



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

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA SYSPARKS
ECUADOR, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA
DE ORELLANA, PERÍODO 2016.

AUTORA:

ANA ALEXANDRA REINA JARAMILLO

ORELLANA- ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación, ha sido desarrollado por la Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

.....
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
DIRECTOR

.....
Lic. Fermín Andrés Haro Velasteguí
MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Ana Alexandra Reina Jaramillo, 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, 15 de agosto del 2018.

Ana Alexandra Reina Jaramillo

C.C.: 1721089538

DEDICATORIA

Definitivamente aprendí que lo difícil no fue empezar, si no continuar y terminar la carrera, y hoy me embarga sentimientos encontrados conjugada con alegría; por haber conseguido una meta personal y la expectativa de lo que ocurrirá de ahora en adelante; siendo relevante plasmar mi agradecimiento a Dios por darme la fortaleza necesaria en cada batalla de mi vida universitaria.

A la vez dedico este trabajo a mis padres Juan Isaac Reina y Rosa Elena Jaramillo por el esfuerzo, consejos y el condicional apoyo, que por ellos hoy tengo la oportunidad de tener una carrera profesional para mi futuro, aunque hemos pasado momentos difíciles siempre han estado ahí presentes brindándome su comprensión, cariño y amor.

Finalmente agradezco a mis hermanos, familiares y amigos por haberme acompañado a este camino, ya que han sido un pilar fundamental en mi vida.

Ana Alexandra Reina Jaramillo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme escoltado y guiado a lo largo de esta carrera por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad.

Deseo del mismo modo expresar mi agradecimiento y gratitud a mi Director Ing. Carlos Fernando Veloz y Miembro del tribunal Lic. Fermín Andrés Haro, por la confianza, apoyo, dedicación y por haber compartido conmigo sus sabios conocimientos sobre todo su amistad.

Extiendo este agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y a sus Autoridades y docentes quienes me permitieron alcanzar uno más de mis objetivos personales.

Ana Alexandra Reina Jaramillo

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas.....	x
Índice de Figuras.....	xii
Índice de Anexos.....	xiii
Resumen.....	xiv
Abstract.....	xv
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1 Formulación del Problema.....	4
1.1.2 Delimitación del Problema.....	4
1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	4
1.2.1 Justificación Teórica.....	5
1.2.2 Justificación Metodológica.....	5
1.2.3 Justificación Práctica.....	5
1.2.4 Justificación Académica.....	5
1.3 OBJETIVOS.....	6
1.3.1 Objetivo General.....	6
1.3.2 Objetivos Específicos.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	7
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
2.2.1 Auditoría.....	8
2.2.1.1 Ramas de la Auditoría.....	9
2.2.1.2 Clasificación de la Auditoría.....	10

2.2.1.3	Principios de Auditoría Interna	11
2.2.1.4	Archivo de Auditoría.....	12
2.2.2	Auditoría Financiera.....	13
2.2.2.1	Objetivos de la Auditoría Financiera	14
2.2.2.2	Características de la Auditoría Financiera	15
2.2.2.3	Fases de la Auditoría Financiera	16
2.2.3	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	17
2.2.4	Métodos de Evaluación del Control Interno	18
2.2.4.1	Evaluación de Control Interno - COSO III	19
2.2.5	Evaluación del Riesgo	22
2.2.6	Papeles de Trabajo	24
2.2.6.1	Oportunidad y Alcance de los Papeles de Trabajo.....	25
2.2.6.2	Propiedad y Responsabilidad de los Papeles de Trabajo	25
2.2.6.3	Contenido de los Diferentes Papeles de Trabajo y Documentos Preparados por el Auditor	26
2.2.7	Marcas de Auditoría	27
2.2.8	Hallazgo de Auditoría	28
2.2.9	Estados Financieros.....	29
2.2.9.1	Características Cualitativas de los Estados Financieros.....	29
2.2.9.2	Identificación de los Estados Financieros	30
2.2.9.3	Análisis e Interpretación de Estados Financieros.....	30
2.2.9.4	Herramientas para Evaluar la Situación Financiera	31
2.2.9.5	Métodos de Análisis Financieros	31
2.2.10	Indicadores Financieros.....	33
2.3	MARCO CONCEPTUAL.....	35
2.4	HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....	36
2.4.1	Idea a Defender	36
2.5	VARIABLES	36
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		38
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	38
3.2	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	38
3.2.1	Investigación de Campo	38
3.2.2	Investigación Bibliográfica-Documental	39
3.2.3	Investigación Descriptiva	39

3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	39
3.3.1	Población	39
3.3.2	Muestra.....	39
3.4	MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	40
3.4.1	Métodos de Investigación.....	40
3.4.2	Técnicas de Investigación	40
3.4.3	Instrumentos de Investigación.....	41
3.5	RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN	41
3.5.1	Resultados de la Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador.....	41
3.5.2	Análisis General de los Resultados	52
CAPÍTULO IV: PROPUESTA		53
4.1	AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016.....	53
4.2	ARCHIVO PERMANENTE.....	53
4.2.1	FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	54
4.2.1.1	Planificación (Control del Tiempo).....	58
4.2.1.1.1	Programas de Auditoría.....	59
4.2.1.1.2	Carta de Autorización para la Ejecución de la Auditoría.....	62
4.2.1.1.3	Carta de Presentación	63
4.2.1.1.4	Contrato de Trabajo.....	65
4.2.1.1.5	Orden de Trabajo.....	68
4.2.1.1.6	Notificación de Inicio de la Auditoría.....	69
4.2.1.1.7	Conocimiento de la Entidad a Examinar	71
4.2.1.1.8	Visita Preliminar a las Instalaciones	80
4.2.1.1.9	Modelo de Entrevista a la Máxima Autoridad	82
4.2.1.1.10	Entrevista a la Máxima Autoridad	83
4.2.1.1.11	Memorándum de Planificación	84
4.2.1.1.12	Informe de Planificación	87
4.3	ARCHIVO CORRIENTE	88
4.3.1	FASE 2. EJECUCIÓN	89
4.3.1.1	Evaluación del Control Interno-COSO III	91
4.3.1.2	Análisis a los Estados Financieros	102

4.3.1.2.1	Análisis Horizontal.....	102
4.3.1.2.2	Análisis Vertical.....	110
4.3.1.2.3	Aplicación de Indicadores Financieros	115
4.3.1.2.4	Síntesis del Análisis a los Estados Financieros	118
4.3.1.3	Evaluación de las Cuentas Representativas de los Estados Financieros	120
4.3.1.3.1	Preparación de Cédulas Sumarias y Analíticas.....	121
4.3.1.3.1.1	Revisión de las Cuentas del Activo	121
4.3.1.3.1.2	Revisión de las Cuentas del Pasivo.....	137
4.3.1.3.1.3	Revisión de las Cuentas del Patrimonio	139
4.3.1.3.1.4	Revisión de las Cuentas de Ingresos.....	141
4.3.1.3.1.5	Revisión de las Cuentas de Costo de Ventas	148
4.3.1.3.1.6	Revisión de la Cuenta Gastos	149
4.3.1.4	Matriz de Evaluación de Hallazgos.....	153
4.3.1.4.1	Resumen de la deficiencia.....	161
4.3.2	FASE 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	164
4.3.2.1	Carta a Gerencia	165
4.3.2.2	Notificación de Cierre de Auditoría.....	167
4.3.2.3	Convocatoria Lectura del Informe	168
4.3.2.4	Informe de Auditoría Financiera	169
4.3.2.5	Dictamen	182
	CONCLUSIONES	183
	RECOMENDACIONES.....	184
	BIBLIOGRAFÍA	185
	ANEXOS	188

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de la Auditoría	10
Tabla 2: Características de la Auditoría Financiera.....	15
Tabla 3: Fase de Informe de Auditoría Financiera	16
Tabla 4: Métodos de Evaluación del Control Interno.....	19
Tabla 5: Principios Fundamentales del COSO III	20
Tabla 6: Matriz de Medición del Nivel de Riesgo Inherente.....	23
Tabla 7: Ponderación Riesgo de Auditoría	24
Tabla 8: Papeles de Trabajo y Documentos Preparados por el Auditor	26
Tabla 9: Marcas de Auditoría	28
Tabla 10: Población de la empresa Sysparks Ecuador	39
Tabla 11: Auditoría financiera ejecutada anteriormente.....	42
Tabla 12: La auditoría financiera permitirá identificar falencias.....	43
Tabla 13: La auditoría financiera permitirá tener un manejo adecuado de los recursos. 44	
Tabla 14: La empresa, cuentan con el personal necesario y adecuado.....	45
Tabla 15: La auditoría financiera permitirá tomar las mejores decisiones	46
Tabla 16: Sysparks Ecuador posee un código de ética	47
Tabla 17: Conocimiento de los valores, misión, visión de Sysparks Ecuador	48
Tabla 18: Cumplimiento de los objetivos y metas propuestos por la empresa.....	49
Tabla 19: La Empresa Sysparks Ecuador posee un manual de funciones	50
Tabla 20: La empresa Sysparks Ecuador cuenta con un sistema de control interno	51
Tabla 21: Planificación (Control del Tiempo).....	58
Tabla 22: Programa de Auditoría.....	59
Tabla 23: Recurso humano	77
Tabla 24: Recursos - equipos.....	77
Tabla 25: Recursos - materiales.....	78
Tabla 26: Recursos – financieros.....	78
Tabla 27: Índice de Marcas de Auditoría Utilizado.....	90
Tabla 28: Componentes y Subcomponentes del COSO III	91
Tabla 29: Cuestionario de evaluación al control interno - entorno de control	92
Tabla 30: Calificación y ponderación – entorno de control.....	93
Tabla 31: Nivel de riesgo y confianza – entorno de control.....	93

Tabla 32: Cuestionario de evaluación al control interno - evaluación de riesgos	94
Tabla 33: Calificación y ponderación – evaluación de riesgos	95
Tabla 34: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de riesgos.....	95
Tabla 35: Cuestionario de evaluación al control interno - actividades de control.....	96
Tabla 36: Calificación y ponderación – actividades de control.....	97
Tabla 37: Nivel de riesgo y confianza – actividades de control	97
Tabla 38: Cuestionario de evaluación al control interno - información y comunicación	98
Tabla 39: Calificación y ponderación – información y comunicación.....	99
Tabla 40: Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación	99
Tabla 41: Cuestionario de evaluación al control interno - supervisión y monitoreo....	100
Tabla 42: Calificación y ponderación – supervisión y monitoreo	101
Tabla 43: Nivel de riesgo y confianza – supervisión y monitoreo	101
Tabla 44: Carencia de código de conducta y manuales - procedimientos y funciones	153
Tabla 45: Carencia de políticas administrativas y financieras.....	154
Tabla 46: Modelo de trabajo rígido	155
Tabla 47: La entidad no genera objetivos estratégicos en función a datos históricos ..	156
Tabla 48: No se administra la evaluación al personal y de los riesgos en proyectos. ..	157
Tabla 49: Desconocimiento de los riesgos existentes en la empresa.....	158
Tabla 50: No se aplican indicadores de desempeño	159
Tabla 51: No se aplican Provisiones para Cuentas x Cobrar Clientes.....	160
Tabla 52: Matriz de ponderación de control interno.....	161
Tabla 53: Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno.	162
Tabla 54: Análisis Horizontal del Balance General 2015-2016	102
Tabla 55: Análisis Horizontal del Estado de Resultado 2015-2016.....	106
Tabla 56: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2015-2016	110
Tabla 57: Análisis Vertical del Estado de Resultado 2015-2016	113
Tabla 58: Razón corriente.....	116
Tabla 59: Prueba Ácida.....	116
Tabla 60: Rotación de Activos fijos	116
Tabla 61: Rentabilidad sobre Ventas	117
Tabla 62: Rentabilidad sobre el Patrimonio	117
Tabla 63: Rentabilidad sobre Activo	117
Tabla 64: Endeudamiento sobre activo.....	118
Tabla 65: Apalancamiento	118

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Componente de Control Interno COSO III	22
Figura 2: Auditoría financiera ejecutada anteriormente	42
Figura 3: La auditoría financiera permitirá identificar falencias	43
Figura 4: La auditoría financiera permitirá tener un manejo adecuado de los recursos .	44
Figura 5: La empresa, cuentan con el personal necesario y adecuado	45
Figura 6: La auditoría financiera permitirá tomar las mejores decisiones.....	46
Figura 7: Sysparks Ecuador posee un código de ética.....	47
Figura 8: Conocimiento de los valores, misión, visión de la empresa Sysparks Ecuador	48
Figura 9: Cumplimiento de los objetivos y metas propuestos por la empresa	49
Figura 10: La Empresa Sysparks Ecuador posee un manual de funciones.....	50
Figura 11: La empresa Sysparks Ecuador cuenta con un sistema de control interno.....	51
Figura 12: Nivel de riesgo y confianza – entorno de control.....	93
Figura 13: Nivel de riesgo y confianza – evaluación del riesgo.....	95
Figura 14: Nivel de riesgo y confianza – actividades de control.....	97
Figura 15: Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación.....	99
Figura 16: Nivel de riesgo y confianza – supervisión y monitoreo	101
Figura 17: Variación del Activo	103
Figura 18: Variación del Activo Corriente	104
Figura 19: Variación del Activo Corriente	105
Figura 20: Variación del Pasivo Corriente	105
Figura 21: Variación del Patrimonio	106
Figura 22: Variación de las cuentas del Estado de Resultado	108
Figura 23: Variación de la Utilidad Neta del Ejercicio	109
Figura 24: Estructura del Estado de Situación Financiera.....	111
Figura 25: Composición del Activo.....	112
Figura 26: Estructura del Estado de Resultado.....	114
Figura 27: Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno.....	162

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Modelo de Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador	189
Anexo B: Estados Financieros 2015-2016.....	191
Anexo C: Caja -Bancos.....	195
Anexo D: Formularios 102- Impuesto a la Renta	199
Anexo E: Formulario 104- Impuesto al Valor Agregado	203
Anexo F: Retención de IVA en Ventas	206
Anexo G: Planillas del IESS	207
Anexo H: Evidencia Fotográfica	208

RESUMEN

La presente investigación estuvo enfocada al desarrollo de una auditoría financiera a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, con el objetivo de comprobar la razonabilidad de los estados financieros y el manejo adecuado de los recursos de la organización. Se determinó los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación para la ejecución de la auditoría financiera aplicando el método COSO III, logrando obtener el nivel de riesgo y confianza por componentes. Además, se preparó cédulas sumarias y analíticas a través de la verificación de las principales cuentas mediante técnicas de análisis y evaluación a los estados financieros y posterior aplicación de indicadores, lo cual permitió tener una visión más amplia del cumplimiento de los objetivos institucionales. El resultado de la ejecución de la auditoría se evidencia en la emisión del correspondiente informe de auditoría el cual presenta un dictamen con opinión limpia, dada que se ha evidenciado que los balances están presentados razonablemente. Sin embargo, se recomienda a la empresa reforzar procesos de control interno mediante la preparación de manuales de funciones y procesos ya que mantiene un desarrollo sostenido y por ello es ineludible identificar con claridad las actividades y responsabilidades que deben cumplir cada uno de los miembros que conforman la entidad.

Palabras claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS >
<AUDITORÍA FINANCIERA> <CONTROL INTERNO> <COSO III>
<INDICADORES> <FRANCISCO DE ORELLANA (CANTÓN)>.

Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete
DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The current research was focused on the development of a Financial Audit for Sysparks Ecuador Company, located in Francisco de Orellana County, Orellana Province, during 2016, in order to check the reasonability of financial states and the correct management of resources in the organization. Different methods, techniques and research instruments for the implementation of the financial audit were determined through the use of COSO III method; in this way, it was possible to obtain the risk and confidence level by components. In addition, some summary and analytical states were carried out through the verification of main accounts by means of the analysis and evaluation of the financial states and the further application of indicators, the ones that allowed having a broader view of the institutional objectives accomplishment. The results of the audit implementation is evidenced in the audit report issuing that presents a dictum with a clean opinion, since it has been evidenced that the balances are presented reasonably. However, it is recommended that the company reinforces the internal control processes through the implementation of processes and functions manuals because it has a sustainable development, therefore it is inevitable to identify the activities and responsibilities that must be accomplished by each one of the members that are part of the entity.

Key words: <ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <COSO III>, <INDICATORS>, <FRANCISCO DE ORELLANA (COUNTY)>.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación se trata de la ejecución de una Auditoría Financiera a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización, el mismo que persigue alternativas de solución para las falencias e irregularidades detectadas en el área financiera durante la investigación, cuyo resultado fundamental consiste en la lectura al dictamen y carta a la gerencia.

Se tomó información relacionada a puntos críticos relacionados, para posteriormente concentrarnos en la ejecución de la auditoría financiera, en cuanto a emitir recomendaciones para una adecuada toma de decisiones, para lo cual se realizó cuestionarios de control interno, análisis a los Estados Financieros e Índices Financieros.

Para el desarrollo de la investigación se lo ha dividido en capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I: Aborda aspectos generales del problema, de tal modo que se compone de: los antecedentes del problema, la justificación, el objetivo general y los objetivos específicos que se pretende alcanzar con nuestro estudio.

Capítulo II: En cuanto a este capítulo, constituye el marco teórico referencial que se compone de: antecedentes investigativos inherentes a mi tema de investigación, fundamentación teórica la cual trata sobre información literaria necesaria para el desarrollo del estudio, el marco conceptual que integra términos utilizados en mi documento y finalmente la idea a defender.

Capítulo III: Aquí muestro uno de los aspectos primordiales a seguir, la cual ayuda a enfocarnos en el proceso de investigación para llegar a los resultados esperados, se compone de: modalidad de investigación, los tipos de investigación, la población y muestra a ser examinada, los métodos y técnicas a tomar en uso para la recolección de la información inherente al objeto de examen y los resultados alcanzados utilizando las técnicas e instrumentos que apoyan a la recopilación de la información.

Capítulo IV: Encontramos el marco propositivo, el cual muestra el desarrollo de la Auditoría Financiera a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016; examen dividido en dos archivos denominados permanente y corriente. Desarrollados mediante tres fases de auditoría financiera, en la primera fase perteneciente a la planeación, la segunda fase correspondiente a la ejecución donde se ejecutan diferentes procedimientos específicos que permitieron la elaboración de la fase tres correspondiente al informe de auditoría, misma que servirá como herramienta para la toma de decisiones tanto al nivel directivo y gerencial de las diferentes áreas de la empresa.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

Sysparks Ecuador fue creada el 18 de agosto del 2003 en la provincia de Orellana, cantón Francisco de Orellana, parroquia Puerto Francisco de Orellana (EL Coca), calles: Misión Capuchina y Cristóbal Colón, su función principal es la venta al por mayor de suministros y equipos de computación, extendiendo sus servicios a mantenimiento y reparación de los mismos.

Sysparks Ecuador durante los últimos tres años ha presentado ciertos problemas relacionados con el desempeño de las actividades, dentro de la empresa se ha podido detectar varios inconvenientes en diferentes ámbitos, tales como:

- Inexistencia de un periodo de análisis de la situación financiera de la empresa que pueda evaluar su rendimiento financiero.
- Falta de identificación de los riesgos presentes y futuros de la empresa.
- Falta de normas de control interno.

Estos problemas se generan por lo siguiente:

- Falta de indicadores financieros que permitan medir la solvencia, liquidez y rentabilidad de la actividad empresarial.
- Falta de gestión gerencial en la identificación de riesgos perjudiciales para el giro del negocio.
- Falta de conocimiento de las consecuencias que conlleva no aplicar las normas de control interno.
- Inexistencia de auditoría a los estados financieros.

Ante esta realidad surge la necesidad de realizar una auditoría financiera a fin de que, como resultado de este trabajo se pueda emitir un dictamen que ayude a sus administradores a tomar decisiones que sirvan para reorientar su gestión y revelar la

importancia que tiene la implantación de procesos de control para el logro de sus objetivos.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo la Auditoría Financiera aplicada a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, incide en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización?

1.1.2 Delimitación del Problema

De contenido:

Área: Auditoría
Campo: Auditoría Financiera
Aspecto: Toma de Decisiones.

Espacial: La presente investigación se realizará en la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana.

Temporal: La presente investigación se llevará a cabo al periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2016.

1.2 JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

El trabajo investigativo a desarrollarse se impone como necesario en la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, debido al constante crecimiento de operaciones, principalmente contables-financieras, y a la ausencia de una auditoría financiera para mejorar la operatividad de la empresa; esto conlleva a un análisis de los estados financieros, con el objetivo de identificar problemas de carácter económico y financiero, con respecto a la razonabilidad en los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016.

Adicionalmente la presente investigación cuenta con una:

1.2.1 Justificación Teórica

La presente investigación tendrá como base en las diferentes teorías existentes sobre el tema, y que han sido empleadas por varios autores a través de los años, tiene como propósito realizar un examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas de auditoría financiera.

1.2.2 Justificación Metodológica

En el presente trabajo se utilizará el método de investigación el cual permita analizar el desarrollo de las operaciones y actividades realizadas dentro de la empresa “Sysparks Ecuador” con la finalidad de proponer mejoras en beneficio de la empresa, permitiendo recolectar información a través del contacto directo de la investigadora con la realidad, con la participación directa de los directivos de la empresa.

1.2.3 Justificación Práctica

La presente investigación desarrollará la auditoría financiera en todas sus fases, desde la planificación, ejecución, hasta la emisión del informe final, con sus respectivas observaciones y recomendaciones, de tal forma que contribuya a la toma correcta de decisiones financieras para la optimización de los recursos y la minimización de riesgos y problemas evidentes, para beneficio de la institución y la comunidad.

1.2.4 Justificación Académica

Desde la perspectiva académica, la ESPOCH, exige la elaboración de un trabajo de investigación, que justifique los conocimientos adquiridos y su relación con la práctica, previa la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría.

Para cumplir este requisito se proyecta poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la formación académica, que a la vez consentirá obtener nuevos conocimientos y experiencias, para solucionar los problemas que están ocurriendo actualmente en la institución.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Financiera a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Investigar fundamentos y conceptos teóricos sobre auditoría financiera que sustenten el desarrollo del trabajo de investigación.
- Determinar métodos, técnicas e instrumentos de investigación para el desarrollo de la Auditoría Financiera aplicando el método COSO III, que permita evaluar el control interno y detectar las debilidades.
- Efectuar la auditoría a los estados financieros a través de la verificación de las principales cuentas.
- Emitir un dictamen y carta a gerencia donde consten las conclusiones y recomendaciones que contribuyan al mejoramiento del manejo administrativo, financiero de los recursos de la organización, los cuales ayudarán a la dirección a tomar decisiones oportunas.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

(Flores, 2017), en su investigación titulada: “*Auditoría Financiera a la empresa el Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2015*”. Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, menciona:

Una Auditoría Financiera tiene como finalidad emitir recomendaciones para una conveniente toma de decisiones, para lo cual se realiza cuestionarios de control interno, análisis a los Estados Financieros e Índices Financieros, con esto se procederá a la ejecución de la Auditoría Financiera. Mediante los cuestionarios de control interno se consigue verificar el cumplimiento de las políticas señaladas en el manual de la organización, así como también el cumplimiento de las leyes y disposiciones legales que son inherentes a las operaciones financieras de la institución, para así evitar inobservancia de las disposiciones legales internas y externas. La Auditoría Financiera se efectúa a las siguientes cuentas: Disponible, exigible, realizable, activos fijos, pasivo e ingresos y gastos, para ello se utilizó técnicas y procedimientos de auditoría tales como; papeles de trabajo, por medio de una recopilación de información suficiente y pertinente, donde se logra obtener las evidencias suficientes y competentes, con el fin de detallar en la hoja de hallazgos, para emitir un comunicado de forma oportuna a los directivos de la empresa.

Según (Cusco, 2014), en el trabajo de investigación: “*Auditoría Financiera y Tributaria a la Empresa Fideos Paraíso, periodo Fiscal 2013*”. Carrera de Contabilidad y Auditoría, Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca, menciona lo siguiente.

En la actualidad, el desarrollo de un patrimonio y la expansión de relaciones económicas exigen una información oportuna y precisa a la hora de la toma de decisiones por los agentes que actúan en la economía, por ello la información contable y tributaria debe ser transparente para que, de confianza, y de esta forma, poder ser utilizada en una economía competitiva.

Para (Morocho, 2014), en el trabajo investigativo de “*Auditoría Financiera a la Empresa Orientoil S.A., del Cantón la Joya de los Sachas, periodo 2013*”, Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración de Empresas, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye lo siguiente.

En sus inicios la Auditoría estaba dirigida a manifestar errores, encontrar fraudes, y medir severamente las disposiciones legales del fisco; con el transcurso del tiempo la auditoría ha tomado un nuevo enfoque que consiste en el exploración de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, 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 comprobar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno, por lo tanto se destina a compañías sean estas comerciales, industriales o de servicios.

Una vez revisado los tres trabajos de auditoría mencionados anteriormente, se puede concluir que la Auditoría Financiera aporta de manera muy significativa a las empresas debido a que; mediante los exámenes de registros y documentos, se consigue determinar el estado actual de la organización, mediante la emisión de un dictamen con el objeto de que los directivos realicen correcciones oportunas y efectivas en las mismas y de esta manera vayan a la par con los cambios económicos que se vienen dando en el país.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

Examen objetivo, sistemático y profesional de las sistematizaciones financieras o administrativas, perpetrado con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que consiste con sus comentarios, conclusiones y recomendaciones para perfeccionar procedimientos, en caso de examen de los estados financieros, correspondiente al dictamen profesional. (Dávalos & Córdova, 2011)

Según lo manifiesta (Arens, Elder, & Beasley, 2008), la auditoría es la acaparamiento y evaluación de evidencia basada en información para comprobar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente.

Derivando la definición se puede considerar que la auditoría como “un examen sistemático de los estados financieros, comprobantes, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos”, por lo tanto, se puede describir a la auditoría como un juicio de evaluación con acumulación de evidencia de la información de una entidad económica para definir el grado de confiabilidad de su presentación ante los organismos de control.

2.2.1.1 Ramas de la Auditoría

Diferentes autores consideran que existen solo dos clases de auditoría esto es la interna y la externa; los demás las consideran enfoques.

Auditoría Interna.

Es desarrollada por personas que dependen de la empresa, quienes revisan aspectos que interesan a la administración de la misma. El auditor interno se encargará de ver que las políticas y los procedimientos establecidos por la empresa se apliquen de manera consistente en todas las divisiones o departamentos de esta. (Cook & Winkle , 1987)

Auditoría Externa

Efectuada por profesionales que no dependen del negocio incluido de forma económica o laboral y a quienes se reconoce un juicio imparcial merecedor de la confianza de terceros. El objeto de su trabajo es la emisión de un dictamen el cual puede basarse, o en un examen del aspecto contable de la empresa de o en el aspecto contable y operativo de la misma. (Franklin E. , 2007)

Con base en lo antes citado se puede decir que tanto la auditoría interna como la externa son necesarias para las empresas, ya que con la primera se puede detectar dentro del

periodo las deficiencias en la gestión y actuar de manera inmediata en el mejoramiento de esta, mientras que con la segunda únicamente al final del periodo una profesional ajena a la empresa emite conclusiones, recomendaciones y una opinión sobre lo que ya se ha ejecutado.

2.2.1.2 Clasificación de la Auditoría

Según la (Contraloría General del Estado - GGE, 2011), la auditoría se clasifica de acuerdo con su área de desempeño en:

Tabla 1: Clasificación de la Auditoría

No.	Clasificación	Particularidad
1	Auditoría Administrativa	Es la técnica de control administrativo que examina - sistemática e integralmente- el grado de eficiencia en la aplicación del proceso administrativo a las distintas funciones de una entidad, así como la manera en que esta eficiencia influye en la efectividad de las mismas.
2	Auditoría Financiera	Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, 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 mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.
3	Auditoría Operacional	Este tipo de auditoría se desempeña por un profesional cualificado para ello y tiene como objetivo valorar la empresa y su gestión para aumentar la eficacia y la eficiencia, hacia una mejora importante en la productividad. No tiene por qué desarrollarse por alguien interno de la empresa, sino que la propia Dirección podrá contratar a un

		profesional especializado en ello. El auditor analizará el sistema y propondrá ideas con mejoras útiles.
4	Auditoría de Sistemas Especiales	En este grupo encontramos otro tipo de auditorías dirigidas o a evaluar otro tipo de factores no económicos, como es el caso de la auditoría de software, entre otros muchos.
5	Auditoría Pública Gubernamental	Es la revisión y examen que llevan a cabo las entidades fiscalizadoras superiores a las operaciones de diferente naturaleza, que realizan las dependencias y entidades del gobierno central, estatal y municipal en el cumplimiento de sus atribuciones legales.
6	Auditoría Integral	Esta auditoría evalúa por completo toda la información financiera, estructura de la organización, los sistemas de control interno, cumplimiento de leyes y objetivos empresariales para dar una visión global y certera del cumplimiento de la empresa.
7	Auditoría Forense	Se realizan en las investigaciones criminales con el objetivo de esclarecer los hechos ocurridos.

Fuente: (Contraloría General del Estado - GGE, 2011)

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

En síntesis, con base en lo antes expuesto se puede decir que cada una de las auditorías es empleada de acuerdo con los requerimientos empresariales, enfocados en los procesos que se ejecutan, en este caso la empresa muestra la necesidad de una Auditoría Financiera.

2.2.1.3 Principios de Auditoría Interna

Según (Dávalos & Córdova, 2011), manifiesta que los principios de la auditoría interna están dados por:

- **Objetividad:** La auditoría interna demanda una opinión independiente del auditor respecto a la situación bajo análisis.
- **Periodicidad y Secuencia:** El análisis a efectuar debe ser sistemático y abordar de manera metódica y estructurada cada etapa y fase de la auditoría, de tal forma que los resultados obtenidos en cada una de ellas consigan ser utilizados en la siguiente.

- Independencia: Está instituida en la auditoría funcional del auditor. Incluye la autonomía de intereses políticos, económicos o de cualquier otro orden que podría influenciar su opinión.
- Equidad: La actitud de todo funcionario determinado a una auditoría debe actuar con rectitud y equidad.

2.2.1.4 Archivo de Auditoría

De manera general, este archivo está compuesto por los papeles de trabajo elaborados u obtenidos por el auditor. Se clasifican, tanto física como teóricamente, en dos categorías: la primera, se denomina “archivo corriente” y, la segunda, “archivo permanente.” (Dávalos & Córdova, 2011)

A Archivo corriente de auditoría

Según el (Dávalos & Córdova, 2011), manifiesta que: Se halla constituido por los papeles de trabajo que sujetan la labor desarrollada y las evidencias conseguidas por el auditor en el curso del examen, en un organismo y periodo determinado, cuya custodia y conservación tiene el carácter de confidencial. De manera general, el archivo corriente incluye un ejemplar del programa de auditoría aplicado, en el cual se concibe una referencia, en forma simultánea, a los papeles de trabajo, mediante signos y marcas convencionales, pues tal programa contiene el alcance y las evidencias de la auditoría practicada, así como las permutaciones introducidos durante la ejecución de su labor en el campo y materia de examen.

B Archivo permanente de auditoría

Para (Dávalos & Córdova, 2011), contiene la documentación elemental de la información obtenida en un trabajo de auditoría y que se la considera útil para la ejecución de exámenes posteriores y se la conserva con el propósito de contar con una fuente de datos permanentes sobre la naturaleza y objetivos del ente examinado, evitando la pérdida del tiempo y la duplicación de esfuerzos en obtener, en cada caso, información sobre el mismo organismo sujeto control.

Según (Álvarez, 2005), de manera general, el Archivo Permanente contiene los siguientes elementos:

- Legislación ajustable a la entidad examinada. Disposiciones legales y estatutarias relativas al organismo.
- Extractos de las escrituras constitutivas.
- Extractos de minutas de accionistas.
- Análisis de la estructura de la capitalización contables, de ser posible desde la constitución del organismo.
- Contratos u obligaciones a mediano y largo plazo.
- Contratos de arrendamiento, regalías, etc.
- Copias de las escrituras constitutivas y basamento legal.
- Resúmenes de manuales de procedimientos funcionales y de contabilidad, que describan la estructura organizativa y el sistema de control interno.

2.2.2 Auditoría Financiera

El examen de auditoría de los estados financieros es una actividad claramente profesional ejercida por el contador público en su carácter de auditor independiente dirigida a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad exteriorizan razonablemente la situación financiera, los resultados de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad, a una fecha y por un tiempo determinado, dispuestos de acuerdo con las normas de información financiera, o en lo aplicable, respondiendo a otro juego de normas de información que la administración de la entidad haya seleccionado para su representación a los usuarios de dicha información. (Napolitano & Valencia, 2011)

La auditoría financiera inspecciona a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras perpetradas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional. (Ortega, 2002)

Consiste en el reconocimiento de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, perpetrado 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 establecer el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno.

2.2.2.1 Objetivos de la Auditoría Financiera

Según (Álvarez, 2005) los objetivos de la auditoría financiera son los siguientes:

Objetivo General

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas o privadas.

Objetivos Específicos

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública o privada.
3. Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos o privados.
4. Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes.
5. Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos o privados, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.

6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.

2.2.2.2 Características de la Auditoría Financiera

Según (Peña , 2011) las características principales de una auditoría financiera son los siguientes:

Tabla 2: Características de la Auditoría Financiera

No.	Características	Particularidad
1	Objetiva	Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2	Sistemática	Puesto que su ejecución es adecuadamente planeada.
3	Profesional	A causa de que es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4	Específica	Ya que cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5	Normativa	Ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
6	Decisoria	Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

Fuente: (Peña , 2011)

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

En síntesis, basada en lo antes expuesto se puede decir que las características principales de la auditoría financiera es que incumben ser realizadas de forma analítica, sistemática y con un amplio sentido crítico por parte del profesional, deben cumplirse en cada una de

las fases de la auditoría tanto de planificación, ejecución, no alcanza a estar sometida a conflictos de intereses del examinador y finalmente las auditorías financieras no deben buscar responsables en particular.

2.2.2.3 Fases de la Auditoría Financiera

Tabla 3: Fase de Informe de Auditoría Financiera

No.	Fases	Contenido
Fase 1	Fase del planeamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Planeamiento general de auditoría • Comprensión de las operaciones de la entidad • Aplicación de procedimientos de revisión analítica • Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración. • Ciclos de operaciones más importantes • Normas aplicables a los estados financieros • Comprensión del sistema de control interno • Ambiente de control • Comprensión del sistema de contabilidad • Identificación de los procedimientos de control • Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control • Memorándum de planeamiento de auditoría
Fase 2	Fase de Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> • Visión general • Evidencia y procedimientos de auditoría • Pruebas de controles • Muestreo de auditoría • Pruebas sustantivas • Pruebas sustantivas de detalles • Procedimientos analíticos sustantivos • Papeles de trabajo • Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría

Fase 3	Fase de informe de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Aspectos generales • Procedimientos analíticos al final de la auditoría • Culminación de los procedimientos de auditoría • Revisión de papeles de trabajo • Elaboración del informe de auditoría • Informe sobre la estructura del control interno • Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad.
---------------	------------------------------	---

Fuente: (Álvarez, 2005)

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

2.2.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son las exigencias mínimas de calidad relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo, en este sentido (Estupiñan, 2006), presenta lo siguiente:

I. Normas Personales

1. El examen debe ser efectuado por elementos que tengan entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la contaduría pública
2. El contador público debe poseer independencia mental en todo lo relacionado con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.
3. En la ejecución de su examen y en la preparación de informes, debe proceder con cuidado y diligencia profesional adecuado.

II. Normas relativas a la ejecución del trabajo de auditoría

1. El trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión conveniente sobre los asistentes, si los hubiere.

2. Deberá hacerse un apropiado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de carácter que se alcance a confiar en él como base para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
3. Deberá obtenerse evidencia válida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de congregar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión.

III. Normas relativas a la rendición de los informes o dictamen.

1. Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados.
2. El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.
3. El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el periodo actual en relación con el periodo anterior.
4. Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca.
5. Cuando el Contador Público considere no estar en condiciones de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto deberá manifestarlo explícita y claramente. (Estupiñan, 2006)

2.2.4 Métodos de Evaluación del Control Interno

Según (Mantilla, 2005), el examen y evaluación del control interno que prevalece en la entidad sujeta a auditoría se debe llevar a cabo por el auditor para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; de esta forma, para que pueda determinar la naturaleza, extensión o alcance, y oportunidad que va a dar en la aplicación de los procedimientos de auditoría. El auditor puede aplicar cualquiera de los siguientes métodos para evaluar el control interno de la entidad:

Tabla 4: Métodos de Evaluación del Control Interno

No.	Fases	Contenido
1	Método del cuestionario	Consiste en diseñar una serie de preguntas en cada una de las áreas a ser examinadas, tendientes conocer la aplicación de los procedimientos y políticas de control dispuestas por la gerencia.
2	Método Narrativo	El auditor describe con lujo de detalles los principales procesos a ser evaluados en cada una de las áreas relevantes de la entidad, identificando procedimientos, personal a cargo, formularios utilizados, registros, niveles de aprobación, etc.
3	Método Gráfico	Se basa en la utilización de la técnica de flujo-diagramación, y describe gráficamente los procesos dentro de las distintas áreas de la institución.
4	Método Combinado	Consiste en la aplicación simultanea de dos o más métodos de los señalados anteriormente; dependiendo de las características de la empresa

Fuente: (Mantilla, 2005)

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

En recapitulación se puede decir que el método a utilizarse en este trabajo será el método del cuestionario ya que en este se podrá identificar cada componente, así como también se podrá instaurar un criterio de calificación, valoración del riesgo y un rango porcentual el cual identificara en nivel de riesgo y confianza del control interno.

2.2.4.1 Evaluación de Control Interno - COSO III

Según (Coopers, 2014), en mayo de 2013 se ha publicado la tercera versión COSO III. Las novedades que introducirá este Marco Integrado de Gestión de Riesgos son:

- Mejora de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para lograr adaptarse a los entornos.
- Mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos.
- Mayor claridad en cuanto a la información y comunicación.

La NIA-315, expresa las aseveraciones como la representación o declaración de la administración de una entidad, explícita o de otra índole, incorporada en los estados financieros, tal como lo entiende o utiliza el auditor para considerar los distintos tipos de posibles errores que puedan ocurrir.

Para la identificación de los riesgos de fraude, económico, incumplimiento de leyes, transacciones inusualmente, requieren una consideración especial y para ellos se debe controlar a un nivel admisible mediante actividades de control a través de un proceso integrado y dinámico que suministre seguridad, responsabilidad y dar el respectivo seguimiento con calidad y mejora continua. (Auditool, 2014)

Según (Coopers, 2014), se tiene los siguientes principios que están asociados al control interno:

Tabla 5: Principios Fundamentales del COSO III

No.	Componente	Principio
1	Entorno de control	1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
		2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
		3. La dirección estable con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
		5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
2	Evaluación de riesgos	6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

		7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza.
		8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
		9. La organización idéntica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.
3	Actividades de control	10. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
		11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
		12. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.
4	Información y comunicación	13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
		15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
5	Actividades de supervisión – monitoreo	16. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
		17. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

Fuente: (Coopers, 2014, p. 4)

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

OBJETIVOS



COMPONENTES

Figura 1: Componente de Control Interno COSO III
Fuente: (Auditool, 2014, pp. 13-14)

Los cinco Componente de Control Interno COSO III, deben funcionar de forma integrada para la reducción de un nivel aceptable de riesgo de no alcanzar un objetivo, los componentes son interdependientes, de la misma forma dentro de cada componente, el marco de control establece diecisiete (17) principios que representan los conceptos fundamentales.

2.2.5 Evaluación del Riesgo

Según (Cook & Winkle, 1987), en la auditoría es necesario determinar los siguientes riesgos.

A. Riesgo Inherente

Es la posibilidad de un error material en una afirmación antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él son la naturaleza del cliente y de su industria; éste riesgo se determina en la etapa de planificación preliminar de la auditoría. Una matriz adecuada para poder determinar el riesgo inherente es la que se propone a continuación:

Tabla 6: Matriz de Medición del Nivel de Riesgo Inherente

Riesgo	%
ALTO	
Alto	99,99
Moderado	88,88
Bajo	77,77
MODERADO	
Alto	66,66
Moderado	55,55
Bajo	44,44
BAJO	
Alto	33,33
Moderado	22,22
Bajo	11,11

Fuente: (Cook & Winkle, 1987).

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

B. Riesgo de Control

El riesgo de control se mide a través de cuestionarios especiales de control interno; para evaluar el riesgo de control.

C. Riesgo de Detección

Dado cuando los auditores no descubren los errores al aplicar sus procedimientos, en otras palabras, es la posibilidad de que los procedimientos sólo transporten a concluir que no existe un error material en una cuenta o afirmación, cuando en realidad sí existe. El riesgo de detección se disminuye efectuando pruebas sustantivas.

D. Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría exterioriza la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre los estados financieros que sujetan errores materiales; es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades, no obstante que los estados financieros contienen una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Este riesgo se reduce consiguiendo evidencia, cuánto más confiable sea, menor será el riesgo, los auditores han de reunir suficiente evidencia para abreviar el riesgo a un nivel bajo en todas las auditorías.

A continuación, se presenta una ponderación para evaluar el Riesgo de Auditoría:

Tabla 7: Ponderación Riesgo de Auditoría

NIVEL DE CONFIANZA

Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: (Cook & Winkle, 1987).

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

2.2.6 Papeles de Trabajo

Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de estas sobre los cuales sustenta a la opinión que emite al suscribir su informe. (Blanco, 2012)

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos, formularios y escritos que manifiestan las evidencias obtenidas por el auditor para sustentar la labor de auditoría desarrollada, los métodos, técnicas y los procedimientos seguidos y las conclusiones y resultados obtenidos. (Cepeda, 2000)

En síntesis, con base en lo antes expuesto se puede decir que los papeles de trabajo son el conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como las derivaciones de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las investigaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente.

2.2.6.1 Oportunidad y Alcance de los Papeles de Trabajo

(Carvalho, 2009), menciona que: El auditor deberá preparar la documentación de la auditoría de carácter oportuno, conforme realiza su trabajo y conforme al marco de su planeación. Además, el auditor deberá preparar el expediente de la auditoría de forma tal que sea suficiente y contundente para demostrar su trabajo realizado y, sobre todo, las conclusiones alcanzadas que son la base de su opinión. En consecuencia, la auditoría debe ser realizada por un auditor con experiencia, para entender, desarrollar y documentar:

1. La planeación
2. La naturaleza, congruencia y extensión de los procedimientos de auditoría, perpetrados para cumplir con las normas de auditoría, con base en la importancia, riesgos, controles y definición de los procedimientos de auditoría específicos.
3. Los resultados de los procedimientos de auditoría realizados y la evidencia obtenida de la auditoría.
4. Los asuntos importantes que se originan durante la auditoría, las conclusiones que se alcanzaron y los juicios profesionales realizados para alcanzar esas conclusiones.
(pág. 58)

2.2.6.2 Propiedad y Responsabilidad de los Papeles de Trabajo

(Mendívil, 2000), menciona que: Los papeles de trabajo son propiedad del auditor, él los preparó y son la evidencia material del trabajo efectuado; pero, esta propiedad no es irrestricta ya que por contener datos que pueden considerarse confidenciales, está obligado a mantener discreción absoluta respecto de la información que contiene. (pág. 31)

Los papeles de trabajo serán propiedad del Órgano de Control, por sujetar la evidencia de trabajos de auditoría realizados por su personal. Por tanto, su custodia y acaparamiento serán responsabilidad de los auditores y, para evitar el riesgo de que se extravíen o sean utilizados indebidamente por terceras personas, las Direcciones de Auditoría deberán archivarlos en un sitio designado especialmente para ello, de preferencia bajo llave. (Dávalos & Córdova, 2011)

En síntesis, con base en lo antes expuesto se puede decir que: los papeles de trabajo son preparados durante la auditoría y son propiedad del auditor. La única vez en que otra persona, incluyendo el cliente, tiene derechos legales de examinar los papeles es cuando los requiere un tribunal como evidencia legal. Al término de la auditoría los papeles de trabajo se archivan en las oficinas del despacho de contadores para referencia futura.

2.2.6.3 Contenido de los Diferentes Papeles de Trabajo y Documentos Preparados por el Auditor

Según (Arens, Elder, & Beasley, 2008), señala que: Existen diferentes papeles y documentos que exige el auditor a la hora de realizar su trabajo, así como muestra la siguiente tabla:

Tabla 8: Papeles de Trabajo y Documentos Preparados por el Auditor

Tipos de documento	Contenidos principales
Memorándum	<ul style="list-style-type: none"> • Descripción de los métodos de valoración y sistemas de control interno de la entidad. • Explicación del trabajo realizado. • Problemas planteados o deficiencias encontradas y su posible solución. • Conclusiones obtenidas del procedimiento realizado. • Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
Cédula de cálculo	<ul style="list-style-type: none"> • Comprobación de cálculos complejos, tales como amortizaciones, deterioros de valor, etc. • Conciliación de diferencias y cálculo de contingencias fiscales. • Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
Cédula de ajustes y reclasificaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Saldos en la contabilidad de la entidad y saldos correctos auditor, desglosados por cuentas de detalle. • Ajustes y reclasificaciones recomendados por el auditor. • Explicación sintética de la causa del ajuste o reclasificación recomendado.

	<ul style="list-style-type: none"> • Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo.
Cédula matriz	<ul style="list-style-type: none"> • Información sujeta a revisión, es decir, las Cuentas Anuales. Es conveniente elaborar una cédula para cada uno de los principales bloques de cada estado contable (activo, pasivo, patrimonio neto, ingresos, etc.).
Cédula sumaria	<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas que van a ser objeto de revisión en cada área. Es decir, de cada apartado de una cédula matriz, se abrirán varias sumarias.
Cédula de importancia relativa	<ul style="list-style-type: none"> • Encuadramiento de la entidad auditada en los parámetros o criterios óptimos de acuerdo con sus circunstancias. • Establecimiento de bandas de fluctuación cuantitativas para la determinación de la importancia relativa.
Soportes externo	<ul style="list-style-type: none"> • Datos obtenidos de los registros de la entidad auditada (fotocopias, etc.) • Confirmaciones de terceros. • Manifestaciones de la dirección de la entidad auditada. • Referencias cruzadas a otros papeles de trabajo
Carta de recomendaciones	<ul style="list-style-type: none"> • Alcance, contenido y duración del trabajo. • Debilidades observadas, recomendaciones sobre el sistema de control interno y sobre las actuaciones a emprender por la dirección. • Recomendaciones sobre los estados financieros.
Informe de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> • Limitaciones al alcance existentes, en su caso. • Salvedades o excepciones a la opinión. • Opinión.

Fuente: (Arens, Elder, & Beasley, 2008),

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

2.2.7 Marcas de Auditoría

Según (Estupiñan, 2006), son símbolos manejados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y pruebas efectuadas. El uso de las marcas de auditoría reporta los siguientes beneficios:

- Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar, en una sola ocasión, el trabajo realizado en varias partidas;
- Facilita su supervisión al poder comprender en forma inmediata el trabajo realizado.

Tabla 9: Marcas de Auditoría

Simbología	Significado
A	Documento analizado
f	Documento con firmas de autorización
ƒ	Documento sin firmas de autorización
=	Cifras Consistentes
≠	Cifras Inconsistentes
c	Coincide con el Sistema
¢	No Coincide con el Sistema
§	Documento Subido al Sistema
φ	Documento No Subido al Sistema
√	Valor verificado
∑	Totalizado
±	Conciliado
⊠	Inspeccionado
D	Debilidad
@	Hallazgo
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme

Fuente: (Estupiñan, 2006)

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

2.2.8 Hallazgo de Auditoría

Se refiere a las debilidades en el control interno divisadas por el auditor, por tanto, abarca los hechos y otras informaciones conseguidas que merecen ser comunicados a los funcionarios del sujeto auditado y a otras personas interesadas. (Peña , 2011)

Con base en lo antes expuesto se puede concluir que los hallazgos en la auditoría se definen como argumentos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que figuran deficiencias importantes, así como su condición, criterio, causa y efecto de las diferentes extenuaciones detectadas.

2.2.9 Estados Financieros

Para realizar el análisis financiero, se debe tener conocimientos profundos sobre los Estados Financieros. (Álvarez, 2005)

La (Norma Internacional de Contabilidad 1, 2012) define: Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los estados financieros es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de decisiones económicas. También presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia.

2.2.9.1 Características Cualitativas de los Estados Financieros

Según (Zapata, 2011), los estados financieros cumplen su objetivo principal, cuando reúnen las siguientes características:

- **Comprensibilidad.** - La información contenida en los estados financieros debe ser fácilmente descifrable para cualquier usuario, aun para quienes no tengan conocimientos de contabilidad.
- **Relevancia.** - La información proporcionada debe ser significativa, para los usuarios que toman decisiones.
- **Confiabilidad.** - Las cifras o información expresada en los estados financieros deben ser razonables, libre de errores y justamente comprobables.
- **Comparabilidad.** - Las cifras estarán expresadas en moneda de un mismo poder adquisitivo, para que sean comparables al momento de establecer diferencias de un PERIODO a otro.

2.2.9.2 Identificación de los Estados Financieros

Según (Estupiñan, 2006), la empresa expone diversos documentos, uno de ellos son los estados financieros, estos deben estar claramente identificados y diferenciados de los otros; además se debe mostrar la siguiente información:

- a) El nombre de la empresa que exhibe los estados financieros, y los cambios ocurridos en el ejercicio anterior respecto a esta información.
- b) Si los estados financieros corresponden a una empresa individual o grupal.
- c) La fecha de cierre o el PERIODO cubierto por el estado financiero.
- d) La moneda de presentación, el efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera.
- e) El grado de redondeo de las cifras presentadas en los estados financieros.

2.2.9.3 Análisis e Interpretación de Estados Financieros

Según (Baena, 2010), exterioriza que la información financiera de una dependencia se encuentra registrada en las cuentas del mayor. Sin embargo, las transacciones que ocurren durante el periodo fiscal trastornan los saldos de estas cuentas. Los cambios deben reportarse periódicamente en los estados financieros.

La contabilidad es una disciplina del conocimiento humano que admite preparar información de carácter general sobre la entidad económica. Esta información es expuesta por los estados financieros. La expresión “estados financieros” comprende: Balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto, estado de flujos de efectivo (EFE), notas, otros estados y material explicativo, que se identifica como parte de los estados financieros. (Aguirre, 2006)

Las características básicas que debe tener la información financiera son utilidad y confiabilidad. La utilidad, como característica de la información financiera, es la cualidad de adecuar ésta al designio de los usuarios, entre los que se encuentran los accionistas, los inversionistas, los trabajadores, los proveedores, los acreedores, el gobierno y, en general, la sociedad.

De lo intestado se puede concluir que la confiabilidad de los estados financieros refleja la veracidad de lo que sucede en la empresa.

2.2.9.4 Herramientas para Evaluar la Situación Financiera

Según (Baena, 2010) señala que las herramientas para evaluar la situación financiera:

- **Estados financieros**
 - Conocimiento de la estructura de los estados financieros de propósito general y específico.
 - Lectura horizontal y vertical
 - Lectura e interpretación de los estados financieros.
- **Indicadores financieros**
 - Análisis por medio de razones e indicadores financieros.
 - Movimientos de efectivo
 - Análisis de fuentes y aplicación de fondos, flujos de caja. (p.17)

2.2.9.5 Métodos de Análisis Financieros

Según (Baena, 2010), de acuerdo con los requerimientos de los beneficiarios y la forma de analizar el contenido de los estados financieros, concurren los siguientes métodos de análisis e interpretación de los estados financieros: análisis vertical, análisis horizontal y análisis histórico:

A. Método vertical

El análisis vertical consiste en establecer el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero examinando (activo, pasivo y patrimonio). Esto permite establecer la composición y estructura de los estados financieros. (Baena, 2010)

- *Método del cálculo del porcentaje integral*

$$\% = \frac{\text{Valor parcial}}{\text{Valor base}} \times 100$$

Se utiliza para evaluar la estructura de la inversión de una empresa (Activos) así como para calificar las fuentes de financiamiento elegidas (Pasivos), revelando la importancia relativa de los accionistas y de los distintos tipos de acreedores en el financiamiento del activo total. También se utiliza para revisar la estructura interna y composición de los ingresos y gastos.

El análisis vertical puede aplicarse también al Estado de Resultados, siguiendo el mismo procedimiento, tomando como referencia el total de las ventas u otro subtotal, determinado cuanto representa un determinado concepto, respecto al subtotal.

B. Método horizontal

Según (Jimenez, García, & Sierra, 2002) el Análisis Horizontal se interesa por los cambios absolutos y relativos acontecidos en las cuentas y grupos de cuentas de los Estados Financieros entre uno o más periodos consecutivos. Con este fin, utiliza Estados Financieros de varios periodos y por lo mismo este análisis es eminentemente dinámico.

Con este análisis es posible instaurar las tendencias temporales históricas de cada una de las cuentas de los Estados Financieros y deducir si la evolución de la empresa ha sido satisfactoria; permite además evaluar su tendencia o futuro. (Aguirre, 2006)

Es muy importante para aplicar esta técnica, tener en cuenta los siguientes aspectos:

La modificación, de un periodo a otro debe expresarse tanto en términos relativos (porcentajes), como en términos absolutos (unidades monetarias). Para obtener el cambio porcentual se aplica la siguiente fórmula:

En donde:

$$\% = \frac{V2 - V1}{V1} \times 100$$

V2 representa el valor del último año.
V1 representa el valor del primer año.

Es este método compara los estados financieros homogéneos, en dos o más periodos consecutivos, para comprobar los aumentos y disminuciones o variaciones de las cuentas de un periodo a otro, conociendo los cambios en las actividades y si los resultados han

sido positivos o negativos, se define cuales consiguen mayor atención por ser significativos para la toma de decisiones.

El análisis horizontal busca determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros en un periodo respecto a otro, para lo cual se establece la variación absoluta (en números) sufrida por cada partida o cuenta de un estado financiero en un periodo 2 respecto a un periodo 1, se procede a determinar la diferencia (restar) al valor 2- el valor 1. La fórmula sería año 2- año 1.

2.2.10 Indicadores Financieros

Según (Álvarez, 2005), los indicadores financieros “matemáticamente, son una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas.

Indicadores financieros proveen información que condesciende en tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la entidad y sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo. (Baena D. , 2010)

Para (Zapata, 2011), fundamentalmente las ratios están divididas en 3 grandes grupos:

- **Índices de liquidez:** Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.
- **Índices de Solvencia:** endeudamiento o apalancamiento. Ratios que relacionan recursos y compromisos.
- **Índices de Rentabilidad:** Miden la capacidad de la empresa para generar riqueza (rentabilidad económica y financiera)”.

A. Análisis de Liquidez

Miden la capacidad de pago que tiene la entidad, para hacer frente a sus deudas de corto plazo. Es decir, el dinero en efectivo de que dispone, para cancelar las deudas. Expresan

no solamente el manejo de las finanzas totales de la entidad, sino la habilidad gerencial para convertir en efectivo determinados activos y pasivos corrientes. (Baena T. D., 2010)

Facilitan examinar la situación financiera de la entidad frente a otras, en este caso los indicadores financieros se limitan al análisis del activo y pasivo corriente. (Rodríguez, L. 2010)

B. Análisis de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento

Estos indicadores financieros, muestran la cantidad de recursos que son obtenidos de terceros para el ejercicio. Expresan el respaldo que posee la empresa frente a sus deudas totales. Dan una idea de la autonomía financiera de la misma. (Baena T. D., 2010)

Permiten conocer qué tan estable o consolidada es la empresa en términos de la composición de los pasivos y su peso relativo con el capital y el patrimonio. Miden además el riesgo que corre quién ofrece financiación adicional a una entidad y determinan igualmente, quién ha aportado los fondos invertidos en los activos. Muestra el porcentaje de fondos totales aportados por el dueño(s) o los acreedores ya sea a corto o mediano plazo.

- *Estructura del capital (deuda patrimonio)*

Es el cociente que manifiesta el grado de endeudamiento con relación al patrimonio. Estos indicadores financieros evalúan el impacto del pasivo total con relación al patrimonio.

Lo calculamos dividiendo el total del pasivo por el valor del patrimonio:

$$ESTRUCTURA\ DEL\ CAPITAL = \frac{PASIVO\ TOTAL}{PATRIMONIO} = \%$$

- **Endeudamiento**

El endeudamiento representa el porcentaje de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo, en los activos.

En este caso, el objetivo es medir el nivel global de endeudamiento o proporción de fondos aportados por los acreedores.

$$RAZON DE ENDEUDAMIENTO = \frac{PASIVO TOTAL}{ACTIVO TOTAL} = \%$$

C. Análisis de Rentabilidad

Los análisis de rentabilidad miden la capacidad de generación de utilidad por parte de la entidad. Tienen por objetivo apreciar el resultado neto derivado a partir de ciertas decisiones y políticas en la administración de los fondos de la entidad. Evalúan los resultados económicos de la actividad empresarial. (Aguirre J. , 2006)

2.3 MARCO CONCEPTUAL

Auditor: Persona que, diplomada de contador público, suministra servicio de auditoría y se encuentra inscrita en el consejo profesional de ciencias económicas. (Cepeda, 2000)

Actividades de control: Son las políticas y procedimientos que ayudan a una entidad al cumplimiento de sus metas y objetivos. Las actividades de control poseen varios objetivos y se aplican en diversos niveles funcionales de la organización. (Aguirre, 2006)

Causa: Tiene el objeto de revelar con propiedad y objetividad las razones de desviaciones, deficiencias o de cualquier situación adversa. (Dávalos A, 2003)

Criterio: Posibilita medir la situación encontrada (condición) y confrontarla con el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias reglamentarias, normativas, instrucciones, metas y objetivos, así como las políticas generas y específicas. Se sintetiza en “lo que debió ser correctamente” (Dávalos & Córdova, 2011)

Eficiencia: Es el grado de utilización de los recursos: humanos, materiales, financieros, tecnológicos y ecológicos considerando el tiempo. (Baena D. , 2010)

Eficacia: Es el logro de objetivos y metas previstas por la administración la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, etc. (Carvalho, 2009)

Economía: Conseguir menguar los costos de una actividad, programa u operación con eliminación de desperdicios. (Mendívil, 2000)

Estados financieros: Cualquier estado que refleje la disponibilidad de fondos en la caja y bancos, las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar catalogadas por vencimientos. Se complementa con los índices financieros correspondientes. (Zapata, 2011)

Hallazgo de auditoría: Es toda información que, a juicio del auditor, permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en forma significativa, en la gestión de la entidad o programa que merecen ser notificados en el informe; sus elementos son: condición, criterio, causa y efecto. (Dávalos A, 2003)

Indicador: Referencia numérica generada a partir de una variable, que muestra el desempeño de la componente, objeto de análisis, que, comparada con un valor de referencia, interno o externo, podrá indicar posibles desvíos respecto de los cuales, se deberán tomar decisiones y acciones correctivas. (Peña , 2011)

Planeación: Etapa del proceso de auditoría que intuye las actividades previstas al trabajo de campo; es decir, definir la actividad a efectuar, así como el diagnóstico, elaboración, discusión y aprobación del programa a seguir. (Mendívil, 2000)

Seguimiento: Etapa del proceso de auditoría que implica verificar, después de la ejecución de esta, si se ha cumplido con las recomendaciones que se presentaron en el informe y que fueron aprobadas por la falta de administración. (Sotomayor, 2008)

2.4 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

2.4.1 Idea a Defender

La Auditoría Financiera aplicada a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, incide en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización.

2.5 VARIABLES

2.5.1 Variable Independiente

- Auditoría Financiera.

2.5.2 Variable Dependiente

- Razonabilidad de los estados financieros

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Partiendo de que la Auditoría Financiera es la base para evaluar objetivamente la evidencia relativa referente a información financiera, lo cual de manera directa ayudo a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros para el logro de las metas y objetivos propuestos por la empresa. En esta investigación se aplicó el enfoque cuantitativo y cualitativo que me permitió analizar e interpretar, aspectos importantes de la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016.

El enfoque cuantitativo, permitió determinar el porcentaje de cada una de las cuentas contables que conforman los estados financieros para establecer su composición y estructura; consiente determinar la variación de las cuentas de los estados financieros de un periodo a otro, para evaluar el comportamiento de la entidad; y permite relacionar dos cantidades diferentes de los estados financieros para identificar puntos fuertes y débiles de la entidad.

El enfoque cualitativo, fue precisamente para diagnosticar los obstáculos de las gestiones realizadas en un periodo, mismos que están evitando el crecimiento anhelado de la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, permitiendo a su vez dar las correspondientes conclusiones y recomendaciones del análisis realizado.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de Campo

La investigación se lo realizó en la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, donde se acudió a las instalaciones de esta entidad objeto de estudio para obtener información real a través de entrevistas directamente al personal involucrado.

3.2.2 Investigación Bibliográfica-Documental

Esta investigación ayudó a fortalecer el conocimiento, gracias a la obtención de información bibliográfica, con el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías y criterios de varios autores sobre el tema tratado, basándose en libros, trabajos de investigación, así como también del internet, los que contienen información que se relacionan al problema investigado.

3.2.3 Investigación Descriptiva

Consiste en la descripción, registro, análisis e interpretación de la situación actual de la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, ya que mediante esta investigación se ejecutó una delimitación de los hechos económicos que integran los estados financieros.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1 Población

La empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, está integrada por 12 colaboradores distribuidos en sus diferentes áreas, cuenta con un organigrama estructural representado jerárquicamente por el cargo y competencias de vigor dentro de la empresa.

Tabla 10: Población de la empresa Sysparks Ecuador del cantón Francisco de Orellana

Nivel	Frecuencia	%
Directivo	2	17
Ejecutivo	2	17
Operativo	8	66
TOTAL	12	100%

Fuente: Manual Funcional de la empresa Sysparks Ecuador, 2016.

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

3.3.2 Muestra

No es necesario el cálculo y utilización de muestra estadística debido a que el universo es pequeño, puesto que no cumple con los requisitos para el uso de muestra estadística, por tal razón procedí a trabajar con el total de la población.

3.4 MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Métodos de Investigación

- **Método Analítico:** Este método permitió conocer la realidad en la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, mediante el análisis de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros, correspondientes al periodo 2016 y relacionando con el periodo anterior para determinar si su comportamiento es adecuado o no.
- **Método Sintético:** Una vez efectuado la auditoría financiera, se emitió un dictamen y carta a la gerencia en el cual se hizo constar un resumen de los resultados encontrados, con las respectivas conclusiones y recomendaciones, para facilitar la toma de decisiones que realizan los directivos de la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016.
- **Método Deductivo:** Este método se utilizó en el desarrollo del planteamiento del problema, introducción, así como en el estudio y análisis de leyes, reglamentos, normas, etc. que regulan las actividades y procedimientos en la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016.

3.4.2 Técnicas de Investigación

- **Observación Directa:** Es directa cuando el investigador se pone en contacto personalmente con el hecho o fenómeno que trata de investigar, por lo tanto, se realizó un examen de las principales actividades de la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, para lograr detectar el estado actual de la misma.
- **Encuesta:** Se realizó una encuesta al personal de la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, con la finalidad de obtener información detallada sobre las variables en cuestión. Este método fue necesario debido a que recolecté información verídica de todos los actores del sujeto de estudio mismo que permitió conocer la situación actual de la de la entidad sujeta a examen.

3.4.3 Instrumentos de Investigación

- Cuestionario con preguntas preformuladas para llevar a cabo la encuesta al personal la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016.
- Cuestionario de Control Interno. - Es un instrumento fue utilizado para evaluar los procedimientos que utiliza la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, es la aplicación de las pruebas de control o de cumplimiento a través de un cuestionario previamente preparado.
- Paquete de Microsoft Office, dentro del cual se utilizó los programas Word, Excel y Power Point, para la elaboración del informe y el procesamiento de los datos.
- Acceso a Internet, para la búsqueda de información referencial.
- Recursos de oficina, como lápices, esferográficos y papel para el registro de la información durante las entrevistas y el proceso de observación directa.
- Además, un computador para la elaboración del informe.

3.5 RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

3.5.1 Resultados de la Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Se realizó una encuesta dirigida al personal de la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, obteniendo los siguientes resultados. Con el objetivo de evidenciar las necesidades de: *“Ejecutar una Auditoría Financiera a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016”*, misma que conlleve a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización.

Pregunta 1. ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el periodo 2016 a la empresa Sysparks Ecuador?

Tabla 11: Auditoría financiera ejecutada anteriormente

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0%
NO	12	100%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo



Figura 2: Auditoría financiera ejecutada anteriormente
Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el total de estas perteneciente al 100% exteriorizaron que en el periodo 2016 y en ningún espacio precedentemente dentro de la institución se ha realizado una auditoría.

Evacuación

Los datos demuestran que la Empresa Sysparks Ecuador desde sus inicios no ha desarrollado ningún tipo de auditoría ni se ha evaluado la estructura organizacional y las funciones que desempeña cada área y puesto de trabajo contrayendo ciertas consecuencias que conlleva el no aplicar las normas de control interno.

Pregunta 2. ¿Cree usted que al desarrollar una Auditoría Financiera a la empresa Sysparks Ecuador, permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización?

Tabla 12: La auditoría financiera permitirá identificar falencias

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	92%
NO	1	8%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

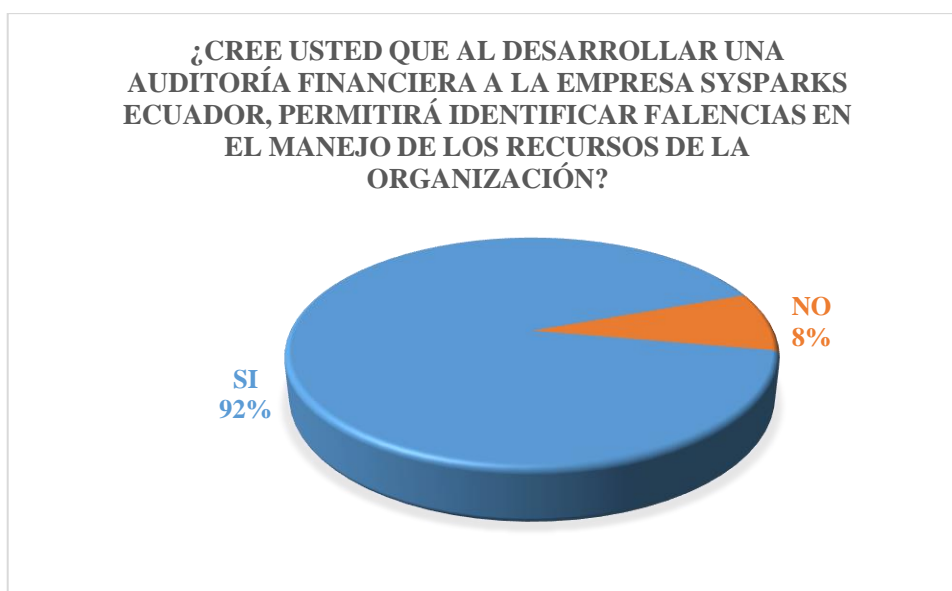


Figura 3: La auditoría financiera permitirá identificar falencias

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 92% indicó que al desarrollar una auditoría financiera a la empresa Sysparks Ecuador, permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización, mientras que el 8% menciona que no.

Evacuación

Los datos evidencian que la Empresa Sysparks Ecuador está interesada en desarrollar una Auditoría Financiera ya que permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización.

Pregunta 3. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a la empresa Sysparks Ecuador, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?

Tabla 13: La auditoría financiera permitirá tener un manejo adecuado de los recursos

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	10	83%
NO	2	17%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

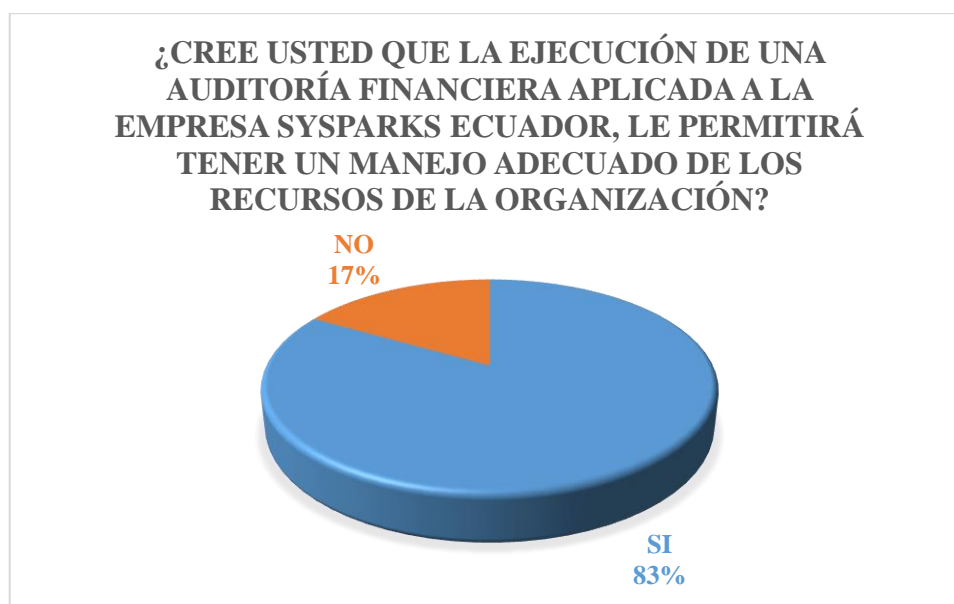


Figura 4: La auditoría financiera permitirá tener un manejo adecuado de los recursos

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 83% expreso que una auditoría financiera aplicada a la empresa Sysparks Ecuador, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos, mientras que el restante 17% menciono que no.

Evacuación

Los datos exponen que la Empresa Sysparks Ecuador está interesada en la ejecución de auditoría financiera, ya que le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos, que conlleven a la optimización de estos.

Pregunta 4. ¿Cree usted que la empresa Sysparks Ecuador, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos administrativos?

Tabla 14: La empresa, cuentan con el personal necesario y adecuado

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo



Figura 5: La empresa, cuentan con el personal necesario y adecuado

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 67% cree que la empresa Sysparks Ecuador, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos administrativos, mientras que el 33% indica que no se cuenta con dicho personal.

Evacuación

Los datos señalan que la Empresa Sysparks Ecuador cuentan aproximadamente con un poco más de la mitad del personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos administrativos, lo que conlleva a una inadecuada realización de las tareas dentro de la institución generando reprocesos y desperdicio de recursos.

Pregunta 5. ¿Cree usted que al efectuar un dictamen de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de la empresa Sysparks Ecuador, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?

Tabla 15: La auditoría financiera permitirá tomar las mejores decisiones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	92%
NO	1	8%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

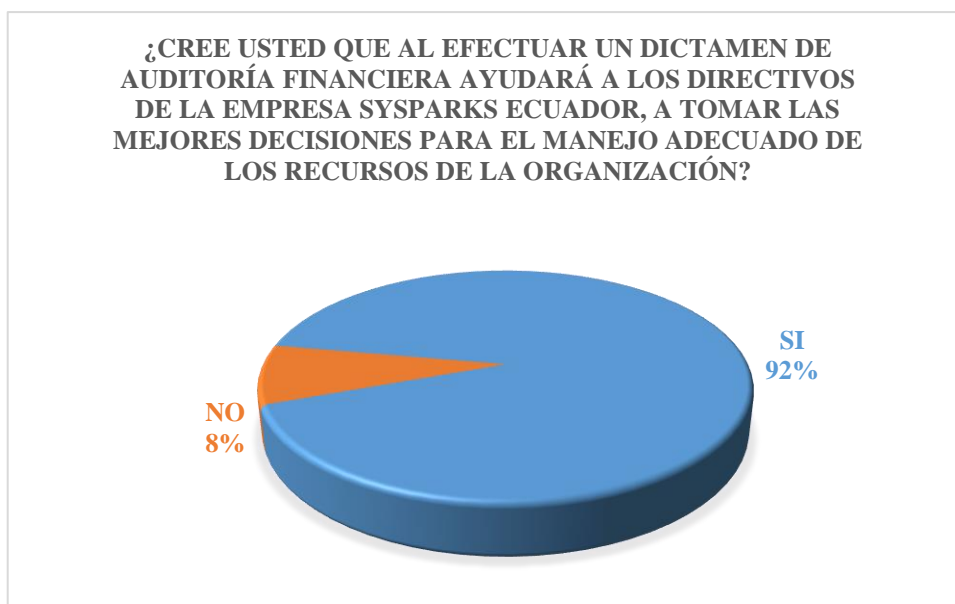


Figura 6: La auditoría financiera permitirá tomar las mejores decisiones

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 92% considera que al efectuar un dictamen de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de la empresa Sysparks Ecuador, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización, mientras que el 8% indica que no, ya que se especula que intervienen otros factores.

Evacuación

Los datos demuestran que la Empresa Sysparks Ecuador en su mayoría está interesada en efectuar un dictamen de Auditoría Financiera ya que exteriorizan que ayudará a los

directivos de la empresa Sysparks Ecuador, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización.

Pregunta 6. ¿La empresa Sysparks Ecuador posee un código de ética?

Tabla 16: Sysparks Ecuador posee un código de ética

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	3	25%
NO	9	75%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

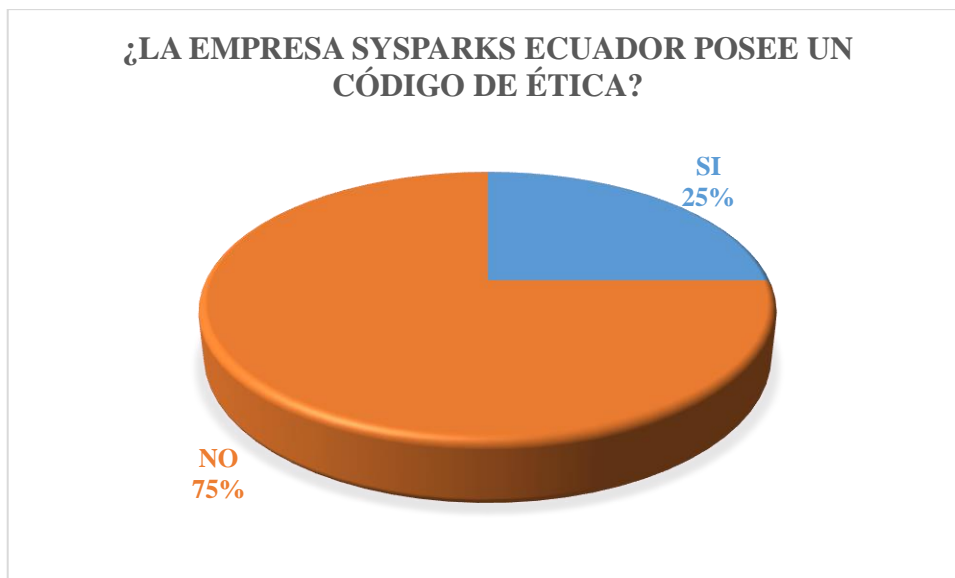


Figura 7: Sysparks Ecuador posee un código de ética

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 75% indica que la empresa Sysparks Ecuador no posee un código de ética, mientras que el restante 25% interpreta que sí.

Evacuación

A pesar de que la empresa no cuenta con ningún código de ética, manual de procedimientos y funciones, el 25% correspondiente a tres (3) personas que laboran dentro de la entidad indicaron que, si se cuenta, demostrando desconocimiento y falta de ética en la otorgación de datos dentro de la Empresa Sysparks Ecuador.

Pregunta 7. ¿Conoce usted los valores, misión, visión de la empresa Sysparks Ecuador?

Tabla 17: Conocimiento de los valores, misión, visión de la empresa Sysparks Ecuador

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	5	42%
NO	7	58%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo



Figura 8: Conocimiento de los valores, misión, visión de la empresa Sysparks Ecuador

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 58% indica no conocer los valores, misión, visión de la empresa, mientras que el 42% indica que si lo conoce.

Evacuación

Los datos demuestran que la Empresa Sysparks Ecuador no comunica de una forma adecuada los valores, misión, visión de la empresa ocasionando que no se disponga de objetivos claros que conducen al establecimiento de metas periódicas.

Pregunta 8. ¿Considera usted que se cumplen con los objetivos y metas propuestos por la empresa Sysparks Ecuador?

Tabla 18: Cumplimiento de los objetivos y metas propuestos por la empresa

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	8	67%
NO	4	33%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo



Figura 9: Cumplimiento de los objetivos y metas propuestos por la empresa

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 67% indica que, si se cumplieron con los objetivos y metas propuestos por la empresa, en tanto el restante 33% exterioriza que no se cumplió.

Evacuación

Los datos demuestran que dentro de la Empresa Sysparks Ecuador no se dispone de objetivos claros que conducen al establecimiento de metas periódicas dentro de la entidad.

Pregunta 9. ¿La empresa Sysparks Ecuador posee un manual de funciones para el personal?

Tabla 19: La Empresa Sysparks Ecuador posee un manual de funciones

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	7	58%
NO	5	42%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo



Figura 10: La Empresa Sysparks Ecuador posee un manual de funciones

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 58% indica que la empresa Sysparks Ecuador no posee un manual de funciones, mientras que el restante 42% interpreta que sí.

Evacuación

A pesar de que la empresa no cuenta con ningún código de ética, manual de procedimientos y funciones, el 58% de estos correspondiente a siete (7) personas que laboran dentro de la entidad indicaron que sí, demostrando desconocimiento y falta de ética en el otorgamiento de información dentro de la Empresa Sysparks Ecuador.

Pregunta 10. ¿La empresa Sysparks Ecuador cuenta con un sistema de control interno?

Tabla 20: La empresa Sysparks Ecuador cuenta con un sistema de control interno

ALTERNATIVAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	50%
NO	6	50%
TOTAL	12	100%

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo



Figura 11: La empresa Sysparks Ecuador cuenta con un sistema de control interno

Fuente: Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador, el 50% indica que la empresa Sysparks Ecuador si cuenta con un sistema de control interno, mientras que el restante 50% interpreta que no conoce de que se cuente con algún sistema de control interno.

Evacuación

Los datos demuestran que a pesar de que la empresa no cuenta con ningún procedimiento de control interno, el 50% de estos correspondiente a siete (6) personas que laboran dentro de la entidad indicaron que sí, demostrando desconocimiento y falta de comunicación dentro de la Empresa Sysparks Ecuador.

3.5.2 Análisis General de los Resultados

De las 12 personas encuestadas dentro de la Empresa Sysparks Ecuador,

- El total de estas perteneciente al 100% exteriorizaron que en el periodo 2016 y en ningún espacio precedentemente dentro de la institución se ha realizado una auditoría.
- El 92% indico que al desarrollar una auditoría financiera a la empresa permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización,
- El 92% considera que al efectuar un dictamen de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de la empresa a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización
- El 83% expreso que una auditoría financiera aplicada a la empresa le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos
- El 75% revela que la empresa no posee un código de ética
- El 67% cree que la empresa cuenta con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos administrativo
- El 67% indica que, si se cumplieron con los objetivos y metas propuestos por la empresa
- El 58% indica no conocer los valores, misión, visión de la empresa,
- El 58% exterioriza que la empresa no posee un manual de funciones
- Finalmente, a pesar de que la empresa no cuenta con ningún procedimiento de control interno, el 50% de estos correspondiente a siete (6) personas que laboran dentro de la entidad indicaron que sí.

En atención a los datos expresados anteriormente reforzamos la propuesta de trabajo de titulación y evidenciamos las necesidades de: *“Ejecutar una Auditoría Financiera a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016”*, misma que conlleve a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización.

CAPÍTULO IV: PROPUESTA

4.1 AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016.

4.2 ARCHIVO PERMANENTE

AP



ARCHIVO PERMANENTE

Auditoría a los Estados Financieros

Francisco de Orellana -Orellana

PERIODO 2016

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE	
SIGLAS	REPRESENTACIÓN
AP	ARCHIVO PERMANENTE
F1	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA
PL	Planificación (Control del Tiempo)
PA	Programa de Auditoría
CP	Carta de Presentación
CA	Carta de Autorización
CT	Contrato de Trabajo
OT	Orden de Trabajo
NIA	Notificación de Inicio de Auditoría
CEE	Conocimiento de la Entidad Examinada
VPI	Visita Preliminar a las Instalaciones
ME	Modelo de Entrevista a la Máxima Autoridad
EMA	Entrevista a la Máxima Autoridad
MPP	Memorándum de planificación
IP	Informe de Planificación

4.2.1 FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

❖ INTRODUCCIÓN

El propósito del contrato de auditoría se basa en auditar los Estados Financieros de la empresa SYSPARKS - ECUADOR., durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de diciembre del 2016, con el fin de examinar los resultados obtenidos de la cuenta de ingresos y gastos, al igual que su Activo, Pasivo y Patrimonio, los cuales se han presentado en los Estados Financieros, de tal manera que se pueda emitir una opinión profesional en cuanto a la confiabilidad y utilidad de los recursos financieros disponibles.

La auditoría será desarrollada conforme a las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera, lo que contiene una revisión a los manuales de funciones y procedimientos contables, al control interno y la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría.

Es necesario resaltar, que es responsabilidad de la administración de la entidad, el conservar un adecuado sistema de Control Interno que contenga el cumplimiento de normas, reglamentos, y procedimientos a los cuales los trabajadores de cada departamento deban regirse.

La posibilidad de encontrar o no insuficiencias o anomalías sobre la información económica presentada en los Estados Financieros, dependerá de los hechos y circunstancias que existan, tal como lo instaura los lineamientos de la profesión.

Siempre existirá la probabilidad de que la empresa se dirija eficiente, eficaz y económicamente bien, aprovechando y optimizando los recursos existentes, cumpliendo a cabalidad con la normativa vigente.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 12/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

❖ **ENFOQUE DE AUDITORÍA.**

En el presente trabajo se centra en la emisión de un dictamen en el cual contará de comentarios, conclusiones y recomendaciones y seguir un monitoreo para evaluar si las deficiencias encontradas en el examen se han superado, debido a que una Auditoría Financiera es de tipo constructiva.

La auditoría por realizarse estará enfocada a verificar el registro de la cuenta Ingresos sea correcta y que las transacciones efectuadas dentro del periodo, los valores presentados en los estados financieros sean razonables y justificados.

El presente examen se realizará bajo las Normas Internacionales de Auditoría (NIA´s) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF´s), las Normas de Auditoría Generalmente de Aceptadas (NAGAS), todo el marco legal para la ejecución de una auditoría adecuadamente.

Por otra parte, el presente examen de Auditoría será objetivo, tomando en cuenta las limitaciones con las que cuenta la entidad, se analizará las posibles causas por las cuales se presentan desviaciones en el manejo financiero de los ingresos y gastos, elaborando los hallazgos suficientes y competentes, para recomendar a la gerencia las acciones correctivas que le permitirán mejorar la situación económica actual.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 12/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

❖ **OBJETIVO DE LA AUDITORÍA**

• **Objetivo General**

Emitir una opinión sobre la razonabilidad que presenta de los Estados Financieros; para dar a conocer las deficiencias detectadas en la empresa SYSPARKS - ECUADOR en el año 2016, a fin de proporcionar una herramienta útil para la administración de la empresa que facilite la toma decisiones gerenciales.

• **Los Objetivos Específicos**

- ✓ Establecer si los rubros de la cuenta de Ingresos presentan razonablemente sus cifras y emitir una opinión.
- ✓ Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.
- ✓ Comprobar si las cuentas de Ingresos y Gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados.
- ✓ Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del periodo examinado.
- ✓ Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética.
- ✓ Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los organismos de control.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 12/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

- ✓ Emitir un Informe Final en el que esté expreso conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos descubiertos de las actividades administrativas de la empresa

❖ MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera a la Empresa SYSPARKS - ECUADOR de la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se efectuará previo la solicitud aprobada por el Gerente Sr. Mauro Parco Herrera el 13 de Marzo del 2018, para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en cuanto a la cuenta de ingresos, así como también verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

❖ ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera se aplicará al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016; se analizará la situación financiera, y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el periodo sujeto a examen.

❖ ENFOQUE DE LA PROPUESTA

La auditoría que se efectuará estará orientada a cumplir con las siguientes actividades dentro de cada una de las fases que conlleva la realización del examen, hasta emitir las recomendaciones respectivas, con propósito de ayudar a la empresa a mejorar los procesos tanto contables como administrativos.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 12/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYS PARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	PL 1/1
---	--	-------------------------

4.2.1.1 Planificación (Control del Tiempo)

Tabla 21: Planificación (Control del Tiempo)

ACTIVIDADES A REALIZARSE	HORAS PLANIFICADAS	HORAS REALES	REF. PT.	ELABORADO POR:	%
F1. PLANIFICACIÓN	20	24.5	F1		18.49%
Planificación (Control de Tiempo)	2	2.50	PL	A.A.R.J.	
Programas de Auditoría	8	8.5	PA	A.A.R.J.	
Carta de Autorización para la ejecución de la Auditoría	0.10	0.30	CA	A.A.R.J.	
Carta de Presentación	0.50	0.20	CP	A.A.R.J.	
Contrato de Trabajo	1.50	1	CT	A.A.R.J.	
Orden de Trabajo	0.50	0.50	OT	A.A.R.J.	
Notificación de Inicio de Auditoría	0.50	0.50	NIA	A.A.R.J.	
Conocimiento de la Entidad a Examinar	2	2	CEE	A.A.R.J.	
Visita Preliminar a las instalaciones	4	3	VPI	A.A.R.J.	
Modelo de Entrevista a la Máxima Autoridad	0.50	0.50	ME	A.A.R.J.	
Entrevista a la Máxima Autoridad	1	1.50	EMA	A.A.R.J.	
Memorándum de Planificación	2	3	MPP	A.A.R.J.	
Informe de Planificación	1	1	IP	A.A.R.J.	
F2. EJECUCIÓN DEL TRABAJO	75	85	F2		64.15%
Evaluación del Control Interno-COSO III	20	23	ECI	A.A.R.J.	
Análisis a los Estados Financieros	14	20	AEF	A.A.R.J.	
Evaluación de las Cuentas Representativas	37	40	ECR	A.A.R.J.	
Matriz de Evaluación de Hallazgos	3	3.5	MH	A.A.R.J.	
Resumen de la deficiencia	1	2	RDF	A.A.R.J.	
F3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	20	23	F3		17.36%
Carta a Gerencia	2	2	CG	A.A.R.J.	
Notificación de Cierre de Auditoría	2	3	NCA	A.A.R.J.	
Convocatoria a Lectura del Informe	2	1	CLI	A.A.R.J.	
Informes de Auditoría Financiera	10	12	IAF	A.A.R.J.	
Dictamen	4	5	DI	A.A.R.J.	
TOTAL (HORAS)	115:00	132:50			100%

EQUIPO DE TRABAJO

NOMBRES	CATEGORÍAS	SIGLAS
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete	SUPERVISOR	C.F.V.N.
Lic. Fermín Andrés Haro Velasteguí	AUDITOR SENIOR	F.A.H.V.
Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo	AUDITORA	A.A.R.J.

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 12/03/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

4.2.1.1.1 Programas de Auditoría

Tabla 22: Programa de Auditoría.

EMPRESA SYSPARKS - ECUADOR	
AUDITORÍA FINANCIERA PERIODO: 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2016 PROGRAMA DE AUDITORÍA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
OBJETIVOS	
1	GENERAL ✓ Establecer los procedimientos iniciales de la Auditoría Financiera, a fin de dirigir su alcance y evaluación hacia las áreas de mayor importancia dentro de la organización SYSPARKS - ECUADOR, periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros
2	ESPECÍFICOS ✓ Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros. ✓ Verificar la transparencia de las transacciones contables y emitir una opinión. ✓ Comprobar si las cuentas de Ingresos y Gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados. ✓ Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del periodo examinado. ✓ Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética. ✓ Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los Organismos de Control. ✓ Emitir un Informe Final en el que esté expreso el dictamen y la carta a gerencia basada en conclusiones y recomendaciones.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 12/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/04/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	PA 2/3
---	---	-------------------------

Nº	DESCRIPCIÓN	P/T	RESPONSABLE	FECHA
ARCHIVO PERMANENTE				
FASE I: PLANIFICACIÓN				
1	Recepte la Carta de Autorización para la Ejecución de la Auditoría	CA-1/1	A.A.R.J.	13/03/2018
2	Elabore la Carta de Presentación.	CP-1/1	A.A.R.J.	14/03/2018
3	Elabore el Contrato de Trabajo para la ejecución de la Auditoría	CT -3/3	A.A.R.J.	15/03/2018
4	Recepte Orden de Trabajo.	OT-1/1	A.A.R.J.	16/03/2018
5	Notifique el inicio de Auditoría.	NIA-2/2	A.A.R.J.	20/03/2018
6	Realice un Conocimiento de la Entidad a Examinar.	CEE-9/9	A.A.R.J.	21/03/2018
7	Realice la Visita Preliminar a las Instalaciones de la empresa.	VPI -2/2	A.A.R.J.	23/03/2018
8	Diseñe el modelo de la entrevista	ME – 1/1	A.A.R.J.	26/03/2018
8a	Realice la Entrevista a la Máxima Autoridad	EMA – 1/1	A.A.R.J.	27/03/2018
9	Elabore el Memorándum de Planificación Específica	MPE-1/3	A.A.R.J.	29/03/2018
10	Elabore el Informe de Planificación Preliminar.	IP-1/1	A.A.R.J.	30/03/2018
ARCHIVO CORRIENTE				
FASE II: EJECUCIÓN				
Nº	DESCRIPCIÓN	P/T	RESPONSABLE	FECHA
11	Ejecute la Evaluación de Control Interno-COSO III	ECI	A.A.R.J.	03/04/2018
12	Ejecute el Análisis a los Estados Financieros	AEF- 8/8	A.A.R.J.	10/04/2018
13	Evalúe las Cuentas Representativas	ECR-34/34	A.A.R.J.	17/04/2018
14	Elabore la Matriz de Evaluación de Hallazgos	MA – 8/8	A.A.R.J.	27/04/2018
15	Realice el Resumen de la Deficiencia	RDF – 3/3	A.A.R.J.	02/05/2018

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 12/03/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/04/2018

FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
Nº	DESCRIPCIÓN	P/T	RESPONSABLE	FECHA
16	Elabore la Carta a Gerencia	CG – 2/2	A.A.R.J.	03/05/2018
17	Notifique el Cierre de Auditoría Financiera	NCA-1/1	A.A.R.J.	03/05/2018
18	Realice la Convocatoria a la Lectura del Informe Final de Auditoría Financiera.	CLI-1/1	A.A.R.J.	04/05/2018
19	Emite el Informes de Auditoría Financiera	IFA – 13/13	A.A.R.J.	09/05/2018
20	Emite el Dictamen	DI-1/1	A.A.R.J.	10/05/2018


Elaborado por: Ana Reina Jaramillo

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 13/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

4.2.1.1.2 Carta de Autorización para la Ejecución de la Auditoría

sysParks Ecuador
 Calle Juan Montalvo 73-02 y 6 de Diciembre
 Edificio sysParks
 Orellana, Ecuador
 Tel. +593 6 2883345 / 6 2880691
 Cel. +593 9 82831545
 eparco@sysparksecuador.com.ec
 www.sysparksecuador.com.ec
AUTORIZACIÓN: N° 001-002-SPE-2018



Fco. De Orellana, 13 de marzo del 2018

Ing.
 Carlos Fernando Veloz Navarrete
DOCENTE DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO/DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN.
 Presente. -

Saludos cordiales,

SYSPARKS Ecuador, consiente de la necesidad de contribuir con el desarrollo en la Educación Superior en nuestro país, hace llegar un afectuoso saludo a la institución, y pone a consideración y colaboración AUTORIZAR a la señorita ANA ALEXANDRA REINA JARAMILLO, con C.C.: N° 172108953-8, egresada de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Administración de Empresas de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo (ESPOCH), para que realice su Trabajo de Titulación en el tema: **"AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2016"**, a quien se le facilitará toda la información y quedamos a su disposición para atender cualquier inquietud o comentario que pudiera surgir.

Por la atención a la presente, me suscribo a usted.

Atentamente




Ing. Parco Herrera Mauro Estuardo
 C.C.: 210030268-2
GERENTE GENERAL DE SYSPARKS-ECUADOR

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 13/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.2.1.1.3 Carta de Presentación

OFICIO N°: 001-AF-CP-2018
SECCIÓN: Auditoría Externa
ASUNTO: Carta de Presentación

CARTA DE PRESENTACIÓN

Fco. De Orellana, 14 de Marzo del 2018.

Ingeniero.
 Mauro Estuardo Parco Herrera
 GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SYSPARKS- ECUADOR
 Presente. -

Saludos cordiales,

Por medio del presente documento, Yo Ana Alexandra Reina Jaramillo, expreso mi más alto sentido de gratitud por el interés y colaboración en mi trabajo de titulación bajo el tema: **“AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016”**.

Labor que se llevará a cabo en coordinación con un equipo de trabajo conformado por:

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO		
Nombres y Apellidos	Función en el Trabajo de Titulación	Función en la Auditoría de Gestión
Ing. Carlos Fernando Veloz Navarrete	Director del Trabajo de Titulación	Auditor Supervisor
Lic. Fermín Andrés Haro Velasteguí	Miembro del Trabajo de Titulación	Auditor Senior
Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo	Autora del trabajo	Auditora

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 14/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

Cabe mencionar que el trabajo antes indicado se realizará bajo la más estricta confidencialidad sobre la información proporcionada, expresando conclusiones y recomendaciones acerca de las inconsistencias, debilidades e insuficiencias detectadas durante el trabajo de auditoría financiera, teniendo en cuenta criterios evaluativos.

Sin más que indicar, auguramos éxitos en las labores a usted encomendadas.

Atentamente,



Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 14/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.2.1.1.4 Contrato de Trabajo

PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REALIZACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2016

PRIMERA: COMPARECIENTES.- En la cantón Francisco de Orellana, a los quince días del mes de Marzo del dos mil dieciocho, en forma libre y voluntaria, por una parte comparecen en forma libre y voluntaria: el **Ingeniero Mauro Estuardo Parco Herrera**, en calidad de GERENTE GENERAL DE SYSPARKS ECUADOR, y por tanto Representante Legal de la misma con cédula de identidad **210030268-2** de nacionalidad ecuatoriano, mayor de edad; que en adelante se denominará “**Contratante**”, y por otra parte Ana Alexandra Reina Jaramillo, con cédula de identidad **172108953-8** de nacionalidad ecuatoriana, mayor de edad, que también en adelante se llamará “**Contratista**” quienes convienen en suscribir el presente contrato, al tenor de las siguientes cláusulas:

SEGUNDA: ANTECEDENTE. - De conformidad con las necesidades actuales la Empresa SYSPARKS ECUADOR. Ha resuelto contratar los servicios de Auditoría Financiera, para que examinar sus procesos y actividades desempeñadas en el periodo 2016.

TERCERA: OBJETO DEL CONTRATO. - El objetivo del presente contrato es la realización de la Auditoría Financiera a la empresa SYSPARKS ECUADOR del cantón Francisco de Orellana de la provincia de Orellana, periodo 2016, para evaluar la razonabilidad de la información económica presentada en los Estados Financieros, así como también verificar el cumplimiento de disposiciones legales vigentes.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 15/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

El examen por realizarse y sus resultados se concluirá con la presentación de Informe Confidencial, de acuerdo con la Normativa legal aplicable y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas vigentes en los periodos examinados.

CUARTA: EL PLAZO. - El plazo estipulado para la entrega de los resultados, es de 60 días laborables, contados a partir de la fecha de dicho contrato. El plazo fijado podrá ser prorrogado por causas no imputables al contratista, por la falta en la entrega oportuna de los materiales e información o por fuerza mayor debidamente comprobada.

QUINTA: VALOR DEL CONTRATO. - No se establece ningún valor del contrato debido a que el trabajo de Auditoría financiera a desarrollarse es con el propósito de cumplir el requisito para el título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Administración de Empresa de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, pero se solicita la completa colaboración y facilidades por parte del personal de la organización para acceder a la respectiva información a fin de evaluar los estados financieros.

SEXTA: CONFIDENCIALIDAD. - La información proporcionada por parte de la empresa auditada será considerada como confidencial y de uso exclusivo para la preparación y desarrollo de la auditoría, esta información deberá mantenerse bajo el cuidado y pertenencia de la auditora no pudiendo ser divulgada salvo autorización expresa por escrito de la autoridad competente del ente auditado. El auditor deberá mantener total discreción en el manejo de la información. Sin embargo, dicha condición no se aplicará a la información que por normativa legal vigente se considere el dominio público.

SÉPTIMA: PAPELES DE TRABAJO. - Los papeles de trabajo serán considerados expresamente de propiedad de la empresa, pero bajo la custodia de los auditores que ejecuten el presente trabajo de Auditoría Financiera.

✓ = Socializado

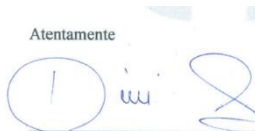

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 15/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

OCTAVA: OBLIGACIONES DEL AUDITOR. - Las obligaciones de la auditora en el presente trabajo de auditoría será el aplicar la Auditoría Financiera a la empresa SYSPARKS ECUADOR al periodo 2016, la elaboración y presentación del informe final del trabajo de auditoría al gerente de la empresa y la comunicación de los avances que se realizarán en el transcurso de la misma mediante el representante de la institución.

NOVENA: OBLIGACIONES DEL ENTE AUDITADO. - Para la realización del presente Contrato, la empresa SYSPARKS ECUADOR, se compromete durante el proceso de desarrollo del trabajo de auditoría financiera; el acceso a toda la información y documentación necesaria, para realizar su labor, lo cual incluye documentos y copias de los mismos; además de brindar a la auditora las facilidades exclusivamente para el normal desempeño de esta.

DÉCIMA: DOMICILIO Y JURISDICCIÓN. - Para todos los efectos de este contrato, las partes conviene fijar su domicilio en la ciudad de Francisco de Orellana, renunciando expresamente su domicilio anterior cualquiera que este fuera. Las derivaciones que sugieren entre las partes y que no hubiera podido solucionarse directamente por las mismas, serán sometidas al trámite verbal sumario y a la jurisdicción de los jueces de lo civil del cantón Francisco de Orellana.

DÉCIMA PRIMERA: ACEPTACIÓN. - Las partes en señal de aceptación y conformidad con los términos establecidos en todas y cada una de las cláusulas del presente contrato los suscriben con su firma y rubrica en el mismo lugar y fecha ya señalados.

Atentamente



Ing. Mauro Estuardo Parco Herrera
CONTRATANTE



Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo
CONTRATISTA

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 15/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.2.1.1.5 Orden de Trabajo

ORDEN DE TRABAJO No. 001-AF-OT

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Orden de Trabajo

Fco. De Orellana, 16 de Marzo de 2018.

Srta.

Ana Alexandra Reina Jaramillo

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Presente. -

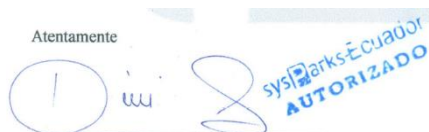
Saludos cordiales,

Mediante el presente documento, expreso legalmente la ORDEN DE TRABAJO respectiva para la realización de: “**AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA SYSPARKS, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016**”, con respaldo en el contrato celebrado el quince de marzo del año en curso.

El tiempo estipulado para su realización es de 60 días hábiles plazo, contados a partir de las formalidades respectivas emitidas.

Además, se solicita de manera especial se ponga énfasis en el registro adecuado de las transacciones y manejo de la caja y bancos.

Esperando que se dé la acogida necesaria a la presente me suscribo de usted.

Atentamente


Ing. Mauro Estuardo Parco Herrera.

GERENTE GENERAL DE SYSPARKS ECUADOR

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 16/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

4.2.1.1.6 Notificación de Inicio de la Auditoría

OFICIO N°: 002-AF-NIA-2018

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Notificación de Inicio de la Auditoría

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA

Fco. De Orellana, 20 de Marzo del 2018

Ingeniero.

Mauro Estuardo Parco Herrera

GERENTE GENERAL DE SYSPARKS ECUADOR

Presente. -

Saludos cordiales,

De conformidad con lo dispuesto a los veinte días del mes de marzo del dos mil dieciocho, NOTIFICO a usted que se va a dar inicio a la Auditoría Financiera de la empresa SYSPARKS ECUADOR correspondiente al periodo 2016, para evaluar la razonabilidad de la información económica presentada en los Estados Financieros, así como también verificar el cumplimiento de disposiciones legales vigentes.

Los objetivos de la Auditoría financiera son:

GENERAL

Establecer los procedimientos iniciales de la Auditoría Financiera, a fin de dirigir su alcance y evaluación hacia las áreas de mayor importancia dentro de la empresa SYSPARKS ECUADOR, periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 20/03/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

ESPECÍFICOS

- Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.
- Verificar la transparencia de las transacciones contables y emitir una opinión.
- Comprobar si las cuentas de Ingresos y Gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados.
- Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del periodo examinado.
- Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética.
- Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los Organismos de Control.
- Emitir un Informe Final en el que esté expreso el dictamen y la carta a gerencia basada en conclusiones y recomendaciones.

Sin más que acotar se le agradecer la disposición y colaboración necesaria para la ejecución del trabajo.

Atentamente,



 Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo
AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 20/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.2.1.1.7 Conocimiento de la Entidad a Examinar

➤ DATOS GENERALES

Nombre: SYSPARKS ECUADOR
 Representante legal: Parco Herrera Mauro Estuardo
 RUC: 2100302682001
 Provincia: Orellana
 Cantón: Francisco de Orellana
 Parroquia: Puerto Francisco de Orellana
 Calle: Misión Capuchina,
 Teléfono: 062899448
 Contribuyente: Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.
 Dirección: Av. Los Puentes S/N y Av. Tres de Julio.

➤ RESEÑA HISTÓRICA

La empresa **SYSPARKS ECUADOR**; en el 2003; fue creada con la finalidad de comercializar al por mayor suministros y quipos de oficina, en sus inicios la entidad ofertaba el mantenimiento y reparación de máquinas informáticas y la conexión de equipos periféricos, actividades de enseñanza en computación, venta de computadores – partes y piezas en su primer local abierto en el cantón La Joya de los Sachas, posteriormente creó una nueva sucursal en el cantón Francisco de Orellana en el año 2006. Un año más tarde cierra su local comercial en el cantón La Joya de los Sachas para posteriormente abrir su matriz en la ciudad de Quito donde amplía su cartera de venta de productos de limpieza y artículos de papelería al por mayor. Actualmente, SYSPARKS-Ecuador, es una empresa de ventas, capacitación, soporte técnico; en el área de Informática y otros, contando con 9 años de experiencia y extenso conocimiento, responsabilidad, seguridad y confianza hacia los clientes.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 21/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

El propósito de la entidad es aprovechar los cambios e innovaciones que se dan en el mundo de la tecnología, mediante un trabajo continuo que contribuya al crecimiento y desarrollo de los clientes, siendo más competitivo, dinámico y globalizado en comparación con la competencia.

Además de contar la empresa con un capital humano capacitado, su objetivo se centra en mantenerse como empresa líder dentro del mercado Oriental, comprometidos en satisfacer de manera oportuna las necesidades de los clientes, proporcionando productos de calidad, condiciones y beneficios necesarios a fin de satisfacer las necesidades en el área tecnológica.

➤ **MISIÓN**

Nuestra misión es proporcionar de manera oportuna equipos, partes, y sistemas informáticos de última tecnología y de calidad reconocida; los mismos que contribuyan al desarrollo y mejoramiento de las actividades productivas, comerciales y de servicios, manteniendo un liderazgo activo y comprometido con las necesidades de nuestros clientes compradores y socios.

➤ **VISIÓN**

Nuestra Visión es ser una organización principalmente creada para otorgar calidad, no solo en los productos que distribuimos, sino en todas las actividades que realizamos, teniendo como principal meta el servicio a nuestros clientes.

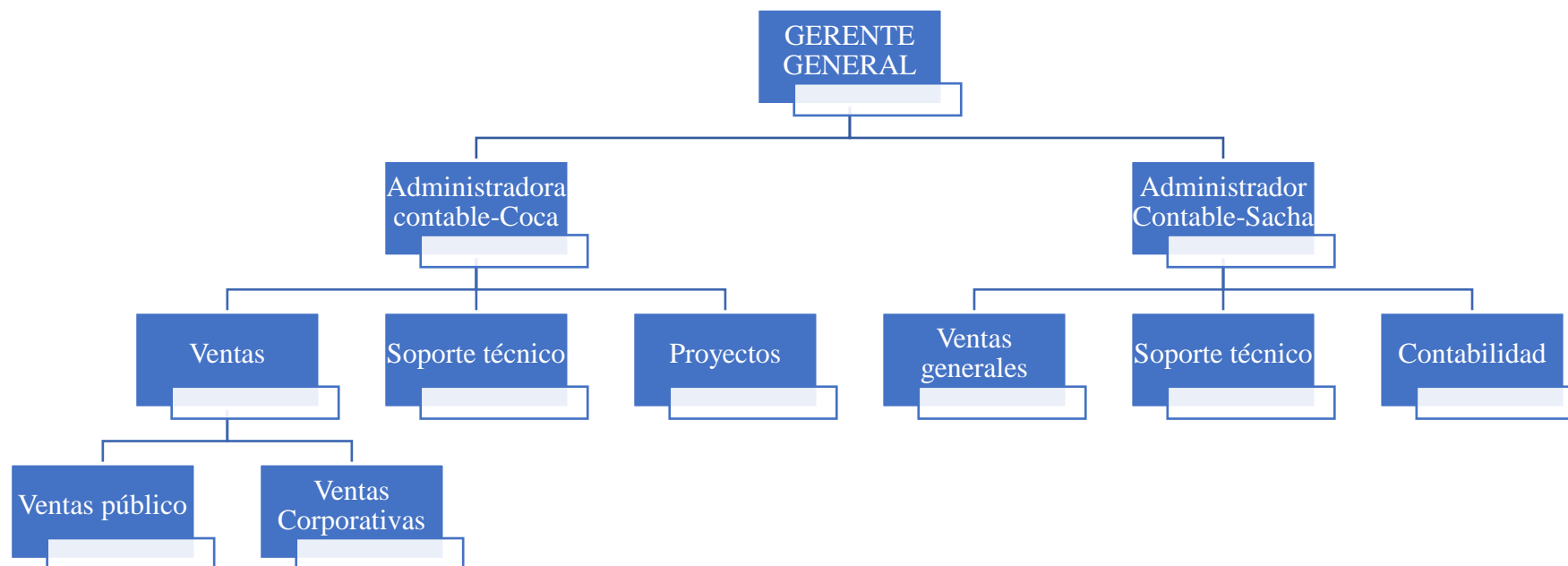
➤ **VALORES**

Nuestra empresa se caracteriza por ejercer y fomentar valores de orden moral, responsable en el cumplimiento de nuestro trabajo y responsabilidad social; lealtad con nuestros principios, honor con nuestras promesas, honestidad en nuestro proceder; verdad en nuestros ofrecimientos; creatividad, valor y perseverancia.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 21/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

➤ **ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL SYSPARKS ECUADOR**



Fuente: Organigrama Estructural de la Empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 21/03/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

➤ **BASE LEGAL**

La empresa SYSPARKS ECUADOR, con RUC N.º 2100302682001, declarado como contribuyente en calidad de Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.



➤ **ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros conforman una parte esencial de la situación económica-financiera de la empresa, por tanto, los reportes contables a ser auditados son los que se presentan a continuación:

SYSPARKS ECUADOR			
R.U.C.: 2100302682001			
ESTADO DE RESULTADOS			
DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
VENTAS NETAS	VENTAS TARIFA 12%	VENTAS TARIFA 0%	TOTAL VENTAS
ENERO	29.192,21	509,56	29.701,77
FEBRERO	18.412,93	470,54	18.883,47
MARZO	35.365,07	728,29	36.093,36
ABRIL	28.789,41	512,73	29.302,14
MAYO	20.094,37	804,43	20.898,80
JUNIO	25.389,48	919,25	26.308,73
JULIO	26.263,26	737,20	27.000,46
AGOSTO	25.696,38	1.467,08	27.163,46
SEPTIEMBRE	29.560,58	468,85	30.029,43
OCTUBRE	37.577,32	806,25	38.383,57
NOVIEMBRE	34.376,64	538,65	34.915,29
DICIEMBRE	46.141,03	1.135,82	47.276,85
TOTAL VENTAS	356.858,68	9.098,65	365.957,33
COSTO DE VENTAS			
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS (AL 01 DE ENERO DEL 2016)	31.278,22		
(+) COMPRAS LOCALES NETAS DE MERCADERIAS	255.871,34		
(+) IMPORTACIONES DE BIENES	433,07		
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA		287.582,63	
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS (AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016)	-	26.532,00	
COSTO DE VENTAS			261.050,63

✓ = Socializado



<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 21/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS IESS		35.634,23	
BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERACIONES		6.534,71	
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		5.877,97	
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		476,24	
PROMOCION Y PUBLICIDAD		122,81	
SERVICIO DE TRANSPORTE		743,33	
INTERESES BANCARIOS		857,71	
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		1.134,56	
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		4.105,36	
SERVICIOS PUBLICOS		3.916,81	
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		2.338,95	
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS			61.742,68
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES			322.793,31
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
UTILIDAD DEL EJERCICIO			43.164,02
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-	6.474,60	
(=) UTILIDAD GRAVABLE			36.689,42
SUELDOS EN RELACION DE DEPENDENCIA	4.597,08	434,42	4.162,66
BASE IMPONIBLE GRAVADA			40.852,08
FRACCION BASICA		21.370,00	
EXCESO FRACCION EXCEDENTE	-	40.852,08	
EXCESO FRACCION BASICA		19.482,08	
IMPUESTO FRACCION BASICA			938,00
IMPUESTO FRACCION EXCEDENTE 15%		+	2.922,31
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO			3.860,31
VALOR DEL ANTICIPO CALCULADO AÑO 2016			2.751,95
IMPUESTO A LA RENTA MAYOR ENTRE IMPUESTO CAUSADO Y ANTICIPO CALCULADO			3.860,31
(-) VALOR DEL ANTICIPO PAGADO AÑO 2016		-	0,00
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO FISCAL 2016		-	3331,75
(-) CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR RENTA AÑO 2015			428,99
(=) IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR			99,57
Elaborado por		Revisado por	
			
C.P.A. Lic. Richard Atarihuana I. CONTADOR		Sr. Mauro Parco Herrera CONTRIBUYENTE	

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 21/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

SYSPARKS ECUADOR			
R.U.C.: 2100302682001			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
ACTIVOS		PASIVOS	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
CAJA-BANCOS	2.304,91	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	31.715,88
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	24.382,00	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	195,62
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	7.159,12	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	99,57
INVENTARIO DE MERCADERIAS	26.532,00	15% TRABAJADORES POR PAGAR	6.474,60
		OBLIGACIONES CON EL IESS	780,55
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	60.378,03	TOTAL PASIVO CORRIENTE	39.266,22
ACTIVOS FIJOS		TOTAL PASIVOS A LARGO PLAZO	
VEHICULOS	20.526,79		
(- DEPRECIACION ACUMULADA)	14.881,92	TOTAL PASIVOS	39.266,22
TOTAL ACTIVOS FIJOS	5.644,87	PATRIMONIO NETO	26.756,68
TOTAL ACTIVOS	66.022,90	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	66.022,90

 C.P.A. Lic. Richard Atarihuana I. CONTADOR	 Sr. Mauro Parco Herrera GERENTE
--	--

NOTA: La Empresa SYSPARKS ECUADOR, nos otorga Estados Financieros que el contador externo realiza de acuerdo a los requerimientos para efectuar las declaraciones del impuesto a la renta y otras obligaciones fiscales, absteniéndose a la conformación del patrimonio de la entidad, ya que estos estados no son entregados al propietario de la entidad.

Se plantea adicional al trabajo de investigación el detalle del patrimonio y la clasificación de las cuentas no consideradas dentro de los balances, bajo una correcta aplicación de las NIIF, en el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 21/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

➤ **PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES**

- A. Constitución de la República del Ecuador.
- B. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- C. Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC).
- D. Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
- E. Código de Trabajo.
- F. Manual de Auditoría Financiera.
- G. Normas Internacionales de Información Financiera
- H. Ley Orgánica de Administración Financiera y Control 2015

➤ **RECURSOS**

- **Humanos:** El Recurso Humano por emplear en la presente investigación es el siguiente:

Tabla 23: Recurso humano

Nombres	Cargo	Ref.
Egda. Ana Alexandra Reina Jaramillo	Auditora / Autora del Trabajo de Titulación	A.A.R.J.

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

- **Materiales y Equipos:** Para el desarrollo se requieren los siguientes equipos y materiales:

Tabla 24: Recursos - equipos

Materiales	Cantidad
Hojas A4	500
Esferos	3
Carpetas	3
Cartuchos de tinta	4

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 21/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 25: Recursos - materiales

Equipo	Cantidad
Computador Portátil	1
Impresora - Scanner	1
Memory flash	1
Cámara digital	1

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

- **Financieros:** Los gastos financieros que se necesitan para el desarrollo de la auditoría operativa son:

Tabla 26: Recursos – financieros

Equipo	Valor
Honorarios por Servicios Profesionales	\$ 800,00
Transporte y movilización	\$ 200,00
Alimentación	\$ 100,00
Otros	\$ 50,00
Total	\$ 1.150,00

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 21/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

➤ **REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTE (RUC)**

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES		PERSONAS NATURALES	
	SRI ...le hace bien al país!		
NÚMERO RUC:	2100302582001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO		
NOMBRE COMERCIAL:	SYSPARKS ECUADOR		
CONTADOR:	PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:	22/05/1981	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	15/06/2003
FEC. INSCRIPCIÓN:	19/06/2003	FEC. ACTUALIZACIÓN:	07/05/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEPOSITIVA:		FEC. RESICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
VENTA AL POR MAYOR DE SUMINISTROS Y EQUIPO DE OFICINA, COMPUTADORAS.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: ORELLANA Centro: FRANCISCO DE ORELLANA Paredón: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Calle: MISION CAPUCHINA Numero: S/N Intersección: CRISTOBAL COLON Referencia: FRENTE A DISCOTECA UNICORNO Telefono: 002596448			
DOMICILIO ESPECIAL			
S/N			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA 			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	4	ABIERTOS	3
JURISDICCIÓN	1. ZONA R. PICHINCHA	CERRADOS	1
Código: RIMRUC2016000284547			
Fecha: 23/03/2016 11:32:26 AM			

Pag. 1 de 2

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 21/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

4.2.1.1.8 Visita Preliminar a las Instalaciones

CÉDULA NARRATIVA DE LA VISITA PRELIMINAR VISITA PRELIMINAR

El 23 de Marzo del año 2018 me traslade a la empresa ubicada en el cantón Francisco de Orellana, Parroquia Puerto Francisco de Orellana, en la que solicite una entrevista con la Administradora Contable de la Sucursal N°2 de la empresa SYSPARKS ECUADOR, con el motivo de pedirle la autorización para acceder a las instalaciones y conocer ciertos puntos importantes previos a la realización de la Auditoría Financiera.

Por disposición del Gerente General, se procede a visitar las instalaciones de la empresa siendo su responsable la Administradora Contable de la Sucursal N°2 la Ing. Maritza Guerrero, quien me dio a conocer cierta información clave como la naturaleza de la empresa, los departamentos, los principales funcionarios, la situación económica y financiera, brindando la apertura para dar inicio con el desarrollo de trabajo. En la empresa no se han realizado ninguna auditoría de carácter financiero; por los que la administradora considera una gran oportunidad de contribuir con el análisis para un mayor control. La contabilidad de la empresa es llevada por un contador externo, quien es el encargado de realizar las transacciones económicas y financieras de la entidad, a pesar de que en el Ruc consta como contador el propio dueño de la empresa.

Dentro de las funciones que se desempeña la Administrador Contable en el interior del área podemos destacar; manejo de nómina de todo el personal, pago de impuestos, manejo del sistema contable, emisión de facturas, recepción de pagos, pago obligaciones sociales y tributarias, elaboración de Estados Financieros, entre otras actividades.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 23/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Además, se encarga del manejo de la Caja Chica, de la selección de proveedores, de la selección del personal, entre otras actividades complementarias que ayudan al manejo y funcionamiento de la empresa. El departamento de Ventas se sub-divide en Ventas al Público y las Ventas Corporativas, disponiendo además de las áreas de Soporte Técnico y el área de Proyecto.

De acuerdo con la base legal se verificó que es una empresa legalmente constituida, con bases sólidas y un futuro rentable. En lo que corresponde al recorrido por las instalaciones se observó que es un espacio adecuado para el desenvolvimiento de todas las operaciones; identificando además la existencia de los departamentos tal como se refleja en el organigrama de la empresa, actualmente cuenta con 12 colaboradores.

Razón por cual la ejecución se realizará un análisis del Control Interno y financiero bajo la normativa legal financiera con la emisión de un informe para recomendar posibles soluciones que ayuden al mejoramiento de los procesos.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 23/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.2.1.1.9 Modelo de Entrevista a la Máxima Autoridad

ENTREVISTA

Entrevistado:	Cargo:
Fecha:	Hora de inicio:
Horas de finalización:	Lugar:

Objetivo: Conocer los aspectos administrativos y financieros de la entidad para obtener un conocimiento previo acerca de las fortalezas y debilidades para posteriormente emitir una opinión de la organización.

PREGUNTAS

1. ¿Se ha efectuado Auditorías Financieras en años anteriormente?

2. ¿Sabe de qué se trata una Auditoría Financiera?

3. ¿La empresa cuenta con una planificación estratégica?

4. ¿Cree usted que la Auditoría Financiera permitirá mejorar el desempeño institucional en beneficio de la organización?

5. ¿El sistema contable que utilizan les permite tomar decisiones oportunas?

6. ¿La entidad cuenta con un código de ética que normen su accionar de cada uno de los colaboradores de la empresa?

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 26/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

4.2.1.1.10 Entrevista a la Máxima Autoridad

CÉDULA NARRATIVA ENTREVISTA

ENTREVISTADA: Ing. Maritza Guerrero

CARGO: Administradora Contable de la Sucursal N°2

El 27 de Marzo del 2018, se realizó la entrevista a la Ing. Maritza Guerrero, Administradora Contable de la Sucursal de Francisco de Orellana, a quién se le dará a conocer el inicio de la Auditoría Financiera que se realizará a la empresa.

La Auditoría que se aplicará a la entidad tendrá una duración de 30 días los mismos que serán contabilizadas a partir de la fecha del contrato, y teniendo en cuenta que se trabajará 8 horas al día durante cinco días a la semana.

De acuerdo a la administradora, en la entidad no se ha ejecutado auditorías financieras, por lo que desconoce el propósito y la importancia de la misma. En cuanto al sistema contable que dispone la entidad, este le ayuda al manejo del inventario y las ventas que realizan, más no en el conocimiento de la situación actual de la empresa, adicionalmente la entidad no dispone de un código de ética por escrito que normalice el accionar de los colaboradores. @

La Administradora Contable comentó que los auditores tienen toda la libertad de usar la información dentro de la empresa, así como también todo el personal está comprometido a entregar la información necesaria para desarrollar el trabajo. Se ha acordado que el informe de auditoría se entregará en 30 días hábiles contando desde la fecha, y es importante recalcar que el periodo a auditarse será del 1 de enero al 31 de diciembre del 2016. Para el desarrollo de la Auditoría, la auditora contará con una oficina dentro de las instalaciones de la empresa, para facilitar el trabajo y la entrega de información.

@ = Hallazgo

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 27/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.2.1.1.11 Memorándum de Planificación

Fco. De Orellana, 28 de Marzo de 2018.

MEMORÁNDUM

DE: Ing. Maritza Guerrero

PARA: Personal de la Empresa SYSPARKS ECUADOR

MOTIVO:

La presente tiene la finalidad de dar a conocer a ustedes que, desde el 12 de marzo del 2018, la señorita Ana Alexandra Reina Jaramillo, está realizando una Auditoría Financiera para lo cual se pide colaboración en lo que se requiera para la normal y completa ejecución del trabajo que se efectuará durante 60 días hábiles, esta labor no provocará en ningún caso interrupción de sus actividades.

Informo a su vez las generalidades del examen a realizar:

1.- MOTIVO DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

La Auditoría Financiera a la Empresa SYSPARKS ECUADOR., de la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se efectuará previo la solicitud aprobada por el Gerente Ing. Mauro Parco el 13 de marzo del 2018, para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en cuanto a la cuenta de ingresos, así como también verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

2.- OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

- a. Establecer si los rubros de la cuenta de ingresos presentan razonablemente sus cifras y emitir una opinión.
- b. Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 28/03/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

- c. Comprobar si las cuentas de ingresos y gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados.
- d. Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del periodo examinado.
- e. Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética.
- f. Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los organismos de control.
- g. Emitir un Informe Final en el que esté expreso el dictamen y la carta a gerencia basada en conclusiones y recomendaciones.

3.- ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría financiera se aplicará al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016; se analizará la situación financiera, y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el periodo sujeto a examen.

4.- BASE LEGAL

La Empresa SYSPARKS ECUADOR, con RUC N.º 2100302682001, declarado Contribuyente Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

5.- PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

- Constitución de la República del Ecuador.
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC).
- Normas Internacionales de Información Financiera.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 28/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

- Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
- Código de Trabajo.
- Manual de Auditoría Financiera.
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control 2016

6.- FINANCIAMIENTO

NO EXPRESA NINGÚN VALOR MONETARIO, ya que es tomado como un trabajo investigativo y de vinculación entre el CONTRATANTE y LOS AUDITORES.

Atentamente,

Atentamente,




Ing. Maritza Guerrero

ADMINISTRADORA CONTABLE – SUCURSAL N°2
SYSPARKS ECUADOR

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 29/03/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

4.2.1.1.12 Informe de Planificación

OFICIO N°: 003-AF-IP-2018

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Informe de Planificación

INFORME DE PLANIFICACIÓN

Fco. De Orellana, 30 de marzo del 2018

Ing.

Mauro Estuardo Parco Herrera

GERENTE GENERAL DE SYSPARKS - ECUADOR

Presente. -

De mi consideración. -

En el presente documento informamos los pormenores en la aplicación del procedimiento de Auditoría Financiera correspondiente a la planificación, misma que se llevó a cabo con el objetivo de familiarizarnos con la organización.

Para la planificación se partió con la planificación del control de tiempo donde señala el lapso de horas utilizadas por fase, el programa de auditoría el cual contiene las formalidades de auditoría, la carta de presentación, posteriormente con la carta de autorización para la ejecución de la auditoría, el contrato de trabajo; el cual establece el acuerdo entre las partes; continuando con la notificación de inicio de auditoría, luego el conocimiento de la entidad a examinar, visita preliminar de las instalaciones, se efectúa el modelo de la entrevista a la máxima autoridad y posteriormente se la ejecuta, finalizando con el memorándum de planificación.

Es todo en cuanto se puede informar referente a la culminación de la etapa de planificación del proceso de Auditoría Financiera autorizada por el contrato respectivo.



Egda. Ana Alexandra Reina Jaramillo.

AUDITORA/AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 30/03/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.3 ARCHIVO CORRIENTE

AC

ARCHIVO CORRIENTE



ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE	
SIGLAS	REPRESENTACIÓN
F2	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
ECI	Evaluación del Control Interno
AEF	Análisis a los Estados Financieros
ECR	Evaluación de las Cuentas Representativas
MH	Matriz de Evaluación de Hallazgos
RDF	Resumen de deficiencia

4.3.1 FASE 2. EJECUCIÓN

➤ OBJETIVOS

– Objetivo General

- Identificar las áreas de mayor impacto en riesgos dentro de la Empresa SYSPARKS ECUADOR, a través de metodologías estratégicas de evaluación que permitan revelar su causa.

– Objetivos Específicos

- Valorar el Sistema de Control Interno mediante el método COSO III, a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.
- Verificar la legalidad de los documentos que respaldan los procesos financieros realizados dentro de la empresa SYSPARKS ECUADOR durante el periodo 2016.
- Verificar la razonabilidad de los resultados presentados en los Estados Financieros.
- Verificar la transparencia de las transacciones contables.
- Establecer el cumplimiento de disposiciones legales y normativa financiera vigente.
- Emitir un informe con los hallazgos detectados sobre la razonabilidad que presenta de los Estados Financieros.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 02/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 27: Índice de Marcas de Auditoría Utilizado

Simbología	Significado
©	Analizado.
=	Cifras Consistentes
≠	Cifras Inconsistentes
Π	Cálculos efectuados por Auditoría Financiera
Υ	Comprobado con Reporte de Ventas
»	Extraído desde.
Đ	Debilidad
ƒ	Documento con firmas de autorización
£	Documento sin firmas de autorización
@	Hallazgo.
L/M	Libro Mayor
Ω	Revisado Tabla de Amortización del Préstamo
S	Solicitud de confirmación enviada
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme
Σ	Sumado
√	Valor Verificado con Estado Financiero
¥	Verificado Factura de Venta

√ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 02/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.3.1.1 Evaluación del Control Interno-COSO III

Para la evaluación del control interno fue necesaria la aplicación de un cuestionario en base a la metodología del COSO III, que fue aplicado a los directivos más importantes de la empresa.

Tabla 28: Componentes y Subcomponentes del COSO III

COMPONENTES	SUBCOMPONENTES
ENTORNO DE CONTROL	Compromiso con la Integridad y Valores Éticos
	Responsabilidad de supervisión
	Estructura, autoridad y responsabilidad
	Compromiso para la competencia
	Cumplimiento de la Responsabilidad
EVALUACIÓN DE RIESGOS	Especificación de objetivos relevantes
	Identificación y análisis de riesgos
	Evaluación el riesgo de fraude
	Identificación y análisis de cambios importantes
ACTIVIDADES DE CONTROL	Selección y desarrollo de Actividades de Control
	Selección y desarrollo de controles generales de tecnología
	Implementación de políticas y procedimientos
	Utilización de información relevante
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Comunicación interna
	Comunicación externa
ACTIVIDADES DE MONITOREO-SUPERVISIÓN	Conducción de evaluaciones continuas e independientes
	Evaluación y comunicación de deficiencias

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 03/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECI 2/11
---	---	---------------------------

Tabla 29: Cuestionario de evaluación al control interno - entorno de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		SYSPARKS ECUADOR		
COMPONENTE:		ENTORNO DE CONTROL		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Cuenta la empresa con un código de conducta, manual de procedimientos y funciones, que regule el comportamiento de todos sus colaboradores?		x	Carencia de código de conducta y manual de procedimientos y funciones. D1 @
2	¿La empresa tiene definidas políticas para otorgar crédito en las ventas?	x		
3	¿Existe algún procedimiento de control que garantice que solamente mediante autorización de un colaborador competente pueda cambiarse, adicionarse o suprimirse datos utilizados para otorgar créditos en las ventas?		x	
4	¿La filosofía financiera es íntegra en todos los niveles de la empresa?		x	Carencia de políticas administrativas y financieras. D2 @
5	¿Las políticas financieras son estructuradas acorde a la evolución de la organización?		x	
6	¿La toma de decisiones en cualquiera de los ámbitos empresariales se las realiza en base a estudios de hechos económicos históricos o futuros?		x	
7	¿La gerencia posee las actitudes correctas para la administración de todos los procesos y procedimientos que conforman a la empresa?		x	
8	¿Las actividades que se realizan en cada área de la empresa se encuentran en total sincronización con los objetivos organizacionales?	x		
9	¿Existen controles adecuados de las entradas diarias de dinero?	x		
10	¿Las operaciones de la empresa se rigen a un modelo flexible de trabajo?		x	El modelo de trabajo es rígido. D3 @
TOTAL Σ		3	7	√

Σ = Sumatoria.

√ = Valor Verificado.

@ = Hallazgos

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 03/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 30: Calificación y ponderación – entorno de control

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		10
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/10)*100 =$	30,00%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 30,00\% =$	70,00%

Tabla 31: Nivel de riesgo y confianza – entorno de control

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

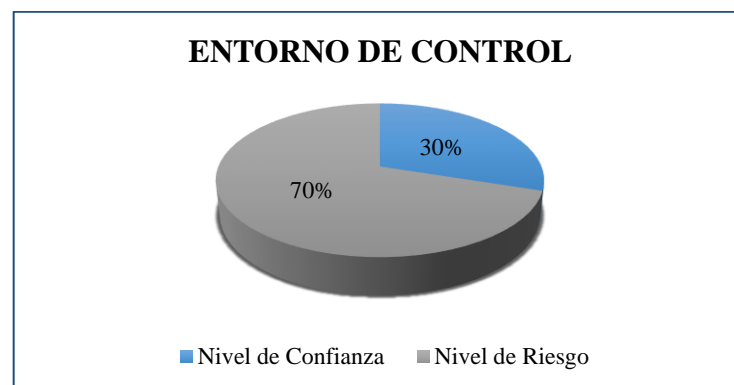


Figura 12: Nivel de riesgo y confianza – entorno de control

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis:

Los resultados de la evaluación al componente de entorno de control muestran un nivel de confianza bajo con el 30%, reflejando que la empresa tiene definidas políticas en las ventas sincronizando las actividades con los objetivos institucionales, pero carece de manual de procedimientos y funciones, además de la inexistencia de un código de conducta; por tal razón el nivel de riesgo se ubica en el rango alto con el 70% de participación.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 03/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECI 4/11
---	---	---------------------------

Tabla 32. Cuestionario de evaluación al control interno - evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		SYSPARKS ECUADOR		
COMPONENTE:		EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Los objetivos de la empresa son claros y conducen al establecimiento de metas periódicas?		x	La entidad no genera objetivos estratégicos en función a datos históricos. D4 @
2	¿Los objetivos se definen en función de áreas estratégicas?		x	
3	¿La administración evalúa cada área con relación a las funciones dentro de la empresa?		x	No se administra la evaluación al personal y de los riesgos en los proyectos. D5 @
4	¿Se realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		x	
5	¿Se clasifican los riesgos según el nivel de importancia?		x	Desconocen de los riesgos existentes en la empresa. D6 @
6	¿Cumple la empresa con la normativa legal que la rige en todos los ámbitos pertinentes?	x		
7	¿La empresa está en la capacidad de enfrentar riesgos de grave naturaleza, siendo los causantes factores internos o externos?		x	Desconocen de los riesgos existentes en la empresa. D7
TOTAL Σ		1	6	✓

Σ = Sumatoria.

✓ = Valor Verificado.

@ = Hallazgos

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 04/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 33: Calificación y ponderación – evaluación de riesgos

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		1
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(1/6)*100 =$	14,28%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 16,67\% =$	85,72%

Tabla 34: Nivel de riesgo y confianza – evaluación de riesgos

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

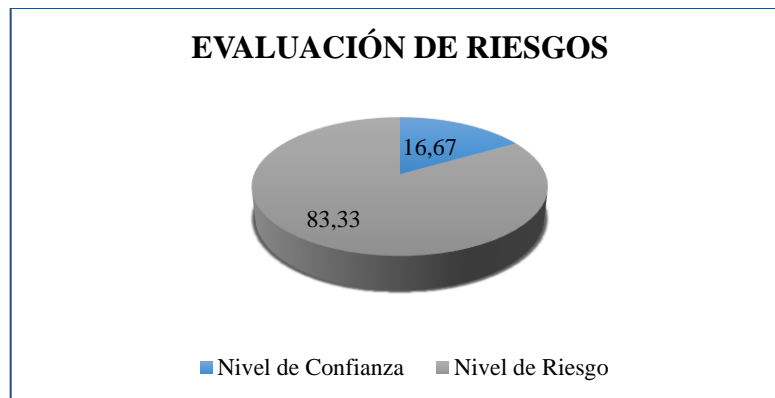


Figura 13: Nivel de riesgo y confianza – evaluación del riesgo
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis:

Los resultados de la evaluación al componente de evaluación de riesgos muestran un nivel de confianza bajo con el 14.28%, reflejando que la entidad cumple con la normativa legal, pero no cuenta con objetivos estratégicos y se laboran en función de las ventas sin disponer de evaluación de las funciones que ejecutan los empleados en cada una de sus áreas y el cumplimiento en cuanto los proyectos importantes que se efectúan, desconociendo los riesgos existente y la prevención en cada una de las áreas; lo que genera un nivel de riesgo del 85.72% de participación.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 04/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECI 6/11
---	---	---------------------------

Tabla 35: Cuestionario de evaluación al control interno - actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		SYSPARKS ECUADOR		
COMPONENTE:		ACTIVIDADES DE CONTROL		
N°	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	x		
2	¿Cada área opera de forma coordinada y sincronizada con las demás áreas de la empresa, velando por el desempeño unánime entre las mismas?	x		
3	¿La documentación que soporta las actividades financieras de la empresa es completa y exacta?	x		
4	¿Para las diversas transacciones financieras de la empresa se delega responsables para el manejo del dinero?		x	La administradora es la responsable del movimiento del efectivo.
5	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?	x		
6	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?	x		
7	¿Se aplica indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión financiera de manera permanente?		x	No se aplican indicadores de desempeño. D8 @
TOTAL Σ		5	2	√

Σ = Sumatoria.

√ = Valor Verificado.

@ = Hallazgos

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 05/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

Tabla 36: Calificación y ponderación – actividades de control

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/7)*100 =$	71,43%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 71,43\% =$	28,57%

Tabla 37: Nivel de riesgo y confianza – actividades de control

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

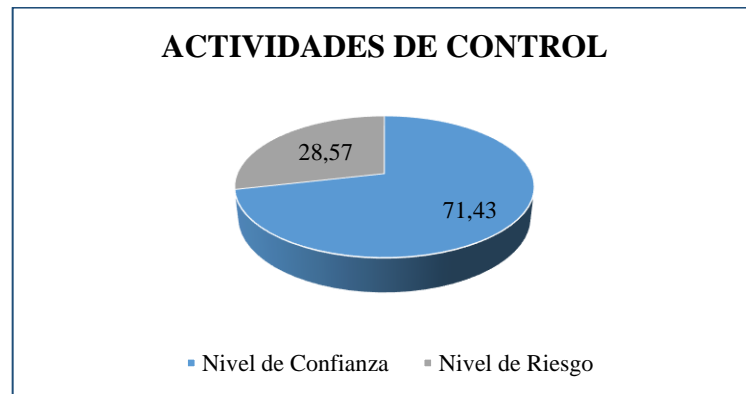


Figura 14: Nivel de riesgo y confianza – actividades de control

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis:

Los resultados de la evaluación al componente de actividades de control muestran un nivel de confianza moderado con el 71.43%, reflejando que en la entidad todo el personal realiza las actividades conforme al departamento de acuerdo al área que se encuentran operando de forma coordina en beneficio del cliente, pero a su vez existe una persona responsable del manejo del dinero en la empresa y las actividades que realiza el personal no existen indicadores de desempeño; generando un nivel de riesgo del 28.57% de participación.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 05/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECI 8/11
---	---	---------------------------

Tabla 38: Cuestionario de evaluación al control interno - información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		SYSPARKS ECUADOR		
COMPONENTE:		INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿En todos los procesos de la empresa se identifica, captura, procesa y comunica información pertinente y actualizada de los proveedores y clientes?	x		
2	¿La información contable es recopilada mediante sistemas de información?	x		
3	¿Se complementa a los sistemas de información interna con la obtención de información externa?	x		
4	¿Se utilizan reportes para brindar información acerca del desenvolvimiento de cada área de la empresa?		x	En la empresa no existe reportes de las actividades realizadas por el personal. D9 @
5	¿La empresa posee un lugar distinto a la misma para guardar sus archivos e información física en caso de alguna eventualidad?		x	Se conserva toda la información dentro de la empresa. D10
6	¿El flujo informativo circula en sentido horizontal, transversal, ascendente y descendente?	x		
7	¿Existe comunicación abierta con el personal externo de la empresa (clientes, proveedores, etc.)?	x		
TOTAL Σ		5	2	√

Σ = Sumatoria.

√ = Valor Verificado.

@ = Hallazgos

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 06/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECI 9/11

Tabla 39: Calificación y ponderación – información y comunicación

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		5
PONDERACIÓN TOTAL = PT		7
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(5/7)*100 =$	71,43%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 71,43\% =$	28,57%

Tabla 40: Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

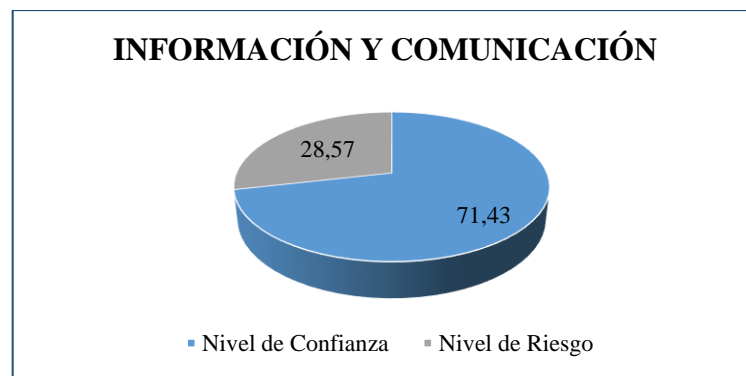


Figura 15: Nivel de riesgo y confianza – información y comunicación
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis:

La información y comunicación que maneja SYSPARKS ECUADOR, se encuentra basada en todos los procesos ya que la empresa identifica, captura, procesa y comunica información pertinente y actualizada de los proveedores y clientes, manteniéndose a la vanguardia en cuanto a la tendencia de sus factores internos o externos, en este sentido la empresa cuenta con un nivel de confianza moderado del 71% en la conducción de información veraz y oportuna; sin embargo, se debe tener en cuenta que el nivel de riesgo participa con un 29% considerado moderado, puede mitigarse por completo atendiendo a la necesidad de proteger la información física.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 06/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECI 10/11
---	---	----------------------------

Tabla 41: Cuestionario de evaluación al control interno - supervisión y monitoreo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN – CONTROL INTERNO				
ENTIDAD:		SYSPARKS ECUADOR		
COMPONENTE:		SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
Nº	Preguntas	Si	No	Observaciones
1	¿Es constante la supervisión al personal durante sus actividades regulares de trabajo?	x		
2	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos financieros?	x		
3	¿Se atienden de manera inmediata las deficiencias localizadas en controles de supervisión anteriores?	x		
4	¿La administración realiza evaluaciones continuas para verificar la situación de la económica y financiera de la empresa?		x	No realiza evaluaciones financieras. D11 @
5	¿Se compara el desempeño actual de la empresa frente a periodos anteriores?		x	No recopila información para analizar el crecimiento de la entidad. D12 @
6	¿Se aplica indicadores que midan el nivel de desempeño de la organización frente a la competencia directa?		x	La empresa solo mide su propio nivel de desempeño. D13 @
TOTAL Σ		3	3	√

Σ = Sumatoria.

√ = Valor Verificado.

@ = Hallazgos

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 09/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 42: Calificación y ponderación – supervisión y monitoreo

CONTROL INTERNO		
CALIFICACIÓN TOTAL = CT		3
PONDERACIÓN TOTAL = PT		6
NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/PT \times 100$	$(3/6) * 100 =$	50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\%$	$100\% - 50\% =$	50%

Tabla 43: Nivel de riesgo y confianza – supervisión y monitoreo

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

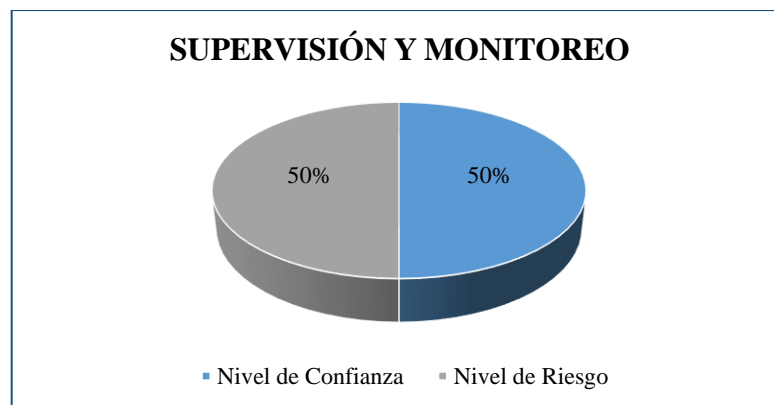


Figura 16: Nivel de riesgo y confianza – supervisión y monitoreo

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis:

Al realizar la evaluación respectiva de las actividades de supervisión y monitoreo que se llevan a cabo en la empresa SYSPARKS ECUADOR, se obtuvo como resultado un nivel de confianza moderada con el 50% dando a entender que la supervisión y monitoreo es permanente en todas las áreas y procesos que la integran; pero sin embargo se debe hacer mención que el nivel de riesgo posee una participación moderada del 50% debido a que la empresa no compara sus resultados periódicos frente a los resultados de su competencia directa, debido a que no dispone de datos históricos.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 09/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.3.1.2 Análisis a los Estados Financieros

El análisis financiero es una herramienta utilizada para diagnosticar la situación económica y la perspectiva de la empresa; la cual comprende en la recopilación, interpretación, comparación y estudio de los estados financieros; siendo su fin el de tomar decisiones adecuadas de acuerdo con la situación real de la misma, siendo de interés para los administradores de la organización, inversionistas, bancos y acreedores, etc.

4.3.1.2.1 Análisis Horizontal

Mediante el análisis horizontal se busca determinar la variación absoluta o relativa que haya sufrido cada partida de los estados financieros del periodo último con el periodo anterior, conociendo brevemente el comportamiento de la empresa, mediante la utilización de la fórmula siguiente:

$$\text{Variación relativa} = \frac{\text{Valor año 2016} - \text{Valor año 2015}}{\text{Valor año 2015}} * 100 (\%)$$

Variación absoluta

Tabla 44: Análisis Horizontal del Balance General 2015-2016

SYSPARKS ECUADOR RUC: 210030268001 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS HORIZONTAL				
CUENTA	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVOS	65.750,07	66.022,90	272,83	0,41%
ACTIVO CORRIENTE	55.999,84	60.378,03	4.378,19	7,82%
CAJA-BANCOS	2.056,00	2.304,91	248,91	12,11%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12.750,00	24.382,00	11.632,00	91,23%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	9.486,63	7.159,12	-2.327,51	-24,53%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	428,99	-	-428,99	-100%
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	31.278,22	26.532,00	-4.746,22	-15,17%
ACTIVOS FIJOS	9.750,23	5.644,87	-4.105,36	-42,11%
VEHÍCULOS	20.526,79	20.526,79	0,00	0,00%
(- DEPRECIACIÓN ACUMULADA)	10.776,56	14.881,92	4.105,36	38,10%

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

PASIVOS	32.128,48	39.266,22	7.137,75	22,22%
PASIVO CORRIENTE	32.128,48	39.266,22	7.137,75	22,22%
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	26.980,45	31.715,88	4.735,43	17,55%
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	194,44	195,62	1,18	0,61%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0,00	99,57	99,57	100%
15% TRABAJADORES POR PAGAR	4.252,60	6.474,60	2.222,01	52,25%
OBLIGACIONES CON EL IESS	700,99	780,55	79,56	11,35%
PATRIMONIO	33.621,59	26.756,68	-6.864,92	-20,42%
CAPITAL SOCIAL	27.595,36	22.291,67	-5.303,70	-19,22%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	6.026,23	4.465,01	-1.561,22	-25,91%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	65.750,07	66.022,90	272,83	0,41%

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Interpretación del Balance General de los años 2015-2016

El Activo de la empresa Sysparks Ecuador, presenta un incremento en el 2016 del 0.41% en comparación al año anterior, a razón de las cuentas que forman el Activo Corriente que muestran un incremento de forma general del 7.82%, mientras que el Activo Fijo presenta una disminución del 42.11% representado por la disminución de la depreciación de los bienes que dispone.

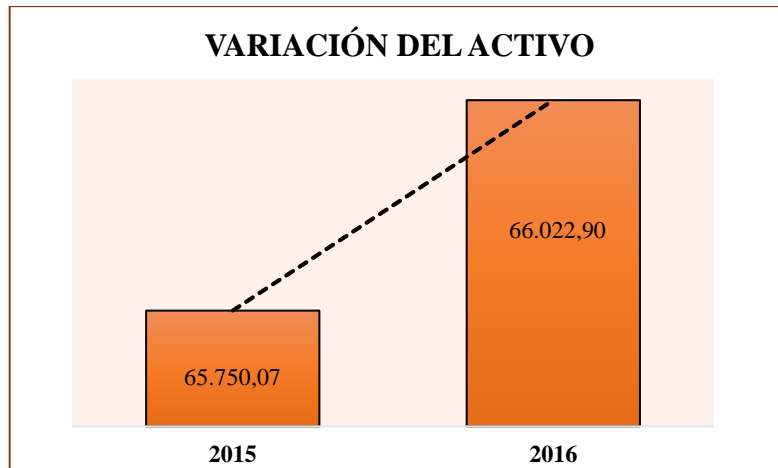


Figura 17: Variación del Activo

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

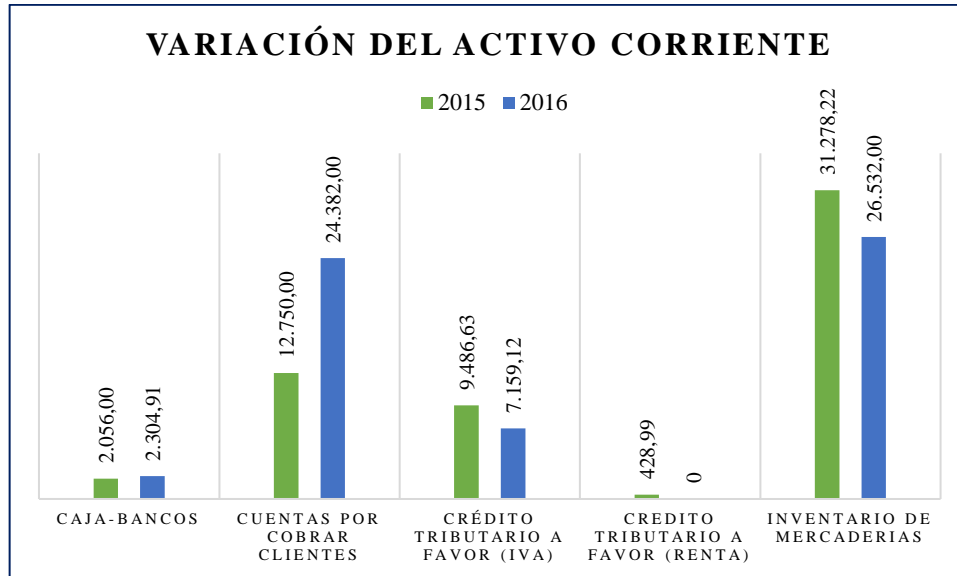


Figura 18: Variación del Activo Corriente

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo.

Como parte de las cuentas del grupo de Activo Corriente, las Cuentas por Cobrar Clientes, muestra un incremento del 91.23% en referencia al año anterior, siendo esta la cuenta que ha sufrido mayor variación. La cuenta Caja-Bancos presenta un leve crecimiento del 12.11%, mientras que las otras cuentas han decrecido de un año a otro.

Los Activos Fijos se encuentra representada por la cuenta Vehículos con su respectiva subcuenta de depreciación, donde se observa que la cuenta principal se mantiene porque la empresa no ha adquirido en este último año de otro bien, mientras que la depreciación de dicho bien incrementa.

El Pasivo muestra un incremento del 22.22% en el año 2016 en comparación al año anterior, que corresponde a deuda con terceros a corto plazo. Entre las cuentas que sobresalen dentro de este grupo se encuentra 15% Trabajadores por Pagar que ha incrementado el 52.25% en comparación al 2015.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

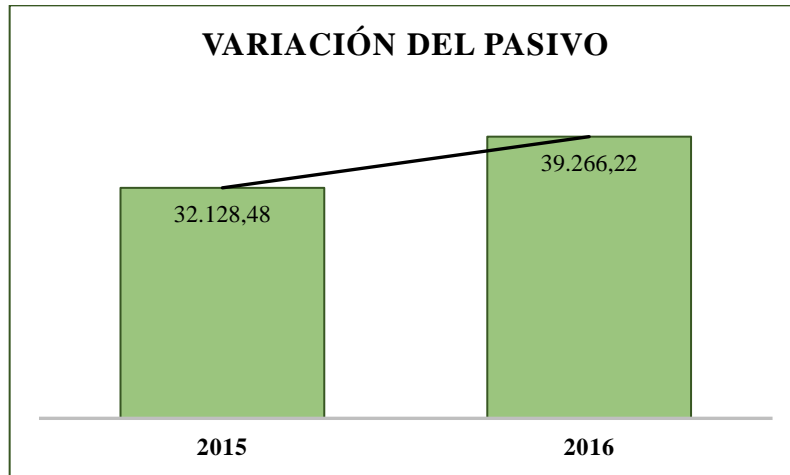


Figura 19: Variación del Activo Corriente
Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo.

Las Cuentas por Pagar a Proveedores Locales dispone de un incremento del 17.55%, las Obligaciones con el IESS coloca el 11.35% más que el año anterior, mientras que en el año 2016 aparece la cuenta Impuesto a la Renta por Pagar por un valor de \$99,57, eliminándose el Crédito Tributario a Favor por Impuesto a la Renta.

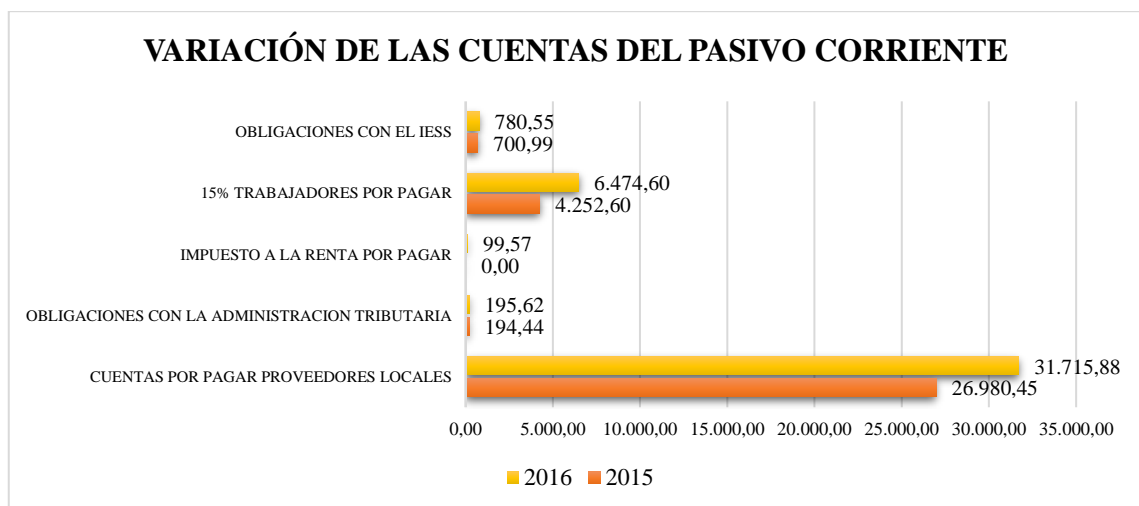


Figura 20: Variación del Pasivo Corriente
Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo.
 ✓ = Valor Verificado con Estado Financiero.

El Patrimonio presenta una variación negativa del 20.42%, debido a que en el año 2015 la entidad disponía como Utilidad Neta del Ejercicio un valor de \$ 6.026,23, mientras que en este último año disminuyó a \$ 4.465,01, existiendo una disminución del 25.91% en esta cuenta. A razón de este resultado, la empresa Sysparks Ecuador contaba con un Capital Social de \$ 27.595,36 en el primer año y en 2016 este Capital disminuyó a \$ 22.291,67.

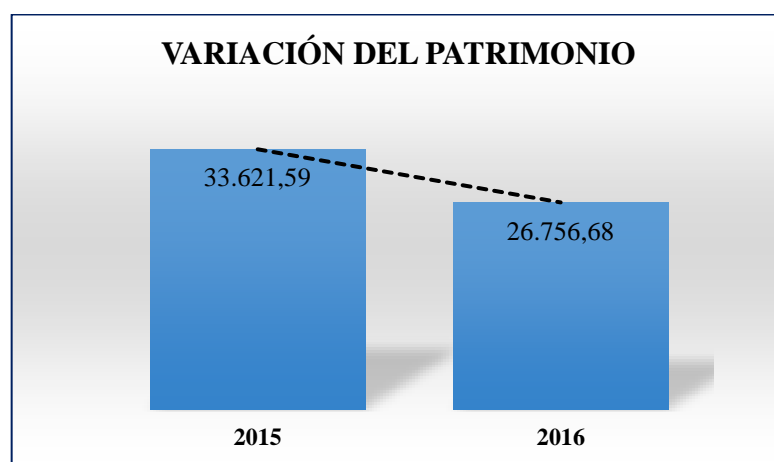


Figura 21: Variación del Patrimonio


Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo.

Tabla 45: Análisis Horizontal del Estado de Resultado 2015-2016

SYSPARKS ECUADOR RUC: 210030268001 ESTADO DE RESULTADO ANÁLISIS HORIZONTAL				
CUENTA	2015	2016	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
VENTAS NETAS	426.761,37	365.957,33	(60.804,04)	-14,25%
TARIFA 12%	417.377,39	356.858,68	(60.518,71)	-14,50%
TARIFA 0%	9.383,98	9.098,65	(285,33)	-3,04%
COSTO DE VENTAS	321.761,20	261.050,63	(60.710,57)	-18,87%
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERÍAS (AL 01 DE ENERO)	36.679,44	31.278,22	(5.401,22)	-14,73%
(+) COMPRAS LOCALES NETAS DE MERCADERIAS	315.041,19	255.871,34	(59.169,85)	-18,78%
(+) IMPORTACIONES DE BIENES	1.318,79	433,07	(885,72)	-67,16%

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	AEF 6/18

(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA	353.039,42	287.582,63	(65.456,79)	-18,54%
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS (AL 31 DE DICIEMBRE)	31.278,22	26.532,00	(4.746,22)	-15,17%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	76.649,53	61.742,68	(14.906,85)	-19,45%
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS IESS	42.928,35	35.634,23	(7.294,12)	-16,99%
BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERAC. NO GRAVADA IESS	8.029,48	6.534,71	(1.494,77)	-18,62%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	6.204,92	5.877,97	(326,95)	-5,27%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	506,32	-	(506,32)	-100%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	897,76	476,24	(421,52)	-46,95%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-	122,81	122,81	100%
SERVICIO DE TRANSPORTE	1.264,04	743,33	(520,71)	-41,19%
INTERESES BANCARIOS	1.411,03	857,71	(553,32)	-39,21%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	1.075,22	1.134,56	59,34	5,52%
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	4.105,36	4.105,36	0,00	0,00%
SERVICIOS PÚBLICOS	5.463,19	3.916,81	(1.546,38)	-28,31%
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	3.280,14	2.338,95	(941,19)	-28,69%
PAGOS POR OTROS BIENES	1.483,72	-	(1.483,72)	-100%
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	398.410,73	322.793,31	(75.617,42)	-18,98%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	28.350,64	43.164,02	14.813,38	52,25%
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4.252,60	6.474,60	2.222,01	52,25%
OTROS INGRESO NO OPERACIONALES	4.026,18	4.162,66	136,48	3,39%
SUELDOS EN RELACION DE DEPENDENCIA	4026,18	4162,66	136,48	3,39%
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	8.052,36	8.325,32	272,96	3,39%
IMPUESTO A LA RENTA	2.026,13	3.860,31	1.834,18	90,53%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	6.026,23	4.465,01	(1.561,22)	-25,91%

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Interpretación del Balance General de los años 2015-2016

Entre las cuentas con mayor variación dentro del Estado de Resultado de la empresa Sysparks Ecuador, durante los periodos 2015-2016, están las siguientes:

- a. Las ventas netas han sufrido una disminución del 14.25% en el 2016, siendo la más representativa las ventas con tarifas 12% (-14.50%).

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

b. El Costo de Ventas en el 2016 muestra una disminución de Inventario Inicial de Mercadería en un 14.73%, al igual que las compras adquiridas en este año fueron de \$ 59.169,85 menos que el año anterior; siendo su valor relativo del 18.78%; y las Importaciones presentan igualmente una disminución del 67.16% con comparación al 2015, disponiendo de un Costo de Venta Total del 18.87% menos que el año anterior.

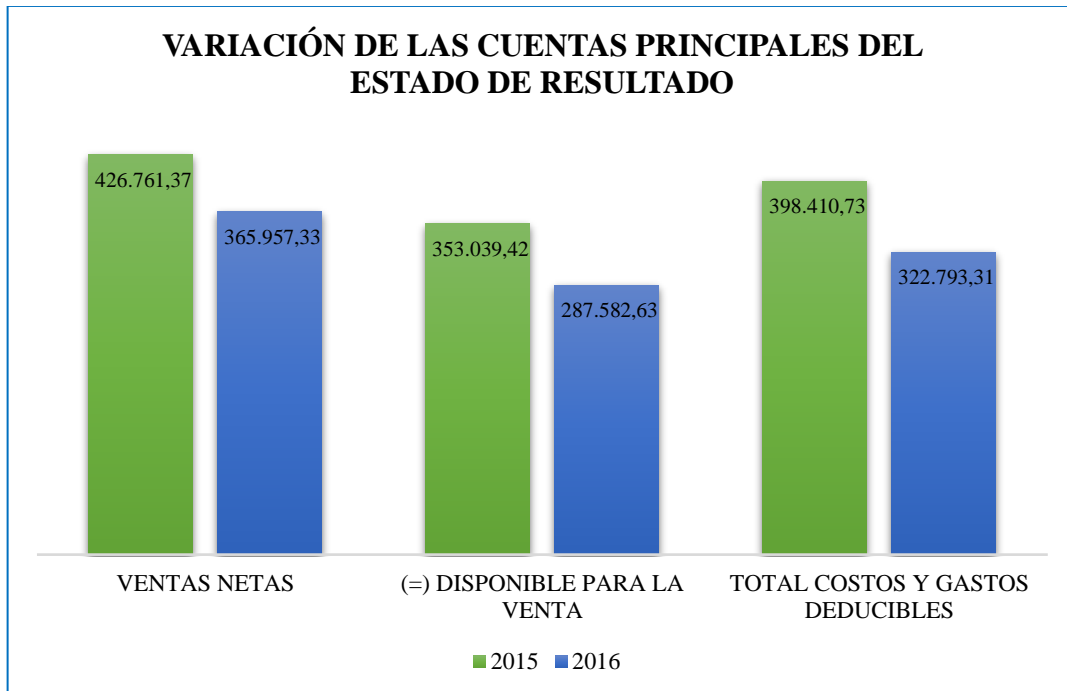


Figura 22: Variación de las cuentas del Estado de Resultado
Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

c. La Mercadería disponible para la Venta al finalizar el año es de \$ 287.582,63, disminuyendo en comparación al año anterior en un 18.54%.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 11/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

- a. Los Gastos Administrativos presentan una disminución del 19.45% en el 2016, a razón de que minimizaron los gastos en Combustibles y Lubricantes (46.95%), de igual forma el Servicio de Transporte muestra una disminución del 41.19%, los Intereses bancarios, los Servicios Públicos como Pagos de Otros Servicios muestran una disminución del 39.21%, 28.31% y 28.69%, respectivamente. Los sueldos y Salarios al igual que los Beneficios Sociales y el Aporte al IESS muestra un decremento del 16.99%, 18.62% y 5.27%. De igual forma se visualizan gastos que se eliminan en el 2016, como es el caso de Mantenimiento y Reparaciones y Pagos por Otros Bienes, mientras que la empresa dispuso de recursos para Promoción y Publicidad por un valor de \$122.81 en el 2016.
- b. El 15% de Participación Trabajadores muestra un incremento del 52.25%; de igual forma; el Impuesto a la Renta incremento en un 90.53% de un año a otro.
- c. Disponiendo de una Utilidad Neta del Ejercicio de \$4.465,01 en el 2016, mientras que, comparando con el resultado del 2015, disminuyó el 25.91%.

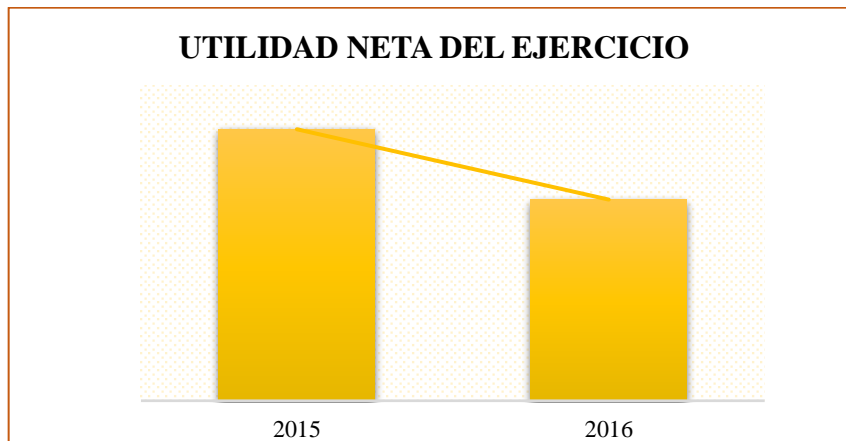



Figura 23: Variación de la Utilidad Neta del Ejercicio
Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 11/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	AEF 9/18
---	---	---------------------------

4.3.1.2.2 Análisis Vertical

Mediante el análisis vertical, se pretende determinar la composición porcentual de cada cuenta dentro en el estado financiero analizado, considerándose de gran importancia a la hora de establecer si la entidad tiene una distribución de sus cuentas equitativas y de acuerdo a las necesidades financieras y operativas.

Tabla 46: Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2015-2016

SYSPARKS ECUADOR RUC: 210030268001 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS VERTICAL				
Cuentas	2015	%	2016	%
ACTIVOS	65.750,07	100%	66.022,90	100%
ACTIVO CORRIENTE	55.999,84	85,17%	60.378,03	91,45%
CAJA-BANCOS	2.056,00	3,13%	2.304,91	3,49%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	12.750,00	19,39%	24.382,00	36,93%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA)	9.486,63	14,43%	7.159,12	10,84%
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (RENTA)	428,99	0,65%	-	0,00%
INVENTARIO DE MERCADERÍAS	31.278,22	47,57%	26.532,00	40,19%
ACTIVOS FIJOS	9.750,23	14,83%	5.644,87	8,55%
VEHÍCULOS	20.526,79	31,22%	20.526,79	31,09%
(- DEPRECIACIÓN ACUMULADA)	10.776,56	16,39%	14.881,92	22,54%
PASIVOS	32.128,48	48,86%	39.266,22	59,47%
PASIVO CORRIENTE	32.128,48	48,86%	39.266,22	59,47%
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES	26.980,45	41,03%	31.715,88	48,04%
OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	194,44	0,30%	195,62	0,30%
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0,00	0,00%	99,57	0,15%
15% TRABAJADORES POR PAGAR	4.252,60	6,47%	6.474,60	9,81%
OBLIGACIONES CON EL IESS	700,99	1,07%	780,55	1,18%
PATRIMONIO	33.621,59	51,14%	26.756,68	40,53%
CAPITAL SOCIAL	27.595,36	41,97%	22.291,67	33,76%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	6.026,23	9,17%	4.465,01	6,76%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	65.750,07	100%	66.022,90	100%

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

Interpretación del Estado de Situación Financiera de los años 2015-2016

La empresa Sysparks Ecuador presenta una estructura financiera, conformada por 48.86% del Pasivo y 51.14% del Patrimonio, las cuales conforman el Activo en el año 2015 correspondiente a un total de \$ 65.750,07. Mientras que en el año 2016 el Activo está constituido por el 59.32% del Pasivo y del 40.53% del Patrimonio. Se puede deducir que en el año 2016 la entidad disponía de menos deudas que en el 2015 y que el financiamiento propio ha sido mayor, lo cual resulta positivo para la empresa analizada.

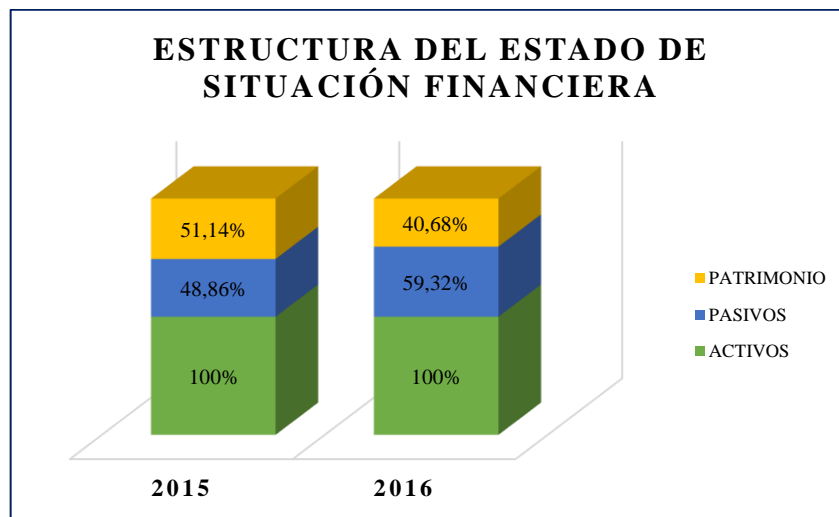


Figura 24: Estructura del Estado de Situación Financiera

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

La entidad ha invertido la mayor parte de su Activos en Inventario, siendo el aporte de esta cuenta del 47.57% en el 2015 y de 40.19% en el 2016 como parte del Activo Corriente. Las Cuentas por Cobrar Clientes representa el 19.39% en el 2015 y en el 2016 este valor incrementa al 36.93%, lo que indica que la empresa ha vendido sus productos a crédito, siendo la segunda cuenta más representativa dentro del Activo Corriente, donde la entidad no ha realizado provisiones de cuentas incobrables.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

La cuenta Crédito Tributario a Favor (IVA) muestra un aporte del 14.43% y 10.84% del total de Activos de los años analizados, mientras que el Crédito Tributario (Renta) aporta en el 2015 con el 0.65%, mientras que en el 2016 esta cuenta se elimina. La cuenta Caja –Bancos participa con el 3.13% y el 3.49% de los dos años analizados.

Como parte de los Activos Fijos, se encuentra la cuenta Vehículos que mantiene su valor original con una participación del 31.22%, mientras que la subcuenta Depreciación Acumulada presenta incrementando, siendo el 16.39% en el primer año y del 22.54% en el año 2016.

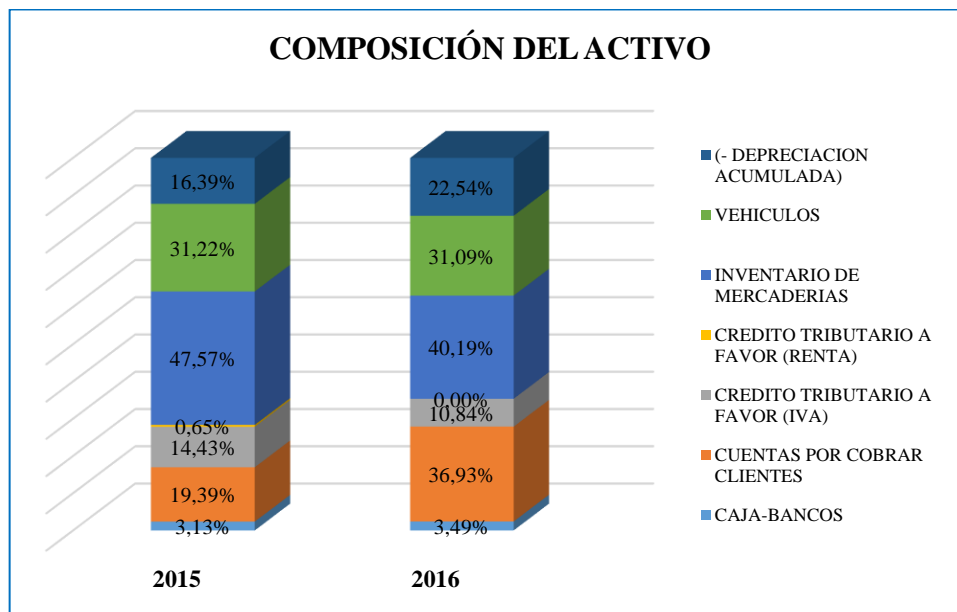



Figura 25: Composición del Activo

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

El Pasivo de la entidad que dispone es de corto plazo, siendo del 48.86% en el 2015, mientras que en el 2016 este fue del 59.32%. La cuenta más representativa dentro de este grupo corresponde a Cuentas por Pagar Proveedores Locales con el 41.86% y de 48.04% en los años analizados, es decir que la empresa adquiere deudas con sus proveedores a corto plazo. La cuenta 15% Trabajadores por Pagar que en el año 2015 fue de 6.47% y en el 2016 fue de 9.81%, las demás cuentas absorben al Activo mínimamente.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	AEF 12/18

El en Patrimonio se visualiza un 51.14% en el 2015, mientras que, en el 2016 este llega apenas a aportar al Activo en un 40.53%, debido a que la Utilidad Neta del Ejercicio paso del 9.17% en el primer año a 6.76% en el segundo año analizado.

Tabla 47: Análisis Vertical del Estado de Resultado 2015-2016

SYSPARKS ECUADOR RUC: 210030268001 ESTADO DE RESULTADO ANÁLISIS VERTICAL				
CUENTAS	2015	%	2016	%
VENTAS NETAS	426.761,37	100%	365.957,33	100%
TARIFA 12%	417.377,39	97,80%	356.858,68	97,51%
TARIFA 0%	9.383,98	2,20%	9.098,65	2,49%
COSTO DE VENTAS	321.761,20	75,40%	261.050,63	71,33%
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS (AL 01 DE ENERO)	36.679,44	8,59%	31.278,22	8,55%
(+) COMPRAS LOCALES NETAS DE MERCADERIAS	315.041,19	73,82%	255.871,34	69,92%
(+) IMPORTACIONES DE BIENES	1.318,79	0,31%	433,07	0,12%
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA	353.039,42	82,73%	287.582,63	78,58%
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS (AL 31 DE DICIEMBRE)	31.278,22	7,33%	26.532,00	7,25%
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	76.649,53	17,96%	61.742,68	16,87%
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS IESS	42.928,35	10,06%	35.634,23	9,74%
BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERAC. NO GRAVADA IESS	8.029,48	1,88%	6.534,71	1,79%
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	6.204,92	1,45%	5.877,97	1,61%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	506,32	0,12%	-	0,00%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	897,76	0,21%	476,24	0,13%
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	-	0,00%	122,81	0,03%
SERVICIO DE TRANSPORTE	1.264,04	0,30%	743,33	0,20%
INTERESES BANCARIOS	1.411,03	0,33%	857,71	0,23%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	1.075,22	0,25%	1.134,56	0,31%
DEPRECIACIÓN DE ACTIVOS FIJOS	4.105,36	0,96%	4.105,36	1,12%
SERVICIOS PÚBLICOS	5.463,19	1,28%	3.916,81	1,07%
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	3.280,14	0,77%	2.338,95	0,64%
PAGOS POR OTROS BIENES	1.483,72	0,35%	-	0,00%
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	398.410,73	93,36%	322.793,31	88,21%
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	28.350,64	6,64%	43.164,02	11,79%
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4.252,60	1,00%	6.474,60	1,77%

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

OTROS INGRESO NO OPERACIONALES	4.026,18	0,94%	4.162,66	1,14%
SUELDOS EN RELACION DE DEPENDENCIA	4026,18	0,94%	4162,66	1,14%
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	8.052,36	1,89%	8.325,32	2,27%
IMPUESTO A LA RENTA	2.026,13	0,47%	3.860,31	1,05%
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	6.026,23	1,41%	4.465,01	1,22%

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Interpretación del estado de resultado de los años 2015-2016

Tomando como base el Total de las Ventas Netas recibidos en los diferentes periodos de estudios como base 100%, se procede a analizar los principales grupos de los ingresos del Estado de Resultado de la empresa Sysparks Ecuador.

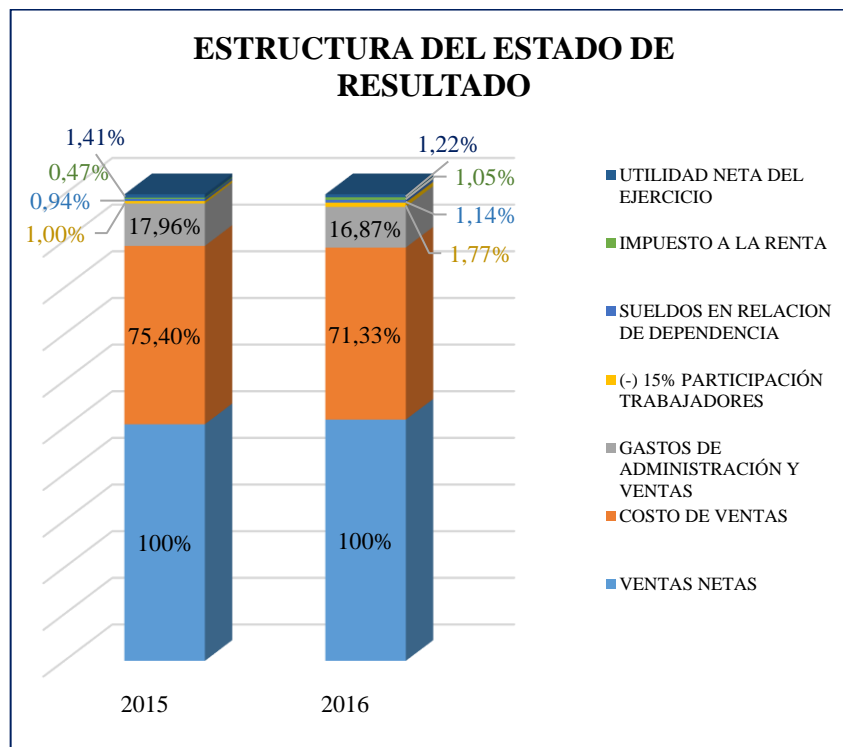


Figura 26: Estructura del Estado de Resultado

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	AEF 14/18
---	---	----------------------------

El Costo de Venta absorbe el 75.40% y 71.33% del total de las ventas netas en los dos años analizados, mientras que los Gastos de Administración y Venta se lleva el 17.96% y el 16.87% de los años 2015 y 2016, respectivamente. El 15% Participación Trabajadores merma el 1% y el 1.77%, el Impuesto a la Renta utiliza el 0.47% y 1.05%, quedando el 1.41% de Utilidad Neta del Ejercicio durante el primer año y de 1.22% en el segundo año analizado.


Como parte del Costo de Venta, se encuentra la Mercadería disponible para la Venta, la cual consiste en el Inventario Inicial más las Compras Locales y las Importaciones de Bienes. De estas tres cuentas, la de mayor movimiento son las Compras Locales, adquiriendo en el primer año el 73.82% del total de las Ventas y del 69.92% en el 2016.

Dentro de los Gastos de Administración y Ventas, la cuenta que mayor porcentaje absorbe del total de las Ventas Netas son los Sueldos y Salarios Gravados IESS, siendo en el 2015 el 10.06% y el 9.74% en el 2016. Otras de las cuentas que sobresalen son los Beneficios Sociales y Otras Remuneraciones No Gravadas IESS con el 1.88% y 1.79% de los años analizados, y la cuenta Servicios Públicos con el 1.28% y 1.07% en el 2015 y 2016. Cabe señalar que en el año 2016 también superan el 1% las cuentas de Aportes a la Seguridad Social y Depreciación de Activos Fijos.

4.3.1.2.3 Aplicación de Indicadores Financieros

Mediante los indicadores financieros se busca medir la estabilidad, la solvencia y la eficiencia que dispone la empresa, mediante la interpretación de las cifras que dispone en los estados financieros.

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	AEF 15/18

❖ *Indicadores de Liquidez y Solvencia*

Tabla 48: Razón corriente

RAZÓN CORRIENTE			
Fórmula	Activo corriente	Pasivo Corriente	Variación Absoluta
Activo corriente/ Pasivo Corriente	60.378,03	39.267,22	1,54
<p>Interpretación: La empresa Sysparks Ecuador en el año 2016, ha dispuesto de 1,54 para cancelar sus deudas a corto plazo, es decir, que dispone por cada dólar \$0,54 para cancelar sus deudas con terceras personas.</p>			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Tabla 49: Prueba Ácida

PRUEBA ÁCIDA				
Fórmula	Activo corriente	Inventario	Pasivo Corriente	Variación Absoluta
Activo corriente-Inventario/ Pasivo Corriente	60.378,03	26.532,00	39.266,22	0,86
<p>Interpretación: Por cada dólar que debe la empresa, dispone de \$0,86 centavos para pagarlo, es decir que no estaría en condiciones de pagar la totalidad de sus pasivos a corto plazo sin vender su inventario de mercadería.</p>				

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

❖ *Indicadores de Eficiencia o Actividad*

Tabla 50: Rotación de Activos fijos

ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS			
Fórmula	Ventas totales	Activos fijos	Veces
Ventas Totales / Activos fijos	365.957,33	5.644,87	64,83
<p>Interpretación: Se puede concluir que para el 2016, la empresa Sysparks Ecuador roto su activo fijo 64,83 veces, es decir, cada 5 días. (360/64,83=5.55)</p>			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.


	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	AEF 16/18

Tabla 51: Rentabilidad sobre Ventas

RENTABILIDAD SOBRE VENTAS			
Fórmula	Utilidad Neta	Ventas Netas	%
Utilidad Neta/Ventas Netas	4.465,01	365.957,33	1,22%
Interpretación: El año 2016 la empresa Sysparks Ecuador generó una utilidad operacional equivalente al 1.22% con respecto al total de las ventas del PERIODO.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Tabla 52: Rentabilidad sobre el Patrimonio

RENTABILIDAD SOBRE EL PATRIMONIO-ROE			
Fórmula	Utilidad Neta	Patrimonio	%
Utilidad Neta/Patrimonio	4.465,01	26.756,68	16,69%
Interpretación: El año 2016 la empresa Sysparks Ecuador generó rentabilidad sobre los recursos propios equivalente al 16.69% con respecto al total de las ventas del PERIODO.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Tabla 53: Rentabilidad sobre Activo

RENTABILIDAD SOBRE ACTIVO- ROA			
Fórmula	Utilidad Neta	Activo Total	Valor Absoluto
Utilidad Neta/Activo Total	4.465,01	66.022,90	\$ 0,07
Interpretación: El año 2016, la utilidad neta con respecto al activo total fue de \$ 0,07 en la empresa Sysparks Ecuador, es decir, que por cada dólar invertido en Activo Total generó \$ 0,07 de utilidad neta en este año analizado.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado con Estado Financiero.


	SYPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	AEF 17/18

Tabla 54: Endeudamiento sobre activo

ENDEUDAMIENTO SOBRE ACTIVO			
Fórmula	Total Pasivo	Activo Total	%
Total Pasivo/Activo Total	39.266,22	66.022,90	59,47%
Interpretación: La empresa Sysparks Ecuador en el año 2016, ha dispuesto de una participación del 59,47% por parte de sus acreedores, es decir, que el 59,47% total de los activos del 2016 les pertenece a terceras personas.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Tabla 55: Apalancamiento

ENDEUDAMIENTO SOBRE PATRIMONIO			
Fórmula	Total Pasivo	Patrimonio	%
Total Pasivo/Patrimonio	39.266,22	26.756,68	146,75%
Interpretación: La empresa Sysparks Ecuador en el año 2016, tuvo comprometido su patrimonio con los acreedores en 146.75%.			

Fuente: Estados de Financieros de la empresa Sysparks Ecuador

Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Σ = Sumado

✓ = Valor Verificado con Estado Financiero.

4.3.1.2.4 Síntesis del Análisis a los Estados Financieros

SÍNTESIS DEL ANÁLISIS FINANCIERO

- El análisis horizontal demuestra que la empresa Sysparks Ecuador presenta una variación positiva en el Activo del 0.41% en el 2016 con respecto al año anterior, al igual que el Pasivo ha incrementado en un 22.22% en el 2016, mientras que el Patrimonio muestra una disminución del 20.42% en comparación al año anterior.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 12/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

- En el 2016 las Ventas Netas muestran una baja de 14.25% en comparación al 2015, el Costo de Ventas disminuyó el 18.87%. Los Gastos de Administración y Ventas muestran un decremento del 19.45% con respecto al año base, llegando a obtener una disminución en su Utilidad Neta de \$ 1.561,22, que en valores relativos corresponde a -25.91% de un año a otro.
- En el análisis vertical se evidencia que la entidad presenta una estructura financiera conformada por 48.86% del Pasivo y del 51.14% del Patrimonio, las cuales conforman el Activo en el año 2015. Mientras que en el año 2016 el Activo está constituido por el 59.32% del Pasivo y del 40.68% del Patrimonio.
- Los ingresos se encuentran conformados por las Ventas Tarifa 12% con el 97.51% y las Ventas Tarifa 0% con el 2.49% en el 2016. Los Costos de Ventas absorbe el 71.33% del total de los Ingresos, mientras que los Gastos de Administración y Ventas merman el 16.87%, dejando el 11.79% de los Ingresos para el cálculo de Participación Trabajadores e Impuesto a la Renta y disponiendo el 1.22% del total de los Ingresos.
- Los indicadores financieros señalan que, en el 2016, la entidad dispone de \$1,54 por cada dólar que adeuda a sus acreedores y de \$0,86 de disponibilidad por cada dólar al no considerar al inventario de la entidad. Además de existir una rentabilidad sobre las ventas de 1.22%, 16.69% sobre el Patrimonio y de 6.76% sobre los Activos. El endeudamiento sobre el activo es del 59.47% y sobre el Patrimonio de 146.75%

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 13/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.3.1.3 Evaluación de las Cuentas Representativas de los Estados Financieros

De acuerdo con el análisis financiero se procede a realizar la materialización de las cuentas más representativas identificadas mediante el análisis horizontal, vertical y los indicadores financieros, las cuales influyen en el desempeño y crecimiento de la entidad analizada, por esta razón es importante revisar de forma detalla su movimiento.

✓ **Componentes a evaluar**

CUENTAS A EVALUAR	Indización
ACTIVO	
Caja-Bancos	A
Cuentas por Cobrar Clientes	B
Crédito Tributario a Favor (IVA)	C
Inventario de Mercaderías	D
Vehículos	E
PASIVO	
Cuentas por Pagar Proveedores Locales	F
15% Trabajadores por Pagar	G
PATRIMONIO	
Capital Social	H
Utilidad Neta del Ejercicio	I
INGRESOS	
Ventas Netas	J
COSTO DE VENTA	
(+) Compras Locales Netas de Mercaderías	K
GASTOS	
Gastos de Administración y Ventas	L

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 16/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.3.1.3.1. Preparación de Cédulas Sumarias y Analíticas

Objetivo General

- ✓ Determinar la razonabilidad de las cuentas representativas del Activo.

Objetivo específico

- ✓ Verificar la existencia física de las cuentas del Activo y su correcta valoración.
- ✓ Determinar la veracidad de los saldos de las cuentas representativas dentro del Activo con los balances.

4.3.1.3.1.1 Revisión de las Cuentas del Activo


Se realizará los papeles de trabajo de las principales cuentas de los estados de trabajo, con el propósito de encontrar. Conforme se obtenga la evidencia de auditoría, se identificarán posibles debilidades de control interno.

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA SUMARIA CAJA-BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							Indización	
Descripción	RF/ TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Cta. Cte. Banco Internacional 660000606-4	A1	2.304,91			2.304,91			2.304,91
Caja –Ventas	A2	-			-			-
Total	Σ	2.304,91						2.304,91

Σ = Sumado

✓ = Valor Verificado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 16/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 3/34

SYSPARKS ECUADOR			Indización
CUENTA CORRIENTE BANCO INTERNACIONAL			A1
CTA. N° 660000606-4			
CONCILIACIÓN BANCARIA			
DICIEMBRE DEL 2016			
FECHA		DETALLE	VALOR
30/11/2016	(+)	Saldo del Mes Anterior	22.067,21
31/12/2016	(+)	Depósitos	28.775,89
31/12/2016	(-)	Débitos por Comisiones Bancarias	19,24
31/12/2016	(-)	Débitos mediante Sistema de Pagos Interbancarios	6,83
31/12/2016	(-)	Cheques girados	28.284,23
31/12/2016	(-)	Transferencias bancarias	18.220,72
31/12/2016	(-)	Débitos Automáticos	2.007,17
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31/12/2016	2.304,91
31/12/2016	(=)	SALDO SEGÚN ESTADO DE CTA. AL 31/12/2016	2.304,91

SYSPARKS ECUADOR		Indización
CÉDULA ANALÍTICA CAJA-BANCOS		A
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
CUENTAS	REF.	2016
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016	A	2.304,91
Resultado Auditado de la cta. Caja-Bancos	A	2.304,91
Valor Ajustado	c =	-

√ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: Los registros registrados y ajustados a las verificaciones de acuerdo a las cédulas sumaria y analítica coinciden con los valores detallados en el Estado de Situación financiera.

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 16/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018



SYSPARKS - ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
4/34

RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: DICIEMBRE DE 2016
CTA. CTE. 660000606-4 BANCO INTERNACIONAL

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
04/11/2016	25/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	P/R Pago Fact. No. 001001-000037559	Si	CH	005499	128.86
04/11/2016	30/11/2016	MEGAMICRO S.A.	P/R Pago Fact. No. 001002-000014234;	Si	CH	005503	137.44
21/12/2016	06/12/2016	FLORES CONZA LENIN FRANCISCO	Pago Fact. No. 001001-000032627	Si	CH	005522	148.90
04/11/2016	10/12/2016	DILIPA CIA. LTDA.	P/R Pago Fact. No. 008114-000034033	Si	CH	005497	194.21
06/12/2016	13/12/2016	SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL	Pago Fact. No. 001001-000033188, 033680	Si	CH	005534	234.25
15/11/2016	04/12/2016	CAPUTI PINO INGRID PAOLA	P/R Pago Fact. No. 003001-000051219	Si	CH	005517	236.61
04/11/2016	04/12/2016	TECNOMEGA C.A.	P/R Pago Fact. No. 005001-016016452;	Si	CH	005511	263.15
01/12/2016	18/12/2016	CAPUTI PINO INGRID PAOLA	Pago Fact. No. 003001-000051542	Si	CH	005521	272.25
06/12/2016	20/12/2016	GRUMANHER S.A.	Pago Fact. No. 002001-000953452, 00953797	Si	CH	005531	326.25
04/11/2016	15/12/2016	TECNOMEGA C.A.	P/R Pago Fact. No. 005001-016016452;	Si	CH	005512	339.87
06/12/2016	22/12/2016	MEGAMICRO S.A.	Pago Fact. No. 001002-000014858	Si	CH	005526	350.30
06/12/2016	27/12/2016	GRUMANHER S.A.	Pago Fact. No. 002001-000953452, 00953797	Si	CH	005532	494.03
06/12/2016	09/12/2016	GRUMANHER S.A.	Pago Fact. No. 002001-000952775	Si	CH	005530	641.12
06/12/2016	16/12/2016	VIALYNK S.A.	Pago Fact. No. 001001-000001300	Si	CH	005533	678.00
06/12/2016	27/12/2016	SIGLO 21	Pago Fact. No. 005002-000033971, 0034448, 0689793,	Si	CH	005524	693.98
21/11/2016	13/12/2016	COMPUCINTAS	P/R Pago Fact. No. 001001-000277040	Si	CH	005518	744.52
14/11/2016	03/12/2016	COMPUPAPER	P/R Pago Fact. No. 001001-000132762	Si	CH	005516	748.83
06/12/2016	12/12/2016	REX PLASTICS S.A	Pago Fact. No. 001001-009015485	Si	CH	005536	773.82
04/11/2016	30/11/2016	TECNOMEGA C.A	P/R Pago Fact. No. 003001-016042104;	Si	CH	005514	777.24
04/11/2016	02/12/2016	DILIPA CIA. LTDA.	P/R Pago Fact. No. 008114-000033643, aplica NC 008	Si	CH	005496	853.28
04/11/2016	10/12/2016	SIGLO 21	P/R Pago Fact. No. 006002-000033148;	Si	CH	005506	1,051.78
04/11/2016	10/12/2016	TECNOMEGA C.A	P/R Pago Fact. No. 003001-016045232;	Si	CH	005515	1,157.58
06/12/2016	21/12/2016	COMPUTONER	Pago Fact. No. 001001-000110109	Si	CH	005519	1,174.63
08/12/2016	25/12/2016	DILIPA CIA. LTDA.	Pago Fact. No. 008114-000034224, 0034246, 034291,	Si	CH	005546	1,314.24
06/12/2016	24/12/2016	SIGLO 21	Pago Fact. No. 005002-000033971, 0034448, 0689793,	Si	CH	005523	1,556.57
04/11/2016	02/12/2016	TECNOMEGA C.A.	P/R Pago Fact. No. 005001-016015863;	Si	CH	005510	2,031.08
08/12/2016	24/12/2016	TECNOMEGA C.A.	Pago Fact. No. 005001-016017204, 016017266,	Si	CH	005542	2,115.03
06/12/2016	25/12/2016	TECNOMEGA C.A	Pago Fact. No. 003001-016046894, 016047190,	Si	CH	005537	2,868.55
04/11/2016	13/12/2016	SIGLO 21	P/R Pago Fact. No. 006002-000033148;	Si	CH	005507	2,977.86
12/12/2016	12/12/2016	PARCO MARIO	PR/ PAGO MARIO PARCO, EFECTIVO PARTE	Si	CH	005548	3,000.00
TOTAL CHECK \$							28,284.23
27/12/2016	27/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01754832-COSTO OPER CASH-SP-66	Si	DE	271216	0.31
22/12/2016	22/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones	Si	DE	221216	0.35
12/12/2016	12/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	121216	0.51
13/12/2016	13/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	131216	0.51
15/12/2016	15/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	151216	0.51
19/12/2016	19/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones	Si	DE	191216	0.51
14/12/2016	14/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01733100-COSTO OPER CASH-SP-66	Si	DE	141216	0.62
16/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01739041-COSTO OPER CASH-SP-66	Si	DE	161216	0.62
22/12/2016	22/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01748418-COSTO OPER CASH-SP-66	Si	DE	221216	0.62
28/12/2016	28/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	Com.SCI x cta: 1820043	Si	DE	281216	0.62
01/12/2016	01/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	011216	1.02
16/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01741948-COSTO OPER CASH-SP-66	Si	DE	161216	1.24
08/12/2016	09/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	091216	1.53
01/12/2016	01/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01714555-COSTO OPER CASH-SP-66	Si	DE	01122016	1.56
20/12/2016	20/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01744112-COSTO OPER CASH-SP-66	Si	DE	201216	1.86
30/12/2016	30/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	301216	2.07
02/12/2016	02/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	021216	2.55
07/12/2016	07/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	071216	2.58
23/12/2016	23/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	231216	3.37
16/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	DB AUT.TAR5156383004465010	Si	DE	161216	3.49

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 16/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018



SYSPARKS - ECUADOR

AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
5/34

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
29/12/2016	29/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	Si	DE	291216	4.59
05/12/2016	05/12/2016	SUC COCA	compra claro	Si	DE	051216	10.00
23/12/2016	23/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	COMPRA MINUTOS 981663173000000	Si	DE	231216	10.00
07/12/2016	07/12/2016	PARCO MAURO	PAGO CONECELL PTM 981663173	Si	DE	071216	31.00
07/12/2016	07/12/2016	PARCO EDGAR	PAGO CONECELL PTM 980489220	Si	DE	071216	33.40
07/12/2016	07/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	COSTO CHEQUERA	Si	DE	071216	51.30
16/12/2016	16/12/2016	BANCO INTERNACIONAL	DB AUT.TAR.4219073012247017	Si	DE	161216	1,866.50
TOTAL DEBIT NOTE \$							2,033.24
19/12/2016	19/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	19122016 5.94 23/12/2016	Si	DE	19122016	5.94
15/12/2016	15/12/2016	SUC. COCA	126295260 9.09 F.E. 10/12/2016	Si	DE	126295260	9.09
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295293 15.99 F.E. 23/12/2016	Si	DE	126295293	15.99
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295272 16.31 F.E. 31/10/2016	Si	DE	126295272	16.31
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295291 17.60 F.E. 17/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295291	17.60
20/12/2016	20/12/2016	DIRECCION DISTRITAL 22D01- LA	20122016 21.67 23/12/2016	Si	DE	20122016	21.67
21/12/2016	21/12/2016	SUC.COCA	712763013 23.25 F.E. 21/12/2016	Si	DE	712763013	23.25
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295292 24.37 F.E. 08/12/2016	Si	DE	126295292	24.37
28/12/2016	28/12/2016	GASOLINERA RIO COCA	28122016 24.48 28/12/2016	Si	DE	28122016	24.48
28/12/2016	28/12/2016	GASOLINERA RIO COCA	28122016 28.57 28/12/2016	Si	DE	28122016	28.57
20/12/2016	20/12/2016	GOBIERNO PARROQUIAL LA	20122016 28.62 23/12/2016	Si	DE	20122016	28.62
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	130061455 28.65 F.E. 23/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	130061455	28.65
20/12/2016	20/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	20122016 31.03 27/12/2016	Si	DE	20122016	31.03
28/12/2016	28/12/2016	FUNDACION AYLLU HUARMICUNA	000479 1130300111-4BANCO DESARR 33.69	Si	DE	126295297	33.69
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295281 36.06 F.E. 22/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295281	36.06
22/12/2016	22/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	22122016 38.68 F.E. 22/12/2016	Si	DE	22122016	38.68
08/12/2016	08/12/2016	ABARCA & QUEZADA S.A.	33 6500618264 BANCO INTERN 42.55 F.E.	Si	DE	126295246	42.55
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295286 43.70 F.E. 26/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295286	43.70
02/12/2016	02/12/2016	SERVICOMP REPRESENTACIONES	000232 35125025-04 BANCO PICHIN 44.61	Si	DE	127196447	44.61
14/12/2016	14/12/2016	COMANDO PROVINCIAL DE	29112016 45.71 21/12/2016	Si	DE	14122016	45.71
15/12/2016	15/12/2016	SUC. SACHA	126295262 48.46 F.E. 13/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295262	48.46
01/12/2016	01/12/2016	SUC. SACHA	126295119 49.50 F.E. 30/11/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295119	49.50
13/12/2016	13/12/2016	ROGEL FANNY	DEVOLUCION PARTE DE PRESTAMO FANNY	Si	DE	126295249	50.00
13/12/2016	13/12/2016	ROGEL FANNY	DEVOLUCION PARTE DE PRESTAMO FANNY	Si	DE	126295249	50.00
28/12/2016	28/12/2016	RAMASANDISTRI S.A.	000360 0022220160 BANCO DEL AU 52.04	Si	DE	126295288	52.04
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295285 54.09 F.E. 22/12/2016	Si	DE	126295285	54.09
15/12/2016	15/12/2016	SUC. SACHA	126295261 56.97 F.E. 14/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295261	56.97
16/12/2016	16/12/2016	INSTITUTO ECUATORIANO DE	16122016 58.68 23/12/2016	Si	DE	16122016	58.68
28/12/2016	28/12/2016	GOMEZ ANDRES	DEVOLUCION EFECTIVO PARA ESTEBAN	Si	DE	126295269	60.00
19/12/2016	19/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	19122016 60.06 23/12/2016	Si	DE	19122016	60.06
28/12/2016	28/12/2016	SUC COCA	126295295 71.02 F.E. 26/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295295	71.05
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295277 80.00 F.E. 13/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295277	80.00
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295294 80.61 F.E. 27/12/2016	Si	DE	126295294	80.61
13/12/2016	13/12/2016	SUC. SACHA	126295130 81.30 F.E. 08/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295130	81.30
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295268 81.81 F.E. 20/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295268	81.81
28/12/2016	28/12/2016	RAMIREZ ASANZA HERMEL JOSE	3859 3189278404 BANCO PICHIN 98.30 F.E.	Si	DE	126295265	98.30
20/12/2016	20/12/2016	GOBIERNO PARROQUIAL LA	20122016 108.40 23/12/2016 TRANS	Si	DE	20122016	108.40
13/12/2016	13/12/2016	SUC. COCA	126295255 112.35 F.E. 08/12/2016 CAJA	Si	DE	126295255	112.35
16/12/2016	16/12/2016	INSTITUTO ECUATORIANO DE	16122016 112.42 23/12/2016	Si	DE	16122016	112.42
28/12/2016	28/12/2016	GASOLINERA RIO COCA	28122016 120.77 28/12/2016 TRANSFEREN	Si	DE	28122016	120.77
13/12/2016	13/12/2016	SUC. SACHA	126295127 129.76 F.E. 09/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295127	129.76
15/12/2016	15/12/2016	SUC. COCA	126295257 129.79 F.E. 12/12/2016	Si	DE	126295257	129.79
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295283 143.75 F.E. 20/12/2016	Si	DE	126295283	143.75
02/12/2016	02/12/2016	SUC. SACHA	126295125 147.48 F.E. 01/12/2016 CIERRE DE	Si	DE	126295125	147.48

Realizado por: A.A.R.J.

Fecha: 17/04/2018

Revisado por: C.F.V.N.

Fecha: 10/05/2018

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
02/12/2016	02/12/2016	SUC. SACHA	126295124 151.08 F.E. 18/11/2016	CIERRE DE	Si	DE 126295124	151.08
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126219527 152.71 F.E. 28/11/2016		Si	DE 126219527	152.71
13/12/2016	13/12/2016	SUC. COCA	126295252 157.93 F.E. 09/12/2016		Si	DE 126295252	157.93
13/12/2016	13/12/2016	SUC. SACHA	126295245 174.32 F.E. 07/12/2016	CIERRE DE	Si	DE 126295245	174.32
28/12/2016	28/12/2016	A&QSERVIC CIA. LTDA.	001331 6500617624 BANCO INTERN 180.48		Si	DE 126295275	180.48
20/12/2016	20/12/2016	GOBIERNO PARROQUIAL LA	20122016 187.36 23/12/2016		Si	DE 20122016	187.35
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	129295274 191.94 F.E. 21/12/2016	CIERRE DE	Si	DE 129295274	191.94
15/12/2016	15/12/2016	SUC. SACHA	126295244 202.57 F.E. 12/12/2016	CIERRE DE	Si	DE 126295244	202.57
20/12/2016	20/12/2016	DIRECCION DISTRITAL 22D01- LA	20122016 218.83 23/12/2016		Si	DE 20122016	218.83
08/12/2016	08/12/2016	RAMIREZ ASANZA HERMEL JOSE	000537 0010228182 BANCO DE GUA 222.43		Si	DE 126295250	222.43
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295287 231.27 F.E. 27/12/2016	CIERRE DE	Si	DE 126295287	231.27
01/12/2016	01/12/2016	SUC. SACHA	126295120 243.63 F.E. 29/11/2016		Si	DE 126295120	243.63
01/12/2016	01/12/2016	SUC. SACHA	126295121 284.19 F.E. 28/11/2016		Si	DE 126295121	284.19
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295298 301.80 F.E. 21/12/2016		Si	DE 126295298	301.80
28/12/2016	28/12/2016	CORENA S.A	018735 3366632204 BANCO PICHIN 344.49		Si	DE 126295276	344.49
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295296 351.17 F.E. 17/12/2016		Si	DE 126295296	351.17
19/12/2016	19/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	19122016 365.75 27/12/2016		Si	DE 19122016	365.75
01/12/2016	01/12/2016	OIL COMPANY GUEVARA	06764 650-006744-1BANCO INTERN 367.63		Si	DE 126295122	367.63
22/12/2016	22/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	22122016 390.79 F.E. 22/12/2016		Si	DE 22122016	390.79
23/12/2016	23/12/2016	GADMC LA JOYA DE LOS SACHAS	23122016 423.84 28/12/2016		Si	DE 23122016	423.84
08/12/2016	08/12/2016	ENTERPRISE SERVICES CATERING	1489 650-061798-5BANCO INTERN 556.60		Si	DE 126295129	556.60
28/12/2016	28/12/2016	TRANSCABRERA CIA. LTDA.	006961 6600010428 BANCO INTERN 589.89		Si	DE 26298282	589.89
27/12/2016	27/12/2016	GADPR ALEJANDRO LABAKA	27122016 699.79 28/12/2016		Si	DE 27122016	699.79
15/12/2016	15/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	018144 6600006951 BANCO INTERN 705.97		Si	DE 126295263	705.97
14/12/2016	14/12/2016	COMANDO PROVINCIAL DE	14122016 1066.48 21/12/2016		Si	DE 14122016	1,066.48
28/12/2016	28/12/2016	INSTITUTO ECUATORIANO DE	28122016 1,284.60 F.E. 28/12/2016		Si	DE 28122016	1,284.60
01/12/2016	01/12/2016	GADMC LA JOYA DE LOS SACHAS	01122016 2622.53 15/12/2016		Si	DE 01122016	2,622.53
12/12/2016	12/12/2016	BANCO INTERNACIONAL	AVANCE EFECTIVO TARJETA XXXXXX5010 6		Si	DE 705969811	3,000.00
19/12/2016	19/12/2016	SCHLIMBERGER DEL ECUADOR	19122016 10557.67 22/12/2016		Si	DE 19122016	10,557.67
28/12/2016	28/12/2016	FARMAENLACE CIA. LTDA.	Pago Fact. No. 221001-000575425		Si	TR 716415	8.71
28/12/2016	28/12/2016	TRANS REINA DEL PARAMO S.A	Pago Fact. No. 002001-000294481		Si	TR 715602	9.90
28/12/2016	27/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	Pago Fact. No. 006001-000210941		Si	TR 715608	10.00
28/12/2016	27/12/2016	LANDAZURI MIRANDA PATRICIA	Pago Fact. No. 001001-000326530		Si	TR 715610	15.00
29/12/2016	28/12/2016	LANDAZURI MIRANDA PATRICIA	Pago Fact. No. 001001-000330001		Si	TR 716408	15.00
29/12/2016	28/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	Pago Fact. No. 004005-000593146		Si	TR 716406	15.01
21/12/2016	20/12/2016	ROMAN LUIS	ANTICIPO EFECTIVO LUIS ROMAN, FALTANTE		Si	TR 712236	16.31
29/12/2016	07/12/2016	CORPORACION NACIONAL DE	Pago Fact. No. 001777-051768568		Si	TR 703291	16.43
29/12/2016	07/12/2016	CORPORACION NACIONAL DE	Pago Fact. No. 001777-051896200, 051951188		Si	TR 703291	16.59
01/12/2016	01/12/2016	ALARM SYSTEMS ECUADOR	P/R Pago Fact. No. 001001-000045575, Repuesto a		Si	TR 700314	17.71
29/12/2016	29/12/2016	PORRAS GONZALEZ BLANCA	Pago Fact. No. 001001-000016668		Si	TR 717636	19.82
21/12/2016	16/12/2016	ORTEGA ANDERSON	P/R ANTICIPO EFECTIVO ANDERSON ORTEGA.		Si	TR 709927	20.00
28/12/2016	27/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	Pago Fact. No. 004005-000577297, 000580933		Si	TR 715606	20.00
01/12/2016	01/12/2016	TRANS REINA DEL PARAMO S.A	P/R Pago Fact. No. 002001-000292060;		Si	TR 700060	20.79
30/11/2016	02/12/2016	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN	P/R PAGO JONATHAN JARAMILLO, SUELDO MES		Si	TR 701099	20.88
29/12/2016	29/12/2016	PROINDUPET CIA. LTDA	Pago Fact. No. 003002-000062613, comprado para		Si	TR 717385	28.44
29/12/2016	29/12/2016	EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL	Pago Fact. No. 133007-000000678		Si	TR 717380	30.57
29/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	PASAJE ANDERSON ORTEGA, SERVICIO		Si	TR 709912	35.50
29/12/2016	16/12/2016	TRANS REINA DEL PARAMO S.A	Pago Fact. No. 002001-000294796		Si	TR 709913	43.56
29/12/2016	07/12/2016	CORPORACION NACIONAL DE	Pago Fact. No. 001777-051896200, 051951188		Si	TR 703290	43.92
27/12/2016	27/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	PAGO UPS PARA RACK		Si	TR 715987	50.00

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 17/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018



SYS PARKS - ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
7/34

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
29/12/2016	22/12/2016	SYAOILPH ECUADOR	PRESTAMO SYAOILP, PAGO IMPUESTO MES	Si	TR	713616	54.96
07/12/2016	07/12/2016	EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL	Pago Fact. No. 001035-000003838	Si	TR	703619	54.97
28/12/2016	28/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	GASTOS PASEO NAVIDAD EMPLEADOS AL	Si	TR	716410	60.00
07/12/2016	07/12/2016	SCANNEREXPRESS SEGURIDAD	Pago Fact. No. 007003-000007667, 0007956	Si	TR	071216	65.98
29/12/2016	29/12/2016	ARVISEG CIA. LTDA.	Pago Fact. No. 001002-000043693, 044481	Si	TR	717376	67.20
27/12/2016	27/12/2016	VIDAL VACA JORGE JAVIER	ANTICIPO 50% PUBLICIDAD RADIO JUNGLA	Si	TR	715985	70.00
28/12/2016	27/12/2016	MONTALVAN JESSICA	REPOSICION CAJA CHICA SACHA A JESSICA	Si	TR	715613	72.40
29/12/2016	29/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	IMPRESION PUBLICIDAD PARA MAMPARAS AL	Si	TR	717554	76.56
28/12/2016	27/12/2016	TIENDAS INDUSTRIALES	Pago Fact. No. 143005-000367048	Si	TR	715987	79.94
21/12/2016	16/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	Pago a David Encarnacion, pintada de local sach	Si	TR	709929	80.00
01/12/2016	01/12/2016	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	P/R reposición Caja Chica Suc. Sacha al 28/11/2016	Si	TR	700323	84.65
29/12/2016	29/12/2016	CALDERON GUALAN ORFA NELLY	PAGO ALIMENTACION PENDIENTE DE LOS	Si	TR	717551	94.12
30/11/2016	09/12/2016	VILLARES ANGEL	PAGO ARRIENDO MES AGOSTO SEPTIEMBRE	Si	TR	705112	100.00
29/12/2016	16/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	COMISION VENTAS EDGAR PARCO	Si	TR	709929	100.00
29/12/2016	29/12/2016	MORALES LOOR JOSE LUIS	Pago Fact. No. 001001-000004912	Si	TR	717383	100.78
27/12/2016	23/12/2016	SYAOILPH ECUADOR	PAGO SERVICIOS A CRUZ WASHINGTON	Si	TR	714151	110.00
21/12/2016	08/12/2016	ROMAN LUIS	REPOSICION CAJA CHICA COCA	Si	TR	704148	148.25
01/12/2016	01/12/2016	ALARM SYSTEMS ECUADOR	P/R. Pago Fact. No. 001001-000045575, Repuesto a	Si	TR	700312	170.00
27/12/2016	23/12/2016	SYAOILPH ECUADOR	PRESTAMO SYAOILP PAGO PROVEEDORES	Si	TR	714157	190.00
30/11/2016	02/12/2016	ORTEGA TENE ANDERSON	P/R. PAGO ANDERSON ORTEGA, SUELDO MES	Si	TR	701103	256.55
27/12/2016	27/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	REPOSICION GASTOS TRABAJOS DE SERVICIOS	Si	TR	715982	262.50
30/11/2016	02/12/2016	PARCO HERRERA EDGAR	P/R. PAGO PARCO EDGAR, SUELDO MES	Si	TR	701105	275.99
30/12/2016	07/12/2016	CORPORACION NACIONAL DE	Pago Fact. No. 001777-048738726, 051137251	Si	TR	703352	287.97
30/11/2016	02/12/2016	ROMAN CEDEÑO LUIS	P/R. PAGO LUIS ROMAN, SUELDO MES	Si	TR	701102	317.51
29/12/2016	29/12/2016	ORTEGA TENE ANDERSON DANIEL	P/R. PAGO A ORTEGA ANDERSON, SUELDO MES	Si	TR	717784	318.96
29/12/2016	28/12/2016	SRI	PAGO IMPUESTOS RETENCIONES MES	Si	TR	291216	333.59
29/12/2016	29/12/2016	PARCO HERRERA EDGAR	P/R. PAGO A EDGAR PARCO, SUELDO MES	Si	TR	717786	352.51
29/12/2016	29/12/2016	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	P/R. PAGO A JESSICA MONTALVAN, SUELDO	Si	TR	717782	368.16
29/12/2016	29/12/2016	JARAMILLO JMENEZ JONATHAN	P/R. PAGO A JONATHAN JARAMILLO, SUELDO	Si	TR	717783	381.19
30/11/2016	02/12/2016	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	P/R. PAGO MONTALVAN JESSICA, SUELDO MES	Si	TR	701097	388.16
27/12/2016	23/12/2016	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	P/R. PAGO JESSICA MONTALVAN,	Si	TR	714295	395.87
21/12/2016	08/12/2016	PARCO EDGAR	P/R. A EDGAR PARCO COMISION VENTAS	Si	TR	704352	400.00
27/12/2016	23/12/2016	JARAMILLO JMENEZ JONATHAN	P/R. PAGO JONATHAN JARAMILLO,	Si	TR	714294	421.31
29/12/2016	29/12/2016	PARCO HERRERA MAURO	P/R. PAGO MAURO PARCO, SUELDO MES	Si	TR	717787	445.71
27/12/2016	23/12/2016	ORTEGA TENE ANDERSON	P/R. PAGO ANDERSON ORTEGA,	Si	TR	714292	450.00
21/12/2016	15/12/2016	SYS PARKS	TRANSFERENCIA AL PICHINCHA	Si	TR	708360	500.00
29/12/2016	13/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA	Si	TR	131216	500.00
27/12/2016	23/12/2016	ROMAN CEDEÑO LUIS	P/R. PAGO LUIS ROMAN, DECIMATERCERA	Si	TR	714297	518.60
29/12/2016	29/12/2016	ROMAN CEDEÑO LUIS ALBERTO	P/R. PAGO A ROMAN LUIS, SUELDO MES	Si	TR	717788	592.19
09/12/2016	09/12/2016	VILLARES ANGEL	PAGO ARRIENDO LOCAL MES OCTUBRE	Si	TR	705125	700.00
21/12/2016	19/12/2016	SYS PARKS	TRANSFERENCIA AL PICHINCHA	Si	TR	711470	1,000.00
21/12/2016	12/12/2016	SYS PARKS	TRANSFERENCIA AL PICHINCHA	Si	TR	706128	1,500.00
07/12/2016	07/12/2016	PARCO EDGAR	PRESTAMO EFECTIVO EDGAR PARCO	Si	TR	703284	2,000.00
09/12/2016	01/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	TRANSFERENCIA AL PICHINCHA	Si	TR	699841	3,000.00
TOTAL TRANSFER \$							18,220.72
SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$				2,304.91			
SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA \$				2,304.91			
(-) CHECK NO EFECTIVIZADO \$				0.00			
(+) DEPOSIT NO EFECTIVIZADO \$				0.00			
(-) DEBIT NOTE NO EFECTIVIZADO \$				0.00			
NO EFECTIVIZADO \$				0.00			
SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$				2,304.91			

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 17/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 8/34

SYSPARKS ECUADOR							Indización	
CÉDULA SUMARIA - CUENTAS X COBRAR CLIENTES							B	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								
Descripción	RF/TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Cuentas x Cobrar Clientes	B1	24.382,00			24.382,00		243,82	24.138,18

@ = Hallazgo

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR			
LIBRO MAYOR - CUENTAS X COBRAR CLIENTES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
CLIENTES	DEBE	HABER	SALDO
DIRECCIÓN PROVINCIAL DEL MTOP DE ORELLANA	5.861,59	3.000,00	2.861,59
COAC MUSHUK KAWSAY	4.235,40	3.818,09	417,31
PARCO HERRERA MARIO ARNALDO	5.348,90	2.977,58	2.371,32
SCHLUMBERGER DEL ECUADOR S.A.	1.120,29	959,98	160,31
ATARIHUANA IZQUIERDO RICHARD	18.450,50	3.444,80	15.005,70
JIMENEZ MENDOZA NORMA JOSEFA	125,68	50,25	75,43
JARAMILLO MULTISERVICIOS S.A.	556,15	350,45	161,15
HR DISTRIBUCIONES	854,98	540,14	314,84
CABRERA REYES JULIO RODRIGO	158,25	100,00	58,25
MULTISERVICIOS DAACTMAS MURIAL	3.870,60	1.328,60	2.542,00
COMPANY C.A. MANTENIMIENTO INDUSTRIAL	858,50	506,56	351,85
SOUTH AMERICAN PIPESERVICIOS	262,25	200,00	62,25
Total	Σ 24.382,00		24.382,00

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR			Indización
CÉDULA ANALÍTICA - CUENTAS X COBRAR CLIENTES			F-1
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
CUENTAS	REF.	2016	
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016	B	24.382,00	
Resultado Auditado de Ctas. Por Cobrar Clientes		24.138,18	
Valor Ajustado	c	-243,82	

√ = Valor Verificado

≠: Cifras inconsistentes

Conclusión: Los resultados obtenidos al momento del cruce de la información, presenta valores similares a los visualizado en los estados financieros, pero la entidad no ha considerado a las provisiones (1%) de Cuentas por Cobrar Clientes.

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 18/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR	ECR 10/34
	AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA SUMARIA - CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								Indización C
Descripción	RF/ TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Crédito tributario a Favor (IVA)		7.159,12			7.159,12			7.159,12

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR LIBRO MAYOR - CRÉDITO TRIBUTARIO IVA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016				
FECHA	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER	SALDO
03/01/2016	Crédito Tributario Año 2015 según Est. Fin.	9.486,63		9.486,63
31/01/2016	Declaración del IVA /Enero	1.121,39	1.725,22	8.882,80
29/02/2016	Declaración del IVA /Febrero	548,77	165,03	9.266,54
31/03/2016	Declaración del IVA /Marzo	1.368,78	788,28	9.847,04
30/04/2016	Declaración del IVA /Abril	1.001,55	2.208,35	8.640,24
31/05/2016	Declaración del IVA /Mayo	558,38	557,43	8.641,19
30/06/2016	Declaración del IVA /Junio	800,88	131,40	9.310,67
31/07/2016	Declaración del IVA /Julio	967,81	1.673,17	8.605,31
31/08/2016	Declaración del IVA /Agosto	830,84	644,24	8.791,91
30/09/2016	Declaración del IVA /Septiembre	781,07	506,63	9.066,35
31/10/2016	Declaración del IVA /Octubre	1.277,85	1.806,97	8.537,23
30/11/2016	Declaración del IVA /Noviembre	1.237,10	418,10	9.356,23
31/12/2016	Declaración del IVA /Diciembre	1.769,66	3.966,77	7.159,12

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA ANALÍTICA - CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			Indización C
CUENTAS		REF.	2016
Saldo Según Contabilidad al 31/12/2016		C	7.159,12
Saldo Según Auditoría de la cuenta Crédito Tributario a Favor IVA		C	7.159,12
Valor Ajustado		c =	-

√ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: De acuerdo con el cumplimiento de pruebas sustantivas y analíticas se puede concluir que la partida de Crédito Tributario a Favor (IVA) se encuentra debidamente presentadas, clasificadas y valoradas conforme lo establecen las normas internacionales de contabilidad y la normativa de la legislación ecuatoriana.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 18/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018



SYSPARKS - ECUADOR

AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
11/34

 FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DISEC/C18-0000210	DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	No. 129396856
---	---	---------------

100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN										
101	MES	12		102	AÑO	2016		104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	

200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO										
201	RUC	2100302682001			202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO				

RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO	401	+	46141.03	411	+	46141.03	421	+	6459.74
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO	402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA							423	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403	+	0.00	413	+	0.00			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405	+	1135.82	415	+	1135.82			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406	+	0.00	416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES	407	+	0.00	417	+	0.00			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408	+	0.00	418	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409	=	47276.85	419	=	47276.85	429	=	6459.74
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA	431	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES						0.00	442		
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES						0.00	443		0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO	434	+	0.00	444		0.00	454		0.00

LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES									
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES	TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CRÉDITO ESTE MES	TOTAL IMPUESTO GENERADO Trasládese campo 429	IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo Campo 480 x Tarifa IVA diferente de cero)	IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)	TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484			
480	46141.03	481	0.00	482	6459.74	483	0.00	484	6459.74

RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	500	+	17858.20	510	+	17806.90	520	+	2492.97
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	502	+	810.41	512	+	810.41	522	+	113.46
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO	503	+	0.00	513	+	0.00	523	+	0.00
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO	504	+	0.00	514	+	0.00	524	+	0.00
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO	505	+	0.00	515	+	0.00	525	+	0.00
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA							526	+	0.00
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	506	+	0.00	516	+	0.00			
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%	507	+	722.81	517	+	722.81			
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE	508	+	0.00	518	+	0.00			
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS	509	=	19391.42	519	=	19340.12	529	=	2606.43
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA	531	+	0.00	541		0.00			
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA	532	+	0.00	542		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES						0.00	543		0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2017016825072	871383984623	24/01/2017
			Página 1

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 18/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>



SYS PARKS - ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
12/34

NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES			544	0.00	554	0.00					
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO		535	+	0.00	545	0.00					
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO		(411+412+415+416+417+418) / 419			563	1.00					
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O A SU CONTABILIDAD)		(520+521+523+524+525+526) x 563			564	2492.97					
RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MAYOR QUE CERO)		601	=			3966.77					
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)		602	=			0.00					
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN SU TOTALIDAD CON MEDIO ELECTRÓNICO		603	(-)			0.00					
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD		604	(-)			0.00					
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)	605	(-)			0.00					
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)	606	(-)			9356.23					
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO (Traslada el campo 618 de la declaración del periodo anterior)	607	(-)			0.00					
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD (Traslada el campo 619 de la declaración del periodo anterior)	608	(-)			0.00					
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO		609	(-)			1769.66					
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO		610	+			0.00					
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD		611	+			0.00					
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)		612	+			0.00					
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)		613	+			0.00					
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES		614	+			0.00					
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES	615	=			0.00					
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS	617	=			7159.12					
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO	618	=			0.00					
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD	619	=			0.00					
SUBTOTAL A PAGAR		SI 601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614 > 0			620	=	0.00				
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)		621	+			0.00					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN		(620 + 621)			699	=	0.00				
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%		721	+			0.00					
RETENCIÓN DEL 20%		723	+			0.00					
RETENCIÓN DEL 30%		725	+			4.83					
RETENCIÓN DEL 50%		727	+			0.00					
RETENCIÓN DEL 70%		729	+			0.00					
RETENCIÓN DEL 100%		731	+			0.00					
TOTAL IMPUESTO RETENIDO		(721+723+725+727+729+731)			799	=	4.83				
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS		800	-			0.00					
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN		(799-800)			801	=	4.83				
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO		(699+ 801)			859	=	4.83				
PAGO PREVIO		890				0.00					
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 18/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2017016825072	871383984623	24/01/2017
			Página 2

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (USO EXCLUSIVO PARA INSTITUCIONES Y EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTORIZADAS)										880	USD	0.00								
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)																				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										899-898	902	+	4.83							
INTERÉS POR MORA											903	+	0.00							
MULTA											904	+	0.00							
TOTAL PAGADO											999	=	4.83							
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD	4.83							
MEDIANTE COMPENSACIONES											906	USD	0.00							
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD	0.00							
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)											925	USD	0.00							
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES					DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS					DETALLE DE COMPENSACIONES			TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL							
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No						916	Resol No.	918	Resol No.						
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00
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.)																				
198	CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE					2100302682	199	RUC No.					2100302682001							

√ = Valor Verificado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 18/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 14/34

SYSPARKS ECUADOR							Indización	
CÉDULA SUMARIA – INVENTARIO DE MERCADERÍA							D	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							D	
Descripción	RF/TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Inventario de Mercadería	D1	26.532,00			26.532,00			26.532,00

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR			
INFORME FÍSICO – INVENTARIO DE MERCADERÍA			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
DETALLE	\$	DETALLE	\$
AC ADAPTER	202,34	COBERTOR	41,02
ACCESS POINT D-LINK	34,20	CONECTORES	14,31
ADAPTADOR	116,16	CORCHOGRAFO	8,26
ALMOHADILLA PARA IMPR.	7,28	CUADERNO	23,52
ANGULO / CANALETA	24,38	CUCHILLA DE ESTILETE	3,10
ANTENA DLINK	90,00	DERIVACION	29,00
APOYAMANOS	164,91	DIPLOMA BLANCO	0,34
ARCHIVADOR	190,96	DISCO DURO	1.055,00
ASPIRADORA SOPLADORA	16,92	DISPENSADOR CINTA	27,71
AUDIFONO	90,14	DVD	120,09
BANDEJA SIMPLE	29,68	ENCODER	4,85
BANDERITA	24,85	ENFRIADOR	6,89
BATERIA	163,49	ESCRITORIO	32,38
BLOCK SENC	21,43	ESPIRAL	0,70
BOLIGRAFO	253,59	ESPUMA LIMPIADOR	13,40
BORRADOR	6,52	ESTILETE	7,18
BOTON DE SALIDA	8,19	ESTUCHE	21,20
BRUJITA ABRO SUP.	7,58	ETIQUETAS	36,02
CABLE	1.706,35	ETIQUETADORAS	83,11
CAJA ARCHIVADOR	36,27	EXTINTOR CLASICO	1,88
CALCULADORA	38,75	EXTENSION	36,16
CAMARA	120,11	FACEPLATE	42,28
CANALETA LISA	2,04	FILM PANASONIC	35,11
CARD READER	27,83	FLASH MEMORY	201,78

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 19/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

CARGADOR UNIVERSAL	154,23	FLOPPY 1.44	5,88
CARPETA BLANCA	823,95	FOLDER	24,72
CARTUCHO	4.990,55	FORMATO A4	21,52
CARTULINA	9,68	FUENTE DE CAMARA	7,40
CASE	100,07	FUENTE DE PODER	66,46
CD-R	132,32	FX 890	12,11
CELULAR	42,77	GOMA	19,55
CERA SORTKWINK	1,92	GRAPADORA	39,31
CHINCHES	1,16	GRAPAS	30,07
CHIP	163,25	GUANTES DE LATEX	3,86
CILINDRO SAMSUNG	9,52	HUB	2,47
CINTA	233,69	IMPRESORA	345,66
CLIP ALEX	10,27	INVERSOR DE VOLTAGE	12,28
JACK RJ45	25,95	PONCHADORA	35,03
KIT	52,66	PORTACLIPS	1,66
LAPIZ	134,49	PRINT	180,52
LIBRETA ESPIRAL	1,45	PROC. INTEL	29,05
LICENCIA	347,45	PROTECTOR	24,15
LIGA	4,82	PUNTERO	37,75
LIMPIADOR	27,13	PUNZONES	3,35
LIQUI PEN	26,68	RECARGA LEXMARK	9,31
LUBRICANTE	37,67	REFUERZO LINEA AZUL	9,16
LX-300	17,96	REGLA	8,13
MAGNETICO	4,80	REGULADOR	75,52
MANECILLA	18,15	RODILLO BANDEJA	13,10
MARCADOR	259,23	ROUTER	278,54
MBO	180,72	SACAGRAPAS	3,74
MEMORIA	392,24	SACAPUNTAS	2,77
MICA	82,53	SENSOR INFRAROJO	5,52
MICROFONO	75,49	SEPARADOR	437,95
MICROMINA	22,74	SILLON	246,00
MINI-COM	0,96	SIRENA EXTERNA	4,00
MOCHILA	114,24	SOBRE	52,03
MONITOR	365,52	SPLITER	54,79
MOUSE	270,25	SUPRESOR DE PICO	3,92
MP3 CAR	5,10	SWITCH	209,04
MULTITOMAS	9,60	SYSTEM BOARD	92,50
NOT. TOSHIBA	400,00	TABLET	83,42
NOT. TOSHIBA	350,00	TAPA	4,82

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 19/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

NOTITAS	71,65	TARJETA	102,07
ORGANIZADOR	64,63	TECGENK	348,00
PAD MOUSE	45,17	TIJERA	31,00
PANTALLA	52,84	TINTA	1.034,25
PAPEL	325,12	TONER HP	1.808,00
PAPELERA	24,06	TONER RICOH	51,47
PARLANTES	200,75	TONER SAMSUNG	2.510,83
PASTA	20,69	TONER XEROX	410,21
PATCH CORD	362,54	UNIFI OUTDOOR AP	82,83
PERFILES PLASTICOS	2,01	UNIONES	66,11
PERFORADORA	68,41	UPS	980,08
PILAS	355,67	VENTILADOR	29,69
PIZARRA	56,77	VIDEO BALUM	3,04
POLVO	185,36	VINCHA ALEX	11,53
TOTAL			Σ 26.532,00

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR		Indización
CÉDULA ANALÍTICA – INVENTARIO DE MERCADERÍA		D
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		2016
CUENTAS	REF.	2016
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016	D	26.532,00
Resultado Auditado de la cta. Inventario de Mercadería	D	26.532,00
Valor Ajustado	c =	-

√ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: Al 31 de diciembre de 2016, luego de haber aplicado procedimientos y pruebas de auditoría, el saldo correspondiente a la cuenta Inventario de Mercadería se encuentra registrados acorde a los documentados entrelazados en el periodo correspondiente, presentados y valorados adecuadamente en el Estado de Situación Financiera.

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 19/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 17/34

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA SUMARIA – VEHÍCULOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							Indización E	
Descripción	RF/TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Vehículo	E1	20.526,79			20.526,79			20.526,79
Deprec. Acum.	E2	-14.881,92			-14.881,92			-14.881,92
TOTAL	Σ	5.644,87			5.644,87			5.644,87

√ = Valor Verificado

Σ = Sumado

Depreciación Anual	Depreciación Mensual	Depreciación Diaria	
\$ 4.105,36	\$ 342,11	\$ 11,40	
3 Años	7 Meses	15 Días	Depreciación 2016
\$ 12.316,07	\$ 2.394,79	\$ 171,06	\$ 14.881,92

VEHÍCULO DE TRABAJO	VALOR DEL BIEN	DEPRECIACIÓN ANUAL	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	SALDO
VEHÍCULO:	\$ 20.526,79			
FECHA DE ADQS.	14 DE MAYO DEL 2013			
VIDA ÚTIL:	5			
MÉTODO :	LÍNEA RECTA			Indización E
	20.526,79			20.526,79
AÑO 1	20.526,79	\$ 4.105,36	\$ 4.105,36	16.421,43
AÑO 2	20.526,79	\$ 4.105,36	\$ 8.210,72	12.316,07
AÑO 3	20.526,79	\$ 4.105,36	\$ 12.316,07	8.210,72
AÑO 4	20.526,79	\$ 4.105,36	\$ 16.421,43	4.105,36
AÑO 5	20.526,79	\$ 4.105,36	\$ 20.526,79	-

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA ANALÍTICA – VEHÍCULOS		Indización E
CUENTAS	REF.	2016
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016	E	5.664,87
Resultado Auditado de la cta. Vehículo	E	6.664,87
Valor Ajustado	c =	-

√ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: Los resultados obtenidos al 31 de diciembre del 2016, se procede a la constatación de la cuenta en el libro mayor y los asientos de ajuste, los cuales se encuentran presentados y valorados de forma adecuada de acuerdo con el Estado de Situación financiera.

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 20/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018



SYSPARKS - ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
18/34



MAZMOTORS S.A
 RUC 1792142792001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL

RESOLUCION SRI No. 214
 Matriz: Av. De los Granados E11-67 y las Hiedras - Teléfonos:023999580 - 02245012
 Establecimiento: Av. Alejandro Labaka y Fray Gregorio Almunia Esq. - Teléfonos:06

FACTURA No. 005-004-000000057

Autorización 1112287200

Valida Hasta 05/02/2014

Fecha Autorización 05/02/2013

VEHICULOS

No. Referencia Documento: VC21 - 57

Cliente PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO
 RUC/CI 2100302682001
 Ciudad LA JOYA DE LOS SACHAS
 Dirección 6 DE DICIEMBRE; Y; JUAN MONTALVO
 Teléfono 062898830
 Moneda USD

Fecha Emisión: Francisco de orellana, 14 May 2013
 Vencimiento: 14 May 2013

Descripción	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total
Marca: MAZDA Modelo: BT-50 CD STD FL TM 2.18 4P 4X2 Progresivo: UW3C151305 Chasis: 8LFUNY028DMG10246 Motor: F2A10429 Año: 2013 Color: AZUL CPN/RAMV: M-126678 Clase: CAMIONETA Tonelaje: 1.00 Sub Clase: CABINA DOBLE 4X2 Cilindraje: 2184 Pais Origen: ECUADOR No. Pasajeros: 5 Combustible: GASOLINA	1.00	20,526.79	20,526.79
VALOR GRABADO CON TARIFA IVA 0%: 0.00 VALOR GRABADO CON TARIFA IVA 12 %: 20,526.79 SON: *** VEINTIDÓS MIL NOVECIENTOS NOVENTA 00 / 100DOLARES *****		Subtotal Dsto. Total Neto IVA 12 % Total	20,526.79 0.00 20,526.79 2,463.21 22,990.00
Orden de Venta 6283 Representante VELEZ KAREN	Observaciones: CONCEPTO: CREDITO DIRECTO VENTA Notas:		
REVISADO	AUTORIZADO	CLIENTE	
		RUC/CI RECIBI CONFORME	

Original - Cliente

√ = Valor Verificado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 20/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 19/34

4.3.1.3.1.2 Revisión de las Cuentas del Pasivo

SYSPARKS ECUADOR							Indización	
CÉDULA SUMARIA – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES							F	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								
Descripción	RF/TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Proveedores locales	F	31.715,88			31.715,88			31.715,88

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR			Indización
LIBRO MAYOR - CUENTAS X PAGAR PROVEEDORES LOCALES			F
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
CLIENTES	DEBE	HABER	SALDO
TECNOMEGA	18.258,07	1.832,30	16.425,77
COMPUTONER	12.450,80	5.280,15	7.170,65
PERMONSA S.A.	12.450,80	5.280,15	1.900,97
SIGLO 21	10.050,64	3.832,15	6.218,49
Total	Σ		31.715,88

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR			Indización
CÉDULA ANALÍTICA – CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES			F
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
CUENTAS	REF.	2016	
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016	F	31.715,88	
Resultado Auditado de Ctas. Por Pagar a Proveedores Locales	F	31.715,88	
Valor Ajustado	c	=	-

√ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: Los resultados obtenidos al 31 de diciembre del 2016, se procedió a la constatación de la cta. Cuentas por Pagar Proveedores Locales del libro mayor y los saldos pendientes por proveedor, donde se constató que los valores se encuentran acorde con el Estado de Situación financiera.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 20/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 20/34

SYSPARKS ECUADOR								Indización
CÉDULA SUMARIA – 15% TRABAJADORES POR PAGAR								G
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								
Descripción	RF/TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
15% Participación Trabajadores	G1	6.474,60			6.474,60			6.474,60

√ = Valor Verificado

6	TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS				61.742,68			
7								
8	TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES				322.793,31			
9								
0	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA							
1								
2								
3	UTILIDAD DEL EJERCICIO				43.164,02			43.164,02 Total de Ventas - Total de Costos y Gastos
4	(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES			6.474,60				15% del Total de la Utilidad del Ejercicio
5	(=) UTILIDAD GRAVABLE							36.689,42
6								
7	SUELDOS EN RELACION DE DEPENDENCIA		4.597,08	434,42		4.162,66		
8								
9								
0	BASE IMPONIBLE GRAVADA					40.852,08		
1								
2	FRACCION BASICA				21.370,00			
3	EXCESO FRACCION EXCEDENTE				40.852,08			
4	EXCESO FRACCION BASICA				19.482,08			

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR			Indización
CÉDULA ANALÍTICA – 15% TRABAJADORES POR PAGAR			G
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
CUENTAS		REF.	2016
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016		G	6.474,60
Resultado Auditado de Ctas. Por Pagar a Proveedores Locales		G	6.474,60
Valor Ajustado		c	-

√ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: Una vez efectuado los procedimientos de auditoría correspondiente a la cuenta 15% Trabajadores por Pagar, se concluye que el saldo se encuentra acorde con el Estado de Situación financiera, estos a su vez se encuentran debidamente presentado conforme a la legislación del país como a la Norma Internacional de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad.



Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 23/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 21/34

4.3.1.3.1.3 Revisión de las Cuentas del Patrimonio

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA SUMARIA – CAPITAL SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							Indización	
Descripción	RF/ TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Deb e	Haber		Deb e	Haber	
Parco Herrera Mauro Estuardo	H1	22.291,67			22.291,67			22.291,67

√ = Valor Verificado

 REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES PERSONAS NATURALES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
NÚMERO RUC:	2100302682001		
APELLIDOS Y NOMBRES:	PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO	} √	
NOMBRE COMERCIAL:	SYSPARKS ECUADOR		
CONTADOR:	PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		
	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI } √	
	NÚMERO:	S/N	
FEC. NACIMIENTO:	22/05/1981	FEC. INICIO ACTIVIDADES:	18/08/2003
FEC. INSCRIPCIÓN:	18/08/2003	FEC. ACTUALIZACIÓN:	07/05/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL VENTA AL POR MAYOR DE SUMINISTROS Y EQUIPO DE OFICINA COMPUTADORAS			

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA ANALÍTICA – CAPITAL SOCIAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		Indización
CUENTAS		H
	REF.	2016
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016	H	22.291,67
Resultado Auditado de la cta. Capital Social	H	22.291,67
Valor Ajustado	=	-

√ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: Los valores encontrados en los diferentes registros, concuerdan con los registrados en los balances correspondiente al año 2016, mostrando que existe un solo dueños, correspondiente al sr. Mauro Parco.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 23/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR	ECR 22/34
	AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA SUMARIA – UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016							Indización I	
Descripción	RF/ TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Ha ber		Debe	Haber	
Utilidad del Ejercicio	I	4.465,01			4.465,01			4.465,01

√ = Valor Verificado

28	PAGOS POR OTROS BIENES	-					
29	TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES	322.793,31					
30	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	43.164,02					
31	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	6.474,60					
32	OTROS INGRESO NO OPERACIONALES	4.162,66					
33	SUELDOS EN RELACION DE DEPENDENCIA	4162,66					
34	UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	8.325,32					
35	IMPUESTO A LA RENTA	3.860,31					
36	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	4.465,01					
37							
38							
39							
40							
41							

USER:
RESTA DE LA UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO-IMPUESTO A LA RENTA

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA ANALÍTICA – UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		Indización I
CUENTAS		REF. 2016
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016	I	4.465,01
Resultado Auditado de la cta. Utilidad Neta del Ejercicio	I	4.465,01
Valor Ajustado	c =	-

√ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: Una vez revisado y comparado los valores del libro mayor con el Estado de Resultado correspondiente al año 2016, se procedió a verificar con el Estado de Situación financiera, mostrando que los valores concuerdan y se encuentra debidamente presentado conforme a la legislación del país como a la Norma Internacional de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad.

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 23/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

4.3.1.3.1.4 Revisión de las Cuentas de Ingresos

SYSPARKS ECUADOR								Indización
CÉDULA SUMARIA – VENTAS NETAS								J
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								J
Descripción	RF/TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Ventas Tarifa 0%	J1	9.098,65			9.098,65			9.098,65
Ventas Tarifa 12%	J2	356.858,68			356.858,68			356.858,68
Total	Σ	365.957,33			365.957,33			365.957,33

Σ = Sumado

✓ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR			
REPORTE DE VENTAS NETAS POR MES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
MES	VENTAS TARIFA 0%	VENTAS TARIFA 12%	TOTAL POR MES
Enero	509,56	29.192,21	29.701,77
Febrero	470,54	18.412,93	18.883,47
Marzo	728,29	35.365,07	36.093,36
Abril	512,73	28.789,41	29.302,14
Mayo	804,43	20.094,37	20.898,80
Junio	919,25	25.389,48	26.308,73
Julio	737,2	26.263,26	27.000,46
Agosto	1.467,08	25.696,38	27.163,46
Septiembre	468,85	29.560,58	30.029,43
Octubre	806,25	37.577,32	38.383,57
Noviembre	538,65	34.376,64	34.915,29
Diciembre	1.135,82	46.141,03	47.276,85
Total	9.098,65	356.858,68	365.957,33

Σ = Sumado

✓ = Valor Verificado con Estado Financiero

SRI		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				No. 113032989	
FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC15-00000475							
101	MES	1	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO							
201	RUC	202		RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS			
	2100302682001			PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO			
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA							
		VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO	
	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADAS TARIFA 12%	401 + 29192.21	411 + 29192.21	421 + 3503.07	422 + 3503.07		
	VENTAS DE ACTIVOS Fijos GRAVADAS TARIFA 12%	402 + 0.00	412 + 0.00	422 + 0.00	422 + 0.00		
	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	403 + 0.00	413 + 0.00	422 + 0.00	422 + 0.00		
	VENTAS DE ACTIVOS Fijos GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	404 + 0.00	414 + 0.00	422 + 0.00	422 + 0.00		
	VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS Fijos) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	405 + 509.56	415 + 509.56	422 + 509.56	422 + 509.56		
	VENTAS DE ACTIVOS Fijos GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	406 + 0.00	416 + 0.00	422 + 0.00	422 + 0.00		
	EXPORTACIONES DE BIENES	407 + 0.00	417 + 0.00	422 + 0.00	422 + 0.00		
	EXPORTACIONES DE SERVICIOS	408 + 0.00	418 + 0.00	422 + 0.00	422 + 0.00		
	TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES	409 = 29701.77	419 = 29701.77	429 = 3503.07	429 = 3503.07		

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 24/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018



SYSPARKS - ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
24/34

 SRI <small>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</small>		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						No. 114769779						
FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG15-00000475														
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														
101	MES	2	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE							
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO														
201	RUC	2100302682001		202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS									
				PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO										
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO						
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%				401	+	18412.93	411	+	18412.93	421	+	2209.55		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				403	+	0.00	413	+	0.00	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; background-color: #f0f0f0;"></div>				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00	414	+	0.00					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				405	+	470.54	415	+	470.54					
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00	416	+	0.00					
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00					
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00					

 SRI <small>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</small>		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						No. 116295823							
FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG16-00000125															
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN															
101	MES	3	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE								
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO															
201	RUC	2100302682001		202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS										
				PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO											
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%				401	+	35365.07	411	+	35365.07	421	+	4243.81			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				403	+	0.00	413	+	0.00	<div style="border: 1px solid black; width: 100%; height: 100%; background-color: #f0f0f0;"></div>					
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00	414	+	0.00						
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				405	+	728.29	415	+	728.29						
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00	416	+	0.00						
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00						
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00						
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409	=	36093.36	419	=	36093.36				429	=	4243.81

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 24/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>



SYSPARKS - ECUADOR

AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
25/34

 SRI <small>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</small> FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC16-00000125		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				No. 117572534					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN											
101	MES	4	102	AÑO	2016	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE					
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO											
201	RUC	2100302682001		202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO						
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA			VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%			401	+	28789.41	-411	+	28789.41	-421	+	3454.73
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%			402	+	0.00	-412	+	0.00	-422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			403	+	0.00	-413	+	0.00	} ✓		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			404	+	0.00	-414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			405	+	512.73	-415	+	512.73			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			406	+	0.00	-416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES			407	+	0.00	-417	+	0.00			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS			408	+	0.00	-418	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES			409	=	29302.14	419	=	29302.14	429	=	3454.73

 SRI <small>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</small> FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC16-00000125		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				No. 118890847					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN											
101	MES	5	102	AÑO	2016	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE					
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO											
201	RUC	2100302682001		202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO						
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA			VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%			401	+	20094.37	-411	+	20094.37	-421	+	2411.32
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%			402	+	0.00	-412	+	0.00	-422	+	0.00
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			403	+	0.00	-413	+	0.00	} ✓		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			404	+	0.00	-414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			405	+	804.43	-415	+	804.43			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO			406	+	0.00	-416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES			407	+	0.00	-417	+	0.00			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS			408	+	0.00	-418	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES			409	=	20898.80	419	=	20898.80	429	=	2411.32

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 24/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018



SYS PARKS - ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
26/34

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						No. 120536875			
FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC16-00000210											
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN											
101	MES	6	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE				
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO											
201	RUC	2100302682001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO							
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO			
			401	+	25389.48	411	+	25389.48	421	+	3554.53
			402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
			IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA						423	+	0.00
			403	+	0.00	413	+	0.00			
			404	+	0.00	414	+	0.00			
			405	+	919.25	415	+	919.25			
			406	+	0.00	416	+	0.00			
			407	+	0.00	417	+	0.00			
			408	+	0.00	418	+	0.00			
			409	=	26308.73	419	=	26308.73	429	=	3554.53


		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						No. 122077080			
FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC16-00000210											
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN											
101	MES	7	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE				
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO											
201	RUC	2100302682001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO							
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO			
			401	+	26263.26	411	+	26263.26	421	+	3676.86
			402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
			IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA						423	+	0.00
			403	+	0.00	413	+	0.00			
			404	+	0.00	414	+	0.00			
			405	+	737.20	415	+	737.20			
			406	+	0.00	416	+	0.00			
			407	+	0.00	417	+	0.00			
			408	+	0.00	418	+	0.00			
			409	=	27000.46	419	=	27000.46	429	=	3676.86
			431	+	0.00	441		0.00			

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 24/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>



SYSPARKS - ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
27/34

 SRI <small>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</small> FORMULARIO 104 <small>RESOLUCIÓN</small> <small>N° NAC-DGERCGC16-00000210</small>		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				No. 123648188							
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN													
101	MES	8	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO													
201	RUC	2100302682001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS									
			PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO										
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				401	+	25696.38	411	+	25696.38	421	+	3597.49	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00	
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA								423	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				403	+	0.00	413	+	0.00	} ✓			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00	414	+	0.00				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				405	+	1467.08	415	+	1467.08				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00	416	+	0.00				
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00				
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00				
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409	=	27163.46	419	=	27163.46	429	=	3597.49	
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431	+	0.00	441			0.00			
NOTAS DE CREDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								442			0.00		
NOTAS DE CREDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								443			0.00	453	0.00

 SRI <small>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</small> FORMULARIO 104 <small>RESOLUCIÓN</small> <small>N° NAC-DGERCGC16-00000210</small>		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				No. 124799672						
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												
101	MES	9	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE					
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO												
201	RUC	2100302682001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS								
			PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO									
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				401	+	29560.58	411	+	29560.58	421	+	4138.48
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA								423	+	0.00		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				403	+	0.00	413	+	0.00	} ✓		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				405	+	468.85	415	+	468.85			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00	416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409	=	30029.43	419	=	30029.43	429	=	4138.48

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 24/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>



SYSPARKS - ECUADOR
AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

ECR
28/34

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						No. 128072420				
FORMULARIO 104 RESOLUCION N° NAC-DGERCGC16-00000210												
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												
101	MES	10	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE 126428704					
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO												
201	RUC	2100302682001		202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO							
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				401	+	37577.32	411	+	37577.32	421	+	5260.82
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA								423	+	0.00		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				403	+	0.00	413	+	0.00	} ✓		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				405	+	806.25	415	+	806.25			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00	416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409	=	38383.57	419	=	38383.57	429	=	5260.82
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								442		0.00		

		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						No. 128072482				
FORMULARIO 104 RESOLUCION N° NAC-DGERCGC16-00000210												
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												
101	MES	11	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE					
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO												
201	RUC	2100302682001		202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO							
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				401	+	34376.64	411	+	34376.64	421	+	4812.73
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA								423	+	0.00		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				403	+	0.00	413	+	0.00	} ✓		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				405	+	538.65	415	+	538.65			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00	416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409	=	34915.29	419	=	34915.29	429	=	4812.73
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431	+	0.00	441		0.00			
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								442		0.00		

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 24/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

 SRI <small>AGENCIA DE RENTAS INTERNAS</small> FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCGC16-00000210		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				No. 129396856						
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN												
101	MES	12	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE					
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO												
201	RUC	2100302682001		202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS							
				PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO								
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				401	+	46141.03	411	+	46141.03	421	+	6459.74
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CREDITO CON DISTINTA TARIFA								423	+	0.00		
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				403	+	0.00	413	+	0.00	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> ✓ </div>		
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00	414	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				405	+	1135.82	415	+	1135.82			
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CREDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00	416	+	0.00			
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00			
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00			
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409	=	47276.85	419	=	47276.85			

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA ANALÍTICA – VENTAS NETAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		Indización J
CUENTAS		REF. 2016
Saldo Según Contabilidad al 31/12/2016	C	365.957,33
Saldo Según Auditoría de la cuenta Ventas Netas	C	365.957,33
Valor Ajustado	c =	-


✓ = Valor Verificado

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

Conclusión: Los resultados encontrados en el sistema contable como en la facturación física, coinciden con los resultados encontrados en el Estado de Resultado del año 2016. De acuerdo con el cumplimiento de las pruebas sustantivas y de cumplimiento se puede señalar que la partida de ingresos se encuentra presentadas y clasificadas conforme a las normativas vigentes en el país como las normas internacionales de contabilidad.

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 24/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 30/34

4.3.1.3.1.5 Revisión de las Cuentas de Costo de Ventas

SYSPARKS ECUADOR							Indización	
CÉDULA SUMARIA – COMPRAS LOCALES NETAS							K	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								
Descripción	RF/ TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Compras L.	K1	255.871,34			255.871,34			255.871,34

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR			
REPORTE DE COMPRAS LOCALES NETAS POR MES			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016			
MES	COMPRAS CON C/T	COMPRAS SIN C/T	TOTAL POR MES
Enero	14.815,42	679,07	15494,49
Febrero	17.937,63	769,93	18707,56
Marzo	28.796,07	808,8	29604,87
Abril	10.386,52	609,85	10996,37
Mayo	15.449,09	245,66	15694,75
Junio	24.450,94	1428,52	25879,46
Julio	1.4312,1	647,05	14959,15
Agosto	21.094,66	916,22	22010,88
Septiembre	2.5941,8	878	26819,8
Octubre	24.670,37	383,78	25054,15
Noviembre	31.391,19	728,96	32120,15
Diciembre	1.7806,9	722,81	18529,71
Total Σ	247.052,69	8.818,65	255.871,34

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado

SYSPARKS ECUADOR		Indización
CÉDULA ANALÍTICA – COMPRAS LOCALES NETAS		K
CUENTAS	REF.	2016
Saldo Según Contabilidad al 31/12/2016	K	255.871,34
Saldo Según Auditoría de la cuenta Compras Netas locales	K	255.871,34
Valor Ajustado	=	-

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

√ = Valor Verificado

Conclusión: Los valores encontrados en los documentos muestra valores acordes a los presentados en los estados financieros del año 2016, debidamente presentados, clasificados y valorados conforme lo establecen las normas de contabilidad.

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 25/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

4.3.1.3.1.6 Revisión de la Cuenta Gastos

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA SUMARIA – GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016								Indización L
Descripción	RF/TP	Saldo según Contabilidad	Ajuste		Saldo Ajustado	Recalificación		Saldo según Auditoría
			Debe	Haber		Debe	Haber	
Sueldos y Salarios Gravados IESS	L1	35.634,23			35.634,23			35.634,23
Beneficios Sociales y Otras Remunerac. No Gravada IESS	L2	6.534,71			6.534,71			6.534,71
Aportes a la Seguridad Social	L3	5.877,97			5.877,97			5.877,97
Combustibles y Lubricantes	L4	476,24			476,24			476,24
Promoción y Publicidad	L5	122,81			122,81			122,81
Servicio de Transporte	L6	743,33			743,33			743,33
Intereses Bancarios	L7	857,71			857,71			857,71
IVA que se Carga al Gasto	L8	1.134,56			1.134,56			1.134,56
Depreciación de Activos Fijos	L9	4.105,36			4.105,36			4.105,36
Servicios Públicos	L10	3.916,81			3.916,81			3.916,81
Pagos por Otros Servicios	L11	2.338,95			2.338,95			2.338,95
Total	Σ	61.742,68			61.742,68			61.742,68

Σ = Sumado

√ = Valor Verificado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 25/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

SYSPARKS - ECUADOR

AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016

**ECR
32/34**



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha : 02/02/2016

Consolidado de Planillas														
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% IECE	Valor IECE	% SETEC	Valor SETEC	Total Aporte
2016-1	2200585905	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN GABRIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-1	2200129637	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
2016-1	1722936745	ORTEGA TENE ANDERSON DANIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-1	2200022297	PARCO HERRERA EDGAR BAUDILIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	382.69	30	42.67	36.16	0.00	0.00	0.50	1.91	0.50	1.91	78.83
2016-1	2100302682	PARCO HERRERA MAURO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	383.09	30	42.71	36.21	0.00	0.00	0.50	1.92	0.50	1.92	78.92
2016-1	2200003719	ROGEL TORRES GLADYS NOEMI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
2016-1	2200076426	ROMAN CEDEÑO LUIS ALBERTO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	370.58	30	41.32	35.02	0.00	0.00	0.50	1.85	0.50	1.85	76.34
2016-1	0940523731	SANCHEZ ORELLANA JIMMY BRYAN	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-1	1600680134	SANTI TOSCANO FREDDY JULIAN	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
Totales :				3,355.31		374.11	317.09	0.00	0.00		16.78		16.78	691.20



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha : 05/05/2016

Consolidado de Planillas														
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% IECE	Valor IECE	% SETEC	Valor SETEC	Total Aporte
2016-3	2200585905	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN GABRIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-3	2200129637	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
2016-3	1722936745	ORTEGA TENE ANDERSON DANIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-3	2200022297	PARCO HERRERA EDGAR BAUDILIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	382.69	30	42.67	36.16	0.00	0.00	0.50	1.91	0.50	1.91	78.83
2016-3	2100302682	PARCO HERRERA MAURO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	383.09	30	42.71	36.21	0.00	0.00	0.50	1.92	0.50	1.92	78.92
2016-3	2200003719	ROGEL TORRES GLADYS NOEMI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
2016-3	2200076426	ROMAN CEDEÑO LUIS ALBERTO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	370.58	30	41.32	35.02	0.00	0.00	0.50	1.85	0.50	1.85	76.34
2016-3	0940523731	SANCHEZ ORELLANA JIMMY BRYAN	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	134.20	11	14.96	12.69	0.00	0.00	0.50	0.67	0.50	0.67	27.65
Totales :				2,749.66		306.60	259.68	0.00	0.00		13.75		13.75	568.48



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha : 09/03/2017

Consolidado de Planillas													
CCC: "Contribución Fomento de Capacidades y Conocimientos Ciudadanos (Ley: Código Orgánico Monetario y Financiero)"													
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% CCC	Valor CCC	Total Aporte	
2016-12	2200585905	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN GABRIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	1.00	3.66	75.40	
2016-12	2200129637	MONTALVAN GOMEZ JESSICA KARINA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	1.00	3.74	76.97	
2016-12	1722936745	ORTEGA TENE ANDERSON DANIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	1.00	3.66	75.40	
2016-12	2200022297	PARCO HERRERA EDGAR BAUDILIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	382.69	30	42.67	36.16	0.00	0.00	1.00	3.83	78.83	
2016-12	2100527171	PARCO HERRERA ERNESTO DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	968.00	30	111.28	94.31	0.00	0.00	1.00	9.98	205.59	
2016-12	2100302682	PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	383.09	30	42.71	36.21	0.00	0.00	1.00	3.83	78.92	
2016-12	2200003719	ROGEL TORRES GLADYS NOEMI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	1.00	3.74	76.97	
2016-12	2200076426	ROMAN CEDEÑO LUIS ALBERTO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	370.58	30	41.32	35.02	0.00	0.00	1.00	3.71	76.34	
Totales :				3,813.06		402.92	341.50	0.00	0.00		36.15	744.42	

√ = Valor Verificado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 25/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018



MINISTERIO DEL TRABAJO
Informe Individual sobre el pago de Décimocuarta Remuneración

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO
R.U.C.: 2100302682001

Imprimir Regresar Salir

FORMULARIO N° DC302996

N	CÉDULA	APELLIDOS	NOMBRES	OCUPACIÓN	GÉNERO	DÍAS TRABAJADOS	RETENCIÓN	VALOR DÉCIMO	FIRMA O HUELLA DIGIT.
1	2200585905	JARAMILLO JIMENEZ	JONATHAN GABRIEL	1920000000087	M	360	0,00	366,00	
2	2200129837	MONTALVAN GOMEZ	JESSICA KARINA	1910000000027	F	360	0,00	366,00	
3	2200076426	ROMAN CEDENO	LUIS ALBERTO	1910000000034	M	360	0,00	366,00	
4	2200022297	PARCO HERRERA	EDGAR BAUDILIO	1910000000005	M	360	0,00	366,00	✓
5	2100302682	PARCO HERRERA	MAURO ESTUARDO	1918200000101	M	360	0,00	366,00	
6	2200003719	ROGEL TORRES	GLADYS NOEMI	1910000000026	F	360	0,00	366,00	

Activar Windows
+ Configuración de PC para

DESCRIPCIÓN	NÚMERO DE TRABAJADORES	TOTALES
Mujeres	2	732,00
Hombres	4	1.464,00
Con Discapacidad	0	0,00
Artesanos	0	----
Jornada Parcial Permanente	0	0,00
Trabajadores que Acumulan	6	----
Trabajadores que Mensualizan	0	----
TOTAL PAGOS		
Retención Judicial	0	0,00
Pagos Directos	6	2.196,00
Acreditados en Cuenta	0	0,00
Total General	6	2.196,00

✓ = Valor Verificado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 26/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	ECR 34/34
---	---	----------------------------



NOMBRE O RAZÓN SOCIAL: PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO
R.U.C.: 2100302682001

Imprimir Salir

FORMULARIO N° DC302996A

N	CÉDULA	APELLIDOS	NOMBRES	OCUPACIÓN	GÉNERO	DÍAS TRABAJADOS	RETENCIÓN	VALOR DÉCIMO	FIRMA_O_HUELLA_DIGITA
1	1722936745	ORTEGA TENE	ANDERSON DANIEL	1920000000087	M	360	0,00	366,00	✓

DESCRIPCIÓN	NÚMERO DE TRABAJADORES	TOTALES
Mujeres	0	0,00
Hombres	1	366,00
Con Discapacidad	0	0,00
Artesanos	0	----
Jornada Parcial Permanente	0	0,00
Trabajadores que Acumulan	1	----
Trabajadores que Mensualizan	0	----
TOTAL PAGOS		
Retención Judicial	0	0,00
Pagos Directos	1	366,00
Acreditados en Cuenta	0	0,00
Total General	1	366,00

SYSPARKS ECUADOR CÉDULA ANALÍTICA – SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS IESS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		Indización L
CUENTAS	REF.	2016
Saldos Según Contabilidad 31/12/2016	L	61.742,68
Resultado Auditado de Gastos Administrativos y Ventas	L	61.742,68
Valor Ajustado	c =	-

=: Cifras consistentes

c = Coincide con el Sistema

✓ = Valor Verificado

Conclusión: Una vez efectuado los procedimientos de auditoría correspondiente a la cuenta de Gastos Administrativos y Ventas, concuerdan con el Estado de Resultado, encontrándose estos documentos presentados de acuerdo a la legislación vigente en el país y las normativas de contabilidad.

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 26/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

4.3.1.4 Matriz de Evaluación de Hallazgos

Tabla 56: Carencia de código de conducta y manuales - procedimientos y funciones

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI- 2/11	La entidad no cuenta con un código de conducta, manual de procedimientos y funciones.	Idalberto Chiavenato señala que el código de conducta atiende a las necesidades de la organización en concordancia con el tiempo y lugar para un mejor crecimiento y evolución en el sector.	Falta de conocimiento con respecto a la documentación base para la administración de una entidad.	No efectuar las actividades acordes al puesto y el incumplimiento de políticas internas de la empresa.	No cuenta con un código de conducta, manual de procedimiento y funciones que le permita disponer de un ambiente de control adecuado.	Se sugiere a la gerencia la implementación de un código de conducta y manual de procedimiento y funciones para el mejor desenvolvimiento de las personas que laboran en la organización.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 27/04/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

Tabla 57: Carencia de políticas administrativas y financieras

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI-2/11 ECI-10/11	Las políticas no se estructuran acorde al crecimiento de la empresa y la filosofía financiera excluye a los niveles existentes en la entidad.	Para Henry Fayol considera que es fundamental establecer funciones básicas; tanto administrativas como financieras, con el fin de coordinar, sincronizar y generar gestión en toda la organización.	Desconocimiento de las funciones a establecer en la organización para el mejor desenvolvimiento de la gestión administrativa dentro de la entidad.	La falta de políticas administrativa y filosofía financiera conllevará a la entidad a ser menos competitiva en el mercado.	El no contar con políticas y filosofía administrativas y financieras acorde al crecimiento de la entidad ha generado desconocimiento de la evolución de la misma.	Se sugiere a la gerencia la implementación de políticas administrativas financieras, dando a conocer la filosofía de la misma para distinguir el crecimiento de la organización por todos los integrantes y lograr los resultados previstos.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 27/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 58: Modelo de trabajo rígido

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI- 2/11	La organización de la empresa no se rige a un modelo flexible de trabajo.	De acuerdo con Chiavenato, la motivación al personal es un punto importante para alcanzar mejores resultados los cuales se expresan en el volumen de ventas o producción.	Falta de motivación al personal dentro de la organización ha generado en ellos realizar sus actividades de forma mecanizada.	Conlleva a poca productividad, incumplimiento de los objetivos organizacionales y la insatisfacción laboral.	El no contar con un modelo de trabajo flexible, trae consigo un deterioro de la organización en el cumplimiento de las metas planificadas.	Se sugiere a la administración diseñar un modelo de trabajo flexible en la empresa, que permita disponer un desempeño adecuado en la organización y dar cumplimiento a los aspectos planteados.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 30/04/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

Tabla 59: La entidad no genera objetivos estratégicos en función a datos históricos

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI-4/11 ECI-10/11	La empresa no dispone de objetivos claros que conducen al establecimiento de metas periódicas.	De acuerdo con Benjamín Franklin, las empresas deberán establecer metas y estrategias para cumplir con la misión y visión de la organización, basándose en datos históricos e ir mejorando constantemente.	Falta de organización en la empresa Sysparks, en cuanto a la planificación por planes y lineamientos que se encuentren basados en objetivos claros.	Desconocimiento por parte de los empleados en las actividades a cumplir en ciertos periodos o etapas en el año.	La entidad no genera objetivos estratégicos en función a datos para que estos se ejecuten en el año.	Se invita al gerente a desarrollar objetivos estratégicos asentados en planes que permitan ejecutarse de acuerdo a etapas en el transcurso del año para evaluar la gestión institucional de acuerdo a lo planificado.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 30/04/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 60: No se administra la evaluación al personal y de los riesgos en los proyectos.

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI- 4/11	No existe evaluación al personal que labora en la organización y los riesgos encontrados en los diferentes proyectos no se encuentran documentados.	Chiavenato considera que la evaluación del desempeño en el individuo es la apreciación del potencial de desarrollo en su puesto de trabajo, considerándolo una técnica de dirección en la administración de la empresa.	La entidad se rige a la necesidad del cliente, a razón de la inexistencia de un manual de funciones.	El personal labora de acuerdo con los conocimientos adquiridos y experiencia.	El no contar con evaluación al personal y la falta de documentación de los riesgos existentes en los proyectos, ha generado poca coordinación de acciones organizacionales.	Se propone implementar acciones organizaciones que permita un adecuado funcionamiento y prevención de los riesgos existentes en la empresa, mediante la evaluación del desempeño individual.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 01/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 61: Desconocimiento de los riesgos existentes en la empresa

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI- 4/11	La empresa no clasifica los riesgos encontrados de acuerdo con el nivel de importancia.	Según Cook & Winkle señala que la administración de la entidad deberá realizar la valoración de los riesgos usando la el juicio profesional y la experiencia, sin dejar de lado los factores internos y externos de la empresa.	Existe poco interés de evitar los riesgos internos y externos que dispone la empresa.	Desconocimientos de los riesgos existentes en la empresa.	La falta de interés por los riesgos en los que se encuentra expuesta la empresa tiende a que la empresa pueda desaparecer con el tiempo.	Se sugiere a la administración ejecutar un plan de mitigación de riesgos, valorar de los riesgos de acuerdo con el nivel de importancia y disponer de opciones de respuestas.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 01/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Tabla 62: No se aplican indicadores de desempeño

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECI-6/11 ECI-8/11 ECI-10/11	La empresa no aplica indicadores de desempeño para supervisar y evaluar la gestión financiera de forma permanente y el desenvolvimiento de cada área.	Chiavenato y Fayol establecen que en la empresa se debe crear indicadores de desempeño; tanto grupal como individual; para controlar y dar seguimiento a la gestión realizada en cada periodo y fase de la organización.	En la organización se realizan las actividades del diario conforme llegan los clientes a la empresa.	Los empleados realizan las actividades acordes a los conocimientos adquiridos y conforme a las necesidades que se presentan.	El no disponer de indicadores de desempeño en la organización, se desconoce la eficiencia individual y de sus áreas operativas y de servicio.	Se sugiere a la administración generar indicadores de desempeño con el fin de evaluar la gestión empresarial de la entidad y conocer el desenvolvimiento de cada área.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 01/05/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

Tabla 63: No se aplican Provisiones para Cuentas x Cobrar Clientes

REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
» ECR- 8/34	La empresa no aplica Provisiones para Cuentas x Cobrar Clientes, siendo una de las cuentas más representativas dentro del Estado de Situación Financiera.	Según la Ley de Régimen Tributario Interno, manifiesta que la entidad debe provisionar al menos el 1% para créditos incobrables.	En la empresa se ha generado muchas ventas a crédito en el año 2016.	Las ventas a crédito han generado un incremento significativo dentro del Activo, impidiendo generar liquidez a la misma.	La entidad ha considerado otorgar a crédito sus productos a sus clientes, lo que ha generado falta de liquidez a la organización e impedimento en la adquisición de mercadería.	Se sugiere a la administración contar con un estudio de deterioro para sus activos financieros en cada ejercicio económico, para evitar la falta de liquidez en la empresa.

» = Extraído desde.

© = Analizado.

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 01/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.3.1.4.1 Resumen de la deficiencia

Tabla 64: Matriz de ponderación de control interno.

N°	COMPONENTES DE COSO III	# PREG	ENCUESTA		CONFIANZA PREVISTA	CONFIANZA TOTAL (SI)	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
			SI	NO						
1	ENTORNO DE CONTROL	10	3	7	3	7	30%	Bajo	70%	Alto
2	EVALUACION DE RIESGO	7	1	6	1	6	14,28%	Bajo	85,71%	Alto
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	7	5	2	5	2	71,43%	Moderado	28,57%	Moderado
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	7	5	2	5	2	71,43%	Moderado	28,57%	Moderado
5	ACTIVIDADES DE MONITOREO Y SUPERVISIÓN	6	3	3	3	3	50%	Bajo	50%	Alto
TOTAL Σ							47,43%	Bajo	52,57%	Alto

Σ = Sumado

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 02/05/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

✓ **Resultados de la Evaluación al Control Interno Componentes – COSO III**

Tabla 65: Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno.

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

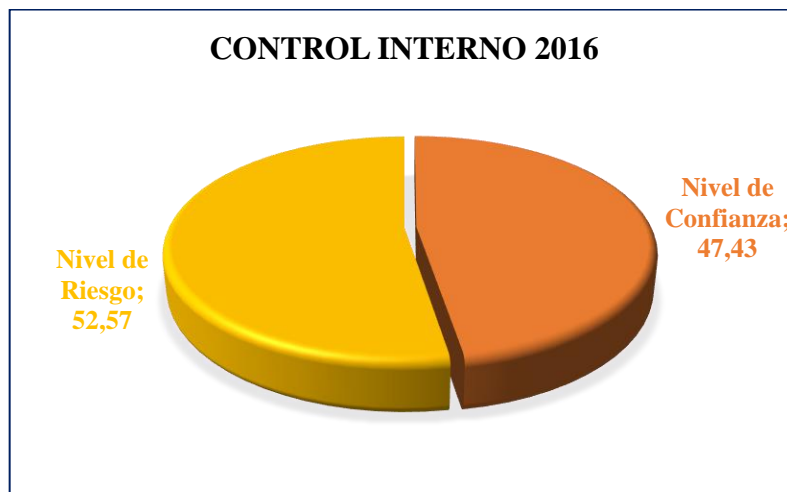


Figura 27: Nivel de riesgo y confianza – ponderación de control interno.
Elaborado por: Ana Alexandra Reina Jaramillo

Análisis:

En la empresa SYSPARKS ECUADOR, según el reporte de la matriz de ponderación de resultados indica que se maneja con un nivel de confianza bajo del 47,43% con tendencia a moderado, esto se debe a que la empresa realiza toma de decisiones en cualquiera de los ámbitos empresariales de forma empírica, si considerar el estudios de hechos económicos históricos tanto de la empresa como la comparación con la competencia, dando lugar a la participación de riesgos inherente con un nivel alto del 52,57%,

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 02/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

esto se debe a que cuenta con una documentación, política, procedimientos y funciones, que incentiva de cierta manera a seguirse superando constantemente, la medición de objetivos no se lo realiza por área ni en función de estrategias, provocando que todos los riesgos existentes sean desconocidos por el personal, las áreas se preocupan por su desempeño eficiente independientemente una de otra, y no se aplican indicadores de forma periódica, inexistencia de reportes de cumplimiento de las actividades, se conserva toda la información dentro de la empresa, y la empresa realiza caso omiso a los resultados periódicos frente a los resultados de su competencia directa.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 02/05/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

4.3.2 FASE 3. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

F3

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE	
SIGLAS	REPRESENTACIÓN
F3	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
CG	Carta a Gerencia
NCA	Notificación de Cierre de Auditoría
CLI	Convocatoria Lectura del Informe
IAF	Informe de Auditoría Financiera
DI	Dictamen de Auditoría Financiera

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	CG 1/2
---	---	-------------------------

4.3.2.1 Carta a Gerencia

OFICIO N°: 003-AF-CG-2018

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Carta a Gerencia

CARTA A GERENCIA

Fco. De Orellana, 03 de Mayo del 2018

Ingeniero.

Mauro Estuardo Parco Herrera

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR

Presente. -

De mis consideraciones:

Por medio del presente documento Yo Ana Alexandra Reina Jaramillo, informo que una vez receptada la respectiva AMORTIZACIÓN, y FIRMADO un CONTRATO DE TRABAJO para la realización de una “AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016”, con la finalidad de determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, se planificó su ejecución para lo cual se utilizó un equipo de trabajo con personal idóneo y capacitado.

En el desarrollo de la Auditoría Financiera se necesitó información del personal de la empresa y de su responsable contable, para la evaluación de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016, iniciando la auditoría el día 20 de marzo del 2018 y finalizando el 03 de mayo del año 2018.

El examen de Auditoría Financiera se lo realizó con base a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, tomado en cuenta el empleo de

Técnicas de auditoría como: inspección, observación, investigación, indagación y revisión analítica. Además, se efectuaron entrevistas y re-cálculos de cifras en cada una de las cuentas principales, para identificar, profundizar y diagnosticar probables de falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y a la presentación de estos en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

En primera instancia se efectuó la Evaluación del Control Interno mediante el Método COSO III, permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Empresa SYSPARKS ECUADOR, teniendo por objeto detectar todas las debilidades que pudiesen existir en el Control Interno, pues fue realizada a base de pruebas selectivas de los registros contables y la respectiva documentación sustentadora, posteriormente se presentó las matrices de hallazgos con sus respectivas conclusiones y recomendaciones. Finalmente se refuerza el examen mediante un exhaustivo y necesario Análisis Financiero.

La evaluación reveló ciertas condiciones reportables, que afectaron a las operaciones de registro, proceso, resumen y los procedimientos para reportar información financiera uniforme con las afirmaciones de la Empresa SYSPARKS ECUADOR, en los estados financieros. En este sentido con el fin de emitir un INFORME y formular un DICTAMEN de los acontecimientos detectados se procederá oportunamente a la Notificación de Cierre de Auditoría y Convocatoria a la lectura del Informe de Auditoría.

Atentamente,



Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 03/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	NCA 1/1
---	---	--------------------------

4.3.2.2 Notificación de Cierre de Auditoría

OFICIO N°: 004-AF-NC-2018

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Notificación de Cierre de Auditoría Financiera

NOTIFICACIÓN

Fco. De Orellana, 03 de Mayo del 2018.

Ingeniero.

Mauro Estuardo Parco Herrera

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR

Presente. -

De mis consideraciones:

Mediante el presente documento NOTIFICO el **CIERRE DE AUDITORÍA**, con fecha 03 de mayo del año en curso, consientes que la información manejada durante la ejecución de la presente auditoría es de total reserva de la organización, justificamos que la misma fue analizada y devuelta con total integridad, aclarando que su manejo a partir de la presente fecha es de total responsabilidad de la Administración de empresa SYSPARKS ECUADOR.

Agradecemos la colaboración demostrada durante todo el proceso de Auditoría, a su vez que rogamos se tome en cuenta el presente documento.

Atentamente,



Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 03/05/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

	SYSPARKS - ECUADOR AUDITORÍA FINANCIERA – PERIODO 2016	CLI 1/1
---	---	--------------------------

4.3.2.3 Convocatoria Lectura del Informe

OFICIO N°: 005-AF-CLI-2017

SECCIÓN: Auditoría Externa

ASUNTO: Notificación de Cierre de Auditoría Financiera

NOTIFICACIÓN DE CIERRE

Fco. De Orellana, 04 de Mayo del 2018

Ingeniero.

Mauro Estuardo Parco Herrera

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR

Presente. -

De mis consideraciones:

Mediante el presente documento NOTIFICO el **CIERRE DE AUDITORÍA**, con fecha 04 de mayo del año en curso, consientes que la información manejada durante la ejecución de la presente “AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA A LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERIODO 2016”. Conferencia que se llevará a cabo el miércoles 09 de mayo del año en curso, a las 09h00 am, en la sala de capacitaciones de la empresa.

Agradecemos la colaboración demostrada durante todo el proceso de Auditoría, a su vez que rogamos se tome en cuenta el presente documento.

Atentamente,



Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 04/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

4.3.2.4 Informe de Auditoría Financiera

PRESENTACIÓN

El examen de Auditoría Financiera se lo realizó con base a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Norma Internacional de Información Financiera para PYMES, tomado en cuenta el empleo de técnicas de auditoría como: inspección, observación, investigación, indagación y revisión analítica. Además, se efectuaron entrevistas y re-cálculos de cifras en cada una de las cuentas principales, para identificar, profundizar y diagnosticar las situaciones probables de falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y a la presentación de estos en el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

Debido a la naturaleza especial del examen los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe, mismos que sugerimos deberían ser aplicadas a fin de mejorar ciertas inconsistencias detectadas.

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

A. Antecedentes

La empresa SYSPARKS ECUADOR fue creada con la finalidad de comercializar al por mayor suministros y quipos de oficina, capacitación, soporte técnico en informática, contando con 9 años de experiencia y extenso conocimiento, responsabilidad, seguridad y confianza hacia los clientes. El propósito de la entidad es aprovechar los cambios e innovaciones que se dan en el mundo de la tecnología, mediante un trabajo continuo que contribuya al crecimiento y desarrollo de los clientes, siendo más competitivo, dinámico y globalizado en comparación con la competencia.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 09/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Además de contar la empresa con un capital humano capacitado en el área de la tecnología, su objetivo se centra en mantenerse como empresa líder dentro del mercado Oriental, comprometidos en satisfacer de manera oportuna las necesidades de los clientes, proporcionando productos de calidad, condiciones y beneficios necesarios a fin de satisfacer las necesidades en el área tecnológica.

B. Misión

Nuestra misión es proporcionar de manera oportuna equipos, partes, y sistemas informáticos de última tecnología y de calidad reconocida; los mismos que contribuyan al desarrollo y mejoramiento de las actividades productivas, comerciales y de servicios, manteniendo un liderazgo activo y comprometido con las necesidades de nuestros clientes compradores y socios.

C. Visión

Nuestra Visión es ser una organización principalmente creada para otorgar calidad, no solo en los productos que distribuimos, sino en todas las actividades que realizamos, teniendo como principal meta el servicio a nuestros clientes.

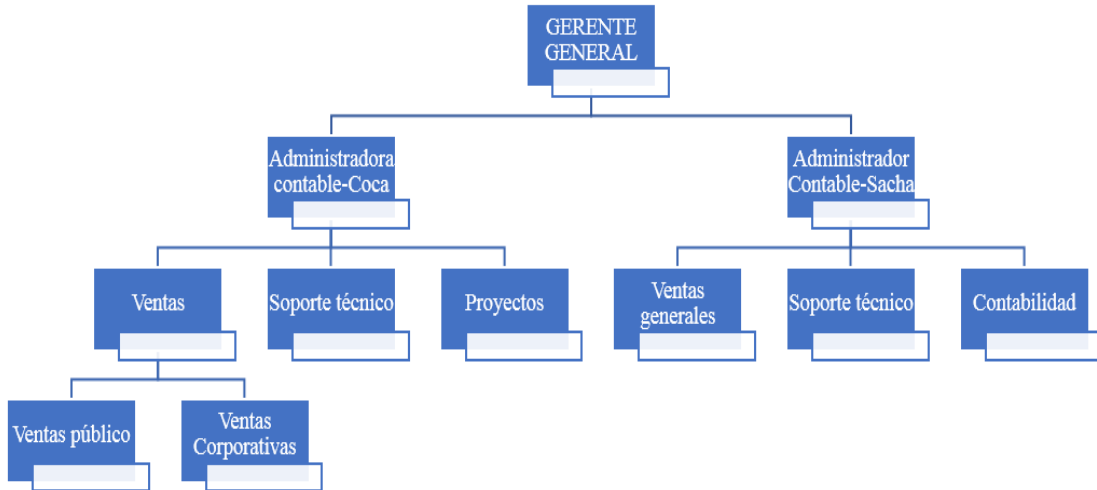
D. Valores

Nuestra empresa se caracteriza por ejercer y fomentar valores de orden moral, responsable en el cumplimiento de nuestro trabajo y responsabilidad social; lealtad con nuestros principios, honor con nuestras promesas, honestidad en nuestro proceder; verdad en nuestros ofrecimientos; creatividad, valor y perseverancia.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 09/05/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

E. Organigrama Estructural



F. Base Legal

La empresa SYSPARKS ECUADOR, con RUC N.º 2100302682001, declarado como contribuyente en calidad de Persona Natural Obligada a llevar Contabilidad.

G. Principales Disposiciones Legales

- I. Constitución de la República del Ecuador.
- J. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- K. Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC).
- L. Código de la Producción, Comercio e Inversiones.
- M. Código de Trabajo.
- N. Manual de Auditoría Financiera.
- O. Normas Internacionales de Información Financiera
- P. Ley Orgánica de Administración Financiera y Control 2015

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 09/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

SECCIÓN I: PLANIFICACIÓN

1. MOTIVOS DE EXAMEN

La Auditoría financiera a la Empresa SYSPARKS - ECUADOR de la ciudad Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se efectuará previo la solicitud aprobada por el Gerente Sr. Mauro Parco Herrera el 13 de Marzo del 2018, para determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros en cuanto a la cuenta de ingresos, así como también verificar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales vigentes.

2. OBJETIVOS:

GENERAL

- ✓ Establecer los procedimientos iniciales de la Auditoría Financiera, a fin de dirigir su alcance y evaluación hacia las áreas de mayor importancia dentro de la organización SYSPARKS - ECUADOR, periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, para emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

ESPECÍFICOS

- ✓ Valorar el Sistema de Control Interno a fin de expresar conclusiones y recomendaciones que permitan mejorar el control eficiente de los recursos financieros.
 - ✓ Verificar la transparencia de las transacciones contables y emitir una opinión.
 - ✓ Comprobar si las cuentas de Ingresos y Gastos han sido registradas con los documentos y cálculos adecuados.
- ✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 09/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

- ✓ Comprobar si la utilización de los formularios, cálculos de impuestos, liquidaciones laborales y demás, se han realizado de acuerdo con la normativa vigente del periodo examinado.
- ✓ Valuar si los registros contables se han efectuado con transparencia y ética.
- ✓ Establecer el grado en que la empresa y sus ejecutivos cumplen con la normativa establecida por los Organismos de Control.
- ✓ Emitir un Informe Final en el que esté expreso conclusiones y recomendaciones basadas en los hallazgos descubiertos de las actividades administrativas y financieras de la organización.

3. ALCANCE:

La Auditoría financiera se aplicará al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2016; se analizó la situación financiera, y el cumplimiento de las disposiciones legales vigentes en el periodo sujeto a examen.

SECCIÓN II: HALLAZGOS Y EXTENUACIONES

Una vez concluido el examen de Auditoría Financiera se puede identificar que la Empresa SYSPARKS ECUADOR de la ciudad de Francisco de Orellana, cantón de la provincia de Orellana, con el alcance al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, presenta las siguientes extenuaciones:

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 09/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

➤ **EVALUACIÓN AL CONTROL INTERNO**

1. CARENCIA DE CÓDIGO DE CONDUCTA Y MANUALES - PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES

- **Observación**

Đ1: La empresa Sysparks Ecuador, no cuenta con un código de conducta, manuales; procedimiento y funciones; que le permita disponer de un ambiente de control adecuado.

@

2. CARENCIA DE POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS

- **Observación**

Đ2- Đ11: El no contar con políticas y filosofía administrativas y financieras acorde al crecimiento de la entidad ha generado desconocimiento de la evolución de la misma. @

3. MODELO DE TRABAJO RÍGIDO

- **Observación**

Đ3: El no contar con un modelo de trabajo flexible, trae consigo un deterioro de la organización en el cumplimiento de las metas planificadas. @

4. LA ENTIDAD NO GENERA OBJETIVOS ESTRATÉGICOS EN FUNCIÓN A DATOS HISTÓRICOS

- **Observación**

Đ4: La entidad no genera objetivos estratégicos en función a datos para que estos se ejecuten en el año. @

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 09/05/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

5. NO SE ADMINISTRA LA EVALUACIÓN AL PERSONAL Y DE LOS RIESGOS EN LOS PROYECTOS.

– **Observación**

Đ5: El no contar con evaluación al personal y la falta de documentación de los riesgos existentes en los proyectos, ha generado poca coordinación de acciones organizacionales. @

6. DESCONOCIMIENTO DE LOS RIESGOS EXISTENTES EN LA EMPRESA

– **Observación**

Đ6- Đ8: La falta de interés por los riesgos en los que se encuentra expuesta la empresa, tiende a que la empresa pueda desaparecer con el tiempo. @

7. NO SE APLICAN INDICADORES DE DESEMPEÑO

– **Observación**

Đ7- Đ8: El no disponer de indicadores de desempeño en la organización, se desconoce la eficiencia de sus áreas operativas y de servicio. @

8. NO SE APLICAN PROVISIONES PARA CUENTAS X COBRAR CLIENTES

– **Observación**

Đ6- Đ8- Đ10: La entidad ha considerado otorgar a crédito sus productos a sus clientes, lo que ha generado falta de liquidez a la organización e impedimento en la adquisición de mercadería. @

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 09/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

➤ **ANÁLISIS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2015-2016**

El Análisis horizontal y vertical a los estados financieros evidencia en:

- El análisis horizontal indica que la empresa Sysparks Ecuador presenta una variación positiva en el Activo del 0.41% en el 2016 con respecto al año anterior, al igual que el Pasivo ha incrementado en un 22.22%, mientras que el Patrimonio ha sufrido una disminución del 20.42% comparación al año anterior.
- En el 2016 las Ventas Netas han disminuido en un 14.25%, al igual que los Gastos de Administración y Ventas con un 19.45%, sin embargo, el 15% Participación Trabajadores dispuso de un incremento del 52.25% y el Impuesto a la Renta con el 90.53% con respecto al año anterior, mientras que la Utilidad Neta del Ejercicio presenta una baja del 25.91% de un año a otro.
- En el análisis horizontal se evidencia que la entidad presenta una estructura financiera conformada por 59.32% del Pasivo y 40.68% del Patrimonio, las cuales conforman el Activo en el año 2016. Los ingresos se encuentran conformados por las Ventas Netas con un aporte de 97.51% en Ventas con Tarifa 12% y con el 2.49% de las Ventas con Tarifa 0% en el 2016. Los Costos de Ventas absorbe el 71.33% de las Ventas Netas, mientras que los Gastos de Administración y Ventas retiene un 16.87%. La Utilidad Neta del Ejercicio dispone del 1.22% del total de las Ventas Netas.
- La empresa Sysparks Ecuador en el 2016, dispuso de \$ 1,54 por cada dólar que adeuda, lo que la vuelve una empresa solvente. Sus activos rotan cada 5.55 días, mientras que la rentabilidad sobre los recursos propios es del 16.69% y con una utilidad sobre los Activos totales es de \$ 0.07 centavos.

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 09/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

Conclusión:

Los indicadores financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación de la empresa Sysparks Ecuador dentro del periodo de análisis refleja que los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha están dentro de los márgenes de desempeño y se presentan de acuerdo con normas contables dispuestas por el ente regulador, no existiendo en este apartado extenuación ni hallazgo alguno.

SECCIÓN III: RESULTADOS DE AUDITORÍA

Se ha auditado el balance general y estado de resultados de la empresa Sysparks Ecuador en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016, la presentación de los estados financieros son responsabilidad de la Administración contable de la Entidad.

La ejecución de la auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador (NAGA). Estas normas requieren que una auditoría sea planteada y ejecutada para obtener certeza razonable de si los valores de los estados financieros no contienen una presentación de valores erróneos o inexactos de carácter significativo.

La auditoría contiene el examen, a base de pruebas, de la evidencia que presentan la empresa emitidas por la información financiera exteriorizadas en los estados financieros. Contiene también la valoración de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes efectuadas por la Administración contable, así como una valoración de la información financiera en la gestión administrativa de la entidad.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 09/05/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

Una vez concluido el examen de Auditoría Financiera se puede identificar ocho (8) extenuaciones que por efectos de tamaño de la empresa son considerados en su totalidad como hallazgos ya que pueden fortalecerse y crear un riesgo significativo dentro de la empresa.

En este sentido basado en los antes expuesto se presenta las respectivas conclusiones y recomendaciones de estas falencias detectadas en el examen de Auditoría Financiera.

1. CARENCIA DE CÓDIGO DE CONDUCTA Y MANUALES - PROCEDIMIENTOS Y FUNCIONES

- Observación

Đ1: El no contar con evaluación al personal y la falta de documentación de los riesgos existentes en los proyectos, ha generado poca coordinación de acciones organizacionales.

@

- Recomendaciones

Se sugiere a la gerencia la implementación de un código de conducta y manual de procedimiento y funciones para el mejor desenvolvimiento de las personas que laboran en la organización.

2. CARENCIA DE POLÍTICAS ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS

- Observación

Đ2- Đ11: El no contar con políticas y filosofía administrativas y financieras acorde al crecimiento de la entidad ha generado desconocimiento de la evolución de la misma. @

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 09/05/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

– **Recomendaciones**

Se sugiere a la gerencia la implementación de políticas administrativas financieras, dando a conocer la filosofía de la misma para distinguir el crecimiento de la organización por todos los integrantes y lograr los resultados previstos.

3. MODELO DE TRABAJO RÍGIDO

– **Observación**

D3: El no contar con un modelo de trabajo flexible, trae consigo un deterioro de la organización en el cumplimiento de las metas planificadas. @

– **Recomendaciones**

Se sugiere a la administración diseñar un modelo de trabajo flexible en la empresa, que permita disponer un desempeño adecuado en la organización y dar cumplimiento a los aspectos planteados.

4. LA ENTIDAD NO GENERA OBJETIVOS ESTRATÉGICOS EN FUNCIÓN A DATOS HISTÓRICOS

– **Observación**

D4: La entidad no genera objetivos estratégicos en función a datos para que estos se ejecuten en el año. @

– **Recomendaciones**

Se invita al gerente a desarrollar objetivos estratégicos asentados en planes que permitan ejecutarse de acuerdo a lo planificado en el transcurso del año para evaluar la gestión institucional de acuerdo a lo planificado.

✓ = Socializado

<i>Realizado por:</i> A.A.R.J.	<i>Fecha:</i> 09/05/2018
<i>Revisado por:</i> C.F.V.N.	<i>Fecha:</i> 10/05/2018

5. NO SE ADMINISTRA LA EVALUACIÓN AL PERSONAL Y DE LOS RIESGOS EN LOS PROYECTOS.

– Observación

Đ5: El no contar con evaluación al personal y la falta de documentación de los riesgos existentes en los proyectos, ha generado poca coordinación de acciones organizacionales.

@

– Recomendaciones

Se propone implementar acciones organizacionales que permita un adecuado funcionamiento y prevención de los riesgos existentes en la empresa, mediante la evaluación del desempeño individual.

6. DESCONOCIMIENTO DE LOS RIESGOS EXISTENTES EN LA EMPRESA

– Observación

Đ6- Đ8: La falta de interés por los riesgos en los que se encuentra expuesta la empresa, tiende a que la empresa pueda desaparecer con el tiempo. @

– Recomendaciones

Se sugiere a la administración ejecutar un plan de mitigación de riesgos, valorar de los riesgos de acuerdo al nivel de importancia y disponer de opciones de respuestas.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 09/05/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

7. NO SE APLICAN INDICADORES DE DESEMPEÑO

- Observación

Đ7- Đ8: El no disponer de indicadores de desempeño en la organización, se desconoce la eficiencia de sus áreas operativas y de servicio. @

- Recomendaciones

Se sugiere a la administración generar indicadores de desempeño con el fin de evaluar la gestión empresarial de la entidad y conocer el desenvolvimiento de cada área.

8. NO SE APLICAN PROVISIONES PARA CUENTAS X COBRAR CLIENTES

- Observación

Đ6- Đ8- Đ10: La entidad ha considerado otorgar a crédito sus productos a sus clientes, lo que ha generado falta de liquidez a la organización e impedimento en la adquisición de mercadería. @

- Recomendaciones

Se sugiere a la administración contar con un estudio de deterioro para sus activos financieros en cada ejercicio económico, para evitar la falta de liquidez en la empresa.

✓ = Socializado

<i>Realizado por: A.A.R.J.</i>	<i>Fecha: 09/05/2018</i>
<i>Revisado por: C.F.V.N.</i>	<i>Fecha: 10/05/2018</i>

4.3.2.5 Dictamen

DICTAMEN

Fco. De Orellana, 10 de Mayo del 2018

Ingeniero.

Mauro Estuardo Parco Herrera

GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA SYSPARKS ECUADOR

- ✓ He auditado la estructura del control interno, con el propósito de determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad en la aplicación de los procedimientos de auditoría.
- ✓ Mi Auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NAGAS, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), Normas Ecuatorianas de Contabilidad. (NEC) y el Manual de Auditoría Financiera.
- ✓ En mi opinión, los mencionados estados financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación de la empresa dentro del periodo de análisis refleja que los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha están de acuerdo con normas contables dispuestas por el ente regulador.



Srta. Ana Alexandra Reina Jaramillo

AUDITORA / AUTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

✓ = Socializado

Realizado por: A.A.R.J.	Fecha: 10/05/2018
Revisado por: C.F.V.N.	Fecha: 10/05/2018

CONCLUSIONES

- Se realizó la planeación para la Auditoría Financiera de Empresa Sysparks Ecuador al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2016; la misma que permitió identificar, luego de la visita previa, las posibles debilidades y puntos críticos de control interno, lo que permitió realizar cuestionarios de control interno y se establecieron el cronograma de trabajo, así como se fijaron los diferentes documentos.
- Se ejecutó el trabajo de campo, mediante aplicación de cuestionarios especiales de Control Interno basados en la metodología COSO III. El trabajo se realizó con la delineación de papeles de trabajo, con lo cual se obtuvo evidencia relevante, competente y suficiente del examen, adicionalmente se trabajó junto con administradora-contable y se mantuvo reuniones con el gerente de la empresa Sysparks Ecuador.
- Se comunicó los resultados previos de la auditoría conforme se fueron analizando las distintas cuentas a efecto de obtener el informe final depurado y con la debida conformidad de la Gerencia General y de los responsables del área contable.
- Se presentó el informe final al Gerente General de la empresa Sysparks Ecuador, Ing. Mauro Estuardo Parco Herrera, junto con la carta de comentarios y recomendaciones sobre aspectos contables y de control interno, el día 03 de mayo de 2018, mismo que autorizó su divulgación de las extenuaciones detectadas a los miembros tanto operativos como administrativos de la entidad el día 09 de mayo de 2018.

RECOMENDACIONES

- La empresa Sysparks Ecuador deberá reforzar procesos de control interno mediante la preparación de manuales de funciones y procesos ya que mantiene un desarrollo sostenido y por ello es ineludible identificar con claridad las actividades y responsabilidades que incumben cumplir a cada uno de los miembros que conforman la entidad.
- Se recomienda crear un plan anual de capacitación tributaria, contable y financiera a efectos de que el personal del área esté debidamente instruido y pueda realizar un mejor desempeño en proceso de transición de NIC a NIIF para las PYMES dentro de la empresa.
- Plantear por escrito las políticas y prácticas ya que de esta manera se las puede tomar como referencia para el desarrollo de sus actividades, mismas que permitirán mejorar el nivel competitivo de la empresa y sus colaboradores
- A la Gerencia General de la empresa Sysparks Ecuador se recomienda acoger las recomendaciones y sugerencias expuesta en el informe de auditoría financiera con el objeto de contar con mecanismos que sirvan para salvaguardar los recursos y la correcta aplicación de las leyes y reglamentos que regula a la empresa.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*,. Bogotá: Cultural.
- Álvarez, C. M. (2005). *Auditoría a los Estados Financieros*. San Diego: McGraw Hill.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2008). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson.
- Auditool. (2014). *Modelo COSO III-marco integrado de control interno*. Obtenido de http://www.cicinacional.com/images/Articulos/Guia_Marco_Integrado_de_Control_Interno_COSO_III.pdf
- Baena, D. (2010). Análisis financiero. En D. Baena Toro, *Análisis financiero* (págs. 17-89). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Baena, T. D. (2010). Análisis financiero. En D. Baena Toro, *Análisis financiero* (págs. 17-89). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. . Bogotá.: Ecoe Ediciones.
- Carvalho, J. (2009). *Estados Financieros: normas para la preparación y presentación*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cepeda, G. (2000). *Auditoría y Control Interno*. Santa Fe de Bogotá: Mc Graw-Hill.
- Contraloría General del Estado - GGE. (2011). *Documentos Normatividad - Acuerdo047-CG-2011*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/Acuerdo047-CG-2011GUIAMETODOLIGICAPARAAUDITORIADEGESTION.pdf>
- Cook , J. W., & Winkle, G. M. (1987). En J. W. Cook, & G. M. Winkle, *Auditoría* (pág. 5). Mexico: McGRAW-HILL Interamericana de Mexico S.A.
- Cook, J., & Winkle , G. (1987). Auditoría. En J. Cook, & G. Winkle, *Auditoría* (Tercera edicion ed., pág. 5). Mexico: McGraw-Hill interamericana de Mexico, S.A. Recuperado el 13 de Abril de 2015
- Coopers. (2014). *2014, año de transición al nuevo COSO 2013*. Obtenido de <https://www.pwc.com/mx/es/publicaciones/archivo/2014-02-punto-vista.pdf>

- Cusco, Q. A. (2014). *Auditoría Financiera y Tributaria a la Empresa Fideos Paraíso, PERIODO Fiscal 2013*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana Sede Cuenca.
- Dávalos A, N. (2003). *Diccionario de Contabilidad, Finanzas, Auditoría, Administración y Afines*. Quito: Abaco.
- Dávalos, N., & Córdova, G. (2011). *Diccionario de contabilidad y fianzas, auditoría, administración, y afines*. Quito: Corporación Edi-Abaco Cía. Ltda.
- Estupiñan, G. R. (2006). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales, Análisis de Informe COSO 1 y 2. 2ª ed.* Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Flores, A. R. (2017). *Auditoría Financiera a la empresa el Sembrador S.C.C., de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, PERIODO 2015*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo .
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa, Gestión Estratégica del cambio 2ª edición*. México: Pearson Educación.
- Jimenez, C. S., García, M., & Sierra, M. G. (2002). Análisis Financiero. En S. M. Jimenez Cordoso, M. García, & G. J. Sierra Molina, *Análisis Financiero* (págs. 43-46). Madrid: Pirámide.
- Mantilla, S. (2005). *Control Interno Informe COSO. 4ª ed.* . Cali : ECOE Ediciones. .
- Mendívil, V. (2000). *Elementos de la Auditoría. 20ª ed.* México: Ediciones Contables.
- Morocho, G. C. (2014). *Auditoría Financiera a la Empresa Orientoil S.A., del Cantón la Joya de los Sachas, PERIODO 2013* . Riobamba : Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Norma Internacional de Contabilidad 1. (2012). *Presentación de estados financieros*. Recuperado el 2 de Febrero de 2015, de http://www.bcu.gub.uy/Acerca-de-BCU/Concursos/NIC_01.pdf
- Ortega, C. A. (2002). *Introducción a las Finanzas*. México: Edamsa Impresiones.
- Peña , A. (2011). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo S.A.
- Sotomayor, A. A. (2008). *Auditoría Administrativa, Proceso y Aplicación*. Mexico: Mc Graw - Hill.

Zapata, P. (2011). Contabilidad Genaral con Base en las Normas Internacionales de Información Finanicera NIIF. En P. Zapata, *Contabilidad Genaral con Base en las Normas Internacionales de Información Finanicera NIIF* (págs. 61-330). Colombia: Mc Graw Hill.

ANEXOS

Anexo A: Modelo de Encuesta Aplicada al Personal de la Empresa Sysparks Ecuador



**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE EMPRESA
SYSPARKS ECUADOR, DEL CANTÓN FRANCISCO DE
ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA.**

OBJETIVO: Ejecutar una Auditoría Financiera a la empresa Sysparks Ecuador, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2016, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización

Instrucción: Sírvase contestar la siguiente encuesta con la mayor sinceridad posible.

CUESTIONARIO

1. ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el periodo 2016 a la empresa Sysparks Ecuador?

Si		No	
----	--	----	--

2. ¿Cree usted que al desarrollar una Auditoría Financiera a la empresa Sysparks Ecuador, permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización?

Si		No	
----	--	----	--

3. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a la empresa Sysparks Ecuador, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?

Si		No	
----	--	----	--

4. ¿Cree usted que la empresa Sysparks Ecuador, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos administrativos?

Si		No	
----	--	----	--

5. ¿Cree usted que al efectuar un dictamen de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de la empresa Sysparks Ecuador, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?

Si		No	
----	--	----	--

6. ¿La empresa Sysparks Ecuador posee un código de ética?

Si		No	
----	--	----	--

7. **¿Conoce usted los valores, misión, visión y código de ética de la empresa Sysparks Ecuador?**

Si		No	
----	--	----	--

8. **¿Considera usted que se cumplen con los objetivos y metas propuestos por la empresa Sysparks Ecuador?**

Si		No	
----	--	----	--

9. **¿La empresa Sysparks Ecuador posee un manual de funciones para el personal?**

Si		No	
----	--	----	--

10. **¿La empresa Sysparks Ecuador cuenta con un sistema de control interno?**

Si		No	
----	--	----	--

Gracias por su amable contribución...!!!

Anexo B: Estados Financieros 2015-2016

SYS PARK ECUADOR				
R.U.C.: 2100302682001				
ESTADO DE RESULTADOS				
DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				
VENTAS NETAS				
TARIFA 12%	417.377,39	}	✓	
TARIFA 0%	9.383,98			
TOTAL VENTAS			426.761,37 =✓	
COSTO DE VENTAS				
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS (AL 01 DE ENERO DEL 2015)	36.679,44	}	✓	
(+) COMPRAS LOCALES NETAS DE MERCADERIAS	315.041,19			
(+) IMPORTACIONES DE BIENES	1.318,79			
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA		353.039,42	}	
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS (AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015)	-	31.278,22		
COSTO DE VENTAS			321.761,20 =✓	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS IESS		42.928,35	}	
BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERAC. NO GRAVADA IESS		8.029,48		
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		6.204,92		
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES		506,32		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		897,76		
SERVICIO DE TRANSPORTE		1.264,04		
INTERESES BANCARIOS		1.411,03		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		1.075,22		
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		4.105,36		
SERVICIOS PUBLICOS		5.463,19		
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		3.280,14		
PAGOS POR OTROS BIENES		1.483,72		
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		76.649,53		=✓
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES				398.410,73 =✓
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			=✓	
UTILIDAD DEL EJERCICIO			28.350,64	
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	-	4.252,60		
(=) UTILIDAD GRAVABLE			24.098,04	
SUELDOS EN RELACION DE DEPENDENCIA	4.446,36	420,18	4.026,18	
BASE IMPONIBLE GRAVADA			28.124,22	
FRACCION BASICA		20.670,00		

SYSPARK ECUADOR

R.U.C.: 2100302682001

ESTADO DE RESULTADOS

DESDE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

VENTAS NETAS				
TARIFA 12%	356.858,68	}		
TARIFA 0%	9.098,65			
TOTAL VENTAS		=	365.957,33	
COSTO DE VENTAS				
INVENTARIO INICIAL DE MERCADERIAS (AL 01 DE ENERO DEL 2016)	31.278,22	}		
(+) COMPRAS LOCALES NETAS DE MERCADERIAS	255.871,34			
(+) IMPORTACIONES DE BIENES	433,07			
(=) DISPONIBLE PARA LA VENTA	=	287.582,63	}	
(-) INVENTARIO FINAL DE MERCADERIAS (AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016)	-	26.532,00		
COSTO DE VENTAS		=	261.050,63	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		GASTOS		
SUELDOS Y SALARIOS GRAVADOS IESS		35.634,23	}	
BENEFICIOS SOCIALES Y OTRAS REMUNERACIONES		6.534,71		
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL		5.877,97		
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES		476,24		
PROMOCION Y PUBLICIDAD		122,81		
SERVICIO DE TRANSPORTE		743,33		
INTERESES BANCARIOS		857,71		
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		1.134,56		
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS		4.105,36		
SERVICIOS PUBLICOS		3.916,81		
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		2.338,95		
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		=		61.742,68
TOTAL COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES		=		322.793,31
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
UTILIDAD DEL EJERCICIO		=	43.164,02	
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES		6.474,60		
(=) UTILIDAD GRAVABLE		=	36.689,42	
SUELDOS EN RELACION DE DEPENDENCIA	4.597,08	434,42	4.162,66	
BASE IMPONIBLE GRAVADA			40.852,08	
FRACCION BASICA		21.370,00		
EXCESO FRACCION EXCEDENTE	-	40.852,08		
EXCESO FRACCION BASICA		19.482,08		
IMPUESTO FRACCION BASICA			938,00	
IMPUESTO FRACCION EXCEDENTE 15%		+	2.922,31	

Anexo C: Caja -Bancos

SYSPARKS Ecuador

Operaciones:

Pag. 1 de 5

RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: DICIEMBRE DE 2016
CTA. CTE. 660000606-4 BANCO INTERNACIONAL

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
04/12/2016	25/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	PVR Pago Fact. No. 001001-000037559	SI	CH	005499	128.86
04/12/2016	30/12/2016	MEGAMICRO S.A.	PVR Pago Fact. No. 001002-000014234,	SI	CH	005503	137.44
21/12/2016	06/12/2016	FLORES CONZA LENIN FRANCISCO	Pago Fact. No. 001001-000032627	SI	CH	005522	148.90
04/12/2016	10/12/2016	DILIPA CIA. LTDA.	PVR Pago Fact. No. 008114-000034033	SI	CH	005497	194.21
06/12/2016	13/12/2016	SOCIEDAD CIVIL Y COMERCIAL	Pago Fact. No. 001001-000033188, 033680	SI	CH	005534	234.25
15/12/2016	04/12/2016	CAPUTI PINO INGRID PAOLA	PVR Pago Fact. No. 003001-000051219	SI	CH	005517	236.61
04/12/2016	04/12/2016	TECNOMEGA C.A.	PVR Pago Fact. No. 005001-016016452,	SI	CH	005511	263.15
01/12/2016	18/12/2016	CAPUTI PINO INGRID PAOLA	Pago Fact. No. 003001-000051542	SI	CH	005521	272.25
06/12/2016	20/12/2016	GRUMANNER S.A.	Pago Fact. No. 002001-000953452, 00953797	SI	CH	005531	326.25
04/12/2016	15/12/2016	TECNOMEGA C.A.	PVR Pago Fact. No. 005001-016016452,	SI	CH	005512	339.87
06/12/2016	22/12/2016	MEGAMICRO S.A.	Pago Fact. No. 001002-000014858	SI	CH	005526	350.30
06/12/2016	23/12/2016	GRUMANNER S.A.	Pago Fact. No. 002001-000953452, 00953797	SI	CH	005532	404.03
06/12/2016	09/12/2016	GRUMANNER S.A.	Pago Fact. No. 002001-000952775	SI	CH	005530	641.12
06/12/2016	16/12/2016	VIALYNK S.A.	Pago Fact. No. 001001-000001300	SI	CH	005533	678.00
06/12/2016	23/12/2016	SIGLO 21	Pago Fact. No. 005002-000033971, 0034448, 0689793,	SI	CH	005524	693.98
21/12/2016	13/12/2016	COMPUCCINTAS	PVR Pago Fact. No. 001001-000277040	SI	CH	005518	744.52
14/12/2016	03/12/2016	COMPU PAPER	PVR Pago Fact. No. 001001-000132762	SI	CH	005516	748.83
06/12/2016	12/12/2016	REX PLASTICS S.A.	Pago Fact. No. 001001-000015485	SI	CH	005536	773.82
04/12/2016	30/12/2016	TECNOMEGA C.A.	PVR Pago Fact. No. 003001-016042104,	SI	CH	005514	777.24
04/12/2016	02/12/2016	DILIPA CIA. LTDA.	PVR Pago Fact. No. 008114-000033643, aplica NC 008	SI	CH	005496	853.28
04/12/2016	10/12/2016	SIGLO 21	PVR Pago Fact. No. 006002-000033148,	SI	CH	005506	1,051.78
04/12/2016	10/12/2016	TECNOMEGA C.A.	PVR Pago Fact. No. 003001-016045232,	SI	CH	005515	1,157.58
06/12/2016	21/12/2016	COMPUTONER	Pago Fact. No. 001001-000110109	SI	CH	005519	1,174.63
08/12/2016	25/12/2016	DILIPA CIA. LTDA.	Pago Fact. No. 008114-000034224, 0034246, 034291,	SI	CH	005546	1,314.24
06/12/2016	24/12/2016	SIGLO 21	Pago Fact. No. 005002-000033971, 0034448, 0689793,	SI	CH	005523	1,556.57
04/12/2016	02/12/2016	TECNOMEGA C.A.	PVR Pago Fact. No. 005001-016015863,	SI	CH	005510	2,031.08
08/12/2016	24/12/2016	TECNOMEGA C.A.	Pago Fact. No. 005001-016017204, 016017266,	SI	CH	005542	2,115.03
06/12/2016	25/12/2016	TECNOMEGA C.A.	Pago Fact. No. 003001-016046894, 016047190,	SI	CH	005537	2,868.55
04/12/2016	13/12/2016	SIGLO 21	PVR Pago Fact. No. 006002-000033148,	SI	CH	005507	2,977.86
12/12/2016	12/12/2016	PARCO MARIO	PRU PAGO MARIO PARCO, EFECTIVO PARTE	SI	CH	005548	3,000.00
TOTAL CHECK \$							28,284.23
27/12/2016	23/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01754832-COSTO OPER CASH-SP-66	SI	DE	271216	0.31
22/12/2016	22/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones	SI	DE	221216	0.35
12/12/2016	12/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	121216	0.51
13/12/2016	13/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	131216	0.51
15/12/2016	15/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	151216	0.51
19/12/2016	19/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones	SI	DE	191216	0.51
14/12/2016	14/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01733100-COSTO OPER CASH-SP-66	SI	DE	141216	0.62
16/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01739041-COSTO OPER CASH-SP-66	SI	DE	161216	0.62
22/12/2016	22/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01748418-COSTO OPER CASH-SP-66	SI	DE	221216	0.62
28/12/2016	28/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	Com.SCI x cta: 1820043	SI	DE	281216	0.62
01/12/2016	01/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	011216	1.02
16/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01741948-COSTO OPER CASH-SP-66	SI	DE	161216	1.24
08/12/2016	09/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	091216	1.53
01/12/2016	01/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01714555-COSTO OPER CASH-SP-66	SI	DE	01122016	1.56
20/12/2016	20/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	01744112-COSTO OPER CASH-SP-66	SI	DE	201216	1.86
30/12/2016	30/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	301216	2.07
02/12/2016	02/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	021216	2.55
07/12/2016	07/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	071216	2.58
23/12/2016	23/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	231216	3.37
16/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	DB AUT.TAR.5156383004465010	SI	DE	161216	3.49

**RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: DICIEMBRE DE 2016
CTA. CTE. 660000606-4 BANCO INTERNACIONAL**

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
29/12/2016	29/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	comisiones bancarias	SI	DE	291216	4.59
05/12/2016	05/12/2016	SUC COCA	compra claro	SI	DE	051216	10.00
23/12/2016	23/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	COMPRA MINUTOS 98166317300000	SI	DE	231216	10.00
07/12/2016	07/12/2016	PARCO MAURO	PAGO CONCELL PTM 981663173	SI	DE	071216	31.00
07/12/2016	07/12/2016	PARCO EDGAR	PAGO CONCELL PTM 980489220	SI	DE	071216	33.40
07/12/2016	07/12/2016	SYS PARKS ECUADOR	COSTO CHEQUERA	SI	DE	071216	51.30
16/12/2016	16/12/2016	BANCO INTERNACIONAL	DB AUT.TAR4219073012247017	SI	DE	161216	1,866.50
TOTAL DEBIT NOTE \$							2,033.24
19/12/2016	19/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	19122016 5.94 23/12/2016	SI	DE	19122016	5.94
15/12/2016	15/12/2016	SUC. COCA	126295260 9.09 F.E. 10/12/2016	SI	DE	126295260	9.09
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295293 15.99 F.E. 23/12/2016	SI	DE	126295293	15.99
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295272 16.31 F.E. 31/10/2016	SI	DE	126295272	16.31
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295291 17.60 F.E. 17/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295291	17.60
20/12/2016	20/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	20122016 21.67 23/12/2016	SI	DE	20122016	21.67
21/12/2016	21/12/2016	SUC. COCA	712763013 23.25 F.E. 21/12/2016	SI	DE	712763013	23.25
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295292 24.37 F.E. 08/12/2016	SI	DE	126295292	24.37
28/12/2016	28/12/2016	GASOLINERA RIO COCA	28122016 24.48 28/12/2016	SI	DE	28122016	24.48
28/12/2016	28/12/2016	GASOLINERA RIO COCA	28122016 28.57 28/12/2016	SI	DE	28122016	28.57
20/12/2016	20/12/2016	GOBIERNO PARROQUIAL LA	20122016 28.62 23/12/2016	SI	DE	20122016	28.62
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	130061455 28.65 F.E. 23/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	130061455	28.65
20/12/2016	20/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	20122016 31.03 27/12/2016	SI	DE	20122016	31.03
28/12/2016	28/12/2016	FUNDACION AYLLU HUARMUCUNA	000479 1130300111-4BANCO DESARR 33.69	SI	DE	126295297	33.69
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295281 36.06 F.E. 22/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295281	36.06
22/12/2016	22/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	22122016 38.68 F.E. 22/12/2016	SI	DE	22122016	38.68
08/12/2016	08/12/2016	ABARCA & QUEZADA S.A.	33 6500618284 BANCO INTERN 42.55 F.E.	SI	DE	126295246	42.55
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295286 43.70 F.E. 26/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295286	43.70
02/12/2016	02/12/2016	SERVICOMP REPRESENTACIONES	000232 35125025-04 BANCO PICHIN 44.61	SI	DE	127196447	44.61
14/12/2016	14/12/2016	COMANDO PROVINCIAL DE	29112016 45.71 21/12/2016	SI	DE	14122016	45.71
15/12/2016	15/12/2016	SUC. SACHA	126295262 48.46 F.E. 13/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295262	48.46
01/12/2016	01/12/2016	SUC. SACHA	126295119 49.50 F.E. 30/11/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295119	49.50
13/12/2016	13/12/2016	ROGEL FANNY	DEVOLUCION PARTE DE PRESTAMO FANNY	SI	DE	126295249	50.00
28/12/2016	28/12/2016	RAMASANDISTRI S.A.	000360 002220160 BANCO DEL AU 52.04	SI	DE	126295288	52.04
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295285 54.09 F.E. 22/12/2016	SI	DE	126295285	54.09
15/12/2016	15/12/2016	SUC. SACHA	126295261 56.97 F.E. 14/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295261	56.97
16/12/2016	16/12/2016	INSTITUTO ECUATORIANO DE	16122016 58.68 23/12/2016	SI	DE	16122016	58.68
28/12/2016	28/12/2016	GOMEZ ANDRES	DEVOLUCION EFECTIVO PARA ESTEBAN	SI	DE	126295269	60.00
19/12/2016	19/12/2016	DIRECCION DISTITAL DE	19122016 60.06 23/12/2016	SI	DE	19122016	60.06
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295295 71.02 F.E. 26/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295295	71.02
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295277 80.00 F.E. 13/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295277	80.00
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295294 80.61 F.E. 27/12/2016	SI	DE	126295294	80.61
13/12/2016	13/12/2016	SUC. SACHA	126295130 81.30 F.E. 08/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295130	81.30
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295268 81.81 F.E. 20/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295268	81.81
28/12/2016	28/12/2016	RAMIREZ ASANZA HERMEL JOSE	3859 3189278404 BANCO PICHIN 98.30 F.E.	SI	DE	126295265	98.30
20/12/2016	20/12/2016	GOBIERNO PARROQUIAL LA	20122016 108.40 23/12/2016 TRANS	SI	DE	20122016	108.40
13/12/2016	13/12/2016	SUC. COCA	126295255 112.35 F.E. 08/12/2016 CAJA	SI	DE	126295255	112.35
16/12/2016	16/12/2016	INSTITUTO ECUATORIANO DE	16122016 112.42 23/12/2016	SI	DE	16122016	112.42
28/12/2016	28/12/2016	GASOLINERA RIO COCA	28122016 120.77 28/12/2016 TRANSFEREN	SI	DE	28122016	120.77
13/12/2016	13/12/2016	SUC. SACHA	126295127 129.76 F.E. 09/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295127	129.76
15/12/2016	15/12/2016	SUC. COCA	126295257 129.79 F.E. 12/12/2016	SI	DE	126295257	129.79
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295283 143.75 F.E. 20/12/2016	SI	DE	126295283	143.75
02/12/2016	02/12/2016	SUC. SACHA	126295125 147.48 F.E. 01/12/2016 CIERRE DE	SI	DE	126295125	147.48

**RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: DICIEMBRE DE 2016
CTA. CTE. 660000606-4 BANCO INTERNACIONAL**

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
02/12/2016	02/12/2016	SUC. SACHA	126295124 151.08 F.E. 18/11/2016	CIERRE DE	SI	DE 126295124	151.08
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126219527 152.71 F.E. 28/11/2016		SI	DE 126219527	152.71
13/12/2016	13/12/2016	SUC. COCA	126295252 157.93 F.E. 09/12/2016		SI	DE 126295252	157.93
13/12/2016	13/12/2016	SUC. SACHA	126295245 174.32 F.E. 03/12/2016	CIERRE DE	SI	DE 126295245	174.32
28/12/2016	28/12/2016	A&QSERVIC CIA. LTDA.	001331 6500617624 BANCO INTERN	180.48	SI	DE 126295275	180.48
20/12/2016	20/12/2016	GOBIERNO PARROQUIAL LA	20122016 187.35 23/12/2016		SI	DE 20122016	187.35
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	129295274 191.94 F.E. 21/12/2016	CIERRE DE	SI	DE 129295274	191.94
15/12/2016	15/12/2016	SUC. SACHA	126295244 202.57 F.E. 12/12/2016	CIERRE DE	SI	DE 126295244	202.57
20/12/2016	20/12/2016	DIRECCION DISTRITAL 22D01- LA	20122016 218.83 23/12/2016		SI	DE 20122016	218.83
08/12/2016	08/12/2016	RAMIREZ, ASANZA HERMEL JOSE	000537 0010228182 BANCO DE OUA	222.43	SI	DE 126295250	222.43
28/12/2016	28/12/2016	SUC. SACHA	126295287 231.27 F.E. 23/12/2016	CIERRE DE	SI	DE 126295287	231.27
01/12/2016	01/12/2016	SUC. SACHA	126295120 243.63 F.E. 29/11/2016		SI	DE 126295120	243.63
01/12/2016	01/12/2016	SUC. SACHA	126295121 284.19 F.E. 28/11/2016		SI	DE 126295121	284.19
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295298 301.80 F.E. 21/12/2016		SI	DE 126295298	301.80
28/12/2016	28/12/2016	CORENA S.A	018735 3366632204 BANCO PICHIN	344.49	SI	DE 126295276	344.49
28/12/2016	28/12/2016	SUC. COCA	126295296 351.17 F.E. 17/12/2016		SI	DE 126295296	351.17
19/12/2016	19/12/2016	DIRECCION DISTRITAL DE	19122016 365.75 23/12/2016		SI	DE 19122016	365.75
01/12/2016	01/12/2016	OIL COMPANY GUEVARA	06764 650-006744-BANCO INTERN	367.63	SI	DE 126295122	367.63
22/12/2016	22/12/2016	DIRECCION DISTRITAL DE	22122016 390.79 F.E. 22/12/2016		SI	DE 22122016	390.79
23/12/2016	23/12/2016	GADMC LA JOYA DE LOS SACHAS	23122016 423.84 28/12/2016		SI	DE 23122016	423.84
08/12/2016	08/12/2016	ENTERPRISE SERVICES CATERINO	1489 650-061798-BANCO INTERN	556.60	SI	DE 126295129	556.60
28/12/2016	28/12/2016	TRANSCABRERA CIA. LTDA.	006961 6600010428 BANCO INTERN	589.89	SI	DE 26298282	589.89
27/12/2016	27/12/2016	GADPR ALEJANDRO LABAÑA	27122016 699.79 28/12/2016		SI	DE 27122016	699.79
15/12/2016	15/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	018144 6600006951 BANCO INTERN	705.97	SI	DE 126295263	705.97
14/12/2016	14/12/2016	COMANDO PROVINCIAL DE	14122016 1066.48 21/12/2016		SI	DE 14122016	1,066.48
28/12/2016	28/12/2016	INSTITUTO ECUATORIANO DE	28122016 1,284.60 F.E. 28/12/2016		SI	DE 28122016	1,284.60
01/12/2016	01/12/2016	GADMC LA JOYA DE LOS SACHAS	01122016 2622.53 15/12/2016		SI	DE 01122016	2,622.53
12/12/2016	12/12/2016	BANCO INTERNACIONAL	AVANCE EFECTIVO TARJETA XXXXXX010 6		SI	DE 705969811	3,000.00
19/12/2016	19/12/2016	SCHLUMBERGER DEL ECUADOR	19122016 10557.67 22/12/2016		SI	DE 19122016	10,557.67
TOTAL DEPOSIT \$							28,775.89
28/12/2016	28/12/2016	FARMAENTACE CIA. LTDA.	Pago Fact. No. 221001-000575425		SI	TR 716415	8.71
28/12/2016	28/12/2016	TRANS REINA DEL PARAMO S.A	Pago Fact. No. 002001-000294481		SI	TR 715602	9.90
28/12/2016	27/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	Pago Fact. No. 006001-000210941		SI	TR 715608	10.00
28/12/2016	27/12/2016	LANDAZURI MERANDA PATRICIA	Pago Fact. No. 001001-000126530		SI	TR 715610	15.00
29/12/2016	28/12/2016	LANDAZURI MERANDA PATRICIA	Pago Fact. No. 001001-000330001		SI	TR 716408	15.00
29/12/2016	28/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	Pago Fact. No. 004005-000593146		SI	TR 716406	15.01
21/12/2016	20/12/2016	ROMAN LUIS	ANTICIPO EFECTIVO LUIS ROMAN, FALTANTE		SI	TR 712236	16.31
29/12/2016	07/12/2016	CORPORACION NACIONAL DE	Pago Fact. No. 001777-051768568		SI	TR 703291	16.43
29/12/2016	07/12/2016	CORPORACION NACIONAL DE	Pago Fact. No. 001777-051896200, 051951188		SI	TR 703291	16.59
01/12/2016	01/12/2016	ALARM SYSTEMS ECUADOR	IVR Pago Fact. No. 001001-000045575, Repuesto a		SI	TR 700314	17.71
29/12/2016	29/12/2016	PORRAS GONZALEZ BLANCA	Pago Fact. No. 001001-000016668		SI	TR 717636	19.82
21/12/2016	16/12/2016	ORTEGA ANDERSON	IVR ANTICIPO EFECTIVO ANDERSON ORTEGA.		SI	TR 709927	20.00
28/12/2016	27/12/2016	BALCAZAR CAMPOVERDE	Pago Fact. No. 004005-000577297, 000580933		SI	TR 715606	20.00
01/12/2016	01/12/2016	TRANS REINA DEL PARAMO S.A	IVR Pago Fact. No. 002001-000292060,		SI	TR 700060	20.79
30/11/2016	02/12/2016	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN	IVR PAGO JONATHAN JARAMILLO, SUELDO MES		SI	TR 701099	20.88
29/12/2016	29/12/2016	PROINDUPET CIA. LTDA	Pago Fact. No. 003002-000062613, comprado para		SI	TR 717385	28.44
29/12/2016	29/12/2016	EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL	Pago Fact. No. 133007-000000678		SI	TR 717380	30.57
29/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	PASAJE ANDERSON ORTEGA, SERVICIO		SI	TR 709912	35.50
29/12/2016	16/12/2016	TRANS REINA DEL PARAMO S.A	Pago Fact. No. 002001-000294796		SI	TR 709913	43.56
29/12/2016	07/12/2016	CORPORACION NACIONAL DE	Pago Fact. No. 001777-051896200, 051951188		SI	TR 703290	43.92
27/12/2016	27/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	PAGO UPS PARA RACK		SI	TR 715987	50.00

RESUMEN DE CONCILIACION, PERIODO: DICIEMBRE DE 2016
CTA. CTE. 660000606-4 BANCO INTERNACIONAL

Fecha	Vence	Nombre	Nota	Cc	Tipo	No.	Valor \$
29/12/2016	22/12/2016	SYAOILPH ECUADOR	PRESTAMO SYAOILP, PAGO IMPUESTO MES	SE	TR	713616	54.96
07/12/2016	07/12/2016	EMPRESA PUBLICA CORREOS DEL	Pago Fact. No. 001035-000008838	SE	TR	703619	54.97
28/12/2016	28/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	GASTOS PASSEO NAVIDAD EMPLEADOS AL	SE	TR	716410	60.00
07/12/2016	07/12/2016	SCANNEREXPRESS SEGURIDAD	Pago Fact. No. 007003-00007667, 0007956	SE	TR	071216	65.98
29/12/2016	29/12/2016	ARVISBO CIA. LTDA.	Pago Fact. No. 001002-000048693, 044481	SE	TR	717576	67.20
27/12/2016	27/12/2016	VIDAL VACA JORGE JAVIER	ANTICIPO 50% PUBLICIDAD RADIO JUNGLA	SE	TR	715985	70.00
28/12/2016	27/12/2016	MONTALVAN JESSICA	REPOSICION CAJA CHICA SACHA A JESSICA	SE	TR	715613	72.40
29/12/2016	29/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	IMPRESION PUBLICIDAD PARA MAMPARAS AL	SE	TR	717554	76.56
29/12/2016	27/12/2016	TIENDAS INDUSTRIALES	Pago Fact. No. 143005-000367048	SE	TR	715987	79.94
21/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	Pago a David Encarnacion, pintada de local sucba	SE	TR	709929	80.00
01/12/2016	01/12/2016	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	IVR reposición Caja Chica Suc. Sacha al 28/11/2016	SE	TR	700323	84.65
29/12/2016	29/12/2016	CALDERON GUALAN ORFA NELLY	PAGO ALIMENTACION PENDIENTE DE LOS	SE	TR	717551	94.12
30/11/2016	09/12/2016	VILLARES ANGEL	PAGO ARRIENDO MES AGOSTO SEPTIEMBRE	SE	TR	705112	100.00
29/12/2016	16/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	COMISION VENTAS EDGAR PARCO	SE	TR	709929	100.00
29/12/2016	29/12/2016	MORALES LOOR JOSE LUIS	Pago Fact. No. 001001-000004912	SE	TR	717383	100.78
27/12/2016	23/12/2016	SYAOILPH ECUADOR	PAGO SERVICIOS A CRUZ WASHINGTON	SE	TR	714151	110.00
21/12/2016	08/12/2016	ROMAN LUIS	REPOSICION CAJA CHICA COCA	SE	TR	704148	148.25
01/12/2016	01/12/2016	ALARM SYSTEMS ECUADOR	IVR Pago Fact. No. 001001-000045575, Repuesto a	SE	TR	700312	170.00
27/12/2016	23/12/2016	SYAOILPH ECUADOR	PRESTAMO SYAOILP PAGO PROVEEDORES	SE	TR	714157	190.00
30/11/2016	02/12/2016	ORTEGA TENE ANDERSON	IVR PAGO ANDERSON ORTEGA, SUELDO MES	SE	TR	701103	256.55
27/12/2016	27/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	REPOSICION GASTOS TRABAJOS DE SERVICIOS	SE	TR	715982	262.50
30/11/2016	02/12/2016	PARCO HERRERA EDGAR	IVR PAGO PARCO EDGAR, SUELDO MES	SE	TR	701105	275.99
30/12/2016	07/12/2016	CORPORACION NACIONAL DE	Pago Fact. No. 001777-048738726, 051137251	SE	TR	703352	287.97
30/11/2016	02/12/2016	ROMAN CEDEÑO LUIS	IVR PAGO LUIS ROMAN, SUELDO MES	SE	TR	701102	317.51
29/12/2016	29/12/2016	ORTEGA TENE ANDERSON DANIEL	IVR PAGO A ORTEGA ANDERSON, SUELDO MES	SE	TR	717784	318.96
29/12/2016	28/12/2016	SRI	PAGO IMPUESTOS RETENCIONES MES	SE	TR	291216	333.59
29/12/2016	29/12/2016	PARCO HERRERA EDGAR	IVR PAGO A EDGAR PARCO, SUELDO MES	SE	TR	717786	352.51
29/12/2016	29/12/2016	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	IVR PAGO A JESSICA MONTALVAN, SUELDO	SE	TR	717782	368.16
29/12/2016	29/12/2016	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN	IVR PAGO A JONATHAN JARAMILLO, SUELDO	SE	TR	717783	381.19
30/11/2016	02/12/2016	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	IVR PAGO MONTALVAN JESSICA, SUELDO MES	SE	TR	701097	388.16
27/12/2016	23/12/2016	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	IVR PAGO JESSICA MONTALVAN,	SE	TR	714295	395.87
21/12/2016	08/12/2016	PARCO EDGAR	IVR A EDGAR PARCO COMISION VENTAS	SE	TR	704352	400.00
27/12/2016	23/12/2016	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN	IVR PAGO JONATHAN JARAMILLO,	SE	TR	714294	421.31
29/12/2016	29/12/2016	PARCO HERRERA MAURO	IVR PAGO MAURO PARCO, SUELDO MES	SE	TR	717787	445.71
27/12/2016	23/12/2016	ORTEGA TENE ANDERSON	IVR PAGO ANDERSON ORTEGA,	SE	TR	714292	450.00
21/12/2016	15/12/2016	SYSPARKS	TRANSFERENCIA AL PICHINCHA	SE	TR	708360	500.00
29/12/2016	13/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	TRANSFERENCIA INTERBANCARIA	SE	TR	131216	500.00
27/12/2016	23/12/2016	ROMAN CEDEÑO LUIS	IVR PAGO LUIS ROMAN, DECIMATERCERA	SE	TR	714297	518.60
29/12/2016	29/12/2016	ROMAN CEDEÑO LUIS ALBERTO	IVR PAGO A ROMAN LUIS, SUELDO MES	SE	TR	717788	592.19
09/12/2016	09/12/2016	VILLARES ANGEL	PAGO ARRIENDO LOCAL MES OCTUBRE	SE	TR	705125	700.00
21/12/2016	19/12/2016	SYSPARKS	TRANSFERENCIA AL PICHINCHA	SE	TR	711470	1,000.00
21/12/2016	12/12/2016	SYSPARKS	TRANSFERENCIA AL PICHINCHA	SE	TR	706128	1,500.00
07/12/2016	07/12/2016	PARCO EDGAR	PRESTAMO EFECTIVO EDGAR PARCO	SE	TR	703284	2,000.00
09/12/2016	01/12/2016	SYSPARKS ECUADOR	TRANSFERENCIA AL PICHINCHA	SE	TR	699841	3,000.00
TOTAL TRANSFER \$							18,220

SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$	2,304.91
SALDO SEGUN ESTADO DE CUENTA \$	2,304.91
(-) CHECK NO EFECTIVIZADO \$	0.00
(+) DEPOSIT NO EFECTIVIZADO \$	0.00
(-) DEBIT NOTE NO EFECTIVIZADO \$	0.00
NO EFECTIVIZADO \$	0.00
SALDO SEGUN LIBRO BANCOS \$	2,304.91

Anexo D: Formularios 102- Impuesto a la Renta

FORMULARIO 102 RESOLUCIÓN NAC-000002-000000034		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES Y SUCESIONES INDIVISAS OBLIGADAS A LLEVAR CONTABILIDAD		No. 131869955	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN					
102	AÑO	2016		104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE
				105	No. DE EMPLEADOS EN RELACION DE DEPENDENCIA
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO					
201	RUC	2106030282001		202	APellidos y nombres completos / razón o denominación social de la sucesión indivisa PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			ESTADO DE RESULTADOS		
ACTIVO			INGRESOS		
ACTIVOS CORRIENTES			TOTAL INGRESOS		
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO			VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0% DE IVA		
INVERSIONES CORRIENTES			VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0% DE IVA O VENTAS DE IVA		
(-) PROVISIÓN POR DETERSORO DE INVERSIONES CORRIENTES			EXPORTACIONES NETAS		
CLIENTES Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES			INGRESOS OBTENIDOS BAJO LA MODALIDAD DE CONESIONES O SIMILARES		
RELACIONADOS LOCALES			INGRESOS POR AGROFORESTERÍA Y SILVICULTURA DE ESPECIES FORESTALES		
DEL EXTERIOR			RENDIMIENTOS FINANCIEROS		
NO RELACIONADOS LOCALES			UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
DEL EXTERIOR			DIVIDENDOS		
OTRAS CLIENTES Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES			RENTAS EVENTAS PROVENIENTES DE DONACIONES Y APORTACIONES		
RELACIONADOS LOCALES			DE RECURSOS PÚBLICOS		
DEL EXTERIOR			DE OTRAS LOCALES		
NO RELACIONADOS LOCALES			DEL EXTERIOR		
DEL EXTERIOR			OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		
DIVIDENDOS POR COBRAR EN EFFECTIVO			UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE BIENES REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		
EN ACTIVOS EXTEROS DEL EFFECTIVO			OTRAS RENTAS		
(-) PROVISIÓN CLIENTES INCORBRABLES Y DETERSORO			INGRESOS PERCIBIDOS MEDIANTE ADEBITACIÓN DE DINERO ELECTRÓNICO (INFORMATIVO)		
RELACIONADOS			TOTAL INGRESOS		
NO RELACIONADOS			SUMAR DEL 6011 AL 6141		
IMPORTE BRUTO ADEUDADO POR LOS CLIENTES POR EL TRABAJO EJECUTADO EN CONTRATAS DE CONSTRUCCIÓN			6999 = 36957.33		
NO RELACIONADOS			VENTAS NETAS DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (INFORMATIVO)		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			6001 = 0.00		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (DVA)			6002 = 0.00		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			INGRESOS POR REMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)		
OTROS			6002 = 0.00		
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA (no para la construcción)			COSTOS Y GASTOS		
			INVENTARIO SOCIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO		
			COSTO		
			GASTO		
			VALOR EXENTO (A efectos de la Conciliación Tributaria)		
			VALOR NO DEDUCIBLE (A efectos de la Conciliación Tributaria)		

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Activa Mira Página Configuración
	SRIDEC2017018279455	871408783511	14/03/2017	1

INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO (excluyendo obras/inmuebles en construcción para la venta)	333	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7018	+	255871.34	7013	0.00
INVENTARIO DE SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y MATERIALES (no para la construcción)	334	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES PRODUCTO DE LA ACTIVIDAD DE COMERCIALIZA	7021	+	0.00	7023	0.00
INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN (excluyendo bienes/inmuebles destinados para la venta)	335	+	26532.00	IMPORTACIONES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7031	+	433.07	7033	0.00
MERCADERÍAS EN TRÁMITE	336	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO	7041	-	26532.00		
OBRAS EN CURSO BAJO CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN	337	+	0.00	INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	7051	+	0.00		
INVENTARIO DE OBRAS EN CONSTRUCCIÓN	338	+	0.00	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	7061	+	0.00	7063	0.00
INVENTARIO DE OBRAS TERMINADAS	339	+	0.00	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	7071	+	0.00	7073	0.00
INVENTARIO DE MATERIALES O BIENES PARA LA CONSTRUCCIÓN	340	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	7081	-	0.00		
(-) DETERSORO ACUMULADO DEL VALOR DE INVENTARIOS POR AJUSTE AL VALOR NETO REALIZABLE	341	-	0.00	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7091	+	0.00		
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO (PREPAGADOS)	342	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO	7101	-	0.00		
(-) PROVISIÓN POR DETERSORO DEL VALOR DEL ACTIVO CORRIENTE	343	-	0.00	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	7111	+	0.00		
COSTO DE ACTIVOS NO CORRIENTES MANTENIDOS PARA LA VENTA Y OPERACIONES DESCONTINUADAS (NETO)	344	+	0.00	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	7121	-	0.00		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	345	+	0.00	SELECCIÓN, VALUACIÓN Y DERECHO TRIBUTARIO QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS	7131	+	0.00	7133	0.00
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	349	+	60378.03	IMPORTE SOCIAL, IMPORTE DE OTRAS REMUNERACIONES POR EL CONCEPTO MATERIA GRAVADA DEL IESS	7141	+	0.00	7143	0.00
ACTIVOS NO CORRIENTES				IMPORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (EXCLUIDE PORCEN DE RESERVA)	7151	+	0.00	7153	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, PROPIEDADES DE INVERSIÓN Y ACTIVOS BIOLÓGICOS				HONORARIOS PROFESIONALES Y GASTOS	7161	+	0.00	7163	0.00
TERRENOS	350	+	0.00	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	7171	+	0.00	7173	0.00
EDIFICIOS Y OTROS INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	351	+	0.00	ARRENDAMIENTOS	7181	+	0.00	7183	0.00
CONSTRUCCIONES EN CURSO Y OTROS ACTIVOS EN TRÁMITE	352	+	0.00	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7191	+	0.00	7193	0.00
MUEBLES Y BIENES	353	+	0.00	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	7201	+	0.00	7203	0.00
MAQUINARIA, EQUIPO, INSTALACIONES Y ADECUACIONES	354	+	0.00	PRODUCCIÓN Y PUBLICIDAD	7211	+	0.00	7213	0.00
NAVES, AERONAVES, BARCAS Y SIMILARES	355	+	0.00	SUMINISTROS, HERRAMIENTAS, MATERIALES Y REPUESTOS	7221	+	0.00	7223	0.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	356	+	0.00	TRANSPORTE	7231	+	0.00	7233	0.00
VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMIONERÍA MÓVIL	357	+	20526.79	PARA AJUSTACIÓN FISCAL	7241	+	0.00	7243	0.00
PLANTAS PRODUCTORAS (AGRICULTURA)	358	+	0.00	PARA OBTENCIÓN DE VALUACIÓN DE BIENES	7251	+	0.00	7253	0.00
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	359	+	0.00	PARA CLIENTES INCORBRABLES	7261	+	0.00	7263	0.00
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360	+	0.00	PARA REALIZACIÓN DE VALUACIÓN DE BIENES	7271	+	0.00	7273	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	361	-	14881.92	FOR DETERSORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS	7281	+	0.00	7283	0.00
(-) DETERSORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	362	-	0.00	OTRAS PROVISIONES	7291	+	0.00	7293	0.00
ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	363	+	0.00	LOCAL	7301	+	0.00	7303	0.00
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	364	-	0.00	DEL EXTERIOR	7311	+	0.00	7313	0.00
(-) DETERSORO ACUMULADO DE ACTIVOS PARA EXPLORACIÓN Y EVALUACIÓN DE RECURSOS MINERALES	365	-	0.00	LOCAL	7321	+	0.00	7323	0.00
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	366	+	0.00	DEL EXTERIOR	7331	+	0.00	7333	0.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES DE INVERSIÓN	367	-	0.00	INTERESES BANCARIOS	7341	+	0.00	7343	0.00
(-) DETERSORO ACUMULADO DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	368	-	0.00	DEL EXTERIOR	7351	+	0.00	7353	0.00

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Activa Mira Página Configuración
	SRIDEC2017018279455	871408783511	14/03/2017	2

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	545	+	0.00
		DEL EXTERIOR	546	+	0.00
NO RELACIONADOS	NO RELACIONADOS	LOCALES	547	+	0.00
		DEL EXTERIOR	548	+	0.00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO CORRIENTES	RELACIONADOS	LOCALES	549	+	0.00
		DEL EXTERIOR	550	+	0.00
NO RELACIONADOS	NO RELACIONADOS	LOCALES	551	+	0.00
		DEL EXTERIOR	552	+	0.00
PASIVOS POR CONTRATOS DE ASESORAMIENTO FINANCIERO (PORCIÓN NO CORRIENTE)					
CRÉDITO A MUTUO					
ANTICIPOS DE CUENTAS					
PROVISIONES PARA SUBSELECCIÓN PATRIONAL					
PROVISIONES PARA DESAHUCIO					
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS					
OTRAS PROVISIONES					
PASIVO POR IMPUESTO A LA RENTA DEFERIDO					
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES					
PASIVOS OPERATIVOS					
OTROS PASIVOS					
TOTAL DEL PASIVO 539 + 569 + 579 + 589					
TOTAL PATRIMONIO NETO					
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 599 + 698					

RENTAS GRAVADAS DE TRABAJO Y CAPITAL	AVALÚO	INGRESOS	GASTOS DEDUCIBLES	RENDA IMPONIBLE (INGRESOS - GASTOS DED.)
ACTIVIDADES EMPRESARIALES CON REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS		481 +	491 -	
INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO		710 +	0.00	
LIBRE EJERCICIO PROFESIONAL		711 +	0.00 721 -	0.00
OCCUPACIÓN LIBERAL (INCLUYE CONSEJERÍAS, ARTESANOS, AGENTES, REPRESENTANTES Y DEMÁS TRABAJADORES AUTÓNOMOS)		712 +	0.00 722 -	0.00
ARRENDOS DE BIENES INMUEBLES	703	0.00 713 +	0.00 723 -	0.00
ARRENDOS DE OTROS ACTIVOS	704	0.00 714 +	0.00 724 -	0.00
RENTAS AGRÍCOLAS	705	0.00 715 +	0.00 725 -	0.00
INGRESO POR RESALVAS		716 +	0.00	
INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR		717 +	0.00	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		718 +	0.00	
DIVIDENDOS		719 +	0.00	

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Activación Ir a Configuración
	SRIDEC2017018279455	871408783511	14/03/2017	PÁGINA 5

UTILIDAD EN LA ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL		720 +	0.00	
OTRAS RENTAS GRAVADAS		730 +	0.00 731 -	0.00
SUBTOTAL		729 =	0.00 739 =	0.00
RENDA IMPONIBLE ANTES DE INGRESOS POR TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA			819-829+739-739	749 = 36689.42
SUELDOS, SALARIOS, INDEMNIZACIONES Y OTROS INGRESOS LÍQUIDOS DEL TRABAJO EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	741 +	4597.08	751 -	434.42 759 = 4162.66
SUBTOTAL BASE GRAVADA		749 + 759	769 =	40852.08


OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES		APLICABLE AL PERIODO	
DEDUCCIÓN GANÁNCIAS		768 -	0.00
GASTOS PERSONALES - EDUCACIÓN		771 -	0.00
GASTOS PERSONALES - SALUD		772 -	0.00
GASTOS PERSONALES - ALIMENTACIÓN		773 -	0.00
GASTOS PERSONALES - VIVIENDA		774 -	0.00
GASTOS PERSONALES - VESTIMENTA		775 -	0.00
EXONERACIÓN POR TERCERA EDAD		776 -	0.00
DONACIÓN POR DISCAPACIDAD	740 TIPO DE BENEFICIARIO		N
	750 IDENTIFICACIÓN DE LA PERSONA CON DISCAPACIDAD A QUE SE BENEFICIA (C.I. O PASAPORTE)		
	760 PORCENTAJE DE DISCAPACIDAD		
	MONTO DE EXONERACIÓN	777 -	0.00
50% UTILIDAD ATTRIBUIBLE A LA SOCIEDAD CONYUGAL POR LAS RENTAS QUE LE CORRESPONDA	770 IDENTIFICACIÓN DEL CONYUGE (C.I. O PASAPORTE)		778 - 0.00
SUBTOTAL OTRAS DEDUCCIONES Y EXONERACIONES		779 =	0.00
OTRAS RENTAS EXENTAS		VALOR IMPUESTO PAGADO	INGRESOS
INGRESOS POR LOTERÍAS, RIFAS Y APUESTAS	781	0.00	783 + 0.00
HERENCIAS, LEGADOS Y DONACIONES	782	0.00	784 + 0.00
PENSIONES SUBSISTENCIALES			786 + 0.00
OTROS INGRESOS EXENTOS			787 + 0.00
SUBTOTAL OTRAS RENTAS EXENTAS		789 =	0.00
RESUMEN IMPOSITIVO			
BASE IMPONIBLE GRAVADA		769-779	833 = 40852.08
TOTAL IMPUESTO CAUSADO			839 = 3860.31
(-) ANTICIPO PAGADO			840 -
(3) TOTAL ANTICIPO DETERMINADO DEL EJERCICIO FISCAL DECLARADO (SUMATORIA DE LA PRIMERA CUOTA, SEGUNDA CUOTA Y SALDO DEL ANTICIPO)			841 - 2751.95
(4) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO (Transládese el campo 879 de la declaración del periodo anterior)		839-841+0	842 = 1108.36
(4) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicio Anterior al 2010)		839-841+0	843 = 0.00
(4) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO (EN CASO DE NO HABER CANCELADO LA TERCERA CUOTA DEL ANTICIPO, TRASLÁDESE EL CAMPO 873 DE LA DECLARACIÓN DEL PERIODO ANTERIOR)			844 + 2751.95
(5) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL			845 - 3331.75

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Activación Ir a Configuración
	SRIDEC2017018279455	871408783511	14/03/2017	PÁGINA 6

(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA	846	-	0.00																	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR DIVIDENDOS	847	-	0.00																	
(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO	848	-	0.00																	
(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS	849	-	0.00																	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	850	-	438.99																	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO POR USD EN IMPORTACIONES (LISTADO REGIMEN OPT)	851	-	0.00																	
(-) DEDUCCIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES	852	-	0.00																	
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852+0	=	99.57																	
SUBTOTAL SALDO A FAVOR	842-843+844-845-846-847-848-849-850-851-852+0	=	0.00																	
(+) IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	857	+	0.00																	
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO PARA LA LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	858	-	0.00																	
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	859	=	99.57																	
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	869	=	0.00																	
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PRÓXIMO AÑO																				
ANTICIPO CALCULADO PRÓXIMO AÑO (EN DEDUCCIONES Y REBAJAS)	880	=	2313.81																	
(-) DEDUCCIONES Y REBAJAS AL ANTICIPO	881	-	0.00																	
(+) OTROS CONCEPTOS	882	+	0.00																	
ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	(880-881+882)	=	2313.81																	
ANTICIPO A PAGAR																				
PRIMERA CUOTA	871	+	0.00																	
SEGUNDA CUOTA	872	-	0.00																	
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	+	2313.81																	
PAGO PREVIO (Informativo)	890	=	0.00																	
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)																				
INTERES	897	USD	0.00																	
IMPUESTO	898	USD	0.00																	
MULTA	899	USD	0.00																	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)																				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	859-898	=	99.57																	
INTERÉS POR MOROSIDAD	903	+	0.00																	
MULTAS	904	+	0.00																	
TOTAL PAGADO	999	=	99.57																	
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO	905	USD	99.57																	
MEDIANTE COMPENSACIONES	906	USD	0.00																	
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO	907	USD	0.00																	
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)	908	USD	0.00																	
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES																				
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		916	Resol No.	918	Resol No.	TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)								
909	USD	0.00	911	USD	0.00	913	USD	0.00	915	USD	0.00	917	USD	0.00	919	USD	0.00	920	USD	0.00


La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente

	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Activa ir a Configuración	PÁGINA
	SRIDEC2017018279455	871408783511	14/03/2017		8


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.).


198	Cálculo de Identidad o No. de Pasaporte	2100302682	199	RUC No.	1710246420001
-----	---	------------	-----	---------	---------------

La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente


	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Activa ir a Configuración	PÁGINA
	SRIDEC2017018279455	871408783511	14/03/2017		8

Anexo E: Formulario 104- Impuesto al Valor Agregado


 FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGERCG16-00000210		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO						No. 129396856					
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN													
101	MES	12	102	AÑO	2016	104	No. DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE						
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO													
201	RUC	2100302682001	202	RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS									
		PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO											
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO					
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				401	+	46141.03	411	+	46141.03	421	+	6459.74	
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO				402	+	0.00	412	+	0.00	422	+	0.00	
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE VENTAS Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA								423	+	0.00			
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				403	+	0.00	413	+	0.00				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				404	+	0.00	414	+	0.00				
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				405	+	1135.82	415	+	1135.82				
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO				406	+	0.00	416	+	0.00				
EXPORTACIONES DE BIENES				407	+	0.00	417	+	0.00				
EXPORTACIONES DE SERVICIOS				408	+	0.00	418	+	0.00				
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES				409	=	47276.85	419	=	47276.85	429	=	6459.74	
TRANSFERENCIAS NO OBJETO O EXENTAS DE IVA				431	+	0.00	441		0.00				
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								442					0.00
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								443					0.00
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO				434	+	0.00	444		0.00	454		0.00	
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES													
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS TARIFA DIFERENTE DE CERO A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO Traslédese campo 429		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR (Traslédese el campo 485 de la declaración del periodo anterior)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES (Mínimo Campo 480 x Tarifa IVA diferente de cero)		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES (482 - 484)		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES SUMAR 483 + 484	
480	46141.03	481	0.00	482	6459.74	483	0.00	484	6459.74	485	0.00	499	6459.74
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA				VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO					
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				500	+	17858.20	510	+	17806.90	520	+	2492.97	
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				501	+	0.00	511	+	0.00	521	+	0.00	
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)				502	+	810.41	512	+	810.41	522	+	113.46	
IMPORTACIONES DE SERVICIOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				503	+	0.00	513	+	0.00	523	+	0.00	
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				504	+	0.00	514	+	0.00	524	+	0.00	
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA DIFERENTE DE CERO				505	+	0.00	515	+	0.00	525	+	0.00	
IVA GENERADO EN LA DIFERENCIA ENTRE ADQUISICIONES Y NOTAS DE CRÉDITO CON DISTINTA TARIFA								526	+	0.00			
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%				506	+	0.00	516	+	0.00				
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%				507	+	722.81	517	+	722.81				
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RESE				508	+	0.00	518	+	0.00				
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS				509	=	19391.42	519	=	19390.12				529
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA				531	+	0.00	541		0.00				
ADQUISICIONES EXENTAS DEL PAGO DE IVA				532	+	0.00	542		0.00				
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES								543					0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente		
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN
	SRIDEC2017016825072	871383984623	24/01/2017

NOTAS DE CRÉDITO TARIFA DIFERENTE DE CERO POR COMPENSAR PRÓXIMO MES				544	0.00	554	0.00				
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO				535	+	0.00	545	0.00			
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO				(411+412+415+416+417+418) / 419				563	1.00		
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (DE ACUERDO AL FACTOR DE PROPORCIONALIDAD O A SU CONTABILIDAD)				(520+521+523+524+525+526) x 563				564	=	2492.97	
RÉSUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MAYOR QUE CERO)				601	=		3966.77				
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (SI DIFERENCIA CAMPO 499 - 564 ES MENOR QUE CERO)				602	=		0.00				
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN SU TOTALIDAD CON MEDIO ELECTRÓNICO				603	(-)		0.00				
(-) COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD				604	(-)		0.00				
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (TRASLADA EL CAMPO 615 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)			605	(-)		0.00				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (TRASLADA EL CAMPO 617 DE LA DECLARACIÓN DEL PERÍODO ANTERIOR)			606	(-)		9356.23				
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO (Traslada el campo 618 de la declaración del período anterior)			607	(-)		0.00				
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD (Traslada el campo 619 de la declaración del período anterior)			608	(-)		0.00				
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO				609	(-)		1769.66				
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO POR ADQUISICIONES EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO				610	+		0.00				
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO O DESCANTADO EN ADQUISICIONES EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS - LEY DE SOLIDARIDAD				611	+		0.00				
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE DEVOLUCIONES DE IVA)				612	+		0.00				
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES (POR CONCEPTO DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA)				613	+		0.00				
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO POR OTRAS INSTITUCIONES DEL SECTOR PÚBLICO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES				614	+		0.00				
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES			615	=		0.00				
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS			617	=		7159.12				
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS CON MEDIO ELECTRÓNICO			618	=		0.00				
	POR COMPENSACIÓN DE IVA POR VENTAS EFECTUADAS EN ZONAS AFECTADAS LEY DE SOLIDARIDAD			619	=		0.00				
SUBTOTAL A PAGAR				SI 601-602-603-604-605-606-607-608-609+610+611+612+613+614 > 0				620	=	0.00	
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR (APLICA PARA EJERCICIOS ANTERIORES AL 2013)				621	+		0.00				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN				(620 + 621)				699	=	0.00	
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 10%				721	+		0.00				
RETENCIÓN DEL 20%				723	+		0.00				
RETENCIÓN DEL 30%				725	+		4.83				
RETENCIÓN DEL 50%				727	+		0.00				
RETENCIÓN DEL 70%				729	+		0.00				
RETENCIÓN DEL 100%				731	+		0.00				
TOTAL IMPUESTO RETENIDO				(721+723+725+727+729+731)				799	=	4.83	
DEVOLUCIÓN PROVISIONAL DE IVA MEDIANTE COMPENSACIÓN CON RETENCIONES EFECTUADAS				800	-		0.00				
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN				(799-800)				801	=	4.83	
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO				(699+ 801)				859	=	4.83	
PAGO PREVIO				890			0.00				
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (PARA DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)											
INTERÉS	897	USD	0.00	IMPUESTO	898	USD	0.00	MULTA	899	USD	0.00

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2017016825072	871383984623	24/01/2017	2

PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (USO EXCLUSIVO PARA INSTITUCIONES Y EMPRESAS DEL SECTOR PÚBLICO AUTORIZADAS)										880	USD	0.00	
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (LUEGO DE IMPUTACIÓN AL PAGO EN DECLARACIONES SUSTITUTIVAS)													
TOTAL IMPUESTO A PAGAR										859-898	902	+	4.83
INTERÉS POR MORA											903	+	0.00
MULTA											904	+	0.00
TOTAL PAGADO											999	=	4.83
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO											905	USD	4.83
MEDIANTE COMPENSACIONES											906	USD	0.00
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO											907	USD	0.00
MEDIANTE TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL (TBC)											925	USD	0.00
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTULARES						DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS			DETALLE DE COMPENSACIONES			TÍTULOS DEL BANCO CENTRAL	
908	N/C No.	910	N/C No.	912	N/C No.			916	Resol No.	918	Resol No.		
909	USD 0.00	911	USD 0.00	913	USD 0.00	915	USD 0.00	917	USD 0.00	919	USD 0.00	920 USD 0.00	
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.)													
198	CÉDULA DE IDENTIDAD O No. DE PASAPORTE				2100302682	199	RUC No.		2100302682001				

	La presente información reposa en la base de datos del SRI, conforme la declaración realizada por el contribuyente			
	CÓDIGO VERIFICADOR	NÚMERO SERIAL	FECHA RECAUDACIÓN	Página
	SRIDEC2017016825072	871383984623	24/01/2017	3

Anexo F: Retención de IVA en Ventas

SYSPARKS Ecuador

Pag.1 de 1

Mayor Cuenta: 1.01.05.01.02.03 - Retención de Iva Ventas de Productos al 30%

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha	Asiento	Descripcion	Tipo	No.Doc	Débito	Crédito	Saldo
					Saldo Inicial		0.00
05/01/2018	51636	Resumen por fecha			222.06		222.06
06/01/2018	51777	Resumen por fecha			0.35		222.41
08/01/2018	51638	Resumen por fecha			177.78		400.17
13/01/2018	51641	Resumen por fecha			2.97		403.14
14/01/2018	51642	Resumen por fecha			174.90		578.04
15/01/2018	51643	Resumen por fecha			10.68		588.72
16/01/2018	51644	Resumen por fecha			0.97		589.69
18/01/2018	51645	Resumen por fecha			135.99		725.68
19/01/2018	51646	Resumen por fecha			18.11		743.79
20/01/2018	51647	Resumen por fecha			2.69		746.48
21/01/2018	51648	Resumen por fecha			76.24		822.72
22/01/2018	51649	Resumen por fecha			11.19		833.91
27/01/2018	51653	Resumen por fecha			63.81		897.72
28/01/2018	51654	Resumen por fecha			4.30		902.02
29/01/2018	51655	Resumen por fecha			1.67		903.69
01/02/2018	63940	Resumen por fecha			6.76		910.45
02/02/2018	63941	Resumen por fecha			6.61		917.06
03/02/2018	63942	Resumen por fecha			54.30		971.36
10/02/2018	63945	Resumen por fecha			2.00		973.36
11/02/2018	63946	Resumen por fecha			0.89		974.25
13/02/2018	63947	Resumen por fecha			280.65		1,234.90
16/02/2018	63949	Resumen por fecha			46.72		1,281.62
17/02/2018	63950	Resumen por fecha			1.32		1,282.94
19/02/2018	63952	Resumen por fecha			114.22		1,397.16
22/02/2018	63953	Resumen por fecha			0.99		1,398.15
23/02/2018	54475	Resumen por fecha			13.85		1,412.00
25/02/2018	63954	Resumen por fecha			1.32		1,413.32
24/05/2018	52293	Resumen por fecha			1.03		1,414.35
24/06/2018	52568	Resumen por fecha			11.41		1,425.76
30/08/2018	54372	Resumen por fecha			9.22		1,434.98
20/12/2018	56038	Resumen por fecha			0.68		1,435.66
29/12/2018	56031	Resumen por fecha			7.73		1,443.39
				Totales \$	1,443.39	0.00	1,443.39

Anexo G: Planillas del IESS



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha : 02/02/2016

Consolidado de Planillas														
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% IECE	Valor IECE	% SETEC	Valor SETEC	Total Aporte
2016-1	2200585905	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN GABRIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-1	2200129837	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
2016-1	1722936745	DRTEGA TENE ANDERSON DANIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-1	2200022297	PARCO HERRERA EDGAR BAUDILIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	382.69	30	42.67	36.16	0.00	0.00	0.50	1.91	0.50	1.91	78.83
2016-1	2100302682	PARCO HERRERA MAURO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	383.09	30	42.71	36.21	0.00	0.00	0.50	1.92	0.50	1.92	78.92
2016-1	2200003719	ROGEL TORRES GLADYS NOEMI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
2016-1	2200076426	ROMAN CEDAÑO LUIS ALBERTO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	370.58	30	41.32	35.02	0.00	0.00	0.50	1.85	0.50	1.85	76.34
2016-1	0940523731	SANCHEZ ORELLANA JIMMY BRYAN	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-1	1600680134	SANTI TOSCANO FREDDY JULIAN	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
Totales :				3,355.31		374.11	317.09	0.00	0.00		16.78		16.78	691.20



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha : 05/05/2016

Consolidado de Planillas														
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% IECE	Valor IECE	% SETEC	Valor SETEC	Total Aporte
2016-3	2200585905	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN GABRIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-3	2200129837	MONTALVAN GOMEZ JESSICA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
2016-3	1722936745	DRTEGA TENE ANDERSON DANIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	0.50	1.83	0.50	1.83	75.40
2016-3	2200022297	PARCO HERRERA EDGAR BAUDILIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	382.69	30	42.67	36.16	0.00	0.00	0.50	1.91	0.50	1.91	78.83
2016-3	2100302682	PARCO HERRERA MAURO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	383.09	30	42.71	36.21	0.00	0.00	0.50	1.92	0.50	1.92	78.92
2016-3	2200003719	ROGEL TORRES GLADYS NOEMI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	0.50	1.87	0.50	1.87	76.97
2016-3	2200076426	ROMAN CEDAÑO LUIS ALBERTO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	370.58	30	41.32	35.02	0.00	0.00	0.50	1.85	0.50	1.85	76.34
2016-3	0940523731	SANCHEZ ORELLANA JIMMY BRYAN	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	134.20	11	14.96	12.69	0.00	0.00	0.50	0.67	0.50	0.67	27.65
Totales :				2,749.86		306.60	259.88	0.00	0.00		13.75		13.75	566.48



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

Consulta Consolidada de Planillas

Fecha : 09/03/2017

Consolidado de Planillas														
CCC "Contribución Fomento de Capacidades y Conocimientos Ciudadanos (Ley Código Orgánico Monetario y Financiero)"														
Periodo	Cédula	Nombre	Rel. Trabajo	Sueldo	Días	Patronal	Individual	Aporte Adic	Cesantia	% CCC	Valor CCC	Total Aporte		
2016-12	2200585905	JARAMILLO JIMENEZ JONATHAN GABRIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	1.00	3.66	75.40		
2016-12	2200129837	MONTALVAN GOMEZ JESSICA KARINA	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	1.00	3.74	76.67		
2016-12	1722936745	DRTEGA TENE ANDERSON DANIEL	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	366.00	30	40.81	34.59	0.00	0.00	1.00	3.66	75.40		
2016-12	2200022297	PARCO HERRERA EDGAR BAUDILIO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	382.69	30	42.67	36.16	0.00	0.00	1.00	3.83	78.83		
2016-12	2100527171	PARCO HERRERA ERNESTO DAVID	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	998.00	30	111.28	94.31	0.00	0.00	1.00	9.98	205.59		
2016-12	2100302682	PARCO HERRERA MAURO ESTUARDO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	383.09	30	42.71	36.21	0.00	0.00	1.00	3.83	78.82		
2016-12	2200003719	ROGEL TORRES GLADYS NOEMI	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	373.65	30	41.66	35.31	0.00	0.00	1.00	3.74	76.67		
2016-12	2200076426	ROMAN CEDAÑO LUIS ALBERTO	06-CODIGO DEL TRABAJO - CT	370.58	30	41.32	35.02	0.00	0.00	1.00	3.71	76.34		
Totales :				3,613.66		402.92	341.50	0.00	0.00		36.15	744.42		

Anexo H: Evidencia Fotográfica

