FCT00104661	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,04	\$ 0,72	\$ 6,76	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.16	FCT00104672	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,39	\$ 0,29	\$ 2,68	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.16	FCT00104757	HERAS REYES ROBERTO	\$ 81,53	\$ 9,78	\$ 91,31	Anulado	POR ERROR DE FACTURACION
2016.01.17	FCT00104930	CONSUMIDOR FINAL	\$ 54,13	\$ 6,50	\$ 60,63	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00104945	BODERO RAMIREZ LEIDA ELENA	\$ 21,74	\$ 2,61	\$ 24,35	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00104950	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,42	\$ 0,29	\$ 2,71	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00104952	TOAPANTA VERA WALTER EMILIO	\$ 16,36	\$ 1,96	\$ 18,32	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00104956	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,80	\$ 0,10	\$ 0,90	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00104968	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,67	\$ 0,20	\$ 1,87	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00104992	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,85	\$ 0,34	\$ 3,19	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00105077	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,47	\$ 0,78	\$ 7,25	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00105095	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,35	\$ -	\$ 0,35	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00105127	CONSUMIDOR FINAL	\$ 15,00	\$ 0,03	\$ 15,03	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00105172	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,73	\$ 0,33	\$ 3,06	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.17	FCT00105240	CONSUMIDOR FINAL	\$ 8,29	\$ 0,99	\$ 9,28	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.18	FCT00105353	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,31	\$ 0,52	\$ 4,83	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.18	FCT00105374	CENTRO SHUAR TSUER ENTSA	\$ 18,69	\$ 2,24	\$ 20,93	Anulado	ERROR DE APLICACION

✓

2016.01.18	FCT00105520	CONSUMIDOR FINAL	\$ 12,71	\$ 1,53	\$ 14,24	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.18	FCT00105556	CONSUMIDOR FINAL	\$ 48,26	\$ 5,79	\$ 54,05	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.18	FCT00105576	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,85	\$ 0,34	\$ 3,19	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.18	FCT00105617	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,75	\$ 0,45	\$ 4,20	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.18	FCT00105623	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,63	\$ 0,08	\$ 0,71	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.18	FCT00105629	SAAVEDRA ROBLES HENRY PAST	\$ 60,65	\$ 7,25	\$ 67,90	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105701	CONSUMIDOR FINAL	\$ 22,83	\$ 1,51	\$ 24,34	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105705	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,58	\$ 0,43	\$ 4,01	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105738	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,17	\$ 0,38	\$ 3,55	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105747	CONSUMIDOR FINAL	\$ 8,95	\$ 1,07	\$ 10,02	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105752	CONSUMIDOR FINAL	\$ 9,39	\$ 1,13	\$ 10,52	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105761	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,16	\$ 0,26	\$ 2,42	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105765	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,55	\$ 0,19	\$ 1,74	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105766	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,78	\$ 0,21	\$ 1,99	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105790	JUELA LOJA JAIME ALEJANDRO	\$ 11,94	\$ 1,43	\$ 13,37	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105798	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,55	\$ 0,19	\$ 1,74	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105811	CARABAJA GARCIA CARMEN GR	\$ 37,99	\$ 4,56	\$ 42,55	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105908	CABRERA CABRERA MESIAS WIL	\$ 12,32	\$ 1,48	\$ 13,80	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105936	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,90	\$ 0,47	\$ 4,37	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105937	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,36	\$ 0,04	\$ 0,40	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.19	FCT00105944	CONSUMIDOR FINAL	\$ 8,85	\$ 1,06	\$ 9,91	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.20	FCT00106017	PERALTA ESCOBAR LUIS ALBERTO	\$ 42,20	\$ 5,06	\$ 47,26	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.20	FCT00106076	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,92	\$ 0,23	\$ 2,15	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.20	FCT00106097	CABRERA CEDEÑO BANDER JOH	\$ 5,94	\$ 0,71	\$ 6,65	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.20	FCT00106166	CONSUMIDOR FINAL	\$ 12,39	\$ 1,49	\$ 13,88	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.20	FCT00106197	TOTALIT S.A.	\$ 13,67	\$ 1,64	\$ 15,31	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.20	FCT00106253	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,09	\$ 0,25	\$ 2,34	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.21	FCT00106287	TIBILLIN CRIOLLO JOSE MESIAS	\$ 22,13	\$ 2,66	\$ 24,79	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.21	FCT00106452	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,60	\$ 0,43	\$ 4,03	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106538	HIROAKY S.A	\$ 189,11	\$ 22,69	\$ 211,80	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106540	CONSUMIDOR FINAL	\$ 16,21	\$ 1,95	\$ 18,16	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106545	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,29	\$ 0,15	\$ 1,44	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106580	CONSUMIDOR FINAL	\$ 27,94	\$ 3,35	\$ 31,29	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106583	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,80	\$ 0,34	\$ 4,14	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106593	PISCO VALENCIA CARMEN ANAB	\$ 18,20	\$ 0,27	\$ 18,47	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106618	FAREZ RAMON NILO OSWALDO	\$ 16,08	\$ 1,93	\$ 18,01	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106653	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,17	\$ 0,62	\$ 5,79	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106667	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,79	\$ 0,33	\$ 3,12	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106672	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,50	\$ 0,42	\$ 3,92	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106707	CONSUMIDOR FINAL	\$ 8,97	\$ 1,08	\$ 10,05	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106733	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,97	\$ 0,24	\$ 2,21	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.22	FCT00106739	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,70	\$ 0,56	\$ 5,26	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.23	FCT00106857	ZHONG GUOHUI	\$ 0,71	\$ 0,09	\$ 0,80	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.23	FCT00106860	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,28	\$ 0,15	\$ 1,43	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.23	FCT00106993	CONSUMIDOR FINAL	\$ 35,19	\$ 4,22	\$ 39,41	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.24	FCT00107127	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,13	\$ 0,14	\$ 1,27	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.24	FCT00107148	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,52	\$ -	\$ 0,52	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.24	FCT00107252	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,53	\$ 0,18	\$ 1,71	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.24	FCT00107330	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,48	\$ 0,66	\$ 6,14	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.24	FCT00107339	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,76	\$ 0,21	\$ 1,97	Anulado	ERROR DE APLICACION

2016.01.24	FCT00107371	MOLINA CHIRIBOGA MAYRA LIS	\$ 306,17	\$ 36,74	\$ 342,91	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.24	FCT00107373	MOLINA CHIRIBOGA MAYRA LIS	\$ 54,78	\$ 6,57	\$ 61,35	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.24	FCT00107382	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,37	\$ 0,04	\$ 0,41	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107591	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,43	\$ 0,41	\$ 3,84	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107598	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,82	\$ -	\$ 2,82	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107626	SAGAL SINCHÉ LEONARDO GEO	\$ 232,64	\$ 27,92	\$ 260,56	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107627	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,27	\$ 0,63	\$ 5,90	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107668	CONSUMIDOR FINAL	\$ 14,95	\$ 1,79	\$ 16,74	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107670	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,30	\$ 0,64	\$ 5,94	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107679	ALTAMIRANO PERALTA MARLEN	\$ 40,34	\$ 4,84	\$ 45,18	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107716	VIAMONTES BETANCOURT GUIL	\$ 5,12	\$ 0,61	\$ 5,73	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.25	FCT00107812	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,95	\$ 0,11	\$ 1,06	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00107836	LITUMA VILLA DANIEL ELIAS	\$ 15,71	\$ 1,89	\$ 17,60	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00107877	CONSUMIDOR FINAL	\$ 16,12	\$ 1,93	\$ 18,05	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00107924	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,66	\$ 0,08	\$ 0,74	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00107945	CONSUMIDOR FINAL	\$ 31,15	\$ 3,74	\$ 34,89	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00107947	CONSUMIDOR FINAL	\$ 7,71	\$ 0,93	\$ 8,64	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00107976	CONSUMIDOR FINAL	\$ 9,45	\$ 1,13	\$ 10,58	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00107980	CONSUMIDOR FINAL	\$ 7,60	\$ 0,91	\$ 8,51	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00107981	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,30	\$ -	\$ 1,30	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00108020	QUIMANSERVI S A	\$ 15,18	\$ 1,82	\$ 17,00	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00108032	CONSUMIDOR FINAL	\$ 7,85	\$ 0,94	\$ 8,79	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00108048	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,80	\$ 0,34	\$ 3,14	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.26	FCT00108057	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,09	\$ 0,37	\$ 3,46	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108082	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,64	\$ 0,44	\$ 4,08	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108091	CONSUMIDOR FINAL	\$ 15,48	\$ 1,86	\$ 17,34	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108155	SYSTEMSEG	\$ 7,78	\$ 0,93	\$ 8,71	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108164	CONSUMIDOR FINAL	\$ 7,60	\$ 0,91	\$ 8,51	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108224	CONSUMIDOR FINAL	\$ 8,97	\$ 1,08	\$ 10,05	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108226	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,46	\$ 0,06	\$ 0,52	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108292	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,55	\$ 0,19	\$ 1,74	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108293	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,71	\$ 0,21	\$ 1,92	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108340	MACHADO RODRIGUEZ DIONICI	\$ 59,86	\$ 6,92	\$ 66,78	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.27	FCT00108356	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,31	\$ 0,16	\$ 1,47	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.28	FCT00108359	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,35	\$ 0,40	\$ 3,75	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.28	FCT00108427	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,90	\$ 0,23	\$ 2,13	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.28	FCT00108468	CONSUMIDOR FINAL	\$ 21,94	\$ 2,63	\$ 24,57	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.28	FCT00108487	ALFARO CASTRO KATIUSKA	\$ 2,74	\$ 0,33	\$ 3,07	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.28	FCT00108513	CONSUMIDOR FINAL	\$ 112,05	\$ 13,45	\$ 125,50	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.28	FCT00108567	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,48	\$ -	\$ 1,48	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.29	FCT00108613	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,80	\$ 0,10	\$ 0,90	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.29	FCT00108636	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,01	\$ 0,48	\$ 4,49	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.29	FCT00108674	CONSUMIDOR FINAL	\$ 27,86	\$ 3,34	\$ 31,20	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.29	FCT00108699	LAZO PIEDRA JOSE HUMBERTO	\$ 8,87	\$ 1,06	\$ 9,93	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.29	FCT00108751	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,46	\$ 0,30	\$ 2,76	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.29	FCT00108770	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,48	\$ 0,30	\$ 2,78	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.29	FCT00108796	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,40	\$ -	\$ 0,40	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00108857	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,55	\$ 0,19	\$ 1,74	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00108883	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,91	\$ 0,83	\$ 7,74	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00108924	CONSUMIDOR FINAL	\$ 22,18	\$ 2,66	\$ 24,84	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00108961	CONSUMIDOR FINAL	\$ 71,76	\$ 8,61	\$ 80,37	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00109093	CONSUMIDOR FINAL	\$ 10,27	\$ 1,23	\$ 11,50	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00109096	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,75	\$ 0,33	\$ 4,08	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00109106	CONSUMIDOR FINAL	\$ 15,18	\$ 1,82	\$ 17,00	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00109119	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,38	\$ 0,77	\$ 7,15	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00109125	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,55	\$ 0,19	\$ 1,74	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00109138	COYAGO COYAGO ANGEL SEBAS	\$ 98,45	\$ 11,81	\$ 110,26	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.30	FCT00109155	CONSUMIDOR FINAL	\$ 5,72	\$ 0,69	\$ 6,41	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109165	CONSUMIDOR FINAL	\$ 7,87	\$ 0,94	\$ 8,81	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109260	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,58	\$ 0,43	\$ 4,01	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109265	CONSUMIDOR FINAL	\$ 16,56	\$ 1,99	\$ 18,55	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109294	PINCHAO QUIROZ HENRY SEGU	\$ 174,81	\$ 20,98	\$ 195,79	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109413	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,81	\$ 0,58	\$ 5,39	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109416	CONSUMIDOR FINAL	\$ 16,20	\$ 1,94	\$ 18,14	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109508	CONSUMIDOR FINAL	\$ 11,76	\$ 1,41	\$ 13,17	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109594	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,94	\$ 0,23	\$ 2,17	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.31	FCT00109607	CONSUMIDOR FINAL	\$ 6,23	\$ 0,75	\$ 6,98	Anulado	ERROR DE APLICACION

SECUENCIAS FALTANTES					
DESDE # 100613 Hasta # 100614	# 100772	# 100977	# 101142	DESDE # 101327 Hasta # 101328	
DESDE # 100620 Hasta # 100622	# 100791	# 100980	# 101145	DESDE # 101332 Hasta # 101333	
# 100624	# 100808	# 100984	# 101147	# 101341	
# 100637	DESDE # 100810 Hasta # 100812	# 100986	# 101153	# 101344	
# 100640	# 100824	# 100988	DESDE # 101179 Hasta # 101180	# 101348	
# 100642	# 100833	# 101003	DESDE # 101200 Hasta # 101201	# 101356	
DESDE # 100660 Hasta # 100662	DESDE # 100835 Hasta # 100836	DESDE # 101009 Hasta # 101010	# 101207	DESDE # 101359 Hasta # 101361	
# 100674	# 100840	# 101013	# 101212	# 101377	
# 100680	# 100842	# 101015	# 101217	# 101396	
# 100683	# 100847	# 101018	# 101228	# 101407	
# 100685	# 100863	DESDE # 101023 Hasta # 101025	# 101231	# 101411	
# 100694	# 100878	# 101042	# 101239	# 101421	
# 100697	DESDE # 100881 Hasta # 100882	# 101047	# 101256	# 101425	
DESDE # 100705 Hasta # 100706	DESDE # 100890 Hasta # 100891	# 101049	# 101259	DESDE # 101427 Hasta # 101428	
# 100708	# 100902	# 101052	# 101268	DESDE # 101432 Hasta # 101433	
# 100711	# 100905	# 101061	# 101275	# 101435	
# 100715	# 100912	# 101065	# 101283	# 101454	
# 100719	# 100923	# 101078	# 101287	# 101458	
DESDE # 100733 Hasta # 100734	# 100928	# 101083	# 101291	# 101466	
DESDE # 100736 Hasta # 100737	DESDE # 100938 Hasta # 100939	# 101092	DESDE # 101301 Hasta # 101303	# 101468	
# 100741	# 100948	# 101120	# 101306	DESDE # 101479 Hasta # 101480	
# 100745	# 100952	# 101122	# 101308	DESDE # 101485 Hasta # 101487	
DESDE # 100748 Hasta # 100749	DESDE # 100962 Hasta # 100963	# 101125	DESDE # 101314 Hasta # 101315	DESDE # 101510 Hasta # 101511	
# 100757	# 100968	DESDE # 101135 Hasta # 101137	# 101320	DESDE # 101531 Hasta # 101533	
DESDE # 100769 Hasta # 100770	DESDE # 100971 Hasta # 100973	# 101139	# 101323	# 101535	
# 101539	# 101692	DESDE # 101842 Hasta # 101843	DESDE # 102037 Hasta # 102038	# 102164	# 102338
# 101558	# 101694	# 101849	# 102042	# 102180	# 102358
# 101570	# 101698	# 101855	# 102044	# 102183	# 102362
# 101579	DESDE # 101701 Hasta # 101703	# 101857	DESDE # 102048 Hasta # 102050	# 102190	# 102375
# 101583	# 101705	# 101861	# 102064	# 102192	# 102382
# 101595	# 101715	DESDE # 101864 Hasta # 101865	# 102069	DESDE # 102202 Hasta # 102203	DESDE # 102388 Hasta # 102389
# 101597	# 101719	DESDE # 101883 Hasta # 101884	# 102071	DESDE # 102214 Hasta # 102215	# 102392
# 101604	# 101721	# 101890	# 102074	DESDE # 102217 Hasta # 102218	DESDE # 102396 Hasta # 102397
# 101607	DESDE # 101725 Hasta # 101726	# 101893	# 102076	# 102235	# 102401
# 101612	# 101729	# 101895	# 102083	DESDE # 102237 Hasta # 102238	# 102408
# 101616	# 101731	# 101897	# 102090	# 102243	DESDE # 102413 Hasta # 102415
# 101618	DESDE # 101733 Hasta # 101734	# 101907	# 102099	DESDE # 102249 Hasta # 102251	# 102418
# 101620	# 101736	# 101931	# 102102	# 102257	# 102424
# 101628	# 101743	DESDE # 101937 Hasta # 101938	# 102104	# 102263	# 102442
# 101637	# 101745	DESDE # 101943 Hasta # 101944	# 102109	DESDE # 102274 Hasta # 102275	# 102450
DESDE # 101643 Hasta # 101646	# 101751	DESDE # 101948 Hasta # 101949	DESDE # 102117 Hasta # 102118	# 102277	# 102453
DESDE # 101648 Hasta # 101649	# 101786	# 101974	# 102123	# 102279	# 102462
DESDE # 101653 Hasta # 101655	# 101790	# 101977	# 102130	# 102281	# 102464
DESDE # 101658 Hasta # 101659	DESDE # 101796 Hasta # 101797	# 101985	# 102132	# 102283	# 102470
DESDE # 101670 Hasta # 101671	DESDE # 101799 Hasta # 101800	# 101997	# 102140	# 102290	DESDE # 102492 Hasta # 102493
# 101673	# 101802	# 101999	# 102145	# 102293	# 102497
# 101677	# 101804	# 102002	# 102147	# 102299	DESDE # 102499 Hasta # 102500
# 101680	DESDE # 101816 Hasta # 101817	DESDE # 102005 Hasta # 102006	# 102153	# 102302	# 102505
# 101682	# 101832	# 102014	# 102160	# 102304	DESDE # 102507 Hasta # 102508
# 101688	# 101838	# 102035	# 102162	# 102321	# 102512
					# 102541
# 103392	# 102549	# 102779	# 102962	# 103234	# 104008
DESDE # 103398 Hasta # 103399	DESDE # 102562 Hasta # 102564	DESDE # 102788 Hasta # 102789	# 102966	# 103246	# 104013
# 103408	# 102573	DESDE # 102802 Hasta # 102803	DESDE # 102977 Hasta # 102978	# 103248	DESDE # 104017 Hasta # 104018
# 103411	# 102586	# 102812	# 103005	DESDE # 103250 Hasta # 103251	# 104022
# 103430	# 102591	# 102817	# 103012	# 103258	DESDE # 104025 Hasta # 104026
# 103436	# 102596	# 102819	DESDE # 103016 Hasta # 103017	DESDE # 103260 Hasta # 103262	# 104031
# 103439	DESDE # 102598 Hasta # 102599	# 102827	# 103028	DESDE # 103273 Hasta # 103274	# 104038
# 103446	# 102601	# 102830	DESDE # 103032 Hasta # 103033	# 103276	# 104044

# 103448	# 102624	# 102841	# 103071	DESDE # 103279 Hasta # 103281	DESDE # 104050 Hasta # 104051
# 103453	# 102635	# 102849	# 103100	# 103283	DESDE # 104056 Hasta # 104057
# 103457	# 102640	# 102864	# 103107	DESDE # 103301 Hasta # 103302	# 104062
DESDE # 103459 Hasta # 103460	DESDE # 102644 Hasta # 102645	# 102881	# 103111	# 103304	DESDE # 104066 Hasta # 104067
DESDE # 103477 Hasta # 103479	# 102653	# 102887	DESDE # 103122 Hasta # 103124	# 103307	# 104076
# 103483	DESDE # 102669 Hasta # 102672	DESDE # 102890 Hasta # 102891	# 103127	DESDE # 103310 Hasta # 103311	DESDE # 104090 Hasta # 104091
DESDE # 103496 Hasta # 103497	# 102674	# 102909	# 103133	# 103319	# 104097
DESDE # 103499 Hasta # 103500	# 102677	# 102912	# 103137	# 103327	DESDE # 104103 Hasta # 104105
DESDE # 103509 Hasta # 103510	# 102696	# 102918	# 103140	# 103345	DESDE # 104108 Hasta # 104109
# 103513	# 102742	# 102920	# 103142	# 103349	# 104115
DESDE # 103515 Hasta # 103517	# 102749	# 102925	# 103156	# 103352	# 104118
# 103520	# 102753	DESDE # 102927 Hasta # 102928	# 103159	# 103355	# 104132
DESDE # 103526 Hasta # 103527	DESDE # 102756 Hasta # 102757	# 102933	# 103169	DESDE # 103357 Hasta # 103358	# 104141
DESDE # 103530 Hasta # 103531	DESDE # 102760 Hasta # 102761	# 102938	# 103176	# 103363	# 104149
DESDE # 103541 Hasta # 103542	# 102768	# 102943	# 103183	DESDE # 103367 Hasta # 103369	# 104151
# 103546	# 102772	# 102945	# 103203	# 103372	# 104157
DESDE # 103549 Hasta # 103550	# 102774	# 102949	# 103217	# 103377	# 104160
DESDE # 103553 Hasta # 103554	# 102776	# 102953	DESDE # 103222 Hasta # 103224	# 103390	# 104163
DESDE # 104174 Hasta # 104175	# 103557	# 103700	# 103872	# 104719	# 104992
# 104182	DESDE # 103563 Hasta # 103564	# 103702	# 103880	# 104722	# 105003
DESDE # 104195 Hasta # 104196	# 103568	# 103704	# 103882	DESDE # 104733 Hasta # 104734	# 105017
DESDE # 104204 Hasta # 104205	DESDE # 103580 Hasta # 103581	# 103715	DESDE # 103884 Hasta # 103885	# 104755	# 105021
DESDE # 104207 Hasta # 104208	# 103584	# 103722	DESDE # 103889 Hasta # 103890	# 104757	DESDE # 105027 Hasta # 105028
DESDE # 104210 Hasta # 104212	# 103586	# 103727	DESDE # 103893 Hasta # 103894	# 104762	DESDE # 105077 Hasta # 105078
DESDE # 104218 Hasta # 104219	# 103595	# 103731	# 103896	# 104777	# 105087
DESDE # 104223 Hasta # 104224	# 103598	DESDE # 103738 Hasta # 103739	DESDE # 103910 Hasta # 103911	# 104783	# 105095
DESDE # 104228 Hasta # 104229	# 103604	# 103746	# 103919	# 104793	# 105112
# 104236	# 103607	# 103758	# 103924	# 104800	# 105116
# 104241	# 103611	# 103764	# 103927	DESDE # 104808 Hasta # 104810	# 105124
# 104245	# 103619	DESDE # 103766 Hasta # 103767	# 103932	# 104821	# 105127
# 104247	DESDE # 103621 Hasta # 103622	# 103776	DESDE # 103934 Hasta # 103936	# 104830	DESDE # 105129 Hasta # 105130
# 104251	# 103624	DESDE # 103781 Hasta # 103782	# 103943	# 104833	# 105138
# 104253	DESDE # 103626 Hasta # 103628	# 103791	# 103946	DESDE # 104840 Hasta # 104841	# 105148
# 104255	# 103637	DESDE # 103794 Hasta # 103796	DESDE # 103956 Hasta # 103957	# 104851	# 105170
# 104260	# 103640	DESDE # 103810 Hasta # 103812	# 103968	# 104901	# 105172
# 104264	# 103646	# 103818	# 103975	# 104930	# 105185
DESDE # 104277 Hasta # 104279	DESDE # 103651 Hasta # 103652	# 103821	DESDE # 103980 Hasta # 103981	# 104933	# 105191
DESDE # 104285 Hasta # 104286	# 103656	# 103833	# 103986	# 104945	# 105198
DESDE # 104289 Hasta # 104291	# 103674	# 103835	# 103988	# 104950	# 105230
# 104297	# 103677	# 103841	# 103991	# 104952	# 105240
# 104300	# 103683	# 103848	# 103994	DESDE # 104955 Hasta # 104956	# 105247
# 104303	# 103689	# 103854	DESDE # 103998 Hasta # 104000	# 104965	# 105250
# 104308	DESDE # 103691 Hasta # 103693	# 103861	# 104002	# 104968	DESDE # 105257 Hasta # 105258
# 104319	# 103696	# 103868	# 104005	# 104977	# 105268
# 105309	# 104328	DESDE # 104476 Hasta # 104477	# 104595	# 105769	# 106576
# 105314	# 104331	DESDE # 104479 Hasta # 104480	# 104597	# 105775	DESDE # 106579 Hasta # 106580
DESDE # 105318 Hasta # 105319	# 104334	# 104483	# 104602	# 105782	DESDE # 106582 Hasta # 106585
# 105327	DESDE # 104344 Hasta # 104345	# 104489	# 104604	DESDE # 105789 Hasta # 105790	DESDE # 106588 Hasta # 106589
DESDE # 105332 Hasta # 105333	# 104348	# 104492	# 104608	# 105792	# 106591
# 105348	# 104354	# 104494	DESDE # 104612 Hasta # 104613	# 105798	DESDE # 106593 Hasta # 106594
DESDE # 105353 Hasta # 105354	# 104356	DESDE # 104497 Hasta # 104498	# 104615	# 105805	# 106596
DESDE # 105366 Hasta # 105367	DESDE # 104359 Hasta # 104361	# 104501	# 104620	DESDE # 105811 Hasta # 105812	# 106599
# 105369	# 104367	# 104506	# 104626	# 105816	# 106606
# 105374	# 104373	# 104514	DESDE # 104628 Hasta # 104629	# 105826	# 106608
DESDE # 105376 Hasta # 105377	# 104378	# 104515	DESDE # 104631 Hasta # 104632	# 105831	# 106616
DESDE # 105383 Hasta # 105384	# 104396	# 104521	# 104640	# 105837	DESDE # 106618 Hasta # 106619
# 105391	# 104400	# 104532	# 104649	# 105853	# 106623
DESDE # 105399 Hasta # 105402	# 104404	DESDE # 104534 Hasta # 104535	# 104652	# 105855	DESDE # 106627 Hasta # 106629
# 105406	# 104407	# 104538	# 104656	# 105866	# 106635
DESDE # 105414 Hasta # 105416	# 104410	# 104542	# 104661	DESDE # 105868 Hasta # 105869	# 106640
# 105419	# 104418	DESDE # 104547 Hasta # 104549	# 104665	# 105872	DESDE # 106642 Hasta # 106644
# 105424	# 104423	# 104553	# 104669	# 105876	# 106653
# 105435	# 104432	# 104556	DESDE # 104671 Hasta # 104672	# 105878	# 106659
DESDE # 105438 Hasta # 105439	DESDE # 104444 Hasta # 104445	# 104568	# 104678	# 105882	DESDE # 106663 Hasta # 106664
DESDE # 105457 Hasta # 105459	# 104449	# 104570	# 104680	# 105888	DESDE # 106666 Hasta # 106667
DESDE # 105464 Hasta # 105465	# 104458	DESDE # 104572 Hasta # 104573	DESDE # 104691 Hasta # 104692	# 105898	# 106672

# 105469	DESDE # 104460 Hasta # 104461	# 104575	# 104697	# 105902	# 106686
DESDE # 105476 Hasta # 105478	# 104466	DESDE # 104580 Hasta # 104581	# 104699	# 105908	DESDE # 106700 Hasta # 106701
# 105480	DESDE # 104468 Hasta # 104471	DESDE # 104589 Hasta # 104590	# 104713	# 105912	# 106707
# 105488	# 104473	# 104593	# 104716	# 105920	DESDE # 106726 Hasta # 106729
DESDE # 105934 Hasta # 105937	DESDE # 106097 Hasta # 106098	# 105492	# 105617	# 107450	# 105924
# 105944	# 106122	# 105495	# 105621	# 107452	# 106427
# 105952	# 106135	# 105498	# 105623	# 107475	# 106437
# 105961	DESDE # 106138 Hasta # 106139	# 105512	DESDE # 105625 Hasta # 105626	# 107479	# 106440
# 105966	DESDE # 106145 Hasta # 106147	DESDE # 105519 Hasta # 105520	DESDE # 105628 Hasta # 105629	# 107484	# 106444
# 105968	# 106153	# 105524	# 105648	DESDE # 107490 Hasta # 107491	DESDE # 106448 Hasta # 106449
# 105976	# 106166	# 105529	# 105656	# 107495	# 106452
# 105978	DESDE # 106171 Hasta # 106173	# 105532	# 105667	DESDE # 107512 Hasta # 107513	# 106455
# 105992	DESDE # 106175 Hasta # 106176	# 105537	# 105671	# 107515	# 106461
# 105994	# 106187	# 105542	# 105684	# 107523	# 106463
# 105999	# 106189	# 105544	# 105687	DESDE # 107525 Hasta # 107526	# 106473
# 106001	# 106197	# 105548	DESDE # 105698 Hasta # 105699	# 107533	# 106486
DESDE # 106007 Hasta # 106008	# 106205	# 105553	# 105701	DESDE # 107536 Hasta # 107540	# 106490
# 106014	# 106212	# 105556	DESDE # 105705 Hasta # 105706	DESDE # 107550 Hasta # 107551	# 106502
DESDE # 106016 Hasta # 106017	DESDE # 106219 Hasta # 106220	# 105564	# 105710	DESDE # 107553 Hasta # 107554	# 106510
# 106028	# 106223	# 105569	# 105714	DESDE # 107564 Hasta # 107565	DESDE # 106519 Hasta # 106521
# 106030	# 106228	# 105572	# 105719	DESDE # 107571 Hasta # 107573	# 106526
# 106033	# 106231	# 105576	# 105724	# 107580	# 106533
# 106038	# 106234	DESDE # 105586 Hasta # 105588	# 105735	DESDE # 107585 Hasta # 107586	# 106538
# 106049	# 106242	# 105590	DESDE # 105737 Hasta # 105740	# 107591	# 106540
# 106056	# 106247	# 105596	DESDE # 105743 Hasta # 105744	# 107598	DESDE # 106544 Hasta # 106545
# 106058	# 106251	# 105600	DESDE # 105746 Hasta # 105747	# 107600	# 106548
# 106072	# 106253	# 105602	# 105752	# 107613	# 106551
DESDE # 106076 Hasta # 106077	DESDE # 106257 Hasta # 106259	# 105607	DESDE # 105756 Hasta # 105759	DESDE # 107626 Hasta # 107629	# 106553
# 106083	# 106266	# 105610	# 105761	# 107631	# 106557
# 106085	# 106268	# 105612	DESDE # 105765 Hasta # 105767	DESDE # 107642 Hasta # 107643	# 106560
					DESDE # 106564 Hasta # 106567
DESDE # 106733 Hasta # 106734	# 106873	# 106278	# 107291	# 107970	# 109287
# 106736	DESDE # 106886 Hasta # 106887	# 106285	# 107297	# 107972	DESDE # 109289 Hasta # 109290
# 106739	# 106891	DESDE # 106287 Hasta # 106288	# 107307	DESDE # 107976 Hasta # 107977	# 109294
# 106750	DESDE # 106898 Hasta # 106899	DESDE # 106292 Hasta # 106293	# 107309	DESDE # 107980 Hasta # 107981	DESDE # 109296 Hasta # 109297
# 106753	# 106907	# 106307	# 107315	# 107986	# 109304
# 106757	# 106909	# 106309	# 107322	# 107988	# 109310
# 106760	DESDE # 106923 Hasta # 106924	# 106314	# 107324	# 107993	# 109317
# 106767	# 106928	# 106319	DESDE # 107327 Hasta # 107328	# 107995	# 109321
# 106772	# 106940	DESDE # 106324 Hasta # 106326	# 107330	# 108001	# 109330
# 106774	# 106946	# 106339	# 107339	# 108020	# 109335
# 106778	# 106953	# 106341	# 107359	# 108027	DESDE # 109350 Hasta # 109351
# 106781	# 106960	# 106344	# 107371	DESDE # 108032 Hasta # 108034	# 109355
# 106785	# 106962	# 106346	# 107373	DESDE # 108047 Hasta # 108048	# 109361
DESDE # 106787 Hasta # 106788	# 106969	# 106351	# 107376	# 108057	DESDE # 109367 Hasta # 109368
DESDE # 106814 Hasta # 106817	DESDE # 106976 Hasta # 106977	# 106353	# 107382	# 108060	# 109374
DESDE # 106829 Hasta # 106831	# 106985	# 106355	DESDE # 107384 Hasta # 107385	# 108066	# 109382
# 106833	# 106987	# 106359	# 107389	# 108070	# 109386
# 106835	DESDE # 106993 Hasta # 106994	# 106362	DESDE # 107409 Hasta # 107410	# 108072	# 109400
DESDE # 106842 Hasta # 106843	# 106996	# 106376	# 107413	DESDE # 108081 Hasta # 108082	# 109406
# 106848	DESDE # 107000 Hasta # 107001	# 106381	# 107418	# 108091	# 109413
# 106850	DESDE # 107016 Hasta # 107017	# 106383	# 107422	# 108094	# 109416
# 106855	# 107029	# 106385	# 107426	DESDE # 108099 Hasta # 108101	# 109427
DESDE # 106857 Hasta # 106858	# 107046	# 106399	# 107429	DESDE # 108107 Hasta # 108108	# 109434
# 106860	# 107056	# 106410	# 107433	# 108115	# 109438
# 106863	# 107064	# 106414	# 107435	# 108118	DESDE # 109466 Hasta # 109467
# 106867	DESDE # 107067 Hasta # 107069	# 106420	# 107441	# 108120	# 109472
# 107646	DESDE # 107836 Hasta # 107837	# 107076	# 108122	# 108267	DESDE # 109488 Hasta # 109489
# 107648	# 107839	# 107100	# 108124	DESDE # 108272 Hasta # 108274	# 109500
# 107651	DESDE # 107842 Hasta # 107843	# 107106	DESDE # 108127 Hasta # 108128	# 108279	# 109508
# 107657	DESDE # 107845 Hasta # 107846	DESDE # 107121 Hasta # 107122	DESDE # 108133 Hasta # 108134	# 108284	# 109523
# 107665	# 107848	# 107125	# 108138	DESDE # 108292 Hasta # 108293	# 109531
DESDE # 107667 Hasta # 107668	DESDE # 107850 Hasta # 107852	# 107127	# 108142	# 108331	# 109545
# 107670	# 107854	# 107146	# 108155	# 108340	# 109550

✓

Fuente:

Empresa Barros Figueroa
Facturas de compra.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 90. *Cédula sumaria: reporte de facturación, revisión de saldos facturados.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i>SA FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA REPORTE DE FACTURACIÓN, REVISIÓN DE SALDOS FACTURADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.I-01- 04
--	----------------------------------

Listado de facturas con montos superiores a \$ 200,00 que no se identificó el cliente									
FECHA	Mes	Nº FACTURA	CODIGO CLIENTE	CLIENTE (NOMBRE)	SUBTOTAL	IMPUESTO	BASE 0%	BASE 12%	TOTAL
1/2/2016	2	FCT00109768	00000116	CONSUMIDOR FINAL	802,08	96,25	0,00	802,08	✓ 898,33
9/4/2016	4	FCT00130464	00000116	CONSUMIDOR FINAL	542,63	65,12	0,00	542,63	✓ 607,75
10/2/2016	2	FCT0012355	00000116	CONSUMIDOR FINAL	519,19	62,30	0,00	519,19	✓ 581,49
13/4/2016	4	FCT00131712	00000116	CONSUMIDOR FINAL	492,10	59,05	0,00	492,10	✓ 551,15
20/8/2016	8	FCT00169230	00000116	CONSUMIDOR FINAL	424,32	50,92	424,32	0,00	✓ 475,24
6/1/2016	1	FCT00101979	00000116	CONSUMIDOR FINAL	415,63	49,88	0,00	415,63	✓ 465,51
1/7/2016	7	FCT00154700	00000116	CONSUMIDOR FINAL	413,33	49,60	0,00	413,33	✓ 462,93
20/6/2016	6	FCT00151402	00000116	CONSUMIDOR FINAL	37799	45,36	0,00	37799	✓ 423,35
1/2/2016	2	FCT00109772	00000116	CONSUMIDOR FINAL	342,47	41,10	0,00	342,47	✓ 383,57
30/7/2016	7	FCT00163377	00000116	CONSUMIDOR FINAL	342,35	41,08	0,00	342,35	✓ 383,43
10/2/2016	2	FCT0012356	00000116	CONSUMIDOR FINAL	341,58	40,99	0,00	341,58	✓ 382,57
19/2/2016	2	FCT0014886	00000116	CONSUMIDOR FINAL	324,15	38,90	0,00	324,15	✓ 363,05
5/7/2016	7	FCT00156264	00000116	CONSUMIDOR FINAL	320,19	38,42	320,19	0,00	✓ 358,61
4/3/2016	3	FCT00119049	00000116	CONSUMIDOR FINAL	300,01	36,00	0,00	300,01	✓ 336,01
20/6/2016	6	FCT00151403	00000116	CONSUMIDOR FINAL	296,41	35,57	0,00	296,41	✓ 331,98
3/7/2016	7	FCT00155297	00000116	CONSUMIDOR FINAL	296,34	35,56	0,00	296,34	✓ 331,90
27/3/2016	3	FCT00126476	00000116	CONSUMIDOR FINAL	284,32	34,12	0,00	284,32	✓ 318,44
19/3/2016	3	FCT00124295	00000116	CONSUMIDOR FINAL	282,95	33,95	0,00	282,95	✓ 316,90
4/7/2016	7	FCT00155762	00000116	CONSUMIDOR FINAL	279,14	33,50	0,00	279,14	✓ 312,64
14/5/2016	5	FCT00140307	00000116	CONSUMIDOR FINAL	276,59	33,19	0,00	276,59	✓ 309,78
21/8/2016	8	FCT00169596	00000116	CONSUMIDOR FINAL	274,33	32,92	0,00	274,33	✓ 307,25
7/3/2016	3	FCT00120190	00000116	CONSUMIDOR FINAL	271,59	32,59	0,00	271,59	✓ 304,18
16/4/2016	4	FCT00132371	00000116	CONSUMIDOR FINAL	261,94	31,43	0,00	261,94	✓ 293,37
6/6/2016	6	FCT00147011	00000116	CONSUMIDOR FINAL	254,08	30,49	0,00	254,08	✓ 284,57
17/1/2016	1	FCT00104923	00000116	CONSUMIDOR FINAL	253,20	30,38	0,00	253,20	✓ 283,58
29/2/2016	2	FCT00117863	00000116	CONSUMIDOR FINAL	250,49	30,06	0,00	250,49	✓ 280,55
14/5/2016	5	FCT00140220	00000116	CONSUMIDOR FINAL	243,80	29,26	0,00	243,80	✓ 273,06
22/5/2016	5	FCT00142651	00000116	CONSUMIDOR FINAL	230,48	27,66	0,00	230,48	✓ 258,14
25/5/2016	5	FCT00143480	00000116	CONSUMIDOR FINAL	228,10	27,37	0,00	228,10	✓ 255,47
28/1/2016	1	FCT00108407	00000116	CONSUMIDOR FINAL	220,56	26,47	0,00	220,56	✓ 247,03
8/3/2016	3	FCT00120550	00000116	CONSUMIDOR FINAL	220,48	26,46	0,00	220,48	✓ 246,94
8/1/2016	1	FCT00102554	00000116	CONSUMIDOR FINAL	220,38	26,45	0,00	220,38	✓ 246,83

Opinión del auditor

Como resultado de la revisión del reporte de facturación, se evidencio que la empresa no cumple con las exigencias tributarias, las cuales determina que por compras superiores a los USD 200,00 se debe identificar al comprador y no emitirse como consumidor final.

Marcas de Auditoría

✓Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa

Facturas de Venta.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Costo de ventas

De acuerdo al análisis de materialidad, esta cuenta presentó un 84% del total de ingresos operacionales de la empresa, por ello, es en esta partida también importante realizar la ejecución de la auditoría.

Tabla 91. Cédula sumaria: saldos de costos de ventas.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUER S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDO DE COSTO DE VENTAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016							Pr.Tr.J-01-01.
CÓDIGO		CUENTA					
5101		COSTOS DE VENTAS					
Código	Cuenta	Mes	Débitos	Créditos	Saldo Final Mayor Contable	Saldo según ERI al 31-12-2016	Diferencia
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS		1.474.800,63	165.004,89	1.309.795,74	1.259.414,57	50.381,17
5.1.01.01.05	TRANSPORTE EN COMPRAS		30.557,31	2.395,40	28.161,91	28.161,91	0,00
5.1.01.01.06	(-) DESC. EN COMPRA 0%		3.422,11	0,00	3.422,11	3.422,11	0,00
5.1.01.01.09	(-) DEV. EN COMPRA 0%		0,00	304,34	(304,34)	(304,34)	0,00
5.1.01.01.11	(-) DEV. COMPRA 12%		0,00	1.737,48	(1.737,48)	(1.737,48)	0,00
5.1.01.01.12	(-) DESCUENTOS EN COMPRA 12%		157,90	15.858,42	(15.700,52)	(15.700,52)	0,00
							S*©≠
Opinión del auditor							
Procedí a realizar la conciliación de los saldos de las cuentas que conforman el costo de ventas, situación que me permitió verificar que la cuenta costo de ventas no se encuentra conciliada.							
Marcas de Auditoría							
√ Cotejado comprobado							
S Saldo según Estado Situación Financiera							

* Saldo según Libro Mayor	
© Conciliado	
≠ Diferencia	
Fuente:	
Empresa Barros Figueroa S.A.	
Estado Financiero	
Firma de responsabilidad	
Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018	

Tabla 92. *Cédula sumaria: tipo de valoración.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <u>BARFIGUER S.A.</u> FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA TIPO DE VALORACIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.J-01-02.
--	-----------------------

fecha	numero	ges relacion	tipmov	ingreso can	ingreso cos	ingreso tot	Calculo Auditori a	sald can	sald cos	Diferencias Auditorio vs Kardex
2016.01.07	00000726	INV	E	40	5,699965	2279986	5,017841	-1126	5,017842	✓ 0,000000
2016.01.07	00001303	COM	E	640	5,7	3648	4,129222	-489	4,129222	✓ 0,000000
2016.01.07	00000719	INV	E	40	5,699965	2279986	4,767813	-824	4,767813	✓ 0,000000
2016.01.08	00001318	COM	E	640	5,7	3648	1,897413	-202	1,897413	✓ 0,000000
2016.01.09	00000734	INV	E	40	5,699966	2279986	2,801416	-265	2,801416	✓ 0,000000
2016.01.09	00000732	INV	E	40	5,699965	2279986	2,639744	-251	2,639744	✓ 0,000000
2016.01.09	00000728	INV	E	40	5,699966	2279986	3,122397	-298	3,122397	✓ 0,000000
2016.01.09	00000725	INV	E	40	5,699965	2279986	3,122397	-298	3,122397	✓ 0,000000
2016.01.10	00000736	INV	E	40	5,699965	2279986	3,336534	-325	3,336534	✓ 0,000000
2016.01.10	00000729	INV	E	40	5,699965	2279986	3,336534	-325	3,336534	✓ 0,000000
2016.01.11	00000737	INV	E	20	5,699966	113,9993	3,530148	-354	3,530148	✓ 0,000000
2016.01.11	00000740	INV	E	40	5,699996	2279998	4,920172	-985	4,920172	✓ 0,000000
2016.01.11	00000741	INV	E	530	5,699996	3020,9979	4,303397	-550	4,303397	✓ 0,000000
2016.01.11	00000730	INV	E	20	5,699966	113,9993	4,250696	-530	4,250696	✓ 0,000000
2016.01.11	00000733	INV	E	40	5,699966	2279986	4,193862	-510	4,193862	✓ 0,000000
2016.01.11	00000734	INV	E	530	5,699996	3020,9979	44,106405	20	44,106405	✓ 0,000000
2016.01.13	00000743	INV	E	40	5,699995	2279998	4,434546	-607	4,434546	✓ 0,000000
2016.01.13	00000737	INV	E	40	5,699996	2279998	4,589985	-692	4,589985	✓ 0,000000
2016.01.13	00000736	INV	E	40	5,699995	2279998	4,521886	-652	4,521886	✓ 0,000000
2016.01.14	00000744	INV	E	40	5,699995	2279998	4,546651	-666	4,546651	✓ 0,000000
2016.01.15	00000747	INV	E	40	5,699996	2279998	4,611996	-706	4,611996	✓ 0,000000
2016.01.15	00000742	INV	E	40	5,699996	2279998	4,721489	-785	4,721489	✓ 0,000000
2016.01.15	00000741	INV	E	40	5,699996	2279998	4,721489	-785	4,721489	✓ 0,000000
2016.01.16	00000749	INV	E	40	5,699995	2279998	4,706299	-773	4,706299	✓ 0,000000
2016.01.16	00000744	INV	E	40	5,699996	2279998	4,837900	-891	4,837900	✓ 0,000000
2016.01.18	00000752	INV	E	40	5,699995	2279998	4,870485	-926	4,870485	✓ 0,000000
2016.01.18	00000746	INV	E	40	5,699995	2279998	4,898193	-958	4,898193	✓ 0,000000
2016.01.19	00000751	INV	E	40	5,699996	2279998	4,934166	-1003	4,934166	✓ 0,000000
2016.01.20	00000758	INV	E	40	5,699996	2279998	4,902356	-963	4,902356	✓ 0,000000
2016.01.20	00000759	INV	E	19	5,699996	108,2999	4,886302	-944	4,886302	✓ 0,000000
2016.01.20	00000754	INV	E	19	5,699995	108,2999	4,982790	-1071	4,982790	✓ 0,000000
2016.01.22	00000761	INV	E	40	5,7	228	5,014168	-1120	5,014168	✓ 0,000000
2016.01.22	00001372	COM	E	640	5,7	3648	4,516438	-649	4,516438	✓ 0,000000

Σ ©

Opinión del auditor

El método de valoración de los inventarios es el promedio y en base a los cálculos efectuados por mi persona puedo objetar que los mismos se encuentran calculados de manera correcta.

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado comprobado

© Conciliado

Σ Suma Conforme

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 93. Cédula sumaria: costos vs. facturación mensual.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 BARFIGUER S.A. FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA COSTO VENTA VS VENTAS TOTALES (MÁRGEN DE UTILIDAD) DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016					Pr.Tr.J-01-03.																																																																					
<table><tr><th>MES</th><th>VENTAS</th><th>COSTO VENTAS</th><th>MARGEN DE RENTABILIDAD</th><th>% MARGEN DE UTILIDAD</th></tr><tr><td>ENERO</td><td>121698,69</td><td>106619,16</td><td>15079,53</td><td>12,39%</td></tr><tr><td>FEBRERO</td><td>134978,05</td><td>119052,91</td><td>15925,14</td><td>11,80%</td></tr><tr><td>MARZO</td><td>129111,43</td><td>108092,72</td><td>21018,71</td><td>16,28%</td></tr><tr><td>ABRIL</td><td>117674,16</td><td>100737,53</td><td>16936,63</td><td>14,39%</td></tr><tr><td>MAYO</td><td>121179,44</td><td>101918,78</td><td>19260,66</td><td>15,89%</td></tr><tr><td>JUNIO</td><td>122072,28</td><td>104026,26</td><td>18046,02</td><td>14,78%</td></tr><tr><td>JULIO</td><td>163389,44</td><td>144413,56</td><td>18975,88</td><td>11,61%</td></tr><tr><td>AGOSTO</td><td>124032,91</td><td>107260,49</td><td>16772,42</td><td>13,52%</td></tr><tr><td>SEPTIEMBRE</td><td>116579,41</td><td>100015,98</td><td>16563,43</td><td>14,21%</td></tr><tr><td>OCTUBRE</td><td>113315,7</td><td>94505,15</td><td>18810,55</td><td>16,60%</td></tr><tr><td>NOVIEMBRE</td><td>111681,98</td><td>91903,99</td><td>19777,99</td><td>17,71%</td></tr><tr><td>DICIEMBRE</td><td>167322,05</td><td>145090,89</td><td>22231,16</td><td>13,29%</td></tr><tr><td>TOTAL</td><td>1543035,54</td><td>1323637,42</td><td>219398,12</td><td>172,48%</td></tr></table> Σ√					MES	VENTAS	COSTO VENTAS	MARGEN DE RENTABILIDAD	% MARGEN DE UTILIDAD	ENERO	121698,69	106619,16	15079,53	12,39%	FEBRERO	134978,05	119052,91	15925,14	11,80%	MARZO	129111,43	108092,72	21018,71	16,28%	ABRIL	117674,16	100737,53	16936,63	14,39%	MAYO	121179,44	101918,78	19260,66	15,89%	JUNIO	122072,28	104026,26	18046,02	14,78%	JULIO	163389,44	144413,56	18975,88	11,61%	AGOSTO	124032,91	107260,49	16772,42	13,52%	SEPTIEMBRE	116579,41	100015,98	16563,43	14,21%	OCTUBRE	113315,7	94505,15	18810,55	16,60%	NOVIEMBRE	111681,98	91903,99	19777,99	17,71%	DICIEMBRE	167322,05	145090,89	22231,16	13,29%	TOTAL	1543035,54	1323637,42	219398,12	172,48%
MES	VENTAS	COSTO VENTAS	MARGEN DE RENTABILIDAD	% MARGEN DE UTILIDAD																																																																						
ENERO	121698,69	106619,16	15079,53	12,39%																																																																						
FEBRERO	134978,05	119052,91	15925,14	11,80%																																																																						
MARZO	129111,43	108092,72	21018,71	16,28%																																																																						
ABRIL	117674,16	100737,53	16936,63	14,39%																																																																						
MAYO	121179,44	101918,78	19260,66	15,89%																																																																						
JUNIO	122072,28	104026,26	18046,02	14,78%																																																																						
JULIO	163389,44	144413,56	18975,88	11,61%																																																																						
AGOSTO	124032,91	107260,49	16772,42	13,52%																																																																						
SEPTIEMBRE	116579,41	100015,98	16563,43	14,21%																																																																						
OCTUBRE	113315,7	94505,15	18810,55	16,60%																																																																						
NOVIEMBRE	111681,98	91903,99	19777,99	17,71%																																																																						
DICIEMBRE	167322,05	145090,89	22231,16	13,29%																																																																						
TOTAL	1543035,54	1323637,42	219398,12	172,48%																																																																						
Opinión del auditor Se procedió a la revisión de Costos Ventas vs. Ventas Mensuales, el cual nos indica que su margen de rentabilidad varía entre 11% y 17%, siendo el mes de Noviembre con mayor rentabilidad con un porcentaje de 17,72% seguidos de los mese marzo, y octubre; mientras que el mes que obtuvo baja rentabilidad fue febrero con el 11,80%. Marcas de Auditoría √Cotejado comprobado Σ Suma Conforme Fuente: Empresa Barros Figueroa Facturas de compra. Firma de responsabilidad Elaborado por: Karen Castro Fecha: 23/04/2018 Revisado por: Diego Condo Fecha: 23/04/2018																																																																										

Gastos

En base a los resultados obtenidos al momento de aplicar los cuestionarios del control interno, percibimos que es necesario realizar la ejecución de auditoría ya que se obtuvo un nivel de riesgo alto.

Tabla 94. *Cédula sumaria: saldos de gastos.*

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <i>BARFIGUER</i>SA FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA SUMARIA SALDOS DE GASTOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.K-01-01.
--	------------------------------

5201		GASTOS DE OPERACION					
Código	Cuenta	Débitos	Créditos	Saldo Final Mayor Contable	Saldo según ERI al 31-12-2016	Diferencia	
5.2.01.01.01	SUELDOS Y SALARIOS AFILIADOS	50.379,23	0,00	* 50.379,23	50.379,23	✓	0,00
5.2.01.01.03	APORTE DE SEGURIDAD SOCIAL	10.731,88	0,00	* 10.731,88	10.731,88	✓	0,00
5.2.01.01.05	XIII SUELDO PROPORCIONAL	4.140,75	0,00	* 4.140,75	4.140,75	✓	0,00
5.2.01.01.06	XIV SUELDO PROPORCIONAL	3.449,74	0,00	* 3.449,74	3.449,74	✓	0,00
5.2.01.01.08	FONDOS DE RESERVA	1.740,13	0,00	* 1.740,13	1.740,13	✓	(0,00)
5.2.01.01.09	SUELDOS Y SALARIOS OCACIONALES	9.308,84	2.074,29	* 7.234,55	7.234,55	✓	0,00
5.2.01.01.10	GASTO DE TRANSPORTE	1.008,63	15,32	* 993,31	993,31	✓	(0,00)
5.2.01.01.11	GASTO DE VIAJE - VIAT-MOVILIZACIÓN	9,79	5,00	* 4,79		≠	4,79
5.2.01.01.12	PUBLICIDAD	1.453,50	0,00	* 1.453,50	1.453,50	✓	0,00
5.2.01.01.14	RER Y MANT. DE VEHÍCULO	235,81	0,00	* 235,81	235,81	✓	0,00
5.2.01.01.15	COMBUSTIBLE	162,64	70,00	* 92,64	92,64	✓	(0,00)
5.2.01.01.17	RER Y MANT. DE EQUIPOS	515,60	0,00	* 515,60	515,60	✓	0,00
5.2.01.01.18	MATERIAL DE EMPAQUE Y EMBALAJE	3.236,09	101,00	* 3.135,09	3.135,09	✓	(0,00)
5.2.01.01.19	REPUESTOS Y ACCESORIOS	833,41	67,00	* 766,41	766,41	✓	0,00
5.2.01.01.23	COMISIONES	3,67	0,00	* 3,67	3,67	✓	0,00
5.2.01.01.25	MISCELÁNEOS	1.599,58	86,92	* 1.512,66	1.512,66	✓	(0,00)
5.2.01.02.01	SUELDOS Y SALARIOS AFILIADOS	9.353,64	0,00	* 9.353,64	9.353,64	✓	0,00
5.2.01.02.02	BONIFICACIÓN SUELDOS	246,36	0,00	* 246,36	246,36	✓	0,00
5.2.01.02.03	APORTE SEGURIDAD SOCIAL	2.020,44	0,00	* 2.020,44	2.020,44	✓	(0,00)
5.2.01.02.05	XIII SUELDO PROPORCIONAL	779,52	0,00	* 779,52	779,52	✓	0,00
5.2.01.02.06	XIV SUELDO PROPORCIONAL	719,01	0,00	* 719,01	719,01	✓	0,00
5.2.01.02.07	VACACIONES PROPORCIONAL	389,76	0,00	* 389,76	389,76	✓	0,00
5.2.01.02.08	FONDOS DE RESERVA	412,64	0,00	* 412,64	412,64	✓	0,00
5.2.01.02.09	SUELDOS Y SALARIOS OCACIONALES	24.139,79	0,00	* 24.139,79	24.139,79	✓	0,00
5.2.01.02.11	ENERGÍA ELÉCTRICA	4.328,57	239,45	* 4.089,12	4.089,12	✓	0,00

Código	Cuenta	Débitos	Créditos	Saldo Final Mayor Contable	Saldo según ERI al 31-12-2016	Diferencia
5.2.01.02.12	COMUNICACIONES	877,92	0,00	* 877,92	877,92	✓ 0,00
5.2.01.02.14	ARRIENDO	10.656,00	0,00	* 10.656,00	10.656,00	✓ 0,00
5.2.01.02.15	SUMINISTROS DE OFICINA	7841,18	33,85	* 7807,33	7807,33	✓ (0,00)
5.2.01.02.16	ATENCIONES SOCIALES	825,62	12,97	* 812,65	812,65	✓ 0,00
5.2.01.02.17	CONTRIBUCIONES SOCIALES	870,62	0,00	* 870,62	870,62	✓ 0,00
5.2.01.02.18	TELEFONÍA	1204,33	93,43	* 1.110,90	1.110,90	✓ 0,00
5.2.01.02.19	ÚTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	446,34	0,00	* 446,34	446,34	✓ 0,00
5.2.01.02.20	REP Y MANT. LOCAL	3.782,64	0,00	* 3.782,64	12.453,72	≠ (8.671,08)
5.2.01.02.21	SEGUROS	559,78	5,42	* 554,36	554,36	✓ 0,00
5.2.01.02.22	IMPUESTOS	230,87	0,00	* 230,87	230,87	✓ 0,00
5.2.01.02.23	REP Y MANTENIMIENTO SISTEMA	1.681,93	0,00	* 1.681,93	1.681,93	✓ 0,00
5.2.01.02.24	REP Y MANT. VEHÍCULO	10,00	10,00	* 0,00	0,00	✓ 0,00
5.2.01.02.25	GASTOS BANCARIOS	1.336,93	176,80	* 1.160,13	1.160,13	✓ (0,00)
5.2.01.02.27	GASTOS DE MATRÍCULA Y OTROS	576,41	0,00	* 576,41	576,41	✓ 0,00
5.2.01.02.29	GASTOS POR AMORTIZACIONES	843,33	0,00	* 843,33	843,33	✓ 0,00
5.2.01.02.30	GASTOS POR DEPRECIACIÓN	5.112,16	0,00	* 5.112,16	5.112,16	✓ 0,00
5.2.01.02.31	MISCELÁNEOS	670,62	61,92	* 608,70	608,70	✓ 0,00
5.2.01.02.32	GASTOS DE MATRÍCULA Y OTROS	503,88	0,00	* 503,88	503,88	✓ 0,00
5.2.01.02.33	GASTOS VARIOS	12.310,74	908,78	* 11.401,96	11.401,96	✓ 0,00
5.2.01.02.34	AGUA POTABLE	123,59	0,00	* 123,59	123,59	✓ 0,00
5.2.01.02.35	SERV. TV CABLE	276,55	0,00	* 276,55	276,55	✓ 0,00
5.2.01.03.01	COMISIONES	1.146,09	50,93	* 1.095,16	1.095,16	✓ 0,00
5.2.01.03.02	INTERESES	1.904,81	0,13	* 1.904,68	1.904,68	✓ 0,00
5.2.01.03.03	GASTOS FINANCIEROS	11,20	0,00	* 11,20	11,20	✓ 0,00
5.2.01.03.04	RETENCIÓN COMISIÓN TARJETA CRÉD.	174,56	14,31	* 160,25	160,25	✓ 0,00
5.2.01.03.05	COMISIÓN RECAUDACIÓN TARJETA CRÉD.	511,34	0,00	* 511,34	511,34	✓ 0,00
5.2.01.04.05	RETENCIÓN ASUMIDA	2,91	0,00	* 2,91	2,91	✓ 0,00

Opinión del auditor

Como resultado de las pruebas realizadas puede objetar que existen cuentas contables las cuales no presentan razonablemente además de que no se encuentran registradas en el Estado de Resultados Integral.

Marcas de Auditoría

✓ Cotejado comprobado

* Saldo según Libro Mayor

≠ Diferencia

Fuente:

Empresa Barros Figueroa S.A.

Estado Financiero

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

Tabla 95. Cédula analítica: documentos de respaldos.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504 <u>BARFIGUER S.A.</u> FERRETERIA & INDUSTRIAL EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA Documentos de respaldo	Pr.Tr.K-01-02.
---	------------------------------

CUENTA: AGUA POTABLE CÓDIGO: 5.2.01.02.34

MES: DICIEMBRE

Cuenta 4876 Ciclo-Ruta: Naranjal-Naranjal-058- 001-005-000057947
Clave Catastral: S.P.

Cliente: BARROS FIGUEROA S.A BARFIGUER **RUC/Cedula:**

Dirección: **Medidor:** 1112076820

L. Anterior: 918.0 **L. Actual:** 932.0

Cons. Act: Noviembre del 2016(1612) Nro Medidor: **Categoría:** COMERCIAL

Nro Cartas Ant: 11 **Fecha Fact:** 28/12/2016

Catastro Emitido: 30/11/2016 **Forma Pago:** Contado

Recaudador: TMARIN **Referencia:** 4876 PANAMERICANA NORTE

Agua Potable

Cons. Ant: 14.0--,,Diciembre del 2015(1601) Nro Medidor: 1112076820.Enero del 2016(1602) Nro Medidor:

Cant	Descripción	V. Unitario
1	Consumo Agua	4,92

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTON NARANJAL P
DPTO. TESORERIA A G A

28 DIC 2016

Entregado conforme Recibido conforme

Sra. Teresa Marín
RECAUDADORA MM.

Iva 14%	
Descuento	0,00
Exoneracion	-0
Intereses	0,00
Valor Total	4,92
Deuda Anterior	73,46
Interes Anterior	4,64
Valor a Pagar	83,02

Nro. Comprobante: 001-005-000057947. (Nota: Su comprobante electronico estara disponible en un lapso de 4 a horas, debe ingresar con su cuenta de usuario(#cedula): y su contrasena (#cedula): a la siguiente direccion web: naranjal.gob.ec)..

Comprobante de Egreso No: ECH-1562

Fecha	Banco	Nº Cheque	Nº Cuenta	Divisa	Valor
Miércoles, 28 de Diciembre de 2016	CAJA CHICA	0		DOL	83.02
Beneficiario	Proveedor	Oficina			
GAD DE NARANJAL	AGUA POTABLE	A			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO	
5.2.01.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
5.2.01.02.34	AGUA POTABLE	Reg pago de agua Panamericana Pechichal	83.02	0.00	
1.1.01.01.	CAJA				
1.1.01.01.02	Caja Chica	Reg pago de agua Panamericana Pechichal	0.00	83.02	
TOTALES:			83.02	83.02	
Conceptos					
Reg pago de agua Panamericana Pechichal					
			Elaborado	Aprobado	Recibido

GSANTILLAN 2016.12.28 10:09:34 AM - Pág: 1

CUENTA: ENERGÍA ELÉCTRICA
CÓDIGO: 5.2.01.02.11
MES: FEBRERO

Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CHEL EP
 Sucursal Milagro: Av. 17 de Septiembre S/N y Ambato. Tel: 04-2971200
 RUC: 0968590020001 / CONTRIBUYENTE ESPECIAL / RESOLUCIÓN N° 85 del 17-Marzo-2009

Factura No. 070-001-004749837

Geocódigo: 0911010150002370
 Tipo de Tarifa: COMERCIAL BT
 Período de Consumo: Enero-2016
 Caudal: NARANJAL
 Desde: 17-Ene-16
 Fact. Potencia (FP): 1.000000

SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO

Consumo	Actual	Anterior	Consumo	Unidad
0032166	0030476	00001690	kWh	
Actrica y		0	kWh	

Descripción Actual Anterior Consumo Unidad

Energía Facturada kWh 1690

Reactiva kVArh

Demanda kW

Máximo kW

Máximo Pico kW

Consumo Interno Transformador

Energía kWh

Demanda kW

HISTORIAL DE CONSUMOS

1705 1578 1756 2164 2053 1687 1768 1692 1825 1819 1920 1690 1690

Ene Feb Mar Abr May Jun Jul Ago Sep Oct Nov Dic Ene

130 Límite Tarifa Dignidad

2. VALORES PENDIENTES

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	VALOR (USD)
Planillas Anteriores	Deuda anterior (0) mes(es)	0.00
Pagos Adelantados		
Abonos		
VALORES PENDIENTES (2)		0.00

3. RECAUDACION DE TERCEROS - PLANES DE FINANCIAMIENTO

ESTOS VALORES NO FORMAN PARTE DE LOS INGRESOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA

RUBRO	SUSTENTO LEGAL	NO PAGO / TOTAL DE PAGOS	VALOR (USD)
Cocina Inducción		0	0.00
Ollas Inducción		0	0.00
Plan Renova		0	0.00
RECAUDACIÓN TERCEROS (3)			0.00

RUBRO VALOR (\$)

Venta de Energía 170.77

Comercialización 1.41

Subtotal Servicio Eléctrico (SE) 172.18

Servicio Alumbrado 29.76

Base IVA 12% 0.00

Base IVA 0% 0.00

Valor IVA 12% 0.00

Valor IVA 0% 0.00

TOTAL SE Y AP (1) 192.94

AHORRO POR VALOR (USD)

Cocción Eléctrica 0.00

Calentamiento de Agua 0.00

Subsidio Tarifa Eléctrica

Ley del Anciano 0.00

Ley Orgánica de Discapacidad 0.00

Tarifa de Dignidad 0.00

TOTAL 0.00

TOTAL A PAGAR

	VALOR (USD)
Servicio Eléctrico y Alumbrado Público	192.94
Valores Pendientes	0.00
Recaudación de Terceros	0.00
TOTAL (1)+(2)+(3) Sector Eléctrico	192.94


ORDENES DE COBROS POR CUENTAS DE TERCEROS
ORDENANZA MUNICIPAL

Suministro: 647925 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
CI/RUC: 0992390689001
Dirección del Servicio: PASTAZA 190- 0 y GUAYAQUIL
Fecha de Emisión: 19-Feb-2016

RUBRO / SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA	VALOR (USD)
Recolección de Basura Ordenanza Municipal		No.070-001-004749837	17.99


ORDENES DE COBROS POR CUENTAS DE TERCEROS
LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS

Suministro: 647925 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
CI/RUC: 0992390689001
Dirección del Servicio: PASTAZA 190- 0 y GUAYAQUIL
Fecha de Emisión: 19-Feb-2016

RUBRO / SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA	VALOR (USD)
Contribución a Bomberos Ley de defensa contra incendios		No.070-001-004749837	5.49


 Suministro: 647925 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
 CI/RUC: 0992390689001
 Dirección del Servicio: PASTAZA 190- 0 y GUAYAQUIL
 Fecha de Emisión: 19-Feb-2016

RESUMEN DE VALORES A PAGAR	
Total Sector Eléctrico (hoja 1)	192.94
Campaña Eugenio Espejo	0.00
Total Recaudación por Cuenta de Terceros	23.48
TOTAL A PAGAR	216.42


BARROS FIGUEROA BARFIGUER S.A.
 Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Diario No: A 2-00003272

Fecha	Oficina	Ejercicio	Divisa		
Viernes, 19 de Febrero de 2016	A	2015	DOL		

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
5.2.01.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	Energía Eléctrica	216.42	0.00
5.2.01.02.11	Energía Eléctrica			
2.1.03.01.	PROVEEDORES	Proveedores	0.00	216.42
2.1.03.01.01	Proveedores			
TOTALES:			216.42	216.42

Conceptos:
 [COM] FCC00001593 [Prov. CNEL CORP. NACIONAL DE ELECTRIC. S.A.]
 REg fac # 4749837 consumo de Enero

Elaborado	Aprobado	Recibido
		

GSANTILLAN 2016.03.09 10:32:55 AM - Pág: 1

Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CNEL EP
 Sucursal Milagro, Av. 17 de Septiembre S/N y Ambato. Telf: 04-2971200
 RUC: 0968599020001 / CONTRIBUYENTE ESPECIAL / RESOLUCIÓN N° 65 del 17 - Marzo - 2009

CNEL EP, Cda. Kennedy
 Norte, Av. Nariño Isolas B y
 Miguel R. Alcívar
 # 6-7-13-14, Mz. 410, E01
 DNYX, Pos 4, Of. 401

Autorización SRI: 1116581807
 Dir: AV. 17 DE SEPTIEMBRE S/N Y AMBATO

Inicio: 16/03/2015

Válido Hasta: 16/03/2016

Fecha de Emisión: 16-Feb-2016 Fecha Máxima de Pago: 28-Feb-2016



FACTURA No.070-001-004730040

1020693

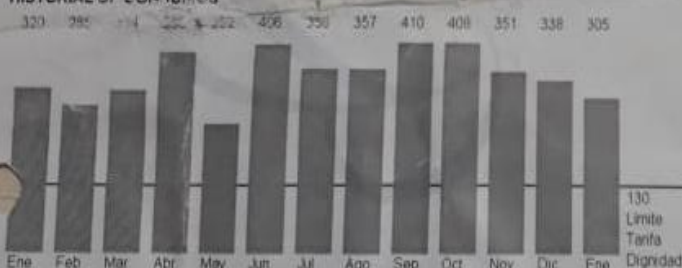
INFORMACIÓN DEL CONSUMIDOR

Nombre: BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER	Código Único Eléctrico Nacional: 1201020693
CURUC: 0992390689001	
Dirección de Notificación:	Geocódigo: 0910200450000071
Dirección del Servicio: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL Y CA	Tipo de Tarifa: COMERCIAL BT DEL
Plan / Ruta: Nueva 20 de NARANJAL-BALAO	Período de Consumo: Enero-2016
Provincia: GUAYAS	Cantón: NARANJAL
Parroquia: NARANJAL, CABECERA C	Desde: 12-Ene-16
Medidor No.: 162225	Fact. Multiplic.: 1.000
	Fact. Potencia (FP): 1.000000
	Hasta: 12-Feb-16
	Penalización por bajo FP: 1.000000

FACTURACIÓN SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO

Descripción	Actual	Anterior	Consumo	Unidad
Energía Medida	0133494	0133189	00000305	kWh
Energía Cocción Eléctrica y Calentamiento de Agua (Incremental hasta 100Kw)			0	kWh
Descripción	Actual	Anterior	Consumo	Unidad
Energía Facturada			305	kWh
Reactiva	0104124	0104123	00000001	kVARh
Demanda	0000001		00000001	kW
Máximo				kW
Máximo Pico				kW
Consumo Interno Transformador				
Energía				kWh
Demanda			00	kW

HISTORIAL DE CONSUMOS



RUBRO	VALOR (\$)
Venta de Energía	27.45
Comercialización	1.41
Subtotal Servicio Eléctrico (SE)	28.86
Servicio Alumbrado	3.41
Base IVA 12%	0.00
Base IVA 0%	0.00
Valor IVA 12%	0.00
Valor IVA 0%	0.00
TOTAL SE Y AP (1)	32.27

AHORRO POR	VALOR (USD)
Cocción Eléctrica	0.00
Calentamiento de Agua	0.00
Subsidio Tarifa Eléctrica	
Ley del Anciano	0.00
Ley Orgánica de Discapacidad	0.00
Tarifa de Dignidad	0.00
TOTAL	0.00

2. VALORES PENDIENTES

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	VALOR (USD)
Planillas Anteriores	Deuda anterior (0) mes(es)	0.00
Pagos Adelantados		
Abonos		
VALORES PENDIENTES (2)		0.00

3. RECAUDACIÓN DE TERCEROS - PLANES DE FINANCIAMIENTO

ESTOS VALORES NO FORMAN PARTE DE LOS INGRESOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA			
RUBRO	SUSTENTO LEGAL	NO PAGO / TOTAL DE PAGOS	VALOR (USD)
Cocina Inducción		0	0.00
Ollas Inducción		0	0.00
Plan Renova		0	0.00
RECAUDACIÓN TERCEROS (3)			0.00

TOTAL A PAGAR	
Servicio Eléctrico y Alumbrado Público	32.27
Valores Pendientes	0.00
Recaudación de Terceros	0.00
TOTAL (1)+(2)+(3) Sector Eléctrico	32.27

ORDENES DE COBROS POR CUENTAS DE TERCEROS

ORDENANZA MUNICIPAL

Suministro: 1020693 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
 CI/RUC: 0992390689001
 Dirección del Servicio: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL y CA
 Fecha de Emisión: 16-Feb-2016

RUBRO / SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA	VALOR (USD)
Recolección de Basura Ordenanza Municipal		No.070-001-004730040	2.96

ORDENES DE COBROS POR CUENTAS DE TERCEROS

LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS

Suministro: 1020693 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
 CI/RUC: 0992390689001
 Dirección del Servicio: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL y CA
 Fecha de Emisión: 16-Feb-2016

RUBRO / SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA	VALOR (USD)
Contribución a Bomberos Ley de defensa contra incendios		No.070-001-004730040	5.49

Suministro: 1020693 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
 CI/RUC: 0992390689001
 Dirección del Servicio: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL y CA
 Fecha de Emisión: 16-Feb-2016

RESUMEN DE VALORES A PAGAR	
Total Sector Eléctrico (hoja 1)	32.27
Campaña Eugenio Espejo	0.00
Total Recaudación por Cuenta de Terceros	8.45
TOTAL A PAGAR	40.72

WILKINEX BARROS FIGUEROA BARFIGUER S.A.
 ES UNIVALENTE Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Nro. A 2-00003273

Fecha	Oficina	Ejercicio	Divisa		
Martes, 16 de Febrero de 2016	A	2015	DOL		

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
5.2.01.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS			
5.2.01.02.11	Energia Electrica	Energia Electrica	40.72	0.00
2.1.03.01.	PROVEEDORES		0.00	40.72
2.1.03.01.01	Proveedores	Proveedores		
TOTALES:			40.72	40.72

Cor: 101

[COM] FCC00001594 [Prov. CNEL CORP. NACIONAL DE ELECTRIC. S.A]
 Reg fac# 4730040 consumo de Enero

Elaborado	Aprobado	Recibido

GSANTILLAN 2016.03.09 10:36:52 AM - Pág: 1

WILKINEX BARROS FIGUEROA BARFIGUER
 ES UNIVALENTE Pastaza 306 e/. Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Egreso No: ECH-00000909

Fecha	Banco	Nº Cheque	Nº Cuenta	Divisa	Valor
Lunes, 29 de Febrero de 2016	CAJA CHICA	0		DOL	40.72

Beneficiario	Proveedor	Oficina
CORP. NACIONAL DE ELECTRICIDAD S.A.	00000211	A

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
2.1.03.01.	PROVEEDORES			
2.1.03.01.01	Proveedores	Reg pago fac# 4730040 Cnel	40.72	0.00
1.1.01.01	CAJA			
1.1.01.01.02	Caja Chica	Reg pago fac# 4730040 Cnel	0.00	40.72
TOTALES:			40.72	40.72

Conceptos:

[PAG] ECH00000909 Reg pago fac# 4730040 Cnel

Elaborado	Aprobado	Recibido

GSANTILLAN 2016.03.12 05:47:12 PM - Pág: 1

**CUENTA: ENERGÍA
ELÉCTRICA
CÓDIGO:
5.2.01.02.11
MES: OCTUBRE**

Empresa Eléctrica Pública Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CHNEL EP
 Sucursal Av. 17 de Septiembre S/N y Ambato Tel: (04) 2 971200
 RUC: 000599320001 / CONTRIBUYENTE ESPECIAL / RESOLUCIÓN N° 85 del 17 - Mayo - 2009

Fact. No. 070-001-005817720

INFORMACIÓN DEL CONSUMIDOR

Nombre: **BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER**
 C/RUC: 099239068001
 Dirección de Notificación: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL Y CA
 Dirección del Servicio: 08 10.20.45 NARANJAL-SALAD
 Ruta: GUAYAS
 Puntos: NARANJAL, CABECERA C
 Medidor No.: 162225

Geocódigo: 0910200450000071
 Tipo de Tarifa: COMERCIAL ST DEMANDA
 Período de Consumo: Setiembre-2016
 Cantón: NARANJAL
 Desde: 12-Sep-16
 Fact. Potencia (FP): 0.999685

Código Único Electrónico Nacional: 1201020693
 Día: 29
 Fact. Corrección Demanda: 1.000000
 Hasta: 11-Oct-16
 Penalización por bajo FP: 1.000000

FACTURACIÓN SERVICIO ELÉCTRICO Y ALUMBRADO PÚBLICO

Descripción	Actual	Anterior	Consumo	Unidad
Energía Activa	0135635	0135285	00000350	kwh
Energía Reactiva	0105466	0105457	00000009	kvarh
Demanda	0000006	00000006		kw

RUBRO VALOR (\$)

Venta de Energía	31.50
Comercialización	1.41
Intereses Otras Instituciones	0.01
Intereses Por Mora	0.10
Subtotal Servicio Eléctrico (SE)	33.02
Servicio Alumbrado	3.89
Base IVA 14%	0.00
Base IVA 0%	0.00
Valor IVA 14%	0.00
Valor IVA 0%	0.00
TOTAL SE Y AP (1)	36.91

HISTORIAL DE CONSUMOS

2. VALORES PENDIENTES

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	VALOR (USD)
Planillas Anteriores	Deuda anterior (0) mes(es)	0.00
Pagos Adelantados		
Abonos		
VALORES PENDIENTES (2)		0.00

3. RECAUDACION DE TERCEROS - PLANES DE FINANCIAMIENTO

ESTOS VALORES NO FORMAN PARTE DE LOS INGRESOS DE LA EMPRESA ELÉCTRICA

RUBRO	SUSTENTO LEGAL	NO PAGO / TOTAL DE PAGOS	VALOR (USD)
Cocina Inducción		0	0.00
Ollas Inducción		0	0.00
Plan Renova		0	0.00
RECAUDACIÓN TERCEROS (3)			0.00

SUBSIDIOS DEL GOBIERNO

DESCRIPCIÓN	VALOR (USD)
Cocción Eléctrica	0.00
Calentamiento de Agua	0.00
Subsidio Tarifa Eléctrica	24.19
Ley del Anciano	0.00
Ley Organica de Discapacidad	0.00
Tarifa de Dignidad	0.00
TOTAL	24.19

TOTAL A PAGAR

Servicio Eléctrico y Alumbrado Público	36.91
Valores Pendientes	0.00
Recaudación de Terceros	0.00
TOTAL (1)+(2)+(3) Sector Eléctrico	36.91

✓

ORDENES DE COBROS POR CUENTAS DE TERCEROS
LEY DE DEFENSA CONTRA INCENDIOS

Suministro: 647925 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
CIRUC: 0992390689001
Dirección del Servicio: PASTAZA 190- 0 y GUAYAQUIL
Fecha de Emisión: 20-Oct-2016

RUBRO / SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA	VALOR (USD)
Contribución a Bomberos Ley de Defensa contra incendios		No.070-001-005635382	5.49

ORDENES DE COBROS POR CUENTAS DE TERCEROS
ORDENANZA MUNICIPAL

Suministro: 647925 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
CIRUC: 0992390689001
Dirección del Servicio: PASTAZA 190- 0 y GUAYAQUIL
Fecha de Emisión: 20-Oct-2016

RUBRO / SUSTENTO	RUC	DOCUMENTO DE REFERENCIA	VALOR (USD)
Recolección de Basura Ordenanza Municipal		No.070-001-005635382	27.34

Suministro: 647925 BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
CIRUC: 0992390689001
Dirección del Servicio: PASTAZA 190- 0 y GUAYAQUIL
Fecha de Emisión: 20-Oct-2016

RESUMEN DE VALORES A PAGAR	
Total Sector Eléctrico (hoja 1)	293.03
Campaña Eugenio Espejo	0.00
Total Recaudación por Cuenta de Terceros	32.83
TOTAL A PAGAR	325.86

Factura de Compra
FCC-00002313

Proveedor: 00000211 CNEL CORP NACIONAL DE ELECTRIC S.A.
Bodega: 801 fecha: 2016.10.20
Asociado a: 01000005159

Cant	Código	Descripción	Unidad	Costo Unit.	Desc. %	Costo Total	Imp.
1.00		Energía Eléctrica Cnel	UNI	325.8600	0.00%	325.86	0.00

Pág. 1

Presupuesto	0.00	Subtotal	325.86
Tras x Mit	0.00	Descontos	0.00
		Impuestos	0.00
		Gastos	0.00
		Total	325.86

Observaciones:
Reg. Fact. # 5935352 energia electrica

Elaborado	Aprobado	Recibido

GSANTILLAN 2016.10.31 08:53:02 401 - Pág. 1

✓

Tabla 96. Cédula analítica: pagos aprobados y bancarizados.

 AUDICASTRO CÍA. LTDA. RUC: 0105214357001 EL VALLE – CENTRO REG. AUDITOR EXTERNO 1504  EMPRESA: BARROS FIGUEROA S.A. RUC: 0992390689001 Naranjal – Guayas CÉDULA ANALÍTICA PAGOS APROBADOS Y BANCARIZADOS DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DE 2016	Pr.Tr.K-01-03.
---	------------------------------

NO TIENE LOGO

R.U.C.: 1792067782001

FACTURA

No. 001-003-004916429

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

1512201601200100300491642917920677822

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/12/2016 06:46:59

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1512201601179206778200120010030049164290457591216

DIRECTV ECUADOR C. LTDA.

Dirección: AV. LA CORUÑA N28-14 y MANUEL ITURREY, EDIFICIO SANTA FE, 170516

Dirección Sucursal: AV. LA CORUÑA Número N28-14 y MANUEL ITURREY, Edificio SANTA FE Piso 8

Contribuyente Especial Nro. 214

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: **BARROS FIGUEROA SA BARFIGUER**

Identificación: **0992390689001**

Fecha Emisión: **15/12/2016**

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subsidio	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
28	28	1.00	I PAQUETE PLATA		21.46	0.00	0.00	0.00	21.46
32	32	1.00	I FOX+		10.00	0.00	0.00	0.00	10.00
40	40	1.00	I HBO-MAX		10.00	0.00	0.00	3.00	7.00
1010	1010	1.00	RENTA DE EQUIPOS		6.54	0.00	0.00	0.00	6.54
SUBTOTAL 14%									52.21
SUBTOTAL 0%									0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA									0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA									0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS									45.01
TOTAL DESCUENTO									3.00
ICE									7.20
IVA 14%									7.30
IRBPNR									0.00
PROPINA									0.00
VALOR TOTAL									59.51
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO									0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)									0.00

Información Adicional

Fecha Publicación: 15/12/2016

Forma de pago	Valor
20 - OTROS CON UTILIZACIÓN DEL SISTEMA FINANCIERO	59.51

✓



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 7 de 56
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

500 - 5652

BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

C.I. / RUC: 0992390689001

CUENTA: 3402198604 /

CICLO 5 - DIC SEC: 45-000308

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
14-DIC	8386	12533	PAGO CHEQUE CAMARA	159.36		23,214.20
14-DIC	8386	12069	PAGO CHEQUE CAMARA	193.96		23,020.24
14-DIC	133	2094353	DEPOSITO		3,522.47	26,542.71
15-DIC	133	2114555	DEPOSITO EFECTIVIZADO		459.79	27,002.50
15-DIC	133	2139196	REMESA CHEQUES		208.35	27,210.85
15-DIC	133	2145510	REMESA CHEQUES		500.00	27,710.85
15-DIC	8386	6815022	24873075-DIRECTV ECUADOR-CB-12808003	59.57		27,651.34
15-DIC	8386	12819	PAGO CHEQUE CAMARA	1,303.59		26,347.75
16-DIC	8386	12657	PAGO CHEQUE CAMARA	281.37		26,066.38
19-DIC	901	827461	IVA COBRADO	0.23		26,066.15
19-DIC	901	827461	** ENTREGA DE ESTADO DE CUENTA	1.66		26,064.49
19-DIC	133	10037038	DEPOSITO		840.00	26,904.49
19-DIC	133	10433961	DEPOSITO		2,049.99	28,954.48
19-DIC	133	10438112	DEPOSITO		111.14	29,065.62
19-DIC	133	10444657	DEPOSITO		12.00	29,077.62
19-DIC	58	12718	PAGO CHEQUE	456.59		28,621.06
19-DIC	133	13049	PAGO CHEQUE	45.60		28,575.46
19-DIC	901	18612857	24965913 VETERINARIA NARAN OY 1785668083		9,462.23	38,037.69
19-DIC	901	18612880	IVA COBRADO	0.04		38,037.65
19-DIC	901	18612880	** 24965913-COSTO OPER CASH-OY-3402198604	0.27		38,037.38
19-DIC	259	12619	PAGO CHEQUE	332.77		37,704.61
19-DIC	58	12764	PAGO CHEQUE	267.09		37,437.52
19-DIC	8386	12780	PAGO CHEQUE CAMARA	75.96		37,361.56
20-DIC	8386	12724	PAGO CHEQUE CAMARA	291.47		37,070.09
20-DIC	8386	12814	PAGO CHEQUE CAMARA	318.90		36,751.19
20-DIC	8386	12474	PAGO CHEQUE CAMARA	401.49		36,349.70
20-DIC	8386	12745	PAGO CHEQUE CAMARA	423.20		35,926.50
20-DIC	8386	12505	PAGO CHEQUE CAMARA	524.42		35,402.08

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

✓



TODAS LAS TARJETAS EN UNA SOLA RED

R.U.C.: 1791310063001

FACTURA

No. 001-002-000293503

NÚMERO DE AUTORIZACIÓN

0604201601193017913100630015901931837

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN 2016-04-06T01:19:30-05:00

AMBIENTE: PRODUCCION

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



0504201601179131006300120010020002935032213051216

DATAFAST S.A.

DATAFAST S.A.

Dirección: GUAYAQUIL, AV 9 DE OCTUBRE 416 CHILE, JUNTO
Matriz: A PIZZA HUT, CITIBANK 7

Dirección:
Sucursal:

Contribuyente Especial Nro 1305

OBLIGADO A CONTABILIDAD SI

Razón Social / Nombres y Apellidos: BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

Identificación 0992390589001

Fecha 05/04/2016

Guía Remisión:

Cod. Principal	Cod. Auxiliar	Cant	Descripción	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Detalle Adicional	Precio Unitario	Descuento	Precio Total
CASCA1		1,00	Servicio Extendido				10,00	0,00	10,00

Información Adicional

Dirección Cliente CDLA PASTAZA 306 ENTRE GUAYAQUIL Y 15 DE OCTUBRE
p Cliente 2750873
Forma de pago DEBITO

MID: 7100022581

ON2: 048295

TID: P3921011

SUBTOTAL 12%	10,00
SUBTOTAL 0%	0,00
SUBTOTAL No objeto de IVA	0,00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	10,00
SUBTOTAL exento de IVA	0,00
DESCUENTO	0,00
ICE	0,00
IVA 12%	1,20
IRBPNR	0,00
PROPINA	0,00
VALOR TOTAL	11,20

Nuestro corte de facturación para servicios mensuales es el 5 de cada mes; o el 5 del mes y año correspondiente a su renovación en servicios anuales.

No realizar pagos en efectivo. Datafast S.A. no se responsabiliza por la entrega de efectivo a cualquiera de nuestros representantes.

Debo y pagare sin condiciones, a la orden de Datafast el valor de esta factura, por concepto de los productos que aquí se detallan recibidos, a mi entera satisfacción en esta fecha. En caso de mora pagare el máximo interés legal vigente desde la fecha de vencimiento. Renuncio domicilio y me someto a los jueces del Cantón Guayaquil, y al trámite sumario, verbal y ejecutivo.



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 4 de 14
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

500 - 5787

BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

C.I. / RUC: 0992390689001

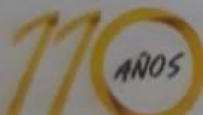
CUENTA: 34021988047

CICLO 5 - ABR SEC: 39-000294

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
				1,338.08		-6,730.97
05-ABR	8784	11394	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA		75.84	-6,806.81
05-ABR	133	2713368	REMESA CHEQUES		4,264.02	-2,542.79
05-ABR	133	2722908	DEPOSITO		708.38	-1,834.41
05-ABR	133	2741838	DEPOSITO		69.23	-1,903.64
05-ABR	133	2743501	DEPOSITO		942.17	-1,061.47
05-ABR	133	2759862	DEPOSITO EFECTIVIZADO		438.44	-623.03
05-ABR	133	2766290	DEPOSITO EFECTIVIZADO		123.33	-746.36
05-ABR	133	2772799	DEPOSITO EFECTIVIZADO		1,095.92	349.64
05-ABR	133	2778212	REMESA CHEQUES			349.64
06-ABR	901	284	PAGO SOLCA	0.08		349.56
06-ABR	901	284	INTERES SOBREGIRO	240.53		108.99
06-ABR	133	11603	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	549.90		-440.91
06-ABR	133	11355	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	1,425.69		-1,866.82
06-ABR	133	11605	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	412.59		-2,279.41
06-ABR	133	11385	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	362.20		-2,641.61
06-ABR	133	11533	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA	540.35		-3,181.96
06-ABR	133	11519	PAGO DE CHEQUE EN CONSIDERACION CAMARA		354.98	-2,826.98
06-ABR	133	1768491	DEPOSITO		2,830.53	-596.45
06-ABR	133	1776710	DEPOSITO			-596.45
06-ABR	8386	8045437	20716340-DATAFAST -CB-000000000071	11.20		-607.65
06-ABR	901	990210509	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		-610.78
06-ABR	901	990210509	IVA COBRADO	0.38		-611.16
06-ABR	901	990210511	** CARGO CONSIDERACION CAMARA	3.13		-614.29
06-ABR	901	990210511	IVA COBRADO	0.38		-614.67
07-ABR	133	2828321	DEPOSITO		2,455.03	-369.64
07-ABR	133	2835055	DEPOSITO		7.43	-362.21
07-ABR	133	2868758	DEPOSITO EFECTIVIZADO		169.33	-192.88
07-ABR	133	2874060	DEPOSITO EFECTIVIZADO		183.40	-1.48
07-ABR	133	2883826	REMESA CHEQUES		3,431.08	3,429.60

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visitenos en www.pichincha.com o siganos en



RUC 1780010937001

NO TIENE LOGO

DIRECTV ECUADOR S.A. S.A.

DIRECCIÓN: Av. LA CORONA N°14 y MANUEL TURNEY, Edificio SANTA FE Piso 2

DIRECCIÓN: Av. LA CORONA N°14 y MANUEL TURNEY, Edificio SANTA FE Piso 2

Contribuyente Especial No. 214

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 1792067782001

FACTURA

FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN: 15/04/2016 12:33:06

AMBIENTE: PRODUCCIÓN

EMISIÓN: NORMAL

CLAVE DE ACCESO



1504201801179206778200120010030030007081129320419

Razón Social / Nombre y Apellidos: **SARROS FIDUCIA S.A. SARROSUR**

Identificación: 098299089001

Fecha Emisión: 15/04/2016

Cóula Ramo: **...**

Cód. Principal	Cód. Auxiliar	Cantidad	Descripción	Detalle Adicional	Precio Unitario	Subtotal	Precio sin Subsidio	Descuento	Precio Total
26	26	1.00	PAQUETE PLATA		21.00	0.00	0.00	0.00	21.00
32	32	1.00	FOX+		10.00	0.00	0.00	0.00	10.00
40	40	1.00	HBO-MAX		16.00	0.00	0.00	3.00	7.00
1010	1010	1.00	RENTA DE EQUIPOS		6.40	0.00	0.00	0.00	6.40

Información Adicional

Fecha Publicación: 15/04/2016

SUBTOTAL 12%	51.31
SUBTOTAL 0%	0.00
SUBTOTAL NO OBJETO DE IVA	0.00
SUBTOTAL EXENTO DE IVA	0.00
SUBTOTAL SIN IMPUESTOS	44.40
TOTAL DESCUENTO	3.00
ICE	7.11
IVA 12%	6.18
IRSPNR	0.00
PROPINA	0.00
VALOR TOTAL A PAGAR	57.69
VALOR TOTAL SIN SUBSIDIO	0.00
AHORRO POR SUBSIDIO: (Incluye IVA cuando corresponda)	0.00

BANCO PICHINCHA
 Sucursal Portales 306 al / Guayaquil y 15 de Octubre
 0992390689001

Comprobante de Depósito No. A-2-0000550

Fecha: 15 de abril de 2016

Oficina: A, Ejercicio: 2015, Divisa: DOL.

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
5201.01	CARTAS DE VENTAS			
5201.01.25	Máquinas	Máquinas	57.69	0.00
2103.01	PROVEEDORES			
2103.01.01	Proveedores	Proveedores	0.00	57.69
Conceptos			TOTALES	57.69 57.69

Concepto: PAGO PCC00001764 (Pon DIRECTV ECUADOR C.A.TOA)

APROBADO: 2016/03/09/07 27 AM - Pág. 1

Aprobado: _____ Recibido: _____

BANCO PICHINCHA
 En confianza.

ESTADO DE CUENTA
 Cuenta Corriente

600 - 5787

BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

C.I. / RUC: 0992390689001

CUENTA: 3402198604 / CICLO 3 - ABR REC: 38-000294

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
13-ABR	133	2367394	DEPOSITO		2,717.15	7,740.46
13-ABR	133	11750	PAGO DE CHEQUE	73.34		7,667.12
13-ABR	268	3115337	20782532-INTERDIN SA -VA-1508101052		117.59	7,784.69
13-ABR	8386	11829	PAGO CHEQUE CAMARA	148.38		7,636.34
13-ABR	8386	11303	PAGO CHEQUE CAMARA	337.43		7,298.91
14-ABR	8386	11520	PAGO CHEQUE CAMARA	540.36		6,758.51
14-ABR	268	190976	20786123-ONERS CLUB DIS-A2-3878738022		86.16	6,844.65
14-ABR	133	1566049	DEPOSITO		3,104.56	10,039.21
14-ABR	133	1580278	REMESA CHEQUES		1,966.72	12,034.98
14-ABR	133	11305	PAGO DE CHEQUE	305.29		11,729.69
14-ABR	133	11756	PAGO CHEQUE	435.09		11,294.60
15-ABR	133	1704033	DEPOSITO		2,520.09	13,814.69
15-ABR	133	1709387	DEPOSITO		81.59	13,896.28
15-ABR	133	1740488	REMESA CHEQUES		2,272.08	16,168.36
15-ABR	133	1794289	DEPOSITO EFECTIVIZADO		263.82	16,432.18
15-ABR	133	1800891	DEPOSITO EFECTIVIZADO		148.79	16,580.95
15-ABR	133	1808437	REMESA CHEQUES		282.33	16,863.28
15-ABR	133	11724	PAGO DE CHEQUE	227.70		16,635.58
15-ABR	133	7242928	REMESA CHEQUES		300.06	16,935.64
15-ABR	133	7278873	DEPOSITO		1,050.00	17,985.64
15-ABR	8386	9199194	20818970-DIRECTV ECUADOR-CB-11327364	57.99		17,927.65
15-ABR	133	9359938	CHEQUE DEVUELTO	282.21		17,645.44
15-ABR	133	9359938	COST CHEQUE DEVUELTO	2.48		17,642.96
15-ABR	133	9359938	IVA COBRADO	0.30		17,643.26
15-ABR	164	11504	PAGO CHEQUE	1,291.67		16,351.59
15-ABR	8386	11432	PAGO CHEQUE CAMARA	392.98		15,958.61
16-ABR	133	7749852	REMESA CHEQUES		124.96	16,083.57
16-ABR	133	7761375	DEPOSITO		3,325.00	19,408.57
16-ABR	133	7764028	DEPOSITO		2,991.59	22,400.16

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Visítenos en www.pichincha.com o síganos en

77 AÑOS

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4566 y Pereira T.: (02) 2980-980 Quito - Ecuador

Opinión del auditor

He procedido a verificar los documentos de la cuenta gastos, situación que me permitió comprobar que los pagos se encuentran debidamente aprobados y bancarizados

Procedí a realizar la conciliación de los saldos de las cuentas que conforman el costo de ventas, situación que me permitió verificar que las cuentas no se presentan razonablemente, aparentemente no todas las transacciones se encuentran registradas de manera oportuna en el sistema de la empresa.

Marcas de Auditoría

√ Cotejado comprobado

Fuente:

Empresa Barros Figueroa
Facturas de compra.

Firma de responsabilidad

Elaborado por: Karen Castro

Fecha: 23/04/2018

Revisado por: Diego Condo

Fecha: 23/04/2018

3.3.3. Hallazgos

Tabla 97. Papel de trabajo: saldos apertura 2016.

PAPEL DE TRABAJO				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Saldos apertura 2016				
Pr.Tr.SA-01-01				
Como parte del proceso de auditoría se procedió a verificar los saldos del asiento de apertura del año 2016 con los saldos del Estado de Situación Financiera del año 2015 reportados de la Superintendencia de Compañías, hallando diferencias entre los valores de los reportes. Situación que permitió verificar que no están conciliados los saldos iniciales, registrados en el sistema informático, con los reportados en la SIC (Superintendencia de Compañías). Al respecto se detallan las cuentas que presentan diferencias:				
Código	Cuenta	Saldo asiento apertura 2016	Saldo Estado de Situación Financiera año 2015	Diferencia
110101001	Caja	44.841,26	6.911,12	37.930,14
1.1.01.01.02	Caja Chica	(465,82)	0,00	(465,82)
110203001	Clientes	99.140,37	99.823,54	(683,17)
110204002	Documentos x Cobrar Tarjeta Crédito	620,90	1.812,89	(1.191,99)
110204005	Ctas. x Cobrar VETNAR S.A.	1.309,52	1.243,74	65,78
110207002	Cheques Posfechados	21.344,40	20.764,81	579,59
110301001	Mercadería	161.720,17	161.669,00	51,17
110401001	Anticipo en Compras	9.672,62	10.436,92	(764,30)
1104003002	Retención en la Fuente AIR	6.282,04	6.226,36	55,68
1.1.04.03.03	Retenciones del IVA (30-70-100)	3.339,65	0,00	3.339,65
1.2.08.04.03	Valores por Liquidar	628,36	0,00	628,36
210402001	Sobregiro bancario	124.535,64	119.653,33	4.882,31
1.2.08.04.04	Mercadería (Orden de Compra)	(5.658,00)	0,00	(5.658,00)
210101010	Ctas. x Pagar IEBAF	500,00	0,00	500,00

210301001	Proveedores	63.178,95	43.422,53	19.756,42
210701001	Retención en la Fuente	2.131,76	868,59	1.263,17
2.1.07.02.01	Retención del IVA 30%	7,26	0,00	7,26
210702002	Retención del IVA 70%	36,39	22,26	14,13
210702003	Retención del IVA 100%	177,28	96,00	81,28
21073001	Impuesto del IVA	15.372,28	3.092,17	12.280,11
210704001	15% Participación de Trabajadores	0,00	973,41	(973,41)
210705001	Impuesto a la renta por pagar	0,00	1.213,53	(1.213,53)
2.1.10.01.01	Anticipo de Clientes	18.135,84	0,00	18.135,84
211202006	Beneficios Sociales por Pagar	28.115,19	18.115,19	10.000,00
211202004	Deuda al IESS	3.218,19	1.482,06	1.736,13
220101001	Prestamos de Socios	103.922,71	201.901,55	(97.978,84)
360101001	Ganancias Acumuladas	83.780,60	14.081,87	69.698,73
370101001	Ganancia Neta del Periodo	0,00	4.302,51	(4.302,51)
TOTAL		785.887,56	718.113,38	DIFERENCIA
				67.774,18

Al Respecto la Niif para Pymes Expone lo siguiente:

“Sección 2 Conceptos y Principios Generales

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Integridad

2.10 Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Uniformidad en la presentación

3.11 Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro,

a menos que:

(a) tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o

(b) esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

3.12 Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará:

(a) La naturaleza de la reclasificación.

(b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.

(c) El motivo de la reclasificación.

3.13 Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Información comparativa

3.14 A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.”

Al respecto la Ley de Régimen Tributario Interno expone lo siguiente:

“Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.”

Esta situación demuestra que no hay razonabilidad entre los saldos iniciales registrados en la compañía, no hay certeza de que su información del año 2016 vaya a ser confiable, que luego de ciertas actividades de la empresa no se podrá tomar las correctas decisiones por parte de la administración.

Recomendaciones:

- Proceder a presentar los asientos de apertura y saldos de los Estados Financieros en conformidad a los saldos presentados a los organismos reguladores.
- Proceder a la brevedad posible, a documentar los ajustes y reclasificaciones de las cuentas afectadas, para demostrar su razonabilidad.

Elaborado por: Anabel Castro

Supervisado por: Diego Condo

Tabla 98. Papel de trabajo: saldos apertura 2017.

PAPEL DE TRABAJO				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Saldos apertura 2017				
Pr.Tr.SA-01-02 Como parte del proceso de auditoría se procedió a verificar los saldos de apertura del año 2017 con los saldos del Estado de Situación Financiera del año 2016 y 2015 reportados de la Superintendencia de Compañías, hallando diferencias entre los valores de los reportes. Situación que permitió verificar que no hay consistencia entre los saldos iniciales registrados en el sistema informático con los reportados en la SIC (Superintendencia de Compañías). Al respecto se detallan las cuentas que presentan diferencias:				
Código	Cuenta	Saldo asiento apertura 2017	Saldo Estado Situación Financiera año 2016	Diferencia
110101001	Caja	8.058,35	3.500,00	4.558,35
1.1.01.01.02	Caja Chica	(2.033,79)	0,00	(2.033,79)
110203001	Clientes	84.028,65	78.498,75	5.529,90
110204002	Documentos x Cobrar Tarjeta Crédito	3.781,27	3.789,90	(8,63)
110204012	Ctas. x Cobrar Monedas	12.430,00	10.930,00	1.500,00
110207002	Cheques Posfechados	13.708,92	10.203,27	3.505,65
110301001	Mercadería	150.924,00	172.308,00	(21.384,00)
110401001	Anticipo en Compras	22.664,46	11.002,34	11.662,12
1.1.04.02.02	Sueldos y Salarios	1.384,25	0,00	1.384,25
1104003002	Retención en la Fuente AIR	4.501,75	4.381,78	119,97
1.1.04.03.03	Retenciones del IVA (30-70-100)	145,25	0,00	145,25
110403004	Anticipo de Impuesto a la Renta	6.808,42	6.735,48	72,94
1.2.08.04.02	Valores en Suspense	1.691,04	0,00	1.691,04
1.2.08.04.03	Valores por Liquidar	628,36	0,00	628,36
210301002	Cheques Posfechados	215.774,63	195.476,13	20.298,50
1.2.08.04.04	Mercadería (Orden de Compra)	(15.267,72)	0,00	(15.267,72)

210101008	Ctas. x pagar Galo Sagbay	19.850,00	17.850,00	2.000,00
2.1.01.01.11	Ctas. x Pagar (Vetnar)	1.500,00	0,00	1.500,00
2.1.01.01.14	Ctas. x Pagar (Sra. Graciela Figueroa)	5.196,76	0,00	5.196,76
210301001	Proveedores	60.741,59	74.079,42	(13.337,83)
210701001	Retención en la Fuente	1.025,37	1.532,78	(507,41)
2.1.07.02.01	Retención del IVA 30%	42,67	0,00	42,67
210702002	Retención del IVA 70%	43,26	3,92	39,34
210702003	Retención del IVA 100%	880,00	112,00	768,00
21073001	Impuesto del IVA	9.619,77	1.077,00	8.542,77
2.1.10.01.01	Anticipo de Clientes	18.911,65	0,00	18.911,65
211201001	Sueldos y Salarios por pagar	19.432,20	15.174,56	4.257,64
211202006	Beneficios Sociales por Pagar	5.375,10	4.531,27	843,83
211202004	Deuda al IESS	8.288,90	7.250,51	1.038,39
220101001	Préstamos de Socios	85.757,18	220.000,00	(134.242,82)
210704001	15% Participación de Trabajadores	0,00	1.980,28	(1.980,28)
210705001	Impuesto a la renta por pagar	0,00	2.468,75	(2.468,75)
360101001	Ganancias Acumuladas	89.522,72	4.350,12	85.172,60
370101001	Ganancia Neta del Periodo	4.781,46	8.752,83	(3.971,37)
TOTAL		840.196,47	855.989,09	DIFERENCIA
				(15.792,62)

Al Respecto la NIIF para Pymes Expone lo siguiente:

“Sección 2 Conceptos y Principios Generales

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Integridad

2.10 Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Uniformidad en la presentación

3.11 Una entidad mantendrá la presentación y clasificación de las partidas en los estados financieros de un periodo a otro, a menos que:

(a) tras un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros, se ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidos en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o

(b) esta NIIF requiera un cambio en la presentación.

3.12 Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, una entidad reclasificará los importes comparativos, a menos que resultase impracticable hacerlo. Cuando los importes comparativos se reclasifiquen, una entidad revelará:

(a) La naturaleza de la reclasificación.

(b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.

(c) El motivo de la reclasificación.

3.13 Cuando la reclasificación de los importes comparativos sea impracticable, una entidad revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Información comparativa

3.14 A menos que esta NIIF permita o requiera otra cosa, una entidad revelará información comparativa respecto del periodo comparable anterior para todos los importes presentados en los estados financieros del periodo corriente. Una entidad incluirá información comparativa para la información de tipo descriptivo y narrativo, cuando esto sea relevante para la comprensión de los estados financieros del periodo corriente.”

Al respecto la Ley de Régimen Tributario Interno expone lo siguiente:

“Art. 21.- Estados financieros.- Los estados financieros servirán de base para la presentación de las declaraciones de impuestos, así como también para su presentación a la Superintendencia de Compañías y a la Superintendencia de Bancos y Seguros, según el caso.”

Esta situación demuestra que no hay razonabilidad entre los saldos iniciales registrados en la compañía, no hay certeza de que su información del año 2017 vaya a ser confiable, que luego de ciertas actividades de la empresa, no se podrá tomar las correctas decisiones por parte de la administración.

Recomendaciones:

- Proceder a presentar los asientos de apertura y saldos de los Estados Financieros en conformidad a los saldos presentados a los organismos reguladores.
- Proceder a la brevedad posible a documentar los ajustes y reclasificaciones de las cuentas afectadas, para demostrar su razonabilidad.

Elaborado por: Anabel Castro

Supervisado por: Diego Condo

Tabla 99. Papel de trabajo: efectivo y equivalente de efectivo.

PAPEL DE TRABAJO				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Efectivo y Equivalente de Efectivo				
Pr.Tr.A-01-01				
De la revisión efectuada a los saldos finales de las cuentas que conforman el Efectivo y Equivalente de Efectivo, entre los movimientos del mayor del sistema y el Estado de Situación Financiera al 31 de Dic. 2016, se observó que no presentan movimientos en el Estado reportado en la Superintendencia de Compañías.				
Situación que permitió verificar que no se declaró los saldos del movimiento contable a los órganos de control respectivos. Al respecto, se presentan las cuentas que presentan la novedad antes mencionada:				
Código	Cuenta	Saldo Final Mayor del Sistema	Saldo Final Estado Situación Financiera 2016 presentado en la SIC	Diferencia
1.1.01.01.01	Caja Recaudadora	26.084,72	0,00	26.084,72
1.1.01.01.02	Caja Chica	(6.483,17)	0,00	(6.483,17)
1.1.01.02.01	Bco. Cta. Cte. Pichincha	(195.476,13)	0,00	(195.476,13)
TOTAL		(175.874,58)	0,00	(175.874,58)
En base a comentarios del departamento contable pudimos determinar que las transacciones no se encuentran registradas de manera oportuna hasta la fecha de su declaración.				
Al respecto la NIIF para Pymes sección 2 expone lo siguiente:				
Características cualitativas de la información en los estados financieros				
Materialidad o importancia relativa				
<i>“2.6 La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.</i>				

Oportunidad

2.12 Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.”

Esta situación revela que su saldo real no se encuentra reflejado en el estado financiero correspondiente, para lo cual no se han tenido presentes las normas y principios contables al momento de su registro. A su vez, esto ocasiona que se haya omitido información de los saldos de los movimientos contables reales del efectivo y sus componentes de la compañía a las entidades de control.

Recomendaciones:

- Proceder a conciliar los saldos del ESF y mayor contable.
- Realizar los registros contables de forma oportuna y verificar los saldos con sus movimientos previos a su declaración.
- Proceder a verificar que las transacciones del periodo se encuentren debidamente registradas para tener la certeza de que sus saldos son reales.

Elaborado por: Anabel Castro

Supervisado por: Diego Condo

Tabla 100. *Papel de trabajo: arqueo de caja periódico.*

PAPEL DE TRABAJO	
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A	
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016	Pr.Tr.A-01-02
Componente: Arqueo de Caja periódico	
De la revisión efectuada a los archivos de los arqueos periódicos realizados por la empresa, se identificó un faltante de dinero. Se verificó que el día 24 de septiembre de 2016, se realizó un depósito de \$1.601,80. En ese día existió un faltante de dinero de\$ (90,49). Las novedades que generan esta diferencia son las siguientes: ● Se ha dado mal el cambio. ● No se ha registrado en el sistema todas las salidas de efectivo. ● No se realizó el cobro de todas las facturas. ● No se ha realizado la impresión de todas las facturas emitidas. A su vez, se identificó también un sobrante de dinero del día 28 de noviembre del mismo año, esto se debería a que existen productos que no se encuentran ingresados en el sistema. De acuerdo al reglamento interno de la Empresa Barros Figueroa, al existir un faltante de dinero en caja, el cajero será el responsable de pagar una cantidad de dinero estipulada, normalmente incluida en su sueldo, con la finalidad de que responda en todo momento las diferencias que se originen en el arqueo. Y, en caso de que exista un sobrante, este valor disminuirá el faltante que se encontraría pendiente. Esta situación puede ocasionar pérdidas de dinero, al no tener un control adecuado, y a su vez originar una mal registro en los libros contables. Recomendaciones: ● Designar a una persona fija con el cargo de cajera ● Dar capacitación al personal encargadas en digitar la factura. ● Tener un mayor control con los movimientos del dinero y verificar que los mismos se encuentren debidamente documentados, aprobados y revisados por las partes que correspondan	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 101. *Papel de trabajo: documentación de créditos concedidos.*

PAPEL DE TRABAJO

Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A

Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

Pr.Tr.B-01-02

Componente: Documentación de créditos concedidos.

De la revisión efectuada, con base en una muestra, se verificó que no se cuenta con la documentación de respaldo de los créditos mantenidos por la empresa.

Se identificó además, que la empresa no cuenta con la documentación respectiva que permita evidenciar que los créditos se encuentran aprobados y revisados por las respectivas partes de control.

COD. CLIENTE 00003585		FECHA 2016.05.25		R.U.C. 1400018959001		PEDIDO		COD. VENDEDOR VERONICA		CODIGO DESPACHADOR VERONICA	
AUTORIZACION S.R.L N° 1117072019 FACTURA S.A. Matriz: Pastaza 306 e/ Guayaquil y 15 de Octubre PBX: 042 750260 / 042 750873 / 042 750443 Cel: 099 927 0233 - E-mail: info@barrosfiguera.com.ec 001-001-00261513 RUC 0992390689001											
SEÑORES: SISTEMSEG DIRECCION: CALLE VIEJA Y LADERAS 2-71 - DEL PEDREGAL - CUENCA T.E.F.: 0984997281 Bis Creditos: 3 Btas											
CODIGO	CANTIDAD	UNID.	BOD.	DESCRIPCION				PRECIO UNID.	% DESCUENTO	TOTAL NETO	
000019	4.00	UNZ	B01	TUBO CONDUIT 1/2" x3m PESADA PLASTIGAMA				0.94	0.00	3.76	
000035	1.00	UNZ	B01	VARILLA D/COBRE TIERRA C/C 1/2"x1.20M BRASIL				6.58	0.00	6.58	
000041	1.00	RLL	B01	CABLE GEMELO 2x18 ROLLO				25.36	0.00	25.36	
Total Con \$1/100 Dolares Sólo ant sra graciela f para mauricio lozano camaras										33.72	
Fecha: 2016.05.25 08:31:27								FACTURADOR BOQUEGUERO APROBADO		SUB-TOTAL VTA CON TARIFA 0 % VTA CON TARIFA 12 % TRANSPORTE VALOR TOTAL \$	
LA MERCADERIA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR, UNA VEZ RECIBIDA. CUALESQUIER RECLAMO DEBE EFECTUAR MAXIMO EN LAS 24 HORAS SIGUIENTES A LA RECEPCION DE LA MISMA. ES IMPRESCINDIBLE CONSERVAR LOS EMPAQUES ORIGINALES COMO REQUISITO PARA TRAMITAR SU RECLAMO.								Acepto que BARROS FIGUERA S.A. BARFIGUERO, cede y transfiere en cualquier momento los derechos que emane del presente documento sin que sea necesario notificación alguna ni la aceptación de su parte. Suscrito el presente según de conformidad con todos sus términos.			
Debo y pagare incondicionalmente a la orden de BARROS FIGUERA S.A. BARFIGUERO, en el lugar y fecha que se me recomende, el valor total expresado en este documento más el máximo interés legal por mora autorizando por el Banco Central del Ecuador, desde esta fecha, Sin protesto eximime de presentación para el pago así como de aviso por falta de este hecho. Sin protesto eximime de presentación para el pago así como de aviso por falta de este hecho. Renuncio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Narajón y al trámite ejecutivo o verbal sumario de acuerdo a la ley.								 F3 Nombre: C.I.:			

Toda persona natural o jurídica que necesite obtener un crédito del Grupo de las empresas BARROS FIGUEROA S.A. (SALMIA S.A.; APIBI S.A.; VETNAR S.A.; IEBAF S.A.; BARFIGUER S.A.), puede solicitarlo a través del formulario de SOLICITUD DE CRÉDITO”

Situación que permite que exista un incremento de ventas a crédito sin el respaldo debido, generando inconsistencia en el proceso.

Recomendaciones:

- Proceder a implementar procedimientos de concesión de préstamos así como verificar que los mismos se encuentren debidamente documentados, aprobados y revisados por las partes que correspondan.
- Proceder a verificar que los procesos de recuperación de cartera se encuentran llevados de manera efectiva, a través de la revisión de los cobros efectuados y créditos concedidos.

Elaborado por: Anabel Castro

Supervisado por: Diego Condo

Tabla 102. Papel de trabajo: reporte de cliente, madurez de la cartera.

PAPEL DE TRABAJO			
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A			
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016			Pr.Tr.B-01-03
Componente: Reporte de clientes, madurez de la cartera			
Como parte del proceso de auditoría se procedió a realizar la revisión del reporte de clientes y los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera, en los que se encontró ciertas anomalías, sobre todo en el reporte de clientes. Situación que me permitió verificar las siguientes novedades: • El sistema mantenido por la empresa no permite generar reportes de clientes por vencimientos o por montos de facturas por fechas. • El reporte de clientes y el saldo del Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2016, no se encuentran conciliados. A continuación se presenta la diferencia mencionada:			
Concepto	Reporte Clientes	Estado Situación Financiera	Diferencia
Saldo Cartera	63.881,96	78.498,75	(14.616,79)
• Existencia de saldos contrarios a su naturaleza, al respecto se presenta a manera de ejemplo un detalle de los clientes con la novedad mencionada:			
Cliente			Saldo
Apibi S.A.			(8.747,76)
Corporacion Para La Tercera Edad San Francisco De Asis			(892,72)
Agrijam S.A.			(794,84)

Lopez Suares Maria lines	(721,35)
Aguilar Candelario Ronald	(617,26)
Campoverde Teresa Judith	(554,77)
Carabajo Campoverde Franklin	(552,04)
Villalta Espinoza Yanet Esther	(386,51)
Tapia Idrovo Jose Lino	(341,70)
Alfaro Castro Alfredo Eloy	(300,00)
Reyes Asanza Jose	(226,16)
Muñoz Palacio Julio	(199,44)

Al respecto la Niif para Pymes sección 3 expone lo siguiente:

“Presentación razonable

3.2 Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.”

Situación que no permitió verificar la madurez de la cartera, el cual puede generar pérdidas en la empresa ya que no se tendría un control adecuado. De la misma manera no es posible para la administración conocer si el saldo mencionado anteriormente es razonable.

Recomendaciones:

- Proceder a implementar en el sistema contable de la empresa, los reportes de clientes con fechas de vencimiento o fechas de emisión de la facturación, para una respectiva revisión de la madurez de la cartera.
- Proceder a conciliar el reporte de clientes con el saldo del estado de situación financiera.
- Proceder a conciliar los saldos que se presentan contrarios a su naturaleza y ver la posibilidad de dar de baja los saldos de decimales mantenidos por a empresa en el reporte de clientes.

Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo
------------------------------	------------------------------

Tabla 103. Papel de trabajo: deterioro de cartera.

PAPEL DE TRABAJO							
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A							
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016	Pr.Tr.B-01-05						
Componente: Deterioro de cartera							
Procedí a realizar el análisis del deterioro de cartera en base a los datos históricos de la empresa, situación que me permitió verificar que la misma se encuentra deteriorada, al respecto se presenta el saldo que se considera deteriorado: <table> <tr> <td>Saldo Cartera</td><td>\$78.498,75</td></tr> <tr> <td>Saldo estimado a recuperar 90%</td><td>\$70.648,88</td></tr> <tr> <td>Saldo estimado a no recuperar 10% y que se considera deteriorado</td><td>\$7.849,88</td></tr> </table> De igual manera verifique que la empresa no realiza la provisión de cuentas incobrables.		Saldo Cartera	\$78.498,75	Saldo estimado a recuperar 90%	\$70.648,88	Saldo estimado a no recuperar 10% y que se considera deteriorado	\$7.849,88
Saldo Cartera	\$78.498,75						
Saldo estimado a recuperar 90%	\$70.648,88						
Saldo estimado a no recuperar 10% y que se considera deteriorado	\$7.849,88						
Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente: <i>“Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos</i> <i>Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo o al costo amortizado</i> <i>Reconocimiento</i> <i>11.21 Al final de cada periodo sobre el que se informa, una entidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.</i> <i>11.22 La evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos está deteriorado incluye información observable que requiera la atención del tenedor del activo respecto a los siguientes sucesos que causan la pérdida:</i> <i>(a) Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.</i> <i>(b) Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.</i> <i>(c) El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.</i> <i>(d) Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.</i> <i>(e) Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.</i> <i>Medición</i> <i>11.25 Una entidad medirá una pérdida por deterioro del valor de los siguientes instrumentos medidos al costo o costo amortizado de la siguiente forma:</i> <i>(b) Para un instrumento medido al costo menos el deterioro del valor de acuerdo con los apartados (b) y (c)(ii) del párrafo 11.14, la pérdida por deterioro es la diferencia entre el importe en libros del activo y la mejor estimación (que necesariamente tendrá que ser una aproximación) del importe (que podría ser cero) que la entidad recibiría por el activo si se vendiese en la fecha sobre la que se informa.”</i> Los reportes que emite el sistema no le permiten apreciar los años de origen de cada saldo que conforman las cuentas por cobrar. Además se puede objetar que al no tener una provisión de incobrables, la empresa no podría hacer frente a los saldos							

que se consideran incobrables.

Recomendaciones:

- Proceder a reconocer el deterioro de la cartera, en base a los históricos de la empresa.
- Proceder a constituir la provisión de cuentas incobrables.

Elaborado por: Anabel Castro

Supervisado por: Diego Condo

Tabla 104. Papel de trabajo: reporte de inventarios.

PAPEL DE TRABAJO

Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A

Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

Pr.Tr.C-01-02

Componente: Reporte de Inventarios

Como parte del proceso de auditoría procedí a solicitar y verificar el reporte de inventarios los cuales se encuentran con saldos de stock negativos.

Situación que me permitió verificar en base a una muestra de un ítem, que los stocks de inventarios presentados en el kardex del producto no presentan de manera razonable, debido a que son saldos de stocks negativos.

Cemento Chimborazo		Codigo:	456				Metodo:	Promedio					
fecha	ges relacion	tipmov	originalcan	ingreso can	ingreso cos	ingreso tot	egreso_can	egreso_cos	Calculo Auditoria	egreso_tot	soldo can	soldo cos	soldo tot
2016.01.07	VEN	S	5	0	0	0	5	5,699965		28,4998	-1166	5,0412419	-5878,0881
2016.01.07	INV	E	40	40	5,699965	2279986	0	0	5,017841	0	-1126	5,017842	-5650,0895
2016.01.07	VEN	S	1	0	0	0	1	5,699966		5,7	-1127	5,0184468	-5655,7895
2016.01.07	VEN	S	2	0	0	0	2	5,699966		11,3999	-1129	5,019654	-5667,1894
2016.01.07	COM	E	640	640	5,7	3648	0	0	4,129222	0	-489	4,129222	-2019,1894
2016.01.07	VEN	S	135	0	0	0	135	5,699966		769,4954	-624	4,4690462	-2788,6848
2016.01.07	VEN	S	40	0	0	0	40	5,699965		2279986	-664	4,5431979	-3016,6834
2016.01.07	INV	S	40	0	0	0	40	5,699965		2279986	-704	4,6089233	-3244,682
2016.01.07	VEN	S	120	0	0	0	120	5,699966		683,9959	-824	4,767813	-3928,6779
2016.01.07	INV	S	40	0	0	0	40	5,699965		2279986	-864	4,8109682	-4156,6765
2016.01.07	INV	E	40	40	5,699965	2279986	0	0	4,767813	0	-824	4,767813	-3928,6779
2016.01.08	VEN	S	6	0	0	0	6	5,699965		34,1998	-830	4,7745514	-3962,8777
2016.01.08	VEN	S	3	0	0	0	3	5,699965		170999	-833	4,7778843	-3979,9776
2016.01.08	VEN	S	5	0	0	0	5	5,699965		28,4998	-838	4,7833859	-4008,4774
2016.01.08	VEN	S	1	0	0	0	1	5,699965		5,7	-839	4,7844784	-4014,1774
2016.01.08	VEN	S	1	0	0	0	1	5,699965		5,7	-840	4,7855683	-4019,8774
2016.01.08	VEN	S	1	0	0	0	1	5,699965		5,7	-841	4,7866556	-4025,5774
2016.01.08	VEN	S	1	0	0	0	1	5,699965		5,7	-842	4,7877404	-4031,2774
2016.01.08	COM	E	640	640	5,7	3648	0	0	1,897413	0	-202	1,897413	-383,2774
2016.01.08	VEN	S	60	0	0	0	60	5,699965		341,9979	-262	2,7682263	-725,2753
2016.01.09	VEN	S	1	0	0	0	1	5,699965		5,7	-263	2,7793738	-730,9753
2016.01.09	VEN	S	5	0	0	0	5	5,699965		28,4998	-268	2,8338623	-759,4751
2016.01.09	VEN	S	4	0	0	0	4	5,699965		22,7999	-272	2,876011	-782,275

Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente:

“Sección 13 Fórmulas de cálculo del costo

13.17 Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y

servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

13.18 Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. ”

Esto nos permite verificar que los saldos no se encuentran correctamente ingresados y conciliados en el sistema. es decir que el reporte de inventarios podría no estar reflejando la situación real de cada producto.

Recomendación:

- Verificar que los saldos sean ingresados correctamente y conciliar las diferencias presentadas.
- Proceder a llevar un control más estricto y óptimo del inventario a través de una política definida.

Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo
------------------------------	------------------------------

Tabla 105. Papel de trabajo: reporte de inventarios.

PAPEL DE TRABAJO			
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Pr.Tr.C-01-04 Componente: Reporte de Inventarios			
Como parte del proceso de auditoría, se procedió a solicitar y verificar el reporte de inventarios, el cual presenta ciertos errores. Situación que permitió verificar ítems de productos que se encuentran con stock y costo negativo y, a su vez, ciertos costos en cero. Al respecto, se enlista el detalle de ítems que presentan la novedad mencionada:			
Código	Artículo	Stock	Costo Total
00002367	Disco Corte/metal Dewalt 7"x1/16"x7/8"	6	0.00
00003646	R-132 Resorte Caja De Cambios	9	(0.42)
00005501	Tabla D/encofrado Semidura	(20)	0.00
Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente: <i>“Sección 2 Conceptos y Principios Generales</i> <i>Fiabilidad</i> <i>2.7 La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.”</i> Estos incidentes podrían ser pérdidas para la empresa, ya que el sistema al momento de vender no le permitirá facturar. Recomendación: ● Proceder a verificar y conciliar las diferencias presentadas.			
Elaborado por: Anabel Castro		Supervisado por: Diego Condo	

Tabla 106. Papel de trabajo: toma física de inventario.

PAPEL DE TRABAJO

Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A

Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

Componente: Toma Física de Inventario

Pr.Tr.C-01-05

Como parte del proceso de auditoría, se procedió a realizar una toma física con base en una muestra, en la cual se encontraron faltantes de productos.

Esta situación permitió verificar la existencia de los inventarios, en los que hubo un faltante de 3 Asientos para inodoros. A continuación, se indica la factura realizada por la Empresa Ferremundo.

FERREMUNDO
Dir. Matriz:
VIA A DAULE KM 16,5 MANZANA C-3 SOLAR
28 ECU
Dir. Sucursal:
KM. 16,5 VIA A DAULE
Contribuyente especial Nro. 0393
OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD: SI

R.U.C.: 0992256230001
FACTURA No.
010-306-000030641
Nº DE AUTORIZACIÓN:
1306201801099225623000120103060000306411364
257819
FECHA Y HORA DE AUTORIZACIÓN:
13/06/2018 05:39:45
AMBIENTE: Producción
EMISIÓN: Normal
CLAVE DE ACCESO:

1306201801099225623000120103060000306411364257819

Razón Social / Nombres y Apellidos: BARROS FIGUEROA S. A. BARFIGUER

RUC / CI: 0992390689001

Fecha Emisión: 13/06/2018

Guía de Remisión: 010-306-000031950

CÓDIGO	CANT.	UNID.	BOD.	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNID.	% DESCUENTO	TOTAL NETO
00563272	200,000	UNIDAD	1200	TOMA DOBLE 2P + T MARFIL M. STYLE SIN TAMPOR	\$ 1,99	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 250,74
00562793	80,000	UNIDAD	1200	INTERR SENCILLO MARFIL M. STYLE AE2100EM	\$ 1,57	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 79,13
00562850	80,000	UNIDAD	1200	INTERR DOBLE MARFIL M. STYLE AE2200EM	\$ 2,32	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 116,93
00261727	100,000	UNIDAD	1200	INTERRUPTOR SOBREPUESTO SENCILLO OVAL P2 BITICINO	\$ 1,09	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 68,67
00269492	100,000	UNIDAD	1200	TOMA SOBREPUESTO DOBLE POLARIZADO OVAL P38 BITICINO	\$ 1,81	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 114,03
00259374	60,000	UNIDAD	1200	TOMA SOBREPUESTO TRIPLE AMER. OVAL P68 BITICINO	\$ 1,09	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 10,00	\$ 41,20
00209737	100,000	UNIDAD	1200	ROSETON MARFIL OVAL # P21AN BITICINO	\$ 1,30	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	\$ 91,00
00562801	20,000	UNIDAD	1200	INTERR SENC 3 VIAS MARFIL M. STYLE AE2101EM	\$ 1,81	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 5,00	\$ 24,47
00563247	20,000	UNIDAD	1200	INTERR SENC + TOMA UNIV MARFIL M. STYLE AE2230EM	\$ 2,87	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 5,00	\$ 38,17
00220101	200,000	UNIDAD	1200	HOJA SIERRA 12" X 1/2" X 18 DPP 3906-300-18 SMD	\$ 1,44	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 7,00	\$ 187,40
0044133	300,000	ROLLO	1200	CINTA TEMPLEX 1500 3/4 X 10YDS NEGRO 3M	\$ 0,36	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	\$ 117,60
00441390	200,000	ROLLO	1200	CINTA TEMPLEX 1500 3/4 X 20YDS NEGRO 3M	\$ 0,92	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	\$ 128,80
00062810	6,000	UNIDAD	1200	PANEL MONOFASICO 2 A 4 ESP. TL240SCULA GE USA	\$ 20,30	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 7,00	\$ 79,20
00209197	4,000	UNIDAD	1200	PANEL MONOFASICO 4 A 8 ESP. TL412CLA GE USA	\$ 34,55	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 7,00	\$ 80,97
00471098	3,000	UNIDAD	1200	ASIENTOS PARA INODORO DRESDEN BLUE FANTASIA EDESA	\$ 5,34	30,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	\$ 11,21
TRANSPORTE	1,000				\$ 14,39		\$ 14,39

LA MERCADERÍA VIAJA POR CUENTA Y RIESGO DEL COMPRADOR. UNA VEZ RECIBIDA NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES, CUALQUIER RECLAMO SE DEBE EFECTUAR MÁXIMO EN LAS 24 HORAS SIGUIENTES DE LA RECEPCIÓN DE LA MISMA. ES IMPRESCINDIBLE CONSERVAR LOS EMPAQUES ORIGINALES COMO REQUISITO PARA TRAMITAR SU RECLAMO.

Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de FERREMUNDO S. A., en el lugar y fecha que se me reconvenge, el valor total expresado en este documento más el máximo interés legal por mora, autorizado por el Banco Central del Ecuador, desde esta fecha. Sin protesta estimase de presentación para el pago así como de abono por falta de este hecho. Resucio domicilio y me someto a los jueces competentes de la ciudad de Guayaquil y al trámite ejecutivo a verbal sumario de acuerdo a la ley.

Acepto de FERREMUNDO S. A., ceda y transfiere en cualquier momento los derechos que emanan del presente documento sin que sea necesaria notificación alguna ni nueva aceptación de mi parte. Suscribo el presente pagaré de conformidad con todos sus términos.

Para descargar su comprobante electrónico acceder al portal www.ferremundo.com.ec/comprobantes, la primera vez que ingrese a nuestro portal, su usuario y contraseña serán su cédula de identidad o RUC.

De acuerdo a las políticas de la Empresa Barfiguer S.A. una vez revisada la mercadería en caso de existir un error, ya sea por faltante, productos estropeados deberá dar aviso a la persona encargada para que realice la nota de crédito al proveedor correspondiente, caso contrario será descontado a cada empleado.

Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente: <i>“Sección 13 Inventarios</i> <i>Alcance de esta sección</i> <i>13.1 Esta sección establece los principios para el reconocimiento y medición de los inventarios. Inventarios son activos:</i> <i>(a) mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones;</i> <i>(b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o</i> <i>(c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.”</i> Estos incidentes son pérdidas para la empresa en caso de no ser reportados y, a su vez, para los empleados, puesto que al dar ingreso a la factura al sistema, se entendería como un faltante, que el personal debe asumir. Recomendación: • Contar con un lugar adecuado que permita verificar la mercadería nueva, evitando que los productos sean extraviados o deteriorados. • Destinar a una persona responsable y con conocimientos para la verificación de la mercadería.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 107. *Papel de trabajo: servicios y otros pagos anticipados.*

PAPEL DE TRABAJO				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Pr.Tr.D-01-01 Componente: Servicios y Otros pagos Anticipados				
De la revisión a los finales entre los movimientos del mayor y el Estado de Situación Financiera, se encontraron diferencias entre los saldos. Verificamos que existen cuentas las cuales no se presentan de manera razonable existiendo contradicciones. Al respecto presentamos las cuentas que presentan la novedad antes mencionada:				
Código	Cuenta	Saldo Mayor	Saldo Estado Situación Financiera 2016	Diferencia
1.1.04.03.02	Retención en la Fuente (AIR)	4.342,03	4.381,78	(39,75)
1.1.04.03.04	Anticipo Impuesto a la Renta	6.808,42	6.735,48	72,94
Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente: <i>“Sección 2 Conceptos y Principios Generales</i> <i>Integridad</i>				

2.10 Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.” El saldo del Estado de Situación Financiera presentado en la Superintendencia de Compañías podría no estar reflejando los saldos reales del mayor. Recomendación: • Proceder a conciliar las cuentas que presentan diferencias.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 108. Papel de trabajo: anticipos de proveedores.

PAPEL DE TRABAJO	
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Anticipos de Proveedores	
	Pr.Tr.D-01-02 Pr.Tr.D-01-03
Como parte del procedimiento de auditoría, se procedió a verificar la cuenta “1.1.04.01.01 ANTICIPÓ EN COMPRAS”, en la que no se encontró ningún detalle ni documentos de los anticipos de proveedores. Situación que permitió verificar que la empresa no mantiene un detalle de los mismos, además que no cuentan con los documentos de sustento respectivos que soporten los anticipos entregados, es decir, no posee un detalle que permita apreciar los saldos entregados a cada proveedor ni la fecha en la cual se entregó. Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente: <i>“Sección 2 Conceptos y Principios Generales</i> <i>Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades</i> <i>2.2 El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.</i> <i>2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.”</i> Al no obtener la suficiente información para confirmar y verificar los saldos entregados, podría ser que estos saldos no se presenten de manera razonable. Recomendación: • Proceder a realizar un detalle de los anticipos entregados a los proveedores, además de realizar la documentación respectiva de los mismos y verificar que se encuentren autorizados.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 109. Papel de trabajo: anticipos de compras.

PAPEL DE TRABAJO						
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Anticipos en compras						
Como parte del proceso de auditoría, se procedió a verificar los movimientos de los créditos tributarios por impuestos fiscales, cuyos saldos no se encuentran conciliados, obteniendo ciertas diferencias. Situación que me permitió verificar que los movimientos contables no guardan coherencia entre los saldos liquidados y los saldos presentados a los organismos de control, es decir, que los saldos de la cuenta mayor y los declarados no se encuentran conciliados, y también existen meses en los cuales el ATS y el valor del formulario 104 presentan diferencias. Al respecto presento un detalle de los mismos:						
Código	Cuenta				Valor Retenido Renta	Comparación Contabilidad con ATS
1.1.04.03.02	RETENCIÓN EN LA FUENTE (AIR)					
Mes	CT Ret Renta	Liq Imp Renta (-)	Reverso	Saldo Inicial	ATS	
0				6.282,04		
1	272,98		-0,69		272,98	-0,69
2	438,16		-4,26		429,98	3,92
3	306,51		-0,84		303,92	1,75
4	258,54	-6.282,04	-0,03		267,27	-8,76
5	323,85		-0,26		328,30	-4,71
6	405,21				428,23	-23,02
7	731,18		-0,24		739,05	-8,11
8	288,78				299,05	-10,27
9	275,25		-0,44		273,27	1,54
10	164,00		-0,11		153,85	10,04
11	241,06				244,19	-3,13
12	643,38				641,70	1,68
Sumas	4.348,90	-6.282,04	-6,87	6.282,04	4.381,79	-39,76
Saldo Final	4.342,03					

Código	Cuenta				Valor Retenido Iva	Ret. Iva q le efectuaron
1.1.04.03.03	RETENCIONES DEL IVA (30-70-100)					
Mes	Ant Ret. IVA	Liq. Impuesto	Reverso	Saldo Inicial	ATS	Formulario 104
0				3.339,65		
1	223,43	-3.339,65	-0,35		219,42	219,42
2	244,96				248,03	293,00
3	96,27				82,46	82,46
4	157,24	-678,96			138,53	138,53
5	235,00				238,68	225,91
6	312,03				563,99	562,10
7	2.243,50	-2.821,65			2.251,34	2.251,34
8	629,78				637,74	567,67
9	490,58				490,58	490,58
10	101,16				0,00	162,86
11	272,98				282,08	272,90
12	1.791,57	-3.297,54			1.793,13	1.872,22
Sumas	6.798,50	-10.137,80	-0,35	3.339,65	6.945,98	7.138,99
Saldo Final	0,00					

Código	Cuenta		
1.1.04.03.04	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		
Mes	Ant Imp Renta	Liq. Impuesto	Saldo Inicial
0			9.047,14
4		-9.047,14	
9	6.808,42		
Sumas	6.808,42	-9.047,14	9.047,14
Saldo Final	6.808,42 $\checkmark \Sigma$		

Código	Cuenta		
1.1.04.03.04	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA		
Mes	Ant Imp Renta	Liq. Impuesto	Saldo Inicial
0			9.047,14
4		-9.047,14	
9	6.808,42		
Sumas	6.808,42	-9.047,14	9.047,14
Saldo Final	6.808,42 $\checkmark \Sigma$		

Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente:

“Sección 2 Conceptos y Principios Generales

Base contable de acumulación (o devengo)

2.36 Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.”

De la revisión realizada, se puede objetar que los saldos de los créditos tributarios de impuestos fiscales por IVA e Impuesto a la Renta no se presentan razonablemente. A su vez, esto ocasiona que se haya omitido información de los saldos a las entidades de control.

Recomendaciones:

- Proceder a registrar las transacciones en función del principio del devengo.
- Conciliar con los saldos del mayor con los reportes presentados a la administración tributarios, de ser el caso realizar las declaraciones sustitutivas respectivas por los montos no declarados.

Elaborado por: Anabel Castro

Supervisado por: Diego Condo

Tabla 110. Papel de trabajo: comprobante de adquisición de activos fijos.

PAPEL DE TRABAJO																											
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Comprobante de Adquisición de Activos Fijos																											
Pr.Tr.E-01-02																											
Como parte del proceso de auditoría se procedió a verificar las facturas de adquisición de los activos fijos los cuales no se encuentran archivados. Situación que nos permitió constatar que aquellos documentos se encuentran extraviados, el cual no se pudo verificar los documentos de sustento respectivo.																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">ACTIVOS FIJOS</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.2.01.01.02</td><td>INSTALACIONES EN EDIFICACIONES</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.03</td><td>EQ. DE OFICINA ADM</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.04</td><td>EQ. OFICINA DPTO VENTA</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.05</td><td>MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA ADM.</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.06</td><td>MUEBLES Y ENSERES OFIC. DPTO VENTA</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.08</td><td>EQ. COMPUTACIÓN DPTO VENTA</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.10</td><td>VEHICULO DEP. VENTAS</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.11</td><td>HERRAMIENTAS</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.12</td><td>EQ. DE COMUNICACIÓN</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.13</td><td>EQ. DE SEGURIDAD</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.14</td><td>EQ, DEP VENTAS</td></tr> <tr> <td>1.2.01.01.15</td><td>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</td></tr> </tbody> </table>		ACTIVOS FIJOS		1.2.01.01.02	INSTALACIONES EN EDIFICACIONES	1.2.01.01.03	EQ. DE OFICINA ADM	1.2.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA	1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA ADM.	1.2.01.01.06	MUEBLES Y ENSERES OFIC. DPTO VENTA	1.2.01.01.08	EQ. COMPUTACIÓN DPTO VENTA	1.2.01.01.10	VEHICULO DEP. VENTAS	1.2.01.01.11	HERRAMIENTAS	1.2.01.01.12	EQ. DE COMUNICACIÓN	1.2.01.01.13	EQ. DE SEGURIDAD	1.2.01.01.14	EQ, DEP VENTAS	1.2.01.01.15	MAQUINARIAS Y EQUIPOS
ACTIVOS FIJOS																											
1.2.01.01.02	INSTALACIONES EN EDIFICACIONES																										
1.2.01.01.03	EQ. DE OFICINA ADM																										
1.2.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA																										
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA ADM.																										
1.2.01.01.06	MUEBLES Y ENSERES OFIC. DPTO VENTA																										
1.2.01.01.08	EQ. COMPUTACIÓN DPTO VENTA																										
1.2.01.01.10	VEHICULO DEP. VENTAS																										
1.2.01.01.11	HERRAMIENTAS																										
1.2.01.01.12	EQ. DE COMUNICACIÓN																										
1.2.01.01.13	EQ. DE SEGURIDAD																										
1.2.01.01.14	EQ, DEP VENTAS																										
1.2.01.01.15	MAQUINARIAS Y EQUIPOS																										
De acuerdo al Reglamento Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno expone lo siguiente: <i>Capítulo IV. COMPROBANTES DE VENTA Y DOCUMENTOS COMPLEMENTARIOS,</i> <i>Art. 225.- Archivo de Comprobantes de Venta y Documentos Complementarios.- Los contribuyentes incorporados en el Régimen Simplificado deberán conservar los documentos que sustenten sus transacciones, por un período no inferior a siete años conforme lo establecido en el Código Tributario. Durante este período la Administración Tributaria podrá requerir al sujeto pasivo la presentación de los mismos.</i>																											
Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente: <i>“Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo</i> <i>Conceptos y Principios Generales</i> <i>17.2 Las propiedades, planta y equipo son activos tangibles que:</i> <i>(a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con</i>																											

propósitos administrativos, y <i>(b) se esperan usar durante más de un periodo.”</i> Según el artículo 41 del <u>Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios</u>, “los comprobantes de venta, documentos complementarios y comprobantes de retención, deben conservarse durante el plazo mínimo de 7 años, de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario respecto de los plazos de prescripción. Estos comprobantes deben guardarse en físico y cumplido el plazo mínimo de 7 años podrán desecharse. En los casos que los documentos sean autoimpresos o de facturación electrónica, deberá mantenerlos en archivo, magnético.” Al no tener un buen manejo, en cuanto a los archivos, no se pudo verificar los respectivos documentos de sustento, en lo cual, la Empresa se estaría exponiendo, puesto que no estaría cumpliendo con uno de los deberes formales. Todos los documentos deberían estar disponibles ante cualquier requerimiento del Servicio de Rentas Internas (SRI). Recomendaciones: • Tener un adecuado archivo • Los Activos Fijos deben estar claramente identificados • Llevar una adecuada gestión de los activos fijos, obteniendo información correcta, disponiendo de un código, descripción, estado, ubicación física, valor, vida útil, etc.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 111. Papel de trabajo: depreciación propiedad, planta y equipo.

PAPEL DE TRABAJO	
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Depreciación Propiedad, Planta y Equipo	Pr.Tr.E-01-03
Como parte del proceso de auditoría se procedió a verificar la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo, situación que nos permitió constatar las siguientes novedades: • Existen activos que por su costo, lo más acertado sería reconocerlo como un gasto del período, ya que ciertos activos no hacen parte directa en la producción de un bien o servicio. • En base a los saldos mensuales se verificó que en las cuentas mencionadas en el siguiente cuadro se determinó un exceso en las depreciaciones del periodo	

Grupo Contable	Codigo	Cuenta	Fecha de compra	Costo	Vida Util Años	% Depreciación	Dep. Anual 2016	Dep Mensual	Gasto Dep Periodo 2016	Diferencia
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	1.2.01.01.02	INSTALACIONES EN EDIFICACIONES		46.810,45	10	10%	4.681,05	390,09	4.681,02	0,02
	1.2.01.01.03	EQ. DE OFICINA ADM		2.734,99	10	10%	273,50	22,79	278,49	-4,99
	1.2.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA		2.590,01	10	10%	259,00	21,58	275,78	-16,78
	1.2.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA	14/03/2016	165,14	10	10%	16,51	1,38		16,51
	1.2.01.01.04	EQ. OFICINA DPTO VENTA	09/09/2016	12,03	10	10%	1,20	0,10		1,20
	1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES DE OFICINA ADM.		1.526,65	10	10%	152,67	12,72	152,65	0,02
	1.2.01.01.06	MUEBLES Y ENSERES OFIC. DPTO VENTA		17.112,25	10	10%	1.711,23	142,60	1.711,20	0,02
	1.2.01.01.11	HERRAMIENTAS		2.551,50	10	10%	255,15	21,26	255,13	0,02
	1.2.01.01.12	EQ. DE COMUNICACIÓN		58,24	10	10%	5,82	0,49	0,00	0,00
	1.2.01.01.13	EQ. DE SEGURIDAD		6.751,97	10	10%	675,20	56,27	675,23	-0,03
	1.2.01.01.14	EQ. DEP VENTAS		112,00	10	10%	11,20	0,93	11,17	0,03
	1.2.01.01.15	MAQUINARIAS Y EQUIPOS		24.800,97	10	10%	2.480,10	206,67	2.480,07	0,03
Equipos de cómputo y software	1.2.01.01.08	EQ. COMPUTACIÓN DPTO VENTA		24.795,23	3	33%	8.265,08	688,76	0,00	0,00
Vehículos	1.2.01.01.10	VEHICULO DEP. VENTAS		32.790,21	5	20%	6.558,04	546,50	0,00	0,00

- De la revisión a las depreciaciones del periodo y sus respectivas depreciaciones acumuladas, me permito decir que la empresa presenta saldos de activos que se encuentran completamente depreciados en años anteriores.

Codigo	Cuenta	Dep Acumuladas	Costo activos	Saldo por Depreciar	Observación
1.2.01.02.02	(-) DEP. ACUM. INST. EDIF	-12.068,34	46.810,45	✓ 34.742,11	
1.2.01.02.03	(-) DEP. ACUM. EQ. OFICINA ADM.	-1.973,06	2.734,99	✓ 761,93	
1.2.01.02.04	(-) DEP. ACUM. EQ. OFICINA DEP. VTA	-429,62	2.767,18	✓ 2.337,56	
1.2.01.02.05	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES OFIC. ADM.	-261,4	1.526,65	✓ 1.265,25	
1.2.01.02.06	(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES DEP. VTA	-10.126,84	17.112,25	✓ 6.985,41	
1.2.01.02.08	(-) DEP. ACUM. EQ. COMPT. DEPTO VT	-24.795,20	24.795,23	✓ 0,03	Depreciado en su totalidad en años anteriores al 2016
1.2.01.02.10	(-) DEP. ACUM. VEHICULO DEP. VTA	-32.790,20	32.790,21	✓ 0,01	Depreciado en su totalidad en años anteriores al 2016
1.2.01.02.11	(-) DEP. ACUM. HERRAMIENTA	-1.361,15	2.551,50	✓ 1.190,35	
1.2.01.02.12	(-) DEP. ACUM. EQ. DE COMUNICACIÓN	-58,24	58,24	✓ 0,00	Depreciado en su totalidad en años anteriores al 2016
1.2.01.02.13	(-) DEP. ACUM. EQ DE SEGURIDAD	-3.235,31	6.751,97	✓ 3.516,66	
1.2.01.02.14	(-) DEP. ACUMULADA DE EQUIPO DEP. VENTAS	-58,64	112,00	✓ 53,36	
1.2.01.02.15	(-) DEP. ACUM. MAQ. Y EQUIPO	-14.260,37	24.800,97	✓ 10.540,60	

Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente:

“Sección 17 Propiedad, Planta y Equipo

Depreciación

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

Importe depreciable y periodo de depreciación

17.20 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. La depreciación de un activo cesa cuando se da

de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación.” Al no poseer un detalle de activos fijos, no es posible determinar y comprobar que estos activos se encuentren en uso. Y, al no haberse depreciado el activo, este valor no se hubiera llevado al gasto, lo que implicaría un gasto menor y una utilidad mayor. A mayor utilidad, mayores recursos se transfieren a los socios, mediante la distribución de utilidades. Recomendaciones: • Proceder a realizar una toma física e ir detallando cada ítem con fecha de compra, número de serie y en qué departamento va ser usado aquel activo fijo. • Proceder a verificar el gasto de depreciación que se encuentre registrado correctamente. • Proceder a verificar que las depreciaciones se realicen en función de lo que dicta la norma tributaria.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 112. *Papel de trabajo: revaluación de activos fijos.*

PAPEL DE TRABAJO	
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Pr.Tr.E-01-05 Componente: Revaluación de Activos Fijos	
Como parte del proceso de auditoría se procedió a analizar si los activos fijos ameritan ser revaluados, situación que nos permitió constatar que la empresa Barros Figueroa en la actualidad no ha contratado un perito profesional para que realice el revalúo de sus activos fijos que son: TERRENOS, CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES. Al respecto la Niif para Pymes indica que: <i>“Todo activo debe ser registrado a valor razonable”, es decir: “El precio que se recibiría al venderse un activo o se pagaría por transferir o liquidar un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado, a la fecha de valuación”.</i> <i>“En el modelo de revaluación el activo se registra al costo, pero posteriormente su valor en libros se ve modificado por la apreciación de valor al ser llevado a la su razonabilidad. Permite un ajuste tanto a la baja como al alza en el valor de un activo fijo.</i> <i>Bajo el modelo de revaluación, las NIIF, permiten que estas se realicen de manera regular, de manera que el valor en libros no difiera del valor razonable a la fecha del balance.”</i> No se ha realizado revalúo de sus activos fijos, mismos que con el paso del tiempo podrían sufrir cambios en sus costos. Recomendaciones: • Proceder a realizar una revaluación a los activos fijos como son: terrenos, Construcciones y Edificaciones.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 113. Papel de trabajo: revaluación de activos fijos.

PAPEL DE TRABAJO														
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A														
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016				Pr.Tr.F-01-01										
Componente: Saldos de Cuentas y Documentos por Pagar														
De la revisión a los finales entre los movimientos del mayor y el Estado de Situación Financiera se encontraron diferencias en el saldo de la cuenta de proveedores. Verificamos que la cuenta 2.1.03.01.01 PROVEEDORES no se presenta de manera razonable. A continuación presentamos la novedad antes mencionada: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Código</th> <th style="width: 20%;">Cuenta</th> <th style="width: 20%;">Saldo Final Mayor</th> <th style="width: 20%;">Saldo Final Estado Resultado Integral 2016</th> <th style="width: 25%;">Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.1.03.01.01</td> <td>PROVEEDORES</td> <td style="text-align: right;">66.737,39</td> <td style="text-align: right;">74.079,42</td> <td style="text-align: right;">(7.342,03)</td> </tr> </tbody> </table> Al respecto la Niif para Pymes sección 2 expone lo siguiente: Características cualitativas de la información en los estados financieros Materialidad o importancia relativa <i>“2.6 La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.</i> <i>Oportunidad</i> <i>2.12 Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.”</i> En base a comentarios del departamento contable pudimos determinar que las transacciones no se encuentran registradas de manera oportuna. Recomendaciones: ● Proceder a conciliar los saldos del ESF y mayor contable. ● Proceder a verificar que las transacciones del periodo se encuentren debidamente registradas.					Código	Cuenta	Saldo Final Mayor	Saldo Final Estado Resultado Integral 2016	Diferencia	2.1.03.01.01	PROVEEDORES	66.737,39	74.079,42	(7.342,03)
Código	Cuenta	Saldo Final Mayor	Saldo Final Estado Resultado Integral 2016	Diferencia										
2.1.03.01.01	PROVEEDORES	66.737,39	74.079,42	(7.342,03)										
Elaborado por: Anabel Castro			Supervisado por: Diego Condo											

Tabla 114. Papel de trabajo: revaluación de activos fijos.

PAPEL DE TRABAJO	
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Proveedores por vencimiento Pr.Tr.F-01-03	
La Empresa BARFIGUER S.A. no cuenta con un documento o registro de reportes de proveedores por vencimiento. Como parte del proceso de auditoría se procedió a revisar los saldos a proveedores en base a sus vencimientos, situación que nos permitió constatar que la empresa Barros Figueroa no maneja un reporte que permita realizar una revisión y seguimiento de los proveedores por vencimiento. Al respecto la Niif para Pymes : <i>“Sección 2 Conceptos y Principios Generales</i> <i>Características cualitativas de la información en los estados financieros</i> <i>La esencia sobre la forma</i> <i>2.8 Las transacciones y demás sucesos y condiciones deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal. Esto mejora la fiabilidad de los estados financieros.</i> <i>Situación Financiera</i> <i>Pasivos</i> <i>2.20 Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:</i> <i>(a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades.</i> <i>(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.</i> <i>2.21 La cancelación de una obligación presente implica habitualmente el pago de efectivo, la transferencia de otros activos, la prestación de servicios, la sustitución de esa obligación por otra o la conversión de la obligación en patrimonio. Una obligación puede cancelarse también por otros medios, tales como la renuncia o la pérdida de los derechos por parte del acreedor.”</i> Al no obtener suficiente información, no se puede verificar el reporte de proveedores por vencimiento. Recomendaciones: • Establecer una política para ctas. por pagar en donde se parametrize las fechas de vencimiento para poder cumplir a tiempo con las obligaciones que se tiene con los proveedores • Dentro del sistema informático parametrizar para que halla la opción de sacar reportes con fechas de vencimiento.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 115. Papel de trabajo: préstamos a relacionados.

PAPEL DE TRABAJO				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A			Pr.Tr.G-01-03	
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016			Pr.Tr.G-01-01	
Componente: Préstamos a relacionados			Pr.Tr.G-01-02	
Como parte del proceso de auditoría, se procedió a verificar los saldos de préstamos de relacionados, presentados en la cuenta “2.2.04.01.01 PRÉSTAMOS SOCIOS”, donde existen diferencias y faltantes de documentos de respaldo.				
Situación que permitió verificar las siguientes novedades:				
El saldo de la cuenta mayor no se encuentra conciliado con el saldo del estado de situación financiera.				
Código	Cuenta	Saldo Mayor	Saldo ESF	Diferencia
2.2.04.01.01	Préstamos Socios	103.576,21	220.000,00	(116.423,79)
Los préstamos no cuentan con los documentos de respaldo, ni el detalle del destino dado.				
Al respecto la Niif para Pymes expone lo siguiente:				
“Sección 2 Conceptos y Principios Generales				
Pasivos				
2.20 Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal. Una obligación implícita es aquella que se deriva de las actuaciones de la entidad, cuando:				
(a) debido a un patrón establecido de comportamiento en el pasado, a políticas de la entidad que son de dominio público o a una declaración actual suficientemente específica, la entidad haya puesto de manifiesto ante terceros que está dispuesta a aceptar cierto tipo de responsabilidades; y				
(b) como consecuencia de lo anterior, la entidad haya creado una expectativa válida, ante aquellos terceros con los que debe cumplir sus compromisos o responsabilidades.				
2.39 Una entidad reconocerá un pasivo en el estado de situación financiera cuando				
(a) la entidad tiene una obligación al final del periodo sobre el que se informa como resultado de un suceso pasado;				
(b) es probable que se requerirá a la entidad en la liquidación, la transferencia de recursos que incorporen beneficios económicos; y				
(c) el importe de la liquidación puede medirse de forma fiable.”				
Se prevé que las transacciones declaradas no se encuentran registradas de manera oportuna. Y por esa falta de información para determinar el destino de los fondos adquiridos, se puede objetar que los saldos de esta cuenta no se presentan de manera razonable, y que ponen en duda que los fondos hayan sido destinados a las actividades ordinarias del negocio.				
Recomendaciones:				
- Proceder a verificar la existencia de las obligaciones con partes relacionadas, a más de generar un detalle de los mismos y el destino que se dio a los créditos. - Proceder a verificar que los préstamos obtenidos cuenten con las autorizaciones respectivas.				
Elaborado por: Anabel Castro		Supervisado por: Diego Condo		

Tabla 116. Papel de trabajo: préstamos a relacionados.

PAPEL DE TRABAJO																				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A																				
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016		Pr.Tr.H-01-02																		
Componente: Resultados Acumulados																				
Como parte del proceso de auditoría se procedió a revisar los resultados que conforman las ganancias acumuladas y que se encuentren debidamente aprobados por la junta, situación que nos permitió verificar que el sistema mantenido por la empresa no permite determinar los saldos de los años que conforman las ganancias acumulados, ni la empresa no maneja un detalle de los mismos. Al respecto presentamos la cuenta que presenta la novedad antes mencionada:																				
<table><tr><td>3.6.01.01.01</td><td colspan="2">GANANCIA ACUMULADA</td></tr><tr><td>Mes</td><td>Debitos</td><td>Creditos</td></tr><tr><td>Saldo Inicial</td><td>0,00</td><td>83.780,60</td></tr><tr><td>4</td><td>15.302,50</td><td>0,00</td></tr><tr><td>Sumas</td><td>15.302,50</td><td>83.780,60</td></tr><tr><td>Saldo Final</td><td colspan="2">68.478,10</td></tr></table>			3.6.01.01.01	GANANCIA ACUMULADA		Mes	Debitos	Creditos	Saldo Inicial	0,00	83.780,60	4	15.302,50	0,00	Sumas	15.302,50	83.780,60	Saldo Final	68.478,10	
3.6.01.01.01	GANANCIA ACUMULADA																			
Mes	Debitos	Creditos																		
Saldo Inicial	0,00	83.780,60																		
4	15.302,50	0,00																		
Sumas	15.302,50	83.780,60																		
Saldo Final	68.478,10																			
Al respecto la Niif para Pymes:																				
<i>“Sección 3 Presentación de Estados Financieros</i>																				
<i>Conjunto completo de estados financieros</i>																				
<i>3.18 Si los únicos cambios en el patrimonio durante los periodos para los que se presentan los estados financieros surgen de ganancias o pérdidas, pago de dividendos, correcciones de errores de periodos anteriores, y cambios de políticas contables, la entidad puede presentar un único estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar del estado del resultado integral y del estado de cambios en el patrimonio (véase el párrafo 6.4).</i>																				
<i>Sección 6</i>																				
<i>Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y</i>																				
<i>Ganancias Acumuladas</i>																				
<i>Estado de resultados y ganancias acumuladas</i>																				
<i>Objetivo</i>																				
<i>6.4 El estado de resultados y ganancias acumuladas presenta los resultados y los cambios en las ganancias acumuladas de una entidad para un periodo sobre el que se informa. El párrafo 3.18 permite a una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.”</i>																				
Al no contar con un reporte e información adecuados, no se puede comprobar ni verificar que los saldos de los años que conforman las ganancias acumuladas sean confiables.																				
Recomendaciones:																				
Conciliar los movimientos patrimoniales desde el inicio de la Compañía hasta la actualidad y estos deben reflejarse en el formulario 101 que se declara cada año.																				
Elaborado por: Anabel Castro		Supervisado por: Diego Condo																		

Tabla 117. Papel de trabajo: reservas.

PAPEL DE TRABAJO	
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A. Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Reservas	
La Empresa BARFIGUER S.A. no ha realizado la constitución de la cuenta de Reserva legal. En este caso como parte del proceso de auditoría se procedió a revisar las cuentas que conforman el patrimonio, situación que nos permitió verificar que la empresa no ha realizado la constitución de la cuenta de reserva legal a pesar de que las ganancias acumuladas de años anteriores ha generado una omisión a los que establece la ley de compañías a cerca de la reserva legal. De acuerdo a la Ley de Compañías: <i>“Art. 297.- Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades líquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social”.</i> La entidad tendrá que destinar dicho porcentaje para cumplir con la cifra requerida por la ley. Recomendaciones: Hacer la respectiva reserva legal previo aprobación por parte la junta de socios.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 118. Papel de trabajo: saldos de ventas.

PAPEL DE TRABAJO				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A. Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Saldos de Ventas				
De la revisión a los finales entre los movimientos del mayor y el Estado de Situación Financiera, se verificó que la cuenta 4.1.01.01.01 VENTAS 12%, presenta diferencias en su saldo. Situación que permitió verificar que esta cuenta no se presenta de manera razonable. Al respecto, se muestra la cuenta que presenta la novedad antes mencionada:				
Código	Cuenta	Saldo Final Mayor	Saldo Final Estado Resultado Integral año 2016	Diferencia
4.1.01.01.01	VENTAS 12%	1.428.955,97	1.379.069,82	49.886,15

Al respecto la NIIF para Pymes sección 2 expone lo siguiente: Características cualitativas de la información en los estados financieros Materialidad o importancia relativa <i>“2.6 La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.</i> Oportunidad <i>2.12 Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.”</i> Las transacciones no se encuentran registradas de manera oportuna., motivo por el cual sus saldos no son fiables y podrían acarrear ciertas contrariedades con los organismos de control. Recomendaciones: • Proceder a conciliar los saldos del ERI y mayor contable. • Proceder a verificar que las transacciones del periodo se encuentren debidamente registradas.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

Tabla 119. *Papel de trabajo: ventas mensuales y conciliación con los saldos presentados al SRI.*

PAPEL DE TRABAJO	
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Ventas Mensuales y Conciliación con los saldos presentados al SRI.	
Como parte del proceso de auditoría se procedió a revisar las ventas mensuales y conciliación con los saldos presentados al SRI, los cuales no se encuentran conciliados. Situación que nos permitió verificar las siguientes novedades: • La empresa no ha realizado las declaraciones de manera correcta, en base a las comparaciones de los saldos mensuales de los movimientos del mayor y las respectivas declaraciones del formulario 104.	

Formulario 104		Contabilidad	Ventas Netas 12% y 14% Contabilidad vs Formulario
Mes	Ventas Netas 12% y 14%	Ventas Netas 12% y 14%	
ABRIL	96836,59	111836,59	15000
JUNIO	109505,24	109391,39	(113,85)
JULIO	136217,67	146217,67	10000
NOVIEMBRE	90916,97	100916,97	10000
DICIEMBRE	141255,05	156255,05	15000
Sumas	574731,52	624617,67	49886,15

- Existen meses en los cuales el ATS, Formulario 104 y contabilidad no se encuentra debidamente conciliados.

Anexo Transaccional Simplificado						
Mes	BI TARIFA 0%	BI TARIFA 12% y 14%	Ventas Netas 0% Contabilidad vs ATS	Ventas Netas 12% y 14% Contabilidad vs ATS	Ventas Netas 0% Formulario vs ATS	Ventas Netas 12% y 14% Formulario vs ATS
ABRIL	5837,57	96836,59	0	15.000,00	0	15000
MAYO	13066,43	108669,59	-305,35	(251,23)	-305,35	-251,23
JUNIO	12680,89	109505,24	0	(113,85)	0	-113,85
NOVIEMBRE	10765,01	90916,97	0	10.000,00	0	10000
DICIEMBRE	11067	141745,53	0	14.509,52	0	14509,52
Sumas	53416,9	547673,92	-305,35	39.144,44	-305,35	39144,44

Al respecto la NIIF para Pymes expone lo siguiente:

“Sección 2 Conceptos y Principios Generales

Objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades

2.3 Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

Relevancia

2.5 La información proporcionada en los estados financieros debe ser relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios. La información tiene la cualidad de **relevancia** cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes o futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Materialidad o importancia relativa

2.6 La información es **material**—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.”

Las transacciones no se encuentran registradas de manera oportuna., motivo por el cual sus saldos no son fiables y podrían acarrear ciertas contrariedades con los organismos de control.

Recomendaciones:

- Proceder a verificar la congruencia de los registros contables con los registros efectuados en el SRI.
- Proceder a realizar sustitutivas y se sugiere que se haga las observaciones con sus valores reales.

Elaborado por: Anabel Castro

Supervisado por: Diego Condo

Tabla 120. Papel de trabajo: reporte de facturación.

PAPEL DE TRABAJO							
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Reporte de Facturación							
Como parte del proceso de auditoría, se procedió a revisar la secuencia de facturación en el cual existe un faltante de varias numeraciones del período 2016, Tomando como muestra el mes de enero, con un total de 7.245 facturas emitidas, situación que permitió verificar las siguientes novedades: - Faltantes por anulaciones de factura. - Faltantes por el mal manejo del sistema al momento de facturar.							
2016.01.02	FCT00100748	CONSUMIDOR FINAL	\$ 2,00	\$ 0,24	\$ 2,24	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100749	FIGUEROA VILLON MARCOS SAL	\$ 5,61	\$ 0,67	\$ 6,28	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100769	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,07	\$ 0,37	\$ 3,44	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100881	CONSUMIDOR FINAL	\$ 0,70	\$ 0,08	\$ 0,78	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100890	QUIMANSERVI S A	\$ 17,00	\$ 2,04	\$ 19,04	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.02	FCT00100923	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,33	\$ 0,52	\$ 4,85	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00100988	CONSUMIDOR FINAL	\$ 3,91	\$ 0,47	\$ 4,38	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101010	ROMERO MALDONADO OTILIA	\$ 27,44	\$ 3,29	\$ 30,73	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101013	CONSUMIDOR FINAL	\$ 4,51	\$ 0,54	\$ 5,05	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101049	CONSUMIDOR FINAL	\$ 1,76	\$ 0,21	\$ 1,97	Anulado	ERROR DE APLICACION
2016.01.03	FCT00101120	CONSUMIDOR FINAL	\$ 46,23	\$ 5,35	\$ 51,58	Anulado	ERROR DEL CLIENTE
2016.01.03	FCT00101136	ROMERO PALACIO PEDRO	\$ 1,65	\$ -	\$ 1,65	Anulado	ERROR DE APLICACION
De acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos complementarios (Decreto No. 430): “Capítulo III De los Requisitos y Características de los Comprobantes de Venta, Notas de Crédito y Notas de Débito 5. Numeración de quince dígitos, que se distribuirá de la siguiente manera: a) Los tres primeros dígitos corresponden al número del establecimiento conforme consta en el registro único de contribuyentes; b) Separados por un guión (-), los siguientes tres dígitos corresponden al código asignado por el contribuyente a cada punto de emisión dentro de un mismo establecimiento; y, c) Separado también por un guión (-), constará el número secuencial de nueve dígitos. Podrán omitirse la impresión de los ceros a la izquierda del número secuencial, pero deberán completarse los nueve dígitos antes de iniciar la nueva numeración.”.							
Esto conlleva a ciertas contrariedades en el departamento de contabilidad, ya que al momento del cuadre de las ventas realizadas es posible que exista un sobrante de dinero o un faltante, y lo mismo podría suceder con los productos. Recomendaciones: - Proceder a verificar el motivo real de las anulaciones de las facturas - Capacitar al personal sobre el manejo del sistema de facturación - Disminuir la rotación del personal							
Elaborado por: Anabel Castro				Supervisado por: Diego Condo			

Tabla 121. Papel de trabajo: reporte de facturación, revisión de saldos facturados.

PAPEL DE TRABAJO

Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A.

Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016

Pr.Tr.I-01-04

Componente: Reporte de facturación, Revisión de saldos facturados

Como parte del proceso de auditoría se procedió a verificar que existen ventas facturadas como consumidor final las cuales sobrepasan del monto máximo permitido.

Situación que permitió determinar el incumplimiento de los montos máximos para facturar a consumidores finales:

Listado de facturas con montos superiores a \$ 200,00 que no se identificó el cliente									
FECHA	Mes	Nº FACTURA	CODIGO CLIENTE	CLIENTE (NOMBRE)	SUBTOTAL	IMPUESTO	BASE 0%	BASE 12%	TOTAL
1/2/2016		2 FCT00109768	00000116	CONSUMIDOR FINAL	802,08	96,25	0,00	802,08	✓ 898,33
9/4/2016		4 FCT00130464	00000116	CONSUMIDOR FINAL	542,63	65,12	0,00	542,63	✓ 607,75
10/2/2016		2 FCT0012355	00000116	CONSUMIDOR FINAL	519,19	62,30	0,00	519,19	✓ 581,49
13/4/2016		4 FCT00131712	00000116	CONSUMIDOR FINAL	492,10	59,05	0,00	492,10	✓ 551,15
20/8/2016		8 FCT00169230	00000116	CONSUMIDOR FINAL	424,32	50,92	424,32	0,00	✓ 475,24
6/1/2016		1 FCT0010979	00000116	CONSUMIDOR FINAL	415,63	49,88	0,00	415,63	✓ 465,51
1/7/2016		7 FCT00154700	00000116	CONSUMIDOR FINAL	413,33	49,60	0,00	413,33	✓ 462,93
20/6/2016		6 FCT00151402	00000116	CONSUMIDOR FINAL	377,99	45,36	0,00	377,99	✓ 423,35
1/2/2016		2 FCT00109772	00000116	CONSUMIDOR FINAL	342,47	41,10	0,00	342,47	✓ 383,57
30/7/2016		7 FCT00163377	00000116	CONSUMIDOR FINAL	342,35	41,08	0,00	342,35	✓ 383,43
10/2/2016		2 FCT0012356	00000116	CONSUMIDOR FINAL	341,58	40,99	0,00	341,58	✓ 382,57
19/2/2016		2 FCT0014886	00000116	CONSUMIDOR FINAL	324,15	38,90	0,00	324,15	✓ 363,05
5/7/2016		7 FCT00156264	00000116	CONSUMIDOR FINAL	320,19	38,42	320,19	0,00	✓ 358,61
4/3/2016		3 FCT00119049	00000116	CONSUMIDOR FINAL	300,01	36,00	0,00	300,01	✓ 336,01
20/6/2016		6 FCT00151403	00000116	CONSUMIDOR FINAL	296,41	35,57	0,00	296,41	✓ 331,98
3/7/2016		7 FCT00155297	00000116	CONSUMIDOR FINAL	296,34	35,56	0,00	296,34	✓ 331,90
27/3/2016		3 FCT00126476	00000116	CONSUMIDOR FINAL	284,32	34,12	0,00	284,32	✓ 318,44
19/3/2016		3 FCT00124295	00000116	CONSUMIDOR FINAL	282,95	33,95	0,00	282,95	✓ 316,90
4/7/2016		7 FCT00155762	00000116	CONSUMIDOR FINAL	279,14	33,50	0,00	279,14	✓ 312,64
14/5/2016		5 FCT00140307	00000116	CONSUMIDOR FINAL	276,59	33,19	0,00	276,59	✓ 309,78
21/8/2016		8 FCT00169596	00000116	CONSUMIDOR FINAL	274,33	32,92	0,00	274,33	✓ 307,25
7/3/2016		3 FCT00120190	00000116	CONSUMIDOR FINAL	271,59	32,59	0,00	271,59	✓ 304,18
16/4/2016		4 FCT00132371	00000116	CONSUMIDOR FINAL	261,94	31,43	0,00	261,94	✓ 293,37
6/6/2016		6 FCT00147011	00000116	CONSUMIDOR FINAL	254,08	30,49	0,00	254,08	✓ 284,57
17/1/2016		1 FCT00104923	00000116	CONSUMIDOR FINAL	253,20	30,38	0,00	253,20	✓ 283,58
29/2/2016		2 FCT00117863	00000116	CONSUMIDOR FINAL	250,49	30,06	0,00	250,49	✓ 280,55
14/5/2016		5 FCT00140220	00000116	CONSUMIDOR FINAL	243,80	29,26	0,00	243,80	✓ 273,06
22/5/2016		5 FCT00142651	00000116	CONSUMIDOR FINAL	230,48	27,66	0,00	230,48	✓ 258,14
25/5/2016		5 FCT00143480	00000116	CONSUMIDOR FINAL	228,10	27,37	0,00	228,10	✓ 255,47
28/1/2016		1 FCT00108407	00000116	CONSUMIDOR FINAL	220,56	26,47	0,00	220,56	✓ 247,03
8/3/2016		3 FCT00120550	00000116	CONSUMIDOR FINAL	220,48	26,46	0,00	220,48	✓ 246,94
8/1/2016		1 FCT00102554	00000116	CONSUMIDOR FINAL	220,38	26,45	0,00	220,38	✓ 246,83

De acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios:

“Capítulo III De los Requisitos y Características de los Comprobantes de Venta, Notas de Crédito y Notas de Debito

Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas.- Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

- (Reformado por el Art. 1 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014; y, por el Art. 1 del D.E. 580, R.O. 448, 28-II-2015).- Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte, cuando la transacción se realice con contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos, para efectos de la determinación del impuesto a la renta o crédito tributario para el impuesto al valor agregado; caso contrario, y si la transacción no supera los US \$ 200 (doscientos dólares de los Estados Unidos de América), podrá consignar la leyenda “CONSUMIDOR FINAL.”

La Empresa BARFIGUER estaría incumpliendo ante los reglamentos impuestos por el Servicio de Rentas Internas, lo que

De acuerdo al Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios:

“Capítulo III De los Requisitos y Características de los Comprobantes de Venta, Notas de Crédito y Notas de Debito

Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas.- Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:

1. (Reformado por el Art. 1 del D.E. 539, R.O. 407-3S, 31-XII-2014; y, por el Art. 1 del D.E. 580, R.O. 448, 28-II-2015).- Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC) o cédula de identidad o pasaporte, cuando la transacción se realice con contribuyentes que requieran sustentar costos y gastos, para efectos de la determinación del impuesto a la renta o crédito tributario para el impuesto al valor agregado; caso contrario, y si la transacción no supera los US \$ 200 (doscientos dólares de los Estados Unidos de América), podrá consignar la leyenda “CONSUMIDOR FINAL.”

La Empresa BARFIGUER estaría incumpliendo ante los reglamentos impuestos por el Servicio de Rentas Internas, lo que

ocasionaría una falta reglamentaria a la cual tendría que someterse.	
Recomendaciones: • Verificar que todas las ventas se encuentren debidamente facturadas. • Capacitar al personal de Facturación y dar a conocer este reglamento.	
Elaborado por: Anabel Castro	Supervisado por: Diego Condo

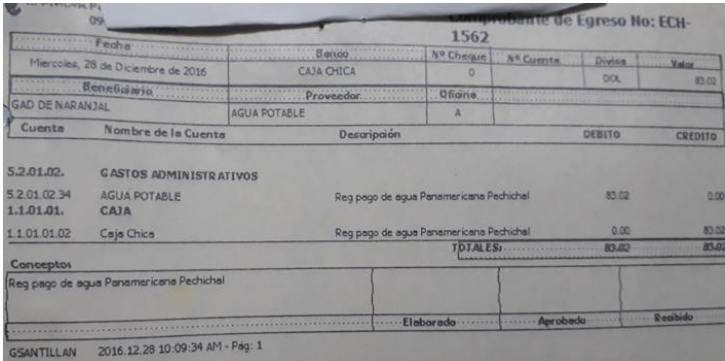
Tabla 122. Papel de trabajo: saldos de costo de ventas.

PAPEL DE TRABAJO				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016 Componente: Saldos de Costo de Ventas				
Pr.TrJ-01-01				
De la revisión a los finales entre los movimientos del mayor y el Estado de Situación Financiera, se verificó que la cuenta 5.1.01.01.01 COSTO DE VENTAS contiene diferencias en sus saldos. Esta cuenta no se encuentra conciliada, ya que existe una diferencia de \$50.381,17. Al respecto, se presenta la cuenta que mantiene la novedad antes mencionada:				
Código	Cuenta	Saldo Final Mayor	Saldo Final Estado Resultado Integral año 2016	Diferencia
5.1.01.01.01	COSTO DE VENTAS	1.309.795,74	1.259.414,57	50.381,17
Al respecto la Niif para Pymes sección 2 expone lo siguiente: Características cualitativas de la información en los estados financieros Materialidad o importancia relativa <i>“2.6 La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.</i> Oportunidad 2.12 Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.” Las transacciones que han sido efectuadas, no se encuentran registradas de forma oportuna, es decir que, estos saldos no se encuentran presentados de manera razonable.				
Recomendaciones: • Proceder a conciliar los saldos del ERI y mayor contable. • Proceder a verificar que las transacciones del periodo se encuentren debidamente registradas.				
Elaborado por: Anabel Castro		Supervisado por: Diego Condo		

Tabla 123. Papel de trabajo: saldos gastos.

PAPEL DE TRABAJO				
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A				
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016			Pr.Tr.K-01-01	
Componente: Saldos Gastos				
De la revisión a los finales, entre los movimientos del mayor y el Estado de Resultado Integral, se encontró diferencias de saldos en diferentes cuentas de Gastos. Se verificaron las cuentas de gasto de viajes, viáticos-movilización y Rep. y Mant. del local, y estas no se encuentran debidamente conciliadas. Al respecto, se presenta la cuenta que presenta la novedad antes mencionada:				
Código	Cuenta	Saldo Final Mayor	Saldo Final Estado Resultado Integral 2016	Diferencia
5.2.01.01.11	GASTO DE VIAJE-VIÁT-MOVILIZ.	4,79	0	4,79
5.2.01.02.20	REP. Y MANT. LOCAL	3.782,64	12.453,72	(8.671,08)
Al respecto la NIIF para Pymes sección 2 expone lo siguiente: Características cualitativas de la información en los estados financieros Materialidad o importancia relativa <i>“2.6 La información es material—y por ello es relevante—, si su omisión o su presentación errónea pueden influir en las decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Sin embargo, no es adecuado cometer, o dejar sin corregir, desviaciones no significativas de la NIIF para las PYMES, con el fin de conseguir una presentación particular de la situación financiera, del rendimiento financiero o de los flujos de efectivo de una entidad.</i> <i>Oportunidad</i> <i>2.12 Para ser relevante, la información financiera debe ser capaz de influir en las decisiones económicas de los usuarios. La oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo de tiempo para la decisión. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, ésta puede perder su relevancia. La gerencia puede necesitar sopesar los méritos relativos de la presentación a tiempo frente al suministro de información fiable. Al conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, la consideración decisiva es cómo se satisfacen mejor las necesidades de los usuarios cuando toman sus decisiones económicas.”</i> Las transacciones no se encuentran registradas de forma oportuna, es decir que, estos saldos no se encuentran presentados de manera razonable, por lo que no serían datos fiables.				
Recomendaciones: - Proceder a conciliar los saldos del ERI y mayor contable. - Proceder a verificar que las transacciones del periodo se encuentren debidamente registradas.				
Elaborado por: Anabel Castro			Supervisado por: Diego Condo	

Tabla 124. Papel de trabajo: documentos de respaldo.

PAPEL DE TRABAJO	
Identificación de la Compañía: BARROS FIGUEROA S.A	
Periodo: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016	Pr.Tr.K-01-02
Componente: Documentos de Respaldo	
Como parte del proceso de auditoría se procedió a verificar los documentos de respaldo de la cuenta gastos del período 2016, situación que nos permitió verificar que no todos los documentos se encuentran con la firma de respaldo correspondiente. Al respecto presentamos a través de una muestra los documentos que presenta la novedad antes mencionada: Esta la cuenta de Agua Potable se obtuvo un valor de \$123,59 en el año. Teniendo transacciones en el mes de marzo y diciembre con un total de 2 facturas generadas, en el cual se tomó como muestra el mes de Diciembre siendo este con el mes con mayor valor monetario.	
CUENTA: AGUA POTABLE	CÓDIGO: 5.2.01.02.34
MES: DICIEMBRE	\$ 83,02
	
En la cuenta de Energía Eléctrica en el período 2016 tiene un valor total de \$4.089,12, que consta de 27 facturas al año. Se tomó una muestra del mes de febrero en el cual se ha generado 2 facturas en este mes.	
CUENTA: ENERGÍA ELÉCTRICA	CÓDIGO: 5.2.01.02.11
MES: FEBRERO	\$ 257,14
	

BARROS FIGUEROA BARFIGUER
C.S. VIALUM Pantan 306 e/, Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Comprobante de Egreso No:
ECH-00000910

Fecha	Banco	N° Cheque	N° Cuenta	Divisa	Valor
Lunes, 29 de Febrero de 2016	CAJA CHICA	0		DOL	216.42

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
2.1.03.01.	PROVEEDORES			
2.1.03.01.01	Proveedores	Reg pago fac# 4749837 Cnel	216.42	0.00
1.1.01.01.02	Caja Chica	Reg pago fac# 4749837 Cnel	0.00	216.42
TOTALES:			216.42	216.42

Conceptos
(PAG) ECH00000910 Reg pago fac# 4749837 Cnel

Elaborado: *[Firma]* Aprobado: *[Firma]* Recibido:

GSANTILLAN 2016.03.12 05:47:36 PM - Pág: 1

BARROS FIGUEROA BARFIGUER S.A.
C.S. VIALUM Pantan 306 e/, Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Comprobante de Egreso No: **A 2-98863273**

Fecha	Oficina	Ejercicio	Divisa
Martes, 16 de Febrero de 2016	A	2015	DOL

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
5.2.01.02.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		40.72	0.00
5.2.01.02.11	Energía Eléctrica	Energía Eléctrica		
2.1.03.01.	PROVEEDORES		0.00	40.72
2.1.03.01.01	Proveedores	Proveedores		
TOTALES:			40.72	40.72

Conceptos
(COM) PCC00001594 [Prov CUEL CORP NACIONAL DE ELECTRIC. S.A]
Reg fac# 4730040 consumo de Enero

Elaborado: *[Firma]* Aprobado: *[Firma]* Recibido:

GSANTILLAN 2016.03.09 10:36:52 AM - Pág: 1

BARROS FIGUEROA BARFIGUER
C.S. VIALUM Pantan 306 e/, Guayaquil y 15 de Octubre
0992390689001

Comprobante de Egreso No:
ECH-00000909

Fecha	Banco	N° Cheque	N° Cuenta	Divisa	Valor
Lunes, 29 de Febrero de 2016	CAJA CHICA	0		DOL	40.72

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Descripción	DEBITO	CREDITO
2.1.03.01.	PROVEEDORES			
2.1.03.01.01	Proveedores	Reg pago fac# 4730040 Cnel	40.72	0.00
1.1.01.01.02	Caja Chica	Reg pago fac# 4730040 Cnel	0.00	40.72
TOTALES:			40.72	40.72

Conceptos
(PAG) ECH00000909 Reg pago fac# 4730040 Cnel

Elaborado: *[Firma]* Aprobado: *[Firma]* Recibido:

GSANTILLAN 2016.03.12 05:47:12 PM - Pág: 1

De acuerdo a la política de la empresa BARFIGUER, todo gasto necesita un documento de respaldo, el cual deberá estar aprobado por el gerente y firmado por la persona que lo elaboró, recibió y, sobre todo, que aprobó dicha transacción. No todas las transacciones registradas en el sistema podrían ser fiables, ya que en el año transcurrido existen varios gastos de los cuales no se podrían determinar ciertas irregularidades.

Recomendaciones:

- Proceder a verificar que todos los gastos se encuentren respaldados y aprobados.
- Tener un mayor control de los gastos que debe asumir la empresa, verificando que estos sean propios de la empresa.

Elaborado por: Anabel Castro

Supervisado por: Diego Condo

3.3.4. Notas de los estados financieros

BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2016

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1.- OPERACIONES

La Compañía se constituyó el 15 de diciembre de 2004, como una compañía anónima, constituida en el Ecuador. Su actividad principal es la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería. La dirección registrada de la compañía es Pastaza 306 entre Guayaquil y 15 de Octubre, en la ciudad de Naranjal, Ecuador.

Los estados financieros de BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER, para el período terminado al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 12 de marzo de 2017.

2.- MONEDA FUNCIONAL

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

3.- BASES DE PRESENTACIÓN

Hipótesis de negocio en marcha. A partir de la evaluación de la gerencia al 31 de diciembre de 2016, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha. A partir de la evaluación de algunos factores, la gerencia considera que es un negocio en marcha y no tienen la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones.

Frecuencia de la información

Los importes presentados para el período sobre el que se informa de 2016, corresponden a un período de 12 meses. Las cifras comparativas corresponden a un período de 12 meses. En consecuencia, los importes comparativos para el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto, el estado de flujos de efectivo y las notas relacionadas son totalmente comparables.

Uniformidad en la presentación

La entidad mantiene la presentación y clasificación de las partidas en los estados

financieros de un período a otro, a menos que:

- (a) Exista un cambio importante en la naturaleza de las actividades de la entidad o una revisión de sus estados financieros ponga de manifiesto que sería más apropiada otra presentación o clasificación, tomando en consideración los criterios para la selección y aplicación de las políticas contables contenidas en la Sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, o
- (b) La NIIF requiera un cambio en la presentación.

4.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON NIIF PARA LAS PYMES

Los presentes estados financieros de la compañía, al 31 de diciembre de 2016, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

Los estados financieros comprenden: Estados de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2016; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2016.

5.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Tal como lo requiere la norma internacional de contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) vigentes al 31 de diciembre de 2016 y aplicadas de manera uniforme a los períodos que se presentan en estos estados financieros.

Las principales políticas de contabilidad aplicadas en la preparación de los estados financieros son las siguientes:

a) Unidad monetaria-

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.

b) Efectivo y bancos-

Se consideran como efectivo y bancos, el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

c) Instrumentos financieros-

(i) Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39, se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros después de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Todos los activos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, excepto los activos financieros a valor razonable, cuyos costos de transacción se reconocen en resultados.

Las compras o ventas de activos financieros que requieren la entrega de los activos dentro de un período de tiempo establecido por regulación o por convención en el mercado (transacciones convencionales), se reconocen en la fecha de la negociación, es decir, en la fecha en la que la compañía se compromete a comprar o vender el activo.

Los activos financieros de la compañía incluyen efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar clientes no relacionados.

Medición posterior

La medición posterior de los activos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

Activos financieros al valor razonable con efecto en resultados.

Los activos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen a los activos mantenidos para negociar y a los activos designados al momento de su reconocimiento inicial como valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se adquieren con el propósito de venderlos o recomprarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura, según las define la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39. Los derivados, incluido los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces.

Los activos financieros al valor razonable, con cambios en resultados, se contabilizan en

el estado de situación financiera por su valor razonable, y los cambios en dicho valor razonable son reconocidos como ingresos o costos financieros en el estado de resultados integrales.

La compañía no tiene activos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

- Préstamos y cuentas por cobrar

Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados, cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, por los que la entidad no tiene intención de venderlos inmediatamente o en un futuro próximo y que no tienen riesgos de recuperación diferentes a su deterioro crediticio.

Después de su reconocimiento inicial, estos activos financieros se miden al costo amortizado, mediante el uso del método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor, se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La compañía tiene en esta categoría las siguientes cuentas: efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar clientes no relacionados. Las cuales son expresadas al valor de la transacción neta de una provisión para cuentas de cobranza dudosa cuando es aplicable.

- Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento

Los activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, se clasifican como mantenidos hasta su vencimiento, cuando la compañía tiene la intención y capacidad de mantenerlos hasta su vencimiento. Después de su reconocimiento inicial, la compañía mide las inversiones mantenidas hasta su vencimiento al costo amortizado, usando el método de interés efectivo, menos cualquier deterioro del valor. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o los costos que son una parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva, se reconoce como ingreso financiero en el estado de resultados integrales. Las pérdidas que resulten del deterioro del valor, se reconocen en el estado de resultados integrales como costos financieros.

La compañía no tiene inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

- Activos financieros disponibles para la venta

Los activos financieros disponibles para la venta incluyen títulos de patrimonio y de deuda. Las inversiones en patrimonio clasificadas como disponibles para la venta, son aquellas que no se clasifican ni como mantenidas para negociar ni como al valor razonable con cambios en resultados. Los títulos de deuda en esta categoría son aquellos que se espera mantener por un tiempo indefinido, pero que se pueden vender ante una necesidad de liquidez o ante cambios en las condiciones del mercado.

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros disponibles para la venta se miden por su valor razonable, y las ganancias o pérdidas no realizadas se reconocen como otro resultado integral en la reserva por activos financieros disponibles para la venta, hasta que la inversión se da de baja. En ese momento, la ganancia o pérdida acumulada se reconoce como una ganancia operativa o se considera como un deterioro del valor de la inversión, en cuyo caso, la pérdida acumulada es reclasificada en el estado de resultados integrales en la línea de costos financieros y eliminada de la reserva respectiva. En el caso que no se pueda determinar un valor razonable por falta de un mercado activo y/o de información relevante para su determinación, estos activos financieros se presentan al costo.

La compañía no tiene activos financieros disponibles para la venta al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

Baja de activos financieros

Un activo financiero (o, de corresponder, parte de un activo financiero o parte de un grupo de activos financieros similares), se da de baja en cuentas cuando:

- a. Expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- b. Se transfieran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo o se asuma una obligación de pagar a un tercero la totalidad de los flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y (a) se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, (b) no se hayan ni transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control del mismo.

Cuando la compañía haya transferido sus derechos contractuales de recibir los flujos de efectivo de un activo, o haya celebrado un acuerdo de transferencia, pero no haya ni

transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, ni haya transferido el control del mismo, el activo se continúa reconociendo en la medida de la implicación continuada de la compañía sobre el activo. En ese caso, la compañía también reconoce el pasivo relacionado. El activo transferido y el pasivo relacionado, se miden de una manera que reflejen los derechos y las obligaciones que la compañía ha retenido.

Una implicación continuada que tome la forma de una garantía sobre el activo transferido, se mide como el menor importe entre el importe original en libros del activo, y el importe máximo de contraprestación que la compañía sería requerida a devolver.

Deterioro de activos financieros

La compañía evalúa en cada fecha del estado de situación financiera, si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o un grupo de activos financieros están deteriorados. Un activo financiero o un grupo de activos financieros se consideran afectados si, y sólo si, existe evidencia objetiva de deterioro como resultado de uno o más eventos que han ocurrido después del reconocimiento inicial del activo (un evento de “pérdida sufrida”) y si el evento de pérdida tiene un impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero o activos financieros de la Compañía que pueden estimarse de forma confiable. Evidencia de deterioro puede ser indicios de que los deudores o un grupo de deudores están experimentando dificultades financieras significativas, impagos o retrasos en pagos de intereses o principal, la probabilidad de que entren en quiebra u otra reorganización financiera y cuando los datos observables indican que existe una disminución mensurable en los flujos de efectivo futuros, tales como cambios, atrasos o condiciones económicas que se correlacionan con valores predeterminados.

(ii) Pasivos financieros-

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39, se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable, más en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la compañía incluyen otras cuentas por pagar.

Los pasivos financieros se reconocen cuando la compañía es parte de los acuerdos

contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo, a menos que la compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.

Medición posterior

La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:

- Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados

Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.

Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar, si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura, según se definen en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39. Los derivados implícitos separados, también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados integrales.

Al momento de su reconocimiento inicial, la compañía no clasificó ningún pasivo financiero como a valor razonable con cambios en resultados.

La compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

- Préstamos y cuentas por pagar

Después de su reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar, se miden a su costo amortizado, usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La

amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.

Baja de pasivos financieros

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.

Cuando un pasivo financiero existente, es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista, bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros, se reconocen en el estado de resultados integrales.

(iii) Compensación de instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos, y la gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

(iv) Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos en cada fecha de reporte, se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costos de transacción.

En el caso de instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado recientes, la referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de flujo de fondos ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

d) Inventarios-

Los inventarios están valorados al costo standard o al valor neto de realización, el menor, excepto importaciones en tránsito que se registran al costo. El valor neto de realización se determina con base en el precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

El inventario de materia prima se presenta al costo de compra, y el inventario de productos terminados y trabajo en proceso incluye costos de materiales directos, mano de obra y

una proporción de costos de fabricación basados en la capacidad operativa de la planta. La estimación para obsolescencia de inventarios es determinada por la gerencia de la compañía, con base en una evaluación de productos no vendidos y con antigüedad mayor a 1 año. La provisión para obsolescencia se carga a los resultados integrales del año.

(e) Activos Intangibles-

Los activos intangibles adquiridos, se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas, se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor, siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Como parte de los activos intangibles, se reconocen las licencias de los programas de cómputo adquiridas, que se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan en 3 años.

(f) Pagos anticipados-

Corresponden principalmente a seguros de: incendio, responsabilidad civil y vehículos; impuestos municipales, contribución a la Superintendencia de Compañía, licencias de software, mantenimientos de software. Se registran al costo y se amortizan en línea recta, con base en la vigencia del contrato, en 12 meses.

(g) Propiedad, planta y equipos-

La propiedad, planta y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro, cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la propiedad, planta y equipos comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo

incurrido en reemplazar partes de la propiedad, planta y equipos, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Los bienes clasificados como propiedad, planta y equipos, se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. A continuación, se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

Activos	Vida útil
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipos.

Una partida de la propiedad, planta y equipos es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

(h) Deterioro de activos no financieros

La compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable. Para determinar el valor en uso, los flujos futuros estimados son descontados a su valor presente, usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos

del activo. Para la determinación del valor razonable menos el costo de venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidos en el estado de resultados integrales.

Dicha evaluación requiere el uso de estimados y supuestos tales como los volúmenes en inversiones por realizar, presupuestos de capital, préstamos y tasas, tarifas establecidas y costos operativos.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, la gerencia de la compañía considera que no existen indicios del tipo operativo y/o económico que indiquen que el valor neto registrado como propiedad, planta y equipos no pueda ser recuperado.

(i) Provisiones-

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integral.

(j) Obligaciones por beneficios post-empleo

La compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio, y se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base en estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos, se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados, usando la tasa de interés determinada por el actuario.

La política contable de la compañía, para los planes de beneficios definidos, es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad, como otro resultado integral en el

período en el que ocurren.

(k) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de productos son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

(l) Reconocimiento de costos y gastos-

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

(m) Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por impuesto a la renta para el año actual y para años anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2015 y de un 22% para el año 2016.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los períodos futuros son reconocidos usando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria

futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables. El importe en libros de los activos por impuesto diferido, se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos, se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del resultado, se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido, se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos, se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al Valor Agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso, ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

(n) Conversión de moneda extranjera-

Se consideran transacciones en moneda extranjera a aquellas realizadas en una moneda diferente a la moneda funcional. Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente

registradas en la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones. Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera son posteriormente ajustados a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha del estado de situación financiera.

Las ganancias o pérdidas por diferencia, en cambio, resultante de la liquidación de dichas transacciones y de la traslación de los activos y pasivos monetarios en moneda extranjera a los tipos de cambio de la fecha del estado de situación financiera, son reconocidas en el estado de resultados integrales.

(ñ) Contingencias-

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se considera que es probable que se confirmen en el tiempo y pueden ser razonablemente cuantificados; en caso contrario, sólo se revela la contingencia en notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no se registran en los estados financieros, pero se revelan en notas cuando su grado de contingencia es probable.

(o) Eventos posteriores-

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la compañía, a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste), son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

6.- USO DE ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Varios de los importes, incluidos en los estados financieros, implican el uso de criterios y/o estimaciones. Estos criterios y estimaciones, se efectuaron sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones está incluido en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

La preparación de los estados financieros incluye los siguientes criterios y/o estimaciones significativos utilizados por la gerencia:

Vida útil de propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipos, se registran al costo y se deprecian con base en el método de línea recta durante la vida útil estimada de dichos activos. En aquellos casos en los que se puedan determinar que la vida útil de los activos debería disminuirse, se deprecia el

exceso entre el valor en libros neto y el valor de recuperación estimado, de acuerdo a la vida útil restante revisada. Factores tales como los cambios en el uso planificado de los distintos activos, podrían hacer que la vida útil de los activos se viera disminuida. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos.

Impuestos

Existen incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas, a los cambios en las normas tributarias y al monto y la oportunidad en que se genera el resultado gravable futuro. La compañía calcula provisiones, sobre la base de estimaciones razonables, para las posibles consecuencias derivadas de las inspecciones realizadas por parte de la autoridad tributaria. El importe de esas provisiones se basa en varios factores, tales como la experiencia en inspecciones tributarias anteriores, de existir, y en las diferentes interpretaciones acerca de las regulaciones tributarias realizadas por la compañía y sus asesores legales. Esas diferencias de interpretación pueden surgir en una gran variedad de cuestiones, dependiendo de las circunstancias y condiciones existentes en el lugar de domicilio de la compañía.

Debido a que la compañía considera remota la probabilidad de litigios de carácter tributario y posteriores desembolsos como consecuencia de ello, no se ha reconocido ningún pasivo contingente relacionado con impuestos.

Obligaciones por beneficios post-empleo

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión, se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Para la determinación de la tasa de descuento, el perito consideró las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad y/o calificación de crédito, y que tienen plazos de vencimiento similares o que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión.

El índice de mortalidad se basa en las tablas biométricas de experiencia ecuatoriana publicadas por el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), según Registro

Oficial No. 650 del 28 de agosto de 2002. Los aumentos futuros de salarios y pensiones se basan en los índices de inflación futuros esperados para el país.

Provisiones

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del estado de situación financiera, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

7.- NORMAS INTERNACIONALES EMITIDAS AÚN NO VIGENTES

A continuación, se enumeran las normas internacionales emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la compañía. En este sentido, se indican las normas emitidas que la compañía razonablemente prevé que resultarán aplicables en el futuro. La compañía tiene la intención de adoptar esas normas cuando entren en vigencia.

1) NIIF 9 Instrumentos financieros: Clasificación y medición

La norma tiene vigencia para los períodos anuales que se inicien a partir del 1 de enero de 2018. Como parte del proyecto del IASB de reemplazar la NIC 39 “Instrumentos financieros: Reconocimiento y medición”, luego de un largo proceso de revisiones, en diciembre de 2011, el IASB emitió la NIIF 9 y las disposiciones de revelación transitorias. La NIIF 9 no requiere reestructurar información comparativa, en su lugar la NIIF 7 ha sido modificada para que se efectúen revelaciones adicionales en la transición de la NIC 39 a la NIIF 9. Las nuevas revelaciones son requeridas a partir de la fecha de transición de la Compañía a esta NIIF 9.

8.- INFORMACIÓN A REVELAR

(a) Efectivo y Bancos

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, el efectivo y bancos se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2015	2016
Caja – Bancos	6.911,12	3.500,00
	6.911,12	3.500,00

(b) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2015	2016
Cuentas por Cobrar Clientes	146.596,42	88.702,02
Otras Cuentas por Cobrar	-	30.326,58
	146.596,42	119.028,60

(c) Inventarios

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, las cuentas por cobrar se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2015	2016
Mercadería Comprada a Terceros	161.669,00	172.308,00
	161.669,00	172.308,00

(d) Otros Activos

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2015	2016
Crédito Tributario RTA.	19.594,54	15.465,02
Anticipo a Proveedores	10.436,92	11.002,34
	30.031,46	26.467,36

(e) Intangibles

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2015	2016
Otros Intangibles	7.228,89	7.228,89
Amortización Acumulada	(3.696,19)	(4.539,52)
	3.532,70	2.689,37

(f) Propiedades, Planta y Equipos

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2015	2016
Terrenos	105.670,00	105.670,00
Construcciones en Curso	136.857,99	137.598,99
Muebles y Enseres	18.638,90	18.638,90
Maquinaria y Equipo	86.410,13	86.587,30
Equipo de Computación	24.291,23	24.795,23
Vehículos	32.790,21	32.790,21
Depreciación Acumulada	(90.897,63)	(101.418,37)
	314.464,83	304.662,26

(g) Acreedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, se formaban de la siguiente manera:

	31 de Diciembre de	
	2015	2016
Cuentas Por Pagar Proveedores	321.139,04	321.085,60
Impuesto a la Renta por Pagar	1.213,53	2.468,75
Participación Trabajadores	973,41	1.980,28
Obligaciones con el IESS	1.482,06	2.525,50
Otros pasivos por Beneficios a Empleados	21.477,27	24.430,84
Otros Pasivos	4.079,02	-
NO CORRIENTES		
Préstamos Accionistas	201.901,55	220.000,00

Obligaciones con Instituciones

Financieras	49.293,60	-
	601.559,48	572.490,97

(h) Segmento de Operación

La compañía gestiona y mide el desempeño de sus operaciones con base en su segmento, que es el de la venta al por mayor y menor de artículos de ferretería. Asimismo, administra internamente la información financiera a través de sus ventas locales.

Las ventas de la compañía por los años 2016 están clasificadas como sigue:

	2016	%
Ventas Netas locales	1.493.149,39	100
	1.493.149,39	100

9.- IMPUESTO A LA RENTA

(a) Situación Tributaria-

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

(b) Determinación y Pago del Impuesto a la Renta-

El impuesto a la renta de la compañía, se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades nuevas que se constituyan están exoneradas del pago del impuesto a la renta por el período de cinco años, siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito y Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

(c) Tasas del Impuesto a la Renta-

Las tasas del impuesto a la renta son las siguientes:

Año fiscal	Porcentaje
2011	24%
2012	23%
2013 en adelante	<u>22%</u>

En caso de que la compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

(d) Anticipo del Impuesto a la Renta-

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

(e) Dividendos en efectivo-

Son exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

(f) Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)-

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.

- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

A partir del 24 de noviembre de 2011, el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2 al 5%.

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

10.- REFORMAS TRIBUTARIAS

En el Suplemento al Registro Oficial No. 847 del 10 de diciembre de 2012, se expidió la

Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

- **Impuesto a la renta**

Se excluyó a las instituciones financieras privadas, cooperativas de ahorro y crédito y similares de la reducción en la tasa de impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido en los términos y condiciones que establece la LORTI y se aclaró que tienen derecho a este beneficio las organizaciones del sector financiero popular y solidario y a las mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda.

Para la determinación del anticipo de impuesto a la renta, se realizaron los siguientes cambios:

- Únicamente las organizaciones del sector financiero popular y solidario sujetas al control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, no considerarán en el cálculo del anticipo los activos monetarios.
- Las instituciones financieras privadas y compañías emisoras y administradoras de tarjetas de crédito, sujetas al control de la Superintendencia de Bancos y Seguros, excepto las asociaciones mutualistas de ahorro y crédito para la vivienda, pagarán por concepto de anticipo de impuesto a la renta el 3% de los ingresos gravables del ejercicio anterior.

- **Impuesto al Valor Agregado (IVA)**

Se grava con tarifa 12% a los servicios financieros.

- **Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)**

Los pagos por Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), susceptibles de ser considerados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta, que no hayan sido utilizados en el ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

- **Impuesto a los Activos en el Exterior**

Se considera hecho generador de este impuesto:

- La tenencia a cualquier título de fondos disponibles en entidades domiciliadas fuera

del territorio nacional, sea de manera directa o a través de subsidiarias afiliadas u oficinas en el exterior del sujeto pasivo; y,

- Las inversiones en el exterior de entidades reguladas por el Consejo Nacional de Valores.

Se incrementa la tarifa del impuesto del 0.084% al 0.25% mensual. Cuando la captación de fondos o las inversiones que se mantengan o realicen a través de subsidiarias ubicadas en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes o a través de afiliadas u oficinas en el exterior, la tarifa será del 0.35%.

11.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2016, el capital social estaba constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas con valor nominal de 1 cada una, totalmente pagadas.

Accionistas- El detalle de los accionistas de la compañía, al 31 de diciembre de 2016, es el siguiente:

Nombre de accionista	Número de acciones	Participación %
BARROS TAPIA ANGEL ROSENDO	700	87.5%
FIGUEROA SAGBAY GRACIELA FANNY	100	12.5%
Total	800	100.00

12.- COSTOS Y GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Al 31 de diciembre de 2016, los gastos de administración se formaban de la siguiente manera:

COSTOS	2016
Inventario Inicial	161.669,00
Compras Netas	1.252.311,23
Inventario Final	(172.308,00)
GASTOS	
Sueldos	58.300,83
Beneficios Sociales	11.549,19
Aportes IESS	10.155,79
Arriendos	10.656,00

Mantenimiento	14.371,46
Suministros	23.845,99
Transporte	32.577,33
Seguros	554,36
Gastos de Gestión	4.290,36
Impuestos	2.123,81
Gastos de Viaje	5.585,10
Depreciaciones	10.160,74
Amortizaciones	843,33
Servicios Públicos	4.089,12
Otros Gastos	44.329,13
Gastos Financieros	4.842,76
	<u>1.479.947,53</u>

13.- UTILIDADES RETENIDAS

Ajustes de primera adopción- De acuerdo a la Resolución No. SC.ICI.CPA IFRS.G.11.007 de la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor que se generó producto de los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF no podrá distribuirse como utilidades ni utilizarse para aumentar el capital pero puede utilizarse para cubrir pérdidas acumuladas del año, si las hubiere, o ser devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

14.- EVENTOS SUBSECUENTES

En el período comprendido entre el 1 de enero de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

3.4. Comunicación de Resultados de Auditoría

3.4.1. Informe Final de Auditoría - Dictamen

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores accionistas y directivos de:

BARROS FIGUEROA S.A.

INFORME SOBRE LA AUDITORÍA REALIZADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Denegación de Opinión

He sido nombrada para auditar los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, de la compañía Barros Figueroa S.A., que comprende el estado de situación financiera y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y el flujo del efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluye un resumen de las políticas contables más significativas. No expreso una opinión sobre los estados financieros de Barros Figueroa S.A., descritos en el primer párrafo, debido al efecto significativo del hecho descrito en el párrafo de *“Fundamento de la denegación de opinión”* del informe, pues no he podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría sobre estos estados financieros.

Fundamentos de la Denegación de Opinión

- Fui designada como auditor por la compañía Barros Figueroa S.A. en una fecha posterior al 31 de diciembre de 2016, por lo tanto no presencié el recuento físico de las existencias al inicio y cierre del ejercicio, por lo cual no he podido establecer la razonabilidad sobre dichos inventarios, utilizando procedimientos alternativos.
- A pesar de que las claves para acceder al sistema informático sí me fueron proporcionadas, no existió la colaboración total en relación a la información financiera que debía ser extraídas, al ser un sistema informático que no contaba con ciertas funciones de recuento y resumen.
- No tuve acceso ni se me proporcionó ningún tipo de Ajuste o Reporte que ha sido realizado en los estados, para poder demostrar las diferencias encontradas.

- No se me facilitó el resumen del inventario valorado.
- Se identificaron diferencias entre los mayores contables y los estados financieros de la entidad. Al respecto se detallan las cuentas que presentan diferencias:

Código	Cuenta	Saldo Final Mayor	Saldo Final Estado Situación Financiera 2016	Diferencia
1.1.01.01.01	Caja Recaudadora	26.084,72	0,00	26.084,72
1.1.01.01.02	Caja Chica	(6.483,17)	0,00	(6.483,17)
1.1.01.02.01	Bco. Cta. Cte. Pichincha	(195.476,13)	0,00	(195.476,13)
1.1.04.03.02	Retención en la Fuente (AIR)	4.342,03	4.381,78	(39,75)
1.1.04.03.04	Anticipo Impuesto a la Renta	6.808,42	6.735,48	72,94
2.1.03.01.01	Proveedores	66.737,39	74.079,42	(7.342,03)
2.2.04.01.01	Préstamos Socios	103.576,21	220.000,00	(116.423,79)
4.1.01.01.01	Ventas 12%	1.428.955,97	1.379.069,82	49.886,15
5.1.01.01.01	Costo de ventas	1.309.795,74	1.259.414,57	50.381,17
5.2.01.01.11	Gasto de viaje-Viát.-Moviliz.	4,79	0	4,79
5.2.01.02.20	Rep. y Mant. local	3.782,64	12.453,72	(8.671,08)
Total		2.748.128,61	2.956.134,79	(208.006,18)

- Se identificó diferencias entre el estado de situación financiera del período 2015 y el registro de apertura para el período 2016, de acuerdo al siguiente detalle:

Código	Cuenta	Saldo asiento apertura 2016	Saldo Estado de Situación Financiera año 2015	Diferencia
110101001	Caja	44.841,26	6.911,12	37.930,14

1.1.01.01.02	Caja Chica	(465,82)	0,00	(465,82)
110203001	Clientes	99.140,37	99.823,54	(683,17)
110204002	Documentos x Cobrar Tarj. Créd.	620,90	1.812,89	(1.191,99)
110204005	Ctas. x Cobrar VETNAR S.A.	1.309,52	1.243,74	65,78
110207002	Cheques Posfechados	21.344,40	20.764,81	579,59
110301001	Mercadería	161.720,17	161.669,00	51,17
110401001	Anticipo en Compras	9.672,62	10.436,92	(764,30)
1104003002	Retención en la Fuente AIR	6.282,04	6.226,36	55,68
1.1.04.03.03	Retenciones del IVA (30-70-100)	3.339,65	0,00	3.339,65
1.2.08.04.03	Valores por Liquidar	628,36	0,00	628,36
210402001	Sobregiro bancario	124.535,64	119.653,33	4.882,31
1.2.08.04.04	Mercadería (Orden de Compra)	(5.658,00)	0,00	(5.658,00)
210101010	Ctas. x Pagar IEBAF	500,00	0,00	500,00
210301001	Proveedores	63.178,95	43.422,53	19.756,42
210701001	Retención en la Fuente	2.131,76	868,59	1.263,17
2.1.07.02.01	Retención del IVA 30%	7,26	0,00	7,26
210702002	Retención del IVA 70%	36,39	22,26	14,13
210702003	Retención del IVA 100%	177,28	96,00	81,28
21073001	Impuesto del IVA	15.372,28	3.092,17	12.280,11
210704001	15% Participación de Trabajad.	0,00	973,41	(973,41)
210705001	Impuesto a la renta por pagar	0,00	1.213,53	(1.213,53)
2.1.10.01.01	Anticipo de Clientes	18.135,84	0,00	18.135,84
211202006	Beneficios Sociales por Pagar	28.115,19	18.115,19	10.000,00
211202004	Deuda al IESS	3.218,19	1.482,06	1.736,13
220101001	Prestamos de Socios	103.922,71	201.901,55	(97.978,84)
360101001	Ganancias Acumuladas	83.780,60	14.081,87	69.698,73

370101001	Ganancia Neta del Periodo	0,00	4.302,51	(4.302,51)
TOTAL	785.887,56	718.113,38	DIFERENCIA	
			67.774,18	

- Se identificaron diferencias entre los saldos de apertura del año 2017 y los saldos finales 2016 de acuerdo al siguiente detalle:

Código	Cuenta	Saldo asiento apertura 2017	Saldo Estado Situación Financiera año 2016	Diferencia
110101001	Caja	8.058,35	3.500,00	4.558,35
1.1.01.01.02	Caja Chica	(2.033,79)	0,00	(2.033,79)
110203001	Clientes	84.028,65	78.498,75	5.529,90
110204002	Documentos x Cobrar Tarj. Créd.	3.781,27	3.789,90	(8,63)
110204012	Ctas. x Cobrar Monedas	12.430,00	10.930,00	1.500,00
110207002	Cheques Posfechados	13.708,92	10.203,27	3.505,65
110301001	Mercadería	150.924,00	172.308,00	(21.384,00)
110401001	Anticipo en Compras	22.664,46	11.002,34	11.662,12
1.1.04.02.02	Sueldos y Salarios	1.384,25	0,00	1.384,25
1104003002	Retención en la Fuente AIR	4.501,75	4.381,78	119,97
1.1.04.03.03	Retenciones del IVA (30-70-100)	145,25	0,00	145,25
110403004	Anticipo de Impuesto a la Renta	6.808,42	6.735,48	72,94
1.2.08.04.02	Valores en Suspense	1.691,04	0,00	1.691,04
1.2.08.04.03	Valores por Liquidar	628,36	0,00	628,36
210301002	Cheques Posfechados	215.774,63	195.476,13	20.298,50
1.2.08.04.04	Mercadería (Orden de Compra)	(15.267,72)	0,00	(15.267,72)
210101008	Ctas. x pagar Galo Sagbay	19.850,00	17.850,00	2.000,00
2.1.01.01.11	Ctas. x Pagar (Vetnar)	1.500,00	0,00	1.500,00

2.1.01.01.14	Ctas. x Pagar (Sra. G. Figueroa)	5.196,76	0,00	5.196,76
210301001	Proveedores	60.741,59	74.079,42	(13.337,83)
210701001	Retención en la Fuente	1.025,37	1.532,78	(507,41)
2.1.07.02.01	Retención del IVA 30%	42,67	0,00	42,67
210702002	Retención del IVA 70%	43,26	3,92	39,34
210702003	Retención del IVA 100%	880,00	112,00	768,00
21073001	Impuesto del IVA	9.619,77	1.077,00	8.542,77
2.1.10.01.01	Anticipo de Clientes	18.911,65	0,00	18.911,65
211201001	Sueldos y Salarios por pagar	19.432,20	15.174,56	4.257,64
211202006	Beneficios Sociales por Pagar	5.375,10	4.531,27	843,83
211202004	Deuda al IESS	8.288,90	7.250,51	1.038,39
220101001	Préstamos de Socios	85.757,18	220.000,00	(134.242,82)
210704001	15% Participación de Trabajad.	0,00	1.980,28	(1.980,28)
210705001	Impuesto a la renta por pagar	0,00	2.468,75	(2.468,75)
360101001	Ganancias Acumuladas	89.522,72	4.350,12	85.172,60
370101001	Ganancia Neta del Periodo	4.781,46	8.752,83	(3.971,37)
TOTAL	840.196,47	855.989,09	DIFERENCIA	
			(15.792,62)	

- Mi fundamento de Denegación de Opinión es debido a las diferencias arriba detalladas, mismas que no he podido determinar su origen.

Bases de Opinión

Realicé la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad bajo estas normas se describe más detalladamente en la sección “Responsabilidades del Auditor”, en relación con la auditoría de los estados financieros. De acuerdo con el Código de Ética, soy una auditora independiente a la empresa, y junto con los requisitos éticos que son relevantes para esta auditoría de los estados financieros,

he cumplido con mis responsabilidades. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido, me proporciona una base suficiente y adecuada para esta opinión.

Énfasis

Sin calificar mi opinión, como se explica en las políticas contables significativas, los estados financieros adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's).

Asuntos Clave de Auditoría

Durante el período 2016, la Empresa BARFIGUER S.A. desarrolló un manejo contable inadecuado, debido principalmente a una falta de control interno y a un preocupante nivel de profesionalismo por parte del personal encargado. Se concluye así, que estos factores perjudicaron los resultados de los estados financieros, provocando diferencias significativas que me llevan a una denegación de opinión para el presente informe.

Otra Información

Sobre el período fiscal anterior, año 2015, se puede informar que se usaron técnicas de auditoría que permitieron determinar la razonabilidad de los saldos iniciales.

Responsabilidades de la Administración de la Empresa sobre los Estados Financieros

- La administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
- En la preparación de los estados financieros, la administración 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 marcha, a menos que la administración tenga la intención de liquidar la compañía o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.

- Los encargados de la administración de la empresa son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

- Como auditora, el objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga una 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 en conjunto, pueden preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.
- Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, apliqué mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; también:
 - Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es mayor que al resultante de un error, puesto que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión del control interno.
 - Obtuve un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de la auditoría que sean adecuados, en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la empresa.
 - Evalué lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones realizadas por la administración.

- Me comuniqué con los responsables de la administración de la compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno, que identifiqué durante la auditoría.
- También proporcioné a la administración de la empresa, una declaración de que he cumplido con los requisitos de ética en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente pueden afectar a mi independencia y cuando sea aplicable las correspondientes salvaguardas.
- Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la empresa, determiné las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período 2017 y que son, en consecuencia, las cuestiones claves de la auditoría.

NOMBRE DEL SOCIO DE AUDITORÍA: Karen Anabel Castro López

DIRECCIÓN DEL AUDITOR: Cuenca

FECHA: 17 de julio, 2018

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

Con base en los objetivos establecidos al principio de la presente investigación, se plantean las siguientes conclusiones:

- Se identificó la estructura administrativa de la compañía Barros Figueroa S.A. a través de varias visitas realizadas a la empresa, evidenciándose que no existe un control interno estricto sobre las funciones que debería realizar cada empleado. Se evidenció que la compañía no tiene un manual de funciones ni tampoco un reglamento interno que permita diferenciar las tareas que cada persona debe tener y así poder medir su rendimiento de desempeño.
- Todo trabajo de investigación se basa en un marco teórico, razón por la cual, se desarrolló una aproximación teórico-bibliográfica a los conceptos, principios, términos y lineamientos de auditoría financiera, definiéndose a la auditoría financiera como la expresión profesional sobre la razonabilidad con la que las cuentas anuales de una empresa expresan la imagen fiel de su patrimonio neto, de su situación financiera, del resultado de sus operaciones y de los flujos de efectivo obtenidos y aplicados en el período examinado; dicha opinión se origina a partir de los estados financieros, cuyos términos se basaron en principios y normas contables. El auditor obtiene evidencia mediante la aplicación de los denominados procedimientos de auditoría. Con base en esto, el presente trabajo investigativo será una fuente de consulta para futuras eventualidades que se den en el día a día de la empresa.
- Se determinó la razonabilidad de los saldos del año 2016, mediante la aplicación de cada uno de los procesos de la auditoría financiera, evidenciándose, a través del cuestionario del control interno, riesgos altos en la mayoría de las cuentas, a excepción de Efectivo y Equivalente de efectivo, Inventarios y Patrimonio que obtuvieron un riesgo de control medio. A su vez, se determinó el riesgo inherente de acuerdo al giro propio del negocio, de manera sistemática, obteniendo una calificación baja las cuentas de Patrimonio, Propiedad, planta y equipos, Servicios y otros pagos anticipados. De la misma manera, se realizó un análisis de materialidad en el que se determinó las principales cuentas que tienen la

importancia relativa con base en el porcentaje de materialidad establecido del 4% del total de las ventas del año 2016.

- Se concluye además que, resultado de la presente tesis, el tratamiento contable presenta muchas anomalías y deficiencias que hacen que los saldos finales de un período determinado no sean los iniciales del año siguiente, como se demostró lo ocurrido con los saldos finales del 2015 e iniciales del 2016. Por si fuera poco, ocurrió lo mismo para los saldos finales 2016 e iniciales del 2017 que debiendo ser los mismos presentaron diferencias.
- Debido a lo antes mencionado, no se pudo emitir un informe de auditoría con salvedades, más sí se logró un informe con abstención de opinión, ya que la materialidad y origen de las diferencias entre años no se pudo conocer ni determinar por falta de colaboración por parte del departamento contable de la compañía.
- Con los resultados presentados en el presente trabajo de investigación, se concluye que la auditoría tanto interna como externa, es una herramienta clave para toda compañía, puesto que solo así se puede saber si el manejo de las finanzas y la parte contable se llevan apegados a los principios, normas y regulaciones que exigen los organismos de control de toda empresa.

Recomendaciones

Estrechamente relacionadas con las conclusiones del presente trabajo de investigación, se plantean las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda a los administradores de la compañía Barros Figueroa S.A., elaborar un manual de procedimientos y políticas de control interno que admita contrarrestar las amenazas hacia la entidad.
- A su vez, realizar una re-estructuración de las funciones asignadas a cada empleado, que permita definir las responsabilidades de cada colaborador, apoyándose en un manual de funciones de cada cargo que se maneja en la empresa.
- También, se recomienda capacitar a todo el personal que labora en la empresa, principalmente al departamento administrativo y de ventas, de modo que acredite

un desempeño laboral satisfactorio, tomando en cuenta la aplicación de su ética profesional.

- Se recomienda, al Gerente, la contratación de un auditor interno que se encargue de verificar el desempeño tanto del área contable como del área de ventas, tomando acciones correctivas que aseguren el buen manejo de la entidad, ya sea del sistema contable como el de las operaciones de ventas realizadas, con el fin de lograr una mayor eficiencia, eficacia y efectividad dentro de la compañía Barros Figueroa S.A.
- Finalmente, se recomienda el uso del presente trabajo de titulación como fuente de consulta futura a los administradores de la compañía, enfocándose en los hallazgos obtenidos durante la presente investigación, para de esta forma optimizar los recursos de la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Ambrosio, V. (2008). *Auditoría Práctica de Estados Financieros*. Recuperado el 3 de Agosto de 2017, de https://books.google.com.ec/books?id=QcpDdq8WfMYC&printsec=frontcover&dq=Proceso+auditor%C3%ADa+financiera&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjw84PohK_WAhVFOyYKHTowAaIQ6AEIKjAB#v=onepage&q=Proceso%20auditor%C3%ADa%20financiera&f=false
- BARFIGUER. (2016). Archivos contables de la Ferretería Barros Figueroa S.A. Naranjal, Guayas, Ecuador.
- Barros, Á. (21 de Febrero de 2017). Ferretería Barros Figueroa S.A. (A. Castro, Entrevistador)
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral: Normas y procedimientos*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Calle, B., & Morán, M. (2014). *Aplicación de procedimientos de auditoría financiera al ejercicio económico del año 2013, en el comercio de productos naturales "El Peruano"*. Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Guayaquil.
- Contraloría del Estado. (s.f.). Capítulo V. Planificación de la Auditoría. MGAG. Ecuador. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>
- Espino, M. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México D.F.: Grupo Editorial Patria.
- Ferrando, A., & Lamorú, T. (2009). *Desarrollo histórico de la auditoría en el mundo*. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com>
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: IICO.
- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de auditoría: Guía para usuarios y operadores de información financiera*. Lima: IICO.
- GAO. (2003). *Financial Audit: Process for Preparing the Consolidated Financial Statements of the U.S. Government Needs Improvement*. Washington: GAO.
- Gray, I., & Manson, S. (2008). *The Audit Process: Principles, Practice and Cases*. London: ISA Edition.
- Holmes, A. (1984). *Principios Básicos de la Auditoría*. México D.F.: C.E.C.S.A.

- ICAC. (2013). *Norma Internacional de Auditoría 520 Procedimientos Analíticos (NIA-ES 520)*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20520%20p%20def.pdf>
- Mantilla, B., & Samuel, A. (2008). *Auditoría financiera de PYMES* (Primera ed.). Colombia: Ecoediciones. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>
- Marín, S., & Martínez, F. (2003). *Contabilidad Bancaria: financiera, de Gestión y Auditoría*. Madrid: Ediciones Pirámide.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión*. Madrid: Ecobook.
- Navarro, S. (2014). *Auditoría de Control Interno basado en COSO, aplicada al área de Atención al Usuario del Departamento de Hemodinamia del Grupo Hospitalario Kennedy de la ciudad de Guayaquil*. Tesis de grado, Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Guayaquil. Recuperado el 11 de Noviembre de 2017, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9945/1/UPS-GT001068.pdf>
- Orta, M., Castrillo, L., Sánchez-Mejía, I., & Sierra, G. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera* (Primera ed.). Sevilla: Ediciones Pirámide. Obtenido de <https://www.edicionespiramide.es/libro.php?id=3241708>
- Orta-Pérez, M. (2012). *Fundamentos Teóricos de la Auditoría Financiera*. Sevilla: Ediciones Pirámide.
- Redondo, R., Llopart, X., & Durán, D. (1996). *Auditoría de Gestión*. Barcelona, España: Universidad de Barcelona. Recuperado el 10 de Noviembre de 2017, de <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Ruiz, M. (Enero a Junio de 2005). La auditoría operativa de gestión pública y los organismos de control externo (OCEx). El caso español. *INNOVAR, revista de ciencias administrativas y sociales*. Universidad Nacional de Colombia. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/inno/v15n25/v15n25a08.pdf>
- Salas, B. (2011). *Diseño de un Manual de Control Interno en el área financiera del Instituto de la Niñez y la Familia INFA, provincia de Imbabura*. Universidad Técnica Particular de Loja, Modalidad Abierta y a Distancia, Escuela de Ciencias Contables y Auditoría. Ibarra: Centro Universitario. Recuperado el 10

de Noviembre de 2017, de

<http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México D.F.: Pearson Educación.

Tizón, S. (03 de Julio de 2018). Errores y Anomalías en el Mayor de los Estados Financieros de la empresa Barros Figueroa S.A., del período fiscal 2016. (K. Castro, Entrevistador)

Universidad Central del Ecuador. (2017). Unidad didáctica Auditoría Administrativa y de Gestión 1. *Guías Modalidad a Distancia*. Quito, Ecuador. Recuperado el 10 de Noviembre de 2017, de <http://fca.uce.edu.ec/GUIAS/AUDITADMINGESTION1AP-UD.pdf>

ANEXO

Anexo 1. Escrituras de la compañía Barros Figueroa S.A.

000000002 -1- NUMERO: CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA ANONIMA DENOMINADA BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER. CUANTIAS: CAPITAL AUTORIZADO: \$1.600,00.----- CAPITAL SUSCRITO : \$ 800,00.----- En la ciudad de Guayaquil, Capital de la Provincia del Guayas, República del Ecuador, hoy día veinte de octubre del dos mil cuatro, ante mí, abogado EDUARDO ALBERTO FALQUEZ AYALA, Notario Titular Séptimo del Cantón Guayaquil, comparecen las siguientes personas: señor ANGEL ROSENDO BARROS TAPIA, quien declara ser ecuatoriano, casado, doctor por sus propios derechos; señor LUIS OCTAVIO REINOSO BRAVO, quien declara ser ecuatoriano, casado, economista, por sus propios derechos. Los comparecientes son mayores de edad, domiciliados el primero en Naranjal y el segundo en Machala de tránsito por esta ciudad de Guayaquil, personas capaces para obligarse y contratar, a quienes por haberme presentado sus respectivos documentos de identificación, de conocer doy fe, los mismos que comparecen a celebrar esta escritura pública de CONSTITUCION DE COMPAÑIA ANONIMA, sobre cuyo objeto y resultados están bien instruidos a la que proceden de una manera libre y espontánea y para su otorgamiento me presentan la minuta que dice así: SEÑOR NOTARIO: En el Registro de escrituras públicas a su cargo, sírvase insertar una por la cual conste la Constitución de la compañía Anónima y demás declaraciones y convenciones que se determinan al tenor de las siguientes cláusulas: INTERVINIENTES.- Comparecen a la	celebración de la presente escritura pública y manifiestan su voluntad de constituir la compañía anónima, las personas naturales cuyos nombres, domicilios y nacionalidades son las que se expresan como siguen: a) ANGEL ROSENDO BARROS TAPIA, ecuatoriano, casado, doctor, domiciliado en Naranjal; b) LUIS OCTAVIO REINOSO BRAVO, ecuatoriano, casado, economista, domiciliado en Machala.- CLAUSULA PRIMERA.- Los fundadores, personas naturales aludidos anteriormente han aprobado los siguientes estatutos que forman parte integrante del contrato social de la compañía anónima.----- ESTATUTOS DE LA COMPAÑIA ANONIMA BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER - CAPITULO PRIMERO: CONSTITUCION, DENOMINACION, OBJETO, DOMICILIO, PLAZO, CAPITAL Y ACCIONES.- ARTICULO PRIMERO.- El nombre de la sociedad es BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER. ARTICULO SEGUNDO.- La nacionalidad de la compañía BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER es ecuatoriana.- ARTICULO TERCERO: El objeto social de la compañía es dedicarse al servicio de consolidación y desconsolidación carga aérea o marítima; operador portuario y aeroportuario; servicio de importación, exportación y alquiler de vehículos, camiones tractocamiones, equipo agrícolas, maquinaria pesada industrial; servicio de reparación y mantenimiento de todo tipo de maquinaria o plantas industrial así como tipo de naves aérea, marítima o terrestre; a la instalación de tecnicentros para la comercialización y distribución compra y venta de toda clase de repuestos como llantas, arros y demás accesorios para vehículos; Importación y comercialización de repuestos para
000000002 -2- máquinas industriales, a la compraventa, comercialización, representación, distribución de materiales de ferretería e industriales en general; elaboración de todo programa y proyectos y ejecución en la actividad agrícola y pecuaria, realizar toda clase de análisis y dar la interpretación respectiva en el campo agrícola y pecuario, al levantamiento topográfico, nivelación y elaboración en la actividad agrícola en general, diseño de granjas, fincas, haciendas, riego drenaje, viveros e invernaderos; dedicarse la importación, exportación de autos, automóviles vehículos livianos y pesados, sus accesorios, partes, repuestos y lubricantes; al desarrollo y explotación agrícola en todas sus fases, desde el cultivo y su cosecha hasta su comercialización, tanto dentro del país como en el extranjero; a el desarrollo y explotación ganadera en todas sus fases, su comercialización tanto nacional como internacional.- La industrialización y comercialización de productos agrícolas y pecuarios, tanto en el territorio nacional como en el extranjero; la captura e industrialización de productos del mar, de los ríos y lagos y su comercialización; la instalación de laboratorios para la producción de larvas de camarón y otras especies bioacuáticas; la construcción de plantas procesadoras de alimentos ya sea para el consumo humano, vegetal u animal; a la instalación, explotación y administración de supermercados; podrá adquirir en propiedad, arrendamiento o en asociación toda clase de plantas industriales, ya sea para empaque, envasamiento o cualquier otra forma para la comercialización de productos del mar, de los ríos, agrícolas, pecuarios, textiles, cerámicas y químicos; a la industria maderera, al secado de la madera, a la compra, venta, permuta y arrendamiento de bienes inmuebles, inclusive las	sujetas al régimen de propiedad horizontal, pudiendo tomar, para la venta o comercialización inmobiliarias de terceros; a la construcción de toda clase de edificios, viviendas, residenciales, centros comerciales, condominios, fábricas industriales, efectuar proyectos de desarrollo urbano o rural, pudiendo celebrar contratos con sociedades o empresas privadas, públicas y semipúblicas; a la construcción de toda clase de obras civiles, como carreteras, puentes, aeropuertos, terminales terrestres, puertos marítimos y fluviales, y demás; Fabricación y comercialización de hielo en todas sus formas; a la industrialización, procesamiento y comercialización del agua; servicio de computación y procesamiento de datos; distribución y venta de computadores sus accesorios y repuestos de software y hardware, servicios de publicación en internet, publicidad en general, publicidad exterior como terrenos luminosos, vallas publicitarias, letreros en metal y además; publicidad interior como camisetas estampadas, gorras, agendas y demás prestación de análisis, desarrollo, implementación de sistemas de prestación de servicios de computación y electrónicos; importar, exportar, diseñar, fabricación, comprar, vender, distribuir y comercializar equipos electrónicos y eléctricos de uso industrial, servicios profesionales de reparación, instalación diseño, fiscalización y eléctricos; aparatos, equipos y demás bienes para uso médico, dental y de laboratorio, medicinas, cosméticos, productos químicos, útiles de oficina, bienes que se expendan en ferreterías, electrodomésticos, libros, folletos, revistas y demás bienes que se



AL SEÑOR FALCÓN AYALA

00000003

-3-

expenden en librerías y bazares, autos, automóviles, máquinas, maquinarias, sus accesorios y repuestos, equipos e instrumentos médicos y quirúrgicos, medicamento de uso humano, animal, reactivo de laboratorio, material de curación, equipos de radiografía, equipos odontológicos y muebles e implementos de uso hospitalario en general; Equipo especial contra incendios, suministros para bombeo; equipos de seguridad tanto para domicilios, empresas, negocios e industrias; de toda clase de equipos náuticos y de implementos y equipos para la pesca y la construcción de barcos; madera y balsa ya como materia prima o manufacturada y estructurada, teléfonos, cables, redes centrales telefónicas, accesorios y materiales para la telefonía digital y convencional instrumentos de música, artículos y utensilios de cocina, tractores, motocicletas, lanchas, motores nuevos o usados, juguetes y juegos infantiles, productos plásticos para uso doméstico, industrial y comercial, equipos de seguridad y protección industrial, productos dietéticos; equipos de imprenta y sus repuestos, así como de su materia prima; pinturas, productos de hierro, de acero, productos alimenticios para el consumo humano, animal o vegetal, artículos y bienes para la actividad metal mecánica y textil, de equipos y sistemas de comunicación y telecomunicaciones, así como de seguridad industrial, toda clase de papel, ropa y prendas de vestir nuevas o usadas, tejidos, hilados, calzado, joyas y artículos conexos en la rama de la joyería, bebidas alcohólicas y aguas gaseosas, productos de cuero, pieles, productos de confitería, productos de vidrio y cristal, electrodomésticos, bienes y maquinarias para la construcción de obras civiles, perfumes, aviones, avionetas, helicópteros y demás aeronaves y sus accesorios y repuestos, buques, barcos,

embarcaciones mayores y menores y en general toda clase de embarcaciones de navegación de mar y ríos, inclusive de tipo unipersonal y deportivas, máquinas y maquinarias para la industria y la agricultura; aparatos topográficos, instrumentos de óptica, aparatos y suministros eléctricos, artículos de cerámica y cordelería, productos farmacéuticos, equipos de seguridad; operador portuario de buques para servicios de práctica en los distintos puertos de la República del Ecuador; prestar servicios de salvataje en varamientos, encalladuras, incendios, remolques, transporte marítimos y fluvial así como turístico en toda la República del Ecuador, realizar inspecciones de cargas, combustibles y maquinarias en general abordo de las naves, como también en bodegas, pueros, muelles y terminales marítimos aéreos y terrestres; prestar servicios portuarios tales como arrendamiento de cabezales, montacargas, estrobes, avituallamiento a los buques, transporte de tripulaciones abastecimiento de agua, combustibles, tripulación documentado y medios de mantenimiento y limpieza a bordo de los buques y gastos de escalas en los puertos ecuatorianos; fomentará el turismo nacional ya en el continente o las Islas Galápagos y el turismo internacional mediante la instalación y administración de agencias de viajes, hoteles, moteles, restaurantes, clubes, cafeterías, centros comerciales, ciudades vacacionales, parques mecánicos; prestar servicios especializados en las áreas de construcción, limpieza, de instalaciones eléctricas y mecánicas; tendidos de redes, reparación e instalación de redes eléctricas en general; a prestar servicios de auditoría y fiscalización y asesoría en los campos jurídicos, económicos, inmobiliario y financiero, investigaciones de mercado y comercialización tanto en el país



AL SEÑOR FALCÓN AYALA

00000004

-4-

como en el extranjero; dedicarse a la publicación y comercialización nacional como internacional de toda clase de obras informativas, científicas, culturales, deportivas, literarias, artísticas y de cultura general; a la difusión o mediante publicaciones de folletos, revistas, escritos, libros y demás; a la radiodifusión, ya sea como equipos propios o alquilados para la radiodifusión de toda clase de programas; a la instalación y mantenimiento de teléfonos, cables, redes, centrales telefónicas y redes eléctricas; a la instalación de Bóticarías y comercialización de productos que se expendan en las mismas; a la actividad pesquera en todas sus fases esto es, extracción, procesamiento y comercialización de toda clase de productos del mar y de los ríos; construcción y explotación de criaderos de especies bioacuáticas, a la transformación y comercialización de los mismos; compraventa y alquiler de Barcos, embarcaciones marítimas y fluviales para el transporte de carga y pasajeros; a las actividades propias de la minería en su más amplia acepción, de tal suerte que se podrá dedicar a la prospección, explotación, adquisición, explotación; al procesamiento e industrialización, beneficio o concentración, fundición, transportación y comercialización de toda clase de minerales, de metales ferrosos y no ferrosos y canteras y demás parámetros en el desarrollo minero en todo, el territorio nacional, pudiendo adquirir y enajenar minas y todo derecho minero dentro y fuera del país. También tendrá por objeto dedicarse a explotar minas, canteras y yacimientos, arenas, arcillas o similares, minerales ferrosos y no ferrosos, así como efectuar estudios de localización o

trabajos de cateo de los mismos, o de extracción o purificación de sus productos. También tendrá por objeto dedicarse a la comercialización, industrialización, exportación e importación de todo tipo de metales y minerales, ya sea en forma de materia prima o en cualquiera de sus formas manufacturadas y estructuradas, por cuenta propia o de terceros. La compañía podrá importar, comprar o arrendar maquinaria liviana y pesada para vehículos livianos y pesados para la explotación minera y sus derivados. A la instalación de gasolineras para la distribución y comercialización de gasolina, diesel, gas y demás derivados del petróleo; a la instalación de Tecnicentros para la comercialización y distribución de toda clase de llantas, arcos y demás accesorios y repuestos para vehículos; a prestar servicios de iluminación, audio y video para representaciones artísticas, así como promociones, seminarios, convenciones y cualquier otro evento que requiera de este tipo de actividad; la construcción de plantas procesadoras de alimentos y de productos ya sean para el consumo humano animal o vegetal; a la actividad mercantil como comisionistas, intermediaria, mandataria, mandante, agente y representantes de personas naturales y jurídicas; la compraventa, permuta por cuenta propia de acciones de compañías anónimas y de participaciones de compañías limitadas; a ser distribuidor, agente, representante o comisionista de personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras cuya actividad tenga relación con este objeto social. Podrá ejercer toda actividad industrial, comercial y de inversión relacionadas con su objetivo; para el cumplimiento de su objeto la compañía podrá realizar todos los actos y



AL SEÑOR FALCÓN JARA

00000005

-5-

contratos permitidos por la Ley, así como asociarse con otras compañías constituidas o por constituirse.

ARTICULO CUARTO.- La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Naranjal, República del Ecuador, pero podrá establecer sucursales o agencias dentro del País o fuera de él.

ARTICULO QUINTO.- El plazo de duración del presente contrato de la compañía es de cincuenta años, contados a partir de la inscripción de la escritura de constitución de la compañía en el Registro Mercantil.

ARTICULO SEXTO.- El Capital Autorizado de la compañía es de MIL SEISCIENTOS DOLARES de los Estados Unidos de Norteamérica y el Capital Social de la compañía es de OCHOCIENTOS DOLARES de los Estados Unidos de Norteamérica, dividido en ochocientos acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de Norteamérica cada una.

ARTICULO SEPTIMO.- Las acciones se transfieren de conformidad con las disposiciones legales pertinentes, la compañía considerará como dueño de las acciones a quien aparezca como tal en su libro de acciones y accionistas.

ARTICULO OCTAVO.- En caso de extravío, pérdida, sustracción e inutilidad de un título de acciones se observarán las disposiciones legales para conferir un nuevo título en reemplazo del extraviado, sustruido o inutilizado.

CAPITULO SEGUNDO: DEL GOBIERNO, DE LA ADMINISTRACION Y REPRESENTACION.

ARTICULO NOVENO.- La compañía será gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el

Presidente Ejecutivo, el Gerente General, el Gerente Comercial y el Directorio cuando se organizare, quien, tendrá las atribuciones que les competen por las leyes y las que señalen los estatutos.

ARTICULO DECIMO.- La representación legal de la compañía estará a cargo del Gerente General y del Presidente Ejecutivo individualmente, en todos sus negocios u operaciones.

CAPITULO TERCERO: DE LA JUNTA GENERAL.

ARTICULO DECIMO PRIMERO.- La Junta General formada por los accionistas legalmente convocados y reunidos, es la más alta autoridad de la compañía y sus acuerdos y resoluciones obligan a todos los accionistas, al Presidente Ejecutivo, Gerente General y a los demás funcionarios y empleados.

ARTICULO DECIMO SEGUNDO.- Toda convocatoria a los Accionistas se hará mediante aviso suscrito por el Gerente General o el Presidente Ejecutivo en la forma y con los requisitos que determine la Ley.

ARTICULO DECIMO TERCERO.- El comisario será convocado especial e individualmente por las sesiones de la Junta General de accionistas pero su inasistencia no será causa de diferimiento de la reunión.

ARTICULO DECIMO CUARTO.- No obstante lo dispuesto en los dos artículos anteriores, la Junta General de Accionistas se entenderá convocada y quedará válidamente constituida, en cualquier tiempo y en cualquier lugar del territorio nacional, para cualquier asunto, siempre que se encuentre presente o representada la totalidad del capital social pagado y los



AL SEÑOR FALCÓN JARA

00000006

-6-

accionistas acepten por unanimidad constituirse en Junta General y estén también unánimes, sobre los asuntos a tratarse en dicha Junta. Las Actas de las sesiones de Junta General de Accionistas celebradas conforme a lo dispuesto en este artículo deberán ser suscritas por todos los accionistas o sus representantes que concurren a ellas, bajo la pena de nulidad.

ARTICULO DECIMO QUINTO.- La Junta General no podrá considerarse constituida para deliberar en primera convocatoria si no está representada por los concurrentes a ella, por lo menos el cincuenta y uno por ciento del capital pagado. Las Juntas Generales se reunirán en segunda convocatoria, con el número de accionistas presentes. Se expresará así en la convocatoria que se haga. Para establecer el quórum susodicho se tomará en cuenta la lista de asistentes que deberá formular y firmar el Presidente Ejecutivo y el Gerente General o quien hiciere las veces de Secretario de la Junta. Toda convocatoria a Junta General se hará de conformidad con la Ley.

ARTICULO DECIMO SEXTO.- Los accionistas pueden hacerse representar en las Juntas Generales por otras personas mediante carta dirigida al Gerente General o a quien hiciere sus veces, pero el Presidente Ejecutivo, el Gerente General, el Gerente Comercial, los miembros del Directorio y el comisario no podrán tener esta representación.

ARTICULO DECIMO SEPTIMO.- La Junta General Ordinaria de Accionistas se reunirá obligatoriamente una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización

del ejercicio económico, en la preindicada reunión anual, la Junta General deberá considerar entre los puntos de su orden del día, los asuntos especificados en los literales c), d) y e), del artículo vigésimo de los presentes estatutos. La Junta General de Accionistas Extraordinaria se reunirá cuando así lo resolviera el Gerente General o el Presidente Ejecutivo o quienes hagan sus veces, o cuando lo soliciten a éste o aquel uno o más accionistas que representen por lo menos la cuarta parte del capital social.

ARTICULO DECIMO OCTAVO.- La Junta General será presidida por el Presidente Ejecutivo de la compañía y el Gerente General actuará de Secretario. De cada sesión se levantará un Acta que podrá apoderarse en la misma sesión, en caso de ausencia del Presidente Ejecutivo, presidirá la Junta la persona que al efecto designen los concurrentes; y, en caso de ausencia del Gerente General, actuará de Secretario la persona que los concurrentes designen.

ARTICULO DECIMO NOVENO.- Salvo las excepciones legales, toda resolución de Junta General de Accionistas deberá ser tomada por mayoría de votos del Capital pagado concurrente a la sesión.

ARTICULO VIGESIMO.- Son atribuciones de la Junta General de Accionistas: a) Nombrar al Presidente Ejecutivo, al Gerente General, al Gerente Comercial y al Comisario; b) Aceptar las excusas o renuncias de los nombrados funcionarios y reemplazarlos, cuando estimen conveniente; c) Fijar las remuneraciones, honorarios o salarios de los mismos si lo estimare conveniente; d) Conocer los informes, balances, inventarios y más



AL SEÑOR FALCÓN AYLA

00000007

7.

cuentas que el Gerente General someta anualmente a su consideración y aprobarlos u ordenar su rectificación; e) Ordenar el reparto de utilidades en caso de haberlas y fijar, cuando proceda, la cuota de éstas para la formación de fondo de Reserva Legal de las Sociedades, porcentaje que no podrá ser menor del fijado en la Ley; f) Ordenar la formación de reservas especiales de libre disposición; g) conocer y resolver cualquier punto que le sometan a su consideración el Presidente Ejecutivo, el Gerente General o el Comisario; h) Reformar los presentes estatutos; i) Nombrar cuando a su criterio el desarrollo de la compañía lo requiera, un Directorio compuesto de cuatro miembros incluido el Presidente Ejecutivo de la Compañía que la presidirá y el Gerente General, elegidos de conformidad con el artículo vigésimo cuarto.

ARTICULO VIGÉSIMO PRIMERO.- La Reserva Legal se formará por lo menos con el diez por ciento de las utilidades líquidas de la sociedad que arroje cada ejercicio económico hasta completar la cuantía mínima establecida por la Ley de Compañías.

ARTICULO VIGÉSIMO SEGUNDO: DISTRIBUCION DE UTILIDADES.- Una vez que sean aprobados el balance y el inventario del ejercicio económico respectivo, y después de practicadas las deducciones necesarias para la formación de la reserva legal de las reservas especiales que hayan sido resueltas por la Junta General, el saldo de las utilidades líquidas será distribuido en la forma que resuelva la Junta General de Accionistas. Las utilidades realizadas de la compañía se liquidarán al treinta y uno de diciembre de

cada año.

ARTICULO VIGÉSIMO TERCERO.- DISOLUCION Y LIQUIDACION.- La Compañía se disolverá en los casos previstos en la Ley de Compañías y en el Estatuto. Para el efecto de la liquidación, la Junta General nombrará un liquidador y hasta que lo haga actuará como tal el Gerente General de la compañía o quien haga sus veces.

CAPITULO CUARTO: DEL DIRECTORIO.-

-ARTICULO VIGÉSIMO CUARTO.- El Directorio se integrará cuando así lo resuelva la Junta General de Accionistas, de conformidad con lo establecido en el ítem i) del artículo vigésimo precedente y estará integrado por cuatro vocales, dos de los cuales será el Presidente Ejecutivo y el Gerente General de la compañía, elegidos por la Junta General de Accionistas, por el lapso de cinco años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Para ser Director no se requiere ser accionista de la compañía.

ARTICULO VIGÉSIMO QUINTO.- El Directorio estará presidido por el Presidente Ejecutivo de la compañía y en ausencia de éste, por el vocal que designe en cada ocasión el Directorio, actuará como Secretario la persona que, para tal cargo designe el Directorio.

ARTICULO VIGÉSIMO SEXTO.- El Directorio se reunirá ordinariamente por lo menos una vez cada trimestre y extraordinariamente, cuando lo convoque el Presidente Ejecutivo o el Gerente General, por sí o a petición de por lo menos dos Directores. Para la instalación se requerirá la mayoría



AL SEÑOR FALCÓN AYLA

00000008

8.

numérica de la totalidad de sus miembros, sus resoluciones y acuerdos serán tomados por mayoría simple y constará en Actas suscritas por el Presidente y Secretario. Cada Director tendrá derecho a un voto dirimente.

ARTICULO VIGÉSIMO SEPTIMO.- Son atribuciones y deberes del Directorio: a) Fijar la política de la sociedad e instruir al respecto a los administradores de la compañía; b) Actuar como organismo de control; c) Conocer todos los asuntos que sometan a su consideración cualquiera de sus miembros; y, d) Autorizar la transferencia de dominio de los bienes inmuebles de la compañía. Esta atribución corresponderá a la Junta General de Accionistas si el Directorio no hubiere puesto en funcionamiento.

CAPITULO QUINTO: DEL PRESIDENTE EJECUTIVO, DEL GERENTE GENERAL Y DEL GERENTE COMERCIAL.

ARTICULO VIGÉSIMO OCTAVO.- El Presidente Ejecutivo de la compañía, accionista o no, será elegido por la Junta General, por un período de cinco años, pudiendo ser reelegido indefinidamente. El Gerente General y el Gerente Comercial, accionista o no, serán elegidos por la Junta General de Accionistas por un período de cinco años, pudiendo ser reelegidos indefinidamente.

ARTICULO VIGÉSIMO NOVENO.- El Presidente Ejecutivo de la compañía tendrá las siguientes atribuciones: a) Presidir las reuniones o sesiones de las Juntas Generales de Accionistas; b) Firmar los títulos o los certificados de acciones en unión al Gerente General; c) Firmar conjuntamente con el

Gerente General - Secretario las Actas de las sesiones; d) Orientar y dirigir los negocios de acuerdo a las directrices del Directorio y de la Junta General; y, e) La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía.

ARTICULO TRIGÉSIMO.- El Gerente General tendrá la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía. Sus atribuciones son: a) Ejecutar los actos y celebrar contratos sin más limitación que la establecida en los estatutos; b) Suscribir los títulos de las acciones de la compañía conjuntamente con el Presidente de ella; c) Llevar el libro de acciones y accionistas de la compañía; y, d) Preparar los informes, balances, inventarios y cuentas. En los casos de falta, ausencia o impedimento del Gerente General, subrogará a este el Gerente Comercial con estos mismos deberes y atribuciones.

ARTICULO TRIGÉSIMO PRIMERO.- El Gerente Comercial actuará como coordinador del Gerente General y del Presidente Ejecutivo y con los deberes y atribuciones que le asignen, entre las que constará la de dirigir la política de comercialización y venta.

CAPITULO SEXTO: DEL COMISARIO.

ARTICULO TRIGÉSIMO SEGUNDO.- La Junta General de Accionistas nombrará un Comisario, el cual podrá ser una persona extraña a la compañía y durará un año en el ejercicio de su cargo, pudiendo ser reelegido. Sus atribuciones serán las señaladas por la Ley.

CAPITULO SEPTIMO: DISPOSICIONES GENERALES.

ARTICULO TRIGÉSIMO TERCERO.- Para proceder a la



Guayaquil, 20 de Octubre del 2004.

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Ciudad -

De mis Consideraciones:

Certifico que en esta Institución Bancaria, a la presente fecha se ha depositado en una Cuenta de Integración de Capital a nombre de la Compañía Anónima **BARROS FIGUEROA S.A., BARFIGUER**, el valor de USD \$ 200.00 (DOSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DEL NOROCCIDENTE) la cual ha sido consignada por las siguientes personas:

DR. ANGEL R. BARROS TAPIA \$ 175.00
ECON. LUIS O. REINOSO BRAVO \$ 25.00

TOTAL: USD \$ 200.00

El valor correspondiente a este certificado será puesto a disposición de los administradores designados por la nueva Compañía, después que la Superintendencia de Compañías nos comunique que el trámite de constitución de la misma ha quedado concluido y previa entrega al Banco, de los Estatutos y Nominamientos inscriptos.

Cordillamente,

Eduardo Falquez Ayala
Sr. Elsa Ramos de Rodríguez
Jefe de Operaciones

REV. 01/01/03 130014



AL SEÑOR FALQUEZ AYALA

reforma de los presentes estatutos, se requiere de la petición escrita de dos o más accionistas, dirigida al Gerente General o al Presidente Ejecutivo, con indicación de las reformas que deseen introducir, las mismas que deberán ser aprobadas por la Junta General por la mayoría prescrita por la Ley.

CLASULA SEGUNDA: DECLARACIONES.

Los accionistas fundadores, hacen las siguientes declaraciones: Que el Capital de la compañía ha sido suscrito en su totalidad y pagado cada acción en que se divide el capital social en un veinticinco por ciento comprometiéndose a pagar el saldo que quedan adeudando los accionistas en el plazo de dos años, en numerario, a partir del otorgamiento de la escritura de constitución.

CLASULA TERCERA: SUSCRIPCION. La suscripción de las acciones es la siguiente: ANGEL ROSENDO BARROS TAPIA, suscribe seiscientos acciones de un dólar cada una; y LUIS OCTAVIO REINOSO BRAVO, suscribe cien acciones de un dólar cada una.

CLASULA CUARTA: PAGO DE LAS ACCIONES.

Los accionistas suscriptores de las acciones, pagan el veinticinco por ciento de cada una de ellas en numerario, conforme consta del certificado de Cuenta de Integración de Capital, que se acompaña. El saldo se comprometen en concederlo también en numerario en el plazo de dos años, a contarse desde el otorgamiento de la escritura de constitución. Cualquiera de los accionistas queda autorizado para realizar todas y cada una de las gestiones y diligencias necesarias para el perfeccionamiento de la constitución de la compañía.

Antes de, y ponga. Usted Señor Notario, todas las demás cláusulas de estilo que sean necesarias para la validez de esta escritura. FIRMADO: ABOGADO MANUEL MOLINA JALIL. Registro número: dos mil seiscientos noventa y cinco. Queda agregado a la presente escritura pública: El certificado de Cuenta de Integración de Capital. Hasta aquí la minuta y su documento habilitante agregado, todos los cuales, en un mismo texto, quedan elevados a escritura pública. Yo, el Notario, doy fe que, después de haber sido leída, en alta voz, toda esta escritura pública a los comparecientes, éstos la aprueban y la suscriben conmigo, el Notario, en un solo acto.

DR. ANGEL ROSENDO BARROS TAPIA
C.C. 1705042115

ECON. LUIS OCTAVIO REINOSO BRAVO
C.C. 030003045-9

EL NOTARIO

ABOGADO EDUARDO ALBERTO FALQUEZ AYALA

Se otorgó -



AL SEÑOR FALQUEZ AYALA

ante mí, y en fe de ello, confiero este PRIMER TESTIMONIO, que selló y firmó en la ciudad de Guayaquil, a los nueve días del mes de noviembre del dos mil cuatro.



AL SEÑOR FALQUEZ AYALA
NOTARIO SEPTIMO DEL
CANTON GUAYAQUIL

NOT 741- Que una vez recabada, el origen de la tierra curren poseída, se cumplió a lo dispuesto en el Artículo Segundo, de la Resolución 46.04-01-0023761, de fecha treinta de noviembre del 2004, y el 24 de la Superintendencia General de Compañías en Guayaquil, con fecha de la APROBACION de la constitución de la compañía **BARROS FIGUEROA S.A.**, MARITIMO, Guayaquil, diciembre 2 del 2004.



AL SEÑOR FALQUEZ AYALA
NOTARIO SEPTIMO DEL
CANTON GUAYAQUIL

11-10-77

Con fecha de hoy y en cumplimiento de lo dispuesto en la RESOLUCION, número 04.013.0000761, dictada por la especialista Juridica, Susana Rojas Pazantes, de la Superintendencia de Compañías de Seguros, de la Dirección de Registro del Seguro, queda inscrita esta escritura pública de CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA ANONIMA BANCOS PISOTERRA SCA: BANCOPISOTERRA, de fojas 117 a 127, número 49 del Registro de Moravia, y anetado bajo el número 1.511 del Repertorio.- Huanajal, quince de Diciembre del dos mil cuatro.- El Registrador de la Propiedad

[Firma]
Registrador de la Propiedad
del Estado de Sonora



Anexo 2. Capital Suscrito

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER		
	DIRECCIÓN	PASTAZA Y E/GUAYAYUL Y 15 DE OCTUBRE No. 306 BARRIO:		
	EXPEDIENTE	118197		
	RUC	0992390689001		
	AÑO	2016		
	FORMULARIO	SCV/NIF.118197.2016.1		
NÓMINA DE ACCIONISTAS AL AÑO 2016				
IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	VALOR	
1705042115	BARROS TAPIA ANGEL ROSENDO	ECUADOR	700.0000	
0702134404	FIGUEROA SAGBAY G RACIELA FANNY	ECUADOR	100.0000	

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA SE RESPONSABILIZA POR LA VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA EN EL PRESENTE FORMULARIO EN CUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ART. 20 Y 23 DE LA LEY DE COMPAÑÍAS.

Anexo 3. Políticas Contables de la empresa Barros Figueroa S.A.

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES
Unidad monetaria-
La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador.
Efectivo y bancos-
Se consideran como efectivo y bancos el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.
Instrumentos financieros-
Activos financieros
Pasivos financieros-
Reconocimiento y medición inicial
Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.
Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado netos de los costos de transacción directamente atribuibles.
Los pasivos financieros de la Compañía incluyen otras cuentas por pagar.
Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones relacionadas con la adquisición del financiamiento.
Medición posterior
La medición posterior de pasivos financieros depende de su clasificación, tal como se detalla a continuación:
<i>Pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados</i>
Los pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados incluyen pasivos financieros mantenidos como negociables y pasivos financieros designados en el momento de su reconocimiento inicial al valor razonable con cambios en resultados.
Los pasivos financieros se clasifican como mantenidos para negociar si se contraen con el propósito de negociarlos en un futuro cercano. Esta categoría incluye los instrumentos financieros derivados tomados por la Compañía, que no se designan como instrumentos de cobertura en relaciones de cobertura según se definen en la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39. Los derivados implícitos separados también se clasifican como mantenidos para negociar, salvo que se designen como instrumentos de cobertura eficaces. Las ganancias o pérdidas por pasivos mantenidos para negociar se reconocen en el estado de resultados integrales.
Al momento de su reconocimiento inicial, la Compañía no clasificó ningún pasivo financiero como a valor razonable con cambios en resultados.
La Compañía no tiene pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados al 31 de diciembre de 2015 y 2016.
<i>Préstamos y cuentas por pagar</i>
Después de su reconocimiento inicial, los préstamos y cuentas por pagar se miden a su costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva. Las ganancias y pérdidas se reconocen en el estado de resultados integrales cuando los pasivos se dan de baja, así como a través del proceso de amortización de la tasa de interés efectiva. El costo amortizado se calcula tomando en cuenta cualquier descuento o prima en la adquisición y las comisiones o costos que sean parte integrante de la tasa de interés efectiva. La amortización de la tasa de interés efectiva se incluye en el costo financiero en el estado de resultados integrales.
<i>Baja de pasivos financieros</i>
Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada o cancelada, o haya expirado.
Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo prestamista bajo condiciones sustancialmente diferentes, o si las condiciones de un pasivo existente se modifican de manera sustancial, tal permuta o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, y la diferencia en los importes respectivos en libros se reconocen en el estado de resultados integrales.
<i>(iii) Compensación de instrumentos financieros</i>
Los activos y pasivos financieros se compensan y el monto neto se presenta en el estado de situación financiera, cuando se tiene el derecho legal de compensarlos y la gerencia tiene la
Inventarios-
Los inventarios están valorados al costo standard o al valor neto de realización, el menor, excepto importaciones en tránsito que se registran al costo. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.
El inventario de materia prima se presenta al costo de compra y el inventario de productos terminados y trabajo en proceso incluye costos de materiales directos, mano de obra y una proporción de costos de fabricación basados en la capacidad operativa de la planta.
La estimación para obsolescencia de inventarios es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de productos no vendidos y con antigüedad mayor a 1 año. La provisión para obsolescencia se carga a los resultados integrales del año.
Activos Intangibles-
Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Como parte de los activos intangibles se reconocen las licencias de los programas de cómputo adquiridas que se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan en 3 años.

Propiedad, planta y equipos.

La propiedad, planta y equipo son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de la propiedad, planta y equipo, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurran.

Los bienes clasificados como propiedad, planta y equipo se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

Activos	Vida útil
Edificios	20 años
Maquinarias y equipos	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Vehículos	5 años
Muebles y enseres	10 años

(iv) Valor razonable de los instrumentos financieros

El valor razonable de los instrumentos financieros negociados en mercados activos en cada fecha de reporte se determina mediante la referencia a los precios cotizados en el mercado o a las cotizaciones de precios de los agentes de bolsa (precio de compra para posiciones largas y precio de venta para posiciones cortas), sin ninguna deducción por costos de transacción.

En el caso de instrumentos financieros que no son negociados en un mercado activo, el valor razonable se determina usando técnicas de valuación adecuadas. Dichas técnicas pueden incluir la comparación con transacciones de mercado recientes, la referencia al valor razonable actual de otro instrumento que sea sustancialmente igual, el análisis de flujo de fondos ajustado u otros modelos de valuación.

No ha habido cambios en las técnicas de valuación al 31 de diciembre de 2015 y 2016.

Deterioro de activos no financieros

La Compañía evalúa a fin de cada año si existe algún indicio de que el valor de sus activos se ha deteriorado. Si existe tal indicio, la Compañía hace un estimado del importe recuperable del activo. El importe recuperable del activo es el mayor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para cada activo individual, a menos que el activo no genere flujos de caja que sean largamente independientes de otros activos o grupos de activos. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, se considera que el activo ha perdido valor y es reducido a ese importe recuperable. Para determinar el valor en uso, los flujos futuros estimados son descontados a su valor presente usando una tasa de descuento que refleja la evaluación actual del mercado del valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos del activo. Para la determinación del valor razonable menos el costo de venta, se toman en cuenta operaciones recientes del mercado, si las hubiera. Si no pueden identificarse este tipo de operaciones, se utiliza el modelo de valoración que resulte más apropiado. Estos cálculos se verifican contra múltiples de valoración, cotizaciones de acciones y otros indicadores disponibles de valor razonable. Las pérdidas por deterioro son reconocidos en el estado de resultados integrales.

x(i) Provisiones-

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integral.

(j) Obligaciones por beneficios post-empleo

La Compañía, según las leyes laborales vigentes, mantiene un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio, y se registran con cargo a resultados integrales del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un perito independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el actuario.

La política contable de la Compañía para los planes de beneficios definidos es reconocer las pérdidas y ganancias actuariales en su totalidad como otro resultado integral en el período en el que ocurren.

(k) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos por las ventas de productos son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos, cuando los riesgos significativos y las ventajas inherentes a la propiedad se hayan sustancialmente transferido al comprador, lo cual ocurre, por lo general, al momento de la entrega de los bienes.

(I) Reconocimiento de costos y gastos-

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Inventarios.

Los inventarios están valorados al costo standard o al valor neto de realización, el menor, excepto importaciones en tránsito que se registran al costo. El valor neto de realización se determina en base al precio de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y venta.

El inventario de materia prima se presenta al costo de compra y el inventario de productos terminados y trabajo en proceso incluye costos de materiales directos, mano de obra y una proporción de costos de fabricación basados en la capacidad operativa de la planta.

La estimación para obsolescencia de inventarios es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de productos no vendidos y con antigüedad mayor a 1 año. La provisión para obsolescencia se carga a los resultados integrales del año.

Activos Intangibles.

Los activos intangibles adquiridos se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, en caso de existir.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se evalúan para determinar si tuvieron algún deterioro del valor siempre que exista un indicio de que el activo intangible pudiera haber sufrido dicho deterioro.

Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados integrales cuando se da de baja el activo.

Como parte de los activos intangibles se reconocen las licencias de los programas de cómputo adquiridas que se capitalizan sobre la base de los costos incurridos para adquirir o poner en uso el programa de cómputo específico. Estos costos se amortizan en 3 años.

Pagos anticipados- Corresponden principalmente a seguros de: incendio, responsabilidad civil y vehículos; impuestos municipales, contribución a la Superintendencia de Compañía, licencias de software, mantenimientos de software. Se registran al costo y se amortizan en línea recta en base a la vigencia del contrato, en doce meses.

Propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipo son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por impuesto a la renta para el año actual y para años anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2015 y de un 22% para el año 2016.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los períodos futuros son reconocidos usando el método del pasivo sobre las diferencias temporales entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporales imponibles.

Anexo 4. RUC de la empresa Barros Figueroa S.A.

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:		0992390689001			
RAZÓN SOCIAL:		BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER			
NOMBRE COMERCIAL:					
REPRESENTANTE LEGAL:		BARROS TAPIA ANGEL ROSENDO			
CONTADOR:		REINOSO BRAVO LUIS OCTAVIO			
CLASE CONTRIBUYENTE:		OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:		S/N		NÚMERO: S/N	
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:		15/12/2004	
FEC. INSCRIPCIÓN: 24/02/2005		FEC. ACTUALIZACIÓN:		21/06/2016	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:			
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: GUAYAS Canton: NARANJAL Parroquia: NARANJAL Calle: PASTAZA Numero: 306 Interseccion: GUAYAQUIL Y 15 DE OCTUBRE Referencia ubicacion: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL Telefono Trabajo: 042750673 Telefono Trabajo: 042750443 Web: WWW.BARROFIGUEROA.COM Email: gerenciacompras@barrosfigueroa.com Fax: 042750443 Telefono Trabajo: 042750260 Celular: 0999270233					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPE, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		3		ABIERTOS 2	
JURISDICCIÓN		\ ZONA 8 GUAYAS		CERRADOS 1	
					
Código: RIMRUC2017000595423					
Fecha: 25/04/2017 23:24:42 PM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

0992390689001
BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **FEC. INICIO ACT.:** 15/12/2004
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
VENTA AL POR MAYOR DE TUBERÍAS Y MANGUERAS PARA RIEGO.
VENTA AL POR MENOR DE TUBERÍAS Y MANGUERAS PARA RIEGO.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: GUAYAS Canton: NARANJAL Parroquia: NARANJAL Calle: PASTAZA Numero: 306 Interseccion: GUAYAQUIL Y 15 DE OCTUBRE Referencia: A MEDIA CUADRA DEL MERCADO CENTRAL Telefono Trabajo: 042750873 Telefono Trabajo: 042750443 Web: WWW.BARROFIGUEROA.COM Email: gerenciacompras@barrosfigueroa.com Fax: 042750443 Telefono Trabajo: 042750260 Celular: 0999270233

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **FEC. INICIO ACT.:** 05/08/2013
NOMBRE COMERCIAL: **FEC. CIERRE:** **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: GUAYAS Canton: NARANJAL Parroquia: NARANJAL Calle: PANAMERICANA Numero: S/N Referencia: DIAGONAL A COOPERATIVA SAN Camino: ENTRADA HCD: PECHICAL Fax: 042750443 Celular: 0981842531 Telefono Trabajo: 042751479

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** CERRADO - OFICINA **FEC. INICIO ACT.:** 16/01/2012
NOMBRE COMERCIAL: BARROS FIGUEROA S A **FEC. CIERRE:** 29/12/2012 **FEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: GUAYAS Canton: NARANJAL Parroquia: NARANJAL Calle: ALAN PEÑARANDA Numero: S/N Referencia: A MEDIA CUADRA DEL COMERCIAL ARCOS Oficina: P.B. Celular: 0999270233



Código: RIMRUC2017000595423
Fecha: 25/04/2017 23:24:42 PM

Anexo 5. Estados financieros, período 2016.

Balance General 2016

COMPANHIA BARROS FIGUEROA S A				ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
PASTAZA 308 Y 15 DE OCTUBRE				SOCIA: 2013/17/13			
RUC: 099239069007				FECHA: 06/06/2017			
NIVEL: 5				PAGINA: 1			
ACUMULADO AL MES DE Diciembre AÑO: 2016				T O T A L E S			
C O D I G O				N O M B R E			
1				ACTIVO			
11				ACTIVO CORRIENTE			
1101				EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO			
110101				CAJA			
11010101				Caja	3,500.00		
* TOTAL				CAJA	3,500.00		
* TOTAL				EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO	3,500.00		
1102				ACTIVOS FINANCIEROS			
110201				ACT. FINA. MANTENIDOS HASTA SU VENC.			
11020101				Cuentas	78,486.75		
* TOTAL				ACT. FINA. MANTENIDOS HASTA SU VENC.	78,486.75		
110204				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
11020402				Documentos y Cédulas Pagables	3,759.99		
11020406				Caja y Cédulas de Pago	2,787.83		
11020408				Caja y Cédulas de Pago	9,184.28		
11020411				Caja y Cédulas de Pago	3,754.97		
11020412				Caja y Cédulas de Pago	10,900.00		
* TOTAL				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	30,336.96		
110207				VALORES ENTREGADOS EN GARANTIA	10,263.27		
11020702				Cheques Entregados	10,263.27		
* TOTAL				VALORES ENTREGADOS EN GARANTIA	10,263.27		
* TOTAL				ACTIVOS FINANCIEROS	118,028.69		
1103				INVENTARIOS			
110301				INVENTARIO DE MERCADERIAS			
11030101				Mercaderías	172,308.00		
* TOTAL				INVENTARIO DE MERCADERIAS	172,308.00		
* TOTAL				INVENTARIOS	172,308.00		
1104				SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
110401				ANTICIPO A PROVEEDORES			
11040101				Anticipo en Compras	11,002.34		
* TOTAL				ANTICIPO A PROVEEDORES	11,002.34		
110403				ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
11040302				Retención en la Fuente	4,381.78		
11040304				Anticipo de Impuesto a la Renta	8,735.48		
11040305				Cédula y Fianza por Renta	4,347.78		
* TOTAL				ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	17,465.04		
110406				ACTIVOS CORRIENTES			
11040602				Terminos	105,670.00		
11040603				Comercio en Conto	137,548.99		
* TOTAL				OTROS ACTIVOS CORRIENTES	243,218.99		
* TOTAL				SERVICIOS Y OTROS PAGOS	260,735.35		
* TOTAL				ACTIVO CORRIENTE	664,872.98		
12				ACTIVOS NO CORRIENTES			
1201				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
120101				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO			
12010102				Instalaciones en Edificaciones	48,810.45		
12010103				Edificio de Oficina Administrativa	2,734.89		
12010104				Edificio de Oficina Dpto. Vta	2,787.18		
12010105				Maquinaria y Equipo de Ofic. Administ.	1,528.65		
12010106				Maquinaria y Equipo de Ofic. Dpto. Vta	17,112.25		
12010108				Edificio de Computación Vta	24,785.23		
12010110				Vehículo Dpto. Vta	32,785.21		
12010111				Herramientas	2,861.80		
12010112				Edificio de Computación	58.24		
12010113				Edificio de Seguridad	8,751.97		
12010114				Edificio de Departamento de Ventas	112.00		
12010115				Maquinaria y Equipo	24,805.97		
* TOTAL				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	162,811.64		
120102				(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS			
12010202				(-) Dep. Acum. Imob. en Edificios	-12,088.34		
12010203				(-) Dep. Acum. Equip. Ofic. Administ.	-1,973.08		
12010205				(-) Dep. Acum. Maquin. y Equip. Ofic.	-281.40		
12010206				(-) Dep. Acum. Maquin. y Equip. Dpto. Vta	-10,556.48		
12010208				(-) Dep. Acum. Equip. Comp. Vta	-24,785.23		
12010210				(-) Dep. Acum. Vehículo Vta	-32,785.21		
12010211				(-) Dep. Acum. Herramientas	-1,361.15		
12010212				(-) Dep. Acum. Edificio de Computación	-58.24		
12010213				(-) Dep. Acum. Edificio de Seguridad	-3,235.31		
12010214				(-) Dep. Acum. Edificio de Ventas	-48.84		
12010215				(-) Dep. Acum. Maquin. y Equipo	-14,260.33		
* TOTAL				(-) DEPRECIACIONES ACUMULADAS	-81,418.37		
* TOTAL				PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	61,393.27		
1204				ACTIVO INTANGIBLE			
120401				INTANGIBLES			
12040104				Software	5,165.88		
12040105				Patentes	2,362.83		
* TOTAL				INTANGIBLES	7,528.86		
120402				(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS			
12040204				(-) Amort. Acum. Software	-2,435.34		
12040205				(-) Amort. Acum. Patentes	-1,100.16		
* TOTAL				(-) AMORTIZACIONES ACUMULADAS	-3,535.50		
* TOTAL				ACTIVO INTANGIBLE	2,993.37		
* TOTAL				ACTIVOS NO CORRIENTES	44,883.94		
* TOTAL				ACTIVO	628,656.99		

COMPANHIA BARROS FIGUEROA S A				ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
PASTAZA 308 Y 15 DE OCTUBRE				SOCIA: 2013/17/13			
RUC: 099239069007				FECHA: 06/06/2017			
NIVEL: 5				PAGINA: 3			
ACUMULADO AL MES DE Diciembre AÑO: 2016				T O T A L E S			
C O D I G O				N O M B R E			
2				PASIVO			
21				PASIVO CORRIENTE			
2101				PASIVOS FINA. A VALOR RAZONABLE CO			
210101				CUENTAS POR PAGAR			
21010106				Caja y Cédulas de Pago	30,454.35		
21010108				Caja y Cédulas de Pago	17,850.00		
21010110				Caja y Cédulas de Pago	800.00		
* TOTAL				CUENTAS POR PAGAR	49,004.35		
* TOTAL				PASIVOS FINA. A VALOR RAZONABLE CO	49,004.35		
2103				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
210301				PROVEEDORES			
21030101				Proveedores	74,679.42		
21030102				Cheques Proveedores	185,416.13		
* TOTAL				PROVEEDORES	260,095.55		
* TOTAL				CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	260,095.55		
2107				OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES			
210701				RETENCION EN LA FUENTE			
21070101				Retención en la Fuente	1,532.78		
* TOTAL				RETENCION EN LA FUENTE	1,532.78		
210702				RETENCIONES DEL IVA			
21070202				Retención del IVA 10%	3.82		
21070203				Retención del IVA 10%	112.80		
* TOTAL				RETENCIONES DEL IVA	116.62		
210703				IMPUESTO AL VALOR AGREGADO			
21070301				Impuesto al Valor Agregado	1,677.00		
* TOTAL				IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	1,677.00		
210704				10% PARTICIPACION DE TRABAJADORES			
21070401				10% Participación de Trabajadores	1,960.28		
* TOTAL				10% PARTICIPACION DE TRABAJADORES	1,960.28		
210705				IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR			
21070501				Impuesto a la Renta por Pagar	2,468.75		
* TOTAL				IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	2,468.75		
* TOTAL				OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	7,174.73		
2112				PORTION CORRIENTE PROVISIONES POR B			
211201				SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR			
21120101				Sueldos y Salarios por Pagar	15,174.95		
* TOTAL				SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR	15,174.95		
211202				BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR			
21120204				Deudas al CES	2,265.51		
21120206				Beneficios Sociales por Pagar	4,531.27		
* TOTAL				BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	6,796.78		
* TOTAL				PORTION CORRIENTE PROVISIONES POR	26,956.34		
22				PASIVO NO CORRIENTE			
2204				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACION			
220401				PRESTAMOS DE SOCIOS			
22040101				Préstamos de Socios	220,000.00		
* TOTAL				PRESTAMOS DE SOCIOS	220,000.00		
* TOTAL				CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS	220,000.00		
* TOTAL				PASIVO NO CORRIENTE	220,000.00		
* TOTAL				PASIVO	572,480.97		
3				PATRIMONIO			
31				PATRIMONIO NETO			
3101				CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO			
310101				ACCIONES			
31010101				Acciones	800.00		
* TOTAL				ACCIONES	800.00		
* TOTAL				CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	800.00		
* TOTAL				PATRIMONIO NETO	800.00		
36				OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
3601				OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
360102				RESERVA POR REVALUACION DE PROPIEDA	25,000.00		
36010201				Reserva por Revaluación de Propiedad	25,000.00		
* TOTAL				RESERVA POR REVALUACION DE PROPIEDA	25,000.00		
360104				OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION			
36010401				Otros Superavit por Revaluación	8,005.41		
* TOTAL				OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	8,005.41		
* TOTAL				OTROS RESULTADOS INTEGRALES	31,005.41		
* TOTAL				OTROS RESULTADOS INTEGRALES	31,005.41		
36				RESULTADOS ACUMULADOS			
3601				RESULTADOS ACUMULADOS			
360101				GANANCIAS ACUMULADAS	4,360.12		
36010101				Ganancias Acumuladas	4,360.12		
* TOTAL				GANANCIAS ACUMULADAS	4,360.12		
360103				RESULTADOS ACUM. POR ADOPCION NIFPS			
36010301				Resultados Acumulados por Adopción	11,256.28		
* TOTAL				RESULTADOS ACUM. POR ADOPCION	11,256.28		
* TOTAL				RESULTADOS ACUMULADOS	15,616.40		
* TOTAL				RESULTADOS ACUMULADOS	15,616.40		

COMPANIA BARROS FIGUEROA S A
PASTAZA 308 Y 15 DE OCTUBRE
RUC: 0992390689001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Hoja: 0017:13

NIVEL: 5 ACUMULADO AL MES DE Diciembre AÑO: 2016 FECHA: 08/08/2017 PAGINA: 5

CODIGO PORR E TOTALES

37	RESULTADO DEL EJERCICIO		
3701	RESULTADO DEL EJERCICIO		
370101	GANANCIA NETA DEL PERIODO	8,752.83	
37010101	GANANCIA NETA DEL PERIODO	8,752.83	
* TOTAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	8,752.83	
* TOTAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	8,752.83	
* TOTAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	8,752.83	

FORMULA:	ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO
ACTIVO:	628,686.09
PASIVO:	672,480.97
PATRIMONIO:	86,164.62

GERENTE

CONTADOR

Dr. Angel R. Barros Figueroa

Esos. Luis O. Roldan Bravo

COMPANÍA BARROS FIGUEROA S A

PASTAZA 308 Y 15 DE OCTUBRE

RUC: 099239059001

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Nota: 20/17/20

FECHA: 08/06/2017

PAGINA: 1

NIVEL: 5

ACUMULADO AL MES DE Diciembre

AÑO: 2016

CODIGO	NOMBRE	TOTALES
4	INGRESOS	
41	RESULTADOS	
4101	INGRESOS OPERACIONALES	
410101	VENTAS	
41010101	Ventas Tarifa 12%	1,378,068.82
41010102	Ventas Tarifa 0%	123,053.85
41010103	(-) Descuentos en Ventas 0%	-2,987.17
41010103	(-) Descuentos en Ventas 12%	-8,877.21
* TOTAL	VENTAS	1,483,148.39
* TOTAL	INGRESOS OPERACIONALES	1,483,148.39
* TOTAL	RESULTADOS	
	INGRESOS	1,483,148.39
5	EGRESOS	
51	MERC. NO FABR. POR LA EMPRESA	
5101	COSTO DE VENTAS	
510101	Costo de Ventas	
51010101	Inventario Inicial	191,888.00
51010102	Compra Tarifa 12 %	1,284,806.47
51010103	Compra Tarifa 0 %	65,145.10
51010104	Transferencia a Compras	28,181.81
51010105	Otros Egresos	3,422.11
51010107	(-) Dev y Devcto Tarifa 12 %	-17,438.00
51010108	(-) Dev y Devcto Tarifa 0 %	-304.34
51010109	(-) Inventario Final	-172,308.00
* TOTAL	Costo de Ventas	1,273,286.25
* TOTAL	COSTO DE VENTAS	1,273,286.25
* TOTAL	MERC. NO FABR. POR LA EMPRESA	1,273,286.25
52	GASTOS DE OPERACION	
5201	GASTOS OPERATIVOS COMERCIALES	
520101	GASTOS DE VENTAS	
52010101	Sueldos y Salarios Afiliados	50,379.23
52010102	Beneficios Sociales	4,290.36
52010103	Aporte Seguridad Social	10,731.88
52010104	XVI Sueldo Proporcional	4,140.75
52010105	XVII Sueldo Proporcional	3,449.74
52010106	Variaciones Proporcional	2,570.41
52010107	Fondo de Reserva	1,740.13
52010108	Sueldos y Salarios Opcionales	7,234.55
52010109	Comisiones	3.87
52010110	Gastos de Transporte	993.31
52010111	Gastos de Viaje - Montebello	4,591.79

COMPANÍA BARROS FIGUEROA S A

PASTAZA 308 Y 15 DE OCTUBRE

RUC: 099239059001

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

Nota: 20/17/20

FECHA: 08/06/2017

PAGINA: 2

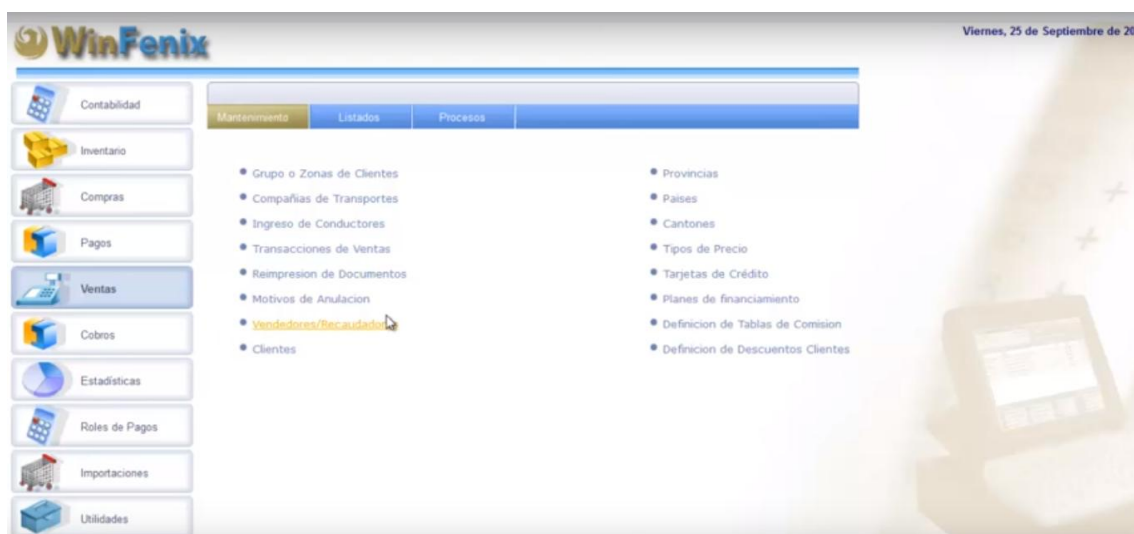
NIVEL: 5

ACUMULADO AL MES DE Diciembre

AÑO: 2016

CODIGO	NOMBRE	TOTALES
52010112	Prestados	1,453.56
52010114	Rep y Mant de Vehículo	235.81
52010115	Combustibles	92.84
52010117	Rep y Mant de Equipo	515.60
52010118	Manten de Empaque y Embalaje	3,135.09
52010119	Recepcion y Asesorios	786.41
52010121	Mantenimiento	1,512.66
52010125	Gastos Depreciacion	5,402.58
* TOTAL	GASTOS DE VENTAS	182,746.11
520102	GASTOS ADMINISTRATIVOS	
52010201	Sueldos y Salarios Afiliados	5,353.84
52010202	Beneficios Sociales	246.36
52010203	Aporte a la Seguridad Social	2,020.44
52010204	XVI Sueldo Proporcional	779.32
52010205	XVII Sueldo Proporcional	718.01
52010206	Variaciones Proporcional	388.76
52010207	Fondo de Reserva	412.64
52010208	Sueldos y Salarios Opcionales	24,139.79
52010210	Energia Electrica	4,089.12
52010211	Comunicaciones	1,154.47
52010212	Alquiler	10,896.00
52010214	Sustitucion de Oficina	7,807.33
52010215	Atenciones Sociales	812.65
52010217	Contribuciones y Donaciones	879.82
52010218	Industria Cultural	1,110.50
52010219	Utile de Auto y Limpieza	446.34
52010219	Rep y Mant de Local	12,453.72
52010220	Seguros	554.38
52010221	Intereses	230.87
52010222	Rep y Mant de Sistema	1,681.83
52010223	Gastos Servicios	1,160.13
52010224	Gastos de Mantenimiento y Otros	1,080.29
52010226	Muebles	735.20
52010227	Gastos Viajes	11,401.96
52010228	Gastos de Amortizacion	843.33
52010231	Gastos Depreciacion	5,112.18
* TOTAL	GASTOS ADMINISTRATIVOS	100,362.54
520103	GASTOS FINANCIEROS	
52010301	Comisiones	1,095.15
52010302	Intereses	1,584.68
52010303	Prestamos Comision Tarifa Crecido	682.78
* TOTAL	GASTOS FINANCIEROS	3,362.61

Anexo 6. Sistema Winfenix.



Anexo 7. Informe de evaluación al control interno.

Naranjal, 18 de Diciembre 2017

Doctor,

Ángel Barros

GERENTE GENERAL DE LA COMPAÑÍA “FERRETERÍA BARROS FIGUEROA S.A.”

Con relación al examen de los estados financieros de **FERRETERÍA BARROS FIGUEROA S.A.** al 31 de diciembre del 2016, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesario para evaluar dicho sistema como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la Compañía. Nuestro estudio y evaluación fueron más limitados que lo necesario para expresar una opinión sobre el sistema de control interno contable en su conjunto.

La Administración de **FERRETERÍA BARROS FIGUEROA S.A.**, es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación, realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo, no necesariamente tienen que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema de control relacionado con los aspectos financieros y tributarios.

Consecuentemente, expresamos una opinión sobre el sistema de control interno contable de **FERRETERÍA BARROS FIGUEROA S.A.**, medido en su conjunto.

Basados en nuestra revisión de cuentas seleccionadas, hemos redactado cuestionarios tendientes a mejorar el sistema de control interno contable. Los cuestionarios podrían haber revelado aquellas áreas que requieren mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante nuestra visita.

Atentamente

Karen Castro

AUDITORA EXTERNA

Comunicación de Deficiencias del Sistema de Control Interno

Se establece pruebas al sistema contable de la empresa para verificar si contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo y comunicar a la administración en la que se incluye la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en el sistema. Esta revisión al sistema contable, no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la empresa salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente.

El cumplimiento por parte de la empresa de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, es responsabilidad de su administración.

A la entidad se realizó cuestionarios de control interno a las cuentas como son:

- Efectivo y equivalente de efectivo
- Activos financieros
- Inventario
- Servicios y otros pagos anticipados
- Propiedad, planta y equipo
- Cuentas y documentos por pagar
- Patrimonio
- Ingresos
- Gastos

Efectivo y equivalente de efectivo

De la conciliación bancaria tomando como base el estado de cuenta Bancario y los registros contables de los meses enero y agosto, observamos la existencia de transacciones duplicadas, valores con números de cheques que no corresponden que se originaron por errores del sistema al momento de registro de los números, cheques posfechados con fechas al día de su cobro más no en la fecha que se emitió, las mismas que se las corrigió en el mismo instante que se encontró con sustentación documentaria como facturas, talonario de la chequera para su respectiva conciliación.

De igual manera se verificó que la empresa no posee un manual de políticas internas para el manejo de efectivo, el cual establezcan los procedimientos a realizarse y las personas responsables de las mismas.

Al respecto las Niif para Pymes expone lo siguiente:

“Sección 10

Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Selección y aplicación de políticas contables

10.2 Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Uniformidad de las políticas contables

10.7 Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Cambios en políticas contables

10.8 Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:

(a) es requerido por cambios a esta NIIF, o

(b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.”

Recomendaciones:

- Para los meses siguientes se debe realizar las conciliaciones bancarias al final de cada mes según el cierre del estado de cuenta del banco.
- Realizar un manual de manejo de los fondos de efectivo que permita evaluar el cumplimiento de los procesos a la vez que se determine las personas responsables de llevarlos a cabo.

Activos Financieros

De la revisión efectuada a los controles implementados por la empresa para el manejo de los activos financieros, verificamos la existencia de pocos controles, existiendo un riesgo elevado.

La falta de controles tales como el cumplimiento de condiciones para el límite de créditos, procedimientos de recuperación de cartera así como la no existencia de garantías para la concesión de créditos generaría que la empresa acumule altos niveles de cartera morosa y de dudosa recuperabilidad.

De igual forma demostramos que la falta de políticas internas a la cuenta por cobrar, así como la falta de procedimientos establecidos para el control de los mismos, permitió que no exista un seguimiento de los clientes que presentan problemas en la recuperación de los créditos, así como de no permitir determinar al personal responsable de realizar dichos seguimientos.

Al respecto las Niif para Pymes expone lo siguiente:

“Sección 10

Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Selección y aplicación de políticas contables

10.2 Son políticas contables los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Uniformidad de las políticas contables

10.7 Una entidad seleccionará y aplicará sus políticas contables de manera uniforme para transacciones, otros sucesos y condiciones que sean similares, a menos que esta NIIF requiera o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales podría ser apropiado aplicar diferentes políticas. Si esta NIIF requiere o permite establecer esas categorías, se seleccionará una política contable adecuada, y se aplicará de manera uniforme a cada categoría.

Cambios en políticas contables

10.8 Una entidad cambiará una política contable solo si el cambio:

(a) es requerido por cambios a esta NIIF, o

(b) dé lugar a que los estados financieros suministren información fiable y más relevante sobre los efectos de las transacciones, otros sucesos o condiciones sobre la situación financiera, el rendimiento financiero o los flujos de efectivo de la entidad.”

Recomendaciones:

- Realizar la implementación de controles precisos que permitan un mejor control y seguimientos de los créditos concedidos.
- Implementar controles de acuerdo a los requerimientos y exigencias propias del negocio.

Inventarios

Los inventarios no reflejaban la realidad de la empresa en base lo contable y físico, el factor de estos errores es la falta de control por parte del encargado de bodega y la falta de un reglamento que sirva de guía para el manejo de bodega.

Además, algunos materiales no se encontraban valorados a lo que realmente existía en bodega, esto se debe a que, la persona que retira un material no realiza ningún tipo de documento que sustente que dicho material o cantidad fue tomada, lo que provoca que el valor en inventarios no sea real.

Al respecto las Niif para Pymes expone lo siguiente:

“Presentación razonable

3.2 Los estados financieros presentarán razonablemente, la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad. La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la Sección 2 Conceptos y Principios Generales.”

Recomendaciones:

- Proceder a conciliar los saldos de los inventarios presentados en los estados Financieros y las tomas físicas para que se presenten razonablemente.
- Proceder a identificar los ítems que no se encontraban valorados y de ser el caso valorar en base a su costo real.
- Proceder a identificar los inventarios que presentan rotaciones nulas e implementar acciones para la recuperación de flujos de efectivo.

Servicios y otros pagos anticipados

La falta de controles a los anticipos a proveedores en los límites de valores entregados, que no existan las autorizaciones respectivas y que no se mantenga un control en el registro contable de los mismos, generaría que la empresa pierda liquidez a la vez que los recursos estuvieran desviándose.

Al respecto las buenas prácticas y Normas de Control Interno de la contraloría General del Establece establecen los siguiente para el buen manejo de recursos:

“400 ACTIVIDADES DE CONTROL

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos.

401 Generales

401-01 Separación de funciones y rotación de labores

La máxima autoridad y los directivos de cada entidad tendrán cuidado al definir las funciones de sus servidoras y servidores y de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares.

Para reducir el riesgo de error, el desperdicio o las actividades incorrectas y el riesgo de no detectar tales problemas, no se asignará a un solo servidor o equipo para que controle o tenga a su cargo todas las etapas claves de un proceso u operación.

La separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos en todas las entidades del sector público.”

Recomendaciones:

- Implementar políticas y procedimientos que permitan llevar un control de los pagos anticipados.
- Proceder a implementar que las autorizaciones y revisiones de las mismas sean realizadas por personas ajenas que realizan los registros, evitando que una sola persona realice el proceso completo.

Propiedad Planta y Equipo

Como parte del proceso de auditoría se procedió a verificar los activos fijos mantenidos por la empresa, evidenciándose que la empresa no disponía de detalle de activos que permita identificarlos. De igual manera no se tiene determinado el estado en el que se encuentran, determinando que podrían existir activos obsoletos o que ya no se encuentren en uso.

No existe un proceso definido para la adquisición de nuevos activos, así como del mantenimiento a realizarse a cada uno.

Al respecto las Niif para Pymes expone lo siguiente:

“Sección 17

Propiedades, Planta y Equipo

Reconocimiento

17.4 Una entidad aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo. Por lo tanto, la entidad reconocerá el costo de un elemento de propiedades, planta y equipo como un activo si, y solo si:

(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros asociados con el elemento, y

(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

17.8 Los terrenos y los edificios son activos separables, y una entidad los contabilizará por separado, incluso si hubieran sido adquiridos de forma conjunta.

Baja en cuentas

17.27 Una entidad dará de baja en cuentas un elemento de propiedades, planta y equipo:

(a) cuando disponga de él; o

(b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

17.28 Una entidad reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo en el resultado del periodo en que el elemento sea dado de baja en cuentas (a menos que la Sección 20 Arrendamientos requiera otra

cosa en caso de venta con arrendamiento posterior). La entidad no clasificará estas ganancias como ingresos de actividades ordinarias.”

Recomendaciones:

- Proceder a realizar un levantamiento físico de los activos fijos y realizar un reporte que contenga por lo menos la siguiente información: Fecha de compra del activo, vida útil, valor residual, ubicación del activo, persona responsables del activo, costo de compra, número de serie, cantidad y otra información que permite la correcta inspección de los mismos.
- Proceder a determinar del estado de los activos y en el caso de encontrarse con activos deteriorados y ya no en funcionamiento, proceder a darlos de baja con respectiva depreciación acumulada.
- Implementación de políticas contables que permitan determinar las condiciones para adquisición y manejo de los activos.

Cuentas y Documentos por pagar

Como parte del proceso de auditoría se verificó la falta de controles en las cuentas por pagar, evidenciándose que algunas obligaciones no disponen de los documentos de respaldo respectivos. De igual manera se verificó que no existen políticas establecidas ni un reporte que permita examinar el vencimiento de las mismas.

Es indispensable poner en consideración que la falta de controles y documentos de respaldo de las obligaciones, pone en evidencia de la fragilidad y la razonabilidad de los saldos a presentarse debido a que no existe certeza razonable de la existencia de las obligaciones mantenidas por la empresa.

Al respecto las Niif para Pymes expone lo siguiente:

“Sección 2

Conceptos y Principios Generales

Características cualitativas de la información en los estados financieros

Fiabilidad

2.7 La información proporcionada en los estados financieros debe ser fiable. La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente. Los estados financieros no están libres de sesgo (es decir, no son neutrales) si, debido a la selección o presentación de la información, pretenden influir en la toma de una decisión o en la formación de un juicio, para conseguir un resultado o desenlace predeterminado.

Integridad

2.10 Para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa o equívoca, y por tanto no fiable y deficiente en términos de relevancia.

2.15 La situación financiera de una entidad es la relación entre los activos, los pasivos y el patrimonio en una fecha concreta, tal como se presenta en el estado de situación financiera. Estos se definen como sigue:

(a) Un activo es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos.

(b) Un pasivo es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

(c) Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

Pasivos

2.20 Una característica esencial de un pasivo es que la entidad tiene una obligación presente de actuar de una forma determinada. La obligación puede ser una obligación legal o una obligación implícita. Una obligación legal es exigible legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato vinculante o de una norma legal.”

Recomendaciones:

- Proceder a realizar la documentación de las obligaciones mantenidas por la empresa y de ser el caso de no poder demostrar la existencia de la misma, proceder a darla de baja.
- Proceder a la elaboración de políticas contables con el fin de mejorar los procesos de revisión y seguimiento de las cuentas.

Patrimonio

Se verificó que la empresa no realizó la emisión de los títulos valores a los socios respectivos, como cumplimiento de las normas legales vigentes y aplicables. Se mantiene controles que permiten verificar los componentes del patrimonio de la empresa y el buen custodio de los mismos.

Al respecto la Ley de Compañías expone lo siguiente:

“Art. 173.- Los títulos correspondientes a las acciones suscritas en el acto de constitución de la compañía, serán expedidos dentro de los sesenta días siguientes a la inscripción del contrato en el Registro Mercantil. En la constitución sucesiva de una compañía, los títulos se expedirán dentro de los ciento ochenta días siguientes a la inscripción en el Registro Mercantil de la escritura de constitución definitiva.

Antes de obtener la aprobación definitiva de la Superintendencia de Compañías y Valores para la constitución sucesiva de la compañía, solamente se otorgará certificados provisionales o resguardos.

Los títulos de acción conferidos antes de la inscripción de la escritura de constitución o del contrato en que se aumente el capital son nulos.”

Recomendación:

- Proceder a emitir los títulos valores a cada socio y que encuentre conforme lo establece la normativa pertinente.

Ingresos

La facturación se lo realiza el momento que el cliente realiza su pedido para despacharse el mismo día o el siguiente, dependiendo de los productos disponibles en bodega. Al no disponer en el sistema información del stock de los productos a través de un mensaje de aviso en la pantalla, genera que el stock de algunos productos se sobregiraba en el sistema reflejado en los faltantes o sobrantes de inventarios.

Recomendación:

- Proceder a conciliar los stocks de inventarios y establecer parámetros en el sistema que permita enviar mensajes de advertencia al empleado solo los stocks actuales mantenidos por la empresa.

Contabilización de gastos

Esto se realizó diariamente desde el momento que llega la factura se ingresa al sistema, en la que el sistema genera un número de diario el mismo se escribe en la factura para revisiones posteriores, las misma que se archivan en sus respectivas carpetas separadas por meses.

CONCLUSIÓN

En conclusión, los efectos de las evaluaciones ejercido al control interno por intermedio del cuestionario a la entidad y comprobación de los manuales dispuestos me indicaron, con respecto a la operatividad y eficiencias de las actividades; que existe un control interno que necesita ser mejorado y reforzado, actualizando las medidas de control que permitan evitar los riesgos internos.

Anexo 8. Estados Financieros, período 2015.

Balance de General 2015

COMPANHIA BARROS FIGUEIROA S A				ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
PASTAZA 308 Y 15 DE OCTUBRE				PASTAZA 308 Y 15 DE OCTUBRE			
RUC: 0992390689001				RUC: 0992390689001			
NIVEL: 5				NIVEL: 5			
ACUMULADO AL MES DE Diciembre				ACUMULADO AL MES DE Diciembre			
AÑO: 2015				AÑO: 2015			
TOTALES				TOTALES			
CÓDIGO				CÓDIGO			
NOMBRE				NOMBRE			
ACTIVO				ACTIVO			
11 ACTIVO CORRIENTE				11 ACTIVO CORRIENTE			
1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				1101 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO			
110101 CAJA				110101 CAJA			
11010101 Caja				11010101 Caja			
6,911.12				6,911.12			
* TOTAL CAJA				* TOTAL CAJA			
6,911.12				6,911.12			
* TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO				* TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO			
6,911.12				6,911.12			
1102 ACTIVOS FINANCIEROS				1102 ACTIVOS FINANCIEROS			
110203 ACT. FINA. MANTENIDOS HASTA SU VENC				110203 ACT. FINA. MANTENIDOS HASTA SU VENC			
11020301 Clientes				11020301 Clientes			
99,823.54				99,823.54			
* TOTAL ACT. FINA. MANTENIDOS HASTA SU VENC				* TOTAL ACT. FINA. MANTENIDOS HASTA SU VENC			
99,823.54				99,823.54			
110204 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				110204 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
11020401 Cuentas por Cobrar				11020401 Cuentas por Cobrar			
445.59				445.59			
11020402 Documentos a Cobrar - Tarjetas CREDITO				11020402 Documentos a Cobrar - Tarjetas CREDITO			
1,812.89				1,812.89			
11020403 Clave a Cobrar - Saldo S.A.				11020403 Clave a Cobrar - Saldo S.A.			
72.71				72.71			
11020404 Clave a Cobrar - Saldo S.A.				11020404 Clave a Cobrar - Saldo S.A.			
729.32				11020404 Clave a Cobrar - Saldo S.A.			
1,243.74				1,243.74			
11020405 Clave a Cobrar - Saldo S.A.				11020405 Clave a Cobrar - Saldo S.A.			
480.34				11020405 Clave a Cobrar - Saldo S.A.			
11,194.28				11,194.28			
11020406 Clave a Cobrar - Saldo S.A.				11020406 Clave a Cobrar - Saldo S.A.			
4,000.00				11020406 Clave a Cobrar - Saldo S.A.			
1,704.57				1,704.57			
* TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				* TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR			
25,768.97				25,768.97			
110206 PRESTAMOS A EMPLEADOS				110206 PRESTAMOS A EMPLEADOS			
11020601 Prestamos a Empleados				11020601 Prestamos a Empleados			
500.00				11020601 Prestamos a Empleados			
500.00				500.00			
* TOTAL PRESTAMOS A EMPLEADOS				* TOTAL PRESTAMOS A EMPLEADOS			
500.00				500.00			
110207 VALORES ENTREGADOS EN GARANTIA				110207 VALORES ENTREGADOS EN GARANTIA			
11020702 Cheques Ponderados				11020702 Cheques Ponderados			
20,784.81				20,784.81			
* TOTAL VALORES ENTREGADOS EN GARANTIA				* TOTAL VALORES ENTREGADOS EN GARANTIA			
20,784.81				20,784.81			
* TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS				* TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS			
148,596.42				148,596.42			
1103 INVENTARIOS				1103 INVENTARIOS			
110301 INVENTARIO DE MERCADERIAS				110301 INVENTARIO DE MERCADERIAS			
11030101 Mercaderias				11030101 Mercaderias			
191,699.00				191,699.00			
* TOTAL INVENTARIO DE MERCADERIAS				* TOTAL INVENTARIO DE MERCADERIAS			
191,699.00				191,699.00			
* TOTAL INVENTARIOS				* TOTAL INVENTARIOS			
191,699.00				191,699.00			
1104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS				1104 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS			
110401 ANTICIPA A PROVEEDORES				110401 ANTICIPA A PROVEEDORES			
11040101 Anticipo en Compras				11040101 Anticipo en Compras			
10,438.92				10,438.92			
* TOTAL ANTICIPA A PROVEEDORES				* TOTAL ANTICIPA A PROVEEDORES			
10,438.92				10,438.92			
110403 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				110403 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
11040302 Retención en la Fuente - IRT				11040302 Retención en la Fuente - IRT			
6,238.35				6,238.35			
11040304 Retención de Ingresos e la Renta				11040304 Retención de Ingresos e la Renta			
6,047.14				6,047.14			
11040305 Crédito a Favor Imp. Renta Urb. Act.				11040305 Crédito a Favor Imp. Renta Urb. Act.			
4,321.04				4,321.04			
* TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				* TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			
16,606.54				16,606.54			
* TOTAL ACTIVO				* TOTAL ACTIVO			
363,086.53				363,086.53			
2 PASIVO				2 PASIVO			
21 PASIVO CORRIENTE				21 PASIVO CORRIENTE			
2101 PASIVOS FINAN. A VALOR RAZONABLE CO				2101 PASIVOS FINAN. A VALOR RAZONABLE CO			
210101 CUENTAS POR PAGAR				210101 CUENTAS POR PAGAR			
21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
1,347.50				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
79,450.09				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
8,000.00				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
26,464.35				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
29,000.06				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
5,864.48				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
186.75				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
10,000.00				21010103 Clave a Pagar - Saldo S.A.			
* TOTAL CUENTAS POR PAGAR				* TOTAL CUENTAS POR PAGAR			
186,063.18				186,063.18			
* TOTAL PASIVOS FINAN. A VALOR RAZONABLE CO				* TOTAL PASIVOS FINAN. A VALOR RAZONABLE CO			
186,063.18				186,063.18			
2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				2103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
210301 PROVEEDORES				210301 PROVEEDORES			
43,422.63				210301 PROVEEDORES			
* TOTAL PROVEEDORES				* TOTAL PROVEEDORES			
43,422.63				43,422.63			
* TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				* TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
43,422.63				43,422.63			
2104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA				2104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA			
210401 OBLIGACIONES FINANCIERAS				210401 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
48,290.00				210401 OBLIGACIONES FINANCIERAS			
* TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS				* TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS			
48,290.00				48,290.00			
210402 SOBREGIRO BANCARIO				210402 SOBREGIRO BANCARIO			
119,653.33				210402 SOBREGIRO BANCARIO			
* TOTAL SOBREGIRO BANCARIO				* TOTAL SOBREGIRO BANCARIO			
119,653.33				119,653.33			
* TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA				* TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINA			
168,943.33				168,943.33			

COMPANIA BARROS FIGUEROA S A
PASTAZA 308 Y 15 DE OCTUBRE
RUC: 0992390689001

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Fecha: 09/11/2016
Página: 5

NIVEL: 5 **ACUMULADO AL MES DE Diciembre** **AÑO: 2016**

CODIGO	NOMBRE	TOTALS
3501	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
350102	RESERVA POR REVALUACION DE PROPIEDAD	
350102001	Reserva por Revaluación de Propiedad	25,000.00
* TOTAL	RESERVA POR REVALUACION DE	25,000.00
350104	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	
350104001	Otros Superavit por Revaluación	6,003.41
* TOTAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	6,003.41
* TOTAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	31,003.41
* TOTAL	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	31,003.41
36	RESULTADOS ACUMULADOS	
3601	RESULTADOS ACUMULADOS	
360101	GANANCIAS ACUMULADAS	
360101001	Ganancias Acumuladas	14,061.87
* TOTAL	GANANCIAS ACUMULADAS	14,061.87
360103	RESULTADOS ACUM. POR ADOPCION NIIFs	
360103001	Resultados Acumulados por Adopción	11,296.28
* TOTAL	RESULTADOS ACUM. POR ADOPCION	11,296.28
* TOTAL	RESULTADOS ACUMULADOS	25,358.15
* TOTAL	RESULTADOS ACUMULADOS	25,358.15
37	RESULTADO DEL EJERCICIO	
3701	RESULTADO DEL EJERCICIO	
370101	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
370101001	Ganancia Neta del Periodo	4,302.51
* TOTAL	GANANCIA NETA DEL PERIODO	4,302.51
* TOTAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	4,302.51
* TOTAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	4,302.51
* TOTAL	PATRIMONIO	81,446.00

FORMULA: ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO
ACTIVO: 883,066.83 PASIVO: 801,808.48 PATRIMONIO: 81,446.00
883,066.83 = 801,808.48 + 81,446.00

GERENTE **CONTADOR**
Dr. Angel R. Barros Figueroa Ezech. Luis O. Roldano Bravo

Anexo 9. Estado de Cambios en el Patrimonio 2016.

SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

RAZÓN SOCIAL	BARROS FIGUEROA S.A. BA.FIGUER
DIRECCIÓN	PASTAZA Y E/ GUAYAQUIL Y 15 DE OCTUBRE No. 308 BARRIO:
EXPEDIENTE	118197
RUC	0992390689001
AÑO	2016
FORMULARIO	SCV.NIIF.118197.2016.1

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

EN CIFRAS COMPLETAS USD\$	CAPITAL	PORTFOLIO DE ACCIONES DE COMPAÑÍAS DE CAPITAL	PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS	RESERVA LEGAL	RESERVA DE FONDOS DE CONTINGENCIA	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS ACUM
------------------------------	---------	---	--	----------	---------------	-----------------------------------	-----------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------

EN CIFRAS COMPLETAS USD\$		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																			TOTAL PATRIMONIO
		CAPITAL	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS										
			RESERVA DE REVALUACIÓN	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE ACTIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE PASIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE ACTIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE PASIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE ACTIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE PASIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE ACTIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE PASIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE ACTIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE PASIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE ACTIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE PASIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE ACTIVOS FINANCIEROS	RESERVA DE REVALUACIÓN DE VALORES DE PASIVOS FINANCIEROS				
			301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990006	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	0.00	0.00	0.00	0.00		
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990207	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	0.00	0.00	0.00	0.00		
REALIZACIÓN DE LA RESERVA POR VALUACIÓN DE	990208	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	0.00	0.00	0.00	0.00		
OTROS CAMBIOS (DETALLAR)	990209	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	0.00	0.00	0.00	0.00		
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O	990210	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	0.00	0.00	0.00	0.00		

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)

BARROS TAPIA ANGEL ROSENDO

1705042115

CONTADOR

REINOSO BRAVO LUIS OCTAVIO

0300030459001

11674

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTÁN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

Anexo 10. Estado de Flujo Efectivo 2016.

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS	RAZÓN SOCIAL	BARROS FIGUEROA S.A. BARFIGUER
	DIRECCIÓN	PASTAZA Y E/ GUAYAKUIL Y 15 DE OCTUBRE No. 306 BARRIO:
	EXPEDIENTE	118197
	RUC	0932390689001
	AÑO	2016
	FORMULARIO	SCV.NIF.118197.2016.1
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CUENTA	CÓDIGO	SALDO(S) BALANCE (En US Dó)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	-3411.12
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	42376.46
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	1551043.79
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	1551043.79
COBROS PROCEDENTES DE REGALÍAS, CUOTAS, COMISIONES Y OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	95010102	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS CON PROPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010103	0.00
COBROS PROCEDENTES DE PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTROS BENEFICIOS DE PÓLIZAS SUSCRITAS	95010104	0.00
OTROS COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010105	0.00
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-1469970.31
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-1241725.67
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0.00
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	-80979.22
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0.00
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	-147265.42
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0.00
INTERESES PAGADOS	950105	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950106	0.00
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	-1213.53
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	-37483.49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-658.17
EFECTIVO PROCEDENTES DE LA VENTA DE ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS	950201	0.00
EFECTIVO UTILIZADO PARA ADQUIRIR ACCIONES EN SUBSIDIARIAS U OTROS NEGOCIOS PARA TENER EL CONTROL	950202	0.00
EFECTIVO UTILIZADO EN LA COMPRA DE PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	950203	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950204	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR ACCIONES O INSTRUMENTOS DE DEUDA DE OTRAS ENTIDADES	950205	0.00
OTROS COBROS POR LA VENTA DE PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950206	0.00
OTROS PAGOS PARA ADQUIRIR PARTICIPACIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	950207	0.00
IMPORTES PROCEDENTES POR LA VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950208	0.00
ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	950209	-918.17
IMPORTES PROCEDENTES DE VENTAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950210	0.00
COMPRAS DE ACTIVOS INTANGIBLES	950211	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950212	0.00
COMPRAS DE OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO	950213	0.00
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950214	0.00
ANTICIPOS DE EFECTIVO EFECTUADOS A TERCEROS	950215	0.00
COBROS PROCEDENTES DEL REEMBOLSO DE ANTICIPOS Y PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A TERCEROS	950216	0.00
PAGOS DERIVADOS DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE Opciones Y DE PERMUTA FINANCIERA	950217	0.00
COBROS PROCEDENTES DE CONTRATOS DE FUTURO, A TÉRMINO, DE Opciones Y DE PERMUTA FINANCIERA	950218	0.00
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950219	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950220	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950221	360.00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	-46229.41
APORTE EN EFECTIVO POR AUMENTO DE CAPITAL	950301	0.00
FINANCIAMIENTO POR EMISIÓN DE TÍTULOS VALORES	950302	0.00
PAGOS POR ADQUIRIR O RESCATAR LAS ACCIONES DE LA ENTIDAD	950303	0.00
FINANCIACIÓN POR PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO	950304	18098.45
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	-49293.60
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	0.00

ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO		
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)
IMPORTES PROCEDENTES DE SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	950307	0.00
DIVIDENDOS PAGADOS	950308	0.00
INTERESES RECIBIDOS	950309	0.00
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950310	-14034.26
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-3411.12
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	6911.12
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	3500.00
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	13201.86
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	970	8817.13
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION	97001	11004.07
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97002	0.00
PERDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0.00
PERDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	0.00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	0.00
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0.00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0.00
AJUSTES POR GANANCIAS (PERDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0.00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	-1213.53
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACION TRABAJADORES	97010	-973.41
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97011	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	20357.47
(INCREMENTO) DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	57894.40
(INCREMENTO) DISMINUCION EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	-30326.58
(INCREMENTO) DISMINUCION EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	-585.42
(INCREMENTO) DISMINUCION EN INVENTARIOS	98004	-10639.00
(INCREMENTO) DISMINUCION EN OTROS ACTIVOS	98005	4129.52
INCREMENTO (DISMINUCION) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	-53.44
INCREMENTO (DISMINUCION) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	0.00
INCREMENTO (DISMINUCION) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	2953.57
INCREMENTO (DISMINUCION) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	0.00
INCREMENTO (DISMINUCION) EN OTROS PASIVOS	98010	-3035.58
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACION	98020	42376.46

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)

BARROS TAPIA ANGEL ROSENDO

1705042115

CONTADOR

REINOSO BRAVO LUIS OCTAVIO

0300030459001

11674

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VEREDEROS. LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS, VALORES Y SEGUROS

CERTIFICO Que el presente balance ha sido enviado electrónicamente por el Representante Legal en virtud de una Declaración de Responsabilidad firmada por éste que obvia las firmas autógrafas. Esta copia es fiel reproducción del documento que consta en nuestros

Anexo 11. Formulario 101, período 2015.

 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		 Superintendencia de Compañías																									
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° MAC-DISREGCIS-00030211		No. 115361763																									
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																											
101	102	103	104																								
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																											
201	202	203	204																								
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR</th> <th>CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR</th> <th>CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR</th> <th>CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>OPERACIONES DE ACTIVO</td> <td>003</td> <td>004</td> <td>005</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE PASIVO</td> <td>006</td> <td>007</td> <td>008</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE INGRESO</td> <td>009</td> <td>010</td> <td>011</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE GASTO</td> <td>012</td> <td>013</td> <td>014</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE INGRESOS Y GASTOS</td> <td>015</td> <td>016</td> <td>017</td> </tr> </tbody> </table>				CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	003	004	005	OPERACIONES DE PASIVO	006	007	008	OPERACIONES DE INGRESO	009	010	011	OPERACIONES DE GASTO	012	013	014	OPERACIONES DE INGRESOS Y GASTOS	015	016	017
CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR																								
OPERACIONES DE ACTIVO	003	004	005																								
OPERACIONES DE PASIVO	006	007	008																								
OPERACIONES DE INGRESO	009	010	011																								
OPERACIONES DE GASTO	012	013	014																								
OPERACIONES DE INGRESOS Y GASTOS	015	016	017																								
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS																											
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA																											
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA																											
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL																											
VALORES EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Corrección Tributaria)																											
La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente																											
CÓDIGO VERIFICADOR		NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN																								
SRIDEC201600889632		871243309803	07/04/2016																								
Página		1																									

 DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS FORMULARIO ÚNICO DE SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		 Superintendencia de Compañías																									
FORMULARIO 101 RESOLUCIÓN N° MAC-DISREGCIS-00030211		No. 115361763																									
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN																											
101	102	103	104																								
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO																											
201	202	203	204																								
OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR</th> <th>CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR</th> <th>CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR</th> <th>CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>OPERACIONES DE ACTIVO</td> <td>003</td> <td>004</td> <td>005</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE PASIVO</td> <td>006</td> <td>007</td> <td>008</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE INGRESO</td> <td>009</td> <td>010</td> <td>011</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE GASTO</td> <td>012</td> <td>013</td> <td>014</td> </tr> <tr> <td>OPERACIONES DE INGRESOS Y GASTOS</td> <td>015</td> <td>016</td> <td>017</td> </tr> </tbody> </table>				CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR	OPERACIONES DE ACTIVO	003	004	005	OPERACIONES DE PASIVO	006	007	008	OPERACIONES DE INGRESO	009	010	011	OPERACIONES DE GASTO	012	013	014	OPERACIONES DE INGRESOS Y GASTOS	015	016	017
CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL EXTERIOR	CON PARTES RELACIONADAS EN EL INTERIOR																								
OPERACIONES DE ACTIVO	003	004	005																								
OPERACIONES DE PASIVO	006	007	008																								
OPERACIONES DE INGRESO	009	010	011																								
OPERACIONES DE GASTO	012	013	014																								
OPERACIONES DE INGRESOS Y GASTOS	015	016	017																								
TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS																											
SUJETO PASIVO EXENTO DE APLICACIÓN DEL RÉGIMEN DE PRECIOS DE TRANSFERENCIA																											
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA																											
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL																											
VALORES EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Corrección Tributaria)																											
La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente																											
CÓDIGO VERIFICADOR		NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN																								
SRIDEC201600889632		871243309803	07/04/2016																								
Página		2																									

Cuentas y documentos por cobrar no corrientes	RELACIONES	DEL EXTERIOR	419	+	0.00	GASTOS POR DEPRECIACIONES	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7079	+	0.00	7079	+	0.00	7079	+	0.00
	NO RELACIONADAS	LOCALES	420	+	0.00		DEPRECIACIONES DE INVERSION	7079	+	0.00	7079	+	0.00	7079	+	0.00
		DEL EXTERIOR	421	+	0.00		ACTIVOS PARA REPOSICION Y REVALUACIONES	7081	+	0.00	7081	+	0.00	7081	+	0.00
	(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE COMPRA Y COSTOS PASIVOS POR COMRA CONERCIAS POR INGRESOS RELIJDOS (PROVISIONES PARA PERDIDAS TECNOLÓGICAS)		422	-	0.00		OTROS	7083	+	0.00	7083	+	0.00	7083	+	0.00
	A ACOMODAR, SOCOS, ANTICIPOS, REPOSICION U OTROS TITULARES DE DEBEROS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	+	0.00		DE ACTIVO NO DETER	7085	+	0.00	7085	+	0.00	7085	+	0.00
		DEL EXTERIOR	424	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7087	+	0.00	7087	+	0.00	7087	+	0.00
		LOCALES	425	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS	7089	+	0.00	7089	+	0.00	7089	+	0.00
	OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	426	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	7091	+	0.00	7091	+	0.00	7091	+	0.00
		LOCALES	427	+	0.00		ACTIVOS INMATERIALES	7093	+	0.00	7093	+	0.00	7093	+	0.00
	OTRAS NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	428	+	0.00		ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	7095	+	0.00	7095	+	0.00	7095	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INGRESOS RELIJDOS PARA OBJETOS INMATERIALES		429	-	0.00	GASTOS POR AMORTIZACIONES	OTROS	7097	+	0.00	7097	+	0.00	7097	+	0.00
	A COSTO AMORTIZADO		430	+	0.00		OTRAS AMORTIZACIONES	7099	+	0.00	7099	+	0.00	7099	+	0.00
	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES (PROVISIONES PARA OBJETOS INMATERIALES)		431	-	0.00		DE ACTIVO FINANCIERO (PROVISIONES PARA CREDITOS INMATERIALES)	7101	+	0.00	7101	+	0.00	7101	+	0.00
	A VALOR RAZONABLE		432	+	0.00		DE INMATERIALES	7103	+	0.00	7103	+	0.00	7103	+	0.00
	NOCIÓN NO CORRIENTE DE ASIGNACIONES FINANCIERAS POR COBRAR		433	+	0.00		DE ACTIVOS NO CORRIENTES FINANCIEROS	7105	+	0.00	7105	+	0.00	7105	+	0.00
	POR COMPENSAIONES TEMPORARIAS		434	+	0.00		DE ACTIVOS ASOCIADOS	7107	+	0.00	7107	+	0.00	7107	+	0.00
	POR FIRMAS, TITULARES, AJETAS A AMORTIZACION EN PERIODO SUS JETILE		435	+	0.00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7109	+	0.00	7109	+	0.00	7109	+	0.00
	COLETO TRILIBRO A FAVOR DEL AJETO PASIVO (COSTO)		436	+	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS	7111	+	0.00	7111	+	0.00	7111	+	0.00
	COLETO TRILIBRO A FAVOR DEL AJETO PASIVO (COSTO A LA DETA)		437	+	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSION	7113	+	0.00	7113	+	0.00	7113	+	0.00
	OTROS		438	+	0.00		DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	7115	+	0.00	7115	+	0.00	7115	+	0.00
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES			439	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	DE INMATERIALES NO CORRIENTES	7117	+	0.00	7117	+	0.00	7117	+	0.00
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		440	=	31.7797.53		OTRAS	7119	+	0.00	7119	+	0.00	7119	+	0.00
	TOTAL DEL ACTIVO		440	=	663005.53		POR GARANTIAS	7121	+	0.00	7121	+	0.00	7121	+	0.00
	AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		441	-	2005.41		POR COMPENSAIONES	7123	+	0.00	7123	+	0.00	7123	+	0.00
	(4) DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		442	-	0.00		POR COBRATOS COTRARIOS	7125	+	0.00	7125	+	0.00	7125	+	0.00
	OTROS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		443	-	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE MESCIOS	7127	+	0.00	7127	+	0.00	7127	+	0.00
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		444	=	31.7797.53											
	TOTAL DEL ACTIVO		445	=	663005.53											
	OTROS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		446	-	2005.41											
	(5) DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		447	-	0.00											
	OTROS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		448	-	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
SRIDEC2016008889632	871243309803	07/04/2016	5

REVALUACIONES Y REPERISIONES DE ACTIVOS (INFORMATIVO)	(1) AMORTIZACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS (INFORMATIVO)		403	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	POR REEMBOLSO A CLIENTES	7125	+	0.00	7125	+	0.00
	AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSION (INFORMATIVO)		404	+	0.00		POR UTILIDADES	7126	+	0.00	7126	+	0.00
	(2) DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSION (INFORMATIVO)		405	+	0.00		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA TRANSACCION DE NEGOCIO	7127	+	0.00	7127	+	0.00
	AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA PRODUCCION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		406	+	0.00		OTROS	7128	+	0.00	7128	+	0.00
	(3) DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REPERISIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA PRODUCCION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		407	+	0.00		RELACIONADAS	7129	+	0.00	7129	+	0.00
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS RESULTANTES DE VALUACIONES FINANCIERAS (INFORMATIVO)		408	+	0.00		NO RELACIONADAS	7130	+	0.00	7130	+	0.00
	(4) TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS RESULTANTES DE VALUACIONES FINANCIERAS (INFORMATIVO)		409	+	0.00		PROVISIONES Y PROVISIONES	7131	+	0.00	7131	+	0.00
	TOTAL COSTO DE TERRENO EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRIPECOLAS (INCLUIDO SUS REVALUACIONES O REPERISIONES) (INFORMATIVO)		410	+	0.00		TRANSPORTE	7132	+	0.00	7132	+	0.00
	TOTAL COSTO DE TERRENO EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRIPECOLAS (INCLUIDO SUS REVALUACIONES O REPERISIONES) (INFORMATIVO)		411	+	0.00		CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7133	+	0.00	7133	+	0.00
	TOTAL COSTO DE TERRENO EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRIPECOLAS (INCLUIDO SUS REVALUACIONES O REPERISIONES) (INFORMATIVO)		412	+	0.00		GASTOS DE VIAJE	7134	+	0.00	7134	+	0.00
TERMINOS QUE SE DESARROLLAN EN EL INTERIOR	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENO EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGRIPECOLAS (INCLUIDO SUS REVALUACIONES O REPERISIONES) (INFORMATIVO)		413	+	0.00	OTROS GASTOS	GASTOS DE GESTION	7135	+	0.00	7135	+	0.00
	TOTAL DE INTERESOS IMPLICITOS NO COTIZADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO RESULTADO POR AJUSTES DE CONSTITUCION RECTIFICANTE (CON TRANSACCION FINANCIERA COTIZADA) (INFORMATIVO)		414	+	0.00		APORTACIONES OPERATIVAS	7136	+	0.00	7136	+	0.00
	ACTIVOS (DEBECONTENDOS Y CREDITOS) INDETERMINADOS (DEBECONTENDOS Y CREDITOS) INDETERMINADOS (DEBECONTENDOS Y CREDITOS) INDETERMINADOS (DEBECONTENDOS Y CREDITOS) INDETERMINADOS (INFORMATIVO)		415	+	0.00		SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7137	+	0.00	7137	+	0.00
	ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES FINANCIERAS (DEBECONTENDOS Y CREDITOS) INDETERMINADOS (DEBECONTENDOS Y CREDITOS) INDETERMINADOS (DEBECONTENDOS Y CREDITOS) INDETERMINADOS (INFORMATIVO)		416	+	0.00		PERDIDA EN LA EVALUACION DE DEBEROS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	7138	+	0.00	7138	+	0.00
	PASIVO		417	+	0.00		MANUTENCION Y REPARACIONES	7139	+	0.00	7139	+	0.00
	PASIVO CORRIENTES		418	+	0.00		PREPAID	7140	+	0.00	7140	+	0.00
	OTROS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES		419	+	0.00		DEBECONTENDOS Y CREDITOS (PASIVOS Y CREDITOS)	7141	+	0.00	7141	+	0.00
	RELACIONADAS	LOCALES	420	+	0.00		GASTOS INDIRECTOS RESERVADOS DEBEDEL ESTADO POR PAGOS DE AJUSTES	7142	+	0.00	7142	+	0.00
	NO RELACIONADAS	LOCALES	421	+	0.00		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7143	+	0.00	7143	+	0.00
		DEL EXTERIOR	422	+	0.00		OTROS GASTOS	7144	+	0.00	7144	+	0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes	A ACOMODAR, SOCOS, ANTICIPOS, REPOSICION U OTROS TITULARES DE DEBEROS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	+	0.00	GASTOS DE PROVISIONES	OTROS GASTOS	7145	+	0.00	7145	+	0.00
		DEL EXTERIOR	424	+	0.00		DE ACTIVO FINANCIERO	7146	+	0.00	7146	+	0.00
	OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	425	+	0.00		DE ACTIVOS ASOCIADOS	7147	+	0.00	7147	+	0.00
		LOCALES	426	+	0.00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7148	+	0.00	7148	+	0.00
	OTRAS NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	427	+	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS	7149	+	0.00	7149	+	0.00
	(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INGRESOS RELIJDOS PARA OBJETOS INMATERIALES		428	-	0.00		DE PROPIEDADES DE INVERSION	7150	+	0.00	7150	+	0.00
	A COSTO AMORTIZADO		429	+	0.00		DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	7151	+	0.00	7151	+	0.00
	(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES (PROVISIONES PARA OBJETOS INMATERIALES)		430	-	0.00		DE INMATERIALES NO CORRIENTES	7152	+	0.00	7152	+	0.00
	A VALOR RAZONABLE		431	+	0.00		OTRAS	7153	+	0.00	7153	+	0.00
	NOCIÓN NO CORRIENTE DE ASIGNACIONES FINANCIERAS POR COBRAR		432	+	0.00		POR GARANTIAS	7154	+	0.00	7154	+	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
SRIDEC2016008889632	871243309803	07/04/2016	6

	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
	SRIDEC2016008889632	87124309803	07/04/2016	7

	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
	SRIDEC2016008889632	87124309803	07/04/2016	8

PROYECCIONES NO CORRIENTES	POR FACTORES CONTINGENTES ASIMÉTRICOS EN UNA COMBINACIÓN DE NEGOCIOS	302	+	0.00	GENERACIÓN / REMISIONES DE DIFERENCIAS TEMPORARIAS (EN PUESTOS DIFERIDOS)					
	OTROS	303	+	0.00						
PASIVOS POR INGRESOS DE CLIENTES	ANTICIPOS DE CLIENTES	304	+	0.00	POR VALOR NETO REALIZABLE DE INHIBIDOS		611	+	0.00	
	SUBVENCIÓN DEL GOBIERNO	305	+	0.00	POR RÉNDIDAS ESPERADAS EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		616	+	0.00	
	OTROS	306	+	0.00	POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS		619	+	0.00	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	TRANSFERENCIAS PARA PAGAR Y SUBVENCIÓN (DEL GOBIERNO)	307	+	0.00	POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO		613	+	0.00	
	OTROS	308	+	0.00	POR PROYECCIONES DIFERENTES DE CUENTAS RECORRIDAS, DEBENTURADO, DEBENTURADO Y DEBENTURADO (DEBENTURADO)		617	+	0.00	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		309	+	0.00	POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO		618	+	0.00	
TOTAL DEL PASIVO		309	+	603.229.48	PASIVOS		618	+	603.229.48	
TOTAL DE INGRESOS (INCLUYENDO LOS INGRESOS FUTUROS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) ASÍ COMO LOS QUE SE CONSTITUYERON DURANTE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS OTRAS DIFERENCIAS (IMPORTE NETO)	PASIVOS INGRESADOS EN DIFERENCIAS (INCLUYENDO LOS GASTOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) ASÍ COMO LOS QUE SE CONSTITUYERON DURANTE LAS TRANSACCIONES FINANCIERAS OTRAS DIFERENCIAS (IMPORTE NETO)	310	+	0.00	POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO		614	+	0.00	
					POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO		615	+	0.00	
					POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO		616	+	0.00	
PATRIMONIO				617	+	0.00				
CAPITAL SUSCITO Y/O ASIGNADO		601	+	0.00	UTILIDAD GRUPO		601	+	0.00	
(+) C/P SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA		602	+	0.00	RENTA SUJETA A AMORTIZACIÓN EN PERÍODOS SIGUIENTES		602	+	0.00	
ACTORES DE DIFERENCIAS: ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, FUNDADORES, CONSTITUYENTES, DEBENTURADOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN		603	+	0.00	CONTABLES DE DECLARANTE TIENE FUNDOS DE LUGAR Y ES ADMINISTRADOR O OPERADOR DE DIFERENCIAS		603	+	0.00	
RESERVAS	RESERVA LEGAL	604	+	0.00	COMPLETAR EL DERECHO DE INFORMACIÓN SOBRE LA COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO		604	+	0.00	
	RESERVA FACULTATIVA	605	+	0.00	INFORMACIÓN DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA Y A LA ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO		605	+	0.00	
	OTRAS	606	+	0.00	INFORMACIÓN DE LA COMPOSICIÓN SOCIETARIA Y A LA ADMINISTRACIÓN DEL PATRIMONIO		606	+	0.00	
RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE CAPITAL	607	+	0.00	UTILIDAD A RESERVA Y CAPITALIZACIÓN		607	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS	608	+	0.00	VALOR UTILIDAD GRUPO		608	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)	609	+	0.00	TOTAL IMPUESTO A PAGAR		609	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)	610	+	0.00	(+) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL IMPORTE FISCAL DECLARADO		610	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)	611	+	0.00	(+) IMPORTE A LA RENTA CAUSADO EN EL ANTICIPO DETERMINADO		611	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)	612	+	0.00	(+) IMPORTE TRIBUTARIO DETERMINADO POR ANTICIPO (VER PARÁGRAFOS ANTERIORES 6.1.1.1)		612	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)	613	+	0.00	(+) VALOR DEL ANTICIPO DETERMINADO DE PAGO		613	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)	614	+	0.00	(+) RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)		614	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)	615	+	0.00	(+) RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)		615	+	0.00	
	RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)	616	+	0.00	(+) RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)		616	+	0.00	
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	RESERVA DE RESULTADOS ACUMULADOS	617	+	0.00	(+) RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)		617	+	0.00	
	RESERVA DE RESULTADOS ACUMULADOS	618	+	0.00	(+) RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)		618	+	0.00	
	RESERVA DE RESULTADOS ACUMULADOS	619	+	0.00	(+) RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)		619	+	0.00	
	RESERVA DE RESULTADOS ACUMULADOS	620	+	0.00	(+) RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)		620	+	0.00	
	RESERVA DE RESULTADOS ACUMULADOS	621	+	0.00	(+) RESERVA POR DIFERENCIAS (RESERVA POR DIFERENCIAS DE VALORES INHIBIDOS, PLANTA Y EQUIPO)		621	+	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	
SRIDEC2016008889632		871243309803		07/04/2016		9	

OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS	622	+	0.00	(+) DIFERENCIA Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES			
	LA PARTE DIFERENTE DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN LA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	623	+	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR		623	
	OTROS	624	+	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR		624	
TOTAL PATRIMONIO		625	+	0.00	(+) IMPORTE A LA RENTA TRIBUTARIO (ver parágrafo 6.1.1.1)		625	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		626	+	0.00	(+) IMPORTE TRIBUTARIO DETERMINADO POR ANTICIPO (ver parágrafo 6.1.1.1)		626	
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS	627	+	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR		627	
	LA PARTE DIFERENTE DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN LA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	628	+	0.00	SALDO A FAVOR CONTINGENTE		628	
	OTROS	629	+	0.00	ANTICIPO DEL GASTO DETERMINADO ANTE DIFERENCIAS REBASAR		629	
	ANTICIPO DE IMPORTE A LA RENTA A PAGAR	630	+	0.00	(+) DIFERENCIAS Y PÉRDIDAS AL ANTICIPO		630	
	ANTICIPO DE IMPORTE A LA RENTA A PAGAR	631	+	0.00	(+) OTROS DIFERENCIAS		631	
	ANTICIPO DE IMPORTE A LA RENTA A PAGAR	632	+	0.00	ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO		632	
	ANTICIPO DE IMPORTE A LA RENTA A PAGAR	633	+	0.00	PRIMA CUOTA		633	
	ANTICIPO DE IMPORTE A LA RENTA A PAGAR	634	+	0.00	SEGURA CUOTA		634	
	ANTICIPO DE IMPORTE A LA RENTA A PAGAR	635	+	0.00	SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO		635	
	ANTICIPO DE IMPORTE A LA RENTA A PAGAR	636	+	0.00	GANANCIAS Y PÉRDIDAS		636	
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS	637	+	0.00	PROFUNDIDADES, PLANTA Y EQUIPO		637	
	LA PARTE DIFERENTE DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN LA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	638	+	0.00	ACTIVOS INTANGIBLES		638	
	OTROS	639	+	0.00	OTROS		639	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS	640	+	0.00	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS		640	
	LA PARTE DIFERENTE DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN LA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	641	+	0.00	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS		641	
	OTROS	642	+	0.00	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS		642	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS	643	+	0.00	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS		643	
	LA PARTE DIFERENTE DE LAS GANANCIAS Y PÉRDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN LA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	644	+	0.00	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS		644	
	OTROS	645	+	0.00	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS		645	
	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS	646	+	0.00	GANANCIAS Y PÉRDIDAS ACTUALES ACUMULADAS		646	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Luego de imputación al pago de declaraciones sustitutivas)								
TOTAL IMPUESTO A PAGAR					650-300		650	
DIFERENCIAS POR PAGAR					651		651	
MULTA					652		652	
TOTAL PASIVO					653		653	

				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	
SRIDEC2016008889632		871243309803		07/04/2016		10	

MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO AUTOMÁTICO, EFECTIVO U. OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD	0.00		
MEDIANTE COMPENSACIONES											906	USD	0.00		
MEDIANTE TÍTULOS DE CRÉDITO											907	USD	0.00		
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)											908	USD	0.00		
DETALLE DE DEBITOS DE CRÉDITO CANCELADOS											DETALLE DE COMPENSACIONES			TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	
909	RUC No.	910	RUC No.	911	RUC No.	912	cancel RUC	913	cancel RUC						
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	914	USD	0.00	915	USD	0.00	
DECLARO QUE LOS DATOS INFORMACIONALES EN ESTE DOCUMENTO SON VERDADEROS Y CORRECTOS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS DERIVA (ART. 153 DEL RLCRIT).															

CUMPLIR Y DOCUMENTAR POR CONTRATO CORRIENTES	OTRAS RELACIONES	EN EFECTIVO	322	+	0.00	OTRAS RELACIONES	RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN EL EXTERIOR	6322	+	0.00	6322	+	0.00
		EN ACTIVOS CORRIENTES DEL EXTERIOR	321	+	0.00		Y NO RESIDENTES O ESTABLECIDOS EN EL EXTERIOR	6321	+	0.00	6321	+	0.00
		OTRAS RELACIONES	323	+	0.00		DE INGRESOS POR SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN EL EXTERIOR	6323	+	0.00	6323	+	0.00
		DEL EXTERIOR	324	+	0.00		DE INGRESOS POR SOCIEDADES NO RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN EL EXTERIOR	6324	+	0.00	6324	+	0.00
OTRAS RELACIONES	OTRAS RELACIONES	(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES POR CONTRATO CORRIENTES PARA CREDITOS FINANCIEROS	325	-	0.00	OTRAS RELACIONES	GANANCIAS NETAS POR OPERACIONES DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA	6325	+	0.00	6325	+	0.00
		OTRAS RELACIONES	326	+	30025.58		GANANCIAS NETAS POR OPERACIONES DE PROPIEDADES DE INMUEBLES A VALOR RAZONABLE	6326	+	0.00	6326	+	0.00
		DEL EXTERIOR	327	+	0.00		GANANCIAS NETAS POR OPERACIONES DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE	6327	+	0.00	6327	+	0.00
		(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES POR CONTRATO CORRIENTES PARA CREDITOS FINANCIEROS	328	-	0.00		GANANCIAS NETAS POR OPERACIONES DE CARGOS	6328	+	0.00	6328	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	A COSTO ACUMULADO	329	+	0.00	OTROS INGRESOS	UTILIDAD EN VENTA DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6329	+	0.00	6329	+	0.00
		(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES PARA CREDITOS PARA CREDITOS FINANCIEROS	330	-	0.00		UTILIDAD EN LA PARTICIPACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	6330	+	0.00	6330	+	0.00
		A VALOR RAZONABLE	331	+	0.00		INGRESOS POR VENTA DE BIENES DE RESERVA Y OTROS BIENES DE RESERVA	6331	+	0.00	6331	+	0.00
		RELACIONES	332	+	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSIÓN DE PROVISIONES PARA CREDITOS RECIBIBLES)	6332	+	0.00	6332	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	RELACIONES	333	+	0.00	OTROS INGRESOS	DE INVENTARIO	6333	+	0.00	6333	+	0.00
		RELACIONES	334	+	0.00		DE ACTIVOS CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	6334	+	0.00	6334	+	0.00
		RELACIONES	335	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	6335	+	0.00	6335	+	0.00
		RELACIONES	336	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6336	+	0.00	6336	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	337	+	0.00	OTROS INGRESOS	DE ACTIVOS FINANCIEROS	6337	+	0.00	6337	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	338	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6338	+	0.00	6338	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	339	+	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS	6339	+	0.00	6339	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	340	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6340	+	0.00	6340	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	341	+	0.00	OTROS INGRESOS	DE ACTIVOS FINANCIEROS	6341	+	0.00	6341	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	342	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6342	+	0.00	6342	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	343	+	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS	6343	+	0.00	6343	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	344	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6344	+	0.00	6344	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	345	+	0.00	OTROS INGRESOS	DE ACTIVOS FINANCIEROS	6345	+	0.00	6345	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	346	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6346	+	0.00	6346	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	347	+	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS	6347	+	0.00	6347	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	348	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6348	+	0.00	6348	+	0.00
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	349	+	0.00	OTROS INGRESOS	DE ACTIVOS FINANCIEROS	6349	+	0.00	6349	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	350	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6350	+	0.00	6350	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	351	+	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS	6351	+	0.00	6351	+	0.00
		OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	352	+	0.00		DE INMUEBLES, PLANTA Y EQUIPO	6352	+	0.00	6352	+	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
SRIDEC2017019403135	871426971751	16/04/2017	2

ACTIVOS BIOLÓGICOS	ACTIVOS BIOLÓGICOS	(1) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES PARA CREDITOS FINANCIEROS	353	-	0.00	OTROS INGRESOS	DE RECURSOS PÚBLICOS	6353	+	0.00	6353	+	0.00
		(2) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES PARA CREDITOS FINANCIEROS	354	-	0.00		DE OTROS LOCALES	6354	+	0.00	6354	+	0.00
		(3) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES PARA CREDITOS FINANCIEROS	355	-	0.00		DEL EXTERIOR	6355	+	0.00	6355	+	0.00
		(4) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES PARA CREDITOS FINANCIEROS	356	-	0.00		OTROS	6356	+	0.00	6356	+	0.00
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPO (PROVISIONES)	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPO (PROVISIONES)	PROVISIONES Y PUBLICIDAD PROVISIONES	357	+	0.00	OTROS INGRESOS	PROVISIONES DEL EXTERIOR	6357	+	0.00	6357	+	0.00
		PROVISIONES Y PUBLICIDAD PROVISIONES	358	+	0.00		OTROS	6358	+	0.00	6358	+	0.00
		PROVISIONES Y PUBLICIDAD PROVISIONES	359	+	0.00		OTROS	6359	+	0.00	6359	+	0.00
		PROVISIONES Y PUBLICIDAD PROVISIONES	360	+	0.00		OTROS	6360	+	0.00	6360	+	0.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	361	+	0.00	OTROS INGRESOS	OTROS	6361	+	0.00	6361	+	0.00
		OTROS ACTIVOS CORRIENTES	362	+	0.00		OTROS	6362	+	0.00	6362	+	0.00
		OTROS ACTIVOS CORRIENTES	363	+	0.00		OTROS	6363	+	0.00	6363	+	0.00
		OTROS ACTIVOS CORRIENTES	364	+	0.00		OTROS	6364	+	0.00	6364	+	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES	ACTIVOS NO CORRIENTES	ACTIVOS NO CORRIENTES	365	+	0.00	OTROS INGRESOS	ACTIVOS NO CORRIENTES	6365	+	0.00	6365	+	0.00
		ACTIVOS NO CORRIENTES	366	+	0.00		ACTIVOS NO CORRIENTES	6366	+	0.00	6366	+	0.00
		ACTIVOS NO CORRIENTES	367	+	0.00		ACTIVOS NO CORRIENTES	6367	+	0.00	6367	+	0.00
		ACTIVOS NO CORRIENTES	368	+	0.00		ACTIVOS NO CORRIENTES	6368	+	0.00	6368	+	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	369	+	0.00	OTROS INGRESOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6369	+	0.00	6369	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	370	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6370	+	0.00	6370	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	371	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6371	+	0.00	6371	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	372	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6372	+	0.00	6372	+	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	373	+	0.00	OTROS INGRESOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6373	+	0.00	6373	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	374	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6374	+	0.00	6374	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	375	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6375	+	0.00	6375	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	376	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6376	+	0.00	6376	+	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	377	+	0.00	OTROS INGRESOS	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6377	+	0.00	6377	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	378	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6378	+	0.00	6378	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	379	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6379	+	0.00	6379	+	0.00
		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	380	+	0.00		PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6380	+	0.00	6380	+	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
SRIDEC2017019403135	871426971751	16/04/2017	3

	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
	SRIDEC2017019403135	871426971751	15/04/2017	6

	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
	SRIDEC2017019403135	871426971751	15/04/2017	7

RECEPTOS	RENTA FISCAL/OTRA	605	+	0.00	SALDO UTILIZADO GRUAVOL	006-004	0.00	11221.50
	OTRAS	606	+	0.00	RENTA UTILIZADO GRUAVOL	006-004	0.00	2458.75
RESULTADOS ACUMULADOS	RENTA DE CAPITAL	607	+	0.00	(+) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	007	-	1251.65
	RENTA POR DONACIONES	608	+	0.00	(+) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO POR ANTICIPO DETERMINADO	008	+	0.00
	RENTA POR VALUACION (PROCEDIMIENTO DE APLICACION DE NORMAS SOCIOMORFICAS DE CONTROLADO - HEC)	609	+	2500.00	(+) ANTICIPO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Adm para ejercicios Anteriores al 2015)	009	+	0.00
	RENTA POR VALUACION DE INMUEBLES (PROCEDIMIENTO DE APLICACION DE NORMAS SOCIOMORFICAS DE CONTROLADO - HEC)	610	+	6085.41	(+) SALDO DEL ANTICIPO RECORRIDO DE PAGO	010	+	6206.36
	UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	611	+	4053.12	(+) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE SE PRESENTAN EN EL EJERCICIO FISCAL	011	-	4051.78
	RENTAS ACUMULADAS POR DONACIONES ANTERIORES	612	-	0.00	(+) RETENCIONES POR DONACIONES ANTERIORES	012	-	0.00
	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOCCION POR PRIMERA VEZ DELUSAR	613	+	1256.26	(+) RETENCIONES POR INGRESOS FISCALES EN EL EJERCICIO CORRESPONDIENTE A DERECHO A DERECHO TRIBUTARIO	013	-	0.00
	UTILIDADES EJERCICIO	614	+	8520.80	(+) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECIALES (DIFERENCIAL)	014	-	0.00
	CONTRIBUCION EJERCICIO	615	-	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO POR EJERCICIOS ANTERIORES	015	-	4043.76
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	616	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO GENERADO POR INGRESOS A LA RENTA A LA RENTA	016	-	0.00
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	ACTIVOS FINANCIEROS	617	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO GENERADO POR INGRESOS A LA RENTA A LA RENTA	017	-	0.00
	OTROS	618	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO GENERADO POR INGRESOS A LA RENTA A LA RENTA	018	-	0.00
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INGRESOS EN EJERCICIOS DE EJERCICIO MEDIANTE A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTERIOR	619	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO GENERADO POR INGRESOS A LA RENTA A LA RENTA	019	-	0.00
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONTRIBUCION A LA RENTA (INGRESOS EN EJERCICIOS DE EJERCICIO MEDIANTE A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTERIOR)	620	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO GENERADO POR INGRESOS A LA RENTA A LA RENTA	020	-	0.00
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONTRIBUCION A LA RENTA (INGRESOS EN EJERCICIOS DE EJERCICIO MEDIANTE A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTERIOR)	621	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO GENERADO POR INGRESOS A LA RENTA A LA RENTA	021	-	0.00
	LA PARTE DETERMINADA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	622	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	022	-	0.00
	OTROS	623	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	023	-	0.00
	TOTAL PATRIMONIO	624	+	36164.67	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	024	+	0.00
	TOTAL PATRIMONIO Y PATRIMONIO	625	+	60860.59	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	025	+	2205.16
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	626	+	0.00	ANTICIPO DEL CANCELAMIENTO AÑO GANANCIAS Y PERDIDAS EN REALES	026	+	1325.48
OTROS RESULTADOS ACUMULADOS	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	627	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	027	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	628	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	028	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	629	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	029	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	630	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	030	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	631	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	031	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	632	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	032	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	633	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	033	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	634	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	034	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	635	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	035	-	0.00
	INSTRUMENTOS FINANCIEROS (OTROS INSTRUMENTOS FINANCIEROS) A FAVOR DE LA RENTA (DIFERENCIAL)	636	+	0.00	(+) DERECHO TRIBUTARIO PARA LA DETERMINACION DEL IMPUESTO A LA RENTA (DIFERENCIAL)	036	-	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
SRIDEC2017019403135	871426971751	16/04/2017	10

OTRO RESULTADO INTERIOR DEL PERIODO (DIFERENCIAL)	LA PARTE DETERMINADA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	036	+	0.00
OTROS	OTROS	037	+	0.00
SALDO CANCELADO POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	SALDO CANCELADO POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	038	+	0.00
SALDO CANCELADO POR IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO	SALDO CANCELADO POR IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO	039	+	0.00
SALDO CANCELADO POR IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO		040	+	0.00
DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Diferencia sustitutiva)		041	+	0.00
INTERES	INTERES	042	+	0.00
IMPUESTO	IMPUESTO	043	+	0.00
MULTA	MULTA	044	+	0.00
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Diferencia sustitutiva)		045	+	0.00
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	TOTAL IMPUESTO A PAGAR	046	+	0.00
INTERES POR PAGO	INTERES POR PAGO	047	+	0.00
MULTA	MULTA	048	+	0.00
TOTAL IMPUESTO		049	+	0.00
MEDIANTE CHEQUE, CRÉDITO DEBITADO, EFECTIVO, OTRAS FORMAS DE PAGO	MEDIANTE CHEQUE, CRÉDITO DEBITADO, EFECTIVO, OTRAS FORMAS DE PAGO	050	+	0.00
MEDIANTE COMPENSACIONES	MEDIANTE COMPENSACIONES	051	+	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	052	+	0.00
MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (BNC)	MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (BNC)	053	+	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILERAS		DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DE BANCAJAL EAJANAS		
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DE BANCAJAL EAJANAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		
TÍTULO DEL BANCO CENTRAL (BNC)		TÍTULO DEL BANCO CENTRAL (BNC)		
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLOS SE DERIVA (Art. 161 de la LRT)				
199 Cálculo de Identidad o No. de Pasaporte		1705042115	199	0300030498001



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
SRIDEC2017019403135	871426971751	16/04/2017	11

Anexo 13. Marcas de Auditoría.

MARCAS DE AUDITORÍA	
NC	NO CUMPLE
FD	FALTA DOCUMENTO
√	COTEJADO – COMPROBADO
≠	DIFERENCIA
©	CONCILIADO
Σ	SUMA CONFORME
Ψ	INSPECCIONADO
S	SALDO SEGÚN ESTADO SITUACIÓN FINANCIERA
*	SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR
Ø	SIN CONSTATAR