



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

TÍTULO

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES ANTONIO
LARREA CIA.LTDA, PERÍODO 2017.**

AUTORA

SHIRLEY DAYANA CÓNDOR CHIRIBOGA

TUTOR

MS. MYRIAM JIMENA MAYORGA AVALOS

2018

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Los Miembros del Tribunal de Graduación del Proyecto de Investigación titulado: “AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA.LTDA, PERÍODO 2017”, presentado por la señorita Shirley Dayana Córdor Chiriboga y dirigida por la Ms. Myriam Jimena Mayorga Avalos.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del Proyecto de Investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Para constancia de lo expuesto firman:

Ms. Myriam Mayorga Tutora	 Firma	<u>10</u> Nota
Ms. Otto Arellano Miembro 1	 Firma	<u>10</u> Nota
Ms. Jhony Zavala Miembro 2	 Firma	<u>9.1</u> Nota

Calificación 9.7 Sobre (10)

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor del proyecto de Investigación titulado: **AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA.LTDA, PERÍODO 2017**, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por Shirley Dayana Córdor Chiriboga, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesto al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, Agosto 2018



Ms. Myriam Mayorga

TUTORA

DERECHOS DE AUTORÍA

Las ideas, contenidos y expresiones que se encuentran en el presente proyecto de investigación, son de responsabilidad exclusiva de Shirley Dayana Cóndor Chiriboga y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Shirley Dayana Cóndor Chiriboga

C.I. 060487719-1

AGRADECIMIENTO

Al terminar mi trabajo de investigación quiero agradecer:

A Dios por todas sus bendiciones, por guiar mis pasos durante este camino, y por protegerme en todo momento.

A mis padres por su esfuerzo y dedicación, por el apoyo incondicional que me brindaron para no rendirme cuando todo parecía complicado e inasequible, sin ellos no hubiera podido conseguirlo. Gracias por todo su amor.

A la Universidad Nacional de Chimborazo por darme la oportunidad de formarme como una profesional con valores éticos y morales.

A mi tutora Ms. Myriam Mayorga quien con sus conocimientos, esfuerzo y paciencia, hizo posible la culminación de este Proyecto de Investigación.

A mis abuelitos por su inmenso amor, gracias por confiar en mí.

Al Gerente y a todo el personal de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., gracias por la apertura y proporción de toda la información necesaria para el desarrollo del presente proyecto.

Shirley Dayana Cóndor Chiriboga

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico a Dios y a la Virgen, quienes me han dado la fortaleza en los momentos difíciles y la sabiduría para cumplir esta meta tan anhelada.

A las personas más importantes de mi vida, mis padres, Alcibar y Yolanda, quienes con su esfuerzo, amor y apoyo incondicional han sido el pilar fundamental para lograr este objetivo, gracias por estar conmigo en los buenos y malos momentos, gracias por enseñarme que con sacrificio todo es posible. Mil palabras no bastarían para agradecerles su apoyo, y comprensión; a ellos les dedico todo mi esfuerzo en reconocimiento al sacrificio que han hecho para que logre este objetivo. Este triunfo es de ustedes. ¡Los amo!

A mis hermanas Jennifer y Emily, quienes con su amor y palabras de aliento me incentivaron a seguir, gracias por estar siempre conmigo.

Shirley Dayana Cóndor Chiriboga

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	II
INFORME DEL TUTOR	III
DERECHOS DE AUTORÍA	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA	VI
INDICE DE ILUSTRACIONES	IX
INDICE DE TABLAS	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT.....	XII
1 INTRODUCCIÓN	1
2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
2.1 JUSTIFICACIÓN	2
3 OBJETIVOS	3
3.1 General.....	3
3.2 Específicos	3
3.3 Hipótesis	3
4 ESTADO DEL ARTE.....	4
4.1 Antecedentes	4
4.2 Fundamentación Teórica.....	5
4.2.1 Generalidades de Automotores Antonio Larrea cía. Ltda	5
4.2.2 Auditoría Financiera	8
4.2.3 Estados Financieros	12
5 METODOLOGÍA	14
5.1 Método	14
5.2 Tipo de investigación.....	14

5.3 Diseño	14
5.4 Enfoque de la Investigación.....	14
5.5 Nivel de investigación.....	15
5.6 Población y muestra.....	15
5.6.1. Determinación de la población	15
5.6.2. Determinación de la muestra	16
5.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
5.7.1. Determinación de la técnica de recogida de información	17
5.7.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información.....	17
6 RESULTADOS Y DISCUSIÓN	18
6.1 Fase I: Planificación.....	18
6.2 Fase II: Ejecución	20
6.3 Fase III: Comunicación de Resultados	26
6.4 Comprobación de la Hipótesis	28
7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	29
7.1 CONCLUSIONES	29
7.2 RECOMENDACIONES	30
8 BIBLIOGRAFÍA	31
9 ANEXOS	33

INDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Organigrama Estructural.....	7
Ilustración 2: Componentes del Control Interno.....	9

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: FODA	6
Tabla 2: Personal de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda.	15
Tabla 3: Documentos de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda.	16
Tabla 4: Cédula Sumaria de Caja.....	21
Tabla 5: Cédula Sumaria de Bancos	22
Tabla 6: Cédula Sumaria de Inventario	23
Tabla 7: Cédula Sumaria de Cuentas por Pagar.....	24
Tabla 8: Confirmación de Saldos.....	25
Tabla 19: Funcionarios Principales.....	36
Tabla 21: Cédula Analítica de Caja	42
Tabla 22: Arqueo de Caja	43
Tabla 23: Cédula Analítica de Bancos	50
Tabla 24: Conciliación Bancaria.....	51
Tabla 25: Cédula Analítica de Inventario	56
Tabla 26: Verificación de Saldos de Inventario Nissan.....	57
Tabla 29: Cédula Analítica de Cuentas por Pagar	60

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tiene como tema Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., su objetivo principal es realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., período 2017.

En el desarrollo del presente proyecto se procedió a la revisión documental de trabajos de investigación relacionados con el tema, para verificar si era pertinente realizar la investigación; así como también se desarrolló el marco teórico en donde se encuentran los conceptos fundamentales para su ejecución.

En la metodología de la investigación se utilizó el método inductivo, de tipo documental, diseño no experimental, y de nivel descriptivo; se trabajó además con 2 tipos de poblaciones tanto documental como de personas, las cuales fueron la base para ejecutar la investigación, pues se analizó los documentos de la entidad y se realizó 17 encuestas al personal de la misma, lo que sirvió para determinar los principales hallazgos.

Finalmente se desarrolló las tres fases de la Auditoría Financiera, que son planificación, en la cual se realizó la visita previa a la entidad para obtener toda la información necesaria, ejecución, en donde se procedió a analizar cada uno de los componentes y se determinó los respectivos hallazgos, y comunicación de resultados, en donde finalmente se obtuvo el informe de Auditoría, en el cual se da una opinión favorable con salvedades sobre la razonabilidad de los estados financieros de la entidad.

Palabras clave: Auditoría, Razonabilidad, Estados Financieros, Control Interno.

ABSTRACT

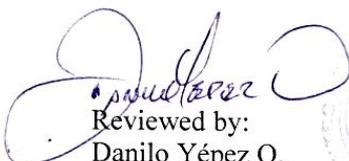
This investigative work has as a topic Financial Audit to determine the reasonableness of the financial statements of the company Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., Its main objective is to perform a Financial Audit to determine the reasonableness of the Financial Statements of the company Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., Period 2017.

In the development of the present project, a documentary review of research works related to the subject was realized to verify if it was relevant to carry out the investigation; as well as the theoretical framework where the fundamental concepts for its execution are found.

In the methodology of the research, the inductive method was used, of the documentary type, non-experimental design, and descriptive level; We also worked with 2 types of populations, both documentary and people, which were the basis for executing the investigation, since the documents were analyzed and 17 surveys were conducted to the personnel of the same, which were used to determine the main some findings.

Finally, the three stages of the Financial Audit were developed, the first is the planning, in which the previous visit was made to the entity to obtain the necessary information, execution, where each of the components was analyzed and it was determined the respective findings, and communication of results, where finally the Audit report was obtained, in which a favorable opinion is given with qualifications about the reasonableness of the financial statements of the entity.

Key words: Audit, Reasonableness, Financial Statements, Internal Control.


Reviewed by:
Danilo Yépez O.
English professor



1 INTRODUCCIÓN

La Auditoría es un examen objetivo, sistemático y profesional a través del cual se puede comprobar la veracidad de cada una de las cuentas que conforman los Estados Financieros, emitiendo al final del análisis una opinión técnica sobre los componentes analizados. La Auditoría además constituye una herramienta fundamental para las empresas, ya que ayuda a los directivos a contar con información financiera suficiente y competente para la toma de decisiones adecuadas, para así alcanzar las metas que han sido propuestas.

La Auditoría Financiera tiene como objetivo principal la emisión de un informe, el cual va a contener la opinión del auditor acerca de los Estados Financieros analizados, este informe sirve para tener una base de información fiable acerca de la situación real de la empresa.

El presente trabajo investigativo se enfoca en la realización de una Auditoría Financiera a la Empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., en el período 2017, este proceso contó con la aplicación de cada una de las fases de la auditoría, cuyo propósito es determinar la razonabilidad de los estados financieros y que estos hayan sido elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, así como también dar a conocer a los directivos de la entidad los resultados obtenidos luego del análisis, emitiendo una opinión sobre si los estados financieros fueron preparados y presentados razonablemente; dicho informe permitirá a los directivos tomar decisiones acertadas y dar seguimiento a las recomendaciones emitidas en el mismo.

2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., es una empresa dedicada a la venta al por mayor y menor de vehículos automotores, accesorios, partes y piezas de los mismos y a la reparación y mantenimiento de vehículos. Hasta el momento la gestión financiera de la empresa no ha sido sujeto a una auditoría por lo cual no se tiene una opinión externa de la eficiencia y eficacia de las actividades ejecutadas.

En Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., se puede observar la ausencia de un manual de procedimientos contables por lo que no se realizan arqueos de caja, por tal motivo

no se conocen los movimientos del efectivo, es decir, no se sabe si el saldo cuadra con lo que se encuentra físicamente en caja en dinero efectivo, cheques y si estos cuentan o no con su sustento respectivo, a más de ello no se ha designado a una persona como responsable de su manejo, por el hecho de que la entidad no cuenta con un manual de funciones. La ausencia de procedimientos para el control de inventarios ha traído como consecuencia que los productos están vulnerables a sufrir alteraciones, a más de ello los reportes que se generan no permiten tener una visión clara de la información de bodega, pues varían periódicamente, causando también retraso en la elaboración de los estados financieros.

Uno de los problemas más importantes que tiene la empresa está relacionado con la ausencia de un Sistema de Control Interno, lo que evidentemente afecta el desarrollo de las actividades de la empresa y ocasiona el incumplimiento de los objetivos y metas propuestas; a más de ello luego de haber realizado una entrevista previa al personal del área contable se determinó que anteriormente no se ha realizado ninguna auditoría, ante estas consideraciones es importante que se efectúe una Auditoría Financiera en la entidad.

Por lo tanto en función de lo expuesto anteriormente, la investigación responderá a la siguiente pregunta:

¿Cómo la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., periodo 2017?

2.1 JUSTIFICACIÓN

Para toda empresa independientemente de su tamaño es fundamental la ejecución de una Auditoría Financiera, ya que al desarrollarla se puede determinar la razonabilidad, confiabilidad y veracidad de los estados financieros, además permite reducir y controlar los riesgos, los mismos que afectan el funcionamiento adecuado de una empresa.

Con la aplicación de la auditoría financiera a Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., se pudo conocer el estado actual de la entidad, pues al poner en práctica las fases de auditoría se determinó si la entidad posee información financiera razonable.

El presente proyecto investigativo aplicado a Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., para el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2017, constituyó un aporte esencial para sus directivos y socios, puesto que se aplicaron técnicas y procedimientos inherentes a la auditoría para llevar a cabo el análisis de algunos componentes; lo que permitió recabar evidencia suficiente, competente y relevante de la razonabilidad de los Estados Financieros; finalmente se establecieron conclusiones y recomendaciones, las mismas que contribuirán a la toma de decisiones adecuadas y oportunas, y a su vez a tomar las medidas correctivas para el funcionamiento óptimo, eficaz y eficiente de la Compañía.

3 OBJETIVOS

3.1 General

- ✓ Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., período 2017.

3.2 Específicos

- ✓ Desarrollar cada una de las fases de la Auditoría Financiera para identificar las deficiencias de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda.
- ✓ Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., período 2017.

3.3 Hipótesis

La ejecución de la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., período 2017.

4 ESTADO DEL ARTE

4.1 Antecedentes

El estado del arte hace referencia a la revisión documental de trabajos de investigación relacionados con el tema, bajo esta consideración se detallan las siguientes:

(Toapanta, 2015, p. 90) en su trabajo de investigación titulado Auditoría Financiera a la Estación de Servicios San Pedrito de la Ciudad de Riobamba en el período comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 para determinar la razonabilidad de los estados financieros, con el objetivo de determinar como la Auditoría Financiera establecerá la razonabilidad de los Estados Financieros de la Estación de Servicios San Pedrito de la ciudad de Riobamba, período 2013, concluye que: el Administrador no dispuso la elaboración de un Manual de Funciones, el contador, no ha realizado conciliaciones periódicas de los saldos de las cuentas por cobrar.

(Taday, 2017, p. 196) en su trabajo de investigación titulado Auditoría Financiera a la empresa ORGATEC, provincia Chimborazo, cantón Riobamba, período 2015, con el objetivo de ejecutar una auditoría financiera a la empresa “ORGATEC”, periodo 2015, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, concluye que : no cuenta con una adecuada segregación de funciones lo cual no permite que cada empleado conozca de manera precisa cuáles son sus funciones y atribuciones, para su área de trabajo.

(Miranda, 2015, p. 156) en su trabajo de investigación titulado Auditoría Financiera a la Fundación Centro Educativo para el apoyo a la educación técnica, profesional, audiovisual y rural Inti Sisa del cantón Guamote, provincia de Chimborazo, durante el período 2013, con el objetivo de realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la Fundación, concluye que: la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros.

(Gallardo, 2016, p. 109) en su trabajo de investigación titulado Auditoría Financiera de la llantera Ana Belén Cargua Avalos de la ciudad de Riobamba para determinar la razonabilidad de los estados financieros periodo 2015, con el objetivo de determinar de qué manera la Auditoría Financiera de la Llantera Ana Belén Cargua Avalos, incidirá en la

razonabilidad de los estados financieros, concluye que: para el control de las transacciones de la Empresa el Gerente General, no adquirió un paquete contable, así como también la contadora no dispuso la realización de arqueos de caja.

Una vez revisadas las investigaciones se puede comprobar que si existen aspectos similares en cuanto a las fases de la Auditoría Financiera en ciertas empresas, sin embargo en la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., no se ha realizado este tipo de investigación, así como también la entidad no ha sido sujeta a una Auditoría hasta el momento, por lo tanto es pertinente realizar la investigación.

4.2 Fundamentación Teórica

4.2.1 Generalidades de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda

Automotores Antonio Larrea, es representante de las Marcas NISSAN Y RENAULT, en la provincia de Chimborazo, desde hace ya 24 años, destacándose por un manejo íntegro del mismo, creando confianza en zonas de influencia. Se constituyó como compañía limitada a partir del año 2015, desde ese entonces se ha ido destacando en sus diferentes departamentos, en comercial han llegado a ser el segundo Dealer de la provincia, y dentro de sus marcas con un market share superior al del nacional. (Automotores Antonio Larrea, 2018)

4.2.1.1 Misión y Visión

Misión

“Dar un servicio y producto de calidad que brinde seguridad, confianza, garantía y satisfacción a todos sus clientes.” (Automotores Antonio Larrea, 2018)

Visión

“Ser reconocidos en el 2020 como el concesionario líder en servicios Automotrices, en el mercado Riobamba y destacarse por el servicio de alta calidad orientado siempre en la satisfacción de sus clientes.” (Automotores Antonio Larrea, 2018)

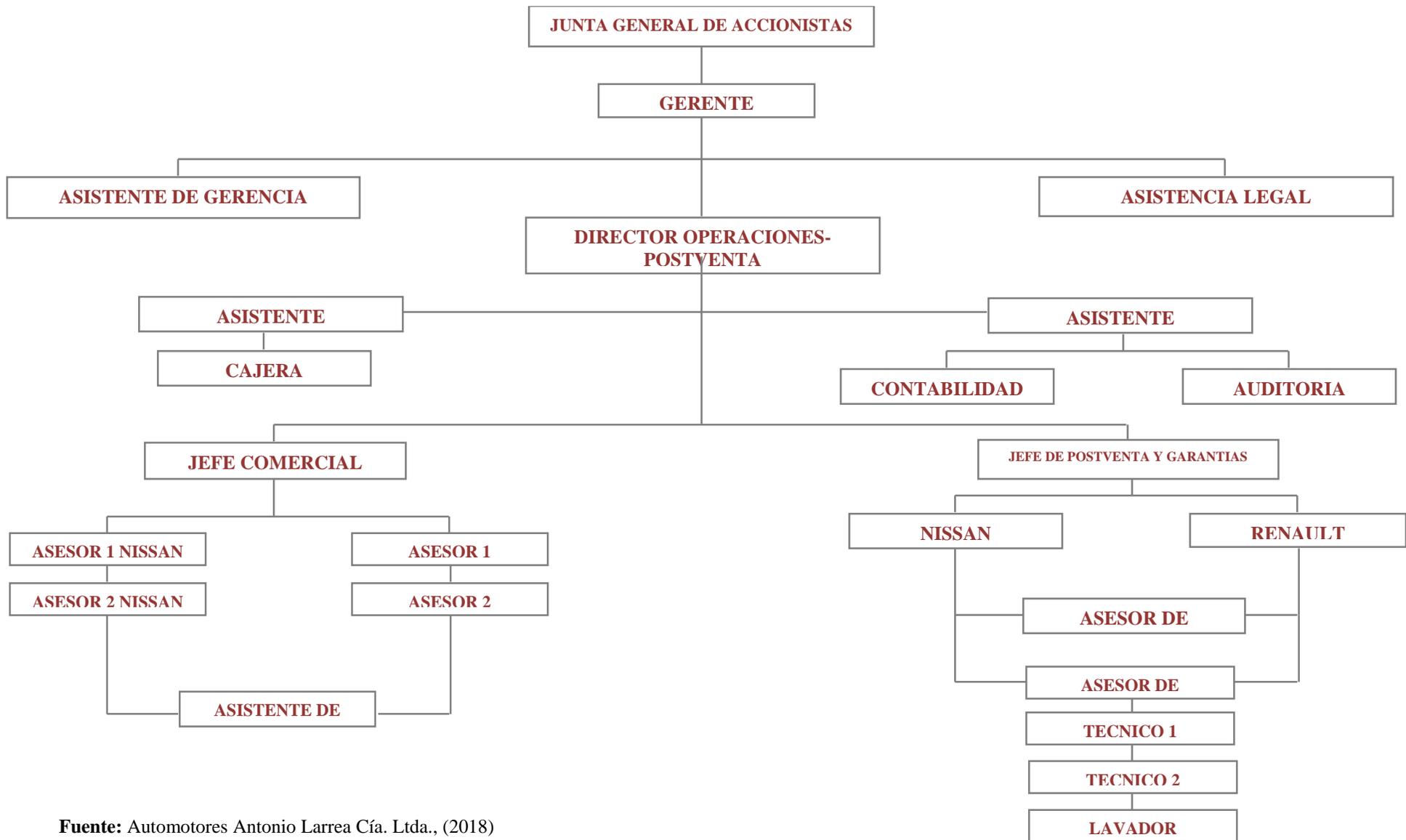
4.2.1.2 FODA

Tabla 1: FODA

<i>FORTALEZAS</i>	<i>OPORTUNIDADES</i>
✓ Único concesionario en la ciudad	✓ Servicio a crédito a instituciones públicas y privadas
✓ Repuestos Originales	✓ Crédito a talleres y almacenes de repuestos externos
✓ Servicio Autorizado	✓ Convenios con aseguradoras
✓ Garantía en producto y servicio	✓ Fidelizar nuestra base de clientes
✓ Marca posicionada	
✓ Personal con experiencia en las marcas	
✓ Disponibilidad de herramienta electrónico de diagnostico	
<i>DEBILIDADES</i>	<i>AMENAZAS</i>
✓ Falta de mercadeo postventa	✓ Mercado de servicio desatendido por varios años
✓ Recuperación de cartera con aseguradoras	✓ Talleres no autorizados
✓ Situación de la industria no permite crecimiento del personal de servicio.	✓ Almacenes de repuestos alternos
	✓ Medidas del gobierno atentan la utilidad de la compañía

Fuente: Elaboración propia con base en información de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., (2018)

Ilustración 1: Organigrama Estructural



Fuente: Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., (2018)

4.2.2 Auditoría Financiera

4.2.2.1 Definición

Examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad o empresa e incluye la evaluación del sistema de control interno, a base de los registros, comprobantes y otras evidencias que sustentan las operaciones financieras, mediante la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, con el propósito de emitir una opinión profesional con respecto a la razonabilidad de los estados financieros examinados e informar respecto a los sistemas de control interno. (Coba, 2013, pág. 1)

4.2.2.2 Fases de la Auditoría Financiera

El proceso de la auditoría comprende tres fases que son las siguientes: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

4.2.2.2.1 Planificación.- Constituye la primera fase del proceso de auditoría, en la cual el auditor visita las instalaciones de la organización con el propósito de familiarizarse con la misma, es decir, conocer sus trabajadores, sus sistemas contables, políticas, y sobre todo evaluar los riesgos y controles internos, de cuyos resultados prepara un informe preliminar sobre el grado de confianza en que se encuentran los mismos. (Medina, 2010, pág. 48)

4.2.2.2.2 Ejecución del Trabajo.- Luego de conocer el grado de confianza de los controles internos evaluados, el auditor prepara los programas de auditoría, que consisten en la aplicación de los objetivos y procedimientos de la auditoría para cada cuenta contable. Esta fase se caracteriza por la aplicación de pruebas sustantivas a los movimientos y saldos de los estados financieros, cuyos resultados se reflejan en los mismos papeles de trabajo diseñados u obtenidos por el auditor, los que contendrán marcas, comentarios, conclusiones y los respectivos ajustes contables en caso de haberlos. (Medina, 2010, pág. 48)

4.2.2.2.3 Comunicación de resultados.- Luego de haber aplicado los procedimientos de auditoría, y obtenido las pruebas y evidencias suficientes y pertinentes, el auditor empieza a formarse un criterio sobre la razonabilidad de la información financiera, esto es, de que la

información financiera cumple o no con los principios de contabilidad generalmente aceptados y si estos son o no consistentes con los del período anterior. Por tanto, prepara su dictamen de auditoría, con un informe que contendrá comentarios, conclusiones y acciones correctivas. (Medina, 2010, pág. 48)

4.2.2.3 Control Interno

El informe SAC (Sistema de Auditoría y Control) define a un sistema de control interno como: un conjunto de procesos, funciones, actividades, subsistemas, y gente que son agrupados o conscientemente segregados para asegurar el logro efectivo de los objetivos y metas. (Salas, 2011, p. 14)

4.2.2.3.1 Componentes del Control Interno

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que proceden de la forma como la administración maneja el ente, y están incorporados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

Ilustración 2: Componentes del Control Interno



Fuente: Elaboración propia con base en información del COSO III, (2013).

4.2.2.4 Papeles de trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente. (Palomino, 2010)

4.2.2.5 Hallazgo de Auditoría

Son debilidades o deficiencias de control interno detectadas por el auditor en el desarrollo de la auditoría, las cuales deben ser comunicados a los funcionarios de la entidad o área, auditada, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa el desarrollo normal de las operaciones. (Bustillo, 2015)

4.2.2.4.1 Elementos del hallazgo de Auditoría

- ✓ **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”. (Bustillo, 2015)
- ✓ **Criterio:** Comprende la concepción de “lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación. (Bustillo, 2015)
- ✓ **Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. (Bustillo, 2015)
- ✓ **Efecto:** Hace referencia a las consecuencias, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originada por el incumplimiento de las metas. (Bustillo, 2015)

4.2.2.6 Informe de Auditoría

El informe o dictamen de auditoría de cuentas anuales es un documento, emitido por los auditores, en él se reflejará la opinión profesional del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros, constituyendo el medio por el cual el auditor comunica a los accionistas lo identificado durante la ejecución de la auditoría, para la toma de decisiones. (Yubero, 2012)

4.2.2.7 Tipos de Opinión

La opinión en el informe de auditoría financiera debe expresar, de forma precisa, la conclusión del auditor tras su trabajo de revisión y verificación de los estados financieros, determinando la posición del auditor respecto a la razonabilidad que a su juicio presentan los estados auditados. (Yubero, 2012)

La opinión podrá ser: favorable; con salvedades; desfavorable; denegada.

4.2.2.7.1 Opinión Favorable

La opinión favorable, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros. El auditor deberá manifestar de forma clara y precisa su opinión sobre si las cuentas anuales expresan la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera, de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio, informándose sobre si los principios y normas contables han sido aplicados uniformemente. (Yubero, 2012)

4.2.2.7.2 Opinión favorable con salvedades

La opinión con salvedades, también llamada "opinión calificada o cualificada", significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas. Antes de emitir una opinión, el auditor valorará los factores que pueden tener incidencia en dicha opinión. (Yubero, 2012)

4.2.2.7.3 Opinión desfavorable

La opinión desfavorable, u opinión adversa o negativa, significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico-financiera de la sociedad auditada. (Yubero, 2012)

4.2.2.7.4 Opinión denegada

La opinión denegada, o abstención de opinión, significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. No quiere decir que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. (Yubero, 2012)

4.2.3 Estados Financieros

Los estados financieros son reportes que se elaboran al finalizar un período contable, con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad. (Zapata, 2011, p. 60)

4.2.3.1 Clasificación de los Estados Financieros

4.2.3.1.1 Balance general

“Es un informe contable que presenta ordenada y sistemáticamente las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, y determina la posición financiera de la empresa en un momento determinado”. (Zapata, 2011, p. 63)

4.2.3.1.2 Estado de Resultados

Es el informe contable básico que presenta de manera clasificada y ordenada las cuentas de rentas, costos y gastos, con el propósito de medir los resultados económicos, es decir, utilidad o pérdida de una empresa durante un periodo determinado que es el producto de la gestión acertada o desacertada de la dirección, es decir, del manejo adecuado o no de los recursos por parte de la gerencia. (Zapata, 2011, p. 284)

4.2.3.1.3 Estado de Flujo de Efectivo

Es el informe contable principal que presenta de manera significativa, resumida y clasificada por actividades de operación, inversión y financiamiento, los diversos conceptos de entrada y salida de recursos monetarios efectuados durante un periodo, con el propósito de medir la habilidad gerencial en recaudar y usar el dinero, así como evaluar la capacidad financiera de la empresa, en función de su liquidez presente y futura. (Zapata, 2011, p. 389)

4.2.3.1.4 Estados de cambio en el Patrimonio Neto

“Este estado es preparado al final del periodo, con el propósito de demostrar objetivamente los cambios ocurridos en las partidas patrimoniales, el origen de dichas

modificaciones y la posición actual del capital contable, mejor conocido como Patrimonio''. (Zapata, 2011, p. 330)

4.2.3.1.5 Notas aclaratorias

Las notas aclaratorias son parte integrante de los estados financieros, toda sociedad que está obligada a presentar estados financieros, está obligada a presentar las notas aclaratorias de los estados, su importancia radica en que estas proporcionan explicaciones de la normativa contable aplicada y los métodos utilizados para establecer las cifras reportadas, además desglosan datos y análisis de ciertas cuentas, es decir, son fuente de información más específica. (Alprecht, 2016, p. 13)

5 METODOLOGÍA

5.1 Método

El método aplicado en la presente investigación es Inductivo, debido a que se partió de lo particular a lo general, es decir se estudiaron los estados financieros de la entidad para poder determinar su razonabilidad.

5.2 Tipo de investigación

La investigación es de tipo documental porque “es el método investigativo basado en la revisión de textos, artículos, bibliografías, tesis, ya existentes sobre un tema”. (Restrepo, 2011, p. 1)

Se revisó los documentos que abarcan la información financiera como por ejemplo facturas, reportes y estados financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., correspondientes al año 2017.

5.3 Diseño

El diseño de la investigación es no experimental porque “es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable”. (Martins, 2010). Es por eso que en esta investigación no existe la necesidad de modificar ninguna variable, estudiándose los estados financieros tal como son presentados por la entidad.

5.4 Enfoque de la Investigación

Enfoque Cuantitativo: debido a que se analizó los documentos contables y financieros otorgados por la entidad.

5.5 Nivel de investigación

El presente proyecto corresponde a un nivel de investigación descriptivo porque “este permite seleccionar las características fundamentales del objeto de estudio y su descripción detallada de las partes, categorías o clases”. (Bernal, 2010, p. 10)

Por lo tanto se describe situaciones y eventos con respecto al tema, en este caso los resultados de la gestión financiera de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda.

5.6 Población y muestra

“Es el conjunto total de individuos, objetos o medidas que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado”. (Wigodski, 2010)

5.6.1. Determinación de la población

La población que intervino en la investigación es de dos tipos: documentos y personal de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., como se puede observar en la tabla 1 y 2.

Tabla 2: Personal de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda.

<i>POBLACIÓN</i>	<i>CANTIDAD</i>
Área Administrativa	3
Área Contable	3
Área de Ventas	6
Talleres	5
TOTAL	17

Fuente: Elaboración propia con base en información de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., (2018)

Tabla 3: Documentos de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda.

<i>POBLACIÓN</i>	<i>CANTIDAD</i>
Estados Financieros	2
Documentos soporte	4270
TOTAL	4272

Fuente: Elaboración propia con base en información de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., (2018)

5.6.2. Determinación de la muestra

Muestra 1: Al ser una población menor a 100 se trabajó con todo el personal de la empresa.

Muestra 2: Corresponde a los documentos otorgados por la entidad, para la determinación de la muestra se utilizó la siguiente formula:

$$n = \frac{Z^2 p(1 - p)N}{e^2(N) + Z^2 p(1 - p)}$$

Tipo de Muestra

Se aplicó una técnica de muestreo probabilística para obtener una muestra aleatoria simple. El tamaño de la muestra se determinó utilizando la fórmula de cálculo para poblaciones finitas.

Cálculo del tamaño de la muestra

n: Tamaño de la muestra.

N: 4272

Z: nivel de confianza; para el 90%, $Z = 1,65$

p: posibilidad de ocurrencia de un evento, $p = 0,5$

q: Posibilidad de no ocurrencia de un evento, $q = 1 - p$; para el valor de p asignado anteriormente, $q = 0,5$

E: Error de la estimación, se considera el 5%, en ese caso $E = 0,05$

$$n = \frac{Z^2 p(1-p)N}{e^2(N) + Z^2 p(1-p)}$$
$$= \frac{(1,65)^2(0,5)(1-0,5)(4272)}{(0,05)^2(4272) + (1,65)^2(0,5)(1-0,5)}$$

$$n = 254$$

5.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

5.7.1. Determinación de la técnica de recogida de información

Entre las técnicas a aplicar, se emplearon las siguientes:

- ✓ La Observación, ya que se revisó los registros contables, documentos sustento y estados financieros de la compañía.
- ✓ La Encuesta, ya que se aplicó cuestionarios al personal de la Compañía con el fin de obtener información que ayude a determinar posibles hallazgos.

5.7.2. Determinación de los instrumentos de recogida de información

La investigación utilizó como instrumentos de recogida de información los siguientes:

- ✓ La guía de observación, ya que se puntualizaron aspectos importantes para el desarrollo de los hallazgos.
- ✓ El Cuestionario ya que permitió obtener información relevante de todo el personal de la empresa para el desarrollo del proyecto.

6 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

6.1 Fase I: Planificación

En esta fase se realizó una visita preliminar a la entidad, para conocer sus actividades y funcionamiento, se aplicó también una encuesta con la finalidad de obtener información necesaria para el análisis, obteniendo un informe de visita preliminar, finalmente con toda la información que se obtuvo se elaboró un memorando de planificación.

	AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> PAP 1/1 </div>		
<p>TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera</p> <p>PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017</p> <p>OBJETIVO: Obtener información de la entidad con la finalidad de conocer si situación actual.</p>				
No	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado Por	Fecha
1	Elabore el contrato de servicios	CS 1/2 - CS 2/2	S.D.C.CH	20/06/2018
2	Elabore la orden de trabajo	OT 1/1	S.D.C.CH	21/06/2018
3	Realice la notificación de inicio de auditoría	NIA 1/2 - NIA 2/2	S.D.C.CH	21/06/2018
4	Efectúe la encuesta de visita preliminar a la entidad.	EVP 1/34 - EVP 34/34	S.D.C.CH	22/06/2018
5	Elabore un informe de visita preliminar	IVP 1/12 -IVP 12/12	S.D.C.CH	22/06/2018
6	Elabore el memorando de planificación	MP 1/3 - MP 3/3	S.D.C.CH	25/06/2018
7	Elabore la matriz de riesgo preliminar	MR 1/1	S.D.C.CH	25/06/2018

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 21/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 21/06/2018

En esta fase se realizó una encuesta con diez preguntas, las cuales fueron aplicadas a las 17 personas que laboran en Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., con la finalidad de obtener información básica y necesaria para realizar la Auditoría Financiera, una vez que se aplicó la encuesta se procedió a tabular las mismas, con la finalidad de preparar un informe de visita preliminar el cual se resume a continuación:

- ✓ Al realizar la encuesta de visita preliminar a la entidad se pudo observar que el 53% de los funcionarios de la entidad manifestaron que no se realiza un control interno en la entidad, mientras que el 47% restante manifestó que se lo realiza anualmente, lo que significa que existe un deficiente control interno en la compañía, lo que genera inconvenientes en la misma.
- ✓ El 76% de los funcionarios de la entidad manifestaron que no cuentan con un manual de políticas y procedimientos contables, lo que ocasiona ciertas dificultades en el manejo de las operaciones financieras.
- ✓ El 94% de los funcionarios de la entidad manifestaron que en la entidad no se ha realizado una auditoría financiera, lo que significa que los directivos no han tenido una opinión sobre cómo se encuentra la gestión financiera de la entidad hasta la actualidad.
- ✓ El 100% de los funcionarios de la entidad manifestaron que es importante realizar una auditoría financiera a la entidad, lo que significa que la investigación es factible ya que es una necesidad de la compañía.
- ✓ Por todo lo manifestado se consideró que la investigación es factible, pues permitirá que los directivos conozcan el estado actual de la compañía, y facilitará la toma de decisiones para el mejoramiento de la misma.

6.2 Fase II: Ejecución

En esta se procedió a aplicar el cuestionario de control interno para cada uno de los componentes objetos de estudio, con el cual se pudo realizar la matriz de ponderación para así determinar el nivel de riesgo y confianza en cada uno de los componentes, se realizó además cedulas sumarias, analíticas y sub analíticas para determinar los hallazgos.

	AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block;"> PAE 1/1 </div>		
<p>TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017 OBJETIVO: Analizar la información aplicando las técnicas y procedimientos de auditoría, para así determinar los posibles hallazgos.</p>				
No	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado Por	Fecha
1	Evalúe la cuenta Caja	PAC 1/1	S.D.C.CH	20/06/2018
2	Evalúe la cuenta Bancos	PAB 1/1	S.D.C.CH	21/06/2018
3	Evalúe la cuenta Inventario	PAI 1/1	S.D.C.CH	21/06/2018
4	Evalúe la cuenta Cuentas por pagar	PAP 1/1	S.D.C.CH	22/06/2018

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 21/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 21/06/2018

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.

CEDULA SUMARIA

CAJA

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 4: Cédula Sumaria de Caja

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
10.01.011.01	Caja	\$844,15	√	0,09	Ⓒ ≠	\$ 844,24	√
TOTAL		\$844,15	√ Σ			\$ 844,24	√ Σ

Observaciones:

El excedente corresponde a una retención de la factura #7940.

√ Verificado y revisado

Σ Sumatoria

Ⓒ Hallazgo

≠ Diferencias

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 02/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 02/07/2018

CEDULA SUMARIA

BANCOS

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 5: Cédula Sumaria de Bancos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
10.01.021.	Bancos	\$3142,09	✓			\$3142,09	✓
TOTAL		\$3142,09	Σ			\$3142,09	Σ

Observaciones:

No se encontraron inconsistencias en la información analizada.

✓ Verificado y revisado

Σ Sumatoria

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 09/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 09/07/2018

CEDULA SUMARIA

INVENTARIO

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 6: Cédula Sumaria de Inventario

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
11.04.01.01	INVENTARIO	52032,06	√ ^			52032,06	√ ^
	TOTAL	52032,06	Σ √			52032,06	Σ √ ^

En este procedimiento se revisó los inventarios, con la finalidad de comprobar la veracidad de los valores presentados en los estados financieros, para ello se extrajo un reporte del sistema Ingeniería CRM que maneja actualmente la entidad, dando como resultado que los registros son correctos, luego de haber analizado la información proporcionada por la entidad.

Observaciones: No existen inconsistencias en la información

√ Verificado y revisado

Σ Sumatoria

^ Verificado con libros auxiliares

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 16/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 16/07/2018

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.
CÉDULA SUMARIA
CUENTAS POR PAGAR
AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 7: Cédula Sumaria de Cuentas por Pagar

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
21.02.01.	Cuentas por pagar	\$885688,19	✓	\$34,39		\$885722,58	✓ ≠
TOTAL		\$885688,19	✓ Σ			\$885722,58	✓ Σ

En este procedimiento se revisó las cuentas por pagar, con la finalidad de comprobar la veracidad de los valores presentados en los estados financieros, para ello se extrajo un reporte del sistema THANOS que maneja actualmente la entidad.

Observaciones:

En la cuenta pendiente con el Ing. Saulo Rivera no se registró la factura #25167, por un valor de \$34,39, es por este motivo que no coinciden los valores que constan en los libros del Proveedor con los de Automotores Antonio Larrea.

✓ Verificado y revisado

Σ Sumatoria

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 23/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 23/07/2018

CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR
AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 8: Confirmación de Saldos

PROVEEDOR	SALDO AL 31-12-2017	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12-2017	Ref P/T	CONCLUSIÓN	
		DEBE	HABER				
Acces Car Shop	\$74,71	✓		\$74,71	✓	CS 4/13	Correcto
Tedasa	\$1453,34	✓		\$1453,34	✓	CS 5/13	Correcto
Victor Pilco	\$337,72	✓		\$337,72	✓	CS 6/13	Correcto
Saulo Rivera	\$38,51	✓	\$34,39 ≠	\$72,90	⊘	CS 7/13	Incorrecto
Patricio León	\$631,96	✓		\$631,96	✓	CS 8/13	Correcto
Wilson Moreta	\$704,01	✓		\$704,01	✓	CS 9/13	Correcto
Fredy Villacís	\$232,98	✓		\$232,98	✓	CS 10/13	Correcto
Alfonso Falconí	\$505,28	✓		\$505,28	✓	CS 11/13	Correcto
Geovanny Barahona	\$2688,00	✓		\$2688,00	✓	CS 12/13	Correcto
Jeannethe Quintana	\$11,72	✓		\$11,72	✓	CS 13/13	Correcto
TOTAL	\$6678,23			\$6712,62			

Observación

En la cuenta pendiente con el Ing. Saulo Rivera no se registró la factura #25167, por un valor de \$34,39, es por este motivo que no coinciden los valores que constan en los libros del Proveedor con los de Automotores Antonio Larrea.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 23/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 23/07/2018

6.3 Fase III: Comunicación de Resultados

En la última fase de la Auditoría Financiera, se realizó la carta de convocatoria a la lectura del borrador del informe, y finalmente el informe, en el cual se expresa una opinión en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros, luego de haber analizado los componentes y determinado los hallazgos.

IF 1/2

INFORME FINAL DE AUDITORÍA FINANCIERA
Dictamen de Auditores
AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.

1.- Introducción

Se ha auditado los Estados de Situación Financiera y de Resultados de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., al 31 de Diciembre de 2017.

2.- Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La Administración de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., es responsable de la elaboración razonable de los estados financieros, los mismos que deben ser preparados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Dicha responsabilidad comprende también: diseñar e implementar el control interno concerniente a la preparación razonable de los estados financieros para que estos no presenten errores significativos, así como también seleccionar y aplicar políticas contables adecuadas, para evitar errores en la información financiera.

3.- Responsabilidad de los Auditores

La responsabilidad de la firma CPA International Group consiste en expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la misma que estará basada en los resultados del examen realizado a la entidad. Dicho examen se efectuó de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las cuales nos establecen los principios fundamentales de auditoría, a los que deben enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Una Auditoría hace referencia a un examen, en el cual se desarrollan procedimientos de acuerdo al juicio del auditor, en este caso el examen incluye la evaluación al control interno a través de cuestionarios aplicados a cada uno de los componentes analizados, así también se desarrolló un análisis y verificación de los valores registrados en los Estados Financieros, lo que lleva a determinar si estos son presentados razonablemente y de acuerdo a los principios de contabilidad.

Se considera que la evidencia de Auditoría que se ha obtenido, es suficiente y apropiada, pues proporciona una base razonable para expresar una opinión.

4.- Opinión

En nuestra opinión los Estados Financieros están preparados razonablemente, en todos los aspectos importantes de la situación financiera de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., y están de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, excepto por el hallazgo N° 05: facturas no registradas, el cual se determinó al realizar la confirmación de saldos, pues la diferencia que se encontró fue ocasionada precisamente por no registrar la factura #25167, inobservando de esta manera el principio 10 del COSO III.



Srta. Shirley Córdor

AUDITORA

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 06/08/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 06/08/2018

6.4 Comprobación de la Hipótesis

Una vez efectuada la Auditoría Financiera a la Empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., período 2017, se determinó que los estados financieros si son presentados razonablemente, excepto por ciertas deficiencias que fueron identificadas durante el examen, las mismas se encuentran especificadas en el informe final de Auditoría; de la misma manera también se realizan recomendaciones orientadas a corregir estas deficiencias.

La aplicación de la Auditoría Financiera a la entidad constituyó una herramienta eficiente de control posterior, ya que permitió realizar una revisión detallada y específica de las actividades y procedimientos contables, una vez realizadas todas las fases de la Auditoría se comprueba la hipótesis, pues la ejecución de la Auditoría Financiera si permitió determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., período 2017.

7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1 CONCLUSIONES

- ✓ La entidad no cuenta con un manual de Control Interno ni de procedimientos contables, lo que significa que los empleados están desarrollando actividades sin basarse en algún documento, a más de ello dichas actividades no se encuentran acorde a sus funciones , ya que las mismas no han sido delimitadas, corriendo el riesgo de cometer ciertos errores en la presentación de la información financiera; además la información presentada por Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., es confiable, sin embargo, durante el proceso contable se han omitido ciertos aspectos como: el registro de las diferencias de caja, no se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual, lo que puede generar ciertos inconvenientes en los procesos, se analizó también la cuenta inventario y cuentas por pagar.

- ✓ Se concluye luego de haber desarrollado cada una de las fases de la Auditoría Financiera, que la información de los Estados Financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea, período 2017, se presenta razonablemente, excepto por ciertos aspectos que se detallaron en el informe, como son las facturas que no se encuentran registradas, por lo tanto el valor no consta en los estados financieros.

7.2 RECOMENDACIONES

- ✓ Se debe diseñar y ejecutar un manual de control interno y de procedimientos contables para que los empleados puedan realizar sus actividades enfocados en la consecución de los objetivos de la entidad, pues la finalidad de estos manuales es brindar información detallada, ordenada, sistemática e integral, pues contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas que debe ejecutar la entidad; se recomienda a la entidad aplicar las recomendaciones realizadas, las cuales están basadas en los hallazgos encontrados durante la ejecución de la Auditoría, para así reducir los riesgos y disminuir las debilidades, con el fin de lograr mejoría en los procesos y actividades de la Compañía.

- ✓ Seguir trabajando de manera adecuada, y tomar medidas para corregir las deficiencias encontradas, para que la entidad pueda continuar presentando los estados financieros de manera razonable y evitar inconvenientes con las entidades de control.

8 BIBLIOGRAFÍA

- Alprecht, M. (2016). *Presentación de las notas aclaratorias como parte de los estados financieros, conforme a NIIF*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/9363/1/ECUACE-2016-CA-DE00352.pdf>
- Automotores Antonio Larrea. (2018). *Automotores Antonio Larrea*. Obtenido de <http://www.aalarrea.com/web/nosotros>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación*. Colombia: Pearson .
- Bustillo, C. (2015). *Redacción de los hallazgos de Auditoría* . Obtenido de https://prezi.com/o_3l3iavushq/redaccion-de-hallazgos-de-auditoria/
- Cabello, N. (2011). *COSO* . Obtenido de <https://blogconsultorasur.wordpress.com/2011/09/06/que-es-coso/>
- Coba, E. (2013). *Ejecución de Informes de Auditoría*. Obtenido de <https://edissoncoba.wikispaces.com/file/view/MODULO+AUDITORIA.pdf>
- Gallardo, V. (2016). *Dspace UNACH* . Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3185/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2016-0040.pdf>
- Martins, F. (2010). *Metodología de la Investigación* . Obtenido de http://planificaciondeproyectosemirarismendi.blogspot.com/2013/04/tipos-y-diseno-de-la-investigacion_21.html
- Medina, M. (2010). *Auditoría Financiera I*. Ecuador: Gráficas Ruíz .
- Miranda, J. (2015). *Dspace ESPOCH*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5400/1/82T00351.pdf>
- Palomino, J. (2010). *Auditoría* . Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Ramírez, A. (2012). *Auditoría Financiera* . Obtenido de <https://andreamamirezauditoria.wordpress.com/2012/05/26/auditoria-financiera-3/>
- Restrepo, L. (2011). *Investigación Documental* . Obtenido de http://aprendeenlinea.udea.edu.co/lms/moodle/file.php/658/Glosario_Invest_Documental_final_-_Lina_Rpo.pdf
- Salas, B. (2011). *Dspace UTPL*. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

- Taday, V. (2017). *Dspace ESPOCH*. Obtenido de
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6965/1/82T00780.pdf>
- Toapanta, P. (2015). *Dspace UNACH*. Obtenido de
<http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/2347/1/UNACH-FCP-CPA-2015-0028.pdf>
- Wigodski, J. (2010). *Metodología de la investigación* . Obtenido de
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- Yubero, P. (2012). *Informe de Auditoría* . Obtenido de
http://diccionarioempresarial.wolterskluwer.es/Content/Documento.aspx?params=H4sIAAAAAAAAAEAMtMSbF1jTAAASMTY0MjtbLUouLM_DxbIwMDS0NDQ3OQQGZapUt-ckhlQaptWmJOcSoAJI8IGDUAAAA=WKE
- Zapata, P. (2011). *Contabilidad General con base en las NIIF* . Colombia : Mc Graw Hill.



AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
ENCUESTA



1.- ¿Cuenta la entidad con políticas y procedimientos contables por escrito?

SI () NO ()

2.- ¿La Compañía dispone de un manual de funciones para el personal?

SI () NO ()

3.- ¿Con qué frecuencia se realiza un control interno a la compañía?

DIARIO () MENSUAL () SEMESTRAL () ANUAL ()
NUNCA ()

4.- ¿El personal de la entidad conoce la misión, visión y objetivos de la compañía?

SI () NO ()

5.- ¿Anteriormente se ha realizado una Auditoría Financiera a la compañía?

SI () NO ()

6.- ¿Cree usted que es importante realizar una Auditoría Financiera en la entidad?

SI () NO ()

7.- ¿Los Estados Financieros de la entidad son presentados de acuerdo con las NIIF?

SI () NO ()

8.- ¿Se utiliza un sistema contable para el registro de las operaciones?

SI ()

NO ()

9.- ¿Con que documentos cuenta la entidad para sustentar sus compras?

FACTURAS ()

NOTAS DE VENTA ()

TICKET DE MAQUINA REGISTRADORA ()

10.- ¿Tiene usted conocimiento de las obligaciones tributarias que tiene la entidad?

SI ()

NO ()

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 22/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 22/06/2018

MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR**AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA****Memorando de Planificación****Auditoría Financiera a los Estados Financieros****Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017****Antecedentes**

Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., es una empresa creada en el año 2015, dedicada a la venta al por mayor y menor de vehículos automotores marca Nissan y Renault, accesorios, partes y piezas de los mismos y a la reparación y mantenimiento de vehículos.

Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., se realizará en cumplimiento del contrato de servicios de Auditoría efectuado el 20 de Junio de 2018.

Objetivo del examen

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., período 2017.

Alcance del examen

La Auditoría se realizará para el período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2017.

Conocimiento de la empresa**Base Legal**

Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., desarrolla sus actividades bajo las disposiciones de:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo

Misión

“Dar un servicio y producto de calidad que brinde seguridad, confianza, garantía y satisfacción a todos sus clientes.”

Visión

“Ser reconocidos en el 2020 como el concesionario líder en servicios Automotrices, en el mercado Riobambeño y destacarse por el servicio de alta calidad orientado siempre en la satisfacción de sus clientes.”

Financiamiento

Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., cuenta con un capital suscrito de \$65000.00, con un aporte de los socios de \$485000.00, su patrimonio total es de \$520982.85.

Funcionarios principales

Tabla 9: Funcionarios Principales

Departamento	Cargo	Nombre
GERENCIA GENERAL	Gerente General	Antonio Larrea
	Asistente de Gerencia	Magaly Benavidez
ADMINISTRACIÓN	Cajera	Ana Sofía Garcés
FINANCIERO	Contadora	Julia Heredia
	Auxiliar contable	Luis Miguel Ortega
COMERCIAL	Jefe de Ventas	Grace de la Sala
	Vendedor 1 Nissan	Andrés Hidalgo
	Vendedor 2 Nissan	Jorge Núñez
	Vendedor 1 Renault	María Mazón
	Vendedor 2 Renault	Roberto Lituma
	Asistente de Patio	Enrique Díaz
POSTVENTA Y GARANTIAS	Jefe de postventa	Juan Larrea
	Jefe de Talleres	Guillermo Zarate
	Asesor repuestos	Geovanny Domínguez
	Mecánico General	Alex Nilve
	Electromecánico	Andrés Arévalo
	Asistente de Servicios	Luis Guaño

Fuente: Elaboración propia con base en información de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda. (2018)

Principales políticas Contables

- ✓ El dinero recaudado en caja se deposita en el banco correspondiente al día siguiente.
- ✓ Bancarización del dinero de la compañía tanto de ingresos y egresos.
- ✓ Los pagos a proveedores se realiza previa autorización de gerencia.

Grado de confiabilidad de la información

En la compañía se manejaba el sistema CRM, pero por ciertas fallas se levantó la contabilidad en un sistema alternativo, lo que significa que la información es medianamente confiable, actualmente se utiliza el sistema Thanos, este es un sistema ERP (Planificación de Recursos Empresariales), el mismo que brinda información oportuna y veraz para los requerimientos de la compañía, por lo tanto se considera que tiene un alto grado de confiabilidad.

Puntos de interés para el examen

- ✓ No se realizan arqueos de caja
- ✓ El registro de inventarios no es confiable
- ✓ Se realizan operaciones sin documentos sustento

Identificación de los problemas a examinarse

- ✓ Caja
- ✓ Bancos
- ✓ Inventarios
- ✓ Cuentas por pagar

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 25/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 25/06/2018



**AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA.
LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
FASE II: EJECUCIÓN
CUENTA CAJA**

PAC 1/1

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

OBJETIVO: Determinar la razonabilidad de la cuenta Caja e identificar los posibles hallazgos.

No	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado Por	Fecha
1	Aplice el Cuestionario de Control Interno.	CCI ¼	S.D.C.CH	26/06/2018
2	Realice una matriz de ponderación y determine el nivel de confianza y de riesgo	MP 1/8 MP 2/8	S.D.C.CH	26/06/2018
3	Elabore la cédula sumaria	CSC 1/1	S.D.C.CH	02/07/2018
4	Elabore la cédula analítica	CAC 1/1	S.D.C.CH	02/07/2018
5	Efectúe el arqueo de caja	AC 1/2 AC 2/2	S.D.C.CH	02/07/2018
6	Elabore la hoja de hallazgos	HHC 1/1	S.D.C.CH	05/07/2018

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 25/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 25/06/2018



**AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA.
LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI 1/4

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

COMPONENTE: Cuenta Caja

OBJETIVO: Aplicar pruebas y técnicas de auditoría que permitan la identificación de posibles hallazgos en la cuenta Caja

No	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Existe una persona responsable de caja?	√			
2	¿Los ingresos de caja son depositados diariamente?		√		Al día siguiente
3	¿El área de caja se encuentra restringida?	√			
4	¿Todos los movimientos de caja cuentan con los documentos sustento?	√			
5	¿Se realizan arqueos de caja sorpresivos?		√		Se realizan cierres diariamente
6	¿Existen controles adecuados al ingreso de dinero en efectivo?		√		Experiencia de la cajera
7	¿Existen políticas para la cuenta caja?		√		No hay manual de procedimientos
8	¿El personal encargado de la cuenta esta caucionado?		√		No existe póliza de caución
9	¿Existe un fondo de caja chica en la entidad?	√			
10	¿Los desembolsos de caja están debidamente autorizados por el gerente?	√			

Elaborado por: S.D.C.CH **Fecha:** 26/06/2018

Supervisado por: M.J.M.A **Fecha:** 26/06/2018



**AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA.
LTDA.
MATRÍZ DE PONDERACIÓN**

MP 1/8

**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA AUTOMOTORES ANTONIO
LARREA CÍA. LTDA., PERÍODO 2017.**

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

COMPONENTE: CAJA

Nº	PREGUNTAS	POND.	CALIFICACION	
			SI	NO
1	¿Existe una persona responsable de caja?	3	3	0
2	¿Los ingresos de caja son depositados diariamente?	3	0	3
3	¿El área de caja se encuentra restringida?	3	3	0
4	¿Todos los movimientos de caja cuentan con los documentos sustento?	3	3	0
5	¿Se realizan arquezos de caja sorprendivos?	3	0	3
6	¿Existen controles adecuados al ingreso de dinero en efectivo?	3	0	3
7	¿Existen políticas para la cuenta caja?	3	0	3
8	¿El personal encargado de la cuenta esta caucionado?	3	0	3
9	¿Existe un fondo de caja chica en la entidad?	3	3	0
10	¿Los desembolsos de caja están debidamente autorizados por el gerente?	3	3	0
TOTAL		30	15	15

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

COMPONENTE: CAJA

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	15
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	30
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	50%
CALIFICACION DEL RIESGO		<u>ALTO</u>

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

El componente Caja presenta un riesgo inherente de 50% (Alto) y un nivel de confianza del 50% (Bajo), esto se da debido a la ausencia de ciertos controles clave como lo son realizar arqueos de caja sorpresivos, además la entidad no cuenta con políticas para el manejo de la misma.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 26/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 26/06/2018

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.

CEDULA ANALÍTICA

CAJA

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 10: Cédula Analítica de Caja

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
10.01.011.01	Caja	\$1068,42	✓	0,09	Ⓢ ≠	\$ 1068,51	✓
10.01.011.02	Caja Chica	\$365,00	✓			\$365,00	✓
TOTAL		\$1433,42	✓ Σ			\$ 1433,51	✓ Σ

Observaciones:

El excedente corresponde a una retención de la factura #7940.

✓ Verificado y revisado

Σ Sumatoria

Ⓢ Hallazgo

≠ Diferencias

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 02/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 02/07/2018

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.

ARQUEO DE CAJA

FECHA: 27 DE DICIEMBRE DE 2017

Saldo en libros mes de Diciembre: \$1068,42

BILLETES

Tabla 11: Arqueo de Caja

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL
0	100	0
0	50	0
31	20	620
18	10	180
2	5	10
15	1	15
TOTAL BILLETES		825

✓
✓
✓
✓
✓
✓
Σ

MONEDAS

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	TOTAL
3	0,50	1,50
8	0,25	2
0	0,10	0
0	0,05	0
2	0,01	0,02
TOTAL MONEDAS		3,52

✓
✓
✓
✓
✓
Σ

CHEQUES

BANCO	NUMERO	TOTAL
PRODUBANCO	2148	239,99
TOTAL CHEQUES		239,99

✓
Σ

TOTAL ARQUEO

\$ 1068,51

Comentario

Al realizar el arqueo de caja al 27 de Diciembre de 2017 se encuentra como resultado un sobrante en el efectivo por \$0,09 correspondientes a la factura #7490, para constancia de lo manifestado firman:

Dra. Julia Heredia
CONTADORA

Sr. Antonio Larrea
GERENTE

Sra. Sofía Garcés
CAJERA

Se propone el siguiente asiento de ajuste:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Xxxxxx	- x -		
	Caja	0,09	
	Otros Ingresos		0,09
	P/R Excedente de caja		

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 02/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 02/07/2018

HALLAZGO N° 01: NO EXISTE MANUAL DE CONTROL INTERNO

Condición: La entidad no cuenta con un manual de control interno ni de procedimientos contables.

Criterio: Inobservando el Principio 12 del COSO III **Se implementa a través de políticas y procedimientos**, que manifiesta: “La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen las políticas en acción. Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles, estas afirmaciones deben estar documentadas y expresadas tanto explícitamente como implícitamente a través de comunicaciones”.

Causa: Situación producida por descuido, ya que no se ha realizado los manuales necesarios para que la entidad ejecute y controle sus actividades.

Efecto: Improvisación por parte de los empleados, y con ello errores en el registro y manejo de las cuentas, afectándose el control interno, y por lo tanto la razonabilidad de los estados financieros.

Conclusión: El Gerente no ha dispuesto la elaboración de un manual de control interno, ni de un manual de procedimientos contables, ocasionando que las operaciones sean realizadas de manera empírica.

Recomendación:

Al Gerente: Disponer a quien corresponda la elaboración de un manual de control interno, ya que es fundamental para el adecuado desempeño de los empleados y el correcto manejo de las operaciones.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 05/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 05/07/2018

HALLAZGO N° 02: AUSENCIA DE ARQUEOS DE CAJA

Condición: Los fondos que maneja caja no fueron controlados mediante arquezos sorpresivos.

Criterio: Inobservando el Principio 10 del COSO III **Selecciona y desarrolla Actividades de control**, que manifiesta: “Las actividades de control incluyen un rango y variedad de controles y pueden incluir un conjunto de enfoques para mitigar los riesgos hasta niveles aceptables, considerando tanto los controles preventivos, de detección y correctivos, que pueden ser manuales o automatizados”.

Causa: Situación producida por descuido, y por ausencia de políticas que establezcan el manejo y control de la cuenta.

Efecto: No se puede comprobar que el dinero que hay físicamente coincida con los valores recaudados.

Conclusión: La compañía no efectuó arquezos de caja, a fin de poder identificar la existencia del efectivo proveniente de sus actividades diarias.

Recomendación:

Al Contador: Realizar arquezos de caja sorpresivos en presencia del custodio, con la finalidad de evitar ciertos errores en los registros diarios.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 05/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 05/07/2018



La Georgina, Av. Lizarzaburu y Santos Leopoldo Cabezas
Telfs: 032 307 773 / 032 307 763
www.aalarea.com

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA. LTDA.
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"

RUC: 0691741613001
FACTURA
S:001-001 N° 000007490
AUTORIZACIÓN S.R.I. 1121418204

FACTURA: 001-001-000007490 PEDIDO DE CLIENTE: 2757 F. PAGO: EFECTIVO
RUC/CI: 0691721396001 CLIENTE: RECTIFICADORA AUTOBAMBA CIA LTDA
DIRECCION: AV LIZARZABURU Y OSCAR REYES FECHA: 2017-12-27 14:39:46
TELEFONO: 2603146

No.	CODIGO	DETALLE	UBICACION	CANT.	P. UNT.	DESC.	SUBTOTAL
1	152089E01A	FILTRO DE ACEITE	A0101C02	1.00	9.31	0.00	9.31
TOTAL NETO:							9.31
DESCUENTO: 0.00%							0.00
SUBTOTAL:							9.31
IVA: 12.00%							1.12
TOTAL FACTURA:							10.43



R.U.C.: 0691721396001
Dirección: La Cerámica Avda Lizarzaburu S/N y Oscar Efrén Reyes
Telf. 2603110 Fax. 2603146 RIOBAMBA - ECUADOR
E-mail: rectificadora_autobamba@hotmail.com
TRABAJOS GARANTIZADOS

COMPROBANTE DE RETENCIÓN Aut. SRI.: 1121183286 S.001-001-00 N° 0019592

Sr. (a) (es): AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA. LTDA
R.U.C. O.C.I.: 0691741613001 Fecha: Diciembre, 27 del 2017
Dirección: LA GEORGINA, AV. LIZARZABURU Y SANTOS LEOPOLDO CABEZAS
Tipo de comprobante: FACTURA N° de Comprobante: 001-001-000007490 Ejercicio Fiscal: 2017

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IVA			
CONCEPTO	BASE IMPONIBLE	%	RETENCIÓN
SUBTOTAL:			

RETENCIÓN EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA				
CONCEPTO	CÓDIGO	BASE IMPONIBLE	%	RETENCIÓN
Transf. Bienes Muebl	312	9.31	1 %	0,09
SUBTOTAL:				
TOTAL A RETENER:				
				0,09

CÉLLERI QUINDE ROSA LUCY • TELF.: 032964 063 / 2945 648 • Aut. 2262 • RUC.: 0600394290001
Del 0019201 al 0019700 • Fecha de Autorización: 01/Agosto/2017 • Válido hasta: 01/Agosto/2018

Contribuyente

Firma de agente de Retención

ORIGINAL (BLANCA): Sujeto Pasivo Retenido / 1ra. COPIA (VERDE): Agente de Retención / 2da. COPIA (Amarilla): Contabilidad



**AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA.
LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI 2/4

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

COMPONENTE: Cuenta Bancos

OBJETIVO: Aplicar pruebas y técnicas de auditoría que permitan la identificación de posibles hallazgos en la cuenta Bancos

No	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual?		√		Se realizan a posterior
2	¿Existen auxiliares de las cuentas bancarias de la compañía?	√			
3	¿El personal encargado del manejo de esta cuenta esta caucionado?		√		No existe una póliza de caución
4	¿Existe un responsable de la cuenta bancos?	√			
5	¿Está prohibida la firma de cheques en blanco?	√			
6	¿Existen políticas para la cuenta bancos?		√		
7	¿Son archivados todos los documentos sustento de los movimientos de bancos?	√			
8	¿Las salidas de dinero de la cuenta están debidamente autorizadas por el gerente?	√			
9	¿La compañía se maneja con bancarización?	√			Actualmente ya se maneja bancarización
10	¿Están autorizadas por la Junta General de accionistas las cuentas bancarias que maneja la entidad?	√			

Elaborado por: S.D.C.CH **Fecha:** 26/06/2018

Supervisado por: M.J.M.A **Fecha:** 26/06/2018

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

COMPONENTE: BANCOS

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	21
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	30
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	70%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	30%
CALIFICACION DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

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

El componente Bancos presenta un riesgo inherente de 30% (Moderado) y un nivel de confianza del 70% (Moderado), esto se da debido a la ausencia de ciertos controles clave, como lo son realizar conciliaciones bancarias mensualmente, a más de ello está el hecho de que la entidad no cuenta con políticas para el manejo de la cuenta bancos.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 26/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 26/06/2018

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.

CEDULA ANALÍTICA

BANCOS

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 12: Cédula Analítica de Bancos

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
10.01.021.01	Banco Guayaquil	\$1664,89	✓			\$1664,89	✓ ^
10.01.021.02	Banco del Austro	\$561,52	✓			\$561,52	✓ ^
10.01.021.03	Cooperativa Cámara de Comercio Chimborazo	\$915,68	✓			\$915,68	✓ ^
TOTAL		\$3142,09	✓ Σ			\$3142,09	

Observaciones:

No se encontraron inconsistencias en la información analizada.

✓ Verificado y revisado

Σ Sumatoria

^ Verificado con libros auxiliares

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 09/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 09/07/2018

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO DE GUAYAQUIL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 13: Conciliación Bancaria

Saldo según libro mayor de bancos		\$3846,23	√ ^
(-) Notas de débito		\$2062,72	Σ
SCI sector publico impuestos SRI declaración noviembre	\$1.002,42		√
SCI sector publico impuestos SRI declaración noviembre	\$918,66		√
Diferencia en gastos bancarios	\$141,64		√
(+) Notas de crédito		\$141,65	Σ
RECAP: vl0000249 factura # 7458 caja 20/12/2017	\$39,48		√
RECAP: ml0000231 factura #7408 caja 14/12/2017	\$72,12		√
RECAP: al0000210factura #7322 caja 01/12/2017	\$30,04		√
(=) Saldo a conciliar		\$1925,16	Σ

Saldo según estado de cuenta		\$12189,02	√
(+) Depósitos en transito		\$128,79	Σ
Ventas Diciembre German Flor Fact 7482 Ret 3026353	\$68,97		√
Ventas Diciembre Wendy Gonzalez Fact 7499 Ret 3026353	\$59,82		√
(-) Cheques girados y no cobrados		\$10392,65	Σ

Cheque #1556	\$1934,50		✓
Cheque #1569	\$195,50		✓
Cheque #1568	\$257,38		✓
Cheque #1566	\$508,00		✓
Cheque #1565	\$541,11		✓
Cheque #1561	\$126,09		✓
Cheque #1577	\$228,07		✓
Cheque #1586	\$314,67		✓
Cheque #1588	\$1500,00		✓
Cheque #1591	\$4127,33		✓
Cheque #1599	\$660,00		✓
(=) Saldo a conciliar		\$1925,16	Σ

Observaciones:

No se encontraron inconsistencias en la información analizada.

Se proponen los siguientes asientos de ajuste:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
Xxxx	- x -		
	Impuestos por pagar	\$1921,08	
	Bancos		\$1921,08
	P/R ajuste de bancos		
Xxxx	- x -		
	Gasto bancario	\$141,64	
	Bancos		\$141,64
	P/R ajuste de bancos		
	- x -		
Xxxx	Bancos	\$141,65	
	Cuentas por cobrar		\$141,65
	P/R ajuste de bancos		

Elaborado por: S.D.C.CH

Fecha: 09/07/2018

Supervisado por: M.J.M.A

Fecha: 09/07/2018

HALLAZGO N° 03: AUSENCIA DE CONCILIACIONES BANCARIAS

Condición: En la compañía no se realizan conciliaciones bancarias de manera mensual.

Criterio: Inobservando el Principio 10 del COSO III **Selecciona y desarrolla Actividades de control**, que manifiesta: “Las actividades de control incluyen un rango y variedad de controles y pueden incluir un conjunto de enfoques para mitigar los riesgos hasta niveles aceptables, considerando tanto los controles preventivos, de detección y correctivos, que pueden ser manuales o automatizados”.

Causa: Situación producida por descuido, y por ausencia de políticas que establezcan el manejo y control de la cuenta.

Efecto: Desconocimiento de los movimientos bancarios y riesgo de que no se identifique a tiempo ciertos errores.

Conclusión: Los saldos del mayor de bancos no han sido conciliados con el saldo del estado de cuenta bancario.

Recomendación:

Al Contador: Realizar de manera mensual las conciliaciones bancarias, para evitar errores, y de esta manera verificar si los movimientos son los correctos.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 12/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 12/07/2018



**AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA.
LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI 3/4

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

COMPONENTE: Cuenta Inventarios

OBJETIVO: Aplicar pruebas y técnicas de auditoría que permitan la identificación de posibles hallazgos en la cuenta Inventarios

No	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se encuentra actualizado el Inventario de la compañía?		√		Sistema contable deficiente
2	¿Existe un sistema contable para manejar el inventario?	√			
3	¿La responsabilidad del registro del inventario lo tiene una sola persona?	√			
4	¿Se realizan constataciones físicas periódicas?		√		Nunca se realiza un informe
5	¿Se encuentran codificados los inventarios?	√			
6	¿Cuenta la compañía con una bodega para almacenar su mercadería?	√			
7	¿Se dan de baja los inventarios obsoletos?	√			
8	¿Existen políticas para el manejo de inventarios?		√		
9	¿Se verifica que la mercadería se encuentre en perfectas condiciones antes de ingresarlas?	√			
10	¿La mercadería se encuentra debidamente custodiada?	√			

Elaborado por: S.D.C.CH **Fecha:** 26/06/2018

Supervisado por: M.J.M.A **Fecha:** 26/06/2018

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

COMPONENTE: INVENTARIO

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	21
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	30
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	70%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	30%
CALIFICACION DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

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

El componente Inventario presenta un riesgo inherente de 40% (Moderado) y un nivel de confianza del 60% (Moderado), esto se da debido a la ausencia de ciertos controles clave, como lo es realizar constataciones físicas periódicas.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 26/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 26/06/2018

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.

CEDULA ANALÍTICA

INVENTARIO

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 14: Cédula Analítica de Inventario

CODIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12- 2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
11.04.01.01.01	INVENTARIO NISSAN	41490,69	√ ^			41490,69	√ ^
11.04.01.01.02	INVENTARIO RENAULT	9764,32	√ ^			9764,32	√ ^
11.04.01.01.03	INVENTARIO CYCLO	777,05	√ ^			777,05	√ ^
	TOTALES	52032,06	Σ √			52032,06	Σ √

Observaciones: No existen inconsistencias en la información

√ Verificado y revisado

Σ Sumatoria

^ Verificado con libros auxiliares

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 16/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 16/07/2018

VERIFICACIÓN DE SALDOS

INVENTARIO

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 15: Verificación de Saldos de Inventario Nissan

CODIGO	DESCRIPCIÓN	MARCA	CANTIDAD	TOTAL	
123108H301	VOLANTE DE CIGUEÑAL	NISSAN	2	1558.2	√
140011HK0A	MULTIPLE	NISSAN	2	998.86	√
KITMOC1116 HR16-866519L	MOTOR C11 HR16- 866519L	NISSAN	1	1189.21	√
KITMOC1116 866434L	MOTOR C11 HR16 866434L	NISSAN	1	1189.21	√
16119F4010	MARIPOSA DE ACELERACION	NISSAN	1	800.88	√
MOTOPROB13 GA16 181269P	KIT MOTOR B13 GA16 181269P	NISSAN	1	1084.68	√
MOTOPROB13 GA16 180438P	KIT MOTOR B13 GA16 180438P	NISSAN	1	1084.68	√
MOTOPROB13 GA16 180437P	KIT MOTOR B13 GA16 180437P	NISSAN	1	1084.68	√
MOTOPROB13 GA16 164647P	KIT MOTOR B13 GA16 164647P	NISSAN	1	1084.68	√
30537M8005	HORQUILLA EMBRAGUE B13	NISSAN	1	782.34	√
TOTAL				10857,42	√Σ

√ Verificado y revisado

Σ Sumatoria



**AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA.
LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

CCI 4/4

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

COMPONENTE: Cuenta Cuentas por pagar

OBJETIVO: Aplicar pruebas y técnicas de auditoría que permitan la identificación de posibles hallazgos en la cuenta Cuentas por Pagar

No	Pregunta	SI	NO	N/A	Observaciones
1	¿Se lleva un registro detallado de cuentas por pagar?	√			
2	¿Todos los documentos que sustentan la transacción están debidamente archivados?	√			
3	¿Se realizan auxiliares de las cuentas por pagar?	√			
4	¿Existe un control adecuado sobre los vencimientos de las obligaciones?		√		Se paga según la exigencia del proveedor
5	¿Se mantienen al día las cuentas por pagar?		√		
6	¿Se verifican los datos y valores de la factura?	√			
7	¿Existen procedimientos necesarios para el tratamiento y contabilización de las devoluciones?		√		El sistema no permitía hacer notas de crédito
8	¿Todas las compras son debidamente registradas en los libros de contabilidad?	√			
9	¿La entidad tiene crédito con sus proveedores?	√			
10	¿La compañía tiene políticas establecidas para cuentas por pagar?		√		

Elaborado por: S.D.C.CH **Fecha:** 26/06/2018

Supervisado por: M.J.M.A **Fecha:** 26/06/2018

CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

COMPONENTE: CUENTAS POR PAGAR

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	18
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	30
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100	NC=	60%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	40%
CALIFICACION DEL RIESGO		<u>MODERADO</u>

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

El componente Cuentas por pagar presenta un riesgo inherente de 40% (Moderado) y un nivel de confianza del 60% (Moderado), esto se da debido a la ausencia de ciertos controles clave, como lo es que la entidad no cuenta con políticas para el manejo adecuado de la cuenta.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 26/06/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 26/06/2018

AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA.

CEDULA ANALÍTICA

CUENTAS POR PAGAR

AUDITORÍA FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Tabla 16: Cédula Analítica de Cuentas por Pagar

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31-12-2017		AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO DE AUDITORÍA AL 31-12- 2017	
				DEBE	HABER		
21.02.01.08.	Proveedores	\$100677,07	√	\$34,39		\$100711,46	√ ≠
21.02.01.08.211	AYASA	\$709026,23	√			\$709026,23	√ ^
21.02.01.08.071	Bruno Segura	\$1365,25	√			\$1365,25	√ ^
21.02.01.08.208	Antonio Larrea	\$26000,00	√			\$26000,00	√ ^
21.01.02.01.01	Cuentas por pagar socios	\$48619,64	√			\$48619,64	√ ^
TOTAL		\$885688,19	√ Σ			\$885722,58	√ Σ

Observaciones:

En la cuenta pendiente con el Ing. Saulo Rivera no se registró la factura #25167, por un valor de \$34,39, es por este motivo que no coinciden los valores que constan en los libros del Proveedor con los de Automotores Antonio Larrea.

√ Verificado y revisado

Σ Sumatoria

^ Verificado con libros auxiliares

≠ Diferencias

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 23/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 23/07/2018

HALLAZGO N° 05: FACTURAS NO REGISTRADAS

Condición: Luego de realizar la confirmación de saldos de las cuentas por pagar se determinó que la factura #25167 no está registrada en los libros contables de la entidad.

Criterio: Inobservando el Principio 10 del COSO III **Selecciona y desarrolla actividades de control**, en su enfoque “**Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos**”, que manifiesta que: “se deben registrar y clasificar debidamente los hechos y transacciones que afecten a la organización. Este registro se debe realizar al momento de ocurrencia de los hechos para garantizar su relevancia y utilidad para la toma de decisiones y para ser presentados en estados financieros”.

Causa: Mal manejo de información.

Efecto: Los reportes de la entidad no son reales.

Conclusión: después de realizar la confirmación de saldos de las cuentas por pagar se determinó que la factura #25167 no está registrada en los libros contables de la entidad, generando saldos incorrectos.

Recomendación:

Al Gerente: Disponer a quien corresponda tener mayor control de los documentos fuente y verificar que todos sean registrados, para así evitar este tipo de situaciones.

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 26/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 26/07/2018

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

CS 7/13

Riobamba, 07 de Agosto de 2018

Ingeniero

Saulo Rivera

GERENTE DE TECNIFRENO RIOBAMBA

Presente.-

De mi consideración:

Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., se encuentra realizando una Auditoría Financiera al 31 de Diciembre de 2017, la cual es realizada por la señorita Shirley Cóndor Auditora de CPA International Group.

Por esta razón le solicitamos se sirva confirmar el saldo de la cuenta pendiente de pago al 31 de diciembre de 2017, utilizando el cupón adjunto.

Su pronta respuesta nos permitirá mantener relaciones comerciales beneficiosas para ambas partes.

Atentamente

[Handwritten Signature]
Sr. Antonio Larrea Baquero

AUTO MOTORES
ANTONIO LARREA

GERENTE GENERAL

Informamos a usted que el saldo a su favor es de \$38,51 (Treinta y ocho con cincuenta y uno Dólares americanos) que aparece en libros al 31 de Diciembre de 2017.

Correcto..... Incorrecto........

Si el importe anterior concuerda con sus libros, tenga la amabilidad de firmar en el espacio reservado, enviando esta misma carta a nuestro Auditor.

Si, por el contrario, el importe no concuerda con sus libros, favor notificar a nuestro Auditor el valor adeudado, en el espacio reservado.

Saldo de su eta al 31 de Dic-2018 \$72.90

TECNIFRENO RIOBAMBA

Firma:

FIRMA AUTORIZADA



**AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA.
LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
FASE III: COMUNICACIÓN DE
RESULTADOS**

PAR 1/1

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2017

OBJETIVO: Dar a conocer los resultados obtenidos en la Auditoria Financiera.

No	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado Por	Fecha
1	Elabore la convocatoria a la lectura de borrador del informe	CBI 1/1	S.D.C.CH	02/08/2018
2	Entrega del informe final	IF 1/2 IF 2/2	S.D.C.CH	06/08/2018

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 28/07/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 28/07/2018

Riobamba, 02 de Agosto de 2018

Señor

Antonio Larrea

GERENTE DE AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

El motivo de la presente es para convocar a usted a la lectura del borrador del informe de Auditoría Financiera de Automotores Antonio Larrea Cía. Ltda., para el período comprendido del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2017, realizado por CPA International Group, mediante orden de trabajo número OT 1 de fecha 21 de Junio de 2018.

La diligencia se llevará a cabo en la sala de reuniones de Automotores Antonio Larrea, ubicado en las calles Av. Lizarzaburu y Santos Leopoldo Cabezas, el día lunes 06 de Agosto de 2018. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente



Srta: Shirley Córdor

AUDITORA

Elaborado por: S.D.C.CH	Fecha: 02/08/2018
Supervisado por: M.J.M.A	Fecha: 02/08/2018



AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CIA LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

	VENTAS TOTALES		761.110,93
40.01.01	VENTAS	760.143,17	
43.02.03	OTROS INGRESOS	44,16	
43.02.04	OTROS INGRESOS POR TARJETAS	923,60	
6.01.01	COSTO DE VENTAS		241.327,30
11.04.01.01	INV.INICIAL	33.357,85	
	COMPRAS	260.001,51	
11.04.01.01	INV.FINAL	52.032,06	
	UTILIDAD BRUTA EN OPERACIONES		519.783,63
	MENOS GASTOS OPERACIONALES:		
	GASTOS		509.996,52
6.03.01.016	SUELDOS	176.593,32	
6.03.01.022	COMISIONES	47.760,12	
6.03.01.017	APORTE PATRONAL IESS	27.030,92	
6.03.01.023	FONDOS DE RESERVA	13.253,94	
6.03.01.018	BONOS	50,00	
6.03.01.033	DECIMO CUARTO	4.453,12	
6.03.01.034	DECIMO TERCERO	17.049,86	
6.03.01.006	SERVICIOS PROFESIONALES	17.010,38	
6.03.01.053	SERVICIOS OCASIONALES	5.514,90	
6.03.01.027	GASTOS LIQUIDACION DE PERSONAL	4.232,12	
6.03.01.051	GASTOS ASESORIA JURIDICA	7.200,00	
6.03.01.021	GASTOS DE CAPACITACION	4.380,00	
6.03.01.003	SUMINISTROS Y HERRAMIENTAS	12.562,03	
6.03.01.012	SUMINISTROS DE OFICINA	1.597,14	
6.03.01.013	OTROS BIENES	12.628,77	
6.03.01.008	GASTOS MANTENIMIENTO	24.434,55	
6.03.01.005	GASTOS SERVICIOS	19.835,08	
6.03.01.052	GASTOS SEGURIDAD Y VIGILANCIA	20.313,15	
6.03.01.015	GASTOS ARRIFENDOS	7.300,00	
6.03.01.004	GASTOS DE PUBLICIDAD	1.165,17	
6.03.01.011	GASTOS DE TRANSPORTE Y LOGISTICA	4.238,50	
6.03.01.009	GASTOS DE SER. BASICOS	5.769,42	
6.03.01.030	GASTOS DEPRECIACION EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	5.652,37	
6.03.01.031	GASTOS DEPRECIACION MUEBLES Y ENSERES	4.678,14	
6.03.01.032	GASTOS DEPRECIACION EQUIPO DE COMPUTACION	5.028,41	
6.03.01.002	GAST. BANCARIOS	4.518,52	
6.03.01.010	GASTOS DE COMBUSTIBLES	959,86	
6.03.01.035	GASTOS VIATICOS	2.276,16	
6.03.01.041	GASTOS INTERES TARJ. CREDITO	1.513,80	
6.03.01.042	OTROS GASTOS	551,52	
6.03.01.044	GASTOS ICE	28.190,52	
	GASTOS SOBREGIROS	464,39	
6.03.01.048	GASTOS SEGUROS	1.622,63	
6.03.01.020	GASTOS MULTAS	1.490,36	
6.03.01.007	GASTOS OTROS IMPUESTOS	265,51	
6.03.01.014	GASTOS VARIOS	2.378,97	
6.03.01.019	GASTOS LIMPIEZA	200,00	
6.03.01.024	OTROS GASTOS DE PERSONAL	258,49	
6.03.01.050	GASTOS TELEFONIA MOVISTAR	2.118,30	
6.03.01.001	GASTOS IVA	1.678,17	
6.03.01.036	GASTOS MOVILIZACION	63,75	
6.03.01.049	GASTOS AUTOCONSUMO	607,38	
6.03.01.046	GASTOS FINANCIEROS	10.999,59	
6.03.01.054	GASTOS CUENTAS INCOBRABLES	107,19	
	UTILIDAD TRIBUTABLE		9.787,11
	15% TRABAJADORES		-
	UTILIDAD OPERACIONAL		9.787,11
	GASTOS NO DEDUCIBLES		-
	BASE IMPONIBLE		9.787,11
	IMP. RENTA		-
	UTILIDAD OPERACIONAL		9.787,11


Sr. Antonio Larrea B.
GERENTE GENERAL

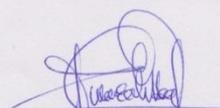

Dra. Julia Edith Heredia
CONTADORA



AUTOMOTORES ANTONIO LARREA CÍA. LTDA
BALANCE DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			106.678,67
10.01.011.01	CAJA	844,15	
10.01.011.02	CAJA CHICA	365,00	
10.01.021.01	BANCO DE GUAYAQUIL	1.664,89	
10.01.021.02	BANCO DEL AUSTRO	561,52	
10.01.021.03	COOPERATIVA CAMARA DE COMERCIO	915,68	
10.03.03.02	CUENTAS POR COBRAR	50.294,69	
11.04.01.01	INVENTARIOS	52.032,06	
ACTIVOS FIJOS			489.517,29
17.02.05	EQUIPOS DE COMPUTO	16.789,81	
17.02.05.01	DEP. ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTO	-12.478,91	
17.02.04	MUEBLES Y ENSERES	53.973,31	
17.02.04.01	DEP. ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	-12.824,55	
17.02.07	EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	64.730,45	
17.02.07.01	DEP. ACUMULADA EQUIPOS Y HERRAMIENTAS	-13.193,84	
17.02.02	EDIFICIOS E INSTALACIONES	423.785,28	
17.02.02.01	DEP. ACUMULADA EDIFICIOS E INSTALACIONES	-32.764,26	
17.02.08	SOFTWARE INFORMATICO	1.500,00	
ACTIVOS DIFERIDOS			898.513,65
18.95.01.01	CREDITO TRIBUTARIO IVA	-	
40.01.01.01	CREDITO TRIBUTARIO RET. IVA	597.090,64	
40.01.01.03	CREDITO TRIBUTARIO IMP. RENTA	185.929,15	
18.95.01.002	ANTICIPO IMP. RENTA	1.711,58	
11.01.02.08	CERTIFICADOS DE APORTACION	3.500,00	
11.04.02.26.001	ANTICIPOS ARRIENDOS (DR. JOSE GALLEGOS)	38.690,00	
11.04.02.26.002	ANTICIPOS BONOS GERENCIA	36.000,00	
11.04.02.24	ANTICIPO A PROVEEDORES	35.592,28	
TOTAL DE ACTIVOS			1.494.708,93
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			921.456,14
21.02.01.08.040	SUELDOS POR PAGAR	18.400,35	
21.02.01.08.041	IESS POR PAGAR	3.876,04	
21.01.02.01.03	PRESTAMOS IESS POR PAGAR	1.379,73	
21.04.04.001	FONDOS DE RESERVA POR PAGAR	135,12	
21.04.03.01	RET. IVA POR PAGAR	679,96	
21.04.03.02	RET. IMP. RENTA POR PAGAR	710,82	
21.02.01.08	PROVEEDORES	100.677,07	
21.02.01.08.211	CUENTAS POR PAGAR AYASA	709.026,23	
21.02.01.08.071	OTRAS CUENTAS POR PAGAR BRUNO SEGURA	1.365,25	
21.02.01.08.208	CUENTAS POR PAGAR ANTONIO LARREA	26.000,00	
21.01.02.01.01	CUENTAS POR PAGAR A SOCIOS	48.619,64	
21.01.02.02.01	ANTICIPO CLIENTES	10.585,93	
	IMP. A LA RENTA A PAGAR	-	
	15% TRABAJADORES	-	
PASIVO NO CORRIENTE			93.035,69
21.01.02.01.10	PRESTAMOS BANCO DE GUAYAQUIL	85.387,22	
21.01.02.01.05	PRESTAMOS BANCO DEL AUSTRO	7.050,39	
21.01.02.01.02	PRESTAMOS CAMARA DE COMERCIO	598,08	
TOTAL PASIVOS			1.014.491,83
PATRIMONIO			
31.05.03	CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	65.000,00	
34.03.02	APORTES FUT. CAPITALIZACIONES	456.000,00	
35.01.03	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	-50.570,01	
	RESULTADOS DEL EJERCICIO	9.787,11	
TOTAL PATRIMONIO			480.217,10
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			1.494.708,93


 Sr. Antonio Larrea B.
 GERENTE GENERAL


 Dra. Jilba Edith Heredia
 CONTADORA