



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ALUVID GLASS CÍA
LTDA. DE LA CIUDAD DE AMBATO, PROVINCIA DE
TUNGURAHUA, PERÍODO 2014.

AUTORA:

ZOILA MARGARITA TOAPAXI ADAME

AMBATO – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sra. Zoila Margarita Toapaxi Adame, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autorizada su presentación.

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova

DIRECTOR

Ing. Cecilia del Carmen Acosta Velasco

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Zoila Margarita Toapaxi Adame, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 12 de abril de 2017

Zoila Margarita Toapaxi Adame
C.C. 180252438-7

DEDICATORIA

Mi dedicatoria va dirigida a Dios principalmente, por permitirme este logro y sueño que a la vez parecía inalcanzable que, gracias a su amor infinito, y bendición pude conseguir, gracias Señor por llenarme de tanta alegría y escucharme en esos momentos donde me encontré sola y pensé que no podía lograrlo, gracias Señor.

A mi amado esposo Jorge Estuardo, que con su amor y apoyo incondicional ha sido la fuente de sabiduría y el impulso para la culminación de mi carrera.

Dedico a mis preciosos y adorados hijos Vanessa y Jorgito, quienes han sido la inspiración y fuerza para alcanzar el objetivo propuesto y una de las razones por las que he querido cumplir mis sueños.

A mi padre y mis hermanas, por cada palabra de aliento y que no me dejaron, motivándome a seguir adelante y cumplir mi sueño tan anhelado de obtener mi título Profesional.

A mi madre Angelita quien, aunque no esté físicamente a mi lado, desde el cielo siempre me bendice y me protege.

Gracias a ellos y a todos los que me apoyaron de una u otra manera y estuvieron a mi lado.

Zoila Margarita Toapaxi Adame

AGRADECIMIENTO

Primero y, antes que nada, doy gracias a Dios, por estar conmigo en cada paso de mi vida, por fortalecer mi corazón e iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino las personas que han sido mi soporte.

A mis maestros, quienes me han enseñado a ser mejor en la vida para realizarme profesionalmente. A los catedráticos de la ESPOCH, por quienes he logrado obtener los conocimientos necesarios.

Quiero expresar un agradecimiento especial al Director del Trabajo de Titulación el Ing. Pedro Díaz y a la Ing. Cecilia Acosta Miembro del Tribunal por hacer posible esta Tesis, gracias por sus conocimientos y sabiduría.

Agradezco a mi familia, a todos mis profesores y amistades que me ayudaron en este largo camino de mis estudios, por todo el apoyo que me dieron para salir adelante y poder ahora graduarme.

Zoila Margarita Toapaxi Adame

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del Tribunal	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Cuadros	viii
Índice de Gráficos	viii
Índice de Anexos	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del problema de investigación.....	2
1.1.2 Delimitación del problema.....	2
1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	2
1.3 OBJETIVOS	3
1.3.1 Objetivo general.....	3
1.3.2 Objetivos específicos	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes históricos	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1 Auditoría	6
2.2.2 Tipos de Auditoría	7
2.2.3 Normas de Auditoría.....	7
2.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA	8
2.2.5 Normas Internacionales de Información Financiera.....	9
2.2.6 Auditoría Financiera	13
2.2.7 Fases de la Auditoría Financiera.....	14

2.2.8	Papeles de Trabajo	16
2.2.9	Técnicas y Procedimientos de Auditoría	17
2.2.10	Control Interno.....	19
2.2.11	Hallazgos	21
2.2.12	Contabilidad.....	22
2.2.13	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados	23
2.2.14	Información Financiera.....	23
2.2.15	Tipos de Estados Financieros	23
2.3	IDEA A DEFENDER	30
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		31
3.1	MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN	31
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	31
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	32
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	33
3.4.1	Métodos	33
3.4.2	Técnicas	34
3.4.3	Instrumentos.....	34
3.5	RESULTADOS	34
3.5.1	Análisis e interpretación de los resultados de la encuesta	35
3.6	VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER	45
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		46
4.1	TÍTULO	46
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	46
4.2.1	Archivo Permanente	48
4.2.2	Archivo Corriente	86
4.2.2.1	FASE I: Conocimiento Preliminar.....	120
4.2.2.2	FASE II: Planificación Específica	132
4.2.2.3	FASE III: Ejecución.....	143
4.2.2.4	FASE IV: Informes	171
4.2.2.5	FASE IV: Seguimiento	181
CONCLUSIONES		184
RECOMENDACIONES.....		185
BIBLIOGRAFÍA		186
ANEXOS		189

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1: Determinación de la muestra	33
Cuadro 2: Confianza en la información financiera	35
Cuadro 3: Situación financiera según el personal	36
Cuadro 4: Capacidad de pago	37
Cuadro 5: Auditoría revela la situación financiera	38
Cuadro 6: Uniformidad en la información contable	39
Cuadro 7: Medidas de control interno	40
Cuadro 8: Toma de decisiones financieras	41
Cuadro 9: Frecuencia de Auditoría Financiera	42
Cuadro 10: Presentación de errores en Estados Financieros	43
Cuadro 11: Conocimiento de la liquidez de ALUVID GLASS Cía. Ltda.	44

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Tipos de auditoría	7
Gráfico 2: Conceptos y Principios Generales NIIF	12
Gráfico 3: NIIF PYMES	13
Gráfico 4: Símbolos para flujograma.....	21
Gráfico 5: Hoja de hallazgos	22
Gráfico 6: Confianza en la información financiera	35
Gráfico 7: Situación financiera según el personal	36
Gráfico 8: Capacidad de pago.....	37
Gráfico 9: Auditoría revela la situación financiera.....	38
Gráfico 10: Uniformidad en la información contable.....	39
Gráfico 11: Medidas de control interno	40
Gráfico 12: Toma de decisiones financieras	41
Gráfico 13: Frecuencia de Auditoría Financiera.....	42
Gráfico 14: Presentación de errores en Estados Financieros	43
Gráfico 15: Conocimiento de la liquidez de ALUVID GLASS Cía. Ltda.	44
Gráfico 16: Verificación de la idea a defender	45

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Encuesta	189
Anexo 2: Fotografía personal de Aluvid Glass Cía. Ltda.	191

RESUMEN

La “Auditoría Financiera a la Empresa ALUVID GLASS de la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua periodo 2014”, tiene como finalidad el establecer la razonabilidad en la información financiera de la empresa. Se desarrolló a través de cuestionarios de control interno y el análisis de Estados Financieros, determinándose que el nivel de confianza es bajo y el nivel de riesgo es alto, llevando a establecerse que la información financiera no es razonable, resultado de la inexistencia de control interno que evite pérdidas. Además, se determinó la falta de liquidez por un bajo nivel en ventas y los errores son significativos en los estados financieros, mismos que son parcialmente elaborados. Como resultado de la Auditoría Financiera realizada se recomienda presentar periódicamente estados financieros que permitan realizar un análisis financiero previo a la toma de decisiones gerenciales, para que así la empresa pueda cumplir con sus compromisos financieros adquiridos en los periodos subsiguientes.

Palabras claves: AUDITORÍA FINANCIERA, ESTADOS FINANCIEROS, CONTROL INTERNO, INDICADORES FINANCIEROS.

Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The purpose of the financial audit for ALUVIDGLASS Company from Ambato city, Tungurahua province during the period 2014 is to establish the reasonability in the financial information of the company. It was carried out through the use of internal control questionnaires and financial statements analysis, so it was determined that the confidence level is low and the risk level is high, this permitted to establish that the financial information is not reasonable, this results from the lack of an internal control that avoids the loses in the company. On the order hand the lack of liquidity due to the low level in sales was determined as well as the significant mistakes in the financial statements, the ones which are partially made. Because of the financial audit carried out it is recommended to present permanent financial statements that allow making a financial analysis before the managerial decision making, so the company accomplishes its acquired financial obligations in the subsequent periods.

Keywords: FINANCIAL AUDIT, FINANCIAL STATES, INTERNAL CONTROL, FINANCIAL INDICATORS.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación con el tema “Auditoría Financiera a la Empresa ALUVID GLASS CÍA LTDA. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014” es un examen a la información financiera, la cual, al ser preparada de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, permitirá tener un cierto grado de razonabilidad, confiabilidad y oportunidad para presentar recomendaciones acertadas a la gerencia en la toma de decisiones financieras.

El desarrollo de la Auditoría Financiera se constituye como una herramienta de control indispensable de la información contable de una empresa, procedimiento con el cual se fomenta el crecimiento organizacional. Por lo que se ha planteado la estructura del presente trabajo investigativo en cuatro capítulos:

El Capítulo I trata sobre el problema de estudio, la formulación y delimitación de la problemática, la justificación de la investigación, así como el objetivo general y los objetivos específicos

En el Capítulo II se analiza el estudio del marco teórico, iniciando con los antecedentes investigativos, los términos básicos conceptuales a utilizarse en el desarrollo de la tesis y se plantea la idea a defender motivo del presente trabajo.

En el Capítulo III, con el marco metodológico que identifica la modalidad y el tipo de investigación, se establece la población y la muestra, los métodos, técnicas e instrumentos de investigación, concluyendo con los resultados y la verificación de la idea a defender.

En el Capítulo IV se presenta la propuesta de la investigación, la cual es la Auditoría Financiera, concluyendo con el informe final de auditoría a ALUVID GLASS Cía. Ltda.

Finalmente, se plantea Conclusiones y Recomendaciones concordantes con los objetivos planteados al inicio del trabajo. Así también están la bibliografía utilizada y anexos.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1.1 Formulación del problema de investigación

¿De qué manera la Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros a los directivos de la Empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda.?

1.1.2 Delimitación del problema

Área: Contabilidad y Auditoría

Acción: Auditoría Financiera

Espacial: Empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua.

Temporal: Periodo comprendido entre al 1 de enero al 31 de diciembre del 2014.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La importancia de la presente investigación acerca de la Auditoría Financiera cubre el estudio de la información que se resumen en el balance general y los estados relacionados con resultados, distribución de utilidades, flujo de caja, entre otros; los cuales deben estar preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y esto permitirá tener confiabilidad y oportunidad para colaborar con la gerencia en la toma de decisiones que se refieran a las finanzas de la empresa.

Tiene incidencia esta tesis en el desarrollo empresarial porque la Auditoría Financiera se convierte en una herramienta constante de control y aporta a conocer la realidad de la información contable y promueve un crecimiento organizacional de tal forma que la Empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda. se convierta en una empresa generadora de empleo y logre posicionarse en el mercado de la provincia de Tungurahua.

Es factible realizar esta investigación porque existe el compromiso de los directivos y empleados para proporcionar los datos suficientes para desarrollar el tema de la presente tesis.

El aporte en el área contable radica en lo práctico, ya que resulta de medir la eficiencia de la información financiera y por ende aumenta la precisión y oportunidad en la entrega de los informes, así como la productividad financiera en las actividades de la empresa.

Servirá esta investigación de manera directa a la empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda.; de manera concreta a la gerencia, inversionistas, instituciones financieras y organismos estatales de control; así como también a proveedores, analistas financieros y estudiantes interesados en comprender la temática presentada.

Al asumir las recomendaciones presentadas por la Auditoría, la empresa se verá beneficiada en la aplicación de controles en el área financiera, puesto que permitirá evitar por un lado errores internos no intencionales, pero también acciones que de manera accidental o no, exponen a la misma a pérdidas económicas.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros a la Empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014.

1.3.2 Objetivos específicos

- Diseñar un proceso de Auditoría Financiera en base al marco teórico conceptual que permita su ejecución en la empresa.
- Aplicar las fases de la auditoría financiera que permita detectar hallazgos y sustentar criterios con evidencias.

- Emitir un informe final que contenga el dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros con las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones, utilizando los resultados obtenidos del proceso de auditoría financiera.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

La Empresa ALUVID GLASS Cia. Ltda., se dedica como actividad principal a producir vidrio templado y ha venido trabajando durante varios años atravesando problemas de liquidez, se han detectado errores en el proceso contable, pérdidas en los inventarios de materiales y productos terminados y en consecuencia se produce un inadecuado manejo financiero porque no aporta al desarrollo empresarial ya que la toma de decisiones no está ajustadas a la realidad financiera por falta de confiabilidad en la información.

Esto trae como consecuencia la imposibilidad de confiar en los resultados que se presentan en la Contabilidad y por lo tanto los errores no permiten a la Gerencia buscar créditos para poder hacer crecer la empresa ya que los controles no existen y el propio nivel de dirección no tiene idea clara de la necesidad de contratar personal para realizar un mejor control de bodegas y de las cajas.

La presente investigación sobre Auditoría Financiera se desarrolla en la Empresa ALUVID GLASS ya que al realizar la investigación inicial mediante los datos obtenidos en la encuesta realizada a los socios de la empresa, jefes departamentales y personal del área financiera demuestran que los estados financieros no son razonables y por lo tanto la toma de decisiones financieras son inadecuadas, además uno de los efectos importantes que se siente dentro de la organización es la falta de confiabilidad en la información financiera, que no se han realizado auditoría financieras y que existen problemas en la gestión financiera por falta de controles internos produciendo internamente pérdidas en los inventarios y por lo tanto disminución de beneficios económicos.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Se encuentra un breve acercamiento histórico señalado por el autor Milton Maldonado (2011), al referirse al apareamiento de la actividad de la Auditoría en el control administrativo que continuación se señala:

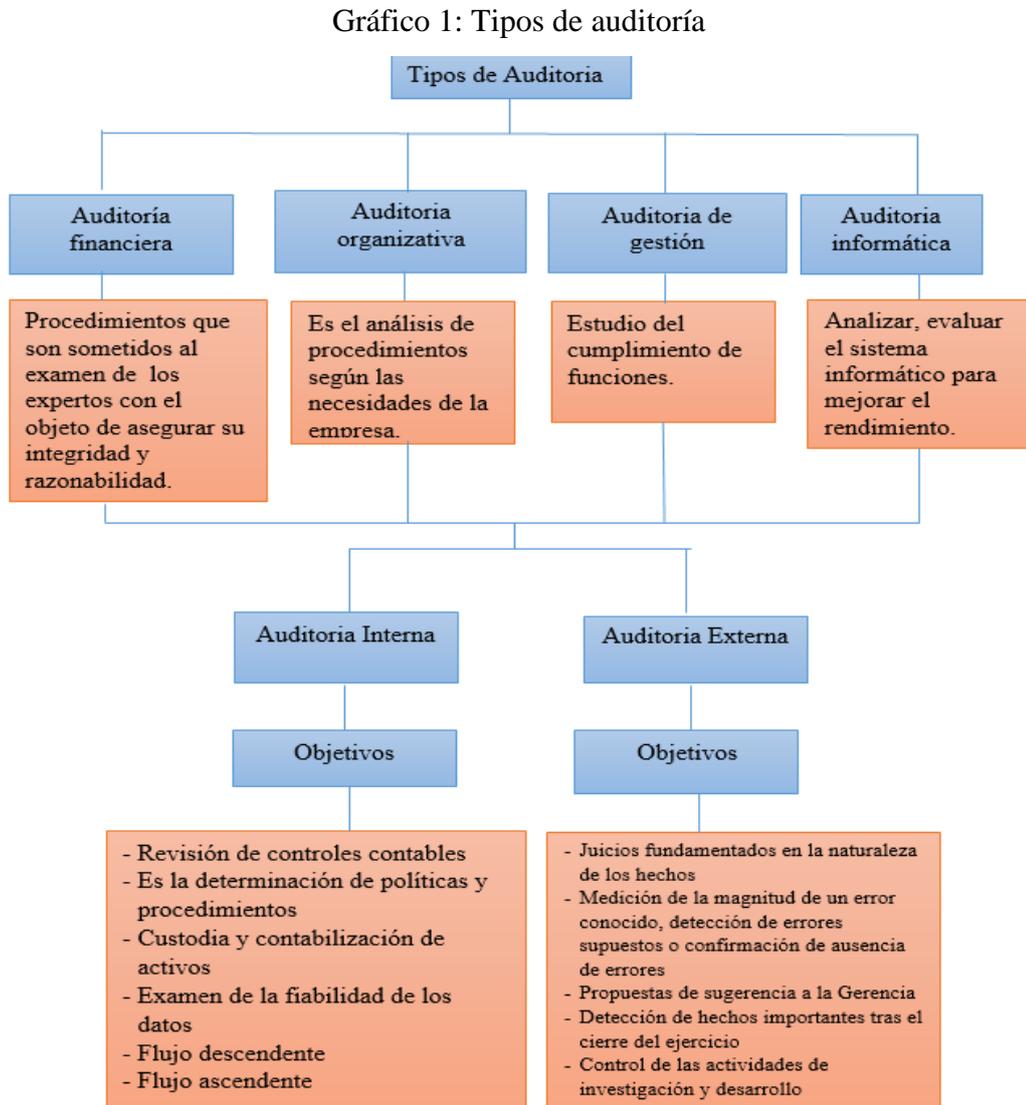
En un inicio la auditoría se orientaba hacia las necesidades internas de las empresas de asegurar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones, como servicio al dueño del capital invertido; pero hoy en día la auditoría sigue evolucionando tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas pretende mejorar operaciones futuras a través de presentaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad. (Maldonado, 2011, págs. 20 - 21)

Por otra parte, de acuerdo al autor Orlando Greco (2003) manifiesta sobre el tema de Auditoría:

Es un proceso sistemático de control, verificación y evaluación de los libros contables, registros, documentos y procedimientos operativos con el fin de comprobar la corrección de los registros y las operaciones pertinentes, verificar la documentación y correspondencia, con las operaciones y registros, y evaluar el cumplimiento de los distintos procedimientos del ente, haciendo conocer finalmente un informe del citado proceso. (Greco, 2003, pág. 40)

En cambio, se encuentra que Alberto De la Peña (2009) señala a la palabra auditoría con algunos de los sinónimos como: “examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc.”, términos utilizados en la actualidad para la labor profesional correspondiente. (De la Peña, 2009, pág. 34)

2.2.2 Tipos de Auditoría



Fuente: (Sánchez, 2015)
Elaborado por: Margarita Toapaxi

2.2.3 Normas de Auditoría

Para un mejor conocimiento del uso de las Normas de Auditoría, se presenta inicialmente lo que publican Alvin Arens y James Loebrecke (2007), que manifiestan que las normas de auditoría “son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.” (Arens & Loebrecke, 2007, pág. 275)

2.2.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGA

Señala Lidia Ruiz (2007) acerca de las NAGAs, lo siguiente:

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. (Ruiz Valera, s/f, pág. 1)

Por otra parte, Alvin Arens y James Loebrecke (2007) presentan un estudio general respecto a las NAGA, de lo que se destaca los siguientes apartados:

Normas Generales

El examen debe llevarse a cabo por una persona o personas que tengan el entrenamiento técnico y la capacidad profesional como auditores.

En todos los asuntos relacionados con el trabajo encomendado, el o los auditores mantendrán una actitud mental independiente. Se ejercitará el cuidado profesional en la ejecución del examen y en la preparación del informe.

Normas relativas a la ejecución del trabajo

El trabajo se planeará adecuadamente y se supervisará apropiadamente la labor de los ayudantes. Deberá haber un estudio apropiado y evaluación del sistema de control interno existente como una base para confiar en él, y para determinar la extensión necesaria de las pruebas a las que deberán concretarse los procedimientos de auditoría.

Se obtendrá material de prueba suficiente y adecuado, por medio de la inspección, observación, investigación, indagación y confirmación, para lograr una base razonable y así poder expresar una opinión en relación con los estados financieros que se examinen.

Normas relativas al informe

El informe indicará si dichos principios se han seguido uniformemente en el periodo actual, en relación con el periodo precedente.

Las revelaciones informativas contenidas en los estados financieros deben considerarse como razonablemente adecuadas, a menos que en el informe se indique lo contrario.

El informe contendrá, ya sea una expresión de la opinión en relación con los estados financieros tomados en conjunto o una aseveración en el sentido de que no puede expresarse una opinión.

Cuando no pueda expresarse una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, deben consignarse las razones que existan para ello. En todos los casos en los que el nombre de un auditor se encuentre relacionado con estados financieros, el informe contendrá una indicación precisa y clara de la índole del examen del auditor, si hay alguna, el grado de responsabilidad que está contrayendo. (Arens & Loebrecke, 2007, págs. 277-278)

2.2.5 Normas Internacionales de Información Financiera

Según Hold Hamsem (2012), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se constituyen como el primer conjunto de requisitos contables específicos de las empresas.

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) se ha basado en las NIIF completas para su elaboración, pero es un producto independiente y separado. La creación de este estándar ha representado un proceso de casi diez años; su emisión y adopción a simplificado el proceso de convergencia de estándares internacionales alrededor del mundo para pequeñas y medianas empresas (que son su gran mayoría en la economía global). Esta iniciativa del IASB se ha basado principalmente en el principio “costo- beneficio”

de obtener la información y el haberse enfocado en las verdaderas necesidades de las PYMES. (Hamsem, 2012, pág. 89)

Por otra parte, según manifiesta MADO S.A. (2015) acerca de las NIIF: “constituyen los estándares internacionales o normas en el desarrollo de la actividad contable y suponen un manual Contable, ya que en ellas se establecen los lineamientos para llevar la Contabilidad de la forma como es aceptable en el mundo”. (MADO S.A., 2015)

De la misma manera, ADICO C. Ltda. (2014) manifiesta de manera resumida la información a revelar de las NIIF, donde señala: (ADICO C. LTDA., 2014)

Aplicación de las NIIF:

Requieren que obligatoriamente se cumpla con los siguientes mandatos:

- a. Para la preparación de estados financieros deben involucrarse todas las NIIF, siguiendo en forma rigurosa paso a paso para formular el Balance inicial;
- b. Se deben reconocer todos los activos y pasivos requeridos por las NIIF;
- c. No se deben reconocer activos y pasivos que las NIIF no permitan reconocer;
- d. Reclassificar activos, pasivos y patrimonio clasificados o identificados de acuerdo con otros principios o normas que en la actualidad no concuerdan con NIIF; y,
- e. Aplicar las NIIF en la medición de todos los activos y pasivos reconocidos.

Puntos de interés a tomarse en cuenta:

1. La NIIF No. 1 permite algunas excepciones a los mandatos anteriormente expuestos, particularmente en ciertas áreas o resultados, por ejemplo: el Costo de cumplir pueda exceder a los beneficios de los usuarios de estados financieros;
2. Prohíbe la aplicación retrospectiva, de manera preferente cuando se deben ejercer ciertos juicios sobre condiciones pasadas, luego de que se sabe o se conoce el resultado final;

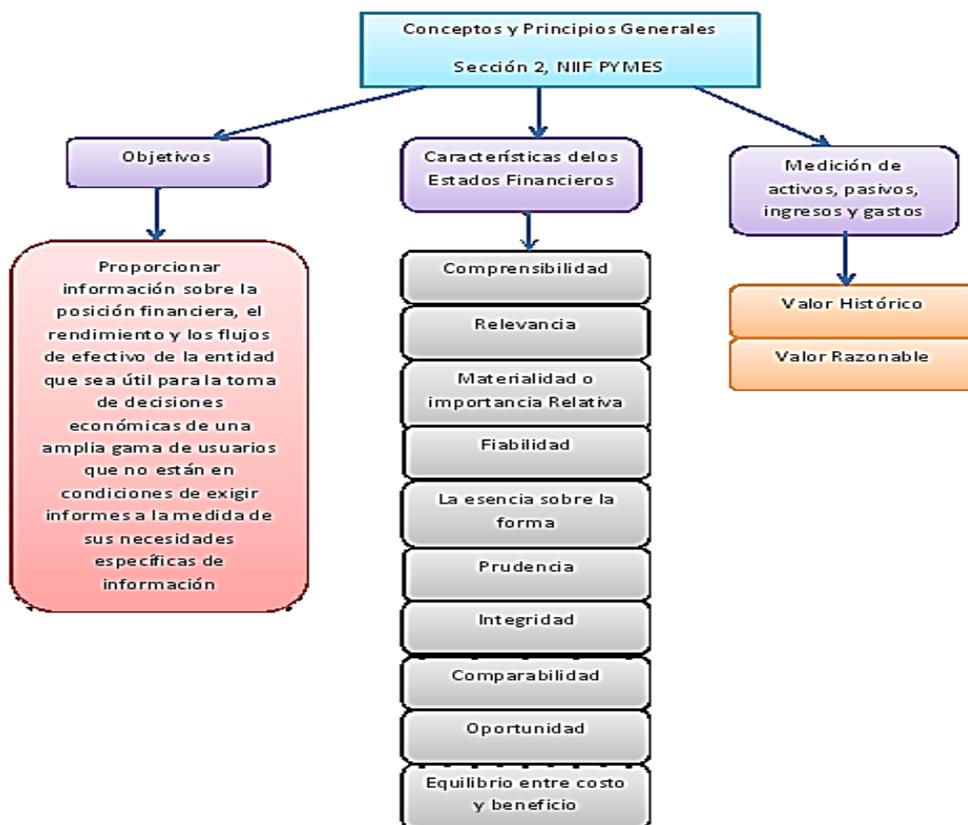
3. Requiere obligatoriamente revelaciones que expliquen en forma clara, como afecta la transición de los PCGA anteriores hacia NIIF, la posición financiera, resultados y flujos de caja; (...)
5. Debe ser aplicada en los primeros estados financieros anuales y en cada uno de los periodos intermedios presentados de acuerdo con la NIC No. 34 información Financiera Intermedia.

Procesos para la aplicación de las NIIF: (...)

1. Conocimiento previo de las operaciones del Ente Es importante conocer en forma previa el objetivo de la Entidad, involucrando sus políticas contables aplicadas en la preparación de estados financieros.
2. Diagnóstico preliminar Una vez identificadas las operaciones, se debe diagnosticar la viabilidad de aplicación de las NIIF observando las reglas que rigen para su implementación por primera vez.
3. Capacitación: El personal inmerso en las operaciones contables y financieras de la Entidad, deberá encontrarse perfectamente capacitado en el conocimiento y aplicación de las NIIF.
4. Evaluaciones Cumplidos los procesos anteriores, se realizará una Evaluación de los componentes de los estados financieros, que deberán ser debidamente clasificados por cuentas o grupos de cuentas, con el fin de depurar la información constante en ellos (...)
5. Conversión inicial de estados financieros. Reconocidos razonablemente los activos, pasivos y patrimonio (diciembre 31/2007), la Entidad estará en capacidad técnica de realizar la Conversión de estados financieros en la fecha de transición: Enero 1 del 2008.
6. Requerimientos mínimos o básicos. Los administradores de las entidades tendrán que aceptar el cambio de cifras en los balances; así como el cambio de los procesos para generar información financiera; de igual forma el personal debe cambiar en su pensamiento conceptual para operar y generar información con aplicación de NIIF, y de igual manera deben cambiar los sistemas de información. En conclusión, es un cambio radical y general tanto de los agentes como de los medios.

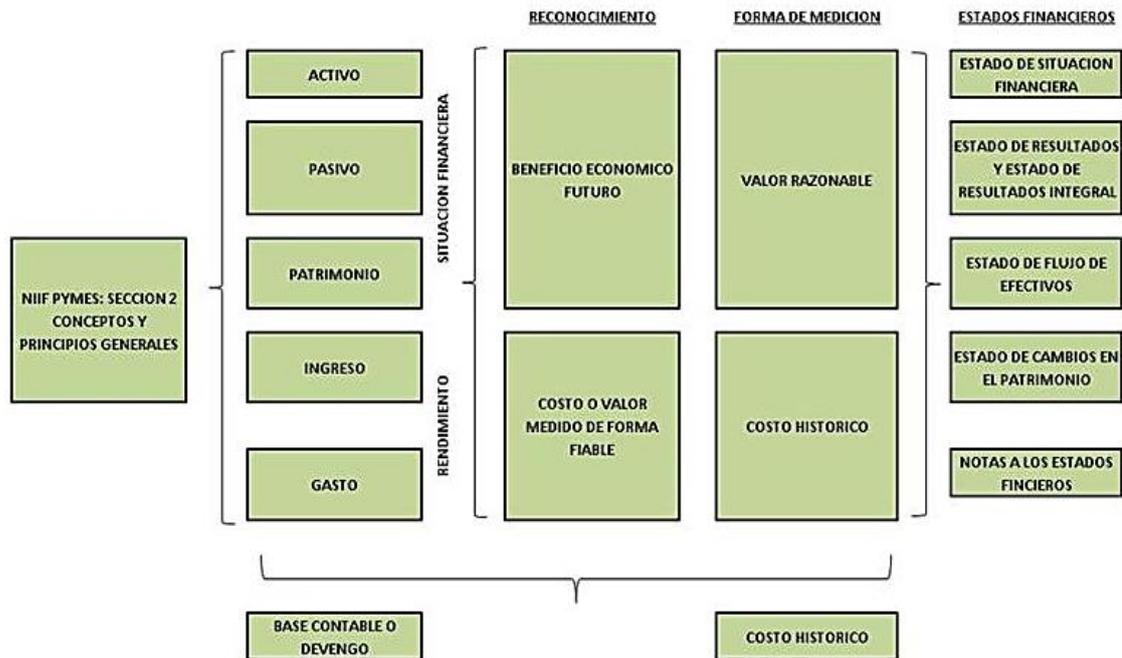
7. Implementación Mediante los procesos indicados, obtendrán los primeros estados financieros de forma comparativa: ejercicios económicos 2008 y 2009 bajo NIIF. Los estados financieros preparados con aplicación de NIIF y los posibles impactos tributarios: para el pago de Impuesto a la Renta en concordancia con las leyes vigentes de la materia, siempre seguirá existiendo la Conciliación Tributaria, proceso que depura tanto los ingresos gravables como los gastos/costos no deducibles; por consiguiente, el interés fiscal no estará ajeno a los cambios contables que experimentará el país en materia de las NIIF.

Gráfico 2: Conceptos y Principios Generales NIIF



*Fuente: (Portafolio Virtual 5, 2017)
Elaborado por: (García, 2017)*

Gráfico 3: NIIF PYMES



Fuente: (Mapas Mentales NIIF PYMES, 2017)
 Elaborado por: (Delgado, 2017)

2.2.6 Auditoría Financiera

Según manifiesta la autora Ivette Paz (2004), sobre la auditoría financiera en empresas industriales:

La Auditoría Financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una empresa, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a la mejorara de los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo planificación, ejecución del trabajo y culmina con la comunicación de resultados, cubriendo todas las actividades

vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado. (Paz Hurel, 2004, pág. 4)

Por otra parte, para Luna Blanco (2012), se encuentra que manifiesta sobre el tema lo siguiente:

La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (Blanco, 2012, pág. 322)

2.2.7 Fases de la Auditoría Financiera

Para Gustavo Cepeda (1997), la Auditoría Financiera comprende cuatro etapas generales, que se enuncia a continuación:

Fase I: Preliminar

La etapa preliminar de una auditoría de estados financieros tiene como objetivo identificar y sentar las bases sobre las cuales se llevará cabo un examen de estados financieros.

Esta etapa se inicia, de hecho, desde el momento mismo en que un contador profesional independiente es llamado por el propietario o representante legal de una empresa para solicitarle sus servicios. De esta manera el contador público establecerá un primer contacto con la entidad a auditar y procederá, en seguida, a efectuar un estudio y evaluación de la organización, de sus sistemas y procedimientos, de su sistema de control interno del análisis de sus factores clave de operación.

Una vez que los servicios han sido formalmente aceptados y contratados, el contador público procederá a efectuar la planeación definitiva de su auditoría.

Fase II: Planificación

- Planeamiento general de la auditoría
- Comprensión de las operaciones de la entidad
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica
- Diseño de pruebas de materialidad
- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración
- Ciclos de operaciones más importantes
- Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros
- Restricciones presupuestarias
- Comprensión del sistema de control interno
- Ambiente de control interno
- Identificación de los procedimientos de control
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control
- Efectividad de los controles sobre en el ambiente
- Otros procedimientos de auditoría
- Memorándum de planeamiento de auditoría

Fase III: Ejecución

Efectuar pruebas de los registros, procedimientos y explicaciones dadas por el cliente con el propósito de determinar el grado de confianza que se pueda tener en ellos. Iniciar los trabajos de auditoría de los resultados de operación y otros a fin de reducir la carga de trabajo en la etapa final.

- Visión general
- Evidencia y procedimiento de auditoría
- Pruebas de controles
- Muestreo de auditoría en pruebas de controles
- Pruebas sustantivas
- Pruebas sustantivas de detalles
- Procedimientos analíticos sustantivos
- Actos ilegales detectados en la entidad auditada

- Papeles de trabajo
- Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría

Fase IV: Informes

- Aspectos generales
- Procedimientos analíticos al final de la auditoría
- Evaluación de errores
- Culminación de los procedimientos de auditoría
- Revisión de papeles de trabajo
- Elaboración del informe de auditoría
- Informe sobre la estructura de control interno de la entidad
- Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad
- Auditoría de los asuntos financieros
- Discusión de ajustes y reclasificaciones

Durante el desarrollo de la auditoría el contador público ha determinado la necesidad de que la entidad auditada de efecto a ajustes y reclasificaciones en su contabilidad a efecto de que sus estados financieros reflejen una razonable situación financiera y resultados de operación.

El auditor en este momento debe presentar a consideración de la administración la propuesta de sus ajustes y reclasificaciones, discutidas y, una vez aceptadas registrarlos. (Cepeda, 1997, págs. 187 - 189)

2.2.8 Papeles de Trabajo

Según expresa Oswaldo Fonseca (2006), sobre los papeles de trabajo: “Documentación de auditoría es un concepto más amplio, en vez de papeles de trabajo que es muy restrictivo, (...) representan a los documentos que prepara el auditor para hacer su trabajo”. (Fonseca Luna, 2006, pág. 368)

De acuerdo a Beatriz Zamarrón (2011), quien manifiesta acerca de los papeles de trabajo de auditoría:

Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe. (Zamarrón, 2011)

Así mismo, Maigualida Blanco (2011) expresa su idea sobre los papeles de trabajo en la auditoría:

El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una Auditoría se hizo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Los papeles de trabajo, dado que corresponden a la Auditoría del año actual son una base para planificar la Auditoría, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoría, y una base de análisis para los supervisores y socios. (Maigualida, 2011)

2.2.9 Técnicas y Procedimientos de Auditoría

Para Gustavo Cepeda (1997), “los procedimientos de auditoría son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros”. (Cepeda, 1997, pág. 93)

Clasificación de técnicas

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional. Las técnicas de auditoría son las siguientes:

- 1. Estudio General.-** Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias. Esta apreciación se hace aplicando el juicio

profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial.

2. Análisis.- Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- Análisis de saldos
- Análisis de movimientos
- Inspección
- Confirmación
- Investigación
- Declaración
- Certificación
- Observación
- Cálculo (Cepeda, 1997, pág. 94)

Clasificación de los procedimientos

Los procedimientos de Auditoría a seguir en la ejecución del examen de auditoría son:

- a) El muestreo en la auditoría (...)
- b) Metodología para el estudio y evaluación del control interno (...)
- c) Procedimientos de auditoría para el estudio y la evaluación (...)
- d) Utilización del trabajo de un especialista (...)
- e) Partes relacionadas (...)
- f) Comunicaciones entre el auditor sucesor y el auditor predecesor (...)

- g) Efectos del Procesamiento Electrónico de Datos (PED) en examen de C.I.
(...)
- h) Revisión de control interno de entidades que usan servicios (...)
- i) Efectivo e inversiones temporales (...)
- j) Ingresos y cuentas por cobrar (...)
- k) Inventarios y costos de ventas (...)
- l) Pagos anticipados (...)
- m) Procedimientos de auditoría relacionados con estados financieros consolidados y combinados, y con la valuación de inversiones permanentes en acciones (...)
- n) Inmuebles, maquinaria y equipo (...)
- o) Intangibles (...)
- p) Pasivos (...)
- q) Estimaciones contables (...)
- r) Capital contable (...)
- s) Gastos (...)
- t) Examen de remuneraciones al personal (...)
- u) Contingencias no cuantificables y compromisos (...)
- v) Hechos posteriores (...)
- w) Procedimientos de auditoría aplicables a una revisión limitada sobre estados financieros intermedios (...)
- x) Metodología de revisión relativa a la opinión sobre el control interno contable (...)
- y) Comprobación del reconocimiento de los efectos de la inflación en los estados financieros. (Cepeda, 1997, págs. 94 - 96)

2.2.10 Control Interno

Según Auditores, Contadores y Consultores Financieros ACFI (2013), al referirse al Control Interno se le relaciona como "un proceso" que es "efectuado por la junta directiva de una entidad, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar seguridad razonable relacionada con el logro de objetivos en las siguientes categorías:" (Deloitte, 2016)

- Eficacia y eficiencia en las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera y operativa
- Salvaguarda recursos de la entidad.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.
- Prevenir errores e irregularidades.

Instrumentos de evaluación del control interno

- **Cuestionarios.-** Es el diseño de preguntas que permiten cumplir con los objetivos determinados, se obtienen de respuestas por funcionarios y personal responsable de las distintas áreas, la calidad de aplicación de cuestionario en Auditorías y Control Interno es que sus preguntas son de tipo cerrada y afirmativas que indique el punto óptimo en la estructura de Control Interno.
- **Matrices.-** Es la focalización de eventos que permitan la observación del control, la aplicación de matrices, permite la ubicación de duplicidad de tareas, falta de registro, custodia y control.
- **Narrativos o descriptivos.-** Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del Sistema que se están evaluando.
- **Flujogramas.-** Consisten en revelar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas al proceso de control interno, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. Este método de Flujograma es el más técnico y presenta mayores ventajas de aplicación desde luego manteniendo una secuencia lógica y ordenada, para observar un circuito de conjuntos de controles. (Deloitte, 2016)

Gráfico 4: Símbolos para flujograma

S I M P L E S	
SIMBOLO	REPRESENTA
	Operación. Indica las principales fases del proceso, método o procedimiento.
	Inspección. Indica que se verifica la calidad y/o cantidad de algo.
	Desplazamiento o transporte. Indica el movimiento de los empleados, material y equipo de un lugar a otro.
	Depósito provisional o espera. Indica demora en el desarrollo de los hechos.
	Almacenamiento permanente. Indica el depósito de un documento o información dentro de un archivo, o de un objeto cualquiera en un almacén.

*Fuente: (Ortegón, Díaz, Pulido, & Pérez, 2012, pág. 19)
Elaborado por: Margarita Toapaxi*

2.2.11 Hallazgos

Según John Cook y Gary Winkle (2006), “El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para la entidad auditada”. (Cook & Winkle, 2006, pág. 173)

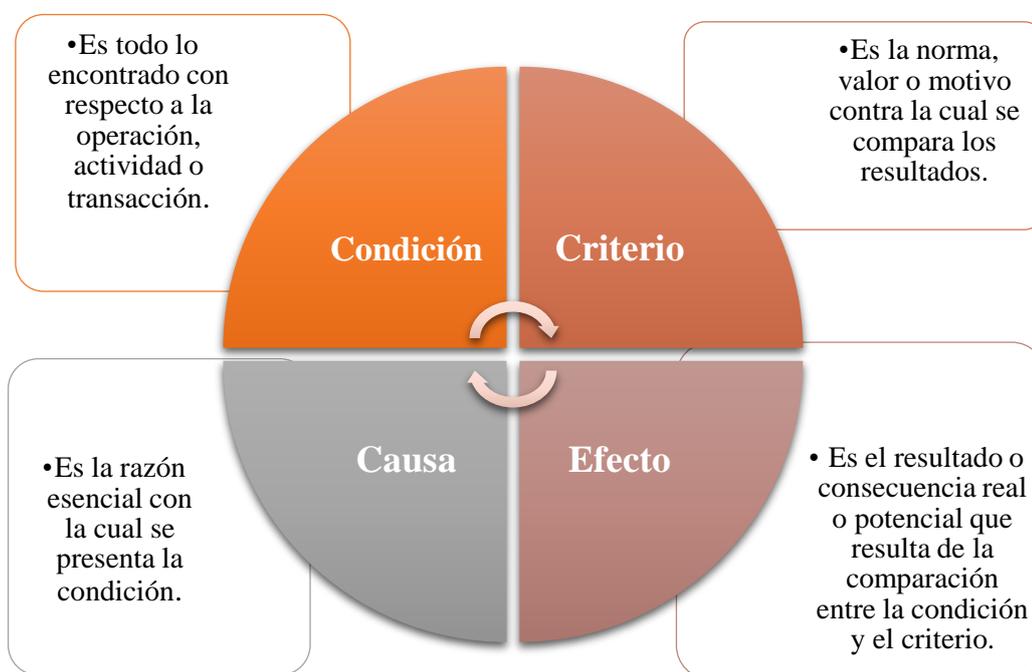
Luego de que se cuente con evidencia real obtenida durante la ejecución de la auditoría, los hallazgos deben ser evaluados en función de cada procedimiento, de cada componente y de la auditoría en su conjunto, considerando si la evidencia obtenida es importante y confiable permitiendo obtener conclusiones a fin de comprobar si los objetivos determinados para cada componente y para los estados financieros en su conjunto han sido alcanzados.

Los atributos forman parte de los hallazgos que deben ser organizados de manera que contengan cuatro atributos del hallazgo de auditoría, los cuales son: condición, criterio, causa y efecto. Su redacción será en párrafos separados y rigiéndose al ordenamiento señalado en estos elementos: (Cook & Winkle, 2006, pág. 174)

De la misma manera, Milton Maldonado (2011) manifiesta sobre los hallazgos, lo siguiente:

La única diferencia radica en que el auditor identifica claramente en la Hoja a los cuatro atributos del Hallazgo: Condición, criterio, causa y efecto; mientras tanto al informe estos elementos se integran en el o los comentarios que sean necesarios. (Maldonado, 2011, pág. 146)

Gráfico 5: Hoja de hallazgos



*Fuente: (Contraloría General de Costa Rica, 2009)
Elaborado por: Margarita Toapaxi*

2.2.12 Contabilidad

De acuerdo a lo presentado por Esteve Hernández 2002, una breve reseña histórica es que:

La contabilidad es una actividad tan antigua como la propia Humanidad. En efecto, desde que el hombre es hombre, y aun mucho antes de conocer la escritura, ha necesitado llevar cuentas, guardar memoria y dejar constancia de datos relativos a su vida económica y a su patrimonio: bienes que recolectaba, cazaba,

elaboraba, consumía y poseía; bienes que almacenaba; bienes que prestaba o enajenaba; bienes que daba en administración. (Hernández, 2013, pág. 12)

2.2.13 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Según Charles Horngren (2000) manifiesta que “es la expresión con que se designan los conceptos generales y las prácticas detalladas de la contabilidad. Abarcan todas las normas convencionales, las reglas y los procedimientos que constituyen una práctica contable aceptada”. (Horngren, 2000, pág. 148)

Así mismo, Pedro Zapata (2012) señala lo siguiente:

Los Principios de Contabilidad de Aceptación General, son un cuerpo de doctrinas y normas asociado con la contabilidad, que sirven de explicación de las actividades corrientes o actuales y así como guía en la selección de convencionalismos o procedimientos aplicados por los profesionales de la contaduría pública en el ejercicio de sus actividades. (Zapata, 2002, pág. 73)

2.2.14 Información Financiera

Para Arturo López (2002), “La Información Financiera es la comunicación de sucesos relacionados con la obtención y aplicación de recursos materiales expresados en unidades monetarias”. (López, 2002, pág. 71)

En cambio, para Marcial Córdova (2008) menciona que se considera como “recopilación dentro de la contabilidad de la diversidad de las operaciones que suceden en la empresa, la cual es concentrada para uso de los gerentes, directivos o dueños y que es indispensable para la administración y desarrollo de las empresas”. (Córdova Padilla, 2014, pág. 42)

2.2.15 Tipos de Estados Financieros

Para Baena (2010), Los estados financieros básicos son los siguientes:

- ✓ Balance General

- ✓ Estado de Resultados
- ✓ Estado de Cambios en el Patrimonio
- ✓ Estado de Cambios en la Situación Financiera
- ✓ Estado de flujos de efectivo (pag. 28)

Balance General

El Balance general, es el estado financiero que muestra razonablemente la situación financiera del ente económico a una fecha de corte. Son elementos del balance general los activos, los pasivos, el patrimonio y las cuentas de orden. El Balance y en general los estados financieros se utilizan como fuente de información, en el proceso de toma de decisiones por los usuarios internos y externos. (p.28)

Estado de Resultados

El Estado de Resultados muestra los efectos de las operaciones de una entidad y su resultado final en forma de un beneficio o una pérdida por un período determinado.

Moreno (2002) al respecto manifiesta: “En las operaciones de la entidad hay una discusión muy clara entre los ingresos, costos y gastos y así deben ser presentados sus resultados”, con lo que aclara:

Los ingresos son las cantidades percibidas por la entidad como consecuencia de sus operaciones. Los costos y gastos, por lo contrario, son las cantidades requeridas por la consecución del objetivo de sus actividades. La utilidad o pérdida que muestra el Estado de Resultados modifica el patrimonio de los dueños o accionistas (capital), la primer incrementándolo y la segunda reduciéndolo con ello se modifica la ecuación contable que tratamos en el estado de Situación Financiera”. (p.34).

Estado de Ganancias Retenidas

Es un Estado Financiero que muestra los cambios, a variaciones ocurridas en las utilidades o pérdidas que no han sido distribuidas a los socios o accionistas en ejercicios anteriores y en el presente ejercicio económico. También es elaborado para los socios o accionistas de la empresa, quienes podrán analizar o interpretar sobre el comportamiento de su capital. (p.35)

Estado de Flujo de Efectivo

Es el Estado que presenta en forma clasificada las entradas y salidas de recursos financieros de la empresa, por un tiempo determinado, reflejando en forma resumida las transacciones que afectan a los saldos de las cuentas de Caja, Bancos, Caja Chica, Fondos Rotativos las Inversiones Temporales, refleja con objetividad la liquidez o solvencia de la empresa. (p.67-77).

2.2.16 Análisis Financiero

Se concuerda con Marcial Córdova (2007), quien expresa lo siguiente:

Es la interpretación, comparación y estudio de estados financieros y datos operacionales de una entidad; implica el cálculo y la significación de porcentajes, tasas, tendencias, indicadores y estados financieros complementarios o auxiliares, los cuales sirven para evaluar el desempeño financiero y operacional de la firma para ayudar así a que los administradores, inversionistas y acreedores tomen sus respectivas iniciativas; es decir, tiene como fin demostrar a manera de diagnóstico cual es la situación económica y financiera por la que atraviesa la institución en un momento determinado. (...) Esto es con solo la interpretación de una serie de razones o índices deducidos en forma simple de los estados contables, sino que es necesario profundizar en su análisis hasta aquellos sectores que rodean el medio en el cual opera la firma. (Córdova Padilla, Gerencia Financiera Empresarial, 2007, pág. 160)

2.2.17 Indicadores Financieros

Según manifiestan los autores Sebastián Ballester, María Lerma, Vicente Macián, José Martínez y Bernardo Tormos (2006), quienes afirman que: “Las características principales de los indicadores deben ser la utilidad, relevancia, rapidez y frecuencia óptima de obtención, y además es conveniente definirlos en función del personal que los utilice”. (Ballester, Lerma, Macián, Martínez, & Tormos, 2006)

Así mismo, Edward Franklin (2007) señala lo siguiente:

Un indicador es una estadística simple o compuesta que refleja algún rasgo importante de un sistema dentro de un contexto de interpretación. Un indicador pretende caracterizar el éxito o la eficacia de un sistema, programa u organización, pues sirve como una medida aproximada de algún componente o de la relación de entre componentes. (Franklin F, 2007, pág. 147)

De la misma manera, de acuerdo con lo que manifiesta el autor Enrique Benjamín (2013), sobre los indicadores financieros, quien manifiesta que se los considera que: “son un elemento estratégico en el proceso para evaluar la forma en que se gestiona una organización, ya que permiten ordenar las acciones con base a los resultados que se pretende alcanzar”. (Benjamín, 2013, pág. 89)

- **Índice de Solvencia o Razón Corriente**

Se denomina también relación corriente. Mide las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para pagar sus compromisos o deudas también a corto plazo.

$$Solvencia = \frac{ActivoCorriente}{PasivoCorriente}$$

Estándar entre 1.5 y 2.5 (depende del tipo o naturaleza de la empresa)

- **Índice de Liquidez**

Mide la disponibilidad de la empresa, a corto plazo (menos los Inventarios) para cubrir sus deudas a corto plazo.

$$Liquidez = \frac{ActivoCorriente - Inventarios}{PasivoCorriente}$$

Estándar entre 0.5 hasta 1.0

- **Índice de Liquidez Inmediata o Prueba Ácida**

Mide la capacidad de pago inmediato que tiene la empresa frente a sus obligaciones corrientes. Es un índice más rígido para medir la liquidez de la empresa.

$$PruebaÁcida = \frac{CajaBancos + InversionesTemporales + CuentasporCobrar}{PasivoCorriente}$$

Indica la proporción que existe entre los rubros menos líquidos del activo corriente y el total del activo corriente. Mide la liquidez del grupo.

- **Capital de Trabajo**

Indica la cantidad de recursos que dispone la empresa para realizar sus operaciones, después de satisfacer sus obligaciones o deudas a corto plazo.

$$CapitalTrabajo = ActivoCorriente - PasivoCorriente$$

- **Inventarios a Capital de Trabajo**

Indica el porcentaje de los Inventarios sobre el Capital de Trabajo; si es demasiado alto demuestra una excesiva inversión en la formación de los inventarios de la empresa.

$$InventariosCapitalTrabajo = \frac{Inventarios}{CapitalTrabajo}$$

- **Índice de Solidez**

Permite evaluar la estructura de financiamiento del Activo Total. Mientras menor sea la participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total, menor es el riesgo financiero de la empresa, mayor es el margen de garantía y seguridad para los acreedores y mayor es la capacidad de endeudamiento adicional para atender expansiones.

$$\text{ÍndiceSolidez} = \frac{\text{PasivoTotal}}{\text{ActivoTotal}}$$

Estándar 0.50.

- **Índice de Patrimonio a Activo Total**

Mientras más alto sea este índice, mejor será la situación financiera de la empresa, en consecuencia, las principales fuentes de financiamiento han sido las contribuciones de Capital y de las Utilidades obtenidas por la empresa; aspecto de gran interés para los posibles prestamistas a largo plazo.

$$\text{ÍndicePatrimonioActivoTotal} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{ActivoTotal}}$$

- **Índice de Capital Neto a Pasivo Total o Apalancamiento Financiero**

Permite conocer la proporción entre el Patrimonio y el Pasivo Total. Mientras mayor sea esta proporción, más segura será la posición de la empresa, si la proporción es menor la posición de la empresa será comprometida y los acreedores tendrán mayor riesgo y menor garantía.

$$\text{ÍndiceCapitalNetoPasivoTotal} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{PasivoTotal}}$$

- **Índice de Endeudamiento**

Señala cuantas veces el Patrimonio está comprometido en el Pasivo Total, un índice alto compromete la situación financiera, la que podría mejorar con incrementos de Capital o con la capitalización de las Utilidades.

$$\text{Índice Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Rentabilidad sobre Ventas**

Permite conocer la utilidad por cada dólar vendido. Este índice cuando es más alto representa una mayor rentabilidad, esto depende del tipo de negocio o actividad de la empresa.

$$\text{Rentabilidad Ventas} = \frac{\text{Utilidad Neta Ejercicio}}{\text{Ventas}}$$

- **Rentabilidad sobre el Activo Total**

Mide el beneficio logrado en función de los recursos de la empresa, independientemente de sus fuentes de financiamiento. Si el índice es alto la rentabilidad es mejor, esto depende de la composición de los Activos, ya que no todos tienen igual rentabilidad.

$$\text{Rentabilidad Activo Total} = \frac{\text{Utilidad Neta Ejercicio}}{\text{Activo Total}}$$

- **Rentabilidad sobre los Activos Fijos o Rentabilidad Económica**

Mide el grado de rentabilidad obtenida entre la Utilidad Neta del Ejercicio y los Activos Fijos Promedio. Es de mucha utilidad en el análisis de empresas industriales, mineras, de transporte, y en general de las que tengan una gran inversión en Activos Fijos.

$$\text{Rentabilidad Activos Fijos} = \frac{\text{Utilidad Neta Ejercicio}}{\text{Activos Fijos}}$$

(Bravo & Zapata, 2005, págs. 297-302)

2.3 IDEA A DEFENDER

La Auditoría Financiera a la Empresa ALUVID GLASS CÍA. LTDA. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, en el período 2014, logrará una adecuada toma de decisiones en base a la razonabilidad de los Estados Financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN

Investigación cualitativa y cuantitativa

El tema de Auditoría Financiera se realiza bajo la modalidad cuali - cuantitativa, aunque se debe manifestar que hay más incidencia en lo cualitativo, puesto que se plantea aspectos relevantes que permiten realizar un análisis pormenorizado de los datos y que ayudan a entregar criterios basados en el proceso de auditoría y la razonabilidad de los estados financieros.

Además, es necesario indicar que la presente tesis analiza datos numéricos y resoluciones de la actividad gerencial y esto permite pensar en la necesidad de poder realizar planteamientos numéricos e indicadores financieros.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación de Campo

La presente investigación requiere una visita constante para recopilar los datos que corresponden al proceso de la auditoría financiera a realizar, y para observar directamente el problema que se suscita el cual es motivo de la presente tesis.

Bibliográfica-Documental

Se considera el uso de la investigación bibliográfica – documental, porque se necesita comparar, ampliar y profundizar en las diferentes teorías o enfoques de la Auditoría Financiera y la razonabilidad de los estados financieros, haciendo énfasis en las teorías que entregan un conocimiento más profundo, con planteamientos ajustados a la realidad ecuatoriana y recogida por diferentes autores que se constituyen en el marco teórico en estudio.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

Según Carlos Bernal (2006), a la población y la muestra se las conceptualiza de diferentes formas según distintos autores, de los que se presenta la descripción más idónea así:

Población

Es el conjunto de todos los elementos a los cuales se refiere a la investigación. Se puede definir también como el conjunto de todas las unidades de muestreo. (...) la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia"; o bien, unidad de análisis. (Bernal, 2006, pág. 164)

Muestra

Es la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuarán la medición y la observación de las variables objeto de estudio.

Uno de los aspectos fundamentales para la realización de una investigación la necesidad de conocer ciertas características de la población objeto de estudio", a las cuales "se les conoce como variables y pueden ser de tipo cuantitativo o cualitativo. Estas variables se analizan a partir de las necesidades, ya sean en términos de datos de promedios totales para las variables cuantitativas, y de proporciones o totales para las variables cualitativas. (Bernal, 2006, pág. 165)

Las personas que aportan con sus criterios en la presente investigación son el personal directivo, ejecutivo y empleados.

Para el presente caso de estudio, se ha considerado que no es necesario determinar la muestra porque el número de personas de la población es muy pequeño y manejable.

Cuadro 1: Determinación de la muestra

NOMBRE DEL CARGO	NUMERO
Socios de la Compañía	3
Gerente	1
Jefes de diferentes áreas	7
Personal del área financiera	5
TOTAL	16

Fuente: ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2014)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1 Métodos

- **Inductivo – Deductivo:** Permite asociar cada una de las actividades que se realizan en la Empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda. y buscar el punto en que concuerdan entre sí, como por ejemplo las decisiones que se toman con respecto a la contabilidad y la razonabilidad de la información y cómo se refleja en la toma de decisiones y deducir sus consecuencias con respecto a los fenómenos considerados.
- **Analítico – Sintético:** Sirve para hacer un análisis de cada parte inherente al proceso de la auditoría financiera, a las decisiones que se toman para lograr una mejor comprensión de las actividades de revisión de la contabilidad para luego proceder a sintetizar la presentación de los estados financieros y lograr una propuesta de solución planteando en varias fases del estudio como: planificación y programación, ejecución del trabajo y comunicación de resultados.
- **Histórico – Lógico:** Permite analizar las causas y efectos del problema que se planteó referente a la razonabilidad de los estados financieros y los procedimientos desde el inicio del período hasta la culminación de la auditoría financiera para poder finalizar con las conclusiones y recomendaciones.

3.4.2 Técnicas

Se utiliza la entrevista, la misma que se realizó al Sr. Gerente. También se hizo uso de la encuesta, la cual se aplicó al personal del área contable y jefes departamentales. Finalmente, se utilizó la técnica de la observación que sirvió de gran apoyo para la consecución del trabajo de investigación.

Cabe recalcar que la observación en la empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda. se realiza sobre el proceso contable, con el propósito de saber de dónde se debe obtener información y registrarla; para que de esta realidad realizar su posterior análisis.

3.4.3 Instrumentos

La guía de entrevista se aplica al Sr. Gerente, el cuestionario de la encuesta a los socios, jefes de diferentes áreas y personal del departamento financiero y la observación se registra mediante algunas fichas para recoger datos del departamento financiero respecto al tema que se estudia.

3.5 RESULTADOS

Mediante la aplicación de la encuesta a los socios, al personal del área contable y jefes departamentales, se obtuvo información suficiente y relevante para determinar la necesidad de una auditoría financiera a la empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda., tomando como referencia las actividades financieras realizadas por el año 2014.

El cuestionario de la encuesta contiene diez preguntas, las cuales están preparadas para la obtención de información precisa en lo que a información financiera se refiere; dicha información obtenida permitirá establecer el grado de confiabilidad que tienen los procesos administrativos, contables, de producción y ventas que posee la empresa.

3.5.1 Análisis e interpretación de los resultados de la encuesta

Pregunta N°1: Califique la confianza en la información financiera de la Empresa

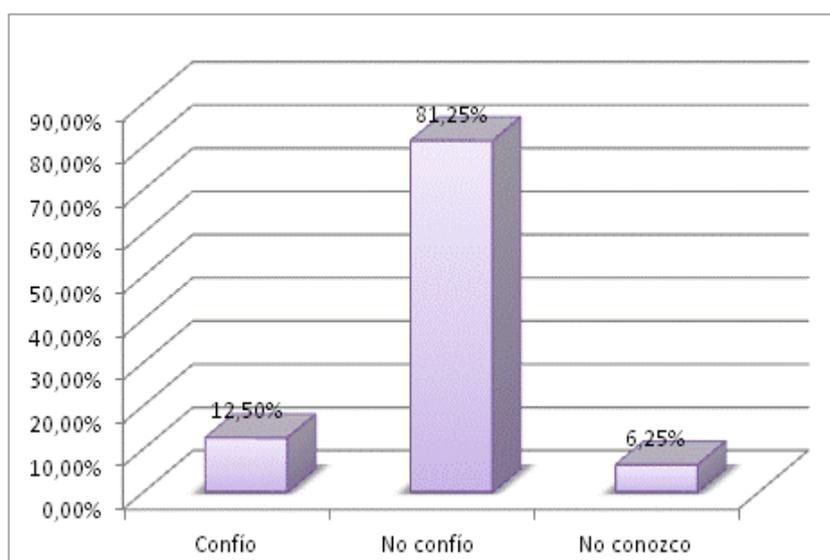
Cuadro 2: Confianza en la información financiera

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Confío	2	12,50
No confío	13	81,25
No conozco	1	6,25
TOTAL	16	100.00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 6: Confianza en la información financiera



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Cuando se les pregunta a los socios de la empresa, jefes y personal del área financiera sobre la confianza en la información financiera, el 81,25 % califica de no confiable, el 12,50 confía y existe un 6,25 que no conoce del particular. Esto confirma el hecho de que la información financiera adolece de errores y por lo tanto esto afecta a la gerencia.

Pregunta N°2: ¿Cómo considera que se encuentra la situación financiera de la empresa?

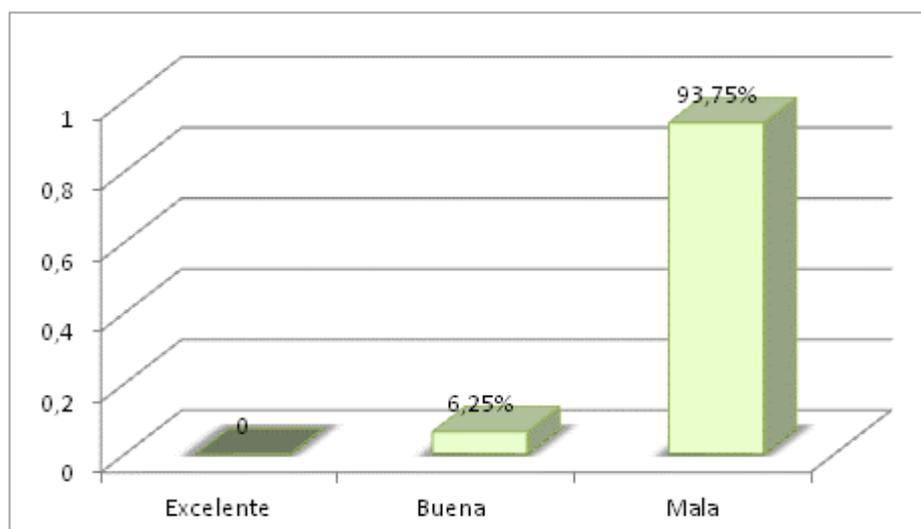
Cuadro 3: Situación financiera según el personal

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0.00
Buena	1	6,25
Mala	15	93,75
TOTAL	16	100.00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 7: Situación financiera según el personal



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Los socios de la empresa, Jefes de áreas y personal del área financiera en la encuesta fueron preguntados sobre su criterio respecto a la situación financiera en donde el 93,75% indica que es mala y el 6,25% dice que es buena. Esto permite interpretar que se afecta la imagen financiera por varias razones y entre ellas las bajas utilidades registradas.

Pregunta N°3: Considera que la capacidad de pago de la Empresa para cumplir sus obligaciones con proveedores es:

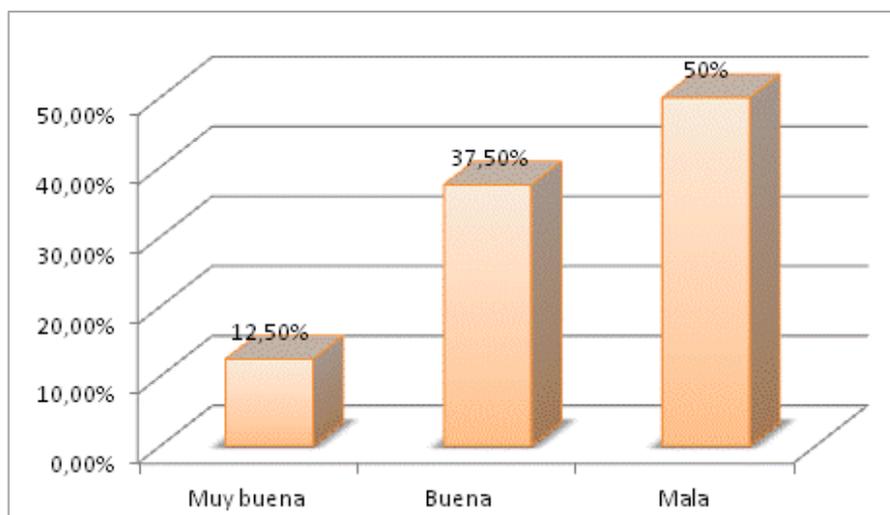
Cuadro 4: Capacidad de pago

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0.00
Buena	1	6,25
Mala	15	93,75
TOTAL	16	100.00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 8: Capacidad de pago



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Al consultar sobre la capacidad que la empresa tiene para cumplir con sus obligaciones con los proveedores, el 50% responde que es malo, el 37,50% indica que se cumple, pero el 12,50 responde que si hay capacidad muy buena.

Es decir que la empresa tiene una imagen de cumplimiento, pero atraviesa dificultades para cumplir a tiempo con sus obligaciones.

Pregunta N°4: ¿Considera que la aplicación de una Auditoría Financiera permitirá a los directivos conocer la verdadera situación financiera de la empresa?

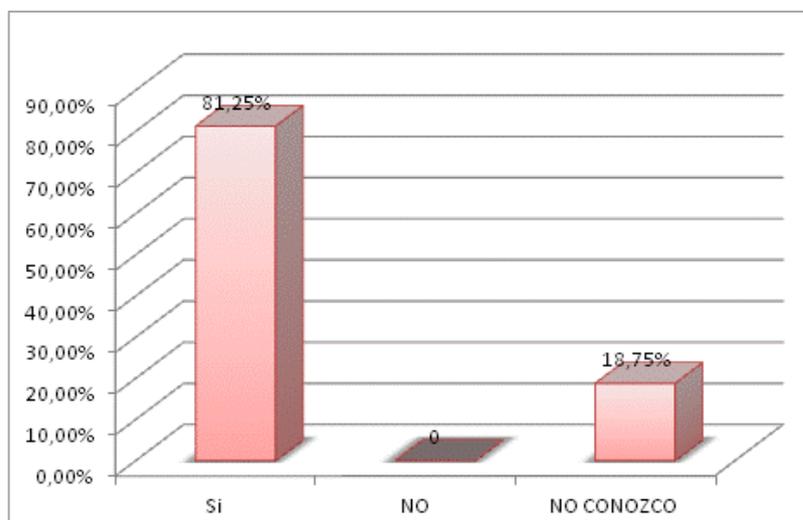
Cuadro 5: Auditoría revela la situación financiera

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	13	81,25
No	0	0
No conozco	3	18,75
TOTAL	16	100.00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 9: Auditoría revela la situación financiera



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Los socios de la empresa, Jefes de áreas y personal del área financiera en la encuesta fueron preguntados si la Auditoría Financiera permitirá a los directivos determinar la razonabilidad de los estados financieros y el 81,25% afirma que si, mientras el 18,75% responde que no conoce al respecto. Esto afirma la importancia que significa para la empresa poder realizar controles programados especialmente sobre el proceso contable, administrativo y organizacional.

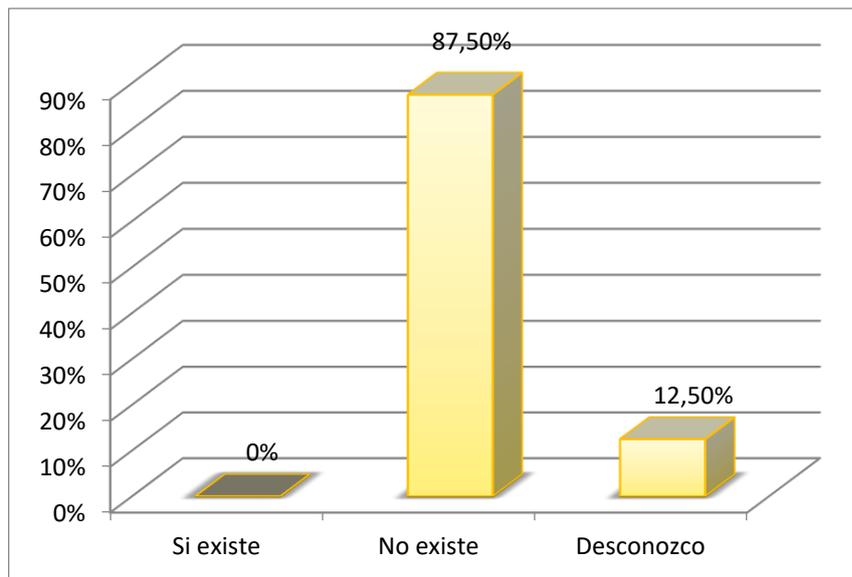
Pregunta N°5: ¿Cree usted que existe uniformidad en la información contable entre un período y otro?

Cuadro 6: Uniformidad en la información contable

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si existe	0	0
No existe	14	87,50
Desconozco	2	12,50
TOTAL	16	100,00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)
Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 10: Uniformidad en la información contable



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)
Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Cuando se les pregunta a los encuestados si existe uniformidad en la información contable, el 87,50% dice que, si existe, pero el 12,50% desconoce sobre el tema. Esto permite entender que el personal del área financiera tiene un perfil contable muy elemental y por esta razón no cumple con los principios de contabilidad.

Pregunta N°6: ¿Existen medidas de control interno que permitan evitar las pérdidas de inventarios?

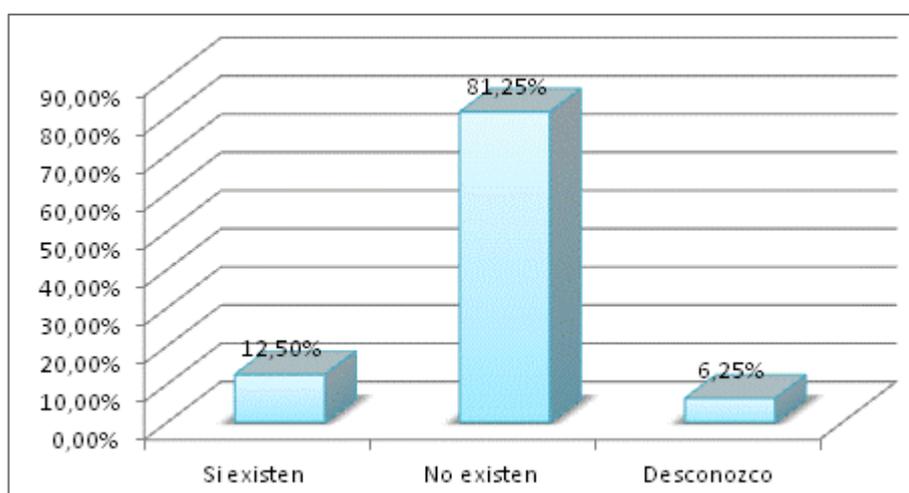
Cuadro 7: Medidas de control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si existe	2	12,50
No existe	13	81,25
Desconozco	1	6,25
TOTAL	16	100,00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 11: Medidas de control interno



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Los encuestados al ser preguntados sobre la existencia de medidas de control interno que permitan evitar las pérdidas de inventarios, una mayoría que corresponde al 81,25% indica que no existen, un 12,50% contesta que si existen y un 6,25% desconoce. Esta respuesta lleva a pensar que las constantes pérdidas de inventario de materia prima, productos en proceso y productos terminados, se originan por esta razón.

Pregunta N°7: ¿Considera que la toma de decisiones financieras para la empresa es?

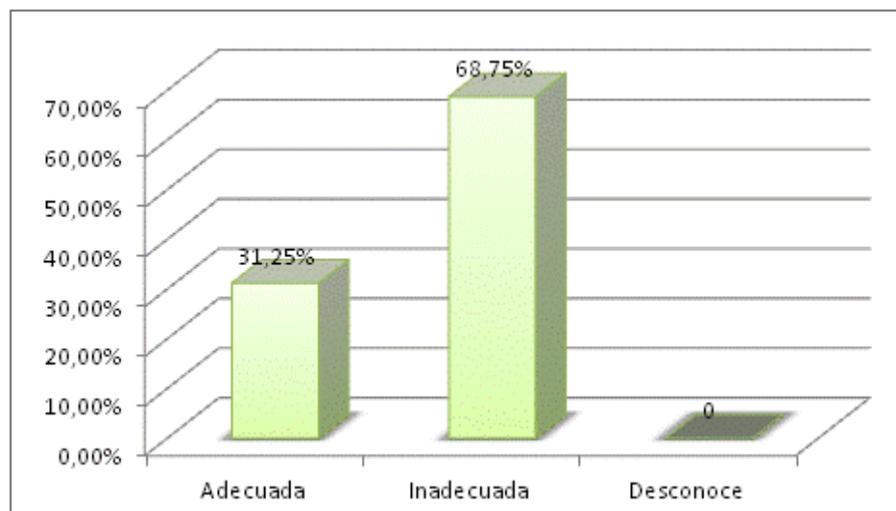
Cuadro 8: Toma de decisiones financieras

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Adecuada	5	31,25
Inadecuada	11	68,75
Desconoce	0	0
TOTAL	16	100,00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 12: Toma de decisiones financieras



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Al ser preguntados los socios, jefes de área y personal del área financiera sobre la toma de decisiones financieras y se le pide que opine, el 68,75% indica que son inadecuadas a diferencia del 31,25% que califica de adecuadas.

Se puede interpretar que hay una gran mayoría que confirma la validez de esta investigación que califica que la información financiera no es razonable y esto influye totalmente en la toma de decisiones inadecuadas.

Pregunta N°8: ¿Con qué frecuencia se realiza Auditoría Financiera en la empresa?

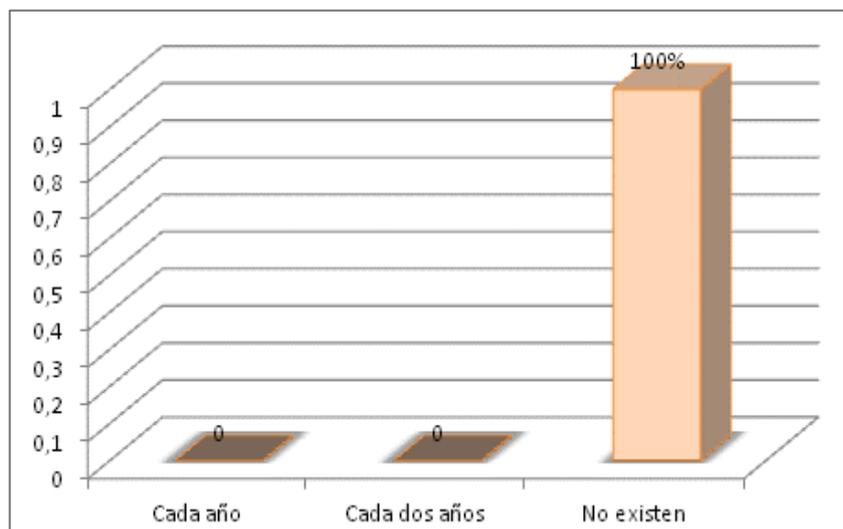
Cuadro 9: Frecuencia de Auditoría Financiera

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Cada año	0	0
Cada dos años	0	0
No existen	16	100,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 13: Frecuencia de Auditoría Financiera



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Luego de aplicar la encuesta, se obtuvo como resultado que el 100% de los encuestados concuerdan en que no existen procedimientos de Auditoría realizados en la empresa; por lo tanto, no ha sido posible que la administración obtenga información que pueda ayudar en la toma de decisiones acertadas para un mejor manejo de la organización y evitar posibles errores o fracasos financieros.

Pregunta N°9: ¿Considera que los Estados Financieros presentados tienen errores?

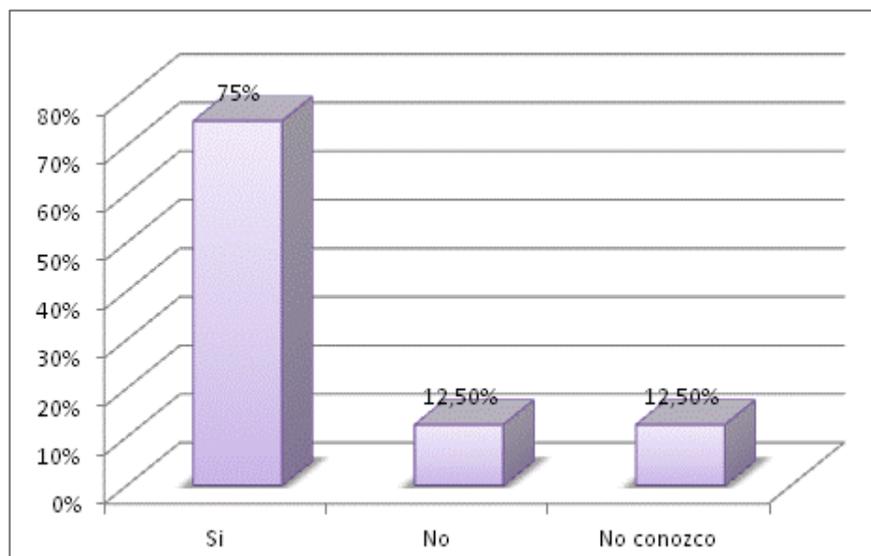
Cuadro 10: Presentación de errores en Estados Financieros

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	12	75,00
No	2	12,50
No conozco	2	12,50
TOTAL	16	100,00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 14: Presentación de errores en Estados Financieros



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Los resultados obtenidos acerca de errores en los estados financieros, se obtuvo que el 75% de encuestados afirman que, si existe errores en la presentación de esta información, mientras que el 12,50% dijo que no es así y el 12,50% restante respondieron que no conocen del tema.

Esta pregunta confirma la necesidad de realizar una auditoría financiera que permita superar algunos problemas que se presentan en la organización.

Pregunta N°10: ¿Conoce el nivel de liquidez que la empresa ALUVID GLASS posee?

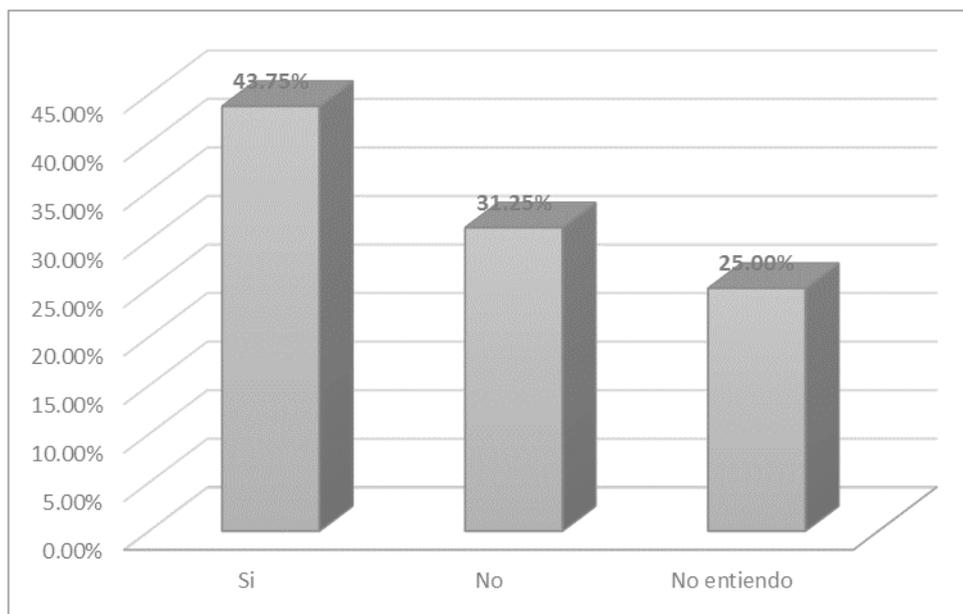
Cuadro 11: Conocimiento de la liquidez de ALUVID GLASS Cía. Ltda.

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	7	43,75
No	5	31,25
No entiendo	4	25,00
TOTAL	16	100,00

Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Gráfico 15: Conocimiento de la liquidez de ALUVID GLASS Cía. Ltda.



Fuente: Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)

Elaborado por: Margarita Toapaxi

Análisis e interpretación

Del personal encuestado, el 43,75% contestó si conocer el nivel de liquidez de la empresa; mientras que el 31,25% respondió que no lo conoce; y, el 25% manifiesta no entender del tema. Demostrándose que la administración no ha considerado realizar análisis financiero de la empresa para la toma de decisiones.

3.6 VERIFICACIÓN DE LA IDEA A DEFENDER

La idea a defender se encuentra verificada al aplicar las recomendaciones emitidas a la empresa por medio del informe final de Auditoría Financiera a ALUVID GLASS Cía. Ltda., por el Año 2014.

Gráfico 16: Verificación de la idea a defender



*Fuente: Encuesta realizada al Personal de ALUVID GLASS Cía. Ltda. (2015)
Elaborado por: Margarita Toapaxi*

Al realizar la Auditoría Financiera a la empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda.; se pudo establecer y determinar que la actividad empresarial tiene la necesidad de mejorar su sistema de control interno, para que los resultados mejoren según el desarrollo óptimo y eficiente de las actividades organizacionales que se realizan.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TÍTULO

Auditoría Financiera a la empresa Aluvid Glass Cía Ltda., de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, período 2014.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Para la implementación de la Auditoría Financiera, ha sido necesario realizar un proceso previo, que a continuación es descrito en los siguientes pasos:

a.) Contratación de la auditoría

- Contacto preliminar
- Contratación de la auditoría

b.) Planificación estratégica

- Conocer y entender la organización
- Conformación del archivo permanente
- Identificación de componentes y evaluación preliminar de riesgos
- Matriz preliminar de calificación de riesgos y memorando de planificación

c.) Planificación específica

- Relevamiento de la información
- Identificación y evaluación de controles claves
- Determinación del nivel de confianza y preparación de matriz de decisiones
- Programas específicos de trabajo

d.) Ejecución de la Auditoría

- Aplicación de indicadores financieros
- Análisis del efectivo, equivalentes al efectivo, cuentas y documentos por cobrar
- Análisis de cuentas, documentos por pagar y del patrimonio

d.) Informes

- Carta a Gerencia
- Informe final

e) Seguimiento

- Matriz de recomendaciones

ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

**ARCHIVO
PERMANENTE**

AUDITORÍA FINANCIERA

EJERCICIO ECONÓMICO 2014

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

1.	INFORMACIÓN GENERAL	I
1.1	Reseña histórica	I-1 1/1
1.2	Registro Único de contribuyentes R.U.C.	I-2 1/1
1.3	Constitución de la compañía	I-3 1/6
1.4	Escritura pública de constitución de la Compañía	I-4 1/3
1.5	Ampliaciones de capital	I-5 1/1
1.6	Cuadro de accionistas	I-6 1/1
1.7	Directorio	I-7 1/1
2.	ACTIVIDADES COMERCIALES	ACO
2.1	Productos que fabrica	ACO-1 1/3
2.2	Proveedores principales	ACO-2 1/1
2.3	Clientes	ACO-3 1/2

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

3.	ORGANIZACIÓN	O
3.1	Organigrama	O-1 1/1
3.2	Lista de empleados	O-2 1/1
3.3	Procesos	O-3 1/5
3.4	Flujogramas	O-4 1/5
4.	INFORMACIÓN DE CONTROL INTERNO	ICI
4.1	Planilla de simbología	ICI-1 1/1
4.2	Planilla de siglas	ICI-2 1/1

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 RESEÑA HISTÓRICA

La familia Lascano Guijarro, domiciliada en el cantón Ambato, Provincia de Tungurahua, deciden iniciar un negocio propio en el año 1990, creando un taller de mecánica industrial, con el nombre de ALUVID; el cual empezó su funcionamiento en el sector del Colegio Técnico Guayaquil del cantón Ambato, siendo la actividad principal la elaboración de ventanas panorámicas para la industria carrocera.

Los vidrios para ventanas los adquirían a VISET y FAIRIS, que no siempre cumplían a tiempo con los pedidos, provocando inconformidad en los clientes de ALUVID, es así que en 1992 ALUVID se traslada a la parroquia Izamba y luego de adquirir un Horno para transformación del vidrio templado se incursiona en diversas actividades: FABRICACIÓN DE VENTANAS DE ALUMINIO Y FABRICACIÓN DE VIDRIO TEMPLADO, cubriendo de esta manera el mercado consumidor de diferentes partes del país.

En enero del 2013, se crea la compañía de responsabilidad limitada cuya denominación sería ALUVID GLASS CÍA. LTDA, con domicilio en las Calles Julio Castillo Jácome S/N y Av. Indoamérica, en el barrio San Vicente de la parroquia Izamba del cantón Ambato, provincia de Tungurahua. Forman los socios fundadores:

- Alicia María Guijarro Mayorga
- Carlos Rodrigo Lascano Guijarro

Para fines legales se nombra como Presidente de la Junta de Accionistas a la Sra. Alicia María Guijarro Mayorga, siendo el objeto de la Compañía la pequeña industria, con la fabricación, almacenaje, exportación, distribución y venta de productos derivados del cristal. Con horario de trabajo de lunes a viernes es de 8:00 a.m. a 17:00 p.m.

Luego de un tiempo, la Junta de accionistas aceptan el incremento de capital con aporte del Sr. Carlos Miguel Lascano Pérez, quien asume formalmente la Gerencia y Representación legal de ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

1.2 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (R.U.C.)

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		SRI ...le hace bien al país!	
NÚMERO RUC:	1891753663001		
RAZÓN SOCIAL:	ALUVIDGLASS CIA. LTDA.		
NOMBRE COMERCIAL:	ALUVIDGLASS		
REPRESENTANTE LEGAL:	LASCANO PEREZ CARLOS MIGUEL		
CONTADOR:	CEPEDA CAICEDO DANIEL RICARDO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
		NÚMERO:	
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	26/11/2013
FEC. INSCRIPCIÓN:	26/11/2013	FEC. ACTUALIZACIÓN:	01/04/2014
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
FABRICACION DE VIDRIO TEMPLADO Y VENTANAS PANORAMICAS			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: TUNGURAHUA Canton: AMBATO Parroquia: IZAMBA Barris: SAN VICENTE Calle: JULIO CASTILLO JACOME Numero: S/N Interseccion: AV. INDOAMERICA Referencia ubicacion: A DIEZ METROS DE LA GASOLINERA ABRIL PETROCOMERCIAL Email: aluvidlascano@hotmail.com Telefono Trabajo: 032854361 Telefono Trabajo: 032755349 Celular: 0997119204 Fax: 032854361 Telefono Trabajo: 032856036			
DOMICILIO ESPECIAL			
SN			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 TUNGURAHUA	CERRADOS	0
			
Código: RIMRUC2016000281675			
Fecha: 22/03/2016 17:24:54 PM			

Elaborado por: X.RIIT.A.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

1.3 CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA

REGISTRO DE DENOMINACIÓN

JORGE LUIS CHICA ORTIZ

ABOGADO DE LOS TRIBUNALES Y JUZGADOS DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

Dirección: Avenida Cevallos N° 18-41 Entre Quito y Castillo, Edificio Garzón Segundo Piso Of. 201

Teléfono: Domicilio: 03-2406662 - 2405196 Oficina: 03- 2425774; Celular: 095828280 -097550837

jorgeluisbsc07@hotmail.com

Ambato – Ecuador

Ambato, 7 de Enero del 2012

Señora

Dra. Alexandra Elizabeth Espín Rivadeneira
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

Presente

De mi consideración:

ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA, de 53 años de edad, de estado civil casada, de ocupación comerciante, de nacionalidad ecuatoriana, domiciliada en esta ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, portadora de la cedula de ciudadanía N° 0601663529, ante usted muy respetuosamente comparezco y manifiesto lo siguiente:

Por medio de la presente solicito a usted la reserva de una denominación para la Constitución de una Compañía de Responsabilidad Limitada; para lo cual sugiero los siguientes nombres:

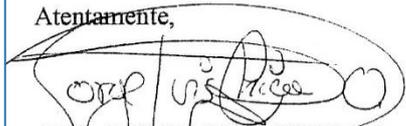
1. ALUVID CÍA. LTDA.
2. ALUVIDGLOBALGLASS CÍA. LTDA.
3. GLOBALGLASS CÍA. LTDA.
4. ALUVIDGLASS CÍA. LTDA.
5. ALUVIDINFINID CÍA. LTDA.

Notificaciones que me correspondan las recibiré en la Casilla Judicial N° 889 del Palacio de Justicia de esta ciudad y al casillero electrónico jorgeluisbsc07@hotmail.com, perteneciente a mi abogado patrocinador.

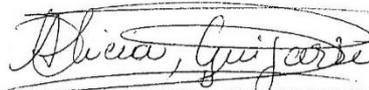
Contrato y nombro como mi Patrocinador dentro del presente tramite al Abg. Jorge Luis Chica Ortiz, profesional a quien faculto para que a mi nombre y representación suscriba cuanto documento público o privado, para la Constitución de una Compañía de Responsabilidad Limitada.

Por la pronta atención que sabrá dar a la presente.

Atentamente,



ABG. JORGE LUIS CHICA O.
MATRICULA N° 18-2007-16
FORO DE ABOGADOS C. N. J.
C. C. N° 1803832425 – P. V. N° 1430014



A. ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA
C. C. N° 0601663529 – P. V. N° 119-0011
SOLICITANTE



ACTA DE CONSTITUCIÓN

ACTA DE LA ASAMBLEA CONSTITUTIVA DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA "ALUVIDGLASS CIA. LTDA" LLEVADA A CABO EL DÍA LUNES 4 DE ENERO DEL 2013.

En la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, el día lunes 04 de enero del 2013, en el local ubicado en la avenida Dr. Julio Castillo Jácome, vía a Pillaro, e Indoamericana, a las 10:00 horas, se reúnen **ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA** y **CARLOS RODRIGO LASCANO GUIJARRO**, con el fin Formar una Compañía de Responsabilidad Limitada, al amparo de lo que dispone la Constitución de la República del Ecuador en su artículo 66, numerales 13, 15, y 17, con el objeto de dedicarse a la pequeña industria, mediante la fabricación, almacenaje, exportación, distribución y venta de productos derivados del cristal y, vidrio, vidrio templado, vidrio laminado, vidrio termo formado, aluminio, hierro en el área de vidriería, aluminio, hierro y otros, pudiendo participar en otras compañías civiles, mercantiles, industriales, agrícolas y de transporte ya sea en la constitución de estas o posteriormente relacionadas con el objeto de la compañía, realizando todo tipo de actos y contratos que le permita la Constitución de la República y las y las leyes del Ecuador.- La compañía podrá también dedicarse al ejercicio del comercio mediante la importación, exportación y distribución y venta de productos que tengan o guarden relación con lo que tiene que ver con vidrio, aluminio, hierro y otros afines, aunque no sean de su propia fabricación, y prestar por ende un servicio a la colectividad.

Al efecto, se designa un Director de Asamblea y Secretario, recayendo en las personas de **ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA** y **CARLOS RODRIGO LASCANO GUIJARRO**, respectivamente.

A continuación la señora Directora de la asamblea manifiesta que es necesario resolver que tipo de Compañía se aprueba formar a fin de cumplir los objetivos propuestos. Luego de varios debates se resuelve constituir LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, luego de lo cual se aprobó que esta compañía se llamara ALUVIDGLASS CIA. LTDA.

Inmediatamente el señor Director, pide a los miembros de la asamblea, se nombre la directiva provisional, para que asuma la obligación de elaborar los estatutos y recolectar la documentación correspondiente para iniciar el trámite de la CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA.

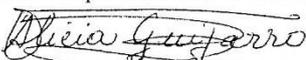
Acto seguido se realiza el acto eleccionario obteniéndose el resultado siguiente:

PRESIDENTE: ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA
GERENTE: CARLOS MIGUEL LASCANO PEREZ

A continuación se toma la promesa de Ley a los integrantes de la Directiva Provisional y toman posesión de sus cargos.

El señor Presidente agradece por la designación y ofrece trabajar para que la Organización alcance sus objetivos. A su vez manifiesta que es necesario se den los pasos para constituir la Compañía de Responsabilidad Limitada ALUVIDGLASS CIA. LTDA., y alcanzar la personería jurídica y pide se elabore y presente el borrador del Estatuto para su discusión y aprobación; además es necesario que los integrantes de la Compañía presenten copia de la cédula de ciudadanía y certificado de votación, para los trámites correspondientes.

Siendo las 12:00 horas el señor Presidente, clausura la Asamblea y todos los socios fundadores proceden a firmar la presente acta en fe de conformidad y aceptación.


F. ALICIA MARIA GUIJARRO M.
C. C. N° 0601663529 - P. V. N° 119-0011


F. CARLOS RODRIGO LASCANO G.
C. C. N° 1804624789 - P. V. N° 280 0007

Elaborado por: CIRIb@.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

INTEGRACIÓN DE CAPITAL ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

JORGE LUIS CHICA ORTIZ
 ABOGADO DE LOS TRIBUNALES Y JUZGADOS DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR
 Dirección: Avenida Cevallos N° 18-41 Entre Quito y Castillo, Edificio Garzón Segundo Piso Of. 201
 Teléfono: Domicilio: 03-2406662 - 2405156 Oficina: 03- 2425774, Celular: 095828280 -097550837
 jorge@chicaortiz@hotmail.com
 Ambato - Ecuador

Ambato, 18 de Enero del 2013

SEÑOR:
Gerente
BANCO PICHICHA S.A. SUCURSAL AMBATO.
 Ciudad.

De mi consideración:

Nosotros, **ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA** y **CARLOS RODRIGO LASCANO GUIJARRO**, solicitamos muy comedidamente, autorice la apertura de una **CUENTA DE INTEGRACION DE CAPITAL**, para la Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada denominada "ALUVIDGLASS CIA. LTDA.", cuyos socios son: **ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA** y **CARLOS RODRIGO LASCANO GUIJARRO**, el cuadro de aportaciones de los mismos es el siguiente:

SOCIOS	CAPITAL SUSCRITO	CAP. NUMERA.	PAG. AÑO PLAZO	CAP. POR PAG. 1	TOTAL	Nº PARTICIP. USD.1 CU	%
ALICIA GUIJARRO	USD 220	USD 220,00	USD 000,00	USD 220,00	220	55%	
CARLOS LASCANO	45,00	45,00	00,00	45,00	180	45%	
TOTALES:	USD.400,00	USD.400,00	000,00	400,00	400,00	100%	

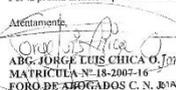
De tal manera que la cuenta la abramos con el 100 % de nuestras aportaciones, es decir con **CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA.**

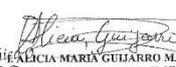
Ajuntamos los documentos requeridos para el presente caso.

Notificaciones que nos correspondan las recibiremos en la Casilla Judicial N° 889 del Palacio de Justicia de esta ciudad y al casillero electrónico perteneciente a nuestro abogado patrocinador.

Contratamos y nombramos como nuestro Patrocinador dentro del presente tramite al Abg. Jorge Luis Chica Ortiz, profesional a quien faculto para que a mi nombre y representación suscriba cuanto documento publico o privado, para la apertura de una CUENTA DE INTEGRACION DE CAPITAL, para la Constitución de la Compañía de Responsabilidad Limitada denominada "ALUVIDGLASS CIA. LTDA."

Por la pronta atención que sabrá dar a la presente.

Atentamente,

ABG. JORGE LUIS CHICA ORTIZ, Jorge Luis Chica Ortiz
 MATRICULA N° 18-2007-16 - ABOGADO C. C. N° 0601663529 - P. V. N° 119-0011
 FORO DE ABOGADOS C. N. N° 18-2007-16 P.A.C.C. SOLICITANTE
 C. C. N° 180332425 - P. V. N° 1450014


ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA
 C. C. N° 1804624789 - P. V. N° 280 0007

BANCO PICHICHA C.A.
CERTIFICADO DE DEPÓSITO DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL

Ambato, 18 DE ENERO DEL 2013

Mediante comprobante No. 299005180011, el (a) Sr. (a) (ta): **CHICA ORTIZ JORGE LUIS**
 Con Cédula de Identidad: 180382425 consignó en este Banco la cantidad de \$ 400
 Por concepto de depósito de apertura de CUENTA DE INTEGRACION DE CAPITAL de **ALUVIDGLASS CIA. LTDA.**
 que actualmente se encuentra cumpliendo los trámites legales para su constitución, cantidad que permanecerá inmovilizada hasta que el organismo regulador correspondiente emita el respectivo certificado que autoriza el retiro de los fondos depositados en dicha cuenta.

A continuación se detalla el nombre, la CI, y el monto de aportación de cada uno de los socios:

No.	NOMBRE DEL SOCIO	No. CÉDULA	VALOR
1	GUIJARRO MAYORGA ALICIA MARIA	0601663529	\$ 220 USD
2	LASCANO GUIJARRO CARLOS RODRIGO	1804624789	\$ 180 USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
			\$ USD
15			\$ USD
TOTAL			\$ 400,00 USD

La tasa de interés que se reconocerá por el monto depositado es del 1,75% anual, la misma que será reconocida únicamente si el tiempo de permanencia de los fondos en la cuenta es superior a 30 días, contados a partir de la fecha de apertura de la misma.

Declaro que los valores que deposito son ínteros y no serán destinados a actividades ilegales o ilícitas. No admitiré que terceros efectúen depósitos en mis cuentas provenientes de actividades ilícitas. Renuncio a ejercer cualquier acción o pretensión tanto en el ámbito civil como penal para el caso de reporte de mis transacciones a autoridades competentes.

Este documento se emite a petición del interesado y tiene carácter exclusivamente informativo por lo que no podrá utilizarse que el Banco PICHICHA C.A. se obligue en forma alguna con el cliente o con terceros por la información que emite. Tampoco podrá ser utilizado para autorizar cobros, créditos y transacciones bancarias dentro del Banco. Esta información es estrictamente CONFIDENCIAL y no aplica para el Banco PICHICHA SUCURSAL AMBATO.

El documento no tiene validez si presenta signos de alteración.

Atentamente,

FIRMA AUTORIZADA
 AGENCIA

Elaborado por: Bco. P.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

APROBACIÓN DE LA SUPERINTENDENCIA DE CÍAS.

I-3

4/6

Resolucion 5659
Página 1 de 1



RESOLUCION No. SC.DIC.A.13. 4 5 3

Dra. Alexandra Espín Rivadeneira
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario Séptimo Encargado del Cantón AMBATO el 12/Julio/2013, que contienen la constitución de la compañía **ALUVIDGLASS CIA. LTDA.**.

Que la Unidad Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.UJ.A.2013.433 de 12/Agosto/2013, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución ADM-Q-2011-008 de 17 de enero del 2011; y, SC-INAF-DNRH-G-2011-0464 de 11 de julio de 2011;

RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **ALUVIDGLASS CIA. LTDA.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTÍCULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Ambato, a **12 AGO. 2013**

Alexandra Espín Rivadeneira
Dra. Alexandra Espín Rivadeneira
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

Exp. Reserva 7524515
Nro. Trámite 5.2013.307
MJH

5659

La Hora
LO QUE NECESITAS SABER
50c
MIÉRCOLES 20 DE AGOSTO DE 2013
Tungurahua
¡BUENOS DÍAS!

JUDICIALES



EXTRACTO

CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA ALUVIDGLASS CIA. LTDA.

La compañía **ALUVIDGLASS CIA. LTDA.**, se constituyó por escritura pública otorgada ante el Notario Séptimo Encargado del Cantón AMBATO, el 12/07/2013, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución SC. DIC. A. 13.453.

- DOMICILIO: Cantón AMBATO, provincia de TUNGURAHUA.
- CAPITAL: Suscrito US\$ 400.00 Número de Participaciones 400 Valor US\$ 1.00.
- OBJETO: El objeto de la compañía es: "A LA PEQUEÑA INDUSTRIA, MEDIANTE LA FABRICACIÓN, ALMACENAJE, EXPORTACION, DISTRIBUCION Y VENTA DE PRODUCTOS DERIVADOS DEL CRISTAL."

Ambato, 12 AGO. 2013

Alexandra Espín Rivadeneira
Dra. Alexandra Espín Rivadeneira
INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO

Elaborado por: S.C.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

REGISTRO DE INSCRIPCIÓN A ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

Registro Mercantil de Ambato

TRÁMITE NÚMERO: 7651

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN: AMBATO
RAZÓN DE INSCRIPCIÓN

EN LA CIUDAD DE AMBATO, QUEDA INSCRITA LA RESOLUCION APROBATORIA, ASI COMO LA ESCRITURA Y/O PROTOCOLIZACION QUE SE PRESENTÓ EN ESTE REGISTRO, CUYO DETALLE SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

1. RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA RESPONSABILIDAD LIMITADA

NÚMERO DE REPERTORIO:	5659
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	28/08/2013
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN	243
REGISTRO:	LIBRO DE REGISTRO MERCANTIL

2. DATOS DE LOS INTERVINIENTES:

Identificación	Nombres	Cantón de Domicilio	Calidad en que comparece	Estado Civil
1804624789	LASCANO GUIJARRO CARLOS RODRIGO	Ambato	SOCIO	Soltero
0601663529	GUIJARRO MAYORGA ALICIA MARIA	Ambato	SOCIO	Casado

3. DATOS DEL ACTO O CONTRATO:

NATURALEZA DEL ACTO O CONTRATO:	CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA RESPONSABILIDAD LIMITADA
FECHA ESCRITURA:	12/07/2013
NOTARÍA:	NOTARIA SEPTIMA
CANTÓN:	AMBATO
N°. RESOLUCIÓN:	RESOLUCIÓN: SC.DIC.A.13.453
AUTORIDAD QUE APRUEBA:	SUPERINTENDENTE DE COMPAÑIAS
NOMBRE AUTORIDAD QUE EMITE LA RESOLUCIÓN:	DRA. ALEXANDRA ESPIN
PLAZO:	CINCUENTA AÑOS
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	ALUVIDGLASS CIA. LTDA.
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA:	AMBATO

4. DATOS CAPITAL/CUANTÍA:

Capital	Valor
Cuantía	400,00

5. DATOS ADICIONALES:

Página 1 de 2

Nº 0045916

IMP: IGM: 03

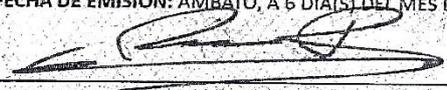
Elaborado por: R.M.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

**NOMBRAMIENTO DEL GERENTE DE
ALUVID GLASS. CÍA. LTDA.**

Registro Mercantil de Ambato		TRÁMITE NÚMERO: 7975	
REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN: AMBATO			
RAZÓN DE INSCRIPCIÓN NOMBRAMIENTO			
EN LA CIUDAD AMBATO, QUEDA INSCRITO EL ACTO/CONTRATO QUE SE PRESENTÓ EN ESTE REGISTRO, CUYO DETALLE SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:			
1. RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTO DE GERENTE			
NÚMERO DE REPERTORIO:	5879		
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	06/09/2013		
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	728		
REGISTRO:	LIBRO DE NOMBRAMIENTOS		
2. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:			
NATURALEZA DEL ACTO O CONTRATO:	NOMBRAMIENTO DE GERENTE		
AUTORIDAD NOMINADORA:	NO APLICA		
FECHA DE NOMBRAMIENTO:	12/07/2013		
FECHA ACEPTACION:	02/09/2013		
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	ALUVIDGLASS CIA. LTDA		
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA:	AMBATO		
3. DATOS DE REPRESENTANTES:			
Identificación	Nombres y Apellidos	Cargo	Plazo
1801621234	LASCANO PEREZ CARLOS MIGUEL	GERENTE	DOS AÑOS
4. DATOS ADICIONALES:			
NO APLICA			
CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE RAZÓN, LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.			
FECHA DE EMISIÓN: AMBATO, A 6 DÍA(S) DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2013			
 DR. FAUSTO HERNAN PALACIOS PEREZ REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN AMBATO			
DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. RODRIGO PACHANO S/N Y MONTALVO C.C. CARACOL LO			
Página 1 de 1			

Elaborado por: R.M.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

1.4 ESCRITURA PÚBLICA DE CONSTITUCIÓN DE LA CÍA.



NOTARIA SÉPTIMA
DEL CANTÓN AMBATO

DRA. MARÍA F. VILLACRESES
ABOGADA NOTARIA (E)

TERCERA COPIA

TESTIMONIO
DE LA ESCRITURA

DE: CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA ALUVIDGLASS CIA LTDA.

OTORGADO POR: ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA Y OTRO

A FAVOR DE:

CUANTÍA \$ 400,00

Ambato, a 12 de Julio 2015 de

2015-18-01-01-P

2015

CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA ALUVIDGLASS COMPAÑIA LIMITADA QUE OTORGAN ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA Y OTRO

En la ciudad de Ambato, capital de la provincia de Tungurahua, República del Ecuador, hoy día viernes doce de julio del año dos mil trece. Ante mi Doctora Maria Florinda Villacreses, Notaria Séptima Encargada del Cantón Ambato, conforme consta de la ncción de personal número 215-CJ-DPT BIS, de fecha veinte y uno de marzo del año dos mil doce, enviada por el Director Provincial del Consejo de la Judicatura de Tungurahua, intervienen en el otorgamiento de esta Escritura Pública, las siguientes personas: La señora ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA, de estado civil casada, portadora de la cédula de ciudadanía número cero seis cero uno seis seis tres cinco dos guión nueve (060166352-9); y el señor CARLOS RODRIGO LASCANO GUIJARRO, de estado civil soltero, portador de la cédula de ciudadanía número uno ocho cero cuatro seis dos cuatro siete ocho guión nueve (180462478-9). Los comparecientes mayores de edad, de nacionalidad ecuatoriana, domiciliados en esta ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, civilmente capaces para contratar y contraer derechos y obligaciones, y dicen que tienen a bien elevar a escritura pública la minuta que me presentan, la misma que copiada es como sigue: **SEÑOR NOTARIO.-** En el protocolo de Escrituras Públicas a su cargo, sirvase insertar una de CONSTITUCION DE COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, al tenor de las siguientes cláusulas:

2015-18-01-01-P

2015

CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA ALUVIDGLASS COMPAÑIA LIMITADA QUE OTORGAN ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA Y OTRO

En la ciudad de Ambato, capital de la provincia de Tungurahua, República del Ecuador, hoy día viernes doce de julio del año dos mil trece. Ante mi Doctora Maria Florinda Villacreses, Notaria Séptima Encargada del Cantón Ambato, conforme consta de la ncción de personal número 215-CJ-DPT BIS, de fecha veinte y uno de marzo del año dos mil doce, enviada por el Director Provincial del Consejo de la Judicatura de Tungurahua, intervienen en el otorgamiento de esta Escritura Pública, las siguientes personas: La señora ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA, de estado civil casada, portadora de la cédula de ciudadanía número cero seis cero uno seis seis tres cinco dos guión nueve (060166352-9); y el señor CARLOS RODRIGO LASCANO GUIJARRO, de estado civil soltero, portador de la cédula de ciudadanía número uno ocho cero cuatro seis dos cuatro siete ocho guión nueve (180462478-9). Los comparecientes mayores de edad, de nacionalidad ecuatoriana, domiciliados en esta ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, civilmente capaces para contratar y contraer derechos y obligaciones, y dicen que tienen a bien elevar a escritura pública la minuta que me presentan, la misma que copiada es como sigue: **SEÑOR NOTARIO.-** En el protocolo de Escrituras Públicas a su cargo, sirvase insertar una de CONSTITUCION DE COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- COMPARECIENTES.- Intervienen en el en el otorgamiento de esta Escritura Pública, las siguientes personas: La señora ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORGA de nacionalidad Ecuatoriana, de estado civil casada, con domicilio en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua; y el señor CARLOS RODRIGO LASCANO GUIJARRO, de nacionalidad Ecuatoriana, de estado civil soltero, con domicilio en la ciudad de Ambato, provincia Tungurahua; los comparecientes mayores de edad y legalmente capaces para contratar y celebrar toda clase de actos.- **SEGUNDA.- DECLARACION DE VOLUNTADES.-** Los comparecientes declaran que constituyen, como en efecto lo hacen, la Compañía de Responsabilidad Limitada denominada ALUVIDGLASS CIA. LTDA. La misma que se someterá a las Disposiciones de la ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes, a las normas del Código Civil, y al tenor de los Estatutos que constan a continuación.- **TERCERA.- ESTATUTOS DE LA COMPAÑIA.-** Título I.- Del nombre, nacionalidad, domicilio, objeto y plazo.- **Artículo 1.-** Nombre.- El nombre de la Compañía que se constituye es de ALUVIDGLASS CIA. LTDA.- Artículo 2.- Nacionalidad y Domicilio.- La compañía tiene la condición de ecuatoriana y su domicilio principal en el Cantón Ambato, provincia de Tungurahua, además de ello Podrá establecer Agencias, Sucursales o Establecimientos en uno o más lugares dentro del territorio nacional o en el exterior, sujetándose a las Disposiciones Legales correspondientes de nuestro país y si fuera en el extranjero del país en donde se proyecta abrir una agencia o sucursal.- **Artículo 3.-** Objeto Social.- La Compañía tendrá por objeto de dedicarse a la pequeña industria mediante la fabricación, almacenaje, exportación, distribución y venta de productos derivados del cristal y, vidrio, vidrio templado, vidrio laminado, vidrio termo formado, aluminio,

Elaborado por: W.R.M.M.Fecha: 04/jun/2015Revisado por: P.E.D.Fecha: 10/mar/2015

hierro en el área de vidriería, aluminio, hierro y otros, pudiendo participar en otras compañías civiles, mercantiles, industriales, agrícolas y de transporte ya sea en la constitución de estas o posteriormente relacionadas con el objeto de la compañía, realizando todo tipo de actos y contratos que le permita la Constitución de la República y las y las leyes del Ecuador.- La compañía podrá también dedicarse al ejercicio del comercio mediante la importación, exportación y distribución y venta de productos que tengan o guarden relación con lo que tiene que ver con vidrio, aluminio, hierro y otros afines, aunque no sean de su propia fabricación, y prestar por ende un servicio a la colectividad.- Artículo 4.- Plazo.- El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años, contados desde la fecha de inscripción de esta escritura en el Registro Mercantil.- La Compañía podrá disolverse antes del vencimiento del indicado, o podrá prorrogarlo, sujetándose, en cualquier caso a las disposiciones legales aplicables.- TÍTULO II.- DEL CAPITAL.- Artículo 5.- El capital social de la compañía es de cuatrocientos dólares, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una, que estarán representadas por el certificado de aportación correspondiente de conformidad con la ley y estos estatutos, certificado que será firmado por el prosiditit y gerente de la compañía. El capital está íntegramente suscrito y pagado en numerario en la forma y proporción que se especifica en las declaraciones Artículo 6.- La compañía puede aumentar el capital social, por resolución de la Junta general de socios, con el consentimiento de las dos terceras partes del capital social, en la forma prevista en la Ley y, en tal caso. Los socios tendrán derecho preferente para suscribir el aumento en proporción a sus aportes sociales, salvo resolución en contrario de la Junta general de socios. Artículo 7.- El aumento de capital se lo hará estableciendo nuevas

participación dará al socio el derecho a un voto. TÍTULO III DE LOS SOCIOS DE SUS DEBERES, ATRIBUCIONES Y RESPONSABILIDADES Artículo 12.- Son obligaciones de los socios: 1.- Las que señala la Ley de Compañías. 2.- Cumplir con las funciones, actividades y deberes que les asigne la Junta general de socios, el presidente y el gerente; 3.- Cumplir con las aportaciones suplementarias en proporción a las participaciones que tuviere en la compañía cuando y en la forma que decida la Junta general de socios; y, 4.- Las demás que señalen estos estatutos. Artículo 13.- Los socios de la compañía tienen los siguientes derechos y atribuciones. 1.- Intervenir con voz y voto en las sesiones de Junta general de socios. Personalmente o mediante mandato a otro socio o extraño, con poder notarial o carta poder. Se requiere de carta poder para cada sesión y, el poder a un extraño será necesariamente notarial. Por cada participación el socio tendrá derecho a un voto; 2.- Elegir y ser elegido para los órganos de administración; 3.- A percibir las utilidades y beneficios a prorrata de las participaciones. Lo mismo respecto del acervo social de producirse la liquidación de la compañía; 4.- Los demás previstos en la ley y en estos estatutos. Artículo 14.- La responsabilidad de los socios de la compañía, por las obligaciones sociales, se limita únicamente al monto de sus aportaciones individuales a la compañía, salvo las excepciones de ley. TÍTULO IV DEL GOBIERNO Y ADMINISTRACIÓN Artículo 15.- El gobierno y la administración de la compañía se ejerce por medio de los siguientes órganos: La Junta general de socios, el presidente y el gerente. Artículo 16.- De La Junta General de Socios.- La junta general de socios es el órgano supremo de la compañía y está integrada por los socios legalmente convocados y reunidos en el número suficiente para formar quórum. Artículo 17.- Las sesiones de junta general de socios

participaciones y su pago se lo efectuará, en numerario, en especie, por compensación de créditos, por capitalización de reservas y/o proveniente de la revalorización pertinente y por los demás medios previstos en la ley. Artículo 8.- La compañía entregará a cada socio el certificado de aportaciones que le corresponde; dicho certificado de aportación se extenderá en libretines acompañados de talonarios y en los mismos se hará constar la denominación de la compañía, el capital suscrito y el capital pagado, número y valor del certificado, nombres y apellidos del socio propietario, domicilio de la compañía, fecha de la escritura de constitución, notaría en la que se otorgó, fecha y número de inscripción en el Registro Mercantil, fecha y lugar de expedición, la constancia de no ser negociable, la firma y rúbrica del presidente y gerente de la compañía. Los certificados serán registrados e inscritos en el libro de socios y participaciones y para constancia de su recepción se suscribirán los Libranos. Artículo 9.- Todas las participaciones son de igual calidad, los socios fundadores no se reservan beneficio especial alguno. Artículo 10.- Las participaciones de esta compañía podrán transferirse por acto entre vivos, requiriéndose para ello, el consentimiento unánime del capital social, que la cesión se celebre por escritura pública y que se observe las pertinentes disposiciones de la ley. Los socios tienen derecho preferente para adquirir estas participaciones a prorrata de las suyas, salvo resolución en contrario de la Junta general de socios. En caso de cesión de participaciones, se reunirá el certificado original y se extenderá uno nuevo. La compañía formará forzosamente un fondo de reserva por lo menos igual al veinte por ciento del capital social segregando anualmente el cinco por ciento de las utilidades líquidas y realizadas. Artículo 11.- En las Juntas generales para efectos de votación cada

son ordinarias y extraordinarias, y se reunirán en el domicilio principal de la compañía para su validez. Podrá la compañía celebrar sesiones de Junta general de socios en la modalidad de junta universal, esto es, que la junta puede constituirse en cualquier tiempo y en cualquier lugar dentro del territorio nacional, para tratar cualquier asunto, siempre que esté presente todo el capital, y los asistentes quienes deberán suscribir el acta bajo sanción de nulidad acepten por unanimidad la celebración de la junta y los asuntos a tratarse, entendiéndose así, legalmente convocada y válidamente constituida. Artículo 18.- Las Juntas generales se reunirán por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico, y las extraordinarias en cualquier tiempo que fueren convocadas. En las sesiones de Junta general, tanto ordinarias como extraordinarias, se tratarán únicamente los asuntos puntualizados en la convocatoria, en caso contrario las resoluciones serán nulas. Artículo 19.- Las juntas ordinarias y extraordinarias serán convocadas por el presidente de la compañía, por escrito y personalmente a cada uno de los socios, con ocho días de anticipación por lo menos al señalado para la sesión de Junta general. La convocatoria indicará el lugar, local, fecha, el orden del día y objeto de la sesión. Artículo 20.- El quórum para las sesiones de Junta general de socios, en la primera convocatoria será de más de la mitad del capital social y en la segunda se podrá sesionar con el número de socios presentes, lo que se indicará en la convocatoria. La sesión no podrá instalarse, ni continuar válidamente sin el quórum establecido. Artículo 21.- Las resoluciones se tomarán por mayoría absoluta de votos del capital social concurrentemente a la sesión, con las excepciones que señalan estos estatutos y la Ley de Compañías. Los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría. Artículo

Elaborado por: W.R.M.M.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

22.) Las resoluciones de la Junta general de socios tomadas con arreglo a la ley y a estos estatutos y sus reglamentos, obligarán a todos los socios, hayan o no concurrido a la sesión, hayan o no contribuido con su voto y estuvieren o no de acuerdo con dichas resoluciones.

Artículo 23.- Las sesiones de junta general de socios, serán presididas por el presidente de la compañía y a su falta, por la persona designada en cada caso, de entre los socios; actuará de secretario el gerente o el socio que en su falta la Junta elija en cada caso. Artículo 24.- Las actas de las sesiones de junta general de socios se llevarán a máquina, en hojas debidamente foliadas y escritas en el anverso y reverso, las que llevarán la firma del presidente y secretario. De cada sesión de junta se formará un expediente que contendrá la copia del acta, los documentos que justifiquen que la convocatoria ha sido hecha legalmente, así como todos los documentos que hubieren sido conocidos por la Junta.

Artículo 25.- Son atribuciones privativas de la junta general de socios: a) Resolver sobre el aumento o disminución de capital, fusión o transformación de la compañía, sobre la disolución anticipada, la prórroga del plazo de duración y en general resolver cualquier reforma al contrato constitutivo y a estos estatutos; b) Nombrar al presidente y al gerente de la compañía, señalándoles su remuneración y, removerlos por causas justificadas o a la culminación del periodo para el cual fueron elegidos; c) Conocer y resolver sobre las cuentas, balances, inventarios e informes que presenten los administradores; d) Resolver sobre la forma de reparto de utilidades; e) Resolver sobre la formación de fondos de reserva especiales o extraordinarios; f) Acordar la exclusión de socios de acuerdo con las causas establecidas en la ley; g) Resolver cualquier asunto que no sea competencia privativa del presidente o del gerente y dictar las medidas conducentes a la buena

marcha de la compañía; h) Interpretar con el carácter de obligatorio los casos de duda que se presenten sobre las disposiciones del estatuto; i) Acordar la venta o gravamen de los bienes inmuebles de la compañía; j) Aprobar los reglamentos de la compañía; k) Aprobar el presupuesto de la compañía; l) Resolver la creación o supresión de sucursales, agencias, representaciones, establecimientos y oficinas de la compañía; m) Las demás que señalen la Ley de Compañías y estos estatutos.

Artículo 26.- Las resoluciones de la Junta general de socios son obligatorias desde el momento en que son tomadas válidamente.

Artículo 27.- Del Presidente.- El presidente será nombrado por la junta general de socios y durará dos años en el ejercicio de su cargo, pudiendo ser indefinidamente reelegido. Puede ser socio o no. Artículo

28.- Son deberes y atribuciones del presidente de la compañía: a) Supervisar la marcha general de la compañía y el desempeño de los servidores de la misma e informar de estos particulares a la junta general de socios; b) Convocar y presidir las sesiones de junta general de socios y suscribir las actas; c) Velar por el cumplimiento de los objetivos de la compañía y por la aplicación de sus políticas; d) Reemplazar al gerente, por falta o ausencia temporal o definitiva, con todas las atribuciones, conservando las propias mientras dure su ausencia o hasta que la Junta general de socios designe un reemplazo y se haya inscrito su nombramiento y, aunque no se le hubiere encargado la función por escrito; e) Firmar el nombramiento del gerente y conferir certificaciones sobre el mismo; f) Las demás que le señalen la Ley de Compañías, estos estatutos, reglamentos de la compañía y la junta general de socios. Artículo 29.- El gerente será nombrado por la Junta general de socios y durará dos años en su cargo, pudiendo ser reelegido en forma indefinida. Puede ser socio o no. Artículo 30.- Son

deberes y atribuciones del gerente de la compañía: a) Representar legalmente a la compañía en forma judicial y extrajudicial; b) Conducir la gestión de los negocios y la marcha administrativa de la compañía; c) Dirigir la gestión económica financiera de la compañía; d) Gestionar, planificar, coordinar y ejecutar las actividades de la compañía; e) Realizar pagos por conceptos de gastos administrativos; f) Realizar inversiones y adquisiciones hasta por la suma de veinte salarios mínimos vitales sin necesidad de firma conjunta con el presidente. Las adquisiciones que pasen de veinte salarios mínimos vitales, las hará conjuntamente con el presidente, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo doce de la Ley de Compañías; g) Suscribir el nombramiento del presidente y conferir copias y certificaciones sobre el mismo; h) Inscribir el nombramiento con la razón de su aceptación en el Registro Mercantil; i) Llevar los libros de actas y expedientes de cada sesión de junta general; j) Mantener las cuentas bancarias según sus atribuciones; k) Presentar a la Junta general de socios un informe sobre la marcha de la compañía, el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la fórmula de distribución de beneficios según la ley, dentro de los sesenta días siguientes al cierre del ejercicio económico; l) Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la junta general de socios; m) Ejercer y cumplir las demás atribuciones, deberes y responsabilidades que establece la ley, estos estatutos, los reglamentos de la compañía y las que señale la Junta general de socios. TÍTULO V DE LA DISOLUCIÓN Y LIQUIDACIÓN DE LA COMPAÑÍA. Artículo 31.- La disolución y liquidación de la compañía se regula por las disposiciones pertinentes de la Ley de Compañías. Especialmente por lo establecido en la sección once, así como por el Reglamento pertinente y lo previsto en estos estatutos. Artículo 32.- No se disueltará la compañía por muerte.

que los comparecientes aceptan en todas y cada una de sus partes. Minuta que está firmada por el abogado Jorge Luis Chica.- Matrícula número 18-2007-16 Foro de Abogados C.N.J Para la celebración de la presente escritura se observaron los preceptos y requisitos previstos en la Ley Notarial; y leída que les fue a los comparecientes por mí La Notaria (E), se ratifican y firman conmigo en unidad de acto quedando incorporada en el protocolo de esta Notaria. De todo cuanto Doy Fe.


ALICIA MARIA GUIJARRO MAYORCA
C.c. 060166352-9 /


CARLOS ROBRICO LASCANO GUIJARRO /
C.c. 804624789 /

FIRMA LA NOTARIA (E) DRA. MARIA VILLACRESES.
SE OTORGO ANTE MI Y EN FE DE ELLO CONFIERO ESTA TERCERA COPIA FIRMADA Y SELLADA EN LA MISMA ECHA Y LUGAR DE SU CELEBRACION.


Dra. Maria Villacreses



Elaborado por: W.R.M.M.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

1.5 AMPLIACIONES DE CAPITAL DE ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

Registro Mercantil de Ambato

TRÁMITE NÚMERO: 13087

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN: AMBATO
RAZÓN DE INSCRIPCIÓN

EN LA CIUDAD DE AMBATO, QUEDA INSCRITA LA RESOLUCION APROBATORIA, ASI COMO LA ESCRITURA V/O PROTOCOLIZACION QUE SE PRESENTO EN ESTE REGISTRO, CUYO DETALLE SE MUESTRA A CONTINUACION:

1. RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: AUMENTO DE CAPITAL CON REFORMA DE ESTATUTOS DE COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

NÚMERO DE REPERTORIO:	9067
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	17/11/2014
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	726
REGISTRO:	LIBRO DE REGISTRO MERCANTIL

2. DATOS DE LOS INTERVINIENTES:

Identificación	Nombres	Cantón de Domicilio	Calidad en que comparece	Estado Civil
1801621234	LASCANO PEREZ CARLOS MIGUEL	Ambato	REPRESENTANTE LEGAL	Casado

3. DATOS DEL ACTO O CONTRATO:

NATURALEZA DEL ACTO O CONTRATO:	AUMENTO DE CAPITAL CON REFORMA DE ESTATUTOS DE COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
FECHA ESCRITURA:	06/11/2014
NOTARIA:	NOTARIA PRIMERA
CANTÓN:	A/AMBATO
Nº. RESOLUCIÓN:	NO APLICA
FECHA RESOLUCIÓN:	06/11/2014
AUTORIDAD QUE APRUEBA:	NO APLICA
NOMBRE AUTORIDAD QUE EMITE LA RESOLUCIÓN:	NO APLICA
PLAZO:	0
NOMBRE DE LA COMPAÑIA:	ALUVIDGLASS CIA.LTDA.
DOMICILIO DE LA COMPAÑIA:	AMBATO

4. DATOS CAPITAL/CUANTÍA:

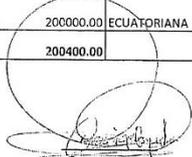
Capital	Valor
Cuantía	200000,00

Página 1 de 2

Nº 017334

CUADRO DE SUSCRIPCIÓN Y PAGO DEL AUMENTO DE CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA ALUVIDGLASS CIA. LTDA.

NO. CEDULA NO.	NOMBRE DEL SOCIO	CAPITAL ACTUAL (a)	CAPITAL SUSCRITO EN EL AUMENTO (b)	CAPITAL PAGADO MEDIANTE COMPENSACION DE CREDITOS (c)		CAPITAL TOTAL (a+b)	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSION	NO. DE PARTICIPACIONES
				0.00	0.00				
1	0601663529 GUIJARRO MAYORGA ALICIA MARIA	220.00	0.00	0.00	0.00	220.00	ECUATORIANA	NACIONAL	220
2	1804624789 LASCANO GUIJARRO CARLOS RODRIG	180.00	0.00	0.00	0.00	180.00	ECUATORIANA	NACIONAL	180
3	1801621234 LASCANO PEREZ CARLOS MIGUEL	0.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200000.00	ECUATORIANA	NACIONAL	200000
TOTALES		400.00	200000.00	200000.00	200000.00	200400.00			200400

 GERENTE
  CONTADOR

Elaborado por: R.M.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

1.6 CUADRO DE ACCIONISTAS

ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
CUADRO DE APORTACIONES

N°	CÉDULA DE IDENTIDAD	NOMBRE DEL ACCIONISTA	APORTE	APORTACIÓN
1	060166352-9	Guijarro Mayorga Alicia María	\$ 220,00	0,11%
2	180462478-9	Lascano Guijarro Carlos Rodrigo	\$ 180,00	0,09%
3	180162123-4	Lascano Pérez Carlos Miguel	\$ 200.000,00	99,80%
TOTAL			\$ 200.400,00	100%

1.7 DIRECTORIO DE ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

- **PRESIDENTE DE LA JUNTA DE ACCIONISTAS**

Alicia María Guijarro Mayorga C.I. 060166352-9

- **GERENTE GENERAL**

Carlos Miguel Lascano Pérez C.I. 180162123-4

- **SECRETARIO DE LA ASAMBLEA**

Carlos Rodrigo Lascano Guijarro C.I. 180462478-9

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

2. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

2.1 PRODUCTOS QUE FABRICA O COMERCIALIZA



PROCESO DE ELABORACION - VIDRIO TEMPLADO

Nuestro proceso de elaboración del vidrio templado, cumple con todas las normas de calidad, ofreciendo un producto óptimo para su uso y durabilidad

El vidrio templado es aproximadamente cuatro a cinco veces más resistente que el vidrio normal, esto se traduce en un aumento de resistencia a la flexión desde 400 kp/cm² hasta 1.200 - 2.000 kp/cm².

Es uno de los llamados cristales seguros y se utiliza en todos aquellos montajes en los que el cristal supone un peligro potencial, ya que en caso de rotura, rompe en fragmentos relativamente pequeños.

ALUVID GLASS CIA LTDA utiliza el templado térmico que consiste en recalentar los vidrios ya cortados y maquinados, hasta una temperatura aproximada a los 700 °C en un horno industrial. Inmediatamente son enfriados bruscamente por medio de aire soplado, con lo que las superficies exteriores se contraen, solicitándolas a compresión. El corazón del vidrio mantiene una alta temperatura y tiende a enfriarse más lentamente. El temple consigue comprimir de forma permanente las dos caras del vidrio, a la vez que tracciona el interior. Pretensa el vidrio, de manera que se crea un sistema de tensiones que aumentan la resistencia mecánica del producto acabado. En el proceso, las tensiones de compresión de ambas caras del vidrio se compensan con las de tracción que aparecen en el interior y estas tensiones prevalecen y confieren un estado de pretensado que hace al vidrio más resistente

HOGAR - PUERTAS Y CABINAS DE VIDRIO



Agrandar Imagen

ESPESOR: 6mm, 8mm, 10mm.
SISTEMA: Puerta Batiente
MATERIAL: Vidrio Templado



Agrandar Imagen

ESPESOR: 6mm, 8mm, 10mm.
SISTEMA: Puerta Corredera
MATERIAL: Vidrio Templado



Agrandar Imagen

ESPESOR: 6mm, 8mm, 10mm.
SISTEMA: Puerta Batiente
MATERIAL: Vidrio Templado con diseños



ESPESOR: 6mm, 8mm, 10mm.
SISTEMA: Puerta Corredera
MATERIAL: Vidrio Templado con Diseños



Agrandar Imagen

ESPESOR: 6mm, 8mm, 10mm.
SISTEMA: Puerta Corredera
MATERIAL: Vidrio Templado

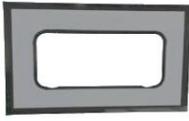
Elaborado por: ALUVID GLASS

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

ALUVIDGLASS - AUTOMOTRIZ

 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen
<ul style="list-style-type: none"> * Aluminio negro * Cerradura plástica * Vidrio templado según norma 16 69 * Espesor: 5mm 6mm 		<ul style="list-style-type: none"> * Corte en CNC * Templado según norma 16069 * Serigrafía negra * Color: claro, negro, gris, verde * Espesor: 4mm, 5mm, 6mm * Complementos: Ventana y ventolera
 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen
 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen
 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen	
	<ul style="list-style-type: none"> * Color de vidrio: Negro, gris * Espesor de vidrio: 4mm, 5mm * Aluminio negro * Cerradura plástica 	

ACCESORIOS - AUTOMOTRIZ

Aseguran los vidrios o ventanas corredizas de buses y autobuses en general. el material es bastante resistente y viene en tono negro

 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen
 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen	 Agrandar Imagen

jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

ACCESORIOS - ARQUITECTÓNICOS

UNIÓN DE 4 PANELES



Agrandar Imagen

- * Para vidrio templado de 8 - 10mm de espesor
- * Material.- cuerpo de aluminio de alta duración
- * También en material de acero inoxidable

RODAMIENTO PARA RIEL



Agrandar Imagen

- * Rodamiento para riel
- * Utiliza perforado en vidrio 16mm
- * Material.- acero inoxidable
- * Acabado.- Pulido brillante

BISAGRA VIDRIO A VIDRIO



Agrandar Imagen

- * Espesor para vidrio de 8 a 10mm
- * Materiales: bronce con tornillos de acero inoxidable
- * Capacidad: 16kg cada una, peso max. de puerta 35kg a 800mm de ancho
- * Sistema de doble acción con apertura a 90°
- * Cierre automático da 25° en cada lado para llegar a posición 90°

ESQUINERO CONECTOR



Agrandar Imagen

- * Para vidrio templado de 8 - 10 mm de espesor
- * Materiales acero inoxidable #304 maso 5/8" x1"

CHAPETAS



Agrandar Imagen

- * Vidrio a vidrio de 90°

MANIJA REDONDA



Agrandar Imagen

- * Para vidrio templado de 8 - 10mm de espesor
- * Material.- Acero inoxidable #304



AV

ALUVID GLASS CIA. LTDA.

VIDRIO TEMPLADO

ALUVIDGLASS - DEPORTES

TABLERO DE BASQUET



Agrandar Imagen

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

2.2 PROVEEDORES PRINCIPALES

ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

LISTA DE PROVEEDORES

NOMBRE	RUC	DIRECCION
CHAGLLA SAILEMA LUIS O.	1802038719001	BARRIO SANTA
AVALOS VELARDE MIGUEL A.	060382499600	AV EL. CONDOR
ALBUJA CUNALATA AMELIA	1802817161001	AV. EL REY 111
CASANOVA NUÑEZ MARCO S.	1802695583001	MARTINEZ 01-85
COMERCIAL MAYA CIA. LTDA.	1891720781001	MONTALVO 628
COVINHAR CIA.LTDA	1090086673001	JUAN D ASCARAY
DICOMVISEK CIA. LTDA.	1791728963001	CALDERON MARIA
DISTRUALVID CIA. LTDA	189174390000	EL PISQUE
ECUAMATRIZ CIA. LTDA	1890108241001	PANAMERICANA
ELINA GENOVEVA CASTRO P.	1801395508001	AYLLON 10-19 Y PRIMERA JMPRENTA
CEVALLOS CORDOVA FERNANDO	06909143620001	VIA DAULE KM 12
GUERRERO MIRANDA AMADA	1802539823001	VIA A GUARANDA
IMPORTADORA VIDRIALUM S.A	06390018439001	KM. 10 RECINTO EL GUABO
JEAN PAUL LALAMA ZAMBRANO	0941082729001	COOP. UNIO DE BANANEROS
LLUMIQUINGA CUARAN SEGUNDO	1707088892001	LOS RIOS 4512 Y
MEDINA PAZMINO CARLOS	1801624592001	AV.12 DE NOVIEMBRE Y TOMAS SEVILA
LUIS TORRES GUERRERO	0912666963001	CLEMENTE BALLEEN
LARA NUÑEZ MILTON RICARDO	1801921998001	SAMANGA CENTRO
JUNTA SIZA MARCIA	1802852341001	AV. INDOAMERICA
JIMENEZ ANDRADE CARLOS E.	171216905900	AV. INDOAMERICA Y JUIO CASTILLO

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
-----------------------------	--------------------

Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015
----------------------	--------------------

2.3 CLIENTES DE ALUVIDGLAS CÍA. LTDA.

# CEDULA	NOMBRE DEL CLIENTE	DIRECCION
1803646858	ABRIL MEJIA RICARDO S.	EL PISQUE
0591713884	ACABADOS Y CONSTRUCCIONES	AV UNIDAD NACIONAL Y BOMBONAR
1801686237	ACHACHI CHICAIZA ROSA A.	AV INDOAMERICA EL PISQUE
1802741569	ACOSTA ACOSTA VINICIO	AV EL REY
1723101299	ACOSTA ECHEVERIA RONAL S.	BABAHOYO
0501292429	ACOSTA HECTOR ALFONSO	SALCEDO ELISARIO Q. Y RICARDO GARCES
1800792358	ACOSTA MARCO ANTONIO	BOLIVAR Y ABDON CALDERON
0503264764	ACOSTA PEREZ ROBERTO C.	SALCEDO
1803774940	ACOSTA SANTACRUZ DARWIN V.	AMBATO
1801837434	ACOSTA SILVA JOSE ANTONIO	MONTALVO
1801115419	ACOSTA SILVA LUIS RUPERTO	SANTA MARTHA (SANTO DOMINGO)
1801219120	ACOSTA SILVA MANUEL W.	MONTALVO PROVINCIA DE LOR RIOS
1802128106	ACOSTA SILVA MERCEDES E.	IMBABURA ENTRE PACHA Y PURUAHES
1802652717	ACOSTA SOLIS HERNAN G.	BARRIO LA JOYA
1802417459	ACOSTA SUNTA BYRON R.	BOLIVAR Y ABDON CALDERON
1803145893	ACOSTA SUNTA GIOVANNY A.	BOLIVAR Y ABDON CALDERON
0501077721	ACOSTA VILLACIS HERMES R.	SALCEDO
0501381727	ACURIO ACURIO HUMBERTO T.	PUJILI
1802264364	ACURIO GAMBOA EDWIN R.	PARROQUIA ATAHUALPA
1802529113	ACURIO MARIN DIEGO F.	QUITO
1801715507	ACURIO REYES JUAN KENNEDY	13 DE DIC. S/N Y CAIBA, PARR. A. N. MARTINEZ
1800983627	ACURIO RIVERA MARIO PASTEUR	AV LOS ANDES
050166986	ACUÑA TACO JORGE RAUL	LATACUNGA
0911313757	ADUM CAMPAÑA SOLANGE A.	ALAMO 51 Y MANZANO VILLA 18
0992388218	AGROMARKET S.A	BUCAY
1803030863	AGUALONGO MORALES MARTHA	IZAMBA SAN ISIDRO
1803434297	AGUILAR GALLARDO FABIAN R.	FERNANDEZ Y GARCIA MORENO
0200509057	AGUILAR IBARRA VINICIO E.	BABAHOYO
1802534733	AGUIRRE RODRIGUEZ MERI EDIT	HUAMBALO
0500866421	AILLON NOVOA ANIBAL F.	MEXICO 02-40 Y AV DE LAS AMERICAS
1713487930	ALBAN GORDON JULIO	BAÑOS AGUA SANTA
2490005718	ALBAN JIMENEZ MILTON R.	QUITO
1600228256	ALBAN SORIA JOSE VICENTE	TENA
1802817161	ALBUJA CUNALATA AMELIA	CARIHUAIRAZO 111 Y AV. EL REY
1801251966	ALDAS ALDAS JOSE LAUREANO	TOTORAS
1802638237	ALDAS GLADYS EUGENIA	PARROQUIA TOTORAS
1803654951	ALDAS LOPEZ JORGE IGNACIO	SANTA ROSA

# CEDULA	NOMBRE DEL CLIENTE	DIRECCION
1803033982	ALDAS PAREDES ANGEL FABIAN	SANTA ROSA
2490006281	ALDAY JANKE FELIPE MAX	AV. MIRAFLORES 11-53
1801707751	ALDAZ GUEVARA ENRIQUE	BAÑOS
1803995131	ALDAZ NUÑEZ OSCAR FABRICIO	AMBATO
1803993763	ALDAZ SANCHEZ DARWIN J.	HUACHI GRANDE PANAMERICANA SUR
0601533490	ALDAZ SUAREZ MARCO A.	VELOZ 40-71 Y CARLOS ZAMBRANO
1711025583	ALMEIDA CABASCANGO LUIS G.	AV RIO PUTUCHI IMBABURA
1803397239	ALMEIDA CHANO EDUARDO V.	FLORIANA Y AYLLOS
0600032825	ALMEIDA ERNESTO ALFONSO	RIOBAMBA
0603464165	ALMEIDA PASTOR MAYRA A.	IZAMBA
0501612535	ALPUSIG CHUQUI JORGE RAUL	PANAM. SUR KM. 5 1/2 BARRIO ILLUCHI
1714578208	ALTAMIRANO CRISTIAN	CONJUNTO SAN JUAN
1802739068	ALTAMIRANO FREIRE ANGEL R.	SANTA ROSA
1802233856	ALTAMIRANO GUZMAN LIGIA J.	AGUSTO NICOLAS MARTINEZ
1801279835	ALTAMIRANO LOZADA AIDA A.	GARCIA MORENO Y MALDONADO
1801078856	ALTAMIRANO LOZADA HECTOR	GARCIA MORENO Y MALDONADO
1802144020	ALTAMIRANO LOZADA JAIME E.	SALCEDO
1801580844	ALTAMIRANO LOZADA MILTON	CONSTANTINO Y FERNANDEZ
0502864390	ALTAMIRANO NAVAS VICTOR H.	SALCEDO

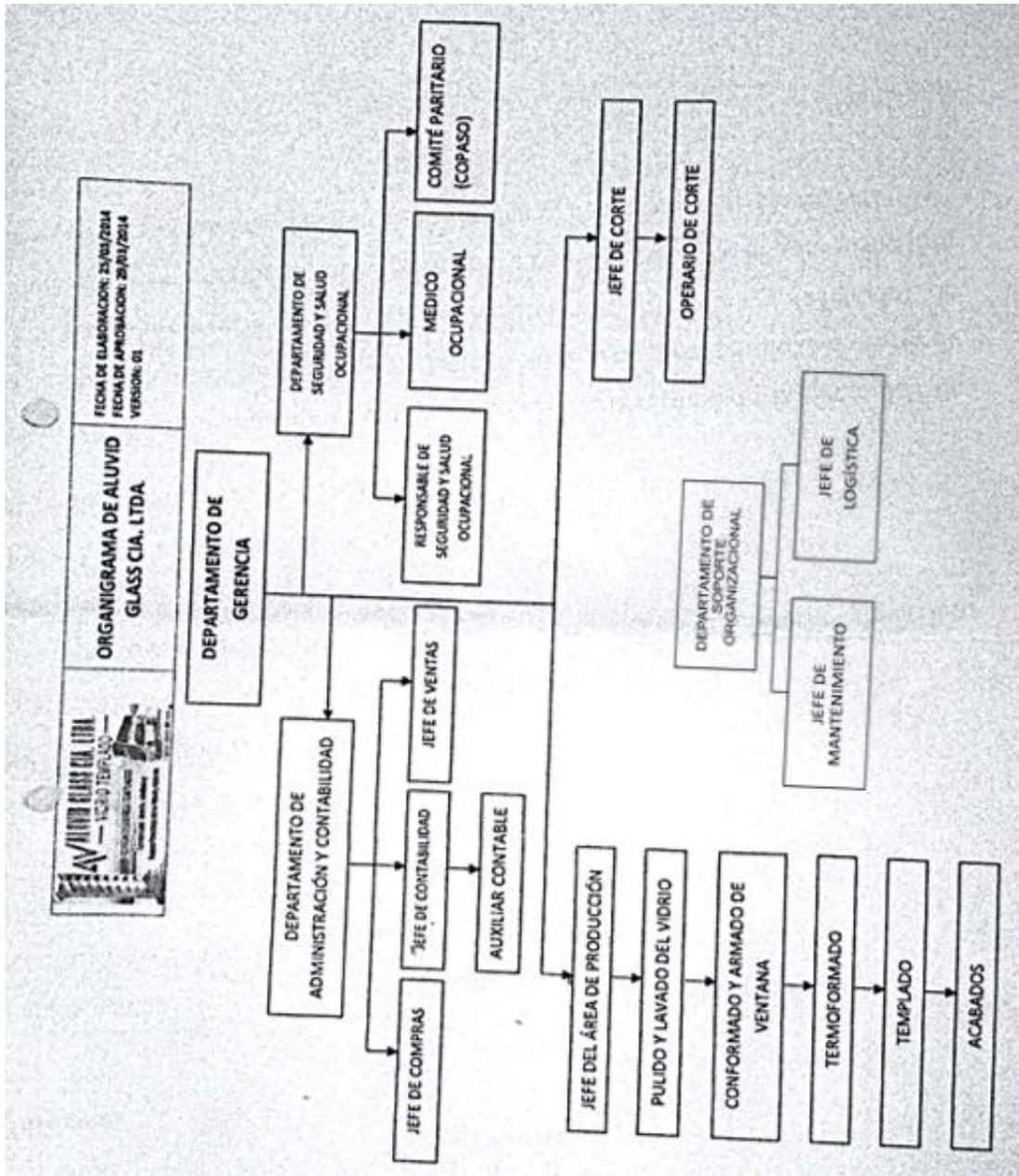
Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

1801486430	ALTAMIRANO PEÑALOZA OSCAR	SECTOR EL PISQUE
1803947058	ALTAMIRANO ROMERO XAVIER	IZAMBA
1801830538	ALTAMIRANO SANTANA DANILO	PLAZA DE TOROS
1801270644	ALTAMIRANO VASQUEZ ANIBAL	HUCHI CHICO
1801620913	ALTAMIRANO ZURITA MANUEL I.	PASO LATERAL S/N Y CAMINO REAL
0605173475	ALVAREZ AUQUI MARIO E.	RIOBAMBA
1600286833	ALVAREZ GABRIEL	PUYO
1801799410	ALVAREZ GAVILANES JUAN E.	CIUDADELA AMAZONAS
1802989804	ALVAREZ GUERRERO CESAR D.	IZAMBA
1801310481	ALVAREZ LOPEZ OSWALDO	LA VICTORIA
1803422714	ALVAREZ SANDOVAL LUIS P.	SANTIAGO DE PILLARO
0902285733	ALVAREZ SUSANA	PANAMERICANA NORTE KM 4 ½
1802931772	ALVAREZ ULLOA GARDENIA I.	AV PEDRO VASCONES Y PASAJE SEVILLA
1802509305	ALVARO NARVAEZ NEY BENITO	FICOA
0190403998	ALVIDAMV S.A.	AV CORONEL VEINTIMILLA Y JUAN EL JURIO
1801105840	AMAN GUEVARA NESTOR JULIO	PELILEO

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

3. ORGANIZACIÓN

3.1 ORGANIGRAMA



Elaborado por: ALUVID GLASS

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

3.2 LISTA DE EMPLEADOS

NOMBRES Y APELLIDOS	CEDULA	CARGO
ADMINISTRATIVO:		
GUIJARRO PORTERO SAYRA MARILIN	1803587524	ASISTENTE/AYUDANTE/AUXILIAR CONTABILIDAD
LASCANO GUIJARRO MARIA ALEJANDRA	1804032785	JEFE DE COMPRAS
RUANO FLOR MARÍA		SECRETARIA
VENTAS:		
GUIJARRO MAYORGA ALICIA MARIA	601663529	JEFE DE COBRANZAS
LASCANO GUIJARRO CARLOS RODRIGO	1804624789	JEFE DE VENTAS/ POSTVENTA
YANZAPANTA GUEVARA CARMELINA PILAR	1804380754	JEFE DE VENTAS/ POSTVENTA
GUÑO CUBI ALICIA GUADALUPE	1804410866	ASISTENTE/AYUDANTE/AUXILIAR ADMINISTRATIVO
PRODUCCION:		
BIMBOSA MANOTOA SEGUNDO PEDRO	1803808052	ENSAMBLAJE VENTANAS
CASTRO BIMBOSA NESTOR MESIAS	1803608957	ENSAMBLAJE VENTANAS
CAIZA PACARI JOSE LUCAS	1805217245	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
CEVALLOS CEVALLOS RAMON GUSTAVO	1350505044	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
CEVALLOS CHAVEZ MARVIN JOEL	1316356607	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
CEVALLOS PINCAY JAVIER ADOLFO	1313444125	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
CEVALLOS PINCAY RAMON CARLOS	1315507499	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
CHAVEZ PARRALES EDUARDO ENRIQUE	1314288034	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
CHAVEZ PARRALES FREDDY JAVIER	1316165735	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
CHICAIZA TOAPANTA JUAN CARLOS	1850214626	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
CHIMBORAZO CHIMBORAZO WILMER PAUL	1805104740	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
COLCHA MALDONADO RICHARD GIOVANNI	1804743829	COORDINADOR CONTROL DE CALIDAD
GUTIERREZ LINO DARWIN RODOLFO	1804680799	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
GUTIERREZ LINO EDDY JONNATHAN	1850191261	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
GUTIERREZ LINO GILSON WALTER	1850213388	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
INFANTE LLAMUCA GUSTAVO ADOLFO	1804561692	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
INFANTE LLAMUCA LUIS ADAN	1803477080	JEFE/COORDINADOR SECTOR METALMECÁNICA
LASCANO GUIJARRO ISRAEL ESTEBAN	1804624797	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
MANOBANDA LALALEO JAIRO STALIN	1804821294	AUXILIAR/AYUDANTE DE SECTOR METALMECÁNICA
MANOTOA PILCO LUIS EDUARDO	1803942455	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
MOPOSITA CAGUANA JAIME RODRIGO	1804160909	AUXILIAR/AYUDANTE DE SECTOR METALMECÁNICA
PINCAY CEVALLOS LUIS ALBERTO	1310107519	OPERADOR GENERAL DE MAQUINARIA
PINCAY QUIROZ LUIS ENRIQUE	1315343721	AUXILIAR/AYUDANTE DE SECTOR METALMECÁNICA
SALCEDO COBO VICTOR MANUEL	1804116851	SUPERVISOR DE CONTROL DE CALIDAD
SOPORTE ORGANIZACIONAL:		
RODRÍGUEZ RUBÉN		JEFE DE MANTENIMIENTO
RUIZ JUAN CARLOS		JEFE DE LOGÍSTICA

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

3.3 PROCESOS

PROCESO DE COMPRAS EN ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

1. BODEGA O ALMACÉN

- Elabora requisición de compras en un original y dos copias en base a los límites mínimos de existencias.
- Envía a Jefe de compra original y primera copia.
- Archiva la segunda copia.

2. JEFE DE COMPRAS

- Recibe requisición de compras.
- Consulta existencias a contabilidad para su autorización, si es negada la autorización, efectúa observaciones y envía a bodega.

3. BODEGA

- Archiva requisición negada.

4. JEFE DE COMPRAS

- Si es autorizada la requisición, pone visto bueno y notifica a Gerencia, entrega a auxiliar contable para que cotice.

5. AUXILIAR CONTABLE

- Efectúa cotización.
- Envía requisición y cotización a jefe de compras.

6. JEFE DE COMPRAS Y GERENCIA

- Reciben documentos.
- Seleccionan una cotización y la envían a contabilidad junto con requisición.
- Envían cotizaciones negadas a auxiliar contable.
- Gerencia negocia forma de pago.

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

7. AUXILIAR CONTABLE

- Archiva cotizaciones negadas.

8. CONTABILIDAD

- Recibe requisición y cotización.
- Elabora comprobante de pago, si es de contado elabora cheque y envía a gerencia para su aprobación junto con requisición y cotización.
- Si el pago no es de contado, verifica, contabiliza y archiva.

9. GERENCIA

- Recibe documentos verifica y firma junto con la Presidenta de la Junta de Accionistas.
- Envía auxiliar contable para solicitar artículos comprados.

10. AUXILIAR CONTABLE

- Recibe documentos aprobados.
- Se comunica con el proveedor.
- Receipta firmas y entrega cheque al proveedor.
- Envía a contabilidad: Requisición de compra, cotización, comprobante de pago y factura.

11. CONTABILIDAD

- Recibe estos documentos, verifica, contabiliza y archiva.

12. PROVEEDOR

- Envía mercadería comprada.

13. BODEGA

- Recibe mercadería comprada.
- Envía la factura a auxiliar contable.

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

PROCESO DE VENTAS EN ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

1. ALMACÉN

- Atiende al cliente, según sus requerimientos.
- El cliente tiene dos opciones para cancelar su compra; al contado y a crédito, si efectúa el pago al contado se emite factura original y copia, se envía al cliente a caja para la cancelación respectiva, caso contrario su crédito se registra en contabilidad.

2. CAJA

- Recibe facturas, verifica el efectivo entregado por el cliente e ingresa a la caja registradora y certifica.
- La factura original es enviada a Almacén y con la copia la cajera registra el ingreso en diario de Caja y envía a contabilidad documento y valor.

3. CONTABILIDAD

- Recibe documento y valor verifica; si es correcto realiza el depósito en el banco y registra en auxiliar, contabiliza y archiva, si no es correcto devuelve a caja para revisar operación.

4. ALMACÉN

- Recibe factura, verifica la cancelación: si es correcta entrega la mercadería junto con el documento, caso contrario se envía nuevamente a caja para efectuar la revisión de la operación.

5. CONTABILIDAD

- Procede a registrar el crédito del cliente para lo cual verifica si es nuevo o no; si no lo es consulta cupo disponible.
- Comunica a almacén el monto del crédito a ser concedido.
- Si el cliente es nuevo, éste es enviado a auxiliar contable.

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

6. AUXILIAR CONTABLE

- Recibe al cliente y solicita datos personales y referencias, llena solicitud de crédito y verifica información
- Envía a Gerencia para autorización

7. GERENCIA

- Recibe solicitud de crédito.
- Estudia referencias conjuntamente con Jefe de cobranzas y establece cupo y comunica a contabilidad para que a su vez este departamento informe a Almacén.

8. ALMACÉN

- Recibe comunicación de contabilidad sobre el monto del crédito a ser concedido y procede a emitir factura original y copia, llena letra de cambio, la factura original y letra de cambio son enviadas a contabilidad y la copia de la factura a Jefe de cobranzas.

9. CONTABILIDAD

- Recibe factura y letra de cambio, verifica lo autorizado y retorna a Almacén la factura mientras que la letra de cambio se archiva en contabilidad.
- La factura es enviada a Almacén para entregar la mercadería.

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

**PROCESO DE EGRESOS DE DINERO EN
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.**

1. GERENTE

- Comunica Auxiliar contable detalle de gastos a efectuarse.

2. AUXILIAR CONTABLE

- Elabora comprobante de pago con una copia y cheque.
- Solicita firma en comprobante al beneficiario y envía a gerencia para firmas de autorización.

3. GERENCIA

- Firma en conjunto con Presidenta de Junta de accionistas y autoriza documentos y cheque, y entrega a auxiliar contable para su pago.

4. AUXILIAR CONTABLE

- Recibe documentación legalizada.
- Entrega cheque al beneficiario y envía copia del comprobante a contabilidad.
- Archiva el comprobante original.

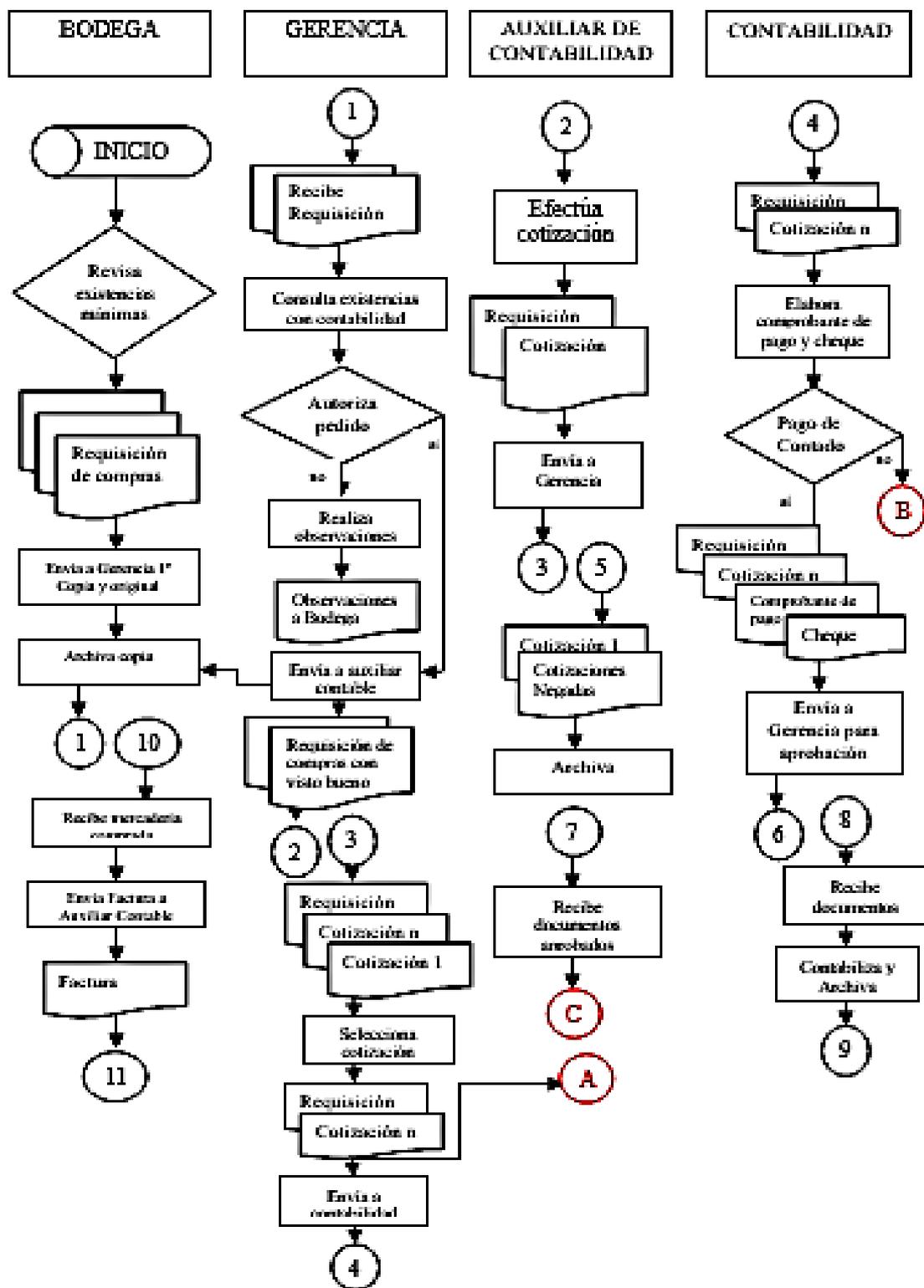
5. CONTABILIDAD

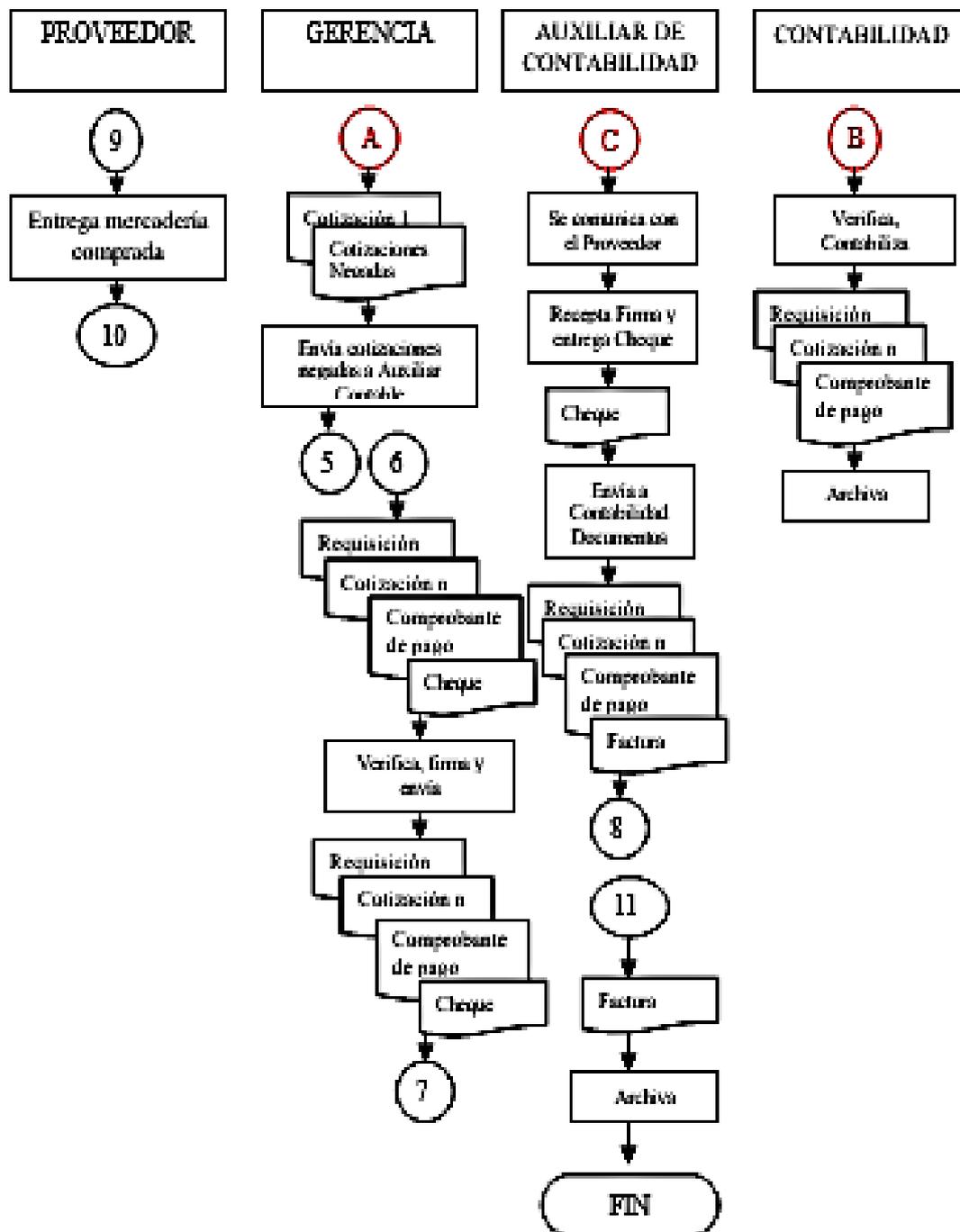
- Recibe copia de comprobante de egreso.
- Registra contabiliza y archiva comprobante de pago.

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

3.4 FLUJOGRAMAS DE PROCESOS

**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRAS DE ALUID GLASS CÍA.
LTDA.**





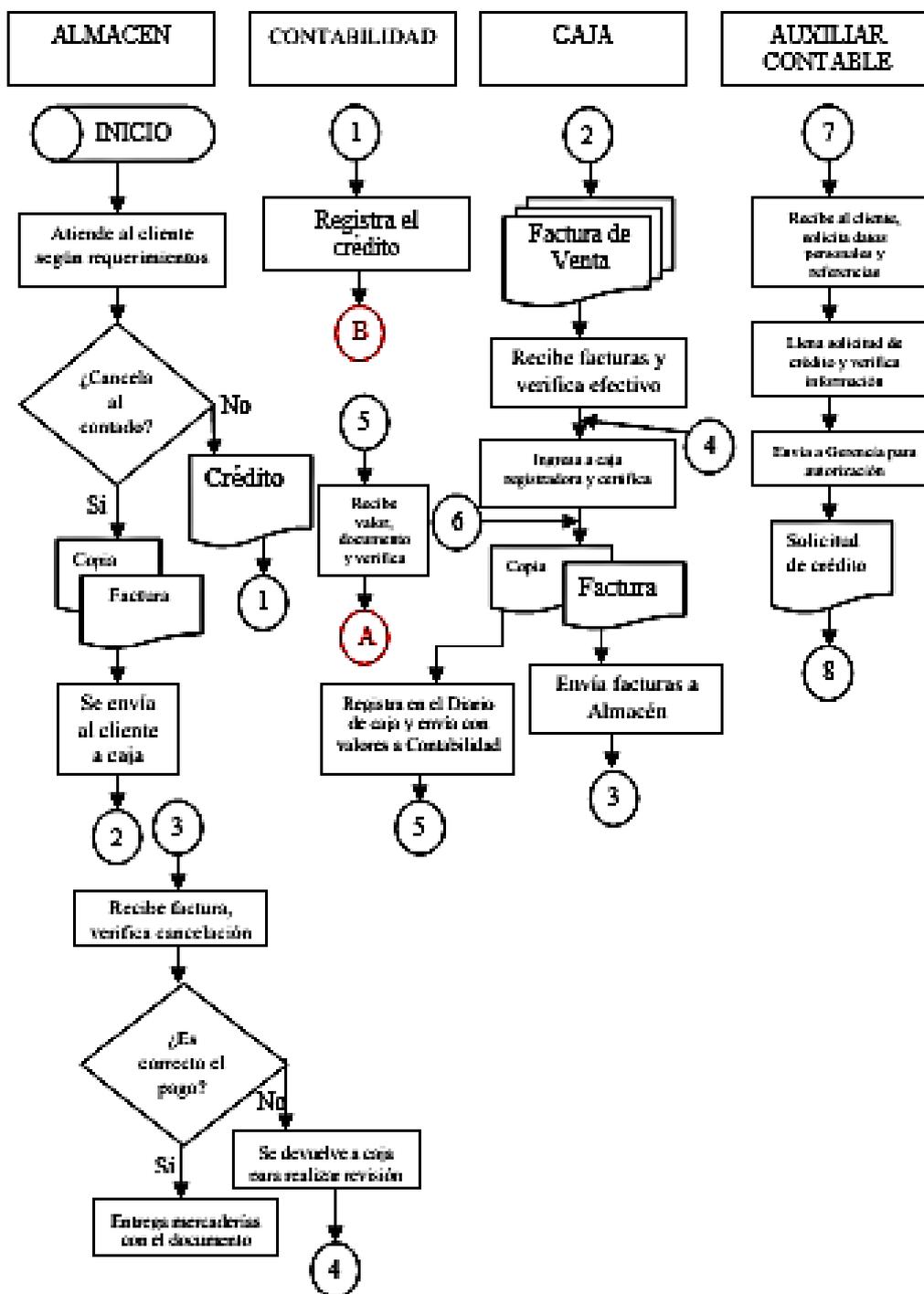
Elaborado por: ALUVID GLASS

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE VENTAS DE
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.**

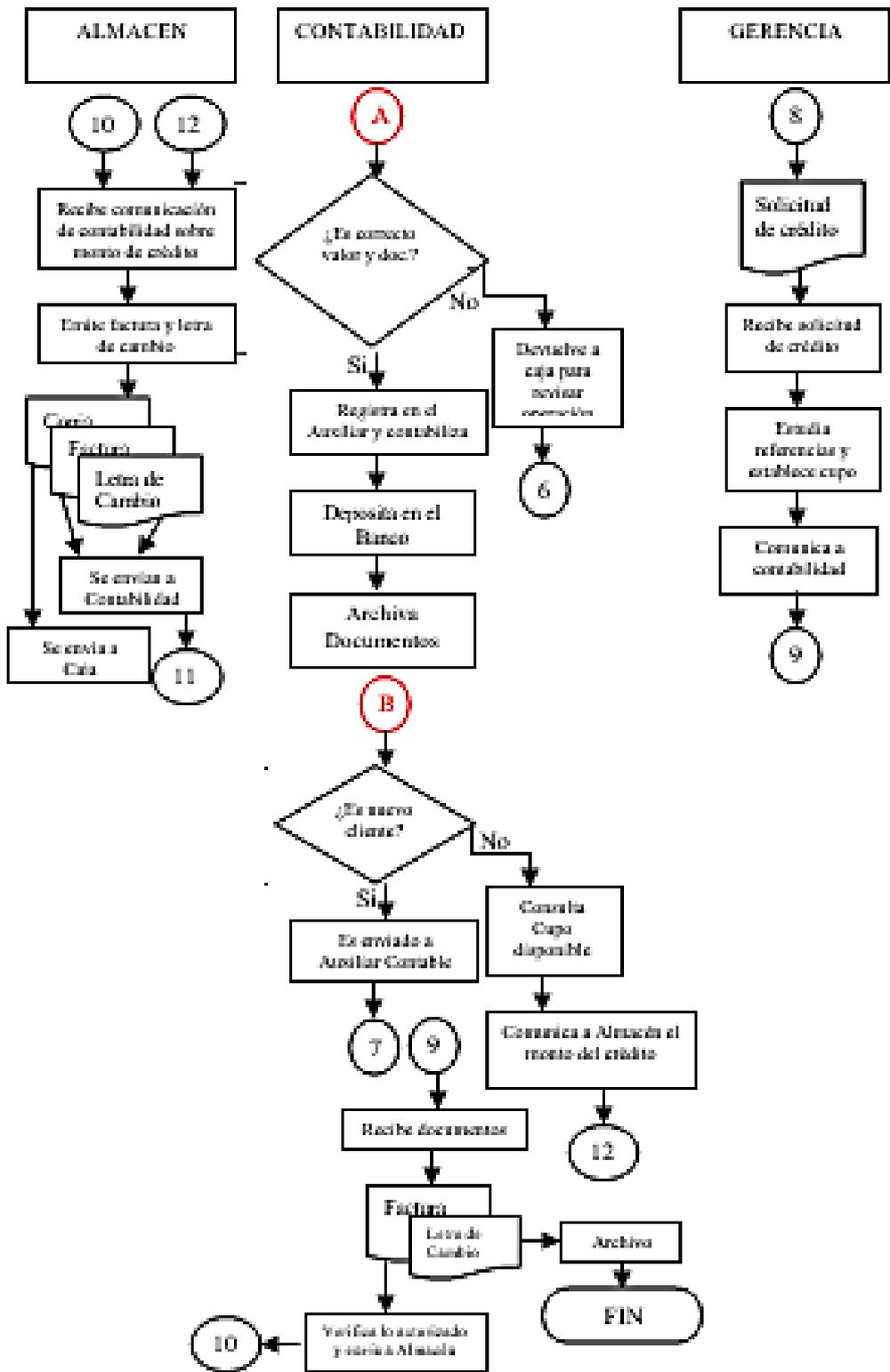


Elaborado por: ALUVID GLASS

Fecha: 04/jun/2015

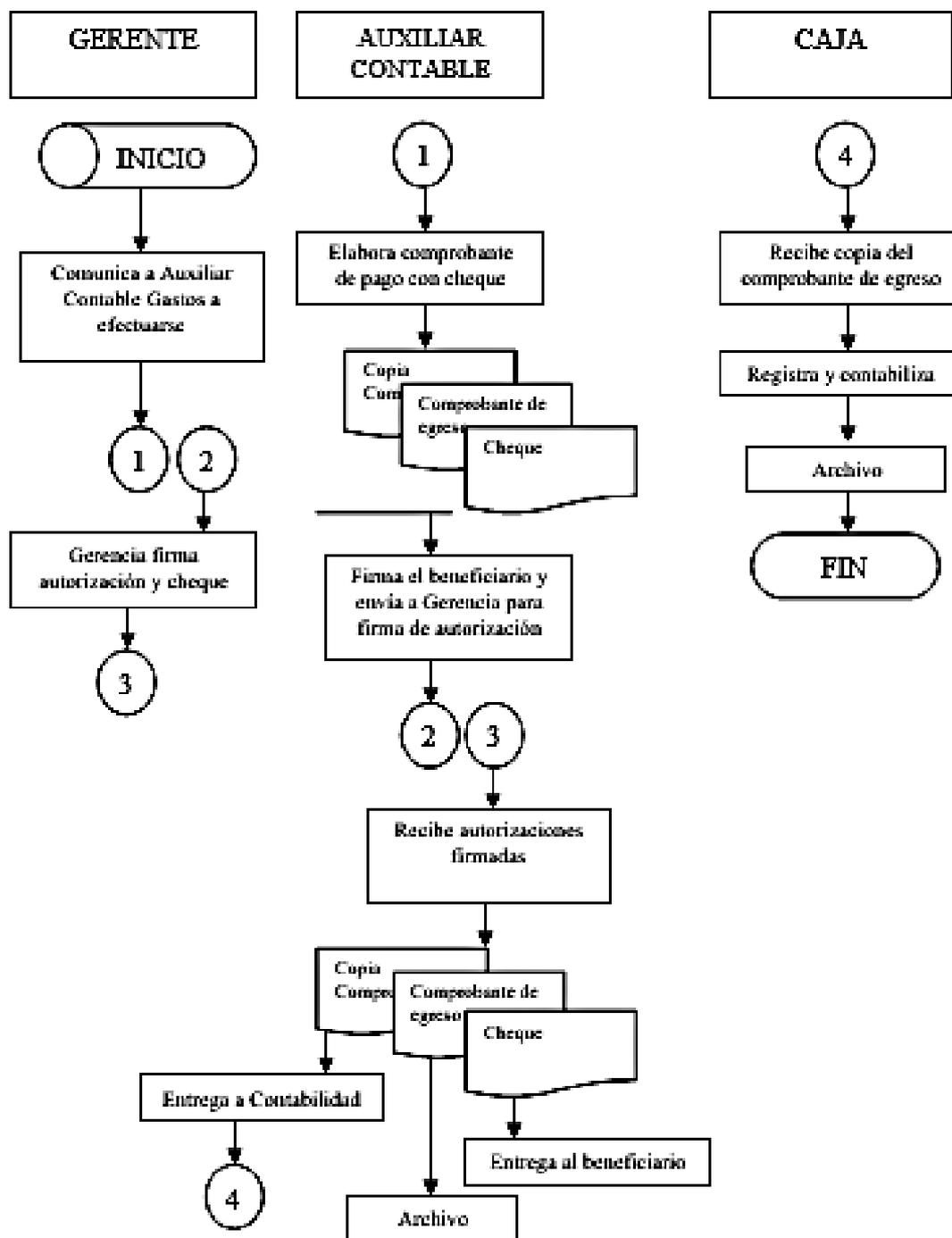
Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015



Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

**FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE EGRESO DE DINERO
DE ALUVID GLASS CÍA. LTDA.**



Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
-----------------------------	--------------------

Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015
----------------------	--------------------

4. INFORMACIÓN DE CONTROL INTERNO

4.1 PLANILLA DE SIMBOLOGÍA

TÉCNICA	SÍMBOLO	SIGNIFICADO
ANALIZADO	@	Separados los elementos o partes, con fundamentos en aspectos cuantitativos y cualitativos.
CALCULADO	Σ	El auditor realizó la verificación aritmética de los datos y registros de documentos.
COMPARADO	√	Observación de las similitudes o diferencias de dos o más conceptos, documentos, hechos, operaciones o registros.
COMPROBADO	α	Examen de la evidencia que sustenta la legalidad, propiedad y veracidad de la transacción o actividad.
CONCILIADO	ω	Acción realizada tendiente a conseguir datos relacionados entre sí pero que han sido obtenidos de distintas fuentes y concuerdan entre sí.
CONFIRMADO	ℵ	Respuesta obtenida directamente por el Auditor de parte de terceras personas a quienes se solicitó información.
COTEJADO	§	Comparación de un saldo presentado con los registros contables.
INDAGADO	Ⓒ	Información verbal obtenida a través de entrevistas o conversaciones.
INSPECCIONADO	∫	Examen físico ocular de activos tangibles y documentos.
OBSERVADO	⊙	Examen ocular para cerciorarse como se ejecutan las operaciones o las actividades.
RASTREADO	γ	Seguimiento de una transacción u operación de un punto a otro en los registros o documentos, observando si se cumple el procedimiento establecido.

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

4.2 PLANILLA DE SIGLAS

I/AP	Índice del Archivo permanente
I	Información general
ACO	Actividades Comerciales
O	Organización
ICI	Información de Control Interno
I/AC	Índice del archivo corriente
SF	Situación financiera
DG	Documentación general
PA	Programa de Auditoría
V/I	Visita inicial
E/g	Entrevista al Gerente
EP/ef	Evaluación Preliminar de la estructura financiera
C/C	Cuestionario para evaluación de los componentes
MA/C	Matriz de análisis por componente
C/G	Carta a gerencia
M/P	Memorando de planificación
C/CI	Cuestionario de control interno
N/C-R	Nivel de Confianza y Riesgo
I/F	Indicadores Financieros
P/A	Programa específico de auditoría
A	Efectivo y equivalentes al efectivo
C	Cuentas y Documentos por cobrar
AA	Cuentas y Documentos por pagar
CC	Patrimonio
XY	Ingresos y egresos
H/A	Hoja de ajustes
H/H	Hoja de hallazgos
PCI	Puntos de Control Interno
M/R	Matriz de Recomendaciones
IF	Informe final

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

**ARCHIVO
CORRIENTE**

AUDITORÍA FINANCIERA

EJERCICIO ECONÓMICO 2014

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

1.	SITUACIÓN FINANCIERA 2013	SF 13
1.1	Estado Financiero Año 2013 (Super. Cías.)	SF 13-1
1.2	Estado de Resultados integral Año 2013 (Super. Cías.)	SF 13-2
1.3	Estado de flujo de efectivo Año 2013 (Super. Cías.)	SF 13-3
1.4	Estado de cambios en el patrimonio Año 2013 (Super. Cías.)	SF 13-4
1.5	Notas a los estados financieros Año 2013 (Super. Cías.)	SF 13-5
2.	SITUACIÓN FINANCIERA 2014	SF 14
2.1	Estado de Resultados integral Año 2014 (Super. Cías.)	SF 14-1
2.2	Estado de flujo de efectivo Año 2014 (Super. Cías.)	SF 14-2
2.3	Estado de cambios en el patrimonio Año 2014 (Super. Cías.)	SF 14-3
2.4	Notas a los estados financieros Año 2014 (Super. Cías.)	SF 14-4
2.5	Estado Financiero Año 2014 (Empresa)	SF 14-5
2.6	Estado de Resultados Año 2014 (Empresa)	SF 14-6
3.	DOCUMENTACIÓN GENERAL	DG
3.1	Carta de aceptación	DG 1 1/1
3.2	Contrato de auditoría	DG 2 1/2
3.3	Carta compromiso	DG 3 1/1
4.	PROGRAMAS DE AUDITORÍA	PA
4.1	Programa de Fase I: Conocimiento Preliminar	PA 1/5
4.2	Programa de Fase II : Planificación Específica	PA 2/5
4.3	Programa de Fase III: Ejecución	PA 3/5
4.4	Programa de Fase IV: Informe de Resultados	PA 4/5
4.5	Programa de Fase V: Seguimiento	PA 5/5
5.	PROGRAMAS ESPECÍFICOS DE AUDITORÍA	P/A
5.1	Programa: Efectivo y equivalentes del efectivo	P/A A
5.2	Programa: Cuentas y documentos por cobrar	P/A C
5.3	Programa: Cuentas y documentos por pagar	P/A AA
5.4	Programa: Patrimonio	P/A CC
5.5	Programa: Ingresos y Gastos	P/A XY

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

1. SITUACIÓN FINANCIERA

1.1 ESTADO FINANCIERO AÑO 2013 (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL	ALLMDGLASS CIA. LTDA.		
		DIRECCIÓN	JULIO CASTILLO JACOME SN SN Y AV. INDOAMERICA		
		EXPEDIENTE	173358		
		RUC	1891753663001		
		AÑO	2013		
		FORMULARIO	SC NIF.173358.2013.1		
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		20/03/2014			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
ACTIVO	1	400,00	PASIVO	2	0,00
ACTIVO CORRIENTE	101	400,00	PASIVO CORRIENTE	201	0,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	400,00	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	20101	
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	0,00	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIEROS	20102	
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	0,00
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202		LOCALES	2010301	
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203		DEL EXTERIOR	2010302	
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO	1010204		OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	1010205	0,00	LOCALES	2010401	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE GENERAN INTERESES	101020501		DEL EXTERIOR	2010402	
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502		PROVISIONES	20105	0,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	1010206		LOCALES	2010501	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	1010207		DEL EXTERIOR	2010502	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208		PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	1010209		OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	0,00
INVENTARIOS	10103	0,00	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302		CON EL IESS	2010703	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	1010303		POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACIÓN DE SERVICIO	1010304		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	1010305		DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - COMPRADO DE TERCEROS	1010306		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	20108	
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307		OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	
OBRA EN CONSTRUCCIÓN	1010308		ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	
OBRA TERMINADAS	1010309		PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	20111	
MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	1010310		PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	0,00
INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	1010311		JUBILACIÓN PATRONAL	2011201	
OTROS INVENTARIOS	1010312		OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	
(-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PÉRDIDAS EN EL INVENTARIO	1010313		OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	0,00	PASIVO NO CORRIENTE	202	0,00
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010401		PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	
ARRENDOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1010402		CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	0,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403		LOCALES	2020201	
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404		DEL EXTERIOR	2020202	
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	0,00	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	0,00
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501		LOCALES	2020301	
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502		DEL EXTERIOR	2020302	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	1010503		CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	0,00
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	10106		LOCALES	2020401	
CONSTRUCCIONES EN PROCESO (NIC 11 Y SECC.23 PYMES)	10107		DEL EXTERIOR	2020402	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	10108		OBLIGACIONES EMITIDAS	20205	
ACTIVO NO CORRIENTE	102	0,00	ANTICIPOS DE CLIENTES	20206	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	0,00	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	0,00
			JUBILACIÓN PATRONAL	2020701	
			OTROS BENEFICIOS NO CORRIENTES PARA LOS EMPLEADOS	2020702	
			OTRAS PROVISIONES	20208	
			PASIVO DIFERIDO	20209	0,00
			INGRESOS DIFERIDOS	2020901	
			PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	2020902	

TERRENOS	1020101		PATRIMONIO NETO	3	400,00
EDIFICIOS	1020102		CAPITAL	301	400,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1020103		CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	30101	400,00
INSTALACIONES	1020104		(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	
MUEBLES Y ENSERES	1020105		APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106		PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107		RESERVAS	304	0,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108		RESERVA LEGAL	30401	
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109		RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110		OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	0,00
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111		SUPERAVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	30501	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	30502	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113		SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	30503	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020114	0,00	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	30504	
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011401		RESULTADOS ACUMULADOS	306	0,00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011402		GANANCIAS ACUMULADAS	30601	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	102011403		(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	10202	0,00	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	
TERRENOS	1020201		RESERVA DE CAPITAL	30604	
EDIFICIOS	1020202		RESERVA POR DONACIONES	30605	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020203		RESERVA POR VALUACIÓN	30606	
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1020204		SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	30607	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	10203	0,00	RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	0,00
ANIMALES VIVOS EN CRECIMIENTO	1020301		GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	
ANIMALES VIVOS EN PRODUCCIÓN	1020302		(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	
PLANTAS EN CRECIMIENTO	1020303				
PLANTAS EN PRODUCCIÓN	1020304				
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020305				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	1020306				
ACTIVO INTANGIBLE	10204	0,00			
PLUSVALÍAS	1020401				
MARCAS, PATENTES, DERECHOS DE LLAVE, CUOTAS PATRIMONIALES Y OTROS SIMILARES	1020402				
ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	1020403				
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVO INTANGIBLE	1020404				
(-) DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVO INTANGIBLE	1020405				
OTROS INTANGIBLES	1020406				
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205				
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	0,00			
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020601				
(-) PROVISIÓN POR DETERIORO DE ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1020602				
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603				
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	0,00			
INVERSIONES SUBSIDIARIAS	1020701				
INVERSIONES ASOCIADAS	1020702				
INVERSIONES NEGOCIOS CONJUNTOS	1020703				
OTRAS INVERSIONES	1020704				
(-) PROVISIÓN VALUACIÓN DE INVERSIONES	1020705				
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706				
LASCANO PEREZ CARLOS MIGUEL 1801621234	REPRESENTANTE LEGAL	CEPEDA CAICEDO DANIEL RICARDO 1802544070001	CONTADOR		

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

1.2 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AÑO 2013

(SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	RAZÓN SOCIAL	ALUMIDGLASS CIA. LTDA
	DIRECCIÓN	JULIO CASTILLO JACOME SN SN Y AV. INDOAMERICA
	EXPEDIENTE	173358
	RUC	1891753863001
	AÑO	2013
	FORMULARIO	SC.NIF.173358.2013.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DDMM/AAAA)		20/03/2014
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL		
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	0,00
VENTA DE BIENES	4101	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102	
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103	
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104	
REGALÍAS	4105	
INTERESES	4106	0,00
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601	
OTROS INTERESES GENERADOS	410602	
DIVIDENDOS	4107	
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108	
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109	
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110	
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111	
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112	
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113	
GANANCIA BRUTA -> SUBTOTAL A (41 - 51)	42	0,00
OTROS INGRESOS	43	0,00
DIVIDENDOS	4301	
INTERESES FINANCIEROS	4302	
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303	
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304	
OTRAS RENTAS	4305	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	0,00
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	0,00
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102	
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103	
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104	
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105	
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106	
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107	
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108	
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110	
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111	
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112	
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202	
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	0,00
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302	
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	0,00
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401	
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402	
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403	
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404	
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406	
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407	
OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	510408	
GASTOS	52	0,00

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

	DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	0,00	5202	0,00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102		520202	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	
COMISIONES	520110		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		////////////////////	////////////////////
COMBUSTIBLES	520112		520212	
LUBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115		520215	
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116		520216	
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	////////////////////	////////////////////	520220	
DEPRECIACIONES	520121	0,00	520221	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES	520122	0,00	520222	0,00
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO	520123	0,00	520223	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	////////////////////	////////////////////	52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	////////////////////	////////////////////	52022303	
INTANGIBLES	////////////////////	////////////////////	52022304	
CUENTAS POR COBRAR	////////////////////	////////////////////	52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	0,00	520224	0,00
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	////////////////////	////////////////////	520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	
GASTOS FINANCIEROS			5203	0,00
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	0,00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS -> SUBTOTAL B (A + 43 - 52)			60	0,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS -> SUBTOTAL C (B - 61)			62	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO -> SUBTOTAL D (C - 63)			64	0,00
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	

Elaborado por: C.C.D.R.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

1.3 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2013 (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS		RAZÓN SOCIAL	ALUMDGLASS CIA. LTDA.
		DIRECCIÓN	JULIO CASTILLO JACOME SN SN Y AV. INDOAMERICA
		EXPEDIENTE	173358
		RUC	1891753863001
		AÑO	2013
		FORMULARIO	SC.NIF.173358.2013.1
FECHA DE LA JUNTA QUE APROBÓ LOS ESTADOS FINANCIEROS (DD/MM/AAAA)		20/03/2014	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
CUENTA	CÓDIGO	VALOR US\$	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	41	0,00	
VENTA DE BIENES	4101		
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4102		
CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	4103		
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO	4104		
REGALÍAS	4105		
INTERESES	4106	0,00	
INTERESES GENERADOS POR VENTAS A CRÉDITO	410601		
OTROS INTERESES GENERADOS	410602		
DIVIDENDOS	4107		
GANANCIA POR MEDICIÓN A VALOR RAZONABLE DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	4108		
OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	4109		
(-) DESCUENTO EN VENTAS	4110		
(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	4111		
(-) BONIFICACIÓN EN PRODUCTO	4112		
(-) OTRAS REBAJAS COMERCIALES	4113		
GANANCIA BRUTA -> SUBTOTAL A (41 - 51)	42	0,00	
OTROS INGRESOS	43	0,00	
DIVIDENDOS	4301		
INTERESES FINANCIEROS	4302		
GANANCIA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS	4303		
VALUACIÓN DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIO EN RESULTADOS	4304		
OTRAS RENTAS	4305		
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	51	0,00	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	5101	0,00	
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510101		
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510102		
(+) IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510103		
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA	510104		
(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	510105		
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	510106		
(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	510107		
(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	510108		
(+) INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510109		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	510110		
(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	510111		
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	510112		
(+) MANO DE OBRA DIRECTA	5102	0,00	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510201		
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510202		
(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	5103	0,00	
SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	510301		
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	510302		
(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	5104	0,00	
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	510401		
DETERIORO O PÉRDIDAS DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	510402		
DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	510403		
EFFECTO VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	510404		
GASTO POR GARANTÍAS EN VENTA DE PRODUCTOS O SERVICIOS	510405		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	510406		
SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	510407		

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

	DE VENTA		ADMINISTRATIVOS	
GASTOS	5201	0,00	5202	0,00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	520101		520201	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	520102		520202	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	520103		520203	
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	520104		520204	
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	520105		520205	
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	520106		520206	
HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	520107		520207	
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	520108		520208	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	520109		520209	
COMISIONES	520110		520210	
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	520111		////////////////////	////////////////////
COMBUSTIBLES	520112		520212	
LUBRICANTES	520113		520213	
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	520114		520214	
TRANSPORTE	520115		520215	
GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	520116		520216	
GASTOS DE VIAJE	520117		520217	
AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	520118		520218	
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	520119		520219	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	////////////////////	////////////////////	520220	
DEPRECIACIONES	520121	0,00	520221	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012101		52022101	
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	52012102		52022102	
AMORTIZACIONES	520122	0,00	520222	0,00
INTANGIBLES	52012201		52022201	
OTROS ACTIVOS	52012202		52022202	
GASTO DETERIORO	520123	0,00	520223	0,00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	52012301		52022301	
INVENTARIOS	////////////////////	////////////////////	52022302	
INSTRUMENTOS FINANCIEROS	////////////////////	////////////////////	52022303	
INTANGIBLES	////////////////////	////////////////////	52022304	
CUENTAS POR COBRAR	////////////////////	////////////////////	52022305	
OTROS ACTIVOS	52012306		52022306	
GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	520124	0,00	520224	0,00
MANO DE OBRA	52012401		52022401	
MATERIALES	52012402		52022402	
COSTOS DE PRODUCCIÓN	52012403		52022403	
GASTO POR REESTRUCTURACIÓN	520125		520225	
VALOR NETO DE REALIZACIÓN DE INVENTARIOS	520126		520226	
GASTO IMPUESTO A LA RENTA (ACTIVOS Y PASIVOS DIFERIDOS)	////////////////////	////////////////////	520227	
OTROS GASTOS	520128		520228	
GASTOS FINANCIEROS			5203	0,00
INTERESES			520301	
COMISIONES			520302	
GASTOS DE FINANCIAMIENTO DE ACTIVOS			520303	
DIFERENCIA EN CAMBIO			520304	
OTROS GASTOS FINANCIEROS			520305	
OTROS GASTOS			5204	0,00
PERDIDA EN INVERSIONES EN ASOCIADAS / SUBSIDIARIAS Y OTRAS			520401	
OTROS			520402	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS -> SUBTOTAL B (A + 43 - 52)			60	0,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			61	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS -> SUBTOTAL C (B - 61)			62	0,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			63	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO -> SUBTOTAL D (C - 63)			64	0,00
(-) GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO			65	
(+) INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO			66	
GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS			67	
INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS			71	

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

**1.4 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AÑO 2013
(SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)**

ENCHES COMPLETAS LESS	ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO										TOTAL PATRIMONIO						
	301	302	303	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTERMEDIOS			RESULTADOS ACUMULADOS							
	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAMT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS POR APLICACION DE LAS NIIF DE LA PRIMER VEZ	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO	30702
990000	400,00																400,00
990001																	
990002																	
990003																	
990004																	
990005																	
990006																	
990007																	
990008																	
990009																	
990010																	

LASCANO PEREZ ORLOS MIGUEL
1801821234

CEPEDA CAJEDO DANIEL RICARDO
180254470001

CONTADOR

EL REPRESENTANTE LEGAL DECLARA QUE LOS DATOS QUE CONSTAN EN ESTOS ESTADOS FINANCIEROS SON EXACTOS Y VERDADEROS.
LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN ELABORADOS BAJO LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA

Elaborado por: C.C.D.R.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

1.5 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2013 (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

ALUVIDGLASS CIA. LTDA.

**NOTAS A LOS
ESTADOS FINANCIEROS**

31 DE DICIEMBRE DEL 2013

ALUVIDGLAS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

Nota 1. CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

ALUVIDGLASS CIA. LTDA., se constituyó en la ciudad de Ambato mediante escritura pública celebrada el 12 de julio del 2013 e inscrita en el Registro Mercantil bajo el número 5659 el 28 de agosto del 2013.

Objeto Social

La compañía tendrá por objeto dedicarse a la pequeña industria mediante la fabricación, almacenaje, exportación, distribuidor y venta de productos derivados del cristal y vidrio, vidrio templado, vidrio laminado, vidrio termo formado, aluminio, hierro en el área de vidriería, aluminio, hierro y otros, pudiendo participar en otras compañías civiles, mercantiles industriales, agrícolas y de transporte ya sea en la constitución de estas o posteriormente relacionadas con el objeto de la compañía, realizando todo tipo de actos contratos que le permita la Constitución de la República y las Leyes del Ecuador. La Compañía podrá también dedicarse al ejercicio del comercio mediante la importación, exportación y distribución y venta de productos que tengan o guarden relación con lo que tiene que ver con vidrio, aluminio, hierro y otros afines, aunque no sean de su propia fabricación y prestar por ende un servicio a la colectividad.

Nota 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1 Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera

De acuerdo con la resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 emitida por la superintendencia de compañías, en la cual se establece el esquema para la adopción e implementación de NIIF en el Ecuador y considerando lo dispuesto el 27 de enero de 2011 en la resolución S.C.Q.ICI. CPAIFRS.11.01 referente a la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pecuáreas y Medianas entidades, (Pymes), la compañía **ALUVIDGLASS CIA. LTDA.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF completas a partir del 1 de enero de 2013.

Los estados financieros no pueden ser preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para Pymes vigentes, al 31 de diciembre del año 2013, debido a que solo tenemos el Cuadro de distribución de Capital autorizado, suscrito y no pagado. El Capital Social es de USD \$ 400,00.

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004, determinó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego ratificaron la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

En la Resolución 08.G.DSC.010 de fecha 20 de Noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías posterga la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según el siguiente esquema normativo:

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010: Las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

ALUVIDGLAS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

Se establece el año 2009 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011: Las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4'000.000,00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías Holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales; las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el Estado y Entidades del Sector Público; las sucursales de compañías extranjeras u otras empresas extranjeras estatales, paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.

Se establece el año 2010 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.

- Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: Las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto este grupo de compañías deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Posteriormente con fecha 27 de enero de 2011 principalmente para las empresas del tercer grupo se publicó en el Registro Oficial No. 372 la Resolución de la Superintendencia de Compañías en donde se dispone la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades, (Pymes) considerándolas a los que tengan las siguientes condiciones:

- Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares.
- Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares y;
- Tengan menos de 200 trabajadores.

Se considera como base los estados financieros del ejercicio anterior al período de transición.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias, **ALUVIDGLAS CIA. LTDA.**, se encuentra dentro del tercer grupo, y adoptó las NIIF para Pymes, a partir del 1 de enero de 2013.

2.2 Declaración de Cumplimiento

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y sus interpretaciones emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, además de su aplicación uniforme en los ejercicios que se presentan.

2

ALUVIDGLAS CIA. LTDA.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2013

Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros de la Compañía se presentaron de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

2.3 Base de medición y presentación

Los estados financieros de la Compañía se encuentran registrados únicamente el Capital Suscrito y Pagado por USD \$ 400,00 y a la presente fecha no se registran ningún otro tipo de transacción.

2.4 Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar de los Estados Unidos de América, siendo la moneda funcional y de presentación.

2.5 Período económico

El período económico de la Compañía para emitir los Estados Financieros corresponde al periodo comprendido entre el 12 de Julio al 31 de diciembre del 2013.

2.6 Uso de Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requiere que exista información contable con el debido soporte vigente, el mismo que debe estar respaldado por la Ley de régimen Tributario Interno Vigente.

2.7 Aprobación de los estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2013 fueron preparados bajo normas internacionales de información financiera y aprobados por la Gerencia para su emisión el 3 de marzo del 2013.

Elaborado por: C.C.D.R.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

2. SITUACIÓN FINANCIERA AÑO 2014

2.1 ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AÑO 2014 (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				ESTADO DE RESULTADOS											
ACTIVO				INGRESOS											
ACTIVOS CORRIENTES				TOTAL INGRESOS											
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO				VALOR EXENTO / NO OBJETO (A efectos de la Contabilidad Troncal)											
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	312	+	0.00	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	VENTAS NETAS LOCALES DE BIENES	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	8001	+	1153043.95	8002	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	313	+	0.00		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	8003	+	253.26	8004	+	0.00		
	NO RELACIONADOS	LOCALES	314	+	274884.42		PRESTACIONES LOCALES DE SERVICIOS	GRAVADAS CON TARIFA 12% DE IVA	8005	+	0.00	8006	+	0.00	
		DEL EXTERIOR	315	+	0.00		GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O EXENTAS DE IVA	8007	+	0.00	8008	+	0.00		
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)			316	+		2748.84	EXPORTACIONES NETAS	DE BIENES	8009	+	0.00	8010	+	0.00
					317		+	0.00	DE SERVICIOS	8011	+	0.00	8012	+	0.00
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPANTES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES		318	+		0.00	POR PRESTACION DE SERVICIOS DE CONSTRUCCIÓN		8013	+	0.00	8014	+	0.00
		DEL EXTERIOR		319	+		0.00	OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE COMISIONES O SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA)		8015	+	0.00	8016	+	0.00
	DIVIDENDOS POR COBRAR	EN EFFECTIVO		320	+		0.00	OBTENIDOS POR ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS		8017	+	0.00	8018	+	0.00
		EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFFECTIVO		321	+		0.00	POR REGALIAS Y OTRAS CESIONES DE DERECHOS	A RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	8019	+	0.00	8020	+	0.00
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES	LOCALES		322	+		0.00	A NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR		8021	+	0.00	8022	+	0.00
		DEL EXTERIOR		323	+		22878.67	POR DIVIDENDOS	PROCEDENTES DE SOCIEDADES RESIDENTES O ESTABLECIDAS EN ECUADOR	8023	+	0.00	8024	+	0.00
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)			324	+		0.00	PROCEDENTES DE SOCIEDADES NO RESIDENTES NI ESTABLECIDAS EN ECUADOR		8025	+	0.00	8026	+	0.00
					325		+	0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE ACTIVOS BIOLÓGICOS A VALOR RAZONABLE MENOS COSTOS DE VENTA		8027	+	0.00	8028	+
	A COSTO AMORTIZADO			326	+		0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN A VALOR RAZONABLE		8029	+	0.00	8030	+	0.00
		C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)		327	+		0.00	GANANCIAS NETAS POR MEDICION DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE		8031	+	0.00	8032	+	0.00
	A VALOR RAZONABLE			328	+		0.00	GANANCIAS NETAS POR DIFERENCIAS DE CAMBIOS		8033	+	0.00	8034	+	0.00
					329		+	0.00	UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8035	+	0.00	8036	+
	PORCIÓN CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR			330	+		0.00	UTILIDAD EN LA ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		8037	+	0.00	8038	+	0.00
		IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN		331	+		5087.86	INGRESOS DEVENGADOS POR SUBVENCIONES DEL GOBIERNO Y OTRAS AYUDAS SUBVERNAMENTALES		8039	+	0.00	8040	+	0.00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD)		332	+	10869.35	DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)		8041	+	0.00	8042	+	0.00		
	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA)		333	+	7077.37	DE INVENTARIOS		8043	+	0.00	8044	+	0.00		
MERCADERÍAS EN TRANSITO			334	+	0.00	DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		8045	+	0.00	8046	+	0.00		
				335	+	0.00	DE ACTIVOS BIOLÓGICOS		8047	+	0.00	8048	+	0.00	
INVENTARIOS	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		336	+	41046.88	DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		8049	+	0.00	8050	+	0.00		
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA)		337	+	0.00	DE ACTIVOS INTANGIBLES		8051	+	0.00	8052	+	0.00		
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (EXCLUYENDO OBRAS INMUEBLES TERMINADOS PARA LA VENTA)			338	+	65747.78	DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		8053	+	0.00	8054	+	0.00		
	INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (NO PARA LA CONSTRUCCIÓN)		339	+	0.00	DE ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES		8055	+	0.00	8056	+	0.00		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA, SUMINISTROS Y MATERIALES PARA LA CONSTRUCCIÓN			340	+	0.00	DE INVERSIONES NO CORRIENTES		8057	+	0.00	8058	+	0.00		
	INVENTARIO DE OBRAS INMUEBLES EN CONSTRUCCIÓN PARA LA VENTA		341	+	0.00	OTRAS		8059	+	0.00	8060	+	0.00		
C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE			342	+	0.00	POR GARANTÍAS		8061	+	0.00	8062	+	0.00		
				343	+	0.00	POR DESMANTELAMIENTOS		8063	+	0.00	8064	+	0.00	
ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA	A COSTO		344	+	0.00	POR CONTRATOS ONEROSOS		8065	+	0.00	8066	+	0.00		
	C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA		345	+	0.00	POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS		8067	+	0.00	8068	+	0.00		
PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		346	+	0.00	POR REEMBOLSOS A CLIENTES		8069	+	0.00	8070	+	0.00		
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		347	+	0.00	POR LITIGIOS		8071	+	0.00	8072	+	0.00		
ANIMALES VIVOS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		348	+	0.00	POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS		8073	+	0.00	8074	+	0.00		
	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA		349	+	0.00	OTRAS		8075	+	0.00	8076	+	0.00		
PROPAGANDA Y PUBLICIDAD PREPAGADA			350	+	0.00	JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		8077	+	0.00	8078	+	0.00		
				351	+	0.00	GANANCIAS NETAS POR REVERSIONES DE PASIVOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		8079	+	0.00	8080	+	0.00	
ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)			352	+	0.00	RENTAS EXENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES (PARA USO DE INSTITUCIONES DE CARACTER PRIVADO EN FINES DE LUCRO)	DE RECURSOS PUBLICOS	8081	+	0.00	8082	+	0.00		
				353	+	0.00	DE OTRAS LOCALES	8083	+	0.00	8084	+	0.00		
PRIMAS DE SEGURO PAGADAS POR ANTICIPADO			354	+	0.00	DEL EXTERIOR		8086	+	0.00	8088	+	0.00		
				355	+	0.00	POR LUCRO CESANTE		8087	+	0.00	8089	+	0.00	
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			356	+	135661.98	REEMBOLSOS DE SEGUROS		8089	+	0.00	8090	+	0.00		
				357	+	135661.98	PROVENIENTES DEL EXTERIOR		8091	+	0.00	8092	+	0.00	
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			358	+	178686.37	OTROS		8093	+	0.00	8094	+	0.00		
ACTIVOS NO CORRIENTES			359	+	0.00	INGRESOS NO		8095	+	0.00	8096	+	0.00		
						INGRESOS	ARRANDEMIENTO	RELACIONADAS	LOCAL						

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		380	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9097	+	0.00	9098	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		381	+	0.00				LOCAL	9099	+	0.00	9100	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		382	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9101	+	0.00	9102	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		383	+	0.00				LOCAL	9103	+	0.00	9104	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		384	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9105	+	0.00	9106	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		385	+	0.00				LOCAL	9107	+	0.00	9108	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		386	+	344028.48	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9109	+	0.00	9110	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		387	+	0.00				LOCAL	9111	+	0.00	9112	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		388	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9113	+	0.00	9114	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		389	+	0.00				LOCAL	9115	+	0.00	9116	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		370	+	54854.84	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9117	+	0.00	9118	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		371	+	9843.30				LOCAL	9119	+	0.00	9120	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		372	+	9754.03	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9121	+	0.00	9122	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		373	+	0.00				LOCAL	9123	+	0.00	9124	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		374	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9125	+	0.00	9126	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		375	+	0.00				LOCAL	9127	+	0.00	9128	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		376	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9129	+	0.00	9130	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		377	+	0.00				LOCAL	9131	+	0.00	9132	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		378	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	DEL EXTERIOR	9133	+	277.56	9134	+	0.00	
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		379	+	0.00				LOCAL	9135	+	0.00	9136	+	0.00	
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		380	+	0.00	TOTAL INGRESOS			9669	=	1153974.77					
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		381	+	0.00	VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)			8740	=	0.00					
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		382	+	35935.77	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)			6141	=	0.00					
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		383	+	0.00	DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			6142	=	0.00					
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		384	+	0.00	DIVIDENDOS COBRADOS (RECAUDADOS) POR EL CONTRIBUYENTE EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)			6143	=	0.00					
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		385	+	0.00	INGRESOS OBTENIDOS POR LAS ORGANIZACIONES PREVISTAS EN LA LEY DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA (INFORMATIVO)			6144	=	0.00					
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		386	+	0.00	EXCEDENTES (INFORMATIVO)			6145	=	0.00					
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		387	+	0.00	MONTO TOTAL FACTURADO POR COMISIONISTAS Y SIMILARES (RELACIONES DE AGENCIA) (INFORMATIVO)			6146	=	0.00					
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		388	+	0.00	INGRESOS GENERADOS POR COMPANIAS DE TRANSPORTE INTERNACIONAL POR SUS OPERACIONES HABITUALES DE TRANSPORTE (INFORMATIVO)			6148	=	0.00					
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		389	+	0.00	INGRESOS GENERADOS EN FIDECOMISOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)			6149	=	0.00					
COSTO HISTORICO ANTES DE REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		390	+	0.00	INGRESOS NO OBJETO DE IMPUESTO A LA RENTA			6150	=	0.00					
AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REEVALUACIONES		391	+	0.00											
PROPIEDADES DE INVERSION	TERRENOS	A COSTO	392	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	COSTOS Y GASTOS		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (efectos de la Conciliación Tributaria)
	A VALOR RAZONABLE	393	+	0.00	INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO				7001	+	0.00				
EDIFICIOS	A COSTO	394	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7004	+	186477.43					7006	+	0.00
	A VALOR RAZONABLE	395	+	0.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7007	+	0.00	7008	+	0.00	7009	+	0.00	
ACTIVOS BIOLÓGICOS	PLANTAS VIVAS Y FRUTOS EN CRECIMIENTO	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	401	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	COSTO DE VENTAS		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (efectos de la Conciliación Tributaria)
	A COSTO	402	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA				7013	+	0.00				
ACTIVOS BIOLÓGICOS	ANIMALES VIVOS	A VALOR RAZONABLE MENOS LOS COSTOS DE VENTA	405	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	COSTO DE VENTAS		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (efectos de la Conciliación Tributaria)
	A COSTO	406	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA				7016	+	910477.12				
ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	EN SUBSIDIARIAS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	411	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	COSTO DE VENTAS		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (efectos de la Conciliación Tributaria)
	EN ASOCIADAS	413	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA				7019	+	0.00				
INVERSIONES NO CORRIENTES	EN NEGOCIOS CONJUNTOS	AJUSTE ACUMULADO POR APLICACION DEL METODO DE LA PARTICIPACION (VALOR PATRIMONIAL PROPORCIONAL)	415	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	COSTO DE VENTAS		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (efectos de la Conciliación Tributaria)
	OTROS DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN SOCIEDADES QUE NO SON SUBSIDIARIAS, NI ASOCIADAS, NI NEGOCIOS CONJUNTOS	416	+	0.00	INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO				7022	+	41048.88				
Cuentas y Documentos por Cobrar no Corrientes	REACIONADAS DEL EXTERIOR	LOCALES	418	+	0.00	OPERACIONALES	FINANCIEROS	MERCANTIL	COSTO DE VENTAS		COSTO		GASTO		VALOR NO DEDUCIBLE (efectos de la Conciliación Tributaria)
	NO REACIONADAS DEL EXTERIOR	421	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS TERMINADOS				7031	+	0.00				

En la columna "Valor exento" registre la porción del monto declarado en la columna "Total Ingresos" considerada como exenta de impuesto a la renta.

Elaborado por: C.C.D.R. Fecha: 04/jun/2015
 Revisado por: P.E.D. Fecha: 10/mar/2015

		EXTERIOR				RECURSOS MINERALES											
	(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)		422	0.00			OTROS	7085	+	0.00	7088	+	0.00	7087	+	0.00	
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	LOCALES	423	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS	7088	+	0.00	7089	+	0.00	7090	+	0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	DEL EXTERIOR	424	+	0.00		OTRAS DEPRECIACIONES	7091	+	0.00	7092	+	0.00	7093	+	0.00	
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR NO CORRIENTES	LOCALES	426	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS INTANGIBLES	7094	+	0.00	7095	+	0.00	7096	+	0.00	
	OTRAS NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	428	+	0.00		DEL COSTO HISTORICO DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES	7097	+	0.00	7098	+	0.00	7099	+	0.00	
	(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR POR INCORRIBILIDAD (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)	LOCALES	427	+	0.00		ACTIVOS INTANGIBLES	7100	+	0.00	7101	+	0.00	7102	+	0.00	
	A COSTO AMORTIZADO	DEL EXTERIOR	428	+	0.00		DEL AJUSTE ACUMULADO POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES	7103	+	0.00	7104	+	0.00	7105	+	0.00	
	(C) DETERIORO ACUMULADO DEL VALOR DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES MEDIDOS A COSTO AMORTIZADO (PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)		430	+	0.00		OTROS	7106	+	0.00	7107	+	0.00	7108	+	0.00	
	A VALOR RAZONABLE		431	+	0.00		OTRAS AMORTIZACIONES	7109	+	0.00	7110	+	0.00	7111	+	0.00	
	PERDION NO CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR COBRAR		432	+	0.00		DE ACTIVOS FINANCIEROS (REVERSION DE PROVISIONES PARA CREDITOS INCORRIBLES)				7113	+	0.00	7114	+	0.00	
	POR DIFERENCIAS TEMPORARIAS		434	+	0.00		DE INVENTARIOS	7115	+	0.00	7116	+	0.00	7117	+	0.00	
	POR PERDIDAS TRIBUTARIAS SUJETAS A AMORTIZACION EN PERIODOS SIGUIENTES		435	+	0.00		DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA				7119	+	0.00	7120	+	0.00	
	(CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (ISD))		436	+	0.00		DE ACTIVOS BIOLÓGICOS				7122	+	0.00	7123	+	0.00	
	(CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IMPUESTO A LA RENTA))		437	+	0.00		DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	7124	+	0.00	7125	+	0.00	7126	+	0.00	
	OTROS		438	+	0.00		DE ACTIVOS INTANGIBLES	7127	+	0.00	7128	+	0.00	7129	+	0.00	
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		443	+	38544.68		DE PROPIEDADES DE INVERSION				7131	+	0.00	7132	+	0.00	
	TOTAL DEL ACTIVO		468	+	969131.35		DE ACTIVOS DE EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES				7134	+	0.00	7135	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		460	+	0.00		OTRAS	7139	+	0.00	7140	+	0.00	7141	+	0.00	
	(C) DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE OTRAS PARTIDAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		461	+	0.00		POR GARANTIAS	7142	+	0.00	7143	+	0.00	7144	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		462	+	0.00		POR DESMANTELAMIENTOS	7145	+	0.00	7146	+	0.00	7147	+	0.00	
	(C) AMORTIZACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS INTANGIBLES (INFORMATIVO)		463	+	0.00		POR CONTRATOS ONEROSOS				7149	+	0.00	7150	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSION (INFORMATIVO)		464	+	0.00		POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS				7152	+	0.00	7153	+	0.00	
	(C) DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE PROPIEDADES DE INVERSION (INFORMATIVO)		465	+	0.00		POR REEMBOLSOS A CLIENTES				7155	+	0.00	7156	+	0.00	
	AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		466	+	0.00		POR LITIGIOS				7159	+	0.00	7159	+	0.00	
	(C) DEPRECIACION ACUMULADA DE LOS AJUSTES ACUMULADOS POR REEXPRESIONES O REVALUACIONES DE ACTIVOS PARA EXPLORACION Y EVALUACION DE RECURSOS MINERALES (INFORMATIVO)		467	+	0.00		POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS	7160	+	0.00	7161	+	0.00	7162	+	0.00	
	OTRO		468	+	0.00		OTROS	7183	+	0.00	7184	+	2746.84	7185	+	0.00	
	TOTAL DE LAS REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES POSITIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		468	+	0.00		PERDIDA EN VENTA DE ACTIVOS				7166	+	0.00	7167	+	0.00	
	(C) TOTAL DEPRECIACION ACUMULADA DEL AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES Y OTROS AJUSTES NEGATIVOS PRODUCTO DE VALORACIONES FINANCIERAS EXCLUIDOS DEL CALCULO DEL ANTICIPO PARA TODOS LOS ACTIVOS (INFORMATIVO)		469	+	0.00		RELACIONADAS	7166	+	0.00	7167	+	0.00	7168	+	0.00	
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		470	+	0.00		PROMOCION Y PUBLICIDAD				7173	+	527.78	7174	+	0.00	
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS (INFORMATIVO)		471	+	0.00		0.00	TRANSPORTE				7176	+	919.87	7177	+	0.00
	TOTAL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (EXCLUYENDO SUS REVALUACIONES O REEXPRESIONES) (INFORMATIVO)		472	+	0.00		0.00	CONSUMO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES				7179	+	111.80	7180	+	0.00
	TOTAL DETERIORO ACUMULADO DEL COSTO DE TERRENOS EN LOS QUE SE DESARROLLAN PROYECTOS INMOBILIARIOS PARA LA VENTA DE INTERES SOCIAL (INFORMATIVO)		473	+	0.00		0.00	GASTOS DE VIAJE				7182	+	0.00	7183	+	0.00
	TOTAL DE INTERESES IMPLICITOS NO DEVENGADOS (FUTUROS INGRESOS FINANCIEROS EN EL ESTADO DE RESULTADOS) POR ACUERDOS QUE CONSTITUYEN EFECTIVAMENTE UNA TRANSACCION FINANCIERA O COBRO DIFERIDO (INFORMATIVO)		474	+	0.00		0.00	GASTOS DE GESTION				7185	+	0.00	7186	+	0.00
	ACTIVOS (FIDUCIARIOS Y GENERADOS) EN FIDUCIARIOS MERCANTILES O ENCARGOS FIDUCIARIOS DONDE EL CONTRIBUYENTE ES CONSTITUYENTE O APORTANTE (INFORMATIVO)		475	+	0.00		0.00	ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS				7188	+	0.00	7189	+	0.00
	ACTIVOS ADQUIRIDOS POR EL VALOR DE LAS UTILIDADES REINVERTIDAS GENERADAS EN EL PERIODO ANTERIOR AL DECLARADO (INFORMATIVO)		476	+	0.00		0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7190	+	77437.47	7191	+	4307.41	7192	+	0.00
	PASIVO						PERDIDA EN LA ENAJENACION DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL				7194	+	0.00	7195	+	0.00	
	PASIVOS CORRIENTES						MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7196	+	6407.06	7197	+	6408.05	7198	+	0.00	
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	LOCALES	511	+	0.00		MIENNAS	7199	+	0.00	7200	+	0.00	7201	+	0.00	
	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	512	+	0.00		SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	7202	+	0.00	7203	+	0.00	7204	+	0.00	
	NO RELACIONADAS	LOCALES	513	+	63969.86		GASTOS INDIRECTOS ASIGNADOS DESDE EL EXTERIOR POR PARTES RELACIONADAS	7205	+	0.00	7206	+	0.00	7207	+	0.00	
	A ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL	DEL EXTERIOR	514	+	0.00		IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	7208	+	0.00	7209	+	0.00	7210	+	0.00	
	EN EFECTIVO	LOCALES	515	+	632351.74		RELACIONADAS	LOCAL	7211	+	0.00	7212	+	0.00	7213	+	0.00
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	DEL EXTERIOR	516	+	0.00		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7214	+	0.00	7215	+	0.00	7216	+	0.00
	DIVIDENDOS POR PAGAR	EN EFECTIVO	517	+	0.00		COMISIONES Y SIMILARES (DIFERENTES DE LAS COMISIONES POR OPERACIONES FINANCIERAS)	LOCAL	7217	+	0.00	7218	+	0.00	7219	+	0.00
	EN ACTIVOS DIFERENTES DEL EFECTIVO	LOCALES	518	+	0.00		OPERACIONES DE REGALIAS, SERVICIOS TECNICOS, ADMINISTRATIVO S, DE CONSULTORIA Y SIMILARES	DEL EXTERIOR	7220	+	0.00	7221	+	0.00	7222	+	0.00
	OTRAS RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	520	+	0.00		RELACIONADAS	LOCAL	7223	+	0.00	7224	+	0.00	7225	+	0.00
	LOCALES	LOCALES	521	+	24196.86		NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7226	+	0.00	7227	+	0.00	7228	+	0.00
	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	522	+	0.00		INSTALACION, ORGANIZACION Y SIMILARES	LOCAL	7229	+	0.00	7230	+	0.00	7231	+	0.00
	LOCALES	LOCALES	523	+	0.00		IVA QUE SE CARGA AL COSTO O GASTO	DEL EXTERIOR	7232	+	0.00	7233	+	0.00	7234	+	0.00
	DEL EXTERIOR	DEL EXTERIOR	524	+	0.00		SERVICIOS PUBLICOS	7241	+	4403.63	7242	+	553.14	7243	+	0.00	

Elaborado por: C.C.D.R. Fecha: 04/jun/2015
 Revisado por: P.E.D. Fecha: 10/mar/2015

NO RELACIONADAS		LOCALES	DEL EXTERIOR	526	+ 0.00	PERDIDAS POR SINIESTROS	7247	+ 0.00	7248	+ 0.00	7249	+ 0.00
CREDITO A MUTUO				527	+ 0.00	OTROS	7247	+ 0.00	7248	+ 0.00	7249	+ 0.00
PORCION CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS				528	+ 0.00	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	RELACIONADAS	LOCAL	7251	+ 82.31	7252	+ 0.00
OTROS PASIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		A VALOR RAZONABLE		529	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7254	+ 0.00	7255	+ 0.00
PORCION CORRIENTE DE ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS POR PAGAR		A VALOR RAZONABLE		530	+ 0.00	NO RELACIONADAS	NO RELACIONADAS	LOCAL	7257	+ 0.00	7258	+ 0.00
DEL EXTERIOR IMPORTE BRUTO ADEUDADO A LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATOS DE CONSTRUCCION				531	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7260	+ 0.00	7261	+ 0.00
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO				532	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7263	+ 0.00	7264	+ 0.00
PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		534	+ 9208.16	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7269	+ 0.00	7267	+ 0.00
OTROS PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		OBLIGACIONES CON EL IESS		535	+ 3112.06	NO RELACIONADAS	NO RELACIONADAS	LOCAL	7272	+ 0.00	7273	+ 0.00
POR GARANTIAS		JUBILACION PATRONAL		536	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7275	+ 5816.16	7276	+ 0.00
POR DESMANTELAMIENTO				537	+ 11436.18	NO RELACIONADAS	NO RELACIONADAS	LOCAL	7281	+ 0.00	7282	+ 0.00
POR CONTRATOS ONEROSOS				538	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7284	+ 0.00	7285	+ 0.00
POR REESTRUCTURACIONES DE NEGOCIOS				539	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7287	+ 0.00	7288	+ 0.00
POR REEMBOLSOS A CLIENTES				540	+ 0.00	NO RELACIONADAS	NO RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7293	+ 0.00	7294	+ 0.00
POR LITIGIOS				541	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7296	+ 0.00	7297	+ 0.00
POR PASIVOS CONTINGENTES ASUMIDOS EN UNA COMBINACION DE NEGOCIOS				542	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7299	+ 0.00	7300	+ 0.00
OTRAS				543	+ 0.00	NO RELACIONADAS	NO RELACIONADAS	LOCAL	7302	+ 0.00	7303	+ 0.00
PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS		ANTIPOPOS DE CLIENTES		544	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7305	+ 0.00	7306	+ 0.00
SUBVENCIONES DEL GOBIERNO				545	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7308	+ 0.00	7309	+ 0.00
OTROS				546	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7311	+ 0.00	7312	+ 0.00
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)				547	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7314	+ 0.00	7315	+ 0.00
OTROS				548	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7317	+ 0.00	7318	+ 0.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES				551	+ 955091.28	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7391	+ 0.00	7392	+ 0.00
PASIVOS NO CORRIENTES				552	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7393	+ 0.00	7394	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar comerciales no corrientes		RELACIONADAS		553	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7396	+ 0.00	7397	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		DEL EXTERIOR		554	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7399	+ 1002200.37	7400	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		LOCALES		555	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7401	+ 0.00	7402	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		DEL EXTERIOR		556	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7403	+ 0.00	7404	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		A ACCIONISTAS, SOCIOS PARTICIPES, BENEFICIARIOS U OTROS TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		557	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7405	+ 0.00	7406	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		DEL EXTERIOR		558	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7407	+ 0.00	7408	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		LOCALES		559	+ 72270.48	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7409	+ 0.00	7410	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		DEL EXTERIOR		560	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7411	+ 0.00	7412	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		LOCALES		561	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7413	+ 0.00	7414	+ 0.00
Cuentas y documentos por pagar no corrientes		DEL EXTERIOR		562	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7415	+ 0.00	7416	+ 0.00
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes		RELACIONADAS		563	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7417	+ 0.00	7418	+ 0.00
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes		DEL EXTERIOR		564	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7419	+ 0.00	7420	+ 0.00
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes		LOCALES		565	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7421	+ 0.00	7422	+ 0.00
Obligaciones con instituciones financieras no corrientes		DEL EXTERIOR		566	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7423	+ 0.00	7424	+ 0.00
Credito a mutuo				567	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7425	+ 0.00	7426	+ 0.00
Porcion no corriente de obligaciones emitidas				568	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7427	+ 0.00	7428	+ 0.00
Otros pasivos financieros no corrientes		A costo amortizado		569	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7429	+ 0.00	7430	+ 0.00
Otros pasivos financieros no corrientes		A valor razonable		570	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7431	+ 0.00	7432	+ 0.00
Porcion no corriente de arrendamientos financieros por pagar				571	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7433	+ 0.00	7434	+ 0.00
Reserva por donaciones pasivo por impuesto a la renta diferido				572	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7435	+ 0.00	7436	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Jubilacion patronal		573	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7437	+ 0.00	7438	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Desahucio		574	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7439	+ 0.00	7440	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Otros pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		575	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7441	+ 0.00	7442	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Por garantias		576	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7443	+ 0.00	7444	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Por desmantelamiento		577	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7445	+ 0.00	7446	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Por contratos onerosos		578	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7447	+ 0.00	7448	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Por reestructuraciones de negocios		579	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7449	+ 0.00	7450	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Por reembolsos a clientes		580	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7451	+ 0.00	7452	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Por litigios		581	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7453	+ 0.00	7454	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Por pasivos contingentes asumidos en una combinacion de negocios		582	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7455	+ 0.00	7456	+ 0.00
Pasivos no corrientes por beneficios a los empleados		Otras		583	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7457	+ 0.00	7458	+ 0.00
Pasivos por ingresos diferidos		Anticipos de clientes		584	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7459	+ 0.00	7460	+ 0.00
Pasivos por ingresos diferidos		Subvenciones del gobierno		585	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7461	+ 0.00	7462	+ 0.00
Pasivos por ingresos diferidos		Otras		586	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7463	+ 0.00	7464	+ 0.00
Pasivos por ingresos diferidos		Transferencias casa matriz y sucursales (del exterior)		587	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7465	+ 0.00	7466	+ 0.00
Pasivos por ingresos diferidos		Otras		588	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7467	+ 0.00	7468	+ 0.00
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES				589	+ 72270.48	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7469	+ 0.00	7470	+ 0.00
TOTAL DEL PASIVO				590	+ 728071.76	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7471	+ 0.00	7472	+ 0.00
Otros activos no corrientes				591	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7473	+ 0.00	7474	+ 0.00
Otros activos no corrientes				592	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7475	+ 0.00	7476	+ 0.00
Patrimonio				593	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7477	+ 0.00	7478	+ 0.00
Capital suscrito y/o asignado				601	+ 200400.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7479	+ 0.00	7480	+ 0.00
CAP SUSC NO PAGADO ACCIONES EN TESORERIA				602	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7481	+ 0.00	7482	+ 0.00
Aportes de socios accionistas participes fundadores constituyentes beneficiarios u otros titulares de derechos representativos de capital para futura capitalizacion				603	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7483	+ 0.00	7484	+ 0.00
Reserva legal				604	+ 2853.60	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7485	+ 0.00	7486	+ 0.00
Reserva facultativa				605	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7487	+ 0.00	7488	+ 0.00
Otras				606	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7489	+ 0.00	7490	+ 0.00
Reserva de capital				607	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7491	+ 0.00	7492	+ 0.00
Reserva por donaciones				608	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7493	+ 0.00	7494	+ 0.00
Otros activos no corrientes reserva por valuacion procedente de la aplicacion de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC				609	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7495	+ 0.00	7496	+ 0.00
Resultados acumulados				610	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7497	+ 0.00	7498	+ 0.00
Superavit por revaluacion de inversiones (procedente de la aplicacion de normas ecuatorianas de contabilidad - NEC)				611	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7499	+ 0.00	7500	+ 0.00
Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores				612	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	LOCAL	7501	+ 0.00	7502	+ 0.00
Perdidas acumuladas de ejercicios anteriores				613	+ 0.00	NO RELACIONADAS	RELACIONADAS	DEL EXTERIOR	7503	+ 0.00	7504	+ 0.00

En la columna "Valor no deducible" registre la porción del monto declarado en las columnas "costo" y "gasto" considerada como no deducible para el cálculo del impuesto a la renta.

Elaborado por: C.C.D.R. Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D. Fecha: 10/mar/2015

	UTILIDAD DEL EJERCICIO	614	+	37705.99	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	855	-	7077.3
	(-) PERDIDA DEL EJERCICIO	615	-	0.00	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS	856	-	0.00
	SUPERAVIT DE REEVALUACION ACUMULADO	616	+	0.00	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO	857	-	0.00
	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	617	+	0.00	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTACULOS PUBLICOS	858	-	0.00
	ACTIVOS INTANGIBLES	618	+	0.00	(-) CREDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	859	-	0.00
	OTROS							
OTROS RESULTADOS INTEGRALES ACUMULADOS	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	619	+-	0.00	(-) CREDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	860	-	5087.81
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACUMULADAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	620	+-	0.00	GENERADO EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	861	-	0.00
	GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES ACUMULADAS	621	+-	0.00	(-) EXONERACION Y CREDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	862	-	0.00
	LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	622	+-	0.00	SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	865	=	0.00
	OTROS	623	+-	0.00	SUBTOTAL SALDO A FAVOR	866	=	856.71
TOTAL PATRIMONIO	698	=	241058.59	(+) IMPUESTO A LA RENTA UNICO (A partir del ejercicio 2015 registre la sumaatoria de los valores pagados mensualmente por concepto de impuesto unico)	867	+	0.00	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	699	=	969131.35	(-) CREDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA UNICO (A partir del ejercicio 2015 casilla informativa)	868	-	0.00	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES DIVIDENDOS DECLARADOS (DISTRIBUIDOS) A FAVOR DE TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	624	=	0.00	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	869	=	0.00	
DIVIDENDOS PAGADOS (LIQUIDADOS) A TITULARES DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)	625	=	0.00	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	870	=	856.71	
					ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PROXIMO AÑO	871	+	0.00
					ANTICIPO CALCULADO PROXIMO AÑO SIN EXONERACIONES NI REBAJAS	872	-	0.00
					(-) EXONERACIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	873	+	0.00
					(+) OTROS CONCEPTOS	874	+	0.00
					ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO 874+875+876	875	=	0.00
					PRIMERA CUOTA	876	+	0.00
					SEGUNDA CUOTA	877	+	0.00
					SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	878	+	0.00
					PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	880	=	0.00
					ACTIVOS INTANGIBLES	881	=	0.00
					OTROS	882	=	0.00
					OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL PERIODO (INFORMATIVO)	883	=	0.00
					GANANCIAS Y PERDIDAS POR INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO MEDIDOS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN OTRO RESULTADO INTEGRAL	884	=	0.00
					GANANCIAS Y PERDIDAS POR LA CONVERSION DE ESTADOS FINANCIEROS DE UN NEGOCIO EN EL EXTRANJERO	885	=	0.00
					GANANCIAS Y PERDIDAS ACTUARIALES	886	=	0.00
					LA PARTE EFECTIVA DE LAS GANANCIAS Y PERDIDAS DE LOS INSTRUMENTOS DE COBERTURA EN UNA COBERTURA DE FLUJOS DE EFECTIVO	887	=	0.00
					OTROS	888	+-	0.00
					GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	889	+-	0.00
					GASTO (INGRESO) POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	890	+-	0.00
					PAGO PREVIO (Informativo)	891	=	3888.2
					DETALLE DE IMPUTACION AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)			
					INTERES	897	=	0.00
					IMPUESTO	898	=	0.00
					MULTA	899	=	0.00
					VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
					TOTAL IMPUESTO A PAGAR	902	+	0.00
					INTERES POR MORA	903	+	0.00
					MULTA	904	+	0.00
					TOTAL PAGADO	905	=	0.00
					MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	906	USD	0.00
					MEDIANTE COMPENSACIONES	907	USD	0.00
					MEDIANTE NOTAS DE CREDITO	908	USD	0.00
					MEDIANTE TITULOS DEL BANCO CENTRAL (T8C)	909	USD	0.00
					DETALLE DE NOTAS DE CREDITO CARTULARES			
					DETALLE DE NOTAS DE CREDITO DESMATERIALIZADAS			
					DETALLE DE COMPENSACIONES			
					TITULOS DEL BANCO CENTRAL (T8C)			
					DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)			
					FIRMA REPRESENTANTE LEGAL			
					FIRMA CONTADOR			
					NOMBRE:	CARLOS MIGUEL LASCANO		DANIEL CEPEDA
					Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	1801621234		1902544070001
						198		199
								RUC No.

Elaborado por: C.C.D.R.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

2.2 ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AÑO 2014 (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

 SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS		DIRECCIÓN	JULIO CASTILLO JACOME SN Y AV. INDOAMERICA No. SN BARRIO: SAN VICENTE
		EXPEDIENTE	173358
		RUC	1891753663001
		AÑO	2014
		FORMULARIO	SCV.NIIF.173358.2014.1
ESTADO DE FLUJO EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO			
CUENTA	CÓDIGO	SALDOS BALANCE (En USD\$)	
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS	95	-679295.17	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-330653.21	
CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950101	1153321.51	
COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	95010101	1153230.96	
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	90.55	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	950102	-1478356.56	
PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	95010201	-1287481.52	
PAGOS PROCEDENTES DE CONTRATOS MANTENIDOS PARA INTERMEDIACIÓN O PARA NEGOCIAR	95010202	0.00	
PAGOS A Y POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS	95010203	-190875.04	
PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS PÓLIZAS SUSCRITAS	95010204	0.00	
OTROS PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	95010205	0.00	
DIVIDENDOS PAGADOS	950103	0.00	
DIVIDENDOS RECIBIDOS	950104	0.00	
INTERESES PAGADOS	950105	-5618.16	
INTERESES RECIBIDOS	950106	0.00	
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS PAGADOS	950107	0.00	
OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO	950108	0.00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-348641.96	
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	-348641.96	
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	0.00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503	0.00	
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	0.00	
PAGOS DE PRÉSTAMOS	950305	0.00	
PAGOS DE PASIVOS POR ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS	950306	0.00	

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

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	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9504	0.00
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	950401	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-679295.17
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	0.00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	-679295.17
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	61374.40
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	970	25602.18
AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	97001	2140.53
AJUSTES POR GASTOS POR DETERIORO (REVERSIONES POR DETERIORO) RECONOCIDAS EN LOS RESULTADOS DEL	97002	0.00
PÉRDIDA (GANANCIA) DE MONEDA EXTRANJERA NO REALIZADA	97003	0.00
PÉRDIDAS EN CAMBIO DE MONEDA EXTRANJERA	97004	0.00
AJUSTES POR GASTOS EN PROVISIONES	97005	2746.84
AJUSTE POR PARTICIPACIONES NO CONTROLADORAS	97006	0.00
AJUSTE POR PAGOS BASADOS EN ACCIONES	97007	0.00
AJUSTES POR GANANCIAS (PÉRDIDAS) EN VALOR RAZONABLE	97008	0.00
AJUSTES POR GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	97009	11508.65
AJUSTES POR GASTO POR PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	97010	9206.16
OTROS AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	97011	0.00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	980	-417629.79
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	98001	-271937.58
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR	98002	-38826.01
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN ANTICIPOS DE PROVEEDORES	98003	0.00
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN INVENTARIOS	98004	-106794.66
(INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	98005	-478849.93
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	98006	391959.67
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	98007	72270.48
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN BENEFICIOS EMPLEADOS	98008	11436.18
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN ANTICIPOS DE CLIENTES	98009	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	98010	3112.06
FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	98020	-330653.21

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)	CONTADOR
LASCANO PEREZ CARLOS MIGUEL	CEPEDA CAICEDO DANIEL RICARDO
1801621234	1802544070001
	28517

Elaborado por: C.C.D.R.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

2.3 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO AÑO 2014
(SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)

EN CIFRAS COMPLETAS USD\$		ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																	
		RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS										
		RESERVA LEYAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESPERATIVA	SUPERAVIT DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERAVIT DE REVALUACIÓN DE PLANTAS Y EQUIPO	SUPERAVIT DE REVALUACIÓN DE BIENES INTANGIBLES	EFECTOS SUPERAVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	() PERDIDAS ACUMULADAS	REVALUACIÓN ACUMULADA POR ADOCIÓN DE LAS NIIF	RESERVA POR CAMBIOS DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACIÓN	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INVERSIONES	REVALUACIÓN POR GANANCIAS DEL PERÍODO	(1) REVALUACIÓN NETAS PERÍODO			
30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702					
99	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	99	200400.00	0.00	0.00	2853.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	37705.99	0.00	241086.99
SALDO REEXPRESADO DEL PERÍODO INMEDIATO	9901	200400.00	0.00	0.00	2853.60	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	203355.60
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	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	37705.99	0.00	37705.99
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	200400.00	0.00	0.00	2853.60	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	203355.60
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:	990102	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
CORRECCION DE ERRORES	990103	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
AUMENTO (DISMINUCIÓN) DE CAPITAL SOCIAL	990201	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
AFORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	990202	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
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	990203	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
DIVIDENDOS	990204	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
TRANSFERENCIA DE RESULTADOS A OTRAS CUENTAS	990205	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

Elaborado por: C.C.D.R.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO																		
EN CIFRAS COMPLETAS USD\$	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS						TOTAL PATRIMONIO			
	APORTES DE ACCIONES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	PRIMA POR COMISIÓN DE VENSA DE ACCIONES	RESERVA LEGAL	RESERVA ESTADUTARIA	SUPERAVIT DE FINANZAS DISPONIBLES PARA LA VENTA DE EQUIPO	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS INTANGIBLES	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE OTROS ACTIVOS FINANCIEROS	GANANCIAS ACUMULADAS	(PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE SUS NP	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR CONDICIONES	RESERVA POR VALUACIÓN DE INVERSIONES	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DEL PERIODO		GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	(PÉRDIDAS NETAS DEL PERIODO	
	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	990206	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
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
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
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	37705.99	0.00

REPRESENTANTE(S) LEGAL(ES)

LASCANO PEREZ CARLOS MIGUEL

1801621234

CONTADOR

CEPEDA CAICEDO DANIEL RICARDO

1802544070001

28517

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

2.4 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014 (SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS)



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

ALUVIOGLASS CIA. LTDA., se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Ambato el 02 de julio del año 2013 e inscrita en el Registro Mercantil de la ciudad de Ambato el 28 de agosto del año 2013. La Intendencia de Compañías de Ambato aprueba su constitución mediante Resolución No.SC.DIC.A.13.453 del 20 de agosto del 2013. "Su objeto social de dedicarse a la pequeña industria, mediante la fabricación, almacenaje, exportación, distribución y venta de productos derivados del cristal y vidrio, vidrio templado, vidrio laminado, vidrio termo formado, aluminio, hierro en el área de vitrinas, aluminio, hierro y otros, pudiendo participar en otras compañías civiles, mercantiles, industriales, agrícolas y de transporte; ya sea en la construcción de estas o posteriormente relacionadas con el objeto de la compañía, realizando todo tipo de actos y contratos que le permita la Constitución de la República y las leyes del Ecuador. La compañía podrá dedicarse al ejercicio del comercio mediante la importación, exportación y distribución y venta de productos que tengan o guarden relación con lo que tiene que ver con el vidrio, aluminio, hierro y otros afines, aunque no sean de su propia fabricación, y prestar por ende un servicio a la colectividad".

La oficina principal de la Compañía está ubicada en la ciudad de Ambato, Provincia de Tungurahua, parroquia Izamba, barrio San Vicente, calle Julio Castillo Jácome S/N y Avda. Indoamérica.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido diseñadas en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes, vigentes al 31 de diciembre de 2011 y serán aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presenten estados financieros. Los estados financieros de la compañía corresponden únicamente a los de una entidad individual y debido a que su primer año de funcionamiento es desde el 02 de julio del 2013 y no se presentan comparativos, ya que el año 2014 es un ejercicio completo.

2.1 Bases de preparación -

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, en cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes y luego de haber evaluado el valor razonable de sus componentes; debido a que este es el primer año de funcionamiento, la administración revela que sus estados financieros cumplen este principio.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación -

Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo -

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos, que son rápidamente realizables y que no tienen riesgo de cambios en su valor.

2.4 Activos y pasivos financieros -

2.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica y mantiene sus activos financieros en una sola categoría; "Cuentas por cobrar Locales No Relacionadas y Relacionadas". Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "Cuentas por pagar Locales No Relacionadas y Relacionadas", a corto y largo plazo y "Otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2014, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales", con relacionados y otros pasivos financieros". Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales: Representados en el estado de situación financiera por los documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales a clientes, producto del giro operativo de la compañía. Para el otorgamiento de crédito la compañía ha segmentado su cartera de clientes clasificándola en clientes particulares; para quienes se les otorga plazos de crédito diferenciados; de contado y 30 días. Los rubros mencionados son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto si es que se otorgaría a vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales y Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar derivadas del giro del negocio y producto de la negociación de bienes y servicios necesarios para la producción y venta avícola. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por Pagar Relacionadas Locales: Representadas en el estado de situación financiera por los valores y documentos por pagar a los accionistas de la compañía, quienes entregan valores a la compañía en calidad de préstamos, los cuales no generan un costo financiero.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior

(a) Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

(b) Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, un pasivo es medido además a su valor presente en el caso de ser una obligación futura. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

(c) Medición posterior

(a) Cuentas por cobrar comerciales: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables, ya que la compañía otorga crédito en venta de bienes a un plazo menor a 30 y 120 días. La Compañía presenta dentro de esta categoría, únicamente:

- Cuentas por cobrar comerciales de clientes: corresponden al saldo al cierre del ejercicio de los valores facturados por ventas de huevos y pollitas a sus clientes, medidos menos la provisión por deterioro de dichas cuentas.

(b) Cuentas por pagar comerciales y Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo o al costo de su negociación si es a un plazo mayor a tres meses, caso contrario se los mantiene al costo de negociación. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

- Cuentas por pagar comerciales: son obligaciones con proveedores de bienes y servicios necesarios para el funcionamiento de la empresa, en su mayor parte con vencimiento menores a 30 días.

(c) Cuentas por Pagar Relacionadas: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo o al costo de su negociación si es a un plazo menor a tres meses, caso contrario se los mantiene al costo de negociación. Dentro de la categoría de relacionados están aquellas definidas en función de la Sección 33 de la NIIF para Pymes y que son aplicables para la compañía. En tal virtud, considerando que los préstamos otorgados fueron entregados por los accionistas de la compañía; estos se constituyen en partes relacionadas para Granja Los Pinos.

2.4.3 Deterioro de activos financieros

La Compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo ("eventos de pérdida") que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor o emisor que podrían obligar a la Compañía a otorgar concesiones al deudor o emisor, el incumplimiento significativo del contrato, el incumplimiento de pagos, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y/o información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros, se consideran indicadores de que los activos financieros se han deteriorado.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no se han incurrido y garantías), descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2012, la compañía requirió el registro de provisiones por deterioro de cuentas por cobrar comerciales como consta en la Nota. 10.

Elaborado por: C.C.D.R.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

VALVID GLASS CIA. LTDA.
VIDRIO TEMPLADO
FABRICA DE VIDRIOS TEMPLADOS
Culiacan, Chihuahua, Suroeste
Instituto Registral y Catastral

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfirió el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del mismo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. En el costo de los inventarios se incluye los costos relacionados con la adquisición, transporte y otros incurridos para dejarlos listos para su venta, netos de descuentos y promociones recibidas atribuibles a los inventarios. La materia prima se registra al costo específico de cada ítem y se determina utilizando el método del promedio ponderado. El valor neto realizable es aplicable únicamente cuando los productos van a ser vendidos, el cual se lo obtiene partiendo del precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización, distribución y otros relacionados directamente con la venta.

Cuando existan ciertas condiciones que generen que el costo supere a su valor neto de realización, se registra una provisión de deterioro por la diferencia de valor. En dicha estimación de deterioro se considera también los montos relacionados a obsolescencia derivados de baja rotación, obsolescencia técnica y productos retirados del mercado. La Compañía estima que la mayor parte de los inventarios tienen una rotación de 30 días. Las pérdidas relacionadas con inventarios se cargan a los resultados integrales en el período en que se causan.

2.5 Propiedad, Planta y Equipos -

Las propiedades y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de los bienes al cierre del año 2015, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes y considerando su valor residual. Debido al tipo de operaciones de la Compañía, no se han identificado componentes significativos que posean vidas útiles diferenciadas. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, cuando exista evidencias objetivas de indicadores relevantes que hayan sido cambiados desde la fecha de presentación de los informes anuales y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

VALVID GLASS CIA. LTDA.
VIDRIO TEMPLADO
FABRICA DE VIDRIOS TEMPLADOS
Culiacan, Chihuahua, Suroeste
Instituto Registral y Catastral

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

Tipo de bienes	Número de años
Muebles de oficina	Entre 8 a 15 años
Equipo de Oficina	Entre 8 a 15 años
Equipo electrónico	Entre 1 a 4 años
Vehículos	Entre 3 a 5 años

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales en el rubro "Otros gastos/ingresos, neto".

Cuando el valor en libros de un activo de las propiedades y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

2.6 Deterioro de activos no financieros (propiedades y equipo) -

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso.

Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro; si existe esta situación, el monto recuperable del activo específico es recalculado y su valor en libros incrementado si es necesario. El incremento es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro. El incremento del valor del activo previamente deteriorado es reconocido sólo si éste proviene de cambios en los supuestos que fueron utilizados para calcular el monto recuperable. El monto de incremento del activo producto del reverso de la pérdida por deterioro es limitado hasta el monto que hubiera sido reconocido de no haber existido el deterioro.

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre sus activos no financieros. En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. Al 31 de diciembre del 2015, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros.

VALVID GLASS CIA. LTDA.
VIDRIO TEMPLADO
FABRICA DE VIDRIOS TEMPLADOS
Culiacan, Chihuahua, Suroeste
Instituto Registral y Catastral

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

2.7 Impuesto a la renta corriente y diferido -

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.8.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 24% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 14% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

Para el año 2015, debido al resultado neto negativo en el patrimonio, la compañía no provisionó valor alguno por efectos de impuesto a la renta.

2.8 Beneficios a los empleados

2.9.1 Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- La participación de los trabajadores en las utilidades: calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta luego de la utilidad operativa.
- Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.9.2 Beneficios de largo plazo (provisiones de jubilación patronal y desahucio)

La Compañía para el año 2015, en función de la importancia relativa del ajuste no incluyó en sus Estados Financieros la provisión por este concepto, debido a tiempo de provisión y previa consulta se acumulará para el año siguiente:

VALVID GLASS CIA. LTDA.
VIDRIO TEMPLADO
FABRICA DE VIDRIOS TEMPLADOS
Culiacan, Chihuahua, Suroeste
Instituto Registral y Catastral

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

2.9 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por los productos vendidos durante el ejercicio económico que se reporta.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a esos bienes y productos. Las ventas de servicios se reconocen en el período contable en el que se prestan en función de su devengamiento.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas.

Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el sector de servicios de salud e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- El deterioro de los activos financieros de la Compañía se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.5.3.
- La estimación de vidas útiles, valor residual y el deterioro de propiedades y equipos se efectúan según se describe en las Notas 2.7 y 2.8.
- Impuesto a la renta diferido: la Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro. Debido a la importancia relativa del ajuste para el año inicial no se efectuó registro al respecto.

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1. Factores de riesgo financiero.- Riesgo de Crédito y Riesgo de Liquidez

Los factores de riesgo financiero a los que está expuesta la compañía se relacionan principalmente con el riesgo de crédito y riesgo de liquidez. La administración de riesgos en la compañía se concentra fundamentalmente en la mitigación de potenciales efectos producidos por la emisión de cartera de crédito a corto plazo a los clientes. Debido a que el crédito está concentrado en el corto plazo no se evidencia factores significativos que podría afectar a la liquidez de la compañía en el corto plazo. De manera general la administración ha instaurado políticas y procedimientos que permitan la identificación, medición y control de estos riesgos.

La Gerencia General proporcionan guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez, el riesgo de concentración y el riesgo de uso de instrumentos financieros para la inversión de excedentes de liquidez, cuando así se lo requiera.

4.2 Riesgos de mercado

(a) Riesgo de precio y concentración

La administración revela que se han aplicado los procedimientos y políticas que permitan evaluar la existencia de un riesgo asociado al precio y su concentración. Para la compañía no existen factores de importancia que reflejen la existencia de niveles elevados de riesgo en precio, debido básicamente a que dicho precio está definido en función de las características de los bienes que vende, sin que con ello se encuentra distante de los precios de mercado. La mitigación del riesgo de concentración, está siendo monitoreada por la administración y se han incluido en sus planes estratégicos esquemas de diversificación de servicios a clientes externos.

(b) Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo

Debido a que la compañía no otorga financiamiento en el pago por los servicios y productos entregados no existen factores que representen riesgos significativos con relación a las tasas de interés. Sin embargo, está vigente la opción de endeudamiento con instituciones financieras o terceros que podrían a futuro ser afectados por variaciones en tasas. Con relación al riesgo en flujo de efectivo la administración ha desarrollado un esquema de manejo de sus proyecciones financieras en cuanto a ingresos y pagos, que le permitan monitorear permanentemente este riesgo.



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

5.1 Categorías de instrumentos financieros, A continuación se presentan los valores libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	Al 31 de diciembre del 2014	
	Corriente	No corriente
Activos financieros medidos al costo:		
Efectivo y equivalentes al efectivo	17,988.77	
Activos financieros medidos al costo amortizado:		
Cuentas por Cobrar No Relacionada	274,684.42	
Otras Cuentas por Cobrar No Relacionada	22,873.67	
Total activos financieros	315,551.86	-
Pasivos financieros medidos al costo amortizado:		
Cuentas por Pagar No Relacionada Locales	72,270.48	
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	-	
Otras cuentas por pagar Corrientes	-	
Total pasivos financieros	72,270.48	-

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros, Los siguientes cuadros presentan los valores razonables, basados en las categorías de instrumentos financieros, comparados con los valores en libros incluidos en los estados de situación financiera:

	Al 31 de diciembre del 2014	
	Valor libros	Valor razonable
Activos financieros		
Efectivo y equivalentes de efectivo	17,988.77	17,988.77
Cuentas por Cobrar No Relacionada Locales	74,684.12	74,684.12
Total activos financieros	92,672.89	92,672.89
Pasivos financieros		
Cuentas por Pagar Relacionada Locales	-	-
Cuentas por pagar No Relacionadas Locales	72,270.48	72,270.48
Otras cuentas por pagar Corrientes	-	-
Total pasivos financieros	72,270.48	72,270.48



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

6. COSTO DE VENTAS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza y considerando los castilleros del Impuesto a la renta, son los siguientes:

2014	Costo	Gastos
	Producción	Administrativos
		Ventas
Costo de Producción vendida	976,537.50	
Gastos de personal		38,699.96
Honorarios profesionales		8,155.14
mantenimiento y Reparaciones		6,408.05
Combustible y Lubricantes		111.80
Promoción y Publicidad		527.76
Suministros y Materiales		4,307.41
Transporte		819.97
Prov. Cuentas Incobrables		2,746.84
Intereses Bancarios Local		5,618.16
Intereses Pagados a Terceros		39,782.23
IVA no declarado		36.11
Depreciaciones		2,140.53
Servicios Públicos		553.14
Pagos por otros servicios		5,673.46
Pagos por otros bienes		82.31
TOTAL COSTO - GASTO:	976,537.50	115,662.87

1) En los costos están incluidos Mano de Obra Directa, Indirecta y Carga Fabril, y lo relacionado a los gastos son todos aquellos que la compañía incurrió para sus actividades normales.

7. INGRESOS ORDINARIOS

	Al 31 de diciembre del
	2014
Ingresos Ordinarios (1)	1,153,574.77
TOTAL INGRESOS	1,153,574.77



NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

1). Corresponde a ventas de huevos, balanceados, aves, cerdos, pollos y abono orgánico; así como también todos aquellos ingresos gravados.

8. (GASTOS) INGRESOS FINANCIEROS, NETO.

Durante el año 2014, la compañía no presentó registros por este concepto.

9. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

	2014
Caja	-
Bancos	17,988.77
Inversiones	-
TOTAL CAJA	17,988.77

10. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

(a) Composición:

	Al 31 de diciembre del
	2014
	Corriente
Cuentas por cobrar comerciales	274,684.42
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	(2,746.84)
TOTAL CUENTAS GRANJA	271,937.58

Al cierre del año 2014 la administración informa que en función de las políticas de medición y valuación de deterioro se ha calculado la provisión por este concepto para las cuentas por cobrar comerciales.

11. INVENTARIOS

La composición de este rubro es como sigue:

Elaborado por: C.C.D.R.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

ALUVID GLASS CIA. LTDA.
VIDRIO TEMPLADO
FABRICA DE VIDRIOS TEMPLADOS
Cali - Colombia - Urdulaga - San Bartolomé
Historia: Pertenencia por: Velasco y Acosta

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre del 2014
Materia Prima (1)	41,046.88
Insumos (1)	-
Producto terminado (1)	65,747.78
	106,794.66
PROVISIÓN PARRA DETERIORO DE INVENTARIOS (2)	-
TOTAL INVENTARIOS	106,794.66

1).- Las materias primas son valuadas al costo y el producto terminado al menor entre el costo y el valor neto de realización.

2).- Al cierre del año 2014 el inventario no muestra evidencias de deterioro en función de la política definida para el efecto.

12. PROPIEDADES Y EQUIPO

La Administración de la Compañía informa que no hay propiedades y equipos entregados en garantía.

13. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición:

	Al 31 de diciembre de 2014	
	Valor libros	Valor razonable
Programas de computación	6,191.19	6,191.19
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES	6,191.19	6,191.19

14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Composición:

(1) Incluyen saldos por pagar por servicios y bienes recibidos de proveedores de la compañía al cierre del año.

ALUVID GLASS CIA. LTDA.
VIDRIO TEMPLADO
FABRICA DE VIDRIOS TEMPLADOS
Cali - Colombia - Urdulaga - San Bartolomé
Historia: Pertenencia por: Velasco y Acosta

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

(2) Préstamos otorgados a la compañía por lo socios.

(3) Saldos pendientes de pago de aportes al Instituto Ecuatoriano de seguridad Social al cierre del año.

(4) Saldo pendiente de pago correspondiente a los sueldos y salarios del personal del mes de diciembre del año 2014 que fueron cancelados en enero del siguiente año.

	Al 31 de diciembre del 2014
Cuentas por pagar comerciales	
Proveedores de bienes y Servicios	63,889.66
Préstamos Socios	532,351.71
Otras Cuentas por Pagar	24,196.86
Acreedores tributarios	11,508.65
Participación Trabajadores	9,206.16
Cuentas por pagar IESS	3,112.06
Cuentas por pagar empleados	11,436.18
Total corriente corto plazo	655,801.28

15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS/PERSONAS RELACIONADAS

Composición de los saldos con personas relacionadas:

			Al 31 de diciembre del 2014
Entidad	Relación		
Préstamos por pagar			
Préstamo Sra. Aliola María Guajarro M.	Socios	297,226.31	56
Préstamo Sr. Carlos Miguel Lascano P.	Socios	235,125.40	44
TOTAL PRESTAMOS RELACIONADOS		532,351.71	100

ALUVID GLASS CIA. LTDA.
VIDRIO TEMPLADO
FABRICA DE VIDRIOS TEMPLADOS
Cali - Colombia - Urdulaga - San Bartolomé
Historia: Pertenencia por: Velasco y Acosta

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

1).- El socio que mantiene el mayor porcentaje, es la señora María Meza con un 45% de participación del capital social y el señor Elmer Martínez con un 34% y la señora Vanessa Martínez con 22%.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía al 31 de diciembre del 2014, se encuentra dividido en 200.400 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de US\$ \$ 1,00 cada una, las cuales están representadas por los certificados de aportación correspondientes. Se debe aclarar que se encuentran ya registradas al 6 de noviembre el incremento de capital por USD \$ 200.000,00 acciones por el señor Carlos Lascano.

17. RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

17.1 Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance por lo menos el 25% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas. El monto de la Reserva Legal para el año 2014 es de USD \$ 2953,60.

17.2 Resultados acumulados

El resultado del ejercicio 2014 es una utilidad de USD \$ 37.705,99. Los valores de las Utilidades serán distribuidos el año 2016; ya que corresponden a los Dividendos por Pagar a los socios según consta en las actas respectivas.

17.3 Resultados acumulados de aplicación inicial de NIIF

En función del Artículo Décimo Primero de la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías, el 28 de octubre del 2011, y debido a que la compañía inició legalmente sus operaciones en el año 2011, no requirió la presentación de la conciliación al patrimonio ni el Cronograma de Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera para el período de transición, se considera además que en función de esa misma resolución la compañía está aplicando directamente las Normas Internacionales de Información Financiera desde su creación. Demás para dar cumplimiento a las disposiciones vigentes de la aplicación de las NIIF se procedió calcular y registrar Las NIIF de Cuentas por Cobrar, Inventarios y Cuentas por Pagar.

ALUVID GLASS CIA. LTDA.
VIDRIO TEMPLADO
FABRICA DE VIDRIOS TEMPLADOS
Cali - Colombia - Urdulaga - San Bartolomé
Historia: Pertenencia por: Velasco y Acosta

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares estadounidenses)

18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que en la opinión de la Administración pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos. Todos los justificativos y respaldos de los hallazgos encontrados y notificados por el señor Auditor se encuentran presentados por Contabilidad a Gerencia.

1 2 3

Elaborado por: C.C.D.R.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

2.5 ESTADO FINANCIERO AÑO 2014 (EMPRESA)

ALUVIDGLASS CIA. LTDA.		RUC:1891753663001	
AL 31/12/2014			
Nivel: 5			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.	ACTIVO		
1.1.	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.1.	DISPONIBLE		
1.1.1.01.	CAJA		
1.1.1.01.01	Caja General	712.52	
1.1.1.01.02	Caja Chica	500.00	
1.1.1.01.	TOTAL CAJA		1,212.52
1.1.1.02.	BANCOS		
1.1.1.02.01	Banco Pacifico Cta. Cte. # 7	13,273.71	
1.1.1.02.03	Banco Pichincha Cta. Aho.# 22	1,698.16	
1.1.1.02.04	Banco Integracion de Capital	400.00	
1.1.1.02.	TOTAL BANCOS		15,371.87
1.1.1.	TOTAL DISPONIBLE		16,584.39
1.1.2.	EXIGIBLE		
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		
1.1.2.01.01	Cientes No Relacionados Loca	196,170.36	
1.1.2.01.06	(-) Provision Acum. Cuentas I	-1,961.70	
1.1.2.01.07	Cheques Cartera Clientes	78,514.05	
1.1.2.01.	TOTAL CUENTAS POR COBRAR		272,722.71
1.1.2.05.	ANTICIPOS PROVEEDORES		
1.1.2.05.04	Anticipo Proveedores FERCEVA	10,000.00	
1.1.2.05.07	Anticipo Nancy Llundu	3,118.82	
1.1.2.05.23	Anticipo PowerGamer a/s	9,759.85	
1.1.2.05.25	Anticipo Maquina de Corte	2,450.00	
1.1.2.05.	TOTAL ANTICIPOS PROVEEDORES		25,328.67
1.1.2.08.	CREDITO TRIBUTARIO IVA		
1.1.2.08.03	Credito Tributario IVA	5,520.41	
1.1.2.08.05	Credito Tributario IVA (Rete)	5,338.94	
1.1.2.08.	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO IVA		10,859.35
1.1.2.09.	CREDITO TRIBUTARIO RENTA		
1.1.2.09.01	Impuesto Retenido Renta (Clie	7,073.78	
1.1.2.09.05	Impuesto Retenido (Rendimient	3.59	
1.1.2.09.06	Impuesto Salida Divisas	5,087.99	
1.1.2.09.	TOTAL CREDITO TRIBUTARIO RENTA		12,165.36
1.1.2.	TOTAL EXIGIBLE		321,076.09
1.1.3.	REALIZABLE		
1.1.3.01.	INVENTARIO MATERIA PRIMA		
1.1.3.01.01	Inventario Vidrios Materia Pr	89,203.10	
1.1.3.01.02	Inventario Suministros y Mate	83,374.74	
1.1.3.01.	TOTAL INVENTARIO MATERIA PRIMA		172,577.84
1.1.3.03.	INVENTARIO PRODUCTO TERMINADO		
1.1.3.03.01	Inventario Producto Terminado	54,345.03	
1.1.3.03.02	Inventario Accesorios Disponi	96,740.64	
1.1.3.03.	TOTAL INVENTARIO PRODUCTO		151,085.67
1.1.3.05.	IMPORTACIONES		

A Información para la Cédula sumaria de Efectivo y equivalentes del efectivo.

C Información para la Cédula sumaria de Cuentas y Documentos por cobrar.

Σ Cálculo realizado por auditoría.

Elaborado por: S.M.G.P.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

ALUVIDGLASS CIA. LTDA.		RUC:1891753663001	
AL 31/12/2014			
Nivel: 5			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
1.1.3.05.01	Importaciones en Tránsito Maq	134,511.98	
1.1.3.05.	TOTAL IMPORTACIONES	134,511.98	I/F
1.1.3.	TOTAL REALIZABLE	458,175.49	1/4 I/F
1.1.	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	795,835.97	1/4
1.2.	ACTIVO FIJO		
1.2.1.	NO DEPRECIABLES		
1.2.1.02.	CONSTRUCCIONES EN CURSO		
1.2.1.02.01	Fábrica Santa Rosa ALUVIDGLAS	64,854.94	
1.2.1.02.	TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO	64,854.94	
1.2.1.	TOTAL NO DEPRECIABLES	64,854.94	
1.2.2.	DEPRECIABLES		
1.2.2.02.	MUEBLES Y ENSERES		
1.2.2.02.01	Muebles y Enseres	2,079.19	
1.2.2.02.	TOTAL MUEBLES Y ENSERES	2,079.19	
1.2.2.03.	EQUIPO DE OFICINA		
1.2.2.03.01	Equipo de Oficina	7,764.11	
1.2.2.03.	TOTAL EQUIPO DE OFICINA	7,764.11	
1.2.2.04.	EQUIPO DE COMPUTO SOFTWARE		
1.2.2.04.01	Equipo de Computo y Softwar	7,189.99	
1.2.2.04.	TOTAL EQUIPO DE COMPUTO	7,189.99	
1.2.2.06.	MAQUINARIA Y EQUIPO		
1.2.2.06.01	Maquinaria y Equipo	404,028.48	
1.2.2.06.	TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO	404,028.48	
1.2.2.08.	(-) DEPECIACIONES ACUMULADAS		
1.2.2.08.02	(-) Dep. Acum. Muebles y Ense	-190.99	
1.2.2.08.03	(-) Dep. Acum. Equipo de Ofic	-155.04	
1.2.2.08.04	(-) Dep. Acum. Equipo de Comp	-2,539.73	
1.2.2.08.06	(-) Dep. Acum. Maquinaria y E	-35,810.08	
1.2.2.08.	TOTAL (-) DEPECIACIONES	-38,695.84	
1.2.2.	TOTAL DEPRECIABLES	382,365.93	I/F
1.2.	TOTAL ACTIVO FIJO	447,220.87	2/4
1.	TOTAL ACTIVO	1,243,056.84	1,243,056.84 I/F 2/4
2.	PASIVO		
2.1.	PASIVO CORRIENTE O CORTO		
2.1.1.	PROVEEDORES NACIONALES		
2.1.1.02.	PROVEEDORES NO RELACIONADOS		
2.1.1.02.01	Proveedores NO Relacionados L	-421.45	
2.1.1.02.02	Cheques Cartera Proveedores	-63,568.21	
2.1.1.02.	TOTAL PROVEEDORES NO	-63,989.66	
2.1.1.	TOTAL PROVEEDORES NACIONALES	-63,989.66	AA
2.1.3.	ACREEDORES		
2.1.3.02.	ACREEDORES PATRIMONIALES		
2.1.3.02.01	Prestamos de Accionistas Carl	-40,870.05	

AA Información para la Cédula sumaria de Cuentas y Documentos por pagar.

Elaborado por: S.M.G.P.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

ALUVIDGLASS CIA. LTDA.		RUC:1891753663001	
AL 31/12/2014			
Nivel: 5			
Código de Cuenta	Nombre de Cuenta		
2.1.3.02.	TOTAL ACREEDORES PATRIMONIALES	-40,870.05	
2.1.3.	TOTAL ACREEDORES	-40,870.05	AA
2.1.4.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELAC		
2.1.4.01.	ACREEDORES IESS		
2.1.4.01.01	Aporte Personal IESS 9.45%	-1,320.50	
2.1.4.01.02	Aporte Patronal 12.15%	-1,675.57	
2.1.4.01.04	Prestamos IESS por Pagar	-115.99	
2.1.4.01.	TOTAL ACREEDORES IESS	-3,112.06	
2.1.4.02.	ACREEDORES LABORALES		
2.1.4.02.01	Sueldos por Pagar	-7,347.10	
2.1.4.02.02	Decimo Tercero por Pagar	-1,142.51	
2.1.4.02.03	Decimo Cuarto por Pagar	-2,981.61	
2.1.4.02.04	Vacaciones Por pagar	-5,907.67	
2.1.4.02.08	Cuentas Primero Mayo 2015	-424.63	
2.1.4.02.	TOTAL ACREEDORES LABORALES	-17,803.52	
2.1.4.03.	ACREEDORES FISCALES		
2.1.4.03.01	Retencion IR por Pagar	-681.62	
2.1.4.03.02	Retencion IVA por Pagar	-739.89	
2.1.4.03.	TOTAL ACREEDORES FISCALES	-1,421.51	
2.1.4.	TOTAL OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-22,337.09	
2.1.5.	ANTICIPOS CLIENTES		
2.1.5.01.	ANTICIPOS CLIENTES		
2.1.5.01.01	Anticipo Cliente Rodriguez An	-3.62	
2.1.5.01.04	Anticipo Clientes Davmotor	-15,000.00	
2.1.5.01.	TOTAL ANTICIPOS CLIENTES	-15,003.62	
2.1.5.	TOTAL ANTICIPOS CLIENTES	-15,003.62	
2.1.9.	OTROS PASIVOS CORRIENTES		
2.1.9.02.	OBLIGACIONES EMITIDAS CORTO P		
2.1.9.02.02	Cuentas Por Pagar Alicia Guj	-549,942.70	
2.1.9.02.	TOTAL OBLIGACIONES EMITIDAS	-549,942.70	
2.1.9.	TOTAL OTROS PASIVOS CORRIENTES	-549,942.70	I/F
2.1.	TOTAL PASIVO CORRIENTE O CORTO	-692,143.12	I/F
2.2.	PASIVO NO CORRIENTE O A		I/F
2.2.1.	PROVEEDORES RELACIONADOS LARGO		
2.2.1.02.	ACREEDORES FINANCIEROS LARGO		
2.2.1.02.01	Prestamos Financieros Pichinch	-49,420.52	
2.2.1.02.02	Prestamos Financieros Pichinch	-22,849.96	
2.2.1.02.	TOTAL ACREEDORES FINANCIEROS	-72,270.48	
2.2.1.	TOTAL PROVEEDORES RELACIONADOS	-72,270.48	
2.2.	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE O A	-72,270.48	
2.	TOTAL PASIVO	-764,413.60	AA
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		

AA Información para la Cédula sumaria de Cuentas y Documentos por pagar.

Elaborado por: S.M.G.P.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

2.6 ESTADO DE RESULTADOS AÑO 2014 (EMPRESA)

ALUVIDGLASS CIA LTDA		RUC : 1891753663001
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 / 12 / 2014		
Cód.Cuei	Cuenta	
4	INGRESOS	
4.1	INGRESOS OPERACIONALES	
4.1.1	VENTAS	
4.1.1.01	VENTAS	
4.1.1.01.01	Ventas Materia prima vidrio	-2589.28
4.1.1.01.02	Ventas Vidrios proceso	-906829.43
4.1.1.01.03	Ventas producto ventanas	-189866.25
4.1.1.01.04	Ventas servicio solo proceso	-2755.39
4.1.1.01.05	Ventas accesorio vidrio	-40640.14
4.1.1.01.16	Ventas figuras vidrio	-587.18
4.1.1.01	TOTAL VENTAS	<u>-1143267.67</u> I/F
4.1.1.02	VENTAS DE CONSUMO	3/4
4.1.1.02.01	Ventas herramientas	-139.6
4.1.1.02.02	Ventas suministro material	-9752.94
4.1.1.02	TOTAL VENTAS DE CONSUMO	<u>-9892.54</u>
4.1.1.04	RECARGO EN VENTAS	
4.1.1.04.01	Flete en ventas	-137
4.1.1.04	TOTAL RECARGO EN VENTAS	<u>-137</u>
4.1.1	TOTAL VENTAS	<u>-1153297.21</u>
4.1.2	COSTOS DE VENTAS	
4.1.2.01	COSTO DE VENTAS	
4.1.2.01.02	Costo de Produccion	709754.01
4.1.2.01.03	Costo de ventas ventanas	48775.05
4.1.2.01.05	costo de ventas accesorios vi	31215.29
4.1.2.01.16	costo de ventas figuras vidrio	1392.06
4.1.2.01	TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>791136.41</u>
4.1.2.02	COSTO DE VENTAS CONSUMO	
4.1.2.02.01	Cost de ventas herramientas	135.5
4.1.2.02.02	Costo ventas suministros y m	8218.89
4.1.2.02	TOTAL COSTO DE VENTAS CONSUMO	<u>8354.39</u>
4.1.2	TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>799490.8</u>
4.1	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	<u>-353806.4</u>
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.2.1	INGRESOS NO OPERACIONALES	
4.2.1.01	INGRESOS FINANCIEROS	
4.2.1.01.02	Intereses ganados Bco Pi	-187.01
4.2.1.01	TOTAL INGRESOS FINANCIEROS	<u>-187.01</u>
4.2.1.02	OTROS INGRESOS NO OPERACIÓN	
4.2.1.02.03	Otros Ingresos Licencia enfer	-90.4
4.2.1.02.99	Otros Ingresos varios	-0.15
4.2.1.02	TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIÓN	<u>-90.55</u>
4.2.1	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>-277.56</u>
4.2	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	<u>-277.56</u>
4	TOTAL INGRESOS	<u>-354083.9</u> XY

XY Información para la Cédula sumaria de Ingresos y egresos.

Elaborado por: S.M.G.P.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

ALUVIDGLASS CIA LTDA RUC : 1891753663001
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 / 12 /2014

Cód.Cuer	Cuenta		
	5 EGRESOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		
5.1.1.	GASTOS OPERACIONALES ADMINISTRATIVOS		
5.1.1.01.	GASTO EN PERSONAL ADMINIATRATIVO		
5.1.1.01.01	Gasto sueldos	16903.82	
5.1.1.01.06	Gasto incentivo	28	
5.1.1.01.07	Gasto . Decimo Tercer Sueldo	1423.9	
5.1.1.01.08	Gasto . Decimo Cuarto Sueldo	1217.37	
5.1.1.02.09	Gasto vacaciones	705.45	
5.1.1.02.10	Gasto refrigerio personal ad	37.22	
5.1.1.02.12	Gasto aporte Patronal	2057.22	
5.1.1.01.	TOTAL GASTO EN PERSONAL		22372.98
5.1.1.02.	GASTO LOCAL E INSTALACION		
5.1.1.02.02	Gasto deprec muebles y enceres	190.99	
5.1.1.02.03.	Gasto deprec cq oficina	155.04	
5.1.1.02.04	Gasto deprec equipo computo	989.93	
5.1.1.02.	TOTAL GASTO LOCAL E INSTALACION		1335.96
5.1.1.03	GASTO GENERAL ADINISTRATIVO		
5.1.1.03.01	Gasto honorarios profesional	8155.14	
5.1.1.03.04	Gasto mantenimiento insta	6408.05	
5.1.1.03.05	Gasto combustible vehiculos	111.8	
5.1.1.03.07	Gasto suministro y materiales	4047.81	
5.1.1.03.08	Gasto transporte y envio doc	819.97	
5.1.1.03.22	Gasto judiciales Administrativo	1984.4	
5.1.1.03.25	Gasto CT no utilizado	36.11	
5.1.1.03.26	Gasto energia electrica	30.39	
5.1.1.03.28	Gasto telefonia y teleco	522.75	
5.1.1.03.32	Gasto Mantenimiento sistema	1035.35	
5.1.1.03.33	Gasto Mant.y Repar vehiculo	62.5	
5.1.1.03.46	GastoAgasajo empleados	45.09	
5.1.1.03.48	Utiles de oficina	17.1	
5.1.1.03.49	Gasto medicina empleados	6.87	
5.1.1.03.	TOTAL GASTO GENERAL		23283.33
5.1.1.	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		46992.27
5.1.2.	GASTOS VENTAS		
5.1.2.01.	GASTO EN PERSONAL VENTA		
5.1.2.01.01	Gasto Vta. Sueldo	12400.68	
5.1.2.01.07	Gasto Vta Decimo tercer sueldo	1033.4	
5.1.2.01.08	Gasto vta Decimo cuarto sueldo	906.68	
5.1.2.01.09	Gasto Vta vacaciones	516.72	
5.1.2.01.12	Gasto Vta Aporte Patronal	1506.72	
5.1.2.01.	TOTAL GASTO EN PERSONAL VENTAS		16364.2
5.1.2.02.	GASTO VENTAS LOCAL E INST		
5.1.2.02.04	Gasto vta deprec equip	1549.89	
5.1.2.02.	TOTAL GASTO VENTAS LOCAL E INST		1549.89
5.1.2.03.	GASTO VENTA GENERAL ADMINIS		
5.1.2.03.06	Gasto vta promocion y public	527.76	
5.1.2.03.07	Gasto vta suministros y mante	180	
5.1.2.03.	TOTAL GASTO VENTA GENERAL		707.76
5.1.2	TOTAL GASTOS VENTAS		18621.85

PÁG 002

Elaborado por: S.M.G.P.

Fecha: 04/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 10/mar/2015

ALUVIDGLASS CIA LTDA		RUC : 1891753663001	
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 / 12 /2014			
Cód.Cuei	Cuenta		
5.1.3.	OTRO GASTOS OPERATIVOS		
5.1.3.01.	OTROS GASTOS DEDUCIBLES		
5.1.3.01.02.	Gasto provisión cuentas incob	1961.7	
5.1.3.01.	TOTAL OTROS GASTOS DEDUCIBLES	<u>1961.7</u>	
5.1.3.02.	GASTOS NO DEDUCIBLES		
5.1.3.02.01.	Gastos multas e intereses SRI	114.11	
5.1.3.02.04.	Gastos multas e intereses IESS	29.7	
5.1.3.02.	TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>143.81</u>	
5.1.3.	TOTAL OTROS GASTOS OPERATIVOS		2105.51
5.1.1	TOTAL GASTOS OPERACIONALES		<u>67719.63</u>
5.2	EGRESOS NO OPERACIONALES		
5.2.1	EGRESOS NO OPERACIONALES		
5.2.1.01	GASTOS FINANCIEROS		
5.2.1.01.01.	Gastos intereses pres bancarios	5618.18	
5.2.1.01.03.	Gasto por servicios bancarios	2502.84	
5.2.1.01	TOTAL GASTOS FINANCIEROS	<u>8121.02</u>	
5.2.1	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES		8121.02
5.2	TOTAL EGRESOS NO OPERACIONALES		<u>8121.02</u>
5.	TOTAL EGRESOS		<u>75840.65</u> XY
6.1.1.01.01	Costo prod sueldos	115845.79	
6.1.1.01.05	Costo prod uniformes	715.36	
6.1.1.01.06	Costo prod incentivo producc	230.71	
6.1.1.01.07	Costo prod decimo tercer sueldo	12528.11	
6.1.1.01.08	Costo prod decimo cuarto sueldo	4630.63	
6.1.1.01.09	Costo prod vacaciones	4836.54	
6.1.1.01.10	Costo prod alimentacion perso	1859.1	
6.1.1.01.12	Costo prod aporte patronal	14103.3	
6.1.1.01.15	Costo prod capacitacion	910	
6.1.1.01.99	Liquidacion mano de obra direc	-155659.54	
6.1.1.02.07	Cto Produce deprec maquinar	35810.08	
6.1.1.02.99	Liquidacion depreciaciones lo	-35810.08	
6.1.1.03.01	Costo prod honorarios profe	5227.37	
6.1.1.03.04	Costo prod mantenimiento y repar	4914.11	
6.1.1.03.06	Costo prod promocion y publi	148.5	
6.1.1.03.07	Costo prod suministros y mater	77437.47	
6.1.1.03.08	Costo prod transporte	950.18	
6.1.1.03.23	Costo prod impuesto contribu	1111.24	
6.1.1.03.26	Costo prod energia	4047.67	
6.1.1.03.27	Costo prod agua potable	355.96	
6.1.1.03.33	Costo prod mantenimiento y re	492.95	
6.1.1.03.49	Costo prod medicina empleados	36.35	
6.1.1.03.50	Costo prod servicio de analisis	1968	
6.1.1.03.51	Costo prod servicio de pintura	233.03	
6.1.1.03.99	Liquidacion costos indirectos	-96922.83	
	RESULTADO DEL PERIODO		<u><u>-278243.24</u></u>

PÁG 003

XY Información para la Cédula sumaria de Ingresos y egresos.

Elaborado por: S.M.G.P.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 10/mar/2015

2. DOCUMENTACIÓN GENERAL

2.1 CARTA DE ACEPTACIÓN



Ambato, 02 de junio de 2015

Señorita

Margarita Toapaxi

ESTUDIANTE DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA DE LA ESPOCH

Ciudad,

De nuestras consideraciones:

En calidad de Gerente General y Representante Legal de la Empresa ALUVID GLASS CIA. LTDA., me permito manifestarle la ACEPTACIÓN DE REALIZAR LA TESIS DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA ALUVID GLASS POR EL AÑO 2014, como requisito previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, según oficio del 1 de junio del presente año que ha sido planteado por usted y se acepta con gusto.

Usted puede acercarse al personal de la empresa, que ya se encuentra autorizado para la entrega de la información necesaria para la labor de Auditoría Financiera.

Estamos a las ordenes y confiamos en su capacidad para lograr culminar con éxito este trabajo.

Muy atentamente,



Carlos L. SUAREZ
GERENTE GENERAL
ALUVID GLASS Cía. Ltda.

Elaborado por: ALUVID GLASS	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 15/mar/2015

2.2 CONTRATO DE AUDITORÍA

Comparecen a la celebración del presente contrato de auditoría externa, la EMPRESA ALUVID GLASS CIA. LTDA., representada por el Señor Carlos Miguel Lascano, en su calidad de Gerente General y Representante Legal de la EMPRESA ALUVID GLASS CIA. LTDA., a quien en adelante para efectos de este contrato se le denominará simplemente como el Empresario y por otra parte la señorita Zoila Margarita Toapaxi Adame (C.I.18025243879) quienes, libre y voluntariamente convienen en celebrar el presente contrato de Auditoría Externa de conformidad con las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA.- OBJETO CONTRACTUAL: La señorita Zoila Margarita Toapaxi Adame, se compromete con la EMPRESA ALUVID GLASS CIA. LTDA, ejecutar la Auditoría Externa de los estados financieros por el período económico concluído al 31 de diciembre de 2014, con el fin de presentar el dictámen profesional e independiente de éstos con su respectivo informe, incluyéndose la carta a la Gerencia, según disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

La auditoría incluirá las pruebas de los registros que juzguemos necesarias y los procedimientos que apliquemos nos permitirá conocer el negocio de la empresa, analizar sus riesgos y detectar errores. Podemos incluir en nuestro plan de procedimientos, aspectos retrospectivos, inesperados y no estandarizados.

Evaluaremos el sistema de control interno imperante en la empresa, para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos en cuestión. Esta evaluación no pretende garantizar la seguridad de los controles internos ni detectar condiciones reportables. Sin embargo comunicaremos las novedades que encontremos a la gerencia, de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Si por alguna razón no pudiéramos concluir la auditoría, podemos negarnos a expresar una opinión o emitir un informe a raíz del trabajo.

Los estados financieros son responsabilidad de la administración de la empresa así como las siguientes actividades:

- Instalar sistemas y procedimientos para prevenir y detectar los fraudes;
- Establecer y mantener un buen control interno sobre las operaciones, ingresos, costos, gastos e informes financieros;
- Identificar y garantizar que la compañía cumpla las leyes y reglamentos aplicables a sus actividades;
- Poner a nuestra disposición los registros financieros y la información pertinente; y,
- Al iniciar el trabajo de auditoría, la empresa proporcionará la carta de representación que contiene los criterios de la Gerencia sobre las operaciones de la Empresa y el reconocimiento de sus responsabilidades por la presentación confiable de información financiera.

CLÁUSULA SEGUNDA.- PLAZO: Para la entrega de los informes de auditoría externa de los estados financieros del período 2014, se establece un plazo no mayor de cuatro meses, contados a partir de la firma del presente contrato por parte de ALUVID GLASS CIA. LTDA.

CLÁUSULA TERCERA.- CONTROVERSIAS: De existir controversias surgidas entre las partes, éstas renuncian domicilio y acuerdan resolver sus discrepancias mediante un Convenio Arbitral con la asistencia de un mediador del Centro de Arbitraje y Mediación de la Cámara de Comercio de Ambato y en caso de no llegar a resolver las partes se someten a los Jueces competentes.

Para constancia y señal de aceptación, las partes firman por triplicado en Ambato al tres de junio del año dos mil quince.



Señor Carlos Lascano
Gerente General y Representante Legal
EMPRESA ALUVID GLASS CIA. LTDA.
AUDITORÍA EXTERNA

RECIBIDO



Margarita Toapaxi
C.I. 1802524387

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 20/mar/2016

2.3 CARTA COMPROMISO

Ambato, 04 de junio de 2015

Señor Carlos Miguel Lascano,
Gerente General y Representante Legal
EMPRESA ALUVID GLASS CIA. LTDA.,
Ciudad,

RECIBIDO

De mi consideración:

Me permito presentar a usted y por su intermedio se haga conocer al nivel directivo de tan prestigiosa empresa, la Carta de Compromiso para la realización de una Auditoría Financiera para estudiar los estados financieros correspondientes al año 2014.

El trabajo se desarrollará bajo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas N.A.G.A. y se ajustará el estudio a los procedimientos necesarios que permitan conocer respecto a la razonabilidad de la información financiera y obtener una opinión global acerca de la gestión financiera y sus diferentes procesos que puedan aportar a mejorar el control interno.

El trabajo lo realizará un equipo de auditoría según lo acordado en el Contrato de auditoría que fue acordado con su persona. También se solicita de la manera más comedida se proporcione la información requerida y la documentación necesaria para la ejecución de este trabajo. Esperando la colaboración de los señores funcionarios de la empresa, me suscribo.

Atentamente,



Margarita Toapaxi
AUDITORÍA EXTERNA

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 04/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 20/mar/2016

4.2.2.1 FASE I: Conocimiento Preliminar

PROGRAMA DE AUDITORÍA**FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR**

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

Objetivos:

- Obtener información general de la empresa.
- Adquirir información suficiente e importante para el análisis preliminar.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Realizar una visita preliminar a las instalaciones.	V/I	ZMTA	PEDC	
2	Preparar una entrevista con el Gerente General	E/g	ZMTA	PEDC	
3	Determinación de la materialidad en la estructura financiera	EP/ef	ZMTA	PEDC	
4	Aplicar el cuestionario A los componentes	C/C	ZMTA	PEDC	
5	Elaborar la matriz de análisis por componente	MA/C	ZMTA	PEDC	
6	Elaborar el informe preliminar	CG	ZMTA	PEDC	

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 06/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 20/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

VISITA PRELIMINAR A LAS INSTALACIONES DE LA EMPRESA

- Se realizó el recorrido cinco minutos antes de la entrada del personal cuyo ingreso es a las 8:00 a.m.
- Las actividades productivas de la empresa se desarrollan en un Galpón, mientras que el área administrativa y de atención al cliente se lo realiza en instalaciones adecuadas para esta actividad.
- El uniforme es proporcionado por la empresa a todo el personal.
- Los activos fijos no tienen codificación, aunque su registro es realizado conforme los han adquirido, y su custodia es a cargo de todo el personal.
- La Administración de los ingresos y egresos de caja, es controlado por la Jefa de cobranzas que a su vez es la Presidenta de la Junta General de Accionistas; ya que es quien supervisa, registra, custodia y controla dichas actividades de manera personal.
- La contabilidad es realizada con el sistema informático FENIX, adquirido con licencia de uso, cuyo mantenimiento es realizado anualmente. El Contador asiste los martes y jueves, siendo la Auxiliar contable la responsable del manejo del sistema contable.
- Uno de los socios, labora únicamente las tardes, ya que es estudiante universitario; mientras que los demás socios laboran normalmente.
- La entidad no posee servicio de Seguridad, aunque si posee alarmas.
- Se observó que los inventarios son custodiados por la Auxiliar administrativa, el registro lo realiza la Auxiliar de contabilidad y las actividades relacionadas con los inventarios lo supervisa la Jefe de cobranzas, evidenciándose el control de estos recursos.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 10/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 20/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

ENTREVISTA AL GERENTE GENERAL DE ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

Las siguientes preguntas se realizó al Sr. Carlos Miguel Lascano, Gerente de la Empresa ALUVID GLASS CIA. LTADA., con la finalidad de obtener información para el desarrollo de la auditoría.

1. ¿Anteriormente se ha realizado Auditorías Financieras en la empresa?
 SI NO
2. ¿Confía usted en la razonabilidad de la información financiera presentada?
 SI NO
3. ¿El sistema de control interno está establecido conforme a las necesidades actuales de la entidad?
 SI NO
4. ¿La emisión de informes de Contabilidad son realizados a tiempo?
 SI NO
5. ¿Los registros contables tienen supervisión?
 SI NO
6. ¿La empresa posee un Auditor interno?
 SI NO
7. ¿Existe segregación de funciones?
 SI NO
8. ¿Hay separación de funciones de carácter incompatible (custodia, registro, supervisión)?
 SI NO
9. ¿Los depósitos son realizados de manera intacta e inmediata?
 SI NO
10. ¿Tiene conocimiento de la liquidez que posee la empresa?
 SI NO

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 10/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 20/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

EXAMEN DEL AÑO 2014

DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD EN LA ESTRUCTURAFINANCIERAANÁLISIS VERTICAL

CUENTAS	2014	
	CANTIDAD	%
ACTIVO	\$1.243.056,84	100
Caja General	\$712,52	0
Caja chica	\$500,00	0
Banco Pacífico	\$13.273,71	1 @
Banco Pichincha	\$1.698,16	0
Banco Integración de capital	\$400,00	0
Cientes No relacionados locales	\$196.170,36	16 @
Cheque cartera clientes	\$78.514,05	6 @
Anticipo proveedores FERCEVA	\$10.000,00	1
Anticipo Nancy Lundo	\$3.118,82	0
Anticipo Power Garner	\$9.759,85	1
Anticipo Máquina de corte	\$2.450,00	0
Crédito tributario IVA	\$5.520,41	0
Crédito tributario IVA (Retenciones)	\$5.338,94	0
Impuesto retenido Renta (Clientes)	\$7.073,78	1
Impuesto retenido Rendimientos financieros	\$3,59	0
Impuesto Salida de divisas	\$5.087,99	0
PASIVO	\$764.413,60	100
Proveedores no relacionados locales	\$421,45	0
Cheques cartera Proveedores	\$63.568,21	8 @
Prestamos accionistas	\$40.870,05	5 @
Acreedores IESS	\$3.112,06	0
Acreedores laborales	\$17.803,52	2
Acreedores fiscales	\$1.421,51	0
Anticipos cliente Rodriguez An	\$3,62	0
Anticipos cliente Davmotor	\$15.000,00	2
Cuentas por pagar Alicia G	\$549.942,70	72 @
PATROMONIO	\$200.400,00	100
Capital Social	\$200.400,00	100
Resultado del Periodo	\$278.243,24	

@ Analizados los valores se determina que forman parte de la materialidad de las cuentas, porque son los más importantes por su grado de manejabilidad y susceptibilidad a errores.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 10/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD EN LA ESTRUCTURA
FINANCIERA
ANÁLISIS HORIZONTAL

CUENTAS	2014		2013		VARIACIÓN
	CANTIDAD	%	CANTIDAD	%	
ACTIVO	\$1,243,056.84	100	\$400.00	100	\$1,242,656.84
Caja General	\$712.52	0	\$400.00	100	\$312.52
Caja chica	\$500.00	0	\$0.00	0	
Banco Pacífico	\$13,273.71	1	\$0.00		
Banco Pichincha	\$1,698.16	0	\$0.00	0	
Banco Integración de capital	\$400.00	0	\$0.00	0	
Clientes No relacionados locales	\$196,170.36	16	\$0.00	0	
Cheque cartera clientes	\$78,514.05	6	\$0.00	0	
Anticipo proveedores FERCEVA	\$10,000.00	1	\$0.00		
Anticipo Nancy Llundo	\$3,118.82	0	\$0.00	0	
Anticipo Power Garner	\$9,759.85	1	\$0.00	0	
Anticipo Máquina de corte	\$2,450.00	0	\$0.00	0	
Crédito tributario IVA	\$5,520.41	0	\$0.00	0	
Crédito tributario IVA (Retenciones)	\$5,338.94	0 ^α	\$0.00	0	
Impuesto retenido Renta (Clientes)	\$7,073.78	1	\$0.00	0	
Impuesto retenido Rendimientos financieros	\$3.59	0	\$0.00	0	
Impuesto Salida de divisas	\$5,087.99	0	\$0.00	0	
PASIVO	\$764,413.60	100	\$0.00	0	
Proveedores no relacionados locales	\$421.45	0	\$0.00	0	
Cheques cartera Proveedores	\$63,568.21	8	\$0.00	0	
Prestamos accionistas	\$40,870.05	5	\$0.00	0	
Acreeedores IESS	\$3,112.06	0	\$0.00	0	
Acreeedores laborales	\$17,803.52	2	\$0.00	0	
Acreeedores fiscales	\$1,421.51	0	\$0.00	0	
Anticipos cliente Rodriguez An	\$3.62	0	\$0.00	0	
Anticipos cliente Davmotor	\$15,000.00	2	\$0.00	0	
Cuentas por pagar Alicia G	\$549,942.70	72	\$0.00	0	
PATROMONIO	\$200,400.00	100	\$400.00	100	\$200,000.00
Capital Social	\$200,400.00	100	\$400.00	100	
Resultado del Periodo	\$278,243.24		\$0.00	0	

^α Valores obtenidos de los datos de contabilidad de la empresa.

^η Datos obtenidos directamente de la Superintendencia de Compañías.

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 10/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA A ALUID GLASS CÍA. LTDA. AÑO 2014
CUESTIONARIO PARA EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES

Objetivo: Documentar nuestro entendimiento y evaluación del diseño e implementación de los controles con afirmaciones que manifiesten su existencia.

COMPONENTE	EXISTENCIA	
	SI	NO
<u>1. Ambiente de control</u>		
1.1 ¿Hay una estructura orgánica y asignación de autoridad y responsabilidad?	⊖	
1.2 ¿Hay comunicación y cumplimiento de los valores de integridad y éticos?	⊖	
1.3 ¿Hay una filosofía y estilo operativo de la gerencia, y dedicación a la competencia?	⊖	
1.4 ¿Hay participación de los encargados de la dirección de la entidad?		⊖
1.5 ¿Hay políticas y prácticas sobre recursos humanos?	⊖	
1.6 ¿Hay libros oficiales de contabilidad y de Actas?		⊖
<u>2. Evaluación de riesgos</u>		
2.1 ¿Se ha realizado una divulgación de los objetivos y estrategias de empresa?	⊖	
2.2 ¿Se ha identificado los riesgos dentro de la organización de acuerdo a su naturaleza?		⊖
2.3 ¿Se ha definido acciones para administrar el riesgo?		⊖
2.4 Se han establecido políticas y procedimientos que permiten administrar el riesgo para el cumplimiento de los objetivos?		⊖
<u>3. Actividades de Control</u>		
3.1 ¿Se han hecho revisiones de alto nivel (proyecciones, presupuestos, estrategias para la disminución de costos, etc.)?	⊖	
3.2 ¿Se hace monitoreo a los cambios inusuales en la información financiera y operacional?		⊖
3.3 ¿Identificación e implementación de controles claves?		⊖
<u>4. Información y comunicación</u>		
4.1 ¿Se realiza aplicaciones fundamentales de tecnología de información?	⊖	
4.2 Los sistemas de información son pertinentes a la emisión de informes finan.?	⊖	
4.3 ¿El sistema de información está integrado con la operación de la organización y no solo en lo financiero?	⊖	
4.4 ¿El acceso a la información es fácil, para el personal autorizado?	⊖	
<u>5. Monitoreo</u>		
5.1 ¿Se efectúan reuniones habituales de la alta dirección para tratar asuntos estratégicos del negocio?	⊖	
5.2 ¿Se cuenta con indicadores que permiten monitorear las áreas clave?		⊖
5.3 ¿Las deficiencias observadas y en especial los temas críticos, son informadas a la alta gerencia?	⊖	
5.4 ¿Se aplican evaluaciones periódicas en la organización por procesos?		⊖
TOTAL	12	9

⊖ Examen ocular realizado por Auditoría cerciorándose como se ejecutan las operaciones.

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

MATRIZ DE ANÁLISIS POR COMPONENTE

Nº	COMPONENTE	ASPECTOS CRÍTICOS	PRUEBAS A REALIZAR
1	Ambiente de control	No se cuenta con manuales.	Solicitar información financiera y documentos para realizar el análisis correspondiente.
		Si hay libros oficiales de contabilidad y actas pero la confianza están en los apuntes.	
2	Evaluación de riesgos	No se ha identificado los riesgos dentro de la organización, por lo que no se han definido acciones a seguir.	Realizar un recorrido por las instalaciones.
		No hay políticas que disminuyan el riesgo.	
3	Actividades de control	No se hace monitoreo en cambios inusuales de información financiera.	Realizar una cédula analítica para una cuenta por muestreo.
		No se ha identificado e implementado controles clave.	
4	Información y comunicación	Los sistemas de información no siempre son pertinentes a la emisión de informes financieros.	Analizar reporte del sistema por muestreo.
5	Supervisión y monitoreo	Inexistencia de indicadores.	Aplicar Indicadores financieros.
		No hay evaluaciones periódicas.	

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 20/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

Ambato, 24 de junio de 2015

Señor

Carlos Lascano

GERENTE DE ALUVID GLASS. Cía. Ltda.

RECIBIDO

ASUNTO: INFORME PRELIMINAR DE AUDITORÍA FINANCIERA

Estimado cliente:

En atención a la solicitud de nuestros servicios profesionales y agradeciendo la atención recibida, le presentamos el informe preliminar de auditoría financiera referente a los aspectos administrativos y financieros en sus actuaciones durante el año 2014.

Como es de su conocimiento, ésta evaluación inicio el 5 de junio de 2015 y se encuentra en ejecución; y durante este tiempo su personal ha proporcionado diligentemente la documentación requerida de acuerdo a su autorización.

Con el propósito de presentar ordenadamente los resultados alcanzados hasta la fecha, hemos integrado al presente informe la información obtenida en la evaluación efectuada:

1. Introducción y reseña histórica.
2. Metodología a aplicar.
3. Hechos Relevantes con conclusiones y recomendaciones.
4. Responsabilidad de la Administración.

En la espera que los resultados del examen sean de utilidad inmediata; y con la mejor predisposición para cualquier aclaración, me suscribo de usted.

Atentamente,



Margarita Toapaxi A.

AUDITORÍA EXTERNA

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 24/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

INFORME PRELIMINAR

1. INTRODUCCIÓN Y ANTECEDENTES

La empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda. Inicia sus actividades el 26 de noviembre del año 2013, siendo creada por Carlos Miguel Lascano Pérez e inscrita con el Registro único de Contribuyentes (R.U.C.) el 20 de febrero de 1990.

Sus inicios fueron como un taller de mecánica industrial, con el nombre de Aluvid, realizando ventanas panorámicas para la industria carrocera. Al incrementarse la producción, y en vista de que los proveedores de vidrio no los abastecían como era requerido, se decide la expansión de la empresa para abastecer con las exigencias del mercado fabricando vidrio templado y ventanas de aluminio.

2. METODOLOGÍA A APLICAR

Nuestro examen se realiza de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Es preciso mencionar que una auditoría incluye explorar la información sobre una base de pruebas selectivas; la evidencia que soporta los datos y las revelaciones respecto del cumplimiento de las actividades realizadas por ALUVID GLASS Cía. Ltda., en consecuencia, se incluyen técnicas y procedimientos de auditoría que se consideran útiles para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Se ha considerado como aspectos importantes para analizar las cuentas de Efectivo y sus equivalentes, Cuentas y Documentos por Cobrar, Cuentas y Documentos por pagar, por ser cuentas de movimiento permanente.

3. HECHOS RELEVANTES

Como contratiempos encontrados al momento de solicitar información se puede mencionar las siguientes situaciones:

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 24/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

- Sobre estados financieros y declaración de impuestos no fueron proporcionados directamente, ya que el Contador es externo.
- No fue posible obtener un duplicado total de los registros diarios, ya que la autorización no había sido explícita.
- En base al procedimiento de planificación preliminar, se obtuvo información de los entes gubernamentales sobre la empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda., para así completar el archivo permanente necesario para el estudio.

1.- AMBIENTE DE CONTROL

No existe un manual procedimientos y de funciones, lo que es evidente en el consecuente requerimiento de la presencia del Gerente o la Presidenta de la Junta General de accionistas para verificar y redireccionar las actividades que así lo necesitan.

Al no existir manuales de procedimientos y de funciones, se promueve la posibilidad de errores u omisión de actividades que se deben seguir para la consecución de objetivos.

Por la misma razón, los libros contables no tienen la misma confiabilidad que los registros cronológicos que se realiza en el Área de la Auxiliar Contable, siendo estos sus apuntes de seguimiento a los documentos que controla.

Recomendación:

Es importante para la empresa, establecer los procedimientos adecuados por escrito, así como las funciones de cada miembro de la organización para el fortalecimiento institucional; que sea socializado por todo el personal de la empresa, de esta manera será establecida formalmente la supervisión y jerarquía de responsabilidades, promoviendo progresivamente la segregación de funciones y disminuyendo los errores u omisiones en el control y registro de las actividades que se realizan en la empresa.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 24/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

2.- EVALUACIÓN DE RIESGOS

En la empresa se no se ha identificado los riesgos dentro de la organización, por lo que no se han definido acciones a seguir, poniendo en riesgo la integridad de la información, así como de los bienes de la empresa en su conjunto.

Al estar la empresa sin políticas que disminuyan el riesgo, promueve a que se puedan suscitar diferencias en los saldos contables o pérdida de información importante, así como pérdidas considerables de activos y demás recursos de la empresa.

Recomendación:

Es imprescindible que la administración identifique los riesgos existentes en la empresa y se establezca políticas específicas de prevención de riesgos en la misma, para que de esta manera se pueda proteger los recursos y la información importante para el normal desarrollo empresarial.

3.- ACTIVIDADES DE CONTROL

Se ha encontrado que en la empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda. no se hace monitoreo de los cambios inusuales en la información financiera, se confía en el proceder de quien se encarga de los registros en el sistema contable. Sin realizar supervisión y control de las actividades.

De la misma manera, no se ha identificado e implementado controles clave para supervisión en la empresa.

Recomendación:

Se recomienda que se establezca controles clave para monitorización de los cambios que se puedan suscitar en la información financiera y demás actividades que se desarrollan en la organización de la empresa.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 24/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

Con lo cual, se obtendrá información financiera real y oportuna para una adecuada toma de decisiones, con el respectivo ahorro de tiempo en búsqueda de errores.

4.- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo detectar que los sistemas de información no siempre son pertinentes a la emisión de informes financieros, por lo que siempre se espera al Contador para emitir informes financieros oficiales.

Recomendación:

Es necesario que la administración establezca políticas y procedimientos especialmente elaborados con respecto a la información financiera, ya que al no tener a un Contador de planta existe la posibilidad de no emitir informes financieros oportunos al momento de así requerirlos.

5.- SUPERVISIÓN Y MONITOREO

En la empresa no se ha considerado la necesaria la implementación de indicadores financieros o de gestión para evaluar el desempeño del personal y de la empresa misma. Lo cual ha conllevado a que no haya evaluaciones periódicas que determinen el alcance metas u objetivos organizacionales.

Recomendaciones:

En la empresa se deberá preparar un grupo de indicadores que de acuerdo a lo que se desee evaluar, provea de información que revele el cumplimiento de las expectativas, metas y objetivos que se ha planteado institucionalmente. Y, los indicadores determinados deberán ser aplicados de manera periódica para control de las operaciones.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 24/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

4.2.2.2 FASE II: Planificación Específica

PROGRAMA DE AUDITORÍA

FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

Objetivos:

- Establecer la relación entre Auditoría externa y ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
- Establecer el nivel de confianza y riesgo.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Elaborar el Memorando de Planificación	M/P	ZMTA	PEDC	
2	Realizar el análisis de Control Interno: - Establecer el personal que formará parte del análisis. - Aplicar el cuestionario de Control Interno	C/CI	ZMTA	PEDC	
3	Determinar el nivel de confianza y riesgo	N/C-R	ZMTA	PEDC	

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 26/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Entidad: ALUVID GLASS CÍA. LTDA.	
Auditoría financiera a la entidad	Período: 2014
Preparado por: Margarita Toapaxi	Fecha: 12/06/2015
Revisado por: Ing. Pedro Díaz	Fecha: 15/06/2015
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA	
- Informe de Auditoría financiera de la entidad en sus actuaciones durante el año 2014, para mejoramiento de la administración de los recursos de la entidad, mediante recomendaciones de auditoría.	
2. FECHA DE INTERVENCIÓN	Fecha Estimada
- Orden de Trabajo	04/06/2015
- Inicio del trabajo en el campo	05/06/2015
- Finalización del trabajo en el campo	22/10/2015
- Discusión del borrador del informe con funcionarios	02/10/2015
- Presentación del informe a Gerencia	07/10/2015
- Emisión del informe final de auditoría	09/10/2015
3. EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO	
- Supervisor	Ing. Cecilia Acosta
- Auditor Senior	Ing. Pedro Díaz
- Auditor Junior	Margarita Toapaxi
4. TIEMPO PRESUPUESTADO	
Cuatro meses, distribuidos en las siguientes fases:	120 días (100%)
- FASE I, Conocimiento preliminar	18 días (15%)
- FASE II, Planificación	43 días (35%)
- FASE III, Ejecución	48 días (40%)
- FASE IV, Comunicación de Resultados	11 días (10%)
5. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES	
5.1 Recursos humanos	\$ 720,00
5.2 Materiales	\$ 100,00
5.3 Viáticos y pasajes	\$ 60,00
6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA	
6.1 Información General de la Entidad	
- Información general	
- Actividades comerciales o industriales	
- Organización	
- Información de Control interno	
- Información financiera	
- Aspectos determinados para fase de ejecución de auditoría	
6.2 Enfoque a:	
Auditoría financiera	

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 28/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

PERSONAL QUE PARTICIPA EN EL ANÁLISIS DE
CONTROL INTERNO

SOCIOS

GUIJARRO MAYORGA ALICIA MARIA
LASCANO GUIJARRO CARLOS RODRIGO
LASCANO PÉREZ CARLOS MIGUEL

GERENTE

LASCANO PÉREZ CARLOS MIGUEL

PERSONAL DEL ÁREA FINANCIERA

GUIJARRO PORTERO SAYRA MARILIN	CONTABILIDAD
LASCANO GUIJARRO MARIA ALEJANDRA	JEFE DE COMPRAS
GUIJARRO MAYORGA ALICIA MARIA	JEFE DE COBRANZAS
GUAÑO CUBI ALICIA GUADALUPE	ADMINISTRATIVO
CEPEDA CAICEDO DANIEL RICARDO	CONTADOR

JEFES DE DIFERENTES ÁREAS

LASCANO GUIJARRO MARIA ALEJANDRA	JEFE DE COMPRAS
GUIJARRO MAYORGA ALICIA MARIA	JEFE DE COBRANZAS
LASCANO GUIJARRO CARLOS RODRIGO	JEFE DE VENTAS/ POSTVENTA
YANZAPANTA GUEVARA CARMELINA PILAR	JEFE DE VENTAS/ POSTVENTA
INFANTE LLAMUCA LUIS ADAN	JEFE/COORDINADOR SECTOR METALMECÁNICA
RODRÍGUEZ RUBÉN	JEFE DE MANTENIMIENTO
RUIZ JUAN CARLOS	JEFE DE LOGÍSTICA

TOTAL PERSONAL: 16 personas

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 28/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

PROCESO CONTABLE

Objetivo:

- Determinar el nivel de riesgo en el proceso contable.

Dirigido a:

- Contador, Auxiliar contable, Gerente.

No.	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	La empresa elaboró un plan de cuentas propio?		3	Es entregado por la Super. de Cias.
2	Existencia del Estado de Costos de los Productos Terminados y Vendidos		3	No se ha considerado necesario.
3	La Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros?	3		
4	¿Se cumple siempre con las disposiciones legales?	3		
5	Todas las operaciones efectuadas se respaldan con documentación de respaldo?	3		
6	Toda la documentación es debidamente clasificada y archivada?	3		
7	Existen medidas de control para el registro adecuado de las cuentas?	2	1	
8	La emisión de información financiera es adecuada?	2	1	En ocasiones se detecta errores en la declaración de Imp.
9	Se realizan periódicamente auditorías financieras?		3	No se ha considerado necesario.
10	El registro de las transacciones es inmediata?	3		
11	Existe errores en la presentación de los estados financieros?	1	2	
	TOTALES	20	13	

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 28/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

**AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014**

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO DEL PROCESO CONTABLE

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{20}{33} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 61\%$$

MATRIZ

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

RESULTADO:

Mediante la Matriz de Control Interno del Área Financiera, se determinó que en el Proceso Contable el nivel de confianza es medio y el nivel de riesgo que es moderado, demostrando que existe cierta falta de confianza en la información financiera.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 28/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
ADMINISTRACIÓN

Objetivo:

- Determinar el nivel de riesgo en el proceso administrativo.

Dirigido a:

- Socios, Jefes de diferentes áreas, Gerente

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se realiza créditos al personal?	11		
2	Se califica los créditos otorgados a los clientes?	11		
3	El personal que maneja inventarios presenta un seguro contra pérdidas?		11	No se ha considerado necesario.
4	Se realiza controles frecuentes de las bodegas de materiales, productos en proceso y productos terminados?	11		
5	Existe un registro de clientes frecuentes?	11		
6	Se realiza controles de asistencia del personal de producción?	11		
7	El personal financiero rota sus funciones?		11	
8	El Contador General es contratado para trabajar desde fuera de la empresa?	11		
9	Se entrega mensualmente la información financiera?	11		
10	La Contabilidad tiene errores?	4	7	
11	El personal del área contable tiene experiencia?	6	5	
12	Se realizan revisiones periódicas de los créditos de los clientes?	11		
13	Se ha realizado análisis a los balances que se presentan?	5	6	
	TOTALES	103	40	

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 28/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO DE LA ADMINISTRACIÓN

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{103}{143} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 72\%$$

MATRIZ

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

RESULTADO:

Mediante la Matriz de Control Interno del Área Financiera, se determinó que la Administración posee un nivel de confianza medio y un nivel de riesgo moderado, exponiendo los problemas existentes en la empresa.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 28/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS CONTABLES

Objetivo:

- Determinar el nivel de riesgo en el registro y uso de las cuentas contables.

Dirigido a:

- Gerente, Personal del área financiera.

No.	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
CAJA - BANCOS				
1	¿Existe caución para los empleados encargados del manejo de fondos?		6	
2	¿Existe una persona encargada de caja?	6		
3	¿Existe un fondo de caja chica?	6		
4	¿Se mantiene un registro con la información de cuentas bancarias?	6		
5	¿Se realiza arquezos sorpresivos de caja.?		6	
6	¿Las entradas y salidas del efectivo son sustentadas con documentos?	6		
7	¿Existe caja fuerte para el efectivo?		6	
8	Existe un monto establecido para caja chica. ¿Cuál es el monto máximo?	6		\$ 300
9	¿Cuál es el monto máximo que puede tener en caja?	6		\$ 20.000
10	Se verifica previamente la información del cliente para recibir pagos con cheques?	6		
11	¿La empresa tiene una cuenta de ahorros o corriente?	6		Bco. Pichin. Ah., Cta. Cte. Banco Pacifico. Cta. Cte.
12	¿Se realiza periódicamente conciliaciones bancarias?	6		Mensualmente
13	¿Se sistematiza inmediatamente la información al momento de realizar el cobro?	6		
14	Al emitir cheques ¿firman varias personas?	6		Presidente y Gerente
15	Se pagan únicamente los gastos operativos que constan en el presupuesto?	5	1	

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 28/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

No.	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
ACTIVO FIJO				
16	Existe un registro de Activos Fijos?	6		
17	Los Activos Fijos se encuentran debidamente codificados?.		6	
18	Existe una póliza de seguros para cubrir los robos de Activos Fijos?	1	5	Para el vehículo del Gerente.
19	Existe un sistema informático para el registro y control de los Activos Fijos?	6		
20	Se realiza acta de entrega recepción para los Activos Fijos?	2	4	
21	Se controla físicamente las existencias de los Activos Fijos?	4	2	
22	Existe una persona responsable de adquirir los Activos Fijos?	6		Decisión directa de Gerencia.
CLIENTES				
23	¿Se mantiene registros con la información necesaria de clientes?	6		
24	Se comunica a los clientes los plazos de vencimiento de los créditos?	6		
25	Se cuenta con base de datos de los pagos realizados por los clientes?		6	
26	Se realiza contablemente la provisión para incobrables, al final del ejercicio?	6		
27	¿Se sistematiza la información al momento de conceder los créditos?		6	
INVENTARIOS				
28	Existe segregación de funciones para cada una de las actividades del proceso del ingreso, almacenamiento y salida de los productos?	3	3	
29	Se realiza un control previo para la adquisición de nuevos productos?	6		
30	Se cumplen con políticas de seguridad en cuanto a las limitaciones de acceso de personal no autorizado en el área de inventarios?	6		

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 28/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

No.	PREGUNTA	SI	NO	COMENTARIO
31	Se realizan inventarios físicos?	6		
32	Se han ejecutado procedimientos para determinar la existencia de inventarios dañados, obsoletos o fuera de uso, y que estos estén contabilizados con sus respectivos ajustes?	5	1	
33	Se cuenta con pólizas de seguros en caso de siniestros para los inventarios?		6	
34	Se sistematiza la información inmediatamente al momento de las compras y ventas?	6		
35	Existe un custodio de bodega de Inventarios?	6		
CUENTAS POR PAGAR				
36	¿Cumple con los impuestos y retenciones que está obligada la empresa?	6		Impto. Renta, IVA Retenciones
37	Las declaraciones de las retenciones se realizan en la fecha estipulada?	6		Se cumple a tiempo
38	Ha existido algún tipo de amonestación por parte del SRI?		6	
39	Las declaraciones se realizan de forma puntual?	6		Mensualmente
PATRIMONIO				
40	¿Ha habido variación del capital en los últimos períodos?	6		
41	¿Se ha realizado la repartición de utilidades a los trabajadores en el periodo 2014?	3	3	
TOTALES		179	67	

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 28/jun/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

**AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014**

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO DE LAS CUENTAS CONTABLES

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{179}{246} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 73\%$$

MATRIZ

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	ALTO	BAJO
51% - 75%	MEDIO	MODERADO
76% - 95%	BAJO	ALTO

RESULTADO:

Mediante la Matriz de Control Interno del Área Financiera, se determinó que las Cuentas Contables están en un nivel de confianza medio y consecuentemente en un nivel de riesgo moderado, considerándose como un origen de los problemas de la empresa.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 28/jun/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

4.2.2.3 FASE III: Ejecución

PROGRAMA DE AUDITORÍA**FASE III: EJECUCIÓN**

**AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014**

Objetivos:

- Desarrollar los hallazgos.
- Establecer los procedimientos y actividades de auditoría específicos.
- Determinar los distintos tipos de prueba y análisis.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Preparar los programas específicos de auditoría	P/A	ZMTA	PEDC	
2	Aplicar Indicadores Financieros	I/F	ZMTA	PEDC	
3	Realizar la hoja de hallazgos	H/H	ZMTA	PEDC	

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 05/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA
**AUDITORÍA FINANCIERA
 ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
 EXAMEN DEL AÑO 2014**
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO
Objetivos:

- Conocer la razonabilidad de los saldos del efectivo.
- Verificar la documentación que sustenta el estudio.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Preparar cédula sumaria.	A	ZMTA	PEDC	
2	Obtener el detalle de saldos de la cuenta de bancos y analizar los datos obtenidos.	A1	ZMTA	PEDC	
3	Realizar conciliaciones bancarias.	A2	ZMTA	PEDC	
4	Elaborar la hoja de Ajustes	H/A	ZMTA	PEDC	

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 05/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CÉDULA SUMARIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

CUENTAS	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Caja general	712,52			712,52
Caja Chica	500,00			500,00
Banco del Pacífico. (Cta. Cte. 7517920)	11 869,33	A21 404,38		13 273,71
Banco Pichincha (Cta. Ah. 2201545521)	1 698,16			1 698,16
Bancos Integración de Capital	400,00			400,00
TOTAL	15 180.01			ϡ16 584,39

A2 Dato utilizada para elaborar la Conciliación Bancaria.

ϡ Comparado con los saldos presentados. Auditoría propone asiento de ajuste 1.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 05/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

LIBRO DIARIO DE BANCOS
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
AÑO 2014

Fecha	Documento	Descripción	Referencia	Debe	Haber	Saldo
31/12/2013		SALDO AL 31/12/2013		27813.09		27813.09
2/1/2014	9889	CANCELA FC# 119466 CH# 0000714	714		30.00	27783.09
2/1/2014	10028-D	DEP. [EF: 0.00 / 0.0000000000 CH: 170.00]	CI00000133	170.00		27953.09
5/1/2014	10033-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 52.32 / 1 TA: 0.00]	CI00000134	52.32		28005.41
9/1/2014	9891	CANCELA FC# 65878 CH# 0000711	711		533.24	27472.17
11/1/2014	10279-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 706.74 / 3 TA: 0.00]	CI00000145	706.74		28178.91
13/1/2014	10420	CANCELA FC# 175 CH# 0000717	717		634.27	27544.64
13/1/2014	10087-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 355.00 / 1 TA: 0.00]	CI00000136	355.00		27899.64
19/1/2014	10421	CANCELA FC# 37311 CH# 0000719	719		3251.25	24648.39
25/1/2014	10422	CANCELA FC# 6823 CH# 0000737	737		370.58	24277.81
28/1/2014	10424	CANCELA FC# 58365 CH# 0000738	738		130.3	24147.51
30/1/2014	12826-D	CANCELO FC# 30519 CH# 0000739	CE000000570		743.31	23404.2
1/2/2014	10745-D	DEVOLUCION DE CHEQUE	CI00000008		175.56	23228.64
5/2/2014	10832-D	DEVOLUCION DE CHEQUE	CI00000009		283.00	22945.64
6/2/2014	10088-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 125.24 / 3 TA: 0.00]	CI00000137	125.24		23070.88
9/2/2014	10832-D	DEVOLUCION DE CHEQUE	CI00000006		247.70	22823.18
15/2/2014	10107-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 210.89 / 1 TA: 0.00]	CI00000138	210.89		23034.07
17/2/2014	10108-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 620.00 / 1 TA: 0.00]	CI00000139	620.00		23654.07
20/2/2014	10187-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 300 / 5 TA: 0.00]	CI00000141	300.00		23954.07
28/2/2014	10216-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 2.250.82 / 4 TA: 0.00]	CI00000142	2250.82		26204.89
9/3/2014	10278-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 374.88 / 5 TA: 0.00]	CI00000144	374.88		26579.77
15/3/2014	10670-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 427.00 / 1 TA: 0.00]	CI00000159	427.00		27006.77
27/3/2014	10363-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 729.36 / 5 TA: 0.00]	CI00000148	729.36		27736.13
1/4/2014	10132-D	ANTICIPO MIGUEL HERRERA PARA EL REGISTRO MERCANTIL	CE000000411		570	27166.13
10/4/2014	9890	ABONA FC# 6713 CH# 0000720	720		210	26956.13
19/4/2014	10374-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 213.30 / 1 TA: 0.00]	CI00000150	213.30		27169.43
27/4/2014	10392-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 68.00 / 3 TA: 0.00]	CI00000152	68.00		27237.43
4/5/2014	10376-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 1.000.00 / 1 TA: 0.00]	CI00000151	1000.00		28237.43
15/5/2014	10449-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 200.00 / 1 TA: 0.00]	CI00000153	200.00		28437.43
25/5/2014	10450-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 330.00 / 5 TA: 0.00]	CI00000154	330.00		28767.43
9/6/2014	10451-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 550.96 / 1 TA: 0.00]	CI00000155	550.96		29318.39
15/6/2014	10218-D	PAGO PLANILLA IESS MES DE OCTUBRE 2014	CE000000067		2703.58	26614.81
30/6/2014	10672-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 591.08 / 3 TA: 0.00]	CI00000161	591.08		27205.89
6/7/2014	10691-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 280.00 / 1 TA: 0.00]	CI00000164	280.00		27485.89
19/7/2014	10701-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 419.98 / 1 TA: 0.00]	CI00000165	419.98		27905.87
1/8/2014	10037-D	0000313ELINA GENOVEVA CASTRO PAZMINO	CE000000395		1900	26005.87
17/8/2014	10425	CANCELA FC# 13305 CH# 0000750	750		900.86	25105.01
1/9/2014	10428	CANCELA FC# 17862 CH# 0000751	751		3096.78	22008.23
20/9/2014	10711-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 136.62 / 3 TA: 0.00]	CI00000166	136.62		22144.85
28/9/2014	10728-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 443.92 / 1 TA: 0.00]	CI00000167	443.92		22588.77
22/10/2014	10730-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 740.00 / 1 TA: 0.00]	CI00000168	740.00		23328.77
29/10/2014	10125-D	0000326IMPORTADORA VIDRIALUM S.A	CE000000408		244.25	23084.52
1/11/2014	10727-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 640.00 / 3 TA: 0.00]	CI00000168	640.00		23724.52
9/11/2014	10729-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 209.12 / 3 TA: 0.00]	CI00000169	209.12		23933.64
19/11/2014	10126-D	0000324CARRILLO RIVERA FREDDY RODRIGO	CE000000409		350.00	23583.64
23/11/2014	10429	CANCELA FC# 6894 CH# 0000755	755		153.52	23430.12
28/11/2014	10430	CANCELA FC# 37454. 37505 CH# 0000753	753		340.00	23090.12
1/12/2014	10639-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 500.00 / 3 TA: 0.00]	CI00000171	500.00		23590.12
2/12/2014	10736-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 672.31 / 3 TA: 0.00]	CI00000172	672.31		24262.43
7/12/2014	10740-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 350.00 / 1 TA: 0.00]	CI00000172	350.00		24612.43
16/12/2014	10741-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 772.53 / 1 TA: 0.00]	CI00000172	772.53		25384.96
20/12/2014	10248-D	LIQUIDACION A CEVALLOS PINCAY DARWIN DARIO	CE000000421		640.99	24743.97
23/12/2014	10792-D	DEP. [EF: 0.00 / 0 CH: 209.68 / 1 TA: 0.00]	CI00000174	209.68		24953.65
26/12/2014	10185-D	ANTICIPO PARA EL TRABAJO DE MANTENIMIENTO DE MAQUI	CE000000417		5000	19953.65
27/12/2014	10188-D	LIQUIDACION A MENDOZA ROSADO FREDDY FERNANDO	CE000000418		328.41	19625.24
27/12/2014	10331-D	SERVICIOS BANCARIOS CH. CERTIFICADO	CE000000069		2.00	19623.24
28/12/2014	10385-D	SERVICIOS BANCARIOS POR CHEQUE CERTIFICADO # 0000710	CE000000070		2.00	19621.24
28/12/2014	10386-D	SERVICIOS BANCARIOS POR CH. CERTIFICADO # 760	CE000000071		2.00	19619.24
29/12/2014	10619	CANCELA FC# 6957, 6961, 6958 CH# 0000754	754		7749.61	11869.63
31/12/2014	10577-D	SERVICIOS BANCARIOS POR PAGO DE IMPUESTOS MES SEP	CE000000079		0.30	11869.33

☞ Datos conciliados con la información obtenida en el estado bancario.

Σ Verificación aritmética realizada por auditoría

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 05/jul/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

ESTADO BANCARIO BCO. PACÍFICO

ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

AÑO 2014

ESTADO DE CUENTA		BANCO DEL PACÍFICO			
Cta. Cte. N° 7517920 ALUVIDGLASS CÍA. LTDA.		P. ICAZA 220 ENTRE PEDRO CARBO Y PICHINCHA TELEFONO 2564636 - 2511500 RUC: 0990005737001 GUAYAQUIL - ECUADOR			
AMBATO RUC 1891753663001					
ASESOR: SALINAS FUENTES MERY					
TELEFONO AGENCIA: 847616 EXT.		Email: msalinas@bpacifico.com			
IMPORTANTE					
CONCILIACION					
Saldo Anterior	27,813.09	Fecha Ultimo Corte	31/12/2013		
+Depositos/Créditos	16,054.13	N Depositos/Créditos	20		
-Cheques/Débitos	30,593.51	N Cheques/Débitos	31		
Interes Periodo		Fecha de este Corte	31/12/2014		
=Saldo Actual	13,273.71	Saldo Promedio Efectivo	27,813.09		
DETALLE DE MOVIMIENTOS					
FECHA	N DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
1-Jan	714	Pago Cheque	30.00		27783.09
2-Jan	677791884	Deposito		170	27953.09
5-Jan	677799337	Deposito		52.32	28005.41
9-Jan	711	Pago Cheque	533.24		27472.17
11-Jan	679857400	Deposito		706.74	28178.91
13-Jan	717	Pago Cheque	634.27		27544.64
13-Jan	682249589	Deposito		366	27899.64
14-Jan	682242882	Deposito		949.91	28849.55
19-Jan	719	Pago Cheque	3,251.25		25598.30
25-Jan	737	Pago Cheque	370.58		25227.72
28-Jan	738	Pago Cheque	130.3		25097.42
30-Jan	739	Pago Cheque	743.31		24354.11
1-Feb	23656	Cheque devuelto	175.56		24178.55
5-Feb	8965	Cheque devuelto	283		23895.55
6-Feb	683754112	Deposito		125.24	24020.79
9-Feb	963	Cheque devuelto	247.7		23773.09
15-Feb	684994559	Deposito		210.89	23983.98
17-Feb	684997432	Deposito		620	24603.98
20-Feb	686707470	Deposito		300	24903.98
28-Feb	686744371	Deposito		2,250.82	27154.80
9-Mar	6878879078	Deposito		374.88	27529.68
15-Mar	687987838	Deposito		427	27956.68
27-Mar	690993325	Deposito		729.36	28686.04
1-Apr	52783	Transferencia	570.00		28116.04
10-Apr	720	Pago Cheque	210		27906.04
19-Apr	690236956	Deposito		213.3	28119.34
27-Apr	692911957	Deposito		68	28187.34
4-May	694596448	Deposito		1000	29187.34
15-May	697892345	Deposito		200	29387.34
25-May	696622549	Deposito		330	29717.34
9-Jun	696618494	Deposito		550.96	30268.30
15-Jun	59336	Transferencia IESS	2703.58		27564.72
30-Jun	698307295	Deposito		591.08	28155.80
6-Jul	698305271	Deposito		280	28435.80
19-Jul	1912	Deposito		419.98	28855.78
1-Aug	58376	Transferencia	1900		26955.78
17-Aug	750	Pago Cheque	900.86		26054.92
1-Sep	751	Pago Cheque	3096.78		22958.14
20-Sep	695698745	Deposito		136.62	23094.76
28-Sep	704843163	Deposito		443.92	23538.68
2-Oct	701847526	Deposito		400	23938.68
10-Oct	704953557	Deposito		54.47	23993.15
22-Oct	706120887	Deposito		740	24733.15
29-Oct	68239	Transferencia	244.25		24488.90
1-Nov	709262663	Deposito		640	25128.90
9-Nov	709262663	Deposito		209.12	25338.02
19-Nov	68435	Transferencia	350		24988.02
23-Nov	755	Pago Cheque	153.52		24834.50
28-Nov	753	Pago Cheque	340		24494.50
1-Dec	710871991	Deposito		500	24994.50
2-Dec	710870191	Deposito		672.31	25666.81
7-Dec	712679658	Deposito		350	26016.81
16-Dec	712677212	Deposito		772.53	26789.34
20-Dec	69172	Transferencia	640.99		26148.35
23-Dec	79563	Deposito		209.68	26358.03
26-Dec	79973	Transferencia	5000		21358.03
27-Dec	86521	Transferencia	328.41		21029.62
27-Dec	50298	N/D certificación	2.00		21027.62
28-Dec	50358	N/D certificación	2.00		21025.62
28-Dec	50358	N/D certificación	2.00		21023.62
29-Dec	58921	Pago Cheque	7749.61		13274.01
31-Dec	51416	N/D servicios	0.30		13273.71

@ Datos que no se encuentran registrados en el diario de bancos.

ω Datos conciliados con la información obtenida en el libro contable.

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 05/jul/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

LIBRO DIARIO DE BANCOS
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
AÑO 2014

Código: 1.1.1.02.03

Nombre: Banco Pichincha Cta. Aho.# 2201545521

Fecha	Documento	Descripción	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Periodo
31/10/2014		SALDO AL 01/11/2014		5341.98		5341.98	17
25/11/2014	10546-D	deposito cta# 2201545521	C100000158	5000		10341.98	17
26/11/2014	13286-D	DEBITO PRESTAMO #204781300 U/P# 6/36	CE00000165		2111.94	8230.04	17
26/11/2014	13267-D	DEBITO PRESTAMO #204781600 U/P# 6/18	CE00000166		2216.75	6013.29	17
30/11/2014	13270-D	INTERES GANADOS EN CUENTA AHORROS	C100000026	5.55		6018.84	17
30/11/2014	13273-D	RETENCION POR RENDIMIENTOS FINANCIEROS	CE00000167		0.11	6018.73	17

Código: 1.1.1.02.04

Nombre: Banco Integracion de Capital

Fecha	Documento	Descripción	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Periodo
31/10/2014		SALDO AL 01/11/2014		400		400	17

CONCILIACIÓN ESTADO BANCARIO DE BCO. PICHINCHA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
AÑO 2014

Resumen Conciliación Bancaria			
	Conciliado	En Libros	En Bancos
Saldo :	5,341.98	6,018.73	6,018.73
ND :	4,328.80	0.00	0.00
CH :	0.00	0.00	0.00
NC :	5.55	0.00	0.00
DP :	5,000.00	0.00	0.00
Total :		6,018.73	6,018.73
Diferencia :			0.00

ALUVIDGLASS CIA. LTDA.	
SAN VICENTE JACOME S/N Y AV. INDOAMERICA	
032854361	RUC: 1891753663001

Conciliación Bancaria
Documentos Conciliados

Banco : BANCO PICHINCHA CTA AHO 2201545521
Fecha : 30/11/2014 Fecha Reporte: 30/11/2016 05:58:42

Fecha	Beneficiario	Tp. Documento	Concepto	Debito	Crédito
Tipo de Documentos : DP					
25/11/2014	5413820	deposito cta# 2201545521		5,000.00	
					5,000.00
Tipo de Documentos : NC					
30/11/2014	1700500	INTERES GANADOS EN CUENTA		5.55	
					5.55
Tipo de Documentos : ND					
26/11/2014	226122	DEBITO PRESTAMO #204781300			2,111.94
26/11/2014	226152	DEBITO PRESTAMO #204781600			2,216.76
30/11/2014	17005001	RETENCION POR RENDIMIENTOS			0.11
					4,328.80
Total Movimientos				5,005.55	4,328.80

Explicacion de la Diferencia

Saldo Según Libros:	6,018.73	ND no reg. x Banco:	-4,328.80 (-)
Saldo Según Bancos:	6,018.73	CH girados no Cobrados:	0.00 (-)
Diferencia :	0.00	NC no reg. x Banco:	5.55
		DP no reg. x Banco:	5,000.00
		Doc. sin Conciliar:	676.75
		ND no contabilizados:	0.00
		CH no contabilizados:	0.00
		NC no contabilizados:	0.00 (-)
		DP no contabilizados:	0.00 (-)
		Mov. no contabilizados:	0.00
		Diferencia Conciliada:	676.75

30/11/2016 05:58:42 PM MARYLIIN Página: 001

- ∫ Examen físico ocular de documentos de respaldo de las transacciones que se registra.
α Información que al ser obtenida del sistema contable certifica su veracidad y legalidad.
∞ Seguimiento de la operación que verifica que el procedimiento establecido es adecuado.

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 05/jul/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CÉDULA ANALÍTICA
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO DEL PACÍFICO

(Cta. Cte. 7517920)

SALDO LIBROS AL 31/DIC/2014			A1 11,869.33
+	SALDO INICIAL	27,813.09	
+	DEPÓSITOS	16,054.13	
(-)	TRANSFERENCIAS	11,737.23	
(-)	CHEQUES PAGADOS	18,143.72	
(-)	DEBITOS BANCARIOS	712.56	
=	TOTAL	Σ 13,273.71	
SALDO ESTADO BANCARIO AL 31/12/2014			A1 13,273.71
+	SALDO INICIAL	27,813.09	
+	DEPÓSITOS	14,649.75	
(-)	TRANSFERENCIAS	11,737.23	
(-)	CHEQUES PAGADOS	18,143.72	
(-)	DEBITOS BANCARIOS	712.56	
=	TOTAL	Σ 11,869.33	

SALDO EN LIBROS	11,869.33
SALDO SEGÚN BANCO	13,273.71
DIFERENCIA	-1404.38
+ Σ DEPÓSITOS NO REGISTRADOS EN LIBROS	A1 1404.38
= SALDO SEGÚN AUDITORÍA	17697.37

Σ Verificación aritmética realizado por auditoría. H/A

A1 Datos obtenidos de las cédulas analíticas de bancos.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 05/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

HOJA DE AJUSTES

Cod.	DETALLE	P/T	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -				
1.1.1.02.	BANCOS	A		\$ 1404,38	
1.1.1.02.01	Bco. del Pacífico	A	\$ 1404,38		
4.2.1.02.99	OTROS INGRESOS	A			\$ 1404,38
	Para registrar depósito realizado en cuenta sin registrar en los libros de contabilidad				

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 05/jul/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas pendientes de cobro.
- Verificar la documentación que sustenta el estudio.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Preparar cédula sumaria.	C	ZMTA	PEDC	
2	Obtener el detalle de saldos de cuentas por cobrar por medio de muestreo.	C1	ZMTA	PEDC	
3	Enviar oficios a los clientes para confirmar los saldos y verificar las cantidades que constan en los balances	C2	ZMTA	PEDC	

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 11/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CÉDULA SUMARIA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

CUENTAS	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Cuentas y Documentos por cobrar Clientes <small>SF 14-5</small>	272 722,71			272 722,71
Crédito tributario IVA y IRta.	23 024,71			23 024,71
TOTAL	295 747,42			₡ 295 747,42

₡ Comparado con los saldos presentados en el Balance de Situación Financiera.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 11/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

MUESTRA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Código:	1.1.2.07.01						
Nombre:	Cuentas Por Cobrar Carlos Lascano						
Fecha	Documento	Descripción	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Periodo
31/10/2014		SALDO AL 01/11/2014		15445,76		15445,76	17
05/11/2014	10029-D	SANDOVAL MAYORGA FRANKLIN		1678	209	15654,76	17
14/11/2014	10225-D	OSCAR FABIAN VASQUEZ BRITO		1730	55	15709,76	17
18/11/2014	10295-D	SANDOVAL MAYORGA FRANKLIN		1760	80	15789,76	17
21/11/2014	12777-D	TUTILLO LUIS		2246	348,63	16138,39	17
25/11/2014	10474-D	SANCHEZ ALVARADO FAUSTO C2		1769	7328,7	23467,09	17
27/11/2014	10533-D	TUFIÑO GUSTAVO		1833	60	23527,09	17
Código:	1.1.2.07.02						
Nombre:	Cuentas Por Cobrar Daniel Caisaguano						
Fecha	Documento	Descripción	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Periodo
31/10/2014		SALDO AL 01/11/2014			0	0	17
Código:	1.1.2.07.03						
Nombre:	Cuentas por Cobrar Banco Pacifico						
Fecha	Documento	Descripción	Referencia	Debe	Haber	Saldo	Periodo
31/10/2014		SALDO AL 01/11/2014			0	0	17
Código:	1.1.2.08.01						

Ⓒ Por conversaciones con el personal del área financiera se supo que no se hace un registro individual de los clientes de la empresa y el registro de clientes no se encuentra actualizado.

α Examen de la evidencia que sustenta la legalidad, propiedad y veracidad de las transacciones de cuentas y documentos por cobrar.

ℵ Respuesta obtenida directamente por Auditoría.

Ⓒ El sistema contable presenta una información inexacta, puesto que la fecha de corte presentado señala el 01/11/2014 y no el 31/12/2014. PCI 4

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 11/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CARTA DE CONFIRMACIÓN CLIENTES

	
Ambato 2 de agosto del 2015	
Señor Fausto Sánchez Alvarado C1 Presente	
<p>La firma de Auditoria externa contratada por nuestra empresa, está llevando a cabo la revisión de nuestros estados financieros del año 2014, por tal razón desea obtener de usted su conformidad u observaciones al saldo que a su cargo aparecen en nuestros libros, al 30 de noviembre del 2014, por la cantidad de siete mil trescientos veinte y ocho dólares con setenta centavos (7.328,70). ⊗</p>	
<p>Su respuesta por favor dirigida directa mente a la firma auditora en sobre franqueado que le remitimos en el talón de esta carta.</p>	
<p>En caso de que exista alguna discrepancia, rogamos así se indique a la Auditora, quien nos informará sobre cualquier problema en nuestro saldo y será solucionado inmediatamente.</p>	
<p>Debemos informar que esta carta no es una solicitud de pago, por lo que no debe efectuar pago alguno a la firma auditora. Agradeciéndole de antemano su colaboración, le rogáramos que conteste a la mayor brevedad posible.</p>	
	
Carlos Lascano GERENTE GENERAL ALUVID GLASS Cia. Ltda.	
Ambato 2 de agosto del 2014 Señor Carlos Lascano Ambato	
Estimado Señor: El saldo que por la cantidad de siete mil trescientos veinte y ocho dólares con setenta centavos (7.328,70) aparece a mi cargo en los libros al 30 de noviembre del 2014, es	
Correcto	<input checked="" type="checkbox"/>
Incorrecto	<input type="checkbox"/>
Observaciones	

⊗ Confirmación realizada por auditoría cuyo valor ha sido conciliado con los registros de la empresa.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 11/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas pendientes de pago.
- Verificar la documentación que sustenta el estudio.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Preparar cédula sumaria.	AA	ZMTA	PEDC	
2	Obtener el detalle de saldos de cuentas por pagar por medio de muestreo.	AA1	ZMTA	PEDC	
3	Realizar un reporte resumido de cuentas y documentos por pagar más significativos.	AA2	ZMTA	PEDC	

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 13/jul/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CÉDULA SUMARIA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Total Proveedores nacionales	63 989,66			63 989,66
Total acreedores	40 870,05			40 870,05
Total resto Pasivos	659 553,89			659 553,89
TOTAL	764 413,60			₡ 764 413,60

₡ Comparado con los saldos presentados.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 13/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014



MUESTRA DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES					
Año 2014					
Nombre	Emisión	Vencimiento	concepto	importe	saldo
TAMAYO GARCIA SILVANA NATHALI	05/01/2014	31/03/2014	FC # 000000011, TAMAYO GA	10917,76	10917,76
CHAGLLA SAILEMA LUIS ALBERTO	06/10/2014	06/10/2014	FC 45567	15432,88	15432,88
AVALOS VELARDE MIGUEL ANGEL	13/10/2014	13/10/2014	Anticipo clientes	9036,89	9036,89
ALBUJA CUNALATA AMELIA DEL ROCIO	13/10/2014	13/10/2014	FC 8576	22243,67	22243,67
CASANOVA NUÑEZ MARCO SANTIAGO	28/10/2014	28/10/2014	FC34432	56,71	56,71
COMERCIAL MAYA CIA. LTDA.	16/12/2014	16/12/2014	FC 3354	2344,56	2344,56
COVINHAR CIA.LTDA	01/10/2014	01/10/2014	ABONA FC# 3324	13145,98	13145,98
DICOMVISEK CIA. LTDA.	03/07/2014	03/07/2014	FC 5432	8976,67	8976,67
DISTRUALVID CIA. LTDA	03/07/2014	03/07/2014	FC 143234	7876,99	7876,99
ECUAMATRIZ CIA. LTDA	03/07/2014	03/07/2014	ABONA FC# 176544	8433,66	8433,66
ELINA GENOVEVA CASTRO PAZMINO	03/07/2014	03/07/2014	ABONA FC# 45667	5655,78	5655,78
FERNANDO PATRICIO CEVALLOS CORDOVA	31/07/2014	31/07/2014	FC 87897	35443,87	35443,87
GUERRERO MIRANDA AMADA DEL ROCIO	31/10/2014	30/11/2014	LIQUIDA	12324,24	12324,24
IMPORTADORA VIDRIALUM S.A	23/12/2014	22/01/2015	ABONA FC# 87621	9776,23	9776,23
JEAN PAUL LALAMA ZAMBRANO	24/10/2014	23/12/2014	FC 96744	7655,78	7655,78
LLUMIQUINGA CUARAN SEGUNDO	28/08/2014	28/08/2014	FC 7987	5466,78	5466,78
MEDINA PAZMINO CARLOS	03/07/2014	03/07/2014	ABONA FC# 21345	7655,67	7655,67
LUIS TORRES GUERRERO	31/07/2014	31/07/2014	LIQUIDA	8765,7	8765,7
LARA NUÑEZ MILTON RICARDO	31/10/2014	30/11/2014	FC 66879	11323,9	11323,9
JUNTA SIZA MARCIA	23/12/2014	22/01/2015	ABONA FC# 177908	5765,88	5765,88
JIMENEZ ANDRADE CARLOS ENRIQUE	31/10/2014	30/11/2014	ABONA FC# 15476	14449,97	14449,97
TOTAL				222749,57	@

√ Observación de las similitudes de valores de facturas con los registros de proveedores.

@ Al separar los elementos contenidos en la lista de proveedores, se encuentra que no existe un registro individual para cada proveedor o acreedor.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 13/jun/2014
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA

ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014



REPORTE RESUMIDO DE CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR MÁS SIGNIFICATIVOS

#	Descripción	30/11/2014	30/11/2014
		Provisional	Definitivo
400	Proveedores	(336.810)	(336.810)
401	Proveedores empresas del grupo	(496.260)	(496.260)
410	Acreedores	(26.970)	(26.970)
437	Anticipos de clientes	(8.265)	(8.265)
	Acreedores comerciales	<u>(868.305)</u>	<u>(868.305)</u>
520	Deudas a corto plazo con ent. crédito	(1.776.225)	(1.776.225)
522	Créditos a corto plazo por importación	(163.930)	(163.930)
	Deudas con entidades de crédito	<u>(1.940.155)</u>	<u>(1.940.155)</u>
465	Remuneraciones pendientes de pago	(26.460)	(26.460)
521	Deudas a corto plazo	(678.780)	(678.780)
	Otras deudas	<u>(705.240)</u>	<u>(705.240)</u>

Ⓢ De acuerdo información verbal obtenida, son datos que algunas veces resultan más confiables que los del sistema, ya que, a más de los registros contables, la Auxiliar Contable realiza registros cronológicos que son sus apuntes personales para seguimiento a los documentos más representativos para controlarlos.

**PROGRAMA ESPECÍFICO DE
AUDITORÍA**

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 13/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

P/A

CC



AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014
PATRIMONIO

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas del patrimonio.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Preparar cédula sumaria.	CC	ZMTA	PEDC	
2	Realizar los análisis respectivos.		ZMTA	PEDC	Datos sin variación, no aplica análisis.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 13/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CÉDULA SUMARIA
PATRIMONIO

CUENTAS	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Capital Pagado	200 400,00			200 400,00
Capital Social	200 400,00			200 400,00
PATRIMONIO	200 400, 00			ϡ200 400,00

ϡ Comparado con los saldos presentados.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 13/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

**AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014
INGRESOS Y EGRESOS**

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas del patrimonio.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Preparar cédula sumaria.	XY	ZMTA	PEDC	
2	Realizar los análisis respectivos.		ZMTA	PEDC	Datos correctos, no aplica análisis.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 13/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

CÉDULA SUMARIA
INGRESOS Y EGRESOS

CUENTAS	SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2014	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Ingresos SF 14-6	354 083,97			354 083,97
Egresos 1/3	75 840,65			75 840,65
RESULTADO	278 243,32			₡278 243,32

₡ Comparado con los saldos presentados.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 13/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

INDICADORES FINANCIEROS

1.- Índice de liquidez o Razón Corriente

$$= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$= \frac{\text{SF 14-5 } 795\ 835,97}{\text{SF 14-5 } 692\ 143,12}$$

$$\text{Solvencia} = 1,15 \text{ dolar}$$

Interpretación: Por cada dólar que debo a corto plazo tengo 1,15 dólar para responder a las obligaciones de corto plazo.

2. Índice Prueba Acida

$$= \frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$= \frac{\text{SF 14-5 } 795\ 835,97 - \text{SF 14-5 } 458\ 175,49}{\text{SF 14-5 } 692\ 143,12}$$

$$\text{Liquidez} = 0,49$$

Interpretación: La empresa dispone del 0,49 de sus activos corrientes menos inventarios para cubrir sus deudas a corto plazo; encontrándose cerca del estándar entre 0,5 hasta 1,0.

3. Capital de Trabajo

$$= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$= \text{SF 14-5 } 795\ 835,97 - \text{SF 14-5 } 692\ 143,12$$

$$\text{Capital de Trabajo} = 103\ 692,85$$

Interpretación: Indica que la empresa dispone de recursos propios para realizar sus operaciones, ya que su capital de trabajo es de 103 692,85.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 05/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

4.- Inventarios a Capital de Trabajo

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Inventarios}}{\text{Capital de trabajo}} \\
 &= \frac{\text{SF 14-5} \quad 458\,175,49}{\text{2/4} \quad 103\,692,85} \\
 \text{Inventarios a Capital de trabajo} &= 4,4\%
 \end{aligned}$$

Interpretación: Demuestra que el 4,4% del Capital de trabajo corresponde a inventarios; es decir que la empresa tiene inversión de capital en la formación de los inventarios.

5.-Índice de Endeudamiento del activo

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \\
 &= \frac{\text{SF 14-5} \quad 764\,413,60}{\text{3/4} \quad \text{SF 14-5} \quad 1\,243\,056,84} \\
 \text{Solidez} &= 61\%
 \end{aligned}$$

Interpretación: La participación del Pasivo Total en el financiamiento del Activo Total es del 61%, demostrando que la empresa tiene un bajo riesgo financiero, con un alto margen de garantía y seguridad para los acreedores, por consiguiente, la empresa tiene capacidad de endeudamiento adicional para atender las expansiones que se proponga.

6. Índice de endeudamiento del activo fijo

$$\begin{aligned}
 &= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo fijo neto}} \\
 &= \frac{\text{SF 14-4} \quad 200\,400,00}{\text{4/4} \quad \text{SF 14-5} \quad 447\,220,87} \\
 \text{Patrimonio Activo Total} &= 49\%
 \end{aligned}$$

Interpretación: La situación financiera de la empresa se encuentra estable, ya que el 49% del Activo fijo corresponde al Patrimonio.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 05/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

7.- Índice de Capital Neto a Pasivo Total o Apalancamiento Financiero

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} \\ &= \frac{\text{SF 14-4} \quad 241\,059,59}{\text{SF 14-5} \quad 728\,071,76} \\ &= \frac{4/4}{2/4} \end{aligned}$$

Apalancamiento Financiero = 33%

Interpretación: El resultado obtenido del 33% indica que la posición de la empresa no es tan segura, por lo que los acreedores tienen un cierto riesgo y poca garantía.

8.-Índice de Endeudamiento Patrimonial

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} \\ &= \frac{\text{SF 14-5} \quad 764\,413,60}{\text{SF 14-4} \quad 200\,400,00} \\ &= \frac{3/4}{4/4} \end{aligned}$$

Endeudamiento = 3,81

Interpretación: El índice de endeudamiento señala que por cada dólar que debe, tiene \$3,81 dólares para cumplir con su obligación; demostrando que la empresa se encuentra con una buena capacidad de pago.

9. - Rentabilidad sobre Ventas

$$\begin{aligned} &= \frac{\text{Utilidad Neta del ejercicio}}{\text{Ventas}} \\ &= \frac{439\,062,63}{\text{SF 14-6} \quad 1\,143\,267,67} \\ &= \frac{1/3}{1/3} \end{aligned}$$

Rentabilidad en ventas = 0,38

Nota: Utilidad Neta del ejercicio = (Utilidad gravable – Imp. Rta.)

$$= (41\,006,75 - 1\,944,12)$$

$$= 439\,062,63$$

Interpretación: La utilidad por cada dólar vendido es de \$0,038 centavos de dólar.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 05/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

HOJA DE HALLAZGOS - CONTABILIDAD

PCI 1. ERRORES EN LOS PROCEDIMIENTOS CONTABLES EN CUANTO AL PROCESO DE REGISTROS Y PRESENTACIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Condición: La Empresa tiene un Contador externo, que visita a la empresa dos veces por semana, y cuando existe la necesidad imperiosa de obtener información contable, ésta no siempre es oportuna; ya que se requiere su autorización para emitir informes financieros.

Criterio: Las Normas de Información Financiera (NIIF), indican en la NIF A-4:

Las características cualitativas primarias de la información financiera son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad; existen otras características secundarias, que se consideran asociadas con las dos primeras.

Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son la veracidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad y la información suficiente. Las características cualitativas secundarias orientadas a la relevancia son la posibilidad de predicción y confirmación y la importancia relativa.

Causa: El Contador no ha logrado hacer cumplir el procedimiento de entrega oportuna de la información financiera. El trabajar externamente motiva a que reúna la información luego de varios días de sucedidas las transacciones para elaborar la contabilidad, y al haber personal inexperto en el área, no se presentan los balances a tiempo.

Efecto: El proceso contable tiene errores que se trasladan a los Estados Financieros, existiendo problemas de veracidad de la información y la Gerencia no es informada adecuadamente sobre los saldos de las cuentas Caja y Bancos. Esto produce falta de confiabilidad en la información financiera y por lo tanto la toma de decisiones es inadecuada.

Conclusiones: Los errores contables permiten visualizar un deficiente desempeño del personal contable y por lo tanto hay desconocimiento de las normativas que deben cumplir, produciendo un nivel de confianza bajo y un alto riesgo de fracasos en la toma de decisiones.

Recomendación: Contratar un Contador con un perfil superior y experiencia en la rama para que conduzca el proceso contable hasta lograr que los estados financieros presentados sean completos ya que al momento de realizar la Auditoría no ha sido posible obtener saldos confiables de Contabilidad y al comparar con datos de la Superintendencia de Cía., no concuerdan entre sí. Al tener un Contados de planta, permitirá lograr a corto tiempo la confiabilidad en los resultados de los estados financieros; además se deberá solicitar los primeros días de cada año la presentación del presupuesto para que exista control de los gastos.

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

HOJA DE HALLAZGOS – ACTIVOS FIJOS

PCI 2. NO CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Condición: No cuenta con un inventario de activos fijos y tampoco cuenta con un sistema automatizado de codificación del inventario y no se produce controles eventuales y periódicos de bodegas.

Criterio: Se incumple las Normas de Información Financiera (NIIF 16), que se refiere a Propiedad, Planta y Equipo, donde se manifiesta:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Causa: La falta de capacitación del personal para administrar adecuadamente los recursos, ha permitido que no se lleve a cabo un control adecuado sobre el inventario de activos fijos que posee la empresa.

Efecto: Desconocimiento de los activos fijos totales que posee la empresa. Información no confiable, riesgo de errores u omisiones en los Estados Financieros; todos estos factores no permiten el desarrollo eficiente de las actividades, ya que puede adquirirse bienes sin necesitarlos.

Conclusiones: Al no contar con un inventario de activos fijos y un sistema de control interno en donde se registre la codificación, el nombre del bien, el departamento al que pertenece, el custodio, entre otros, no se logrará obtener información real y oportuna para determinar las responsabilidades individuales sobre cada bien. Además, no se realizan constataciones físicas.

Esto impide conocer el tiempo de uso del bien y el monto de las depreciaciones acumuladas, impidiendo que la Gerencia tome decisiones sobre la renovación o no de las maquinarias.

Recomendación: La Administración deberá asesorarse con profesionales para tomar decisiones sobre la adquisición de hardware y software con un programa contable en donde se pueda registrar los activos fijos y que produzca información fidedigna para evitar atrasos y errores en los estados financieros.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 16/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

HOJA DE HALLAZGOS – BANCOS

PCI 3. EN LA CUENTA CORRIENTE EXISTEN VALORES DEPOSITADOS NO REGISTRADOS EN LA CONTABILIDAD

Condición: La empresa utiliza una cuenta de ahorros y una cuenta corriente, la misma que recibe transferencias y realiza pagos, haciendo uso de dicha cuenta los accionistas, cuyos registros no son siempre notificados para realizar.

Criterio: Se encuentra que la NIIF 7 señala lo siguiente:

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- (a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- (b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

Causa: La Junta General de Accionistas no ha establecido una política de separación de cuentas bancarias personales por desconocimiento de controles que ayuden a evitar riesgos de errores u omisiones en la información.

Efecto: No hay confianza en la información bancaria presentada, existe la posibilidad de no considerar ciertos depósitos importantes o pagos que se efectúen.

Conclusiones: La falta de políticas adecuadamente definidas produce una mala administración de los recursos; por lo tanto, existe el riesgo de realizar gastos personales desmedidos con los recursos de la empresa.

Recomendaciones: Es imprescindible que la Administración realice una separación inmediata de los valores personales de la cuenta bancaria de la empresa; y, en todo caso, crear una cuenta personal mancomunada de los miembros de la familia para sus gastos en donde no implique el interés de la empresa.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 16/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

**AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014**

HOJA DE HALLAZGOS – ADMINISTRACIÓN

PCI 4. SE PRESENTAN ERRORES EN PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS

Condición: No se registra inmediatamente las transacciones, por lo que no se conoce inmediatamente los saldos para dar a conocer a los interesados.

Criterio: Se encuentra que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) 9, señala:

La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Causa: Al no existir un Manual de funciones y procedimientos se evidencia un procedimiento de Control Interno inexistente para la organización.

Los errores en varios procedimientos administrativo se suscitan por la inexistencia de manuales de funciones y de procedimientos que regulen el proceder de los miembros de la organización.

Efecto: Falta de confiabilidad en la información financiera y retrasos en la elaboración de los informes financieros.

Conclusiones: No existen manuales de funciones y de procedimientos para la empresa; y, concretamente en el registro de transacciones, promoviendo a desconfiar en la información existente.

Recomendaciones: Establecer Manuales de funciones, de procesos y de procedimientos que regulen las actividades del personal que labora en la empresa; de tal manera que se pueda evitar riesgos en la seguridad de los recursos y de la información.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 16/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

4.2.2.4 FASE IV: Informes

PROGRAMA DE AUDITORÍA**FASE IV: INFORMES****AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014****Objetivos:**

- Comunicar los resultados.
- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe final.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Elaborar el borrador del informe	B/IF	ZMTA	PEDC	
2	Carta a Gerencia	C/G	ZMTA	PEDC	
3	Informe final de Auditoría	IF	ZMTA	PEDC	

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 20/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

**BORRADOR DEL INFORME DE
AUDITORÍA FINANCIERA A ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
POR EL AÑO 2014**

Ambato, a 7 de octubre de 2015

En la Auditoría Financiera realizada a los estados financieros de la Empresa ALUVID GLASS CIA. LTDA. realizada con datos del año 2014, sobre el cual se realizó el análisis de la estructura de control interno a la organización, el mismo que tiene algunas debilidades que se considera deben ser reportadas, para que sean conocidas, por su intermedio, al nivel directivo.

Por lo tanto, los comentarios a los que se hace referencia tienen relación con los aspectos administrativos, financieros y contables, así como la razonabilidad de la información financiera y se entrega las recomendaciones que son extraídas de las debilidades detectadas durante la realización del examen a los estados financieros, dejando constancia de la inconsistencia de la información obtenida del sistema contable Fénix de uso de la empresa.

Se adjunta el informe técnico de evaluación de control interno y el dictamen de Auditoría.

Agradezco su atención.


Margarita Toapaxi

AUDITORÍA EXTERNA

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 07/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

**BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA
FINANCIERA A ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
AÑO 2014**

1. IMPOSIBILIDAD DE HACER SEGUIMIENTO A INFORMES ANTERIORES

Al realizar el trabajo de evaluación del control interno, no se pudo verificar las recomendaciones de trabajos anteriores de auditoría ya que la empresa es de nueva creación.

2. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PERIODO 2014

2.1 CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: CONTABILIDAD

Mediante la Matriz de Control Interno del Área Financiera, se determinó que el Proceso Contable que tanto el nivel de confianza es bajo como el nivel de riesgo que es alto, demostrando los problemas existentes incurriendo en la falta de confianza en la información financiera.

No existe un manual procedimientos y de funciones, lo que es evidente en el consecuente requerimiento de la presencia del Gerente o la Presidenta de la Junta General de accionistas para verificar y redireccionar las actividades que así lo necesitan.

Al no existir manuales de procedimientos y de funciones, se promueve la posibilidad de errores u omisión de actividades que se deben seguir para la consecución de objetivos.

Por la misma razón, los libros contables no tienen la misma confiabilidad que los registros cronológicos que se realiza en el Área de la Auxiliar Contable, siendo estos sus apuntes de seguimiento a los documentos que controla.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE

Solicitar la contratación de personal del área financiera a tiempo completo, especialmente el Contador General y se debe tomar en cuenta el nivel de conocimientos y la experiencia porque los problemas de falta de confianza nacen por los errores en el proceso contable y desde luego la presentación de los estados financieros recoge estos problemas.

RECOMENDACIÓN AL JEFE DE CONTABILIDAD

Delimitar y establecer qué funciones y la responsabilidad tiene cada empleado y es importante realizar un manual de funciones que permita conocer de manera general cuáles son las funciones de cada puesto de trabajo, lo cual sería de gran utilidad para la gerencia a fin de evaluar el rendimiento de sus empleados.

Presentar los presupuestos de ingresos y gastos anuales para la aprobación respectiva porque al momento se pagan los egresos operativos sin respaldo presupuestario.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 07/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

2.2. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: ACTIVOS FIJOS

No se cuenta con controles de los inventarios de activos fijos, la falta de un sistema adecuado no permite obtener información útil y oportuna. No se realizan constataciones físicas. No existe codificación en los Activos Fijos.

RECOMENDACIÓN AL JEFE DE CONTABILIDAD

Se elabore e implemente un sistema automatizado de inventario de activos fijos, con el fin de facilitar el trabajo en equipo por parte del personal y se obtenga información confiable para la toma de decisiones por parte de los directivos.

Realizar las tomas físicas de inventarios periódicamente y por sorpresa. Asignar a un empleado la responsabilidad de Codificar los activos fijos.

2.3. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: BANCOS

La empresa utiliza una cuenta bancaria para uso de la empresa y al mismo tiempo para las necesidades de los accionistas, haciendo uso de dicha cuenta los accionistas, cuyos registros no son siempre notificados para realizar.

Situación dada por la falta de políticas adecuadamente definidas que produce una mala administración de los recursos; por lo tanto, existe el riesgo de realizar gastos personales desmedidos con los recursos de la empresa.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE

Es imprescindible que la Administración realice una separación inmediata de los valores personales de la cuenta bancaria de la empresa; y, en todo caso, crear una cuenta personal mancomunada de los miembros de la familia para sus gastos en donde no implique el interés de la empresa.

2.4. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA

Inexistencia de personal para cumplir funciones de control de movimientos de entradas y salidas de Materia Prima y Productos Terminados. No se sistematiza la información y no se conoce inmediatamente los saldos para dar a conocer a los interesados.

No existen manuales de funciones y de procedimientos para la empresa; y, concretamente en el control de inventarios de Materia Prima, Productos Terminados y Productos en Proceso que conduzca a conocer sobre el manejo de las bodegas y a confiar en la información existente, determinando la falta de confiabilidad en la información.

RECOMENDACION AL GERENTE

Contratar personal específico para el manejo de activos fijos, así como adquirir un programa de Contabilidad con auxiliares de cuentas para evitar la desconfianza y atraso en la información contable.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 07/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

3. EVALUACIÓN DEL ANALISIS FINANCIERO

3.1 ANALISIS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En vista de que no existen datos del año 2013 para comparación de saldos financieros, por ser una empresa de creación nueva, se sugieren algunas recomendaciones.

Se debe evitar el sobreendeudamiento para no causar riesgo crediticio a la compañía. Se debe controlar el crecimiento muy acelerado del endeudamiento que proviene de Obligaciones Financieras ya que se trabaja en gran parte únicamente para pagar intereses a otras entidades financieras.

Se debe considerar que el crecimiento del Patrimonio proviene de un incremento en la cuenta Aporte para Futuras capitalizaciones y de los Resultados del ejercicio actual, por lo que se requiere transformar en capitalización dichos aportes.

Los gastos operativos cada año van creciendo más y esto conduce a pensar en la necesidad de desarrollar un presupuesto para lograr controlar dichos gastos mediante la existencia de una partida correspondiente, de tal forma que se logre eficiencia en la gestión financiera.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 07/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

Ambato, 8 de octubre de 2015

Señor

Carlos Lascano

GERENTE DE ALUVID GLASS. Cía. Ltda.

RECIBIDO

Estimado cliente:

En base a la ejecución de nuestros servicios profesionales y agradeciendo la atención recibida, le presentamos el informe final de auditoría financiera referente a los aspectos administrativos y financieros ejercidos durante el año 2014.

Como es de su conocimiento, ésta evaluación inicio el 5 de junio de 2015 que ha concluido; y durante este tiempo su personal ha seguido proporcionando diligentemente la documentación requerida de acuerdo a su autorización.

Con el propósito de presentar ordenadamente los resultados alcanzados hasta la fecha, hemos integrado al presente informe la información obtenida en la evaluación efectuada:

1. Imposibilidad de hacer seguimiento a informes anteriores.
2. Evaluación de control interno periodo 2014.
3. Evaluación del análisis financiero.
4. Recomendaciones generales.

En la espera de que los resultados del examen de Auditoría financiera sean de utilidad inmediata; y con la mejor predisposición para cualquier aclaración, me suscribo de usted.

Atentamente,



Margarita Toapaxi A.

AUDITORÍA EXTERNA

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 08/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

INFORME DICTAMEN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Señores
 Junta General de Accionistas
 EMPRESA ALUVID GLASS. Cía. Ltda.
 Presente,

RECIBIDO

De nuestras consideraciones:

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa ALUVID GLASS. Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2014, que comprenden el Estado de Situación financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujos de efectivo, Estado de Cambios en el Patrimonio y Notas a los Estados Financieros. Estos estados financieros son de responsabilidad de la Administración de la Empresa. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Excepto por lo que se discute en el párrafo siguiente, efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, con base en pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de control interno utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

No hemos podido obtener información completa u oficial directamente del sistema contable "FÉNIX" al 31 de diciembre de 2014, o de los saldos totales de las cuentas del periodo en análisis aplicando otros procedimientos de auditoría.

Nuestra opinión, que en esta ocasión se presenta con salvedades, referentes a los depósitos no registrados en libros de \$949,91, \$400 y \$54,47; los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa ALUVID GLASS. Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2014, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicados en el Ecuador.

Adjunto está el resultado del examen realizado a la empresa ALUVID GLASS. Cía. Ltda.

Ambato, 9 de octubre de 2015



Zoila Margarita Toapaxi Adame.
 AUDITORÍA EXTERNA

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 09/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

1. IMPOSIBILIDAD DE HACER SEGUIMIENTO A INFORMES ANTERIORES

Al realizar el trabajo de evaluación del control interno, no fue posible verificar las recomendaciones de trabajos anteriores de auditoría ya que la empresa es de nueva creación.

2. EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO PERIODO 2014

2.1 CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: CONTABILIDAD

Mediante la Matriz de Control Interno del Área Financiera, se determinó que el Proceso Contable que tanto el nivel de confianza es bajo como el nivel de riesgo que es alto, demostrando los problemas existentes, incurriendo en la falta de confianza en la información financiera.

No existe un manual procedimientos y de funciones, lo que es evidente en el consecuente requerimiento de la presencia del Gerente o la Presidenta de la Junta General de accionistas para verificar y redireccionar las actividades que así lo necesitan. Al no existir manuales de procedimientos y de funciones, se promueve la posibilidad de errores u omisión de actividades que se deben seguir para la consecución de objetivos.

Los libros contables no tienen la misma confiabilidad que los registros cronológicos que se realiza en el Área de la Auxiliar Contable, siendo estos sus apuntes de seguimiento a los documentos que controla.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE

Solicitar la contratación de personal del área financiera a tiempo completo, especialmente el Contador General y se debe tomar en cuenta el nivel de conocimientos y la experiencia porque los problemas de falta de confianza nacen por los errores en el proceso contable y desde luego la presentación de los estados financieros recoge estos problemas.

RECOMENDACIÓN AL JEFE DE CONTABILIDAD

Delimitar y establecer qué funciones y la responsabilidad tiene cada empleado y es importante realizar un manual de funciones que permita conocer de manera general cuáles son las funciones de cada puesto de trabajo, lo cual sería de gran utilidad para la gerencia a fin de evaluar el rendimiento de sus empleados.

Presentar los presupuestos de ingresos y gastos anuales para la aprobación respectiva porque al momento se pagan los egresos operativos sin respaldo presupuestario.

2.2. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: ACTIVOS FIJOS

No se cuenta con controles de los inventarios de activos fijos, la falta de un sistema de control interno adecuado no permite obtener información útil y oportuna.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 09/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

De la misma manera, no se realizan constataciones físicas.

Igualmente, no existe codificación en los Activos Fijos.

RECOMENDACIÓN AL JEFE DE CONTABILIDAD

Se elabore e implemente un sistema automatizado de inventario de activos fijos, con el fin de facilitar el trabajo en equipo por parte del personal y se obtenga información confiable para la toma de decisiones por parte de los directivos.

Realizar las tomas físicas de inventarios periódicamente y por sorpresa. Asignar a un empleado la responsabilidad de Codificar los activos fijos.

2.3. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: BANCOS

La empresa utiliza una cuenta de ahorros para uso de la empresa y al mismo tiempo para las necesidades de los accionistas, haciendo uso de dicha cuenta los accionistas, cuyos registros no son siempre notificados para realizar.

Situación dada por la falta de políticas adecuadamente definidas que produce una mala administración de los recursos; por lo tanto, existe el riesgo de realizar gastos personales desmedidos con los recursos de la empresa.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE

Es imprescindible que la Administración realice una separación inmediata de los valores personales de la cuenta bancaria de la empresa; y, en todo caso, crear una cuenta personal mancomunada de los miembros de la familia para sus gastos en donde no implique el interés de la empresa.

2.4. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: REGISTRO DE TRANSACCIONES

No se sistematiza la información y no se conoce inmediatamente los saldos para dar a conocer a los interesados.

No existen manuales de funciones y de procedimientos para la empresa; y, no se registra las transacciones inmediatamente al suceso, promoviendo a desconfiar en la información existente, determinando la falta de confiabilidad en la información.

RECOMENDACION AL GERENTE

Contratar personal específico para el adquirir un programa de Contabilidad con auxiliares de cuentas para evitar la desconfianza y atraso en la información contable.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 09/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

3. EVALUACIÓN DEL ANALISIS FINANCIERO

3.1 ANALISIS DE LOS ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

En vista de que no existen datos del año 2013 para comparación de saldos financieros, por ser una empresa de creación nueva, se sugieren algunas recomendaciones.

Se debe evitar el sobreendeudamiento para no causar riesgo crediticio a la compañía. Se debe controlar el crecimiento muy acelerado del endeudamiento que proviene de Obligaciones Financieras ya que se trabaja en gran parte únicamente para pagar intereses a otras entidades financieras.

Se debe considerar que el crecimiento del Patrimonio proviene de un incremento en la cuenta Aporte para Futuras capitalizaciones y de los Resultados del ejercicio actual, por lo que se requiere transformar en capitalización dichos aportes.

Los gastos operativos cada año van creciendo más y esto conduce a pensar en la necesidad de desarrollar un presupuesto para lograr controlar dichos gastos mediante la existencia de una partida correspondiente, de tal forma que se logre eficiencia en la gestión financiera.

4. RECOMENDACIONES GENERALES

Establecer los procedimientos por escrito, así como las funciones y que sea socializado a todo el personal.

La administración debe identificar los riesgos existentes, para establecer políticas específicas de prevención de riesgos en la empresa.

Establecer controles clave para monitorización de los cambios que se puedan suscitar en la información financiera y demás actividades que se desarrollan en la organización de la empresa.

La administración debe establecer políticas y procedimientos con respecto a la información financiera, ya que al no tener a un Contador de planta existe la posibilidad de no emitir informes financieros oportunos al momento de así requerirlos.

Se deberá preparar un grupo de indicadores que provea de información que revele el cumplimiento de las expectativas, metas y objetivos que se ha planteado institucionalmente.

Separación de los valores personales de la cuenta bancaria y de la empresa; y, en todo caso, crear una cuenta personal mancomunada de los miembros de la familia para sus gastos en donde no implique el interés de la empresa.

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 09/oct/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

4.2.2.5 FASE IV: Seguimiento

PROGRAMA DE AUDITORÍA**FASE V: SEGUIMIENTO****AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014****Objetivos:**

- Presentar las metas a alcanzar por efectuar las recomendaciones de auditoría.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Elaborado por	Revisado por	Observaciones
1	Matriz de Recomendaciones	M/R	ZMTA	PEDC	

Elaborado por: Z.M.T.A.	Fecha: 20/jul/2015
Revisado por: P.E.D.	Fecha: 30/mar/2016

AUDITORÍA FINANCIERA
ALUVID GLASS CÍA. LTDA.
EXAMEN DEL AÑO 2014

MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE AUDITORÍA

N°	RECOMENDACIONES PROPUESTAS	METAS O RESULTADOS ESPERADOS
1	Establecer los procedimientos por escrito, así como las funciones y que sea socializado a todo el personal.	Será establecida formalmente la supervisión y jerarquía de responsabilidades, promoviendo la segregación de funciones y disminuyendo los errores u omisiones en el control y registro de las actividades que se realizan en la empresa.
2	La administración debe identificar los riesgos existentes, para establecer políticas específicas de prevención de riesgos en la empresa.	Proteger los recursos y la información importante para el normal desarrollo empresarial.
3	Establecer controles clave para monitorización de los cambios que se puedan suscitar en la información financiera y demás actividades que se desarrollan en la organización de la empresa.	Se obtendrá información financiera real y oportuna para una adecuada toma de decisiones, con el respectivo ahorro de tiempo en búsqueda de errores.
4	La administración debe establecer políticas y procedimientos con respecto a la información financiera, ya que al no tener a un Contador de planta existe la posibilidad de no emitir informes financieros oportunos al momento de así requerirlos.	Teniendo a un Contador como parte del personal de planta de la empresa, se tiene la seguridad de que la información financiera está siendo registrada instantáneamente y al no haber riesgo de retraso, es posible tomar decisiones oportunas y controlar de mejor manera las operaciones de la empresa.
5	Se deberá preparar un grupo de indicadores que provea de información que revele el cumplimiento de las expectativas, metas y objetivos que se ha planteado institucionalmente.	Los indicadores determinados se aplican de manera periódica para control de las operaciones y seguimiento de procesos. De tal manera que los resultados son medidos cualitativamente.

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 28/jul/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

N°	RECOMENDACIONES PROPUESTAS	METAS O RESULTADOS ESPERADOS
6	Contratar un Contador con un perfil superior y experiencia en la rama; además, se deberá solicitar los primeros días de cada año la presentación del presupuesto	Con un Contador profesional, se logrará que los estados financieros presentados sean completos y a tiempo. Se logrará a corto tiempo la confiabilidad en los resultados de los estados financieros y con un presupuesto existirá control de gastos.
7	La Administración deberá asesorarse con profesionales en el área informática para tomar decisiones sobre la adquisición de hardware y software con un programa contable que produzca información fidedigna	Se evita atrasos y errores en los estados financieros.
8	Separación de los valores personales de la cuenta bancaria y de la empresa; y, en todo caso, crear una cuenta personal mancomunada de los miembros de la familia para sus gastos en donde no implique el interés de la empresa.	Con cuentas bancarias de único uso empresarial, se evita despilfarro, así como también se tendrá un orden cronológico en los valores que se manejan en la empresa para controlar el movimiento económico del recurso.
9	Establecer Manuales de funciones, de procesos y de procedimientos que regulen las actividades del personal que labora en la empresa.	Será posible que se pueda evitar riesgos en la seguridad de los recursos y de la información.

Elaborado por: Z.M.T.A.

Fecha: 28/jul/2015

Revisado por: P.E.D.

Fecha: 30/mar/2016

CONCLUSIONES

- Luego de realizar una Auditoría Financiera a la Empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda. de la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, por el período 2014, no fue posible determinar la razonabilidad que poseen los Estados Financieros en dicha organización.
- Al realizar el proceso de auditoría, se evidenció que las fases de auditoría son imprescindibles en la ejecución del trabajo, puesto que ayudan a la detección de los hallazgos y así sustentar criterios con las evidencias obtenidas.
- Después de diseñar el proceso de auditoría financiera, basado en el marco teórico conceptual investigado, se estableció que la ejecución del examen de auditoría fue posible de manera satisfactoria.
- La emisión del informe final en la culminación del proceso de auditoría financiera realizada a la Empresa ALUVID GLASS Cía. Ltda., presentó un dictamen con abstención de opinión, el mismo que presenta recomendaciones para que la administración las lleve a cabo si así lo amerita.

RECOMENDACIONES

- Para la realización de una auditoría financiera, es imprescindible que se considere la magnitud de la empresa, así como la factibilidad de obtener información suficiente que no retrase la labor investigativa.
- En base a los resultados obtenidos en la presente investigación, se puede manifestar que es recomendable ampliar el conocimiento sobre los procedimientos de recolección de información, para tener la seguridad de que el trabajo es el adecuado.
- Ante cualquier tipo de labor investigativa es necesario preparar un plan que reúna todos los aspectos referentes al tipo de trabajo que se requiera efectuar; tal es el caso de la auditoría, la misma que mantiene un proceso ordenado por fases que facilita su ejecución.
- En la emisión de informes, es necesario aclarar ciertos aspectos de responsabilidad competentes, tanto del emisor como del lector, de tal manera que se eviten malos entendidos.

BIBLIOGRAFÍA

- ADICO C. LTDA. (2014). *Audidores y contadores independientes*. Obtenido de <https://www.google.com.ec/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=12&ved=0ahUKEwiBp7fFgoLTAhVKKyYKHUDkCJ0QFghUMAs&url=http%3A%2F%2Fwww.adico.com.ec%2Fimages%2Fpublicaciones%2Faplicacin-NIIF-Ecuador.pdf&usg=AFQjCNF9gAhGvvAnMJbabVNaFzpbqegy6w&bvm=bv.15132523>
- Arens, A. A., & Loebrecke, J. K. (2007). *Un enfoque integral*. México D.F.: Prentice Hall.
- Ballester, S., Lerma, M. J., Macián, V., Martínez, J. L., & Tormos, B. (2006). *Indicadores de gestión técnica y económica del mantenimiento en un aflota de transporte urbano*. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=1705913>
- Benjamín, E. (2013). *Auditoría Administrativa*. México DF, México: Cámara Nacional de la Industria Editorial Mexicana.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. México DF, México: Cámara Nacional de la Industria.
- Blanco, L. (2012). *Auditoría Integral; normas y procedimientos*. Bogotá, Colombia: Eco ediciones.
- Bravo, O., & Zapata, P. (2005). *Contabilidad de costos*. Bogotá, Colombia: McGraw Hill.
- Cantuña Andrade, P. D., & Soria Tejada, F. E. (Julio de 2012). *Auditoría Financiera aplicada a la empresa MOLSUR*. Obtenido de Repositorio digital: <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/1156>
- Cepeda, G. (1997). *Auditoría y control interno*. Bogotá, Colombia: McGraw Hill.
- Contraloría General de Costa Rica. (2009). *Herramientas para la Auditoría Ética*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/manaudfin.pdf>
- Cook, J., & Winkle, G. (2006). *Auditoría Financiera*. Barcelona, España: El Ateneo.
- Córdova Padilla, M. (2007). *Gerencia Financiera Empresarial*. Cali, Colombia: Kimpres.
- Córdova Padilla, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- De la Peña, A. (2009). *Auditoría, un enfoque práctico*. Madrid, España: Gráficas Rogar.

- Delgado, M. (2017). *Mapas Mentales NIIF PYMES*. Obtenido de <https://3pera2012.wikispaces.com/Marlon+A.+Delgado+Mapas+Mentales+NIIF+PYMES>
- Fonseca Luna, O. (2006). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Franklin F, E. (2007). *Auditoría administrativa. Gestión estratégica del cambio*. México DF, México: Pearson.
- Greco, O. (2003). *Diccionario de Economía*. Buenos Aires, Argentina: Valeta ediciones.
- Hamsem, H. (2012). *Normas Internacionales de Información Financiera*. México DF, México: Centro de estudios financieros.
- Hernández, E. (15 de Junio de 2013). *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*. Obtenido de Historia de la Contabilidad: www.businesscol.com/productos/glosarios/economico/glosario.economico.ghtml
- Horngren, C. (2000). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Juárez, México: Pearson.
- López, A. (2002). *Metodología de la investigación contable*. México DF, México: International Thompson Editores S.A.
- MADO S.A. (2015). www.ecuaportales.com. Obtenido de <http://www.ecuaportales.com/mado/index.php/noticias-publicidad/180-niif-ecuador>
- Maigualida, B. (10 de Agosto de 2011). *Papeles de Trabajo*. Obtenido de Monografías .com: http://www.monografias.com/usuario/perfiles/maigualida_blanco_u/monografias
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito, Ecuador: Producciones Digitales Abya - Yala.
- Paz Hurel, I. (2004). *Desarrollo y aplicación de una auditoría a los Estados Financieros en empresas del Sector Industrial*. Guayaquil, Ecuador: Universidad Católica Santiago de Guayaquil.
- Ruiz Valera, L. (s/f). *Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)*. Obtenido de Universidad César Vallejo: <http://es.calameo.com/read/00277236789a3a0986844>
- Sánchez, A. (2015). *Auditoría de Gestión*. Ambato, Ecuador: ESPOCH.

Zamarrón, B. (2011). *Papeles de Trabajo*. Juarez, México: UJED. Obtenido de Facultad de Contaduría y administración.

Zapata, P. (2002). *Contabilidad General 4*. Bogotá, Colombia: McGraw Hill.

ANEXOS

Anexo 1: Encuesta



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
ENCUESTA N°01

Dirigido a los socios, al personal del área contable y jefes departamentales de la empresa ALUVID GLASS CÍA. LTDA., del cantón Ambato, Provincia de Tungurahua.

El objetivo de esta encuesta es para determinar la necesidad de realizar una Auditoría Financiera en la empresa ALUVID GLASS CÍA. LTDA.

Su respuesta ayudará a tener un criterio básico de los procesos administrativos que se realizan para emitir recomendaciones que ayuden a mejorarlos.

Instrucciones: Por favor lea la pregunta y conteste escogiendo el casillero que corresponda marcando con una X.

Pregunta N°1: Califique la confianza en la información financiera de la Empresa

CONFÍO NO CONFÍO NO CONOZCO

Pregunta N°2: ¿Cómo considera que se encuentra la situación financiera de la empresa?

EXCELENTE BUENA MALA

Pregunta N°3: Considera que la capacidad de pago de la Empresa para cumplir sus obligaciones con proveedores es:

EXCELENTE BUENA MALA

Pregunta N°4: ¿Considera que la aplicación de una Auditoría Financiera permitirá a los directivos conocer la verdadera situación financiera de la empresa?

SI NO NO CONOZCO

Pregunta N°5: ¿Cree usted que existe uniformidad en la información contable entre un período y otro?

SI EXISTE NO EXISTE DESCONOZCO

Pregunta N°6: ¿Existen medidas de control interno que permitan evitar las pérdidas de inventarios?

SI EXISTE NO EXISTE DESCONOZCO

Pregunta N°7: ¿Considera que la toma de decisiones financieras para la empresa es?

ADECUADA INADECUADA DESCONOCE

Pregunta N°8: ¿Con qué frecuencia se realiza Auditoría Financiera en la empresa?

CADA AÑO CADA DOS AÑOS NO EXISTEN

Pregunta N°9: ¿Considera que los Estados Financieros presentados tienen errores?

SI

NO

NO CONOZCO

Pregunta N°10: ¿Conoce el nivel de liquidez que la empresa ALUVID GLASS posee?

SI

NO

NO ENTIENDO

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo 2: Fotografía personal de Aluvid Glass Cía. Ltda.

AÑO 2014

