

TESIS  
657  
L56320

FICHA  
748



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

## UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y HUMANÍSTICAS

### CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

#### TESIS DE GRADO

#### TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A AUTOREPUESTOS DEL NORTE, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007”**

Tesis presentada previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

#### Autores:

León Fonseca Carolina Andrea  
Montaluisa Caña Amparo del Rocío

#### Director:

Hidalgo Achig Myrian del Rocío

Latacunga - Ecuador  
Noviembre 2009

## AUTORIA

Los criterios emitidos en el presente trabajo de investigación “AUDITORÍA FINANCIERA A AUTOREPUESTOS DEL NORTE, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007”, son de exclusiva responsabilidad de los autores.



.....  
Carolina Andrea León Fonseca  
050244848-3



.....  
Amparo del Rocío Montaluisa Caña  
050253059-5

## AVAL DEL DIRECTOR DE TESIS

En calidad de Directora del Trabajo de Investigación sobre el tema:

“AUDITORÍA FINANCIERA A AUTOREPUESTOS DEL NORTE, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007”, de León Fonseca Carolina Andrea y Montaluisa Caña Amparo del Rocío, postulantes de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho Informe Investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Tesis que el Honorable Consejo Académico de la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

Latacunga, Noviembre, 2009

Dra. Myrian del Rocío Hidalgo Achig



**APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

En calidad de Miembros del Tribunal de Grado aprueban el presente Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Unidad Académica de Ciencias Administrativas y Humanísticas; por cuanto, las postulantes: Carolina Andrea León Fonseca y Amparo del Rocío Montaluisa Caña, con el título de tesis: “AUDITORÍA FINANCIERA A AUTOREPUESTOS DEL NORTE, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007” han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Defensa de Tesis.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

Latacunga, 26 de noviembre 2009

Para constancia firman:

Ing. Isabel Armas  
PRESIDENTE

Ing. Mónica Aguilar  
PROFESIONAL EXTERNO

Eco. Guido Santamaría  
MIEMBRO

Dr. Francisco Izurieta  
OPOSITOR

## AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la fortaleza para lograr lo anhelado. A mi esposo e hijos por la paciencia, amor y apoyo leal. A mis padres por incentivar me a salir adelante. Del mismo modo mi gratitud a la Universidad Técnica de Cotopaxi, de manera especial a la Dra. Myrian Hidalgo, por guiarme con apoyo desinteresado en el desarrollo del presente trabajo de investigación.

Finalmente agradezco al Señor Walter Fonseca Fonseca, propietario de Autorepuestos del Norte y su personal, por la colaboración para culminar exitosamente este trabajo.

Amparo del Rocío Montaluisa Caña

## AGRADECIMIENTO

Elevo mi profundo agradecimiento a Dios, por ser Dador de vida y Guiador de mis pasos; A mi linda familia que es mi mayor bendición; A mi Alma Mater, Universidad Técnica de Cotopaxi, de manera especial a la Dra. Myrian Hidalgo, por brindar sus conocimientos y amistad; Al señor Walter Fonseca Fonseca, gerente - propietario de “Autorepuestos del Norte”, y a su equipo de trabajo.

Gracias a todos por brindarme el apoyo incondicional, la apertura y colaboración para la conclusión de mi carrera profesional.

Carolina Andrea León Fonseca

## DEDICATORIA

El esfuerzo reflejado en el trabajo investigativo y el cual representa el fruto de mi etapa universitaria, lo dedico en primer lugar a Dios por ser la guía en el sendero de mi vida, de manera especial a mi querido esposo e hijos, por su constante amor y paciencia y a mis padres por enseñarme que con esfuerzo y sacrificio nada es imposible y porque hoy gracias a ellos he logrado dar un paso muy importante en el inicio de mi vida profesional.

Amparo del Rocío Montaluisa Caña

## DEDICATORIA

La exitosa culminación del presente trabajo de investigación lo dedico en primer lugar a Dios, por regalarme su bendición, su amor y guía. Y, a mi madre que con su apoyo abnegado me ha fortalecido e incentivado en cada etapa estudiantil, siendo una base fundamental de admiración y ejemplo ha seguir, demostrándome que solo con empeño y voluntad se puede gozar con satisfacción de un sacrificio propio, como es el alcance de mi carrera profesional.

Carolina Andrea León Fonseca



**TEMA:** “AUDITORÍA FINANCIERA A AUTOREPUESTOS DEL NORTE, DE LA PROVINCIA DE COTOPAXI, CANTÓN LATACUNGA. PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007”

**Autores:** \* León Fonseca Carolina Andrea  
\* Montaluisa Caña Amparo del Rocío

### RESUMEN

El presente trabajo investigativo tuvo como objetivo general el desarrollar una auditoría financiera a la empresa “Autorepuestos del Norte”, de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, para verificar la razonabilidad y confiabilidad del registro de la información contable, durante el periodo 2007, proporcionando así una mejor supervisión en lo que corresponde al control y manejo de la información financiera. Entre los instrumentos y métodos utilizados para el análisis y recolección de la información fueron encuestas y entrevistas los cuales ayudaron a identificar en forma más clara las deficiencias del control interno dentro de la empresa.

Una vez concluido la auditoría financiera se determinó que no se ha realizado la respectiva provisión de cuentas incobrables, así como también las depreciaciones de los activos fijos desde la fecha de su compra, afectando a los resultados financieros obtenidos en ejercicios anteriores; siendo la presente un material de apoyo para la toma de decisiones futuras en el cual pueda basarse Autorepuestos del Norte.



**TOPIC:** “FINANCIAL AUDITORY TO AUTOREPUESTOS DEL NORTE OF THE COTOPAXI PROVIDENCE, LATACUNGA CITY FROM JANUARY 1st TO DECEMBER 31th – 2007 PERIOD”

**Authors:** \* León Fonseca Carolina Andrea  
\* Montaluisa Caña Amparo del Rocío

## ABSTRACT

The present job investigation had a general object of development In a financial company auditory (Autorepuestos del Norte) of the Cotopaxi providence, Latacunga city, to verify the reasonable and confidential information register during the period of 2007, proportionate a better supervision in the correspond a manage and control of the financial information. The instruments of methods use to analyze and recollect information where chosen to interview those who help identify the clearest form of deficiency internal control of the company.

Once you conclude the financial auditorium it is determine to realize the respective accounts provision uncollectible, also the value is a steady active of your purchase dates, to obtain previous results affecting training. Use of the present material to help make future decisions in which was base on Autorepuestos del Norte.

# ÍNDICES DE CONTENIDOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>Páginas</b>
Portada	i
Autoría	ii
Aval conferido por el Director de tesis	iii
Aprobación del Tribunal de Grado	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vii
Resumen	ix
Abstract	x

## CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO	1
1.1 INTRODUCCIÓN	1
1.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA	2
1.3 CONTABILIDAD	3
1.3.1 Concepto	3
1.3.2 Importancia	4
1.4 CONTROL INTERNO	4
1.4.1 Concepto	4
1.4.2 Importancia	5
1.4.3 Componentes del Control Interno	6
1.5 AUDITORIA	7
1.5.1 Concepto	7
1.5.2 Alcance	8
1.5.3 Importancia	8
1.5.4 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	9
1.5.5 Clases de Auditorías	10
1.5.6 Auditor	11
1.5.6.1 Concepto	11
1.5.6.2 Importancia	12
1.5.6.3 Código de Ética	12
1.6 AUDITORÍA FINANCIERA	14
1.6.1 Concepto	14
1.6.2 Importancia de la Auditoría Financiera	15
1.6.3 Objetivo	15

<b>CONTENIDO</b>	<b>Páginas</b>
1.6.4 Alcance	16
1.6.5 Campo de Aplicación	16
1.6.6 Características de la Auditoría Financiera	17
1.7 FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	18
1.7.1 Planificación ✓	18
1.7.1.1 Planificación Preliminar	18
1.7.1.2 Planificación Estratégica	20
1.7.1.3 Planificación Específica	23
1.7.2 Programación	24
1.7.2.1 Tipos de programa de auditoría	24
1.7.3 Ejecución	25
1.7.3.1 Papeles de Trabajo	26
1.7.3.2 Marcas de Auditoría	28
1.7.3.3 Índices de Auditoría	28
1.7.4 Informe	32
1.7.4.1 Opinión	33
1.7.4.2 Dictamen	35
1.7.4.3 Informe Confidencial de Control Interno	36
1.7.4.4 Informe del Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	38

## **CAPÍTULO II**

<b>2. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS</b>	
2.1 Introducción	39
2.2 Metodología utilizada	40
2.3 Operacionabilidad de variables	44
2.4 Preguntas Científicas	44
2.5 Análisis e Interpretación de Resultados	45
2.6 Conclusiones	64
2.7 Recomendaciones	65

## **CAPÍTULO III**

### **3. APLICACIÓN DE LA PROPUESTA**

3.1 Introducción	66
3.2 Justificación	67
3.3 Objetivos	68
3.4 Aplicación de la Propuesta	

# EJERCICIO

## CONTENIDO

## Páginas

A.F.

1 ← (AP) Archivo Permanente → Empresa → esto le va	69
2 → (APL) Archivo de Planificación → Prestación de servicios	99
3 → (AA) Archivo de Análisis o Corriente → Ejercicio	
AA 11. Hoja Principal de Activos	146
AA 12. Hoja Principal de Pasivos	147
AA 13. Hoja Principal de Patrimonio	148
AA 14. Hoja Principal de Ingresos	149
AA 15. Hoja Principal de Gastos	150
Cédula Sumaria Disponible	153
Cédula Analítica Caja	154
Cédula Analítica Caja chica	155
Cédula Analítica Bancos	157
Cédula Sumaria Exigible	160
Cédula Analítica Clientes	162
Cédula Sumaria Realizable	173
Cédula Analítica Inventarios	176
Cédula Sumaria Activos Fijos	182
Cédula Analítica Vehículos	183
Cédula Analítica Equipos de Oficina	184
Cédula Analítica Equipo de Computación	186
Cédula Sumaria Proveedores	188
Cédula Analítica Proveedores	190
Cédula Sumaria Impuestos por pagar	201
Cédula Analítica Retención en la Fuente por pagar	202
Cédula Sumaria IESS por pagar	204
Cédula Analítica IESS por pagar	205
Cédula Sumaria Beneficios Sociales por pagar	206
Cédula Analítica Beneficios Sociales por pagar	207
Cédula Sumaria Capital	211
Cédula Analítica Capital	212
Cédula Sumaria Pérdidas y Ganancias	213
Cédula Analítica Utilidad del Ejercicio	214
Cédula Sumaria Ingresos	215
Cédula Analítica Ventas	216
Cédula Sumaria Gastos Administración y Ventas	225
Cédula Analítica Sueldos y Salarios	226
Cédula Analítica Beneficios Sociales	239

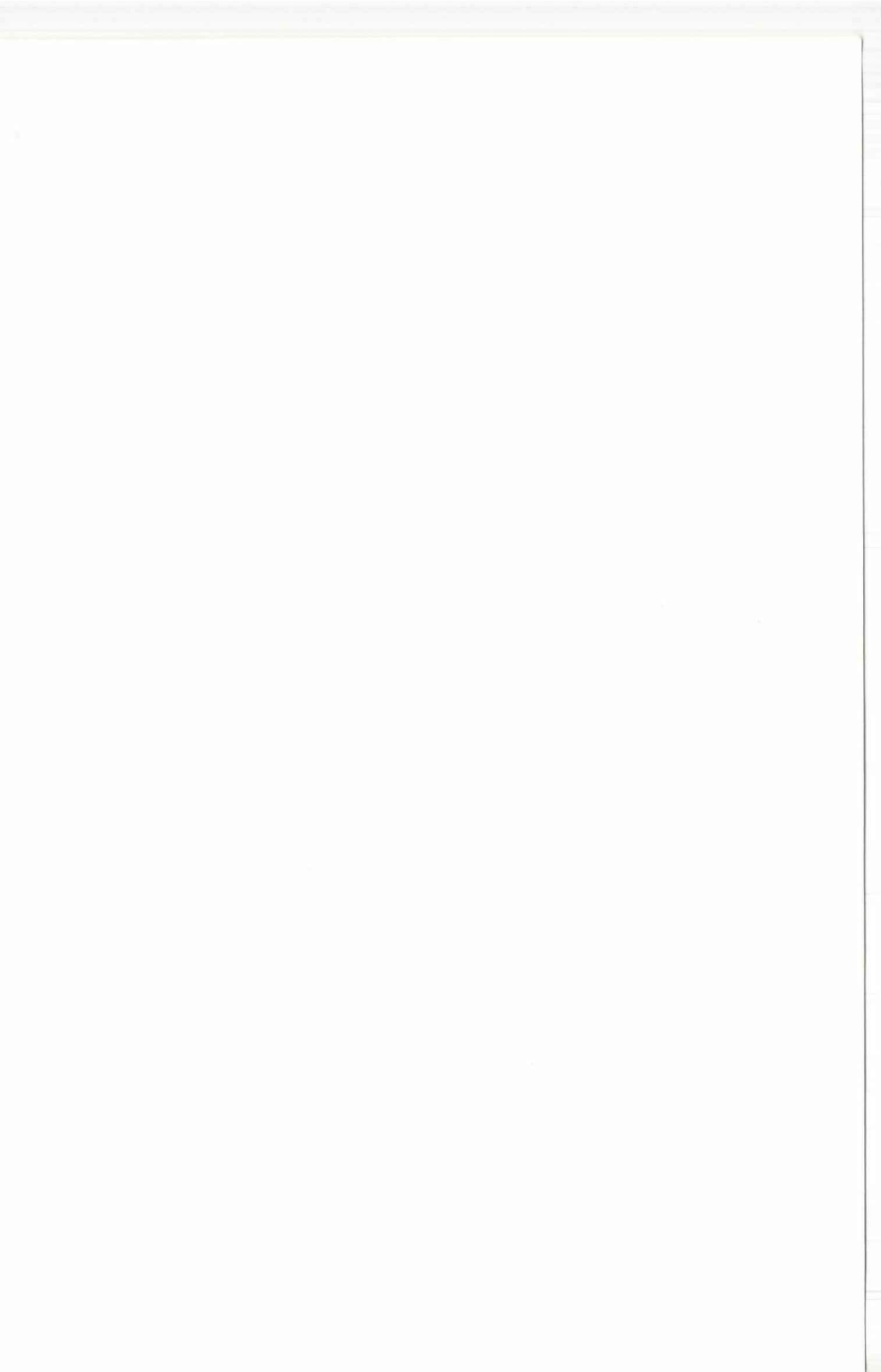
<b>CONTENIDO</b>	<b>Páginas</b>
Cédula Analítica Útiles de Oficina	240
Cédula Analítica Suministros de Aseo	241
Cédula Analítica Gastos de Movilización	242
Cédula Analítica Gasto Arriendo	243
Cédula Analítica Gasto Impuestos Municipales	244
Cédula Sumaria Otros Gastos	245
Cédula Analítica Otros Gastos	246
Hoja de Ajustes	248
AA 16. Puntos de Control Interno	249
AA 17. Informe de Auditoría	250
AA 18. Estados Financieros Auditados	258
AA 19. Cartas a Gerencia	264
Bibliografía	268

#### **INDICES DE ANEXOS**

Anexo 1. Modelo Carta de Presentación	270
Anexo 2. Modelo de Propuesta de Auditoría	271
Anexo 3. Modelo de Contrato	279
Anexo 4. Matriz de Evaluación de Riesgos	281
Anexo 5. Modelo de Memorandum de Planificación Estratégica	282
Anexo 6. Matriz de Nivel de Confianza	284
Anexo 7. Modelo de Programa de Auditoría	285
Anexo 8. Modelo de Marcas de Auditoría	286
Anexo 9. Modelo de Hoja de Trabajo	287
Anexo 10. Modelo de Cédula Sumaria	288
Anexo 11. Modelo de Cédula Analítica	289
Anexo 12. Modelo de Puntos de Control Interno	290
Anexo 13. Modelo de Referencia Cruzada	291
Anexo 14. Modelo de Opinión Sin Salvedades	292
Anexo 15. Modelo de Opinión Con Salvedades	293
Anexo 16. Modelo de Opinión Adversa	294
Anexo 17. Modelo de Abstención de Opinión	295
Anexo 18. Modelo Informe Confidencial de Control Interno	296
Anexo 19. Modelo Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias	298
Anexo 20. Personal de estudio	300
Anexo 21. Operacionabilidad de Variables	301
Anexo 22/33. Tablas y Gráficos de las Encuentas dirigidas a los Clientes Autorepuestos del Norte	302

## INDICES DE GRÁFICOS

<b>CONTENIDO</b>	<b>Páginas</b>
Gráfico N° 1. Adquisición de Materiales	302
Gráfico N° 2. Especificación de Sellos de Envoltura	303
Gráfico N° 3. Documentación de Respaldo	304
Gráfico N° 4. Tipo de Documentación	305
Gráfico N° 5. Documentación legalizados	306
Gráfico N° 6. Agente de Retención	307
Gráfico N° 7. Aplicación de Retenciones	308
Gráfico N° 8. Cancelación de Obligaciones	309
Gráfico N° 9. Pagos por anticipado	310
Gráfico N°10. Entrega de Materiales	311
Gráfico N°11. Medición de la Eficiencia de las Operaciones	312
Gráfico N°12. Propósito de la Medición de la Eficiencia de las Operaciones	313



## **CAPITULO I**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **1.1 INTRODUCCIÓN**

En la actualidad la acumulación de información que se produce debido al desarrollo empresarial hace necesario que se establezca garantías sobre la veracidad de esa información, más aún cuando se refiere a asuntos financieros y a cifras que reflejan la situación de las empresas y los resultados obtenidos durante un ejercicio económico.

La Auditoría Financiera es fundamental para el control adecuado de sus operaciones económicas, por cuanto implica un análisis y evaluación del uso de sus recursos; examinando los procesos contables financieros de la empresa durante un ciclo económico.

Sus procedimientos tratan de determinar la confianza y razonabilidad de los estados financieros y registros contables que los fundamentan, es decir si realmente presentan o no, la situación económica y los resultados de la empresa a examinar.

El entorno en el que se desempeñan las actividades comerciales exigen a la dirección de la empresa la revisión de transacciones de determinados períodos económicos. Por lo que se hace indispensable realizar una revisión a Autorepuestos del Norte de la ciudad de Latacunga, en la que se ha observado cierta inconformidad de la información financiera debido a los cambios constantes y un escaso o nulo control de los recursos humanos, económicos y financieros.

La presencia de estos inconvenientes dentro de la gestión administrativa y financiera de la Empresa es una causal importante para la ejecución de nuestro trabajo de investigación.

La no ejecución de la propuesta planteada, propiciará una serie de problemas tales como: incumplimiento de las políticas y reglamentos, conflictos y desconfianza entre socios, manejo erróneo de la información, entre otros que afectará el curso normal de sus actividades.

A partir de estos datos disponibles es importante aplicar una Auditoría Financiera al Balance General y Estado de Resultados emitidos por Autorepuestos del Norte, ubicado en la Avenida Marco Aurelio Subía 23-8 y General Mortero, en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2007.

## **1.2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA**

Según el autor DOLANTE Fernando (2001, Pág.24), Argumenta que la “Gestión Financiera administrativa permite mejorar la calidad del servicio administrativo - financiero para contribuir al desarrollo académico y optimizar la atención a los usuarios para de esta manera constituir un fondo de operación que garantice liquidez permitido así manejar y usar la información como elemento clave de la gestión formulando y ejecutando el programa de identidad e imagen corporativos”.

Para el autor GALVÁN ESCOBAR José (1998, Pág.135): “La administración es un proceso esencialmente dinámico y evolutivo que se adapta o influye continuamente a las condiciones sociales, políticas, económicas y tecnológicas y hace uso de ellas para lograr, en la forma más satisfactoria posible los objetivos que persigue. Dicho proceso es solo posible debido a la circunstancia de que, siendo un producto social, su fuerza evolutiva descansa en la actividad creadora, característica de la mente humana”.

En el módulo Proceso Administrativo Unidad 1, el autor REYES PONCE Agustín (2004, Pág. 2) manifiesta que: “Todo proceso administrativo, por referirse a la actuación de la vida social, es de suyo único, forma un continuo inseparable en el que cada parte, cada acto, cada etapa, tienen que estar indisolublemente unidos con los demás, y que además, se dan de suyo simultáneamente”.

De acuerdo a las definiciones expuestas las postulantes consideran que la gestión administrativa involucra una serie de pasos concatenados entre sí con el propósito de armonizar todos los actos y esfuerzos que se llevan a cabo para el logro de los objetivos planteados; y a su vez establecer un programa de acción que permita un óptimo desempeño laboral.

### **1.3 CONTABILIDAD**

#### **1.3.1 CONCEPTO**

Según la autora BRAVO VALDIVIESO Mercedes (Pág. 25), interpreta a la Contabilidad como “La ciencia el arte y la técnica que permite el registro clasificación, análisis e interpretación de las transacciones que se realizan en una empresa, con el objeto de conocer su situación económica y financiera al término de un ejercicio económico o periodo contable”.

En la GUÍA DIDÁCTICA: Contabilidad General 1 (Pág.14), dice: “La Contabilidad se encarga de registrar, clasificar y resumir en términos monetarios las transacciones que ocurren en las empresas, aplicando los principios contables, cuyos resultados constituyen los estados financieros los mismos que son de utilidad a los ejecutivos para la toma de decisiones”.

Para los autores NARANJO S, Marcelo y NARANJO S, Joselito (1995, Pág. 15), “Contabilidad es una ciencia que analiza, interpreta, ordena las transacciones comerciales de una empresa dentro de un periodo contable para que al final de este determinar los resultados obtenidos mediante los estados financieros, con la finalidad de obtener un conocimiento claro, concreto de cómo están sus dineros, ya sea como acciones o aportaciones.”

A partir de estas definiciones las tésistas consideran que, la Contabilidad consiste en recopilar toda la información necesaria, producto de las operaciones propias de la empresa, a través de un proceso cronológico y sistemático; apegado a los principios contables permitiendo con ello analizar e interpretar cada uno de los movimientos económicos.

### **1.3.2 IMPORTANCIA**

Toda organización o empresa desde el momento en que se organiza pone en juego recursos económicos, materiales y humanos con el propósito de conseguir una ganancia que retribuya el esfuerzo de quienes han coordinado esta acción.

Cuando los objetivos están delineados y existe un propósito común, toda organización genera productividad, y se rige en base al cumplimiento de tres funciones básicas como son: dirección, económica y social y es en la segunda donde entra en función la contabilidad en el cual el contador tiene muchas perspectivas de ubicar, seleccionar y sobre todo reconocer las cuentas con sus saldos y la naturaleza a la que pertenecen.

A partir de este preámbulo se considera a la contabilidad como un proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad. Es así que la información relativa a la posición financiera de una empresa se refleja en el llamado balance, mientras que los resultados obtenidos aparecen desglosados en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Este importante trabajo debe ser llevado a cabo según los principios fundamentales de la partida doble que se hacen presentes en el momento en que las operaciones efectuadas aumentan o disminuyen los valores de las cuentas utilizadas.

## **1.4 CONTROL INTERNO**

### **1.4.1 CONCEPTO**

El autor SURIANO GUZMÁN, Genaro (1987, Pág. 368) define al Control Interno como: "Una función que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización".

Según FERNÁNDEZ A RENA, Juan A, (1985, Pág. 60,61) sostiene que: “El Control Interno es la revisión objetiva, metódica y completa, de la satisfacción de los objetivos institucionales, con base en los niveles jerárquicos de la empresa, en cuanto a su estructura, y a la participación individual de los integrantes de la institución”.

WHITTINGTON Ray, y PANY Kurt, (2000 Pag. 172) hace énfasis en que: “El control interno es un proceso, o un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo. El proceso se efectúa por medio de individuos, no solamente a partir de manuales de políticas, documentos y formas. Finalmente, la definición de control interno es completa, en el sentido de que esta considera el logro de objetivos en las áreas de presentación de informes financieros, operaciones y cumplimiento de leyes y regulaciones”.

Las autoras del trabajo investigativo añaden que si bien el control interno es un plan de organización adoptado dentro de una empresa para salvaguardar los activos y asegurar el adecuado registro de las transacciones comerciales no es posible prefabricar sistemas estándares de control interno.

Sin embargo existen ciertos factores que pueden ser considerados como esenciales para lograr un control interno satisfactorio tales como: un plan lógico de organización y una adecuada estructura contable, siendo un proceso integrador y dinámico que implica un proceso integrador y dinámico.

#### **1.4.2 IMPORTANCIA**

Es importante al hablar de control interno recalcar el término “sistema” porque es un conjunto de procedimientos integrados de control, tanto financiero como de otro tipo, que implanta la dirección con el fin de ejercer adecuadamente, la gestión de su organización, salvaguardar sus activos, y asegurar dentro de lo posible, la corrección y fidelidad de los registros.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice sus objetivos. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

Cabe destacar que la responsabilidad principal en la aplicación del control interno en la organización debe estar siempre en cabeza de la administración o alta gerencia con el fin de que exista un compromiso real a todos los niveles de la empresa, siendo función del departamento de auditoría interna realizar una adecuada evaluación o supervisión independiente del sistema con el fin de garantizar la actualización y eficiencia del mismo.

### **1.4.3 COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO**

El marco integrado de control que plantea el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations) consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

**Ambiente de Control.-** Constituye la base de los demás elementos, aportando disciplina, estructura y la forma en que la dirección distribuye autoridad y responsabilidad sobre la entidad.

**Establecimiento de objetivos.-** Es responsabilidad de la dirección establecer objetivos que estén en línea con la misión/visión de la entidad, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado.

**Identificación de eventos.-** Al identificar eventos, la dirección reconoce que existen incertidumbres, por lo que no sabe si alguno en particular tendrá lugar y, de tenerlo, cuándo será, ni su impacto exacto.

**Evaluación de Riesgos.-** La evaluación de los riesgos permite a una entidad considerar la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos para que la dirección use métodos cualitativos y cuantitativos.

**Respuesta a los Riesgos.-** La dirección para decidir la respuesta a los riesgos evalúa su efecto sobre la probabilidad e impacto del riesgo, así como los costos y beneficios y selecciona aquella que sitúe el riesgo residual dentro de la tolerancia del riesgo establecido.

**Actividades de Control.-** Las actividades de control son las políticas y procedimientos establecidos por la dirección y otros miembros de la organización con autoridad para emitirlos, como respuesta a los riesgos que podría afectar el logro de los objetivos.

**Información y comunicación.-** Es importante el establecimiento de una comunicación eficaz en un sentido amplio, que facilite una circulación de la información (formal e informal) en varias direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente.

**Supervisión y monitoreo.-** Resulta necesario realizar una supervisión de los sistemas de control interno, evaluando la calidad de su rendimiento.

## **1.5 AUDITORIA**

### **1.5.1 CONCEPTO**

ARENS, Alvin, (2001, Pág. 22), manifiesta que “La auditoría es la recopilación y evaluación de datos sobre información cuantificable de una entidad para determinar e informar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos”.

La página de internet <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria.shtml> (1-10-2008 9:16) “En forma sencilla y clara, escribe Holmes:”... la auditoria es el examen de las demostraciones y registros administrativos. El auditor observa la exactitud, integridad y autenticidad de tales registros y documentos”.

Según el Módulo Auditoría Financiera (2005 Pág. 36), “La Auditoría es el examen profesional, objetivo e independiente de las operaciones financieras y/o administrativas que se realizan con posterioridad a su ejecución y cuyo producto final es un informe que contiene una opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada así como conclusiones y recomendaciones”.

Ante las definiciones expuestas las autoras pueden manifestar que la auditoría es un proceso a través del cual el auditor examina la situación de una empresa en base a la recopilación y evaluación de la información referente a sus actividades para determinar si su accionar está acorde a los objetivos planteados y en base a estos resultados emitir una opinión que servirá a la alta dirección para la respectiva toma de decisiones.

### **1.5.2 ALCANCE**

El término “Alcance de una auditoría” se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría y los procedimientos requeridos para conducir una auditoría de acuerdo a las NIA (Normas Internacionales de Auditoría).

El alcance de la auditoría es variable y puede aplicarse a toda la organización o solo a algunas de sus áreas o actividades. Con ello la auditoría busca brindar una adecuada asesoría operativa, financiera y normativa, categorías que reúne en su estructura conceptual y aplicativa.

### **1.5.3 IMPORTANCIA**

La auditoría se ha convertido en una rama muy importante dentro del desarrollo económico del país, tanto en el sector público como privado, debido a su capacidad de examen sobre las operaciones de la organización permitiendo verificar y evaluar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos, con el propósito de determinar su nivel de cumplimiento y paralelamente ofrecer a la gerencia posibles cambios o mejoras en los mismos.

#### **1.5.4 NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS**

Las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría, tienen su origen en los boletines (Statement on Auditing Estándar-SAS) emitidos por el comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica en el año 1948.

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor y se clasifican en Personales, Relativa a la ejecución del trabajo y Relativas al Informe.

##### **✚ Personales:**

**Entrenamiento y Capacidad Profesional.-** Personas con formación técnica, experiencia y capacidad profesional.

**Experiencia Profesional.-** Exige una experiencia práctica de tres años, dos de los cuales a cargo de otro auditor autorizado.

**Independencia.-** El auditor está obligado a mantener una independencia mental en todos los asuntos relativos a su trabajo profesional.

**Cuidado o Esmero Profesional.-** El auditor está obligado a ejercitar cuidado y diligencia razonable en la realización del examen y en la preparación del dictamen o informe.

##### **✚ Relativas a la Ejecución del Trabajo:**

**Planeamiento y Supervisión.-** Planificación de los métodos y procedimientos a aplicar que servirán de fundamento a las conclusiones del examen.

**Estudio y Evaluación del Control Interno.-** Se lo realiza para determinar el grado de confianza.

**Evidencia Suficiente y Competente.-** Requiere obtener elementos de juicio válidos y suficientes tanto en cantidad como en calidad.

#### **✚ Relativas al Informe:**

**Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.-** El informe indicará si los estados financieros se presentaron de acuerdo a los PCGA.

**Consistencia.-** El informe indicará si dichos principios se han seguido uniformemente en el período actual.

**Revelación Suficiente.-** La información reflejada en los estados deben considerarse como razonable a menos que el informe indique lo contrario.

**Opinión del Auditor.-** El informe contendrá una opinión en relación a los estados financieros tomados en conjunto, o una aseveración en el sentido de que no puede expresarse una opinión.

### **1.5.5 CLASES DE AUDITORIA**

La Auditoría, tras un largo proceso de evolución y perfeccionamiento, se divide actualmente en siete grandes áreas o entornos de trabajo, estos son:

**Auditoría Financiera y Contable.-** Mediante procesos técnicos estandarizados: evalúa, revisa, examina y verifica los procesos contables y financieros de las organizaciones y empresas a fin de emitir un informe con la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

**Auditoría Operativa y Administrativa.-** Se extiende a evaluaciones, revisiones, exámenes y verificaciones del cumplimiento de las distintas políticas, reglas, normas y procedimientos de las organizaciones y empresas.

**Auditoría Informática y de Sistemas de Información.-** Mediante procesos técnicos estandarizados: evalúa, revisa, examina y verifica los procesos informáticos y la administración de todo lo referente a sistemas de información a fin de emitir un informe con la opinión acerca de la confiabilidad y aprovechamiento de los mismos.

**Auditoría de Recursos Humanos.-** Mediante procesos técnicos estandarizados: evalúa, revisa, examina y verifica los procesos de: reclutamiento, selección, motivación, capacitación, desempeño y adaptación del personal a fin de emitir un informe con la opinión de la gestión de Recursos Humanos.

**Auditoría del Medio Ambiente (ISO 14000).-** Mediante procesos técnicos estandarizados; evalúa, revisa, examina y verifica el impacto que tienen los diferentes procesos y labores de las organizaciones y empresas en el medio ambiente a fin de emitir un informe con la opinión al respecto.

**Auditoría de Calidad Total - ISO 9000.-** Se integran a las anteriores con conceptos de Mejoramiento Continuo, Círculos de Calidad, Reingeniería y a la implementación y calificación de normas ISO.

**Auditoría de Cumplimiento o Tributarias.-** El desempeño de una auditoría de cumplimiento depende de la existencia de información verificable y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones establecidas o las políticas y procedimientos de una organización.

## **1.5.6 AUDITOR**

### **1.5.6.1 CONCEPTO**

ALATRISTA, Miguel, <http://www.geocities/elauditorylasnormas/.com.html>. octubre 2008; 10:30, aduce que “El Auditor es el Contador Público Colegiado, dedicado en forma profesional y exclusiva a la realización de las Auditorías, exámenes especiales, certificación de estados financieros y otros que le permita la Ley de Profesionalización del Contador Público, y otras disposiciones legales vigentes”.

Según el módulo de AUDITORÍA FINANCIERA compilado por el Dr. PARREÑO CANTOS Jorge (2006, Pág. 1) argumenta que “El auditor es un importante asesor y colaborador de las organizaciones y empresas, puesto que por la índole y naturaleza de su trabajo, puede realizar una serie de valiosas recomendaciones y sugerencias a fin de que la gestión administrativa las analice, las implemente y mejoren los procesos y controles internos”.

Ante los conceptos expuestos, el grupo de investigadoras agrega que un buen criterio profesional exige generalmente experiencia e idoneidad del Auditor y su equipo de trabajo, logrando a través de la correcta aplicación de los procedimientos llegar a establecer conclusiones del trabajo con el fin de emitir su opinión que coadyuven a la toma de decisiones.

#### **1.5.6.2 IMPORTANCIA**

Las organizaciones y empresas más grandes y exitosas del mundo dan una gran importancia a la labor de sus auditores y atribuyen gran parte de sus éxitos a la asesoría recibida de ellos, es así que el auditor sea interno o externo, tiene como función fundamental examinar, revisar, verificar y evaluar la forma como los administradores de las organizaciones y empresas realizan su gestión.

Es importante señalar que el criterio profesional del Auditor se encuentra inmerso en todos los aspectos del trabajo de Auditoría debido a su constante aplicación en la evaluación de las razonabilidades de las valuaciones y estimaciones que debe realizar a lo largo de cada labor que se le encomienda, el propósito final de esta revisión analítica es proporcionar credibilidad a la información.

#### **1.5.6.3 CÓDIGO DE ÉTICA**

De acuerdo al autor WHITTINGTON, Ray, y PANY, Kurt, (2000, Pag. 53) menciona que todas las profesiones reconocidas han aceptado la importancia del comportamiento ético y han desarrollado códigos de ética profesional que permitan mantener óptimas relaciones interpersonales en el transcurso del desempeño de su profesión.

De ahí que el trabajo descuidado o la falta de integridad por parte de cualquier CPA pueden llevar al público a una visión negativa de toda la profesión. Por consiguiente existe un diseño de código de conducta que proporciona una guía práctica para el mantenimiento de una actitud profesional. Además este código da seguridad a los clientes y al público de que la profesión tiene la intención de mantener altos estándares y de hacerlos cumplir a todos sus miembros.

### **Normas Técnicas del Auditor**

Son los requisitos mínimos indispensables de la personalidad del Auditor, del trabajo que desempeña y la información que ofrece como resultado de su labor; estas normas regulan las condiciones que deben reunir el Auditor y su comportamiento en el desarrollo de la actividad de Auditoría, y estas son:

**Formación y Capacidad Profesional.-** La Auditoría debe ser realizada por un Contador Público Colegiado que tenga formación técnica, capacidad profesional y la autorización exigida legalmente.

**Independencia.-** Supone una actitud mental que permite al Auditor actuar con libertad respecto a su juicio profesional.

**Integridad.-** Debe entenderse como la rectitud intachable en el ejercicio profesional, que le obliga, a ser honesto y sincero en la realización de su trabajo y la emisión de su informe.

**Objetividad.-** Implica el mantenimiento de una actitud imparcial en todas las funciones del Auditor para ello deberá gozar de una total independencia en sus relaciones con la entidad auditada.

**Diligencia Profesional.-** Impone a cada Auditor, la responsabilidad del cumplimiento de las normas en la ejecución del trabajo y en la emisión del informe, además de una revisión crítica a cada nivel de supervisión del trabajo efectuado.

**Responsabilidad.-** El Auditor es responsable de su informe y debe realizar su trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Su trabajo no está específicamente destinado a detectar siempre irregularidades de todo tipo que hayan podido cometerse y, por lo tanto, no puede esperarse que sea siempre uno de sus resultados.

**Secreto Profesional.-** El Auditor debe mantener confidencialidad de la información obtenida durante el transcurso de su trabajo, excepto en los casos previstos por la Ley, no revelará el contenido de la misma a persona alguna sin autorización del cliente.

## **1.6 AUDITORIA FINANCIERA**

### **1.6.1 CONCEPTO**

Según, WHITTINGTON Ray, y PANY Kurt, (2000, Pág. 535) sostiene que “Es el examen objetivo, sistemático y profesional de los registros, comprobantes, documentos de las operaciones reflejadas en los estados financieros de la empresa con el fin de establecer la razonabilidad de las cifras y si la información reportada es confiable, completa y oportuna”.

En el libro Auditoría III (2001 Pág. 184) “Es un examen que tiene por objetivo determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera de la empresa de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).”

Ante las definiciones expuestas las tesis aducen que la Auditoría Financiera es un examen profesional que se realiza a los estados financieros preparados por la empresa de un periodo contable determinado; dicho examen es realizado por un auditor independiente que tiene como objetivo emitir un dictamen sobre la razonabilidad o no de los estados financieros y a su vez verificar si estos han sido elaborados conforme a los PCGA.

## 1.6.2 IMPORTANCIA

Hoy en día el éxito de los negocios se deben a las revisiones periódicas que se realizan de los libros, estados financieros que constituyen para las empresas protección y seguridad; esta revisión consiste en verificar la corrección de la presentación de los estados económicos y financieros preparados por las mismas, con la finalidad de proponer soluciones a las fallas detectadas, por lo tanto se deduce que la auditoría financiera es importante porque:

- ✚ Permite verificar y evaluar los diferentes procedimientos y sistemas de control interno establecidos por la organización económica, con el propósito de verificar su cumplimiento y funcionamiento y paralelamente ofrecer a la gerencia posibles cambios o mejoras en los mismos.
- ✚ Permite implantar sistemas de inspección y de control interno o bien perfeccionar los ya implantados; proporciona seguridad y confiabilidad sobre la información constante en los estados financieros; establece en el informe de auditoría comentarios, conclusiones y recomendaciones encaminadas a establecer prácticas de mejoramiento.

## 1.6.3 OBJETIVO

El objetivo principal de la Auditoría Financiera es emitir un dictamen sobre la razonabilidad de la información contenida en los estados financieros, la opinión que emite el auditor se relaciona con dos aspectos:

- a) La aplicación de los PCGA en la preparación de los estados financieros
- b) La aplicación uniforme de los principios, procedimientos, normas y prácticas contables seguidos.

Otros objetivos de la Auditoría Financiera son:

- a) Dictaminar sobre la razonabilidad de los Estados Financieros.
- b) Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente.

- c) Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos por la organización.
- d) Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por el ente.
- e) Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

Para las autoras el objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo sustancial, de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros.

Además, consideran que los objetivos son planteados con el propósito de aplicar de manera correcta los métodos prácticos de investigación y pruebas para lograr la comprobación de la información y determinar si los estados financieros preparados y basados en las cuentas contables, presentan razonablemente la posición financiera y los resultados obtenidos por la empresa.

#### **1.6.4 ALCANCE**

El alcance de auditoría financiera hace alusión a la extensión del examen que se va a ejecutar, que en la presente investigación será a los estados financieros emitidos al finalizar el período 2007, los mismos que a través de un análisis darán como resultado la emisión del informe final, que servirá de apoyo a la alta dirección para lograr una acertada toma de decisiones.

#### **1.6.5 CAMPO DE APLICACIÓN**

Es el lugar donde se va a llevar a cabo la investigación, es decir la organización o empresa que requiere de la aplicación de la Auditoría, en este caso Autorepuestos del Norte.

## **1.6.6 CARACTERÍSTICAS DE LA AUDITORIA FINANCIERA**

La auditoría debe ser realizada en forma analítica, sistémica y con un amplio sentido crítico por parte del profesional que realice el examen. Por tanto no puede estar sometida a conflictos de intereses del examinador, quien actuará siempre con independencia.

La auditoría financiera presenta las siguientes características:

**Objetiva.-** Porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

**Sistemática.-** Porque su ejecución es adecuadamente planeada, manejando una secuencia lógica.

**Profesional.-** Porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que poseen capacidad, experiencia y conocimientos del área de auditoría financiera.

**Normativa.-** Porque verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación de control interno.

**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.

**Verificabilidad.-** Porque la información financiera puede ser verificada, para tomar en cuenta si las cifras obtenidas concuerdan con la situación real.

**Provisionalidad.-** Porque el usuario de la información financiera utiliza este medio para la toma de decisiones.

## **1.7 FASES DE LA AUDITORIA FINANCIERA**

### **1.7.1 PLANIFICACIÓN**

Se reconoce a la planificación como un proceso dinámico ejecutado por un auditor, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría que permitirá obtener una certeza razonable de que la información procesada esta exenta de errores e irregularidades de carácter significativo debido que su opinión esta debidamente sustentada.

Esta fase se inicia con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear culminando con la definición detallada de las tareas a realizar en la etapa de ejecución, cuyo resultado será evaluado en el proceso de conclusión del examen; aquí se hace relación a la primera norma de auditoría referente a la ejecución de trabajo; le permite al auditor tener una visión clara del trabajo que debe realizar durante las diferentes fases de la auditoría y administrarlo conforme al tiempo previsto.

#### **1.7.1.1 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

Consiste en el contacto preliminar entre el Contador Público y la empresa; concluye con la formalización de la relación a través de la suscripción de un contrato.

**Contacto Preliminar.-** Para iniciar esta relación contractual, se reconoce tres alternativas:

**1) Invitación Personal.-** En esta se considera la trayectoria profesional, mediante una comunicación personal, una firma de Contadores es invitada a presentar una propuesta para realizar el examen a los Estados Financieros de una empresa.

**2) Invitación por la Prensa.-** A través de la prensa se invita a firmas de contadores que cumplan con ciertos requisitos legales a participar en un concurso para realizar el examen.

**3) Entrevista Directa.-** El Contador Público en una reunión de carácter social, profesional, de capacitación o de trabajo, a través de un dialogo con los ejecutivos de la empresa da a conocer su trayectoria y los servicios profesionales que ofrece.

**Propuesta de Auditoría.-** Una vez que se ha establecido el contacto preliminar el auditor presenta su propuesta en la cual da a conocer de una manera precisa los servicios que se van a ofrecer, los aspectos que generalmente se deben dar a conocer en una propuesta de trabajo son los siguientes:

**Carta de presentación.-** Comunicación que se emite al gerente de la empresa dando a conocer en forma resumida los aspectos importantes de los servicios que se ofrece. **(Ver Anexo 1)**

**Propuesta.-** Se da a conocer los motivos de la propuesta y puede contener:

- Antecedentes de la firma auditora
- Presentación de la firma auditora
- Principales trabajos realizados
- Objetivo del examen
- Alcance
- Informe a emitir
- Equipo de auditores
- Costo **(Ver Anexo 2)**

**Firma y Fecha.-** Firma de responsabilidad del auditor con su respectivo número de licencia profesional. La fecha en que se presenta la propuesta

### **Contratación de la Auditoría**

Presentada la propuesta de servicios que ofrece la firma auditora, ésta es analizada por los funcionarios autorizados y una vez que se selecciona la oferta más conveniente a los intereses de la empresa, autorizan la suscripción de contrato mediante el cual se formaliza la relación contractual.

En el contrato se hace constar las generalidades de Ley, antecedentes por los cuales se realiza el contrato, objeto del contrato, honorarios, costos, formas de pago, plazos, multas por mora, controversias y cualquier otro aspecto que las partes consideren necesario hacer constar para garantizar el cumplimiento del contrato. **(Ver Anexo 3)**

### **1.7.1.2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

Se reúne el conocimiento acumulado de la organización, identificando los principales procesos ejecutados en el período a auditar y resume este conocimiento en las decisiones preliminares para cada componente. En esta etapa se evalúa el riesgo global de la auditoría relacionada con los estados financieros tomados en su conjunto y en forma aproximada el riesgo inherente y de control de los componentes seleccionados.

Es importante en esta fase que el auditor se familiarice con el entorno externo e interno en la que se desenvuelve la empresa, a continuación se presentan los aspectos importantes a considerar en cada entorno:

#### **Identificación de Componentes**

Con el propósito de simplificar el proceso de planificación de la empresa a examinar se la divide en componentes, los mismos que pueden ser en Actividad Particular, Estados Financieros, una partida o un grupo de transacciones.

#### **Evaluación Preliminar del Riesgo**

Es un proceso subjetivo y depende exclusivamente del criterio, capacidad, experiencia del auditor responsable de su ejecución.

#### **Externos:**

- ✓ Económicos
- ✓ Políticos
- ✓ Sociales
- ✓ Legales

**Internos:**

- ✓ Misión
- ✓ Objetivos
- ✓ Metas
- ✓ Estrategias
- ✓ Tecnología
- ✓ Filosofía de la empresa
- ✓ Estructura Orgánica
- ✓ Niveles administrativos

Para una mejor evaluación del Control Interno se debe considerar que un RIESGO es lo opuesto a la seguridad; es así que el auditor corre el riesgo de no detectar errores o irregularidades existentes en un componente que le harían cambiar su opinión al elaborar el dictamen.

A los riesgos se los puede clasificar de la siguiente manera:

**Inherente.-** Es la susceptibilidad que los Estados Financieros contengan errores o irregularidades importantes, ocasionados por circunstancias que están fuera el alcance de la empresa y está presente donde se localiza al factor humano.

**Control.-** Es la posibilidad que los controles internos incluida la auditoría interna no eviten o identifiquen oportunamente errores o irregularidades importantes.

**Detección.-** Es la posibilidad de que el auditor a través de sus procedimientos se equivoque o no sea capaz de detectar errores o irregularidades importantes.

**Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo**

Después obtener un conocimiento general del negocio, corresponde efectuar una calificación preliminar del riesgo, determinar el enfoque de auditoría y establecer las instrucciones para planificación específica.

Para evaluar el control interno se debe tener en cuenta la Matriz de evaluación de Riesgos (**Ver Anexo 4**)

Con esta matriz se identifican y cuantifican los riesgos y se obtiene una guía de las labores que desarrollaran durante el trabajo del auditor. Por lo tanto ésta debe ser tan amplia como lo requiera, de modo que permita su aplicación con resultados los más eficientes pero cuidando de no hacer en el defecto de la minuciosidad innecesaria.

### **Memorándum de Planificación Estratégica**

Concluida esta actividad el auditor debe presentar un documento que resuma los resultados obtenidos, denomina Memorando de Planificación Estratégica y su contenido básicamente es el siguiente:

**Título.-** Nombre de la empresa, papel de trabajo, tipo de auditoría, periodo que se está auditando.

**Antecedentes.-** Motivos por los cuales se realiza la auditoría y los fundamentos que dieron origen a su contratación.

**Objetivos de la Auditoría.-** Se da a conocer el fin que persigue la auditoría es decir lo que se pretende alcanzar con su ejecución.

**Conocimiento de la entidad, actividad o programa sujeta a estudio.-** Se detalla aspectos que permitan conocer y entender de mejor manera la entidad.

**Grado de confiabilidad de la información financiera.-** Se establece si la información que genera la empresa es oportuna, fiable en lo referente a: políticas actuales / cambios y efectos, sistema contable y presupuestario.

**Grado de confiabilidad del sistema Informático.-** Se evalúa si los procedimientos para el ingreso, proceso y salida de los datos son confiables.

**Puntos de interés para la auditoría por componente.-** Se describen los aspectos que a juicio del auditor requiere un mayor énfasis o dedicación en su análisis.

**Determinación del riesgo preliminar.-** Utilizando la matriz de evaluación preliminar del riesgo, se resumirá los componentes a ser analizados, con su correspondiente calificación.

**Recursos.-** Se detallan los materiales que se utilizarán para la ejecución de la auditoría.

**Visitas.-** Se establece un calendario o cronograma estimado de encuentros que se mantendrán con la empresa para la supervisión.

**Tiempo estimado.-** En días y horas se establece el tiempo necesario para la ejecución del trabajo.

**Firma y Fecha.-** Constarán la fecha de presentación y las firmas de responsabilidad de quienes prepararon el documento (Supervisor y Jefe de equipo) y de quienes lo aprobaron (Director o Socio del despacho). **(Ver Anexo 5)**

### **1.7.1.3 PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Esta fase tiene como propósito fundamental la evaluación del sistema de control interno, para obtener información adicional referente a los componentes seleccionados en la planificación estratégica, calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos específicos a ser aplicados en la fase de ejecución.

Para la evaluación del nivel de riesgo se debe calificar a los riesgos establecidos en la etapa de planificación estratégica a través de una matriz que permita establecer el nivel de confianza, tomando en consideración el siguiente estándar **(Ver Anexo 6)**

## 1.7.2 PROGRAMACIÓN

Es el segundo paso de la primera fase del proceso de auditoría financiera. Los programas de auditoría consiste en la presentación de todos los procedimientos, pruebas y otras prácticas de auditoría, el alcance de los mismos, la distribución adecuada en el tiempo disponible para la ejecución del trabajo y la asignación de tareas para cada miembro del equipo de auditores, en definitiva, este constituye la versión escrita del plan y enfoque de auditoría.

### 1.7.2.1 Tipos de Programas de Auditoría

a. **Programas Estándares.-** Son pre-elaborados y pueden ser utilizados en cualquier auditoría, después de realizar algunos ajustes de acuerdo a las características de la empresa auditada.

b. **Programas Específicos.-** Son elaborados a la medida de la empresa auditada tomando en consideración las principales características.

Generalmente el programa de auditoría comprende una sección por cada área de los estados financieros que se examinan los mismos que contiene:

- ✚ Una introducción que describa la naturaleza de las cuentas examinadas y resuma los procedimientos de contabilidad.
- ✚ Una descripción de los objetivos de auditoría que se persiguen en la revisión de la sección.
- ✚ Una relación de los pasos de auditoría que se consideran necesarios para alcanzar los objetivos señalados anteriormente.
- ✚ Esta sección debe tener columnas para indicar la persona que efectúa el trabajo, el tiempo empleado y referencias cruzadas a las planillas o cédulas donde se realiza el trabajo. (Ver Anexo N° 7)

La etapa de planificación concluye con la elaboración del Memorándum de planificación específica el mismo que contiene la siguiente información:

**Título.-** Nombre de la empresa, papel de trabajo, tipo de auditoría y el periodo.

**Destinatario.-** Nombre y cargo del ejecutivo de la firma de auditoría responsable de la revisión y aprobación del documento.

**Quien lo emite.-** Nombre y cargo de los responsables de la preparación del documento. Supervisor y jefe de Equipo de Auditoría.

**Fecha.-** La fecha de emisión del memorándum

**Contenido.-** Se detallan las partes fundamentales de la planificación:

- ✓ Objetivo de la visita final a las instalaciones de la empresa
- ✓ Matriz de nivel de confianza
- ✓ Programas específicos de trabajo
- ✓ Distribución del trabajo de los auditores
- ✓ Recursos humanos, materiales, financieros y apoyo (Ajustado)
- ✓ Tiempo estimado

**Firma y Fecha.-** Constarán la fecha y las firmas de responsabilidad de quienes prepararon el documento (Supervisor y Jefe de equipo) y de quienes lo aprobaron (Director o Socio del despacho)

### **1.7.3 EJECUCIÓN**

El trabajo de auditoría consiste en la aplicación de los procedimientos, pruebas y otras prácticas de auditoría, las que se realizan en las oficinas de la empresa auditada, en la cual se instala el equipo de auditores y conservan los papeles de trabajo que contienen todas las evidencias de auditoría recogidas durante la ejecución. En esta etapa se pone en práctica el plan de auditoría y los procedimientos planificados a fin de obtener suficiente evidencia que respalde la elaboración del informe.

### 1.7.3.1 PAPELES DE TRABAJO

Según el Módulo de Auditoría Financiera, (2006, Pág. 36), es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente del trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones.

#### Características

- ✚ Prepararse en forma nítida, clara, concisa y precisa; mediante una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas, mínimo número de marcas y su explicación, deben permitir su lectura, estar claramente expresados y de fácil comprensión.
- ✚ Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.

#### Contenido de los Papeles de Trabajo

- ✚ Nombre de la entidad, programa, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada, de acuerdo con los componentes determinados en la planificación.
- ✚ Título o propósito del papel de trabajo.
- ✚ Índice de identificación y ordenamiento.
- ✚ Fecha de aplicación del o de los procedimientos de auditoría.
- ✚ Referencia al procedimiento del programa de auditoría o la explicación del objetivo del papel de trabajo.
- ✚ Descripción concisa de la labor realizada y de los resultados alcanzados.
- ✚ Fuentes de información utilizadas, como archivos, registros, informes o funcionarios que proporcionaron los datos.
- ✚ Base de selección de la muestra verificada, en los casos aplicables.
- ✚ Referencia cruzada de datos importantes entre papeles de trabajo.
- ✚ Conclusión o conclusiones a las que llegaron, si corresponde.

- ✚ Rúbrica e iniciales de la persona que lo preparó y la fecha de conclusión.
- ✚ Los documentos preparados por la entidad deben identificarse con ese título "preparado por la entidad", la fecha de recepción y las iniciales del auditor que trabajó con esa información.
- ✚ Evidencia de la revisión efectuada por el jefe de equipo y el supervisor.

## Clasificación

Los papeles de trabajo se distinguen en tres clasificaciones:

**Preparados por el auditor.-** Serie de papeles que constituyen en principio la prueba material del trabajo realizado, son evidencia de la calidad profesional del trabajo de auditoría.

Ejemplos:

- ✚ Programas de auditoría.
- ✚ Cuestionarios
- ✚ Hojas principales de trabajo
- ✚ Cédulas analíticas
- ✚ Cédulas sumarias
- ✚ Comunicaciones.

**Preparados por la empresa.-** Constituyen los registros contables preparados por la empresa durante un periodo determinado y que serán objeto de análisis.

Ejemplos:

- ✚ Formularios
- ✚ Registros
- ✚ Anexos

**Fuentes externas.-** Documentos a través del cual el auditor se apoya para dilucidar ciertas inconsistencias antes de formar una opinión.

Ejemplos:

- ✚ Certificaciones
- ✚ Declaraciones
- ✚ Confirmaciones
- ✚ Pronunciamientos técnicos

Los papeles de trabajo también pueden estar constituidos por informes almacenados en cintas, en películas y otros medios.

### **1.7.3.2 MARCAS DE AUDITORIA**

Según el Módulo de Auditoría Financiera, (2006, Pág. 48), los considera como símbolos o signos empleados por el auditor para indicar las acciones o procedimientos de auditoría efectuados, dichos símbolos se registran en cada uno de los documentos, comprobantes, registros contables examinados y demás papeles de trabajo elaborados, para resaltar algo muy significativo y dejar evidencia del tipo de revisión y prueba realizados por el auditor.

Generalmente se emplea una escala limitada de estandarización de símbolos para específicos grupos de cuentas o rubros, a través de la utilización de leyendas o marcas en las respectivas cédulas de auditoría, con el objeto de ahorrar tiempo en la explicación de los procedimientos de auditoría que resultan y eliminar la necesidad de buscar la leyenda estándar. **(Ver Anexo 8)**

### **1.7.3.3 INDICES DE AUDITORIA**

Se utilizan el método alfa-numérico, asignándole letra mayúscula sencilla, ordenada alfabéticamente, de acuerdo a la disponibilidad más inmediata, a las cuentas del ACTIVO y con letras mayúsculas doble, ordenadas alfabéticamente de acuerdo con la exigibilidad más inmediata a las cuentas del PASIVO.

Para la sumaria general, las cuentas de resultado y el control interno se asignaron referencias con las iniciales en mayúsculas de su contenido. La organización dada por áreas de balance a la referenciación, es la siguiente:

Activo	<b>A</b>	
Pasivo	<b>AA</b>	
Patrimonio	<b>DD</b>	
Ingresos	<b>X</b>	<b>10</b>
Gastos	<b>Y</b>	<b>20</b>
Costos	<b>Z</b>	<b>30</b>

El ordenamiento de los papeles de trabajo deberá hacerse de acuerdo a las agrupaciones de cuentas o rubros definidos en la auditoría, para lo cual se podrá utilizar el tipo de índice alfabético, numérico y alfanumérico.

### **Tipos de archivos de papeles de trabajo**

Se recomienda organizar los papeles de trabajo en los siguientes archivos:

#### **Archivo Permanente**

Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y principales objetivos. Es importante que al término del trabajo de auditoría se haga una revisión final de la información que contiene este archivo, para cerciorarse que sea la que (a juicio del auditor) se considere conveniente mantener.

Los archivos permanentes tienen como objetivo:

- ✚ Refrescar la memoria del auditor acerca de partidas aplicables en un periodo de varios años.
- ✚ Proporcionar a los nuevos miembros del cuerpo de auditores, un breve sumario de las políticas y de la organización del cliente, y

- ✚ Conservar los papeles de trabajo correspondientes a partidas que muestren relativamente poco o ningún cambio, eliminando consecuentemente, la necesidad de su preparación año tras año.

Los archivos permanentes incluyen lo siguiente:

- ✚ Programa general de trabajo de la auditoría y su evolución.
- ✚ Resúmenes o copias de documentos de la empresa que son de importancia continua como: el acta constitutiva, los estatutos, los convenios legales de emisión y compra de bonos y los contratos.
- ✚ Obligaciones fiscales y legales a que se encuentra sujeta la entidad.
- ✚ Copia o extracto de los principales contratos de la entidad.
- ✚ Evolución de las cuentas de activos capitalizables y su correspondiente depreciación y/o amortización.
- ✚ Información relacionada con el conocimiento de la estructura de control interno y la evaluación del riesgo de control.
- ✚ Sistemas de operación en uso, como es el caso de sistemas de contabilidad general y de costos (incluyendo en ambos, catálogo de cuentas, guía contabilizadora e instructivo de contabilización).
- ✚ El archivo permanente es y será considerado como la principal fuente de información para ejecutar una auditoría.

### **Archivo Corriente**

El archivo corriente está conformado por los legajos de papeles de trabajo, que contienen la información recopilada durante la fase de ejecución y que constituyen el soporte de los resultados obtenidos de la auditoría, están conformados por:

- ✚ Papeles de trabajo de uso general, son aquellos que no están relacionados directamente con el componente, cuenta o actividad en particular, sino con la Auditoría en su conjunto. Estos papeles de trabajo se mantendrán en un archivo temporal, mientras se realice el examen con el propósito de facilitar su uso y revisión.

- ✚ Papeles de trabajo de uso específico, son aquellos que constituyen evidencias de los hallazgos relacionados con cada componente, cuenta o actividad en particular.

## Objetivos

- ✚ Facilitar la administración de todos los documentos que sirvieron de evidencia, comunicación e información durante la ejecución de la auditoría.
- ✚ Servir de apoyo para la planificación de auditorías subsecuentes.

El archivo corriente contiene lo siguiente:

- Hojas principales de trabajo:** Se utiliza para el balance general, estado de pérdidas y ganancias. (Ver Anexo N° 9)
- Cédulas Sumarias:** Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación. Sirven para las cuentas de mayor general de los estados financieros así para el Grupo del Activo Disponible, Exigible, Realizable, etc. (Ver Anexo N° 10)
- Cédulas Analíticas.-** Analiza una partida de una cédula sumaria. Por ejemplo la Cuenta Caja, Bancos..., etc. (Ver Anexo N° 11)
- Asientos de Ajuste.-** Se identifican por medio de letras. Cuando el auditor descubre errores importantes en los registros de contabilidad, deben corregirse los estados financieros. Por ejemplo, si el cliente no redujo de forma adecuada el inventario en cuanto a materias primas obsoletas, el auditor puede hacer un ajuste para reflejar el valor de realización del inventario. Aunque el asiento de ajuste descubierto en la auditoría típicamente lo prepara el auditor, éstos deben ser aprobados por la administración.

e. **Asientos de Reclasificación.-** Deben ser registrados únicamente en los papeles de trabajo del auditor y corresponden a la debida presentación de estados financieros de la agrupación correcta de cuentas, sin importar que las operaciones realizadas en un periodo estén debidamente registradas.

El auditor deberá resumir estos asientos en una lista dentro de los papeles de trabajo, codificarlos mediante un número y explicar al cliente si es necesario, pero no deberá registrarlos; porque su trabajo no es hacer la contabilidad.

f. **Puntos de Control Interno.-** En este papel de trabajo se detallarán los aspectos deficientes del control interno que se están descubriendo en el transcurso de la auditoría. (Ver Anexo N° 12)

g. **Referenciación Cruzada.-** Tiene por objeto relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro. La información que se envía de una cédula a otra se identifica poniendo la letra o código de la referencia con lápiz de color rojo a la derecha del número o información y en la cédula en la cual se recepta los datos, el mismo código o referencia se pone al lado izquierda de la cifra o información. (Ver Anexo 13)

#### 1.7.4 INFORME

Es un documento en el cual el auditor establece su opinión en relación a los estados financieros examinados y si ellos presentan de forma razonable la situación financiera de la empresa que se audita, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados, reglamentos y demás normas aplicadas.

##### **Elementos básicos del informe de auditoría**

El informe de Auditoría está conformado por los siguientes elementos básicos:

- a) Un título que incluya la frase “Informe de los Auditores Independientes”
- b) Una declaración de que los estados financieros identificados en el informe fueron auditados.

- c) Una declaración de que los estados financieros son de responsabilidad de la gerencia de la entidad y que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, con base en su auditoría.
- d) Una declaración de que la auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador.
  - Esta Norma no requiere que el informe tenga un título si el auditor no es independiente.
  - En algunas circunstancias, un documento que contenga el informe de auditoría puede incluir un pronunciamiento de la gerencia en relación con su responsabilidad por la presentación de los estados financieros.
- e) Una declaración de que las normas de auditoría generalmente aceptadas requiere que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.
- f) Una declaración de que la auditoría incluye:
  - 1) El examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cantidades y exposiciones presentadas en los estados financieros.
  - 2) La evaluación de los principios de contabilidad usados y las estimaciones importantes efectuadas por la gerencia.
  - 3) La evaluación de la presentación de los estados financieros.
- g) Una declaración de que el auditor considera que su examen provee una base razonable para emitir su opinión.
- h) Una opinión de sí los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Empresa a la fecha del balance general, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha.
- i) La firma del auditor o de la Firma de auditores.
- j) La fecha del informe de auditoría.

#### **1.7.4.1 Tipos de Opinión**

Antes de analizar los tipos de se requiere establecer cuáles son las condiciones que requieren desviaciones de un informe estas son:

- ✚ Restricciones al alcance.- Se produce cuando el auditor no acumula la suficiente evidencia para formarse una opinión sobre los estados financieros, sea por restricciones impuestas por el cliente o por condiciones ajenas al auditor o al cliente. (Condición 1)
- ✚ Cuando los estados financieros no han sido preparados en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Condición 2)
- ✚ Cuando el auditor no es independiente.- (Condición 3) El auditor deberá estar al margen de cualquier interés que pueda afectar su objetividad.

Los informes de auditoría se clasifican de la siguiente manera:

**Opinión sin Salvedades.-** Establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y en los flujos de efectivo de la entidad de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y que no existe circunstancias especiales que deban plasmarse en un párrafo explicativo. **(Ver Anexo 14)**

**Opinión con Salvedades.-** Es aquel que establece que excepto por lo explicado en determinado párrafo relacionado con las salvedades, se presentan razonablemente los componentes de los estados financieros en todos aquellos aspectos relevantes, de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados. **(Ver Anexo 15)**

**Opinión Adversa.-** Es aquel que establece que los estados financieros tomados en su conjunto no presentan de forma razonable la situación financiera, de acuerdo a los principios de contabilidad de general aceptación, es decir cuando se cumple con la condición 2.

El auditor debe especificar en un párrafo diferente que preceda a su opinión todas aquellas circunstancias que lo llevaron a expresar una opinión adversa. **(Ver Anexo 16)**

**Abstención de Opinión.-** Es la falta de opinión por parte del auditor sobre los estados financieros. El auditor se abstiene de opinar cuando concluye que el efecto de una limitación en el alcance de una auditoría es muy importante que no le han permitido obtener la suficiente evidencia y por lo tanto no es posible que exprese una opinión sobre los estados financieros, se deberá cumplir con la condición 1 y con la condición 3. (Ver Anexo 17)

#### 1.7.4.2 DICTAMEN

Es el medio a través del cual se emite un juicio técnico sobre los estados contables que ha examinado. Mediante este documento el auditor expresa:

- ✚ Que ha examinado los estados contables de un ente, identificándolos.
- ✚ Cómo llevó a cabo su examen, generalmente aplicando normas de auditoría, y
- ✚ Qué conclusión le merece su auditoría, indicando si dichos estados contables presentan razonablemente la situación patrimonial, financiera y económica del ente, de acuerdo con normas contables vigentes, las que constituyen su marco de referencia.

La importancia del informe para el auditor es capital. Es la conclusión de su trabajo, por lo cual se le debe asignar un extremo cuidado verificando que sea técnicamente correcto y adecuadamente presentado. Es común que el informe del auditor sobre estados contables se denomine "Dictamen del auditor".

Por lo tanto, el informe o certificado del auditor independiente se emite únicamente después de una revisión de las manifestaciones efectuadas por su cliente sobre su posición financiera y resultados de sus operaciones tal como se muestran en los estados financieros publicados.

### **1.7.4.3 INFORME CONFIDENCIAL DE CONTROL INTERNO**

Es el documento a través del cual el auditor refleja los hallazgos más importantes de todos en una auditoría financiera, referidas al diseño u operación de su estructura de control interno.

**Responsabilidad de la administración.-** La administración es responsable por el diseño y mantenimiento efectivo de su estructura de control interno y además es libre de evaluarlo sin perjuicio de lo realizado por el auditor, ésta evaluación debe ser sobre la base de criterios de control.

**Responsabilidad del auditor.-** El auditor puede examinar e informar sobre la estructura de control interno, solo cuando la administración presente una aseveración por escrito acerca de la efectividad de la misma.

**Identificación de los hallazgos de auditoría.-** Los hallazgos de auditoría establecidos por el auditor durante la comprensión de los elementos de la estructura de control interno y la aplicación de pruebas sustantivas de auditoría deben ser comunicados por escrito.

#### **Elementos básicos del informe:**

**Título.-** Informe de los Auditores Independientes, cuando se trate de una auditoría externa y en el caso de que sea emitido por la unidad de auditoría interna el título será Informe de los Auditores Interno.

**Destinatario.-** Debe estar dirigido al titular de la entidad, miembros del directorio de la empresa, según sea el caso.

**Párrafo introductorio.-** Contiene la identificación de los estados financieros que ha sido materia de examen incluyendo la fecha y el periodo cubierto por tales estados, también se debe incluir la responsabilidad de la administración sobre el establecimiento y mantenimiento de la estructura de control interno.

**Párrafo de alcance.-** Debe describir el alcance declarando que fue realizada de conformidad con las NAGAS y las normas de auditoría gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado, éstas normas exigen que para planear la auditoría financiera, el auditor debe adquirir una apropiada comprensión del funcionamiento de la estructura de control interno de la entidad; la que está constituida por el ambiente de control, sistema de contabilidad, los procedimientos de control, el ambiente SIC y la función de Auditoría Interna.

En el informe debe indicarse además de la antes expuesto los procedimientos de auditoría considerados necesarios para la ejecución del exámen de acuerdo con las circunstancias, los controles internos significativos de la entidad o los elementos específicos de la estructura del control interno.

**Definición e identificación de hallazgos de auditoría.-** deben describirse en forma clara y concisa las debilidades más importantes que hayan sido detectadas al examinar y evaluar los riesgos de control, especialmente al sistema de contabilidad, procedimientos de control y ambiente de control.

**Párrafo de salvaguarda.-** Contiene el propósito de la auditoría el mismo que es el de informar sobre los estados financieros, más no proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno de la entidad.

**Lugar y fecha del informe.-** Debe ser aquella que coincide con la finalización de la auditoría, además el informe debe indicar la localidad donde e auditor está domiciliado.

**Firma e identificación del auditor.-** El informe debe ser firmado por los Contadores Públicos responsables de la auditoría, indicando su nombre completo y número de matrícula.

**(Ver Anexo N° 18)**

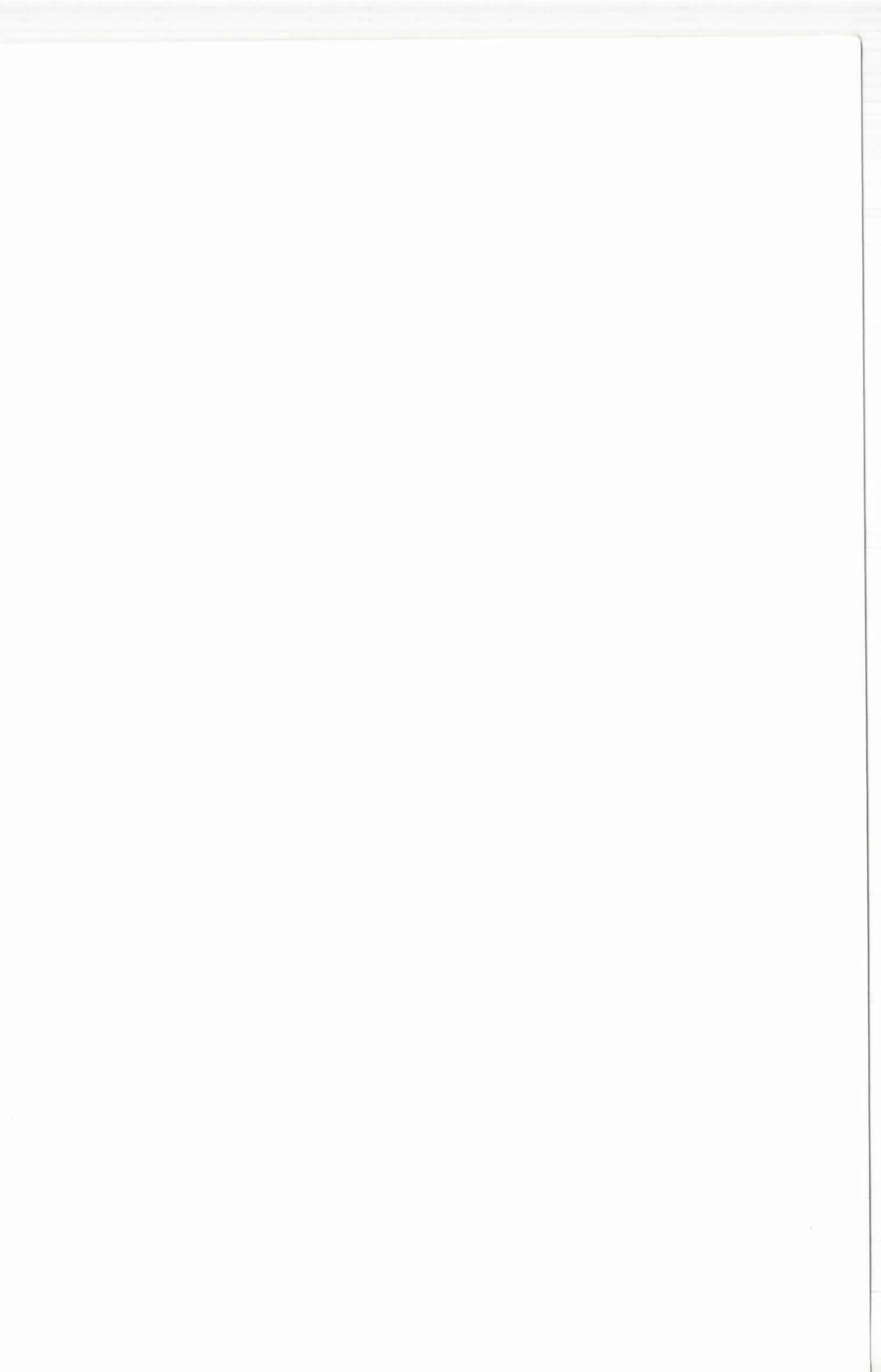
#### 1.7.4.4 INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Es el resultado del análisis de los Auditores Externos sobre el cumplimiento de los contribuyentes auditados por ellos y que son considerados por la Administración tributaria como sujetos pasivos de obligaciones tributarias.

Los auditores externos deberán presentar el Informe de cumplimiento tributario en cualquier Secretaría Regional del Servicio de Rentas Internas a nivel nacional con la totalidad de sus anexos y de acuerdo al contenido establecido por la Administración Tributaria.

Los datos exigidos por el SRI deben contener los siguientes puntos:

- ✚ Datos del Contribuyente sujeto a examen.
- ✚ Crédito tributario por leyes especiales
- ✚ Remanentes de anticipo de impuestos a la renta de años anteriores en el pago de Impuestos a la Renta
- ✚ Cálculo de valores declarados del IVA
- ✚ Conciliación de retenciones del IVA vs. Libros
- ✚ Conciliación de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta vs. Libros
- ✚ Resume de importaciones y pago del impuesto a los Consumos Especiales
- ✚ Conciliación tributaria al Impuesto a la Renta
- ✚ Cálculo de la reinversión de utilidades
- ✚ Detalle de cuentas contables incluidas en la declaración del Impuesto a la Renta
- ✚ Resumen de la información para la devolución del IVA
- ✚ Detalle de las principales transacciones del negocio ocurrido durante el año
- ✚ Seguimiento de los comentarios y novedades tributarias emitidas en el ejercicio tributario anterior. (Ver Anexo N° 19)



## CAPÍTULO II

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### 2.1 INTRODUCCIÓN

Habiendo considerado a la Auditoría Financiera como una herramienta fundamental para el control adecuado de las operaciones económicas, por cuanto implica un análisis y evaluación del uso de los recursos, y a su vez examina los procesos contables financieros de la empresa durante un determinado ciclo económico; es importante tener presente los objetivos que se pretenden alcanzar con dicho análisis y para ello se debe aplicar un tipo de metodología que permita determinar con claridad los procedimientos a seguir durante el trabajo de auditoría.

El trabajo se llevará a cabo mediante un diseño de investigación descriptiva que constituye el plan general de las investigadoras para obtener respuestas a sus interrogantes o verificar sus variables. Este diseño de investigación también desglosa las estrategias básicas que se adoptan para generar información exacta e interpretable.

Mediante este tipo de investigación se busca analizar los resultados obtenidos de la aplicación de las técnicas de investigación seleccionadas. La investigación se desarrollará fundamentándose en la investigación documental y de campo, apoyada en los métodos: Inductivo y Deductivo, los mismos que facilitarán la recopilación de información, verificación de hipótesis y análisis sobre las encuestas.

El diagnóstico realizado en el segundo capítulo es de soporte fundamental del manejo de las actividades de la empresa que por medio del análisis proporcionará la información necesaria para conocer las falencias que existe en el manejo contable y en base a estos parámetros determinar la importancia de realizar una Auditoría Financiera a Autorepuestos del Norte.

## **2.2 METODOLOGÍA UTILIZADA**

### **2.2.1 Tipo de Investigación**

El tema de investigación es la implantación de una Auditoría Financiera a Autorepuestos del Norte, por lo cual el grupo de tesistas, luego del análisis, determinó emplear el tipo de investigación descriptiva, por cuanto éste permite obtener la información necesaria y oportuna.

Mediante este tipo de investigación, a través del análisis y descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas, se logró caracterizar un objeto de estudio en una situación concreta, señalando sus características y propiedades. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.

### **2.2.2 Metodología no Experimental**

El diseño de investigación constituye el plan general de las investigadoras para obtener respuestas a sus interrogantes o verificar sus variables. El diseño de investigación desglosa las estrategias básicas que se adoptan para generar información exacta e interpretable.

Dicho diseño se clasifica en experimental y no experimental. En concordancia con la investigación, las tesistas consideraron utilizar el segundo tipo de investigación ya que se observó la información tal y como ocurre, sin intervenir en su desarrollo para posteriormente analizarlos.

Según la temporalización el diseño no experimental se divide en transversal el mismo que recolecta datos de un solo momento y en un tiempo único; y el longitudinal que recolecta datos varias veces a través del tiempo en puntos o períodos especificados. En la aplicación de la Auditoría Financiera las investigadoras se basaron en hechos económicos de un determinado periodo de tiempo; por tal motivo la metodología escogida para aplicar es una investigación de tipo transversal.

### **2.2.3 Unidad de Estudio**

Las tesis han determinado la investigación a los Estados Financieros que se elaboraron en el año 2007 de AUTOREPUESTOS DEL NORTE; que está conformado por 5 personas. (Ver Anexo 20)

### **2.2.4 Métodos y Técnicas**

#### **MÉTODOS**

**Deductivo – Inductivo.-** El primero suele pasar de lo general a lo particular, de forma que partiendo de unos enunciados de carácter universal y utilizando instrumentos científicos, se infieren enunciados particulares. Este método se utilizó para obtener un conocimiento global del proceso financiero de Autorepuestos del Norte.

El segundo admite que cada conjunto de hechos de la misma naturaleza está regido por una Ley Universal. El objetivo científico es enunciar esa Ley Universal partiendo de la observación de los hechos. Este método se utilizó para determinar las preguntas científicas pudiendo analizar a través de éste los resultados obtenidos.

**Analítico - Sintético.-** Consiste en la extracción de las partes de un todo, con el objeto de estudiarlas y examinarlas por separado; y a su vez, la síntesis se produce sobre la base de los resultados previos del análisis.

Este método permitió analizar la información financiera suministrada por Autorepuestos del Norte con el fin de lograr una óptima Aplicación de la Auditoría Financiera.

**Método Dialéctico.-** Tiene como característica esencial considerar los fenómenos históricos y sociales en continuo movimiento. Por lo tanto propone que todos los fenómenos sean estudiados en sus relaciones con otros y en su estado de continuo cambio ya que nada existe como un objeto aislado.

Con la aplicación de este método se pudieron proponer los cambios que se consideraron necesarios, que permitan un adecuado manejo y desarrollo de las actividades financieras.

**Sistemático Estructural.-** Categoriza jerárquicamente elementos teóricos a través de la sistematización de contenidos.

Con este método se logró organizar de mejor manera los contenidos teóricos que intervinieron en la investigación de estudio.

**Investigación Documental.-** Se caracteriza por el empleo predominante de registros como fuentes de información. Generalmente se le identifica con el manejo de mensajes registrados en la forma de manuscritos e impresos, por lo que se le asocia normalmente con la investigación archivística y bibliográfica.

Este método se empleó con el propósito de tener conocimientos sobre la situación financiera de Autorepuestos del Norte, siendo la base de estudio para la Aplicación de una Auditoría Financiera.

## **TÉCNICAS**

Para la investigación las postulantes utilizaron las siguientes técnicas:

**Entrevista Semi estructurada.-** Es la interacción entre dos personas, el entrevistador (quien hace las preguntas) y el entrevistado (quien responde). Se llama semi estructurada porque está compuesta de dos modalidades; entrevista cerrada, que es un cuestionario, en donde el entrevistado responde con un sí, o un no. Y entrevista abierta que es una conversación abierta o clínica.

Esta técnica estuvo dirigida al directivo de la empresa, con el fin de obtener conocimientos específicos sobre las operaciones administrativas y financieras que se realizan.

**Observación Directa.-** Es aquella donde se tienen un contacto directo con los elementos o caracteres en los cuales se presenta el fenómeno que se investigó y los resultados obtenidos se consideraron datos estadísticos originales.

**Encuesta.-** Esta técnica es aplicada a investigaciones de carácter social, ya que se aplicó a un grupo masivo de personas, con la utilización de un cuestionario previamente elaborado utilizado para el estudio de opiniones y mercadeo.

El cuestionario es un conjunto de preguntas elaboradas para obtener información necesaria y a su vez permite realizar un análisis adecuado del objeto de estudio; esta técnica tiene limitaciones al aplicarse ya que no permite obtener información más allá de las requeridas en las preguntas establecidas e induce a recoger información incompleta, datos imprecisos y poco confiables; en esta investigación el cuestionario se aplicó para determinar la confianza de los usuarios.

**Muestra.-** Para esta aplicación se tomó en cuenta una población de clientes fijos con los que cuenta la empresa y la fórmula que se aplicó para determinar es la siguiente:

$$n = \frac{(N)(PQ)}{(N-1) \left[ \frac{E}{K} \right]}$$

**DONDE:**

**n=** Tamaño de la muestra

**N=** Universo – Población

**PQ=** 0.25

**E=** Error máximo admisible

**K=** Coeficiente de corrección de error

$$n = \frac{0,25 * 74}{(74-1)* \frac{(0,08)^2}{(2)^2} + 0,25}$$

$$n = \frac{18,5}{(73)* \frac{(0,0016)}{4} + 0,25}$$

$$n = \frac{18,5}{0,3668}$$

$$n = 50$$

### 2.3 OPERACIONABILIDAD DE VARIABLES

(Ver Anexo 21)

### 2.4 PREGUNTAS CIENTÍFICAS

- ¿Qué contenidos teóricos permitirán la aplicación adecuada de una Auditoría Financiera a Autorepuestos del Norte?
- ¿Cuáles son los principales problemas que enfrenta Autorepuestos del Norte dentro del desempeño administrativo y económico?
- ¿Cuál sería la metodología a aplicar en Autorepuestos del Norte para determinar la razonabilidad de sus estados financieros?

## **2.5 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

### **2.5.1 ENCUESTAS DIRIGIDAS A LOS CLIENTES DE AUTOREPUESTOS DEL NORTE**

#### **1. ¿Con qué frecuencia adquiere usted un repuesto, accesorio u otro material en Autorepuestos del Norte?**

(Ver anexo 22, tabla N° 1 y gráfico N° 1)

#### **Análisis e Interpretación**

En vista de que Autorepuestos del Norte cuenta con una amplia lista de clientes se ha recurrido a la toma de una muestra en la cual se han considerado a 50 de sus clientes para la respectiva aplicación de la encuesta.

En concordancia con lo indicado, el 76% de los sujetos de investigación adquieren materiales en forma continua, por lo que se puede manifestar que Autorepuestos del Norte tiene una buena acogida en el mercado, ya que estos clientes son considerados como propietarios o trabajadores de las mecánicas adyacentes y se encuentra vinculada directamente a la actividad económica del mismo.

Por otra parte el 14% realiza una adquisición de materiales esporádicamente debido a la distancia del lugar o por que recién se están cambiando de proveedor, todo depende de la buena calidad del producto y del personal de ventas que brinden la atención necesaria al cliente para que este porcentaje se sume a la lista de cliente principales con el fin de incrementar los ingresos y mejorar la situación económica de la empresa.

Finalmente el 10% de los encuestados manifiestan que adquiere un material muy rara vez, y lo hacen solo cuando necesitan algún repuesto.

**2. Los materiales que ofrece Autorepuestos del Norte cumplen con las especificaciones descritas en los sellos de envoltura.**

(Ver anexo 23, tabla N° 2 y gráfico N° 2)

**Análisis e Interpretación**

La calidad y garantía son requisitos que debe cumplir un producto para ser adquirido y muchas de las veces esto se ve reflejada en las especificaciones de los sellos de envoltura, los mismos que brindan confianza y satisfacción a los clientes que adquieren materiales en distintas marcas. Es por ello que se convierte en una responsabilidad de la empresa expender productos que vayan de acuerdo a la necesidad y alcance del cliente; lo que no significa ofrecer productos de bajo costo y pésima calidad.

Tomando en cuenta la respectiva tabulación de las encuestas aplicadas, se ha podido observar, que el 46% de los clientes han adquirido materiales con los respectivos sellos de envoltura, esto se debe a que los productos adquiridos vienen en cajas o en fundas, y el bodeguero cuida que estos detalles se mantengan en buenas condiciones.

Pero no en todas las ocasiones esto sucede así, ya que muchas de las veces Autorepuestos del Norte realiza adquisiciones en los cuales los materiales no permiten tener su sello de envoltura y peor aún sus especificaciones. En vista de lo indicado el 30% de los encuestados manifiestan que pocas veces han adquirido materiales que contengan las especificaciones en los sellos de envoltura, y finalmente el 24% manifiesta que los materiales adquiridos nunca contiene las especificaciones mencionadas, pero que esto no significa que se hayan visto afectados en cuanto a calidad se refiere.

**3. Recibe usted algún tipo de documento que respalde la compra del material adquirido**

(Ver anexo 24, tabla N° 3 y gráfico N° 3)

### **Análisis e Interpretación**

En el momento de realizar una adquisición se debe respaldar con su correspondiente comprobante los cuales deben estar previamente autorizados por el Servicio de Rentas Internas (SRI), el cual tiene como función hacer cumplir con las obligaciones tributarias que tienen las empresas para con el Estado.

La tabulación de datos obtenidos dio como resultado que el 80% de los sujetos de investigación si han recibido un documento que respalda la compra realizada, ya sea una factura o una nota de venta.

Mientras que un 20 % indica que no recibe documento alguno, y esto se da por varias razones como el desinterés por parte del comprador, falta de tiempo para esperar que se realice el comprobante, que el valor de la compra sea mínimo es decir menor a un dólar.

Es importante que el encargado de realizar las ventas cumpla con la obligación de emitir comprobantes de venta ya que es una de sus funciones y al mismo tiempo no permitirá que el SRI le sorprenda con alguna visita inesperada, que ocasione un cierre temporal, lo cual afectaría la actividad económica de la empresa, haciendo que los clientes busquen otros proveedores.

**4. Si su respuesta es afirmativa. ¿Cuál es el tipo de documento que respalda su compra?**

(Ver anexo 25, tabla N° 4 y gráfico N° 4)

## **Análisis e Interpretación**

Según el resultado obtenido en las encuestas aplicadas reflejan que un 67.5% de los encuestados recibe una factura al momento de realizar la compra, esto demuestra el grado de cumplimiento y eficiencia del personal de ventas al cumplir con la entrega del respaldo; mientras que el 25% indica que reciben notas de venta, siendo considerado también un documento de respaldo autorizado por el SRI, pero en transacciones menores de cuatro dólares.

Finalmente un 7.5% que menciona que al momento de la compra le extienden un comprobante de venta, pero que no está legalizado por el Servicio de Rentas Internas; y esto se da ya que en algunas de la ventas se envía el bien para que en la mecánica o lugar donde se esté realizando la reparación del vehículo se pueda verificar si es el correcto ya sea en tamaño, calidad o en cualquier característica, en estos casos al regresar el comprador se le puede hacer una devolución o cambio del producto; es decir se lo considera como un comprobante temporal.

A lo anteriormente expuesto cabe recalcar la importancia de manejar un control interno dentro de una organización, donde se establezcan claramente los procedimientos a seguir que permitan vincular de manera armoniosa las funciones de todo el personal que conforma la empresa, a fin de detectar las falencias y mejorarlas de manera oportuna.

### **5. Ha verificado usted que el documento entregado esté previamente legalizado por el SRI.**

(Ver anexo 26, tabla N° 5 y gráfico N° 5)

## **Análisis e Interpretación**

Del 100% de encuestas aplicadas; el 82.5% manifiesta que si ha verificado la legalidad del documento, en vista que necesitan presentarlo para algún cambio, devolución o para deducir sus gastos al momento de realizar sus declaraciones tributarias, mientras el 17.5% indica que no se han percatado sobre la legalidad del mismo, ya que únicamente lo necesitan para demostrar el gasto incurrido y no como un documento que les ayudaría a obtener un crédito tributario.

Dentro de este último porcentaje se debe recalcar la importancia que se debe dar a los documentos en este caso los comprobantes de venta ya que en la mayoría de empresas o negocios se omiten la entrega de los mismos con el propósito de evadir impuestos e incumplir sus obligaciones tributarias.

**6. Es usted un cliente que actúa como agente de retención**

(Ver anexo 27, tabla N° 6 y gráfico N° 6)

**Análisis e Interpretación**

Un 90% de los encuestados no actúa como agente de retención debido a que se trata de personas naturales que no mantienen obligaciones tributarias y a su vez las adquisiciones que realiza son de uso personal; en tanto que el 10% restante son personas o empresas obligadas a llevar contabilidad, por lo cual están en la disposición de actuar como agente de retención sobre las facturas a ellos emitidas.

**7. Si su respuesta es afirmativa. Ha realizado las respectivas retenciones que se aplican a este tipo de materiales.**

(Ver anexo 28, tabla N° 7 y gráfico N° 7)

**Análisis e Interpretación**

Luego de analizar las encuestas totales, se conoce que el 100% de los clientes obligados a realizar retenciones lo efectúan y lo realizan dentro del tiempo establecido en la ley.

**8. Si usted adquiere material a crédito en que espacios de tiempo cancela sus obligaciones.**

(Ver anexo 29, tabla N° 8 y gráfico N° 8)

**Análisis e Interpretación**

De acuerdo a la investigación realizada el 24% indica que cancela sus obligaciones en un período de tiempo de 0 – 7 días, con lo que la empresa cuenta con mayor liquidez para incrementar los inventarios de materiales y ve un rápido manejo en el flujo de efectivo interno.

Por otra parte el 60% manifiesta que el plazo de pago de las cartas de crédito se lo realiza en un periodo de 8 - 15 días, el crédito se lo tramita en forma directa con el gerente propietario y sin su autorización no se otorga ningún tipo de crédito. Es necesario mencionar que los montos de crédito de mercadería no sobre pasan los \$ 150,00 dólares por cliente.

Finalmente un 16% menciona que el pago se lo realiza en un tiempo mayor a 30 días, ya sea debido a sus altos montos o ya sea al descuido por parte de los clientes para cumplir sus obligaciones.

**9. Ha realizado pagos por anticipado para la adquisición de materiales.**

(Ver anexo 30, tabla N° 9 y gráfico N° 9)

**Análisis e Interpretación**

En la tabulación de datos se ve reflejado que el 16% de los encuestados indican haber realizado pagos por anticipado, debido a que en la mayoría de estos casos se tienen que realizar pedidos especiales y para ello requiere de una garantía por parte del cliente; el encargado de realizar este tipo de operaciones es el administrador quien se responsabiliza de la entrega del material o devolución del dinero, pero esta transacción no es registrada hasta que se produzca el hecho.

Por otra parte el 84% de los encuestados manifiestan que no realizan el pago si no hasta el momento que el producto le sea entregado, en vista que por la necesidad de obtenerlo prefieren buscar en otros lugares del mercado.

**10. Si su respuesta es afirmativa. ¿Le han sido entregados el material o devuelto el anticipo en el tiempo convenido?**

(Ver anexo 31, tabla N° 10 y gráfico N° 10)

## **Análisis e Interpretación**

Al realizar el correspondiente análisis se encuentra que el 75% de la población investigada, manifiesta que le ha sido devuelto el anticipo sin objeción alguna, logrando con ello consolidar la confianza de los clientes; y por otro lado un 25% menciona que no sucede lo mismo, por ser la empresa un intermediario en ocasiones, utiliza el anticipo como parte de pago por lo que se demora en llegar el material, pero que su entrega por lo regular se demora un lapso de 3 – 5 días máximo.

### **11. ¿Considera usted importante medir la eficiencia en las operaciones realizadas por su proveedor?**

(Ver anexo 32, tabla N° 11 y gráfico N° 11)

## **Análisis e Interpretación**

Actualmente el éxito de los negocios se basa en la medición de la eficiencia y eficacia de las operaciones; es decir analizar los resultados que se obtuvieron previo un proceso establecido y con ello verificar si los objetivos han sido alcanzados, dando paso a la corrección de las falencias detectadas y ampliar o reajustar la planificación prevista para el próximo período.

A partir de estos parámetros y luego del respectivo análisis se encuentra que el 88% de la muestra en estudio considera importante medir la eficiencia de las operaciones, a través de un proceso adecuado que permita o que arroje al final beneficios a los clientes, logrando con ello incrementar las expectativas de crecimiento; por otro lado del 12% opina que tiene poca importancia la medición de las actividades, y esto se da ya que no son clientes fijos de Autorepuestos del Norte.

**12. Si su respuesta es afirmativa. ¿Con que propósito se lo debería realizar?**

(Ver anexo 33, tabla N° 12 y gráfico N° 12)

**Análisis e Interpretación**

El respectivo análisis muestra que el 100% de los sujetos de investigación manifiestan que una correcta medición de la eficiencia traerá beneficios tales como; reducción de costos, diversificación de materiales, calidad de materiales, logrando que el cliente convierta a la empresa en su único proveedor.

**2.5.2 ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO DE GERENCIA**

**1. ¿Cuál es su objetivo primordial como Gerente de Autorepuestos del Norte?**

El gerente manifestó que son varios los objetivos planteados, los mismos que constituyen un compromiso laboral en función del crecimiento y fortalecimiento de la empresa, pero primordialmente es el mantenerse estable en el mercado como una empresa activa y generadora de riqueza; para ello es indispensable seguir un patrón que permita llevar a cabo todos los procedimientos establecidos dentro de los cuales están:

- ✓ En primera instancia, se debe tener claro que la organización de una empresa se debe reflejar en un organigrama estructural, que permita definir las jerarquías del personal dentro de la organización; y a la vez determina sus respectivas responsabilidades y canales de comunicación.
- ✓ La división de funciones y responsabilidades es de gran importancia para las distintas áreas o secciones de la organización por más pequeña que esta sea, y con una correcta segregación de funciones se reduce el riesgo de errores.

- ✓ Mantener controles continuos sobre el cumplimiento de los procedimientos, así como también controles que permitan medir la eficiencia y productividad de las actividades realizadas por la empresa.

En concordancia con lo indicado, se entiende que toda empresa sea grande o pequeña necesita tener claro sus objetivos que le permitirán a futuro afianzarse en el mercado y un paso importante es el contar con una correcta distribución del personal, dentro del cual se puedan reflejar las virtudes y características del personal.

## **2. ¿Autorepuestos del Norte cuenta con normas, políticas y procedimientos acorde al desempeño de sus actividades?**

Debido al tamaño de la empresa y por no contar con mucho personal, las actividades que se realizan son controladas por la administradora, quien se encarga de dar las respectivas instrucciones en forma verbal, sin la necesidad de emitir un documento por escrito.

Aunque reconoce la importancia que se tiene dentro de una empresa dirigir sus actividades en base a políticas, normas y procedimientos previamente establecidos y para ello ayudarse de manuales escritos que contengan las respectivas instrucciones para cada cargo.

Por consiguiente es recomendable que todas las responsabilidades junto con la jerarquía de las mismas estén definidas y reflejadas por escrito, por medio de un manual de procedimientos; de esta manera quedará constancia, de las responsabilidades, funciones, tareas y demás políticas y criterios a ejecutar, todo ello con la aprobación del gerente.

Dichos manuales deberán coadyuvar al mejor manejo de actividades, una de las formas de obtenerlo es al ligarse a normas, que dentro del Ecuador se tiene el Control de Recursos y Riesgos Ecuador CORRE que está ligado a leyes nacionales lo cual es una base más importante para el cumplimiento de objetivos.

**3. ¿Considera usted que los registros contables son llevados conforme a las políticas y principios establecidos?**

El contador es la persona encargada de llevar los registros conforme a las políticas establecidas en forma verbal, en ocasiones por la administradora o del gerente quienes tienen la potestad de autorizar algún tipo de operación especial; en cuanto a los principios son netamente de aplicación exclusiva del contador quien tiene la responsabilidad de llevar en orden y correctamente el registro de las operaciones que diariamente se realizan.

Uno de los principales principios a los cuales se deben ligar las actividades contables son los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y así lo hacemos; todas las actividades se registran al momento que se realizan, y como el contador es una persona capacitada mantiene actualizados sus conocimientos de la normativa contable.

También se cumplen las disposiciones legales emanadas por el Estados a través del Servicio de Rentas Internas, es decir en el cumplimiento de obligaciones tributarias a las cuales nos ligamos en las Declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA, Declaración de Retenciones con su respectivo Anexo.

Por consiguiente se puede manifestar que en lo posible se cumple con políticas y principios que ayuden al mejor manejo de las actividades administrativas y financieras, para lograr su eficiencia, exactitud y veracidad.

**4. ¿Cree usted que los resultados obtenidos en periodos anteriores se debe a la correcta aplicación de dichas política?**

Los resultados que se ven reflejados en los balances muestra que la empresa ha tenido buenos resultados durante los últimos años, lo que indica que a pesar de no tener un plan escrito de políticas, ha servido mucho la pericia del personal en el desenvolvimiento de sus actividades; es así que tienen la plena convicción de que si se elabora un plan escrito de políticas, los resultados serán aún más favorables y por ende las ganancias se incrementarán.

En conclusión, el grupo investigador opina que Autorepuestos del Norte a pesar de mantener un procedimiento empírico, actúa responsablemente en cuanto al manejo de sus operaciones; y con la aplicación de una Auditoría Financiera ayudaría a determinar si dicho procedimiento resulta 100% efectivo o si a su vez requiere de un reajuste general donde se utilicen técnicas diseñadas acorde a las actividades y necesidades de la empresa.

**5. Bajo qué sistema de apoyo se lleva el registro de las transacciones económicas.**

La empresa trabaja con un paquete contable denominado MONICA versión 7.00; el cual es un programa que ayuda al registro exacto, rápido y oportuno de las actividades financieras siendo de fácil comprensión y los resultados se los pueden obtener en cualquier momento, este manejo está bajo la responsabilidad del Contador.

**6. ¿Qué persona es la responsable de revisar y autorizar las transacciones económicas?**

El administrador es la persona encargada de revisar y autorizar las transacciones económicas, y luego transfiere toda la información al Contador para que este lleve los registros, dándoles el tratamiento adecuado a cada operación.

Cuando la transacción a realizarse es de suma importancia o por valores monetarios significativos, se pide la autorización al gerente ya que él como gerente – propietario debe dar su aprobación y ser la primera persona que debe tener conocimiento de lo que se desea efectuar.

**7. ¿Está usted conforme con los resultados de los Estados Financieros de periodos anteriores?**

El Sr. Walter Fonseca manifestó que a pesar de estar conforme con los resultados obtenidos en periodos anteriores, está plenamente convencido que a la empresa le hace falta la aplicación de un análisis que permita verificar la razonabilidad de los estados financieros y en base a ello aplicar los correctivos que sean necesarios, para el buen manejo de la misma.

En el año 2007, manifestó, que se obtuvieron ingresos significativos, y se realizaron también varias compras, viéndose afectados significativamente los Estados Financieros, aunque no tiene indicios de fraude o alguna malversación de fondos; prefiere que se realice la auditoría financiera a este periodo.

**8. ¿Conoce usted qué es una Auditoría financiera y cuál es su propósito?**

El gerente manifestó con respecto a esta interrogante, que una Auditoría Financiera tiene relación con un análisis de los hechos pasados en cuanto a las actividades propias de una empresa, con el propósito de comprobar si los recursos humanos, materiales y financieros se ejecutaron en términos eficientes, eficaces y económicos, así como que las metas y objetivos de la empresa se cumplan con efectividad.

Además una auditoría se la realiza con el propósito de que una vez que se conozcan los resultados, sirva de apoyo a la alta dirección en sus esfuerzos por promover el mejoramiento de la gestión, propiciando que la ejecución de las actividades se ajuste al ordenamiento legal y normativo que regula el funcionamiento de una empresa.

### **9. ¿Se ha realizado anteriormente una Auditoría Financiera?**

De acuerdo a esta pregunta el gerente manifestó que por tratarse de una empresa pequeña anteriormente no se había considerado la necesidad de aplicar una Auditoría Financiera por cuanto se maneja un procedimiento empírico en el área administrativa; pero en el financiero se basan bajo principios de su ética profesional.

Además se pudo comprobar un alto grado de confianza hacia todo el personal, especialmente a la administradora y al contador, ya que son personas que trabajan con él desde los inicios de su actividad económica y han sido un eje primordial en el buen funcionamiento de las actividades comerciales, administrativas y económicas.

### **10. ¿Considera necesaria la aplicación de una Auditoría Financiera. Si su respuesta es afirmativa con que periodicidad se la debería aplicar?**

De acuerdo a la entrevista realizada al gerente, se puede manifestar que responde afirmativamente que sería viable e interesante aplicar una auditoría financiera a los Estados Financieros correspondientes al año 2007 por las siguientes razones:

- Porque una auditoría en general tiene como objetivo fundamental corregir errores e inconvenientes que han sido detectados previo al análisis de las operaciones económicas y a su vez mejorar la administración mediante un procesos que implica la detección de problemas y errores que se cometen.
- Por otra parte menciona que a pesar de contar con un profesional capacitado en el área contable, resultaría interesante realizar una evaluación sobre su trabajo realizado, lo que permitirá abrir las puertas a nuevos conocimientos que pueden llegar a ser más eficientes y de fácil comprensión.

- Bajo estas circunstancias, el grupo de tesis considera que la aplicación del presente tema de investigación es viable, puesto que se cuenta con la colaboración directa del personal administrativo y financiero de Autorepuestos del Norte. Por lo tanto se procederá a realizar el correspondiente análisis con el fin de emitir un informe con la opinión acerca de la razonabilidad de los estados financieros presentados por la empresa, el mismo que deberá estar respaldado con la evidencia necesaria para cualquier tipo de aclaración.

### **2.5.3 ENTREVISTA AL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO**

#### **1. ¿Existe un registro adecuado de los activos, pasivos y patrimonio que posee Autorepuestos del Norte?**

- En lo posible intentamos mantener un registro adecuado de las cuentas y saldos de la contabilidad, ubicándolas y seleccionándolas para conocer sus saldos en forma oportuna, pero se tiene conciencia de la importancia que tiene la ejecución de una auditoría financiera, ya que sirve para determinar falencias tanto en la parte financiera como administrativa, para optimizar recursos y cumplir objetivos.
- Toda empresa está constituida por activos pasivos, patrimonio, ingresos y gastos; los mismos que deben estar registrados en forma adecuada, de tal manera que permita conocer con mayor precisión la liquidez con la que cuenta una vez que haya cumplido con sus obligaciones, para luego proyectarse a realizar nuevas inversiones que permitan fortalecer el capital de la empresa en base a la situación financiera de la misma.

## **2. ¿Quién es el responsable de autorizar la emisión de cheques y fondo de caja chica?**

- La responsabilidad de autorizar la emisión de cheques recae sobre el Sr. Walter Fonseca, gerente propietario de Autorepuestos del Norte; mientras que el manejo de los fondos de caja chica está bajo la responsabilidad del Administrador.
- Los cheques se los utiliza cuando es necesario utilizar una gran cantidad de dinero, por ende el gerente es quien realiza el cheque es decir no solo lo autoriza sino que el mismo lo realiza.

## **3. Las cuentas por cobrar y por pagar se maneja con la ayuda de auxiliares**

- Emplean auxiliares tanto para las cuentas por cobrar como por pagar, los mismos que son controlados por el Contador y Administrador. Cabe mencionar que el empleo de auxiliares en el manejo económico de la empresa es muy importante, debido a que se realiza una constante verificación de valores entre el mayor general y sus respectivos auxiliares.
- La exactitud contable depende de la realización de un recálculo de las cuentas por cobrar y por pagar, con la finalidad de comprobar la exactitud de los valores que son cobrados y cancelados a terceros, para corregir a tiempo los registros y evitar riesgos involuntarios de cálculo; dando así el uso adecuado a los recursos que posee la empresa.
- Es indispensable realizar un estudio de cuentas por cobrar y por pagar, ya que podría darse el caso de que por errores involuntarios los saldos de estos rubros reflejados en el balance no concuerden con los auxiliares esto permitirá corregir los desfases encontrados en caso de haberlos.

#### **4. Se efectúan depreciaciones sobre los activos fijos que posee la empresa.**

##### **¿Qué método utiliza?**

- Todos los activos fijos están sujetos al desgaste o deterioro físico como consecuencia de su uso y falta de uso, por lo que es necesario efectuar las respectivas depreciaciones utilizando un método que debe ser aplicado a grupos de activos de una similar característica y que sobre todo sea el más adecuado considerando la naturaleza del bien y a la información que se requiere llegar.
- Así, en esta empresa el método que utilizan es el de línea recta, pero mencionan que en vista de que algunos activos han cumplido su tiempo de vida útil y por ende han sido depreciados totalmente aún siguen siendo usados, debido a que la empresa no cuenta con los suficientes recursos económicos para realizar desembolsos de esta naturaleza y sustituirlos por otros.
- En conclusión el grupo investigador opina que Autorepuestos del Norte es una empresa que aplica un procedimiento adecuado y responsable sobre el manejo de sus activos; pero que a pesar de estos antecedentes la aplicación de una Auditoría Financiera ayudaría a determinar si las depreciaciones han sido calculadas con precisión y si se ha estimado correctamente el tiempo de vida útil en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

#### **5. ¿Qué tipos de documentos respaldan las actividades de compra y venta de mercaderías de la empresa?**

- Los documentos que respaldan las actividades de compra y venta de mercaderías de la empresa están dados en la mayoría de casos por las facturas y en otros por notas de venta; los documentos que sirven de soporte para las compras deben estar a nombre de la empresa, con su respectivo RUC y dirección.

- Las actividades de ingreso y egreso de dinero están debidamente separadas, ya que su única actividad económica es la compra - venta de mercadería; con el fin de que las personas encargadas de manejar contablemente puedan manejar adecuadamente la entrada y salida de dinero, además de tener la autorización del Gerente y Administrador.

#### **6. Mantiene la empresa un registro de inventarios permanente que permita conocer con exactitud la existencia de mercadería.**

- Debido a que se trata de una empresa distribuidora de un sin número de materiales no mantiene un registro de existencias en su totalidad, y es el bodeguero la persona que gracias a su conocimiento y habilidad de observación de los materiales que más se comercializan, entrega un reporte de la materiales en stock, pero no utiliza una técnica adecuada para ello.

#### **7. ¿Cómo se realiza el pago a los proveedores?**

- El pago a los proveedores en la mayoría de los caso se realiza mediante depósitos, teniendo el comprobante bancario como respaldo, ya que los proveedores con el paso del tiempo tienen la confianza necesaria para tener la certeza de que Autorepuestos del Norte cumple con las obligaciones adquiridas y el plazos convenidos.
- En otros casos se lo hace a través de cheques, aquí interviene directamente la cuenta corriente de la empresa, los cheques son girados a nombre del proveedor, el mismo que será emitido por el valor que aparecen en la factura, nota de venta o contrato que estén legalmente autorizados y vigentes.

**8. ¿Porqué conceptos la empresa adquiere obligaciones por pagar a corto plazo?**

- Constantemente la empresa se encuentra contratando deuda y pagando las obligaciones vencidas; el normal desempeño de las actividades diarias son las generadoras de cuentas por pagar a corto plazo, considerando que la empresa es un ente comercial, sus egresos de dinero están convertidos en mercadería; pocos son los casos que adquieran deuda por muebles o equipo de oficina.

**9. Se cumple a cabalidad con las obligaciones tributarias que mantiene con el estado.**

- La empresa actúa responsablemente en la declaración de impuestos, ya que los comprobantes de venta (factura, notas de venta, liquidación de compras) son registrados oportunamente para la declaración de impuestos correspondiente a la fecha; es por ello que hasta el momento no se ha presentado ningún tipo de inconveniente en lo que respecta a sanciones impuestas por el SRI, pero que a pesar de ello la aplicación de una Auditoría Financiera ayudaría a determinar si la declaración es correcta.

**10. Se comprueba que los gastos realizados en efectivo y con cheque corresponden al periodo que se contabiliza.**

- Tomando en consideración que en la contabilidad se realiza los registros con sus respectivas contrapartidas, cualquier desembolso en efectivo o cheque que realice la empresa será controlado con facilidad en el período que se contabiliza, porque todos los gastos están respaldados por el correspondiente comprobante de venta.

- Por otra parte indican que el dinero que se paga al momento de adquirir mercadería, activos fijos o gastos se los realiza verificando que ese desembolso de dinero a un plazo mediano se convertirá en actividades productivas para la empresa.
- El proceso para efectuar un gasto sea en efectivo o cheque es: realizar un presupuesto del gasto en base a las respectivas cotizaciones, justificar la necesidad de realizar los gastos, determinar la disponibilidad de dinero y finalmente autoriza el gerente.

#### **11. Los saldos que se reflejan en el Balance General coinciden con los registros auxiliares**

- Con la ayuda del paquete contable MONICA, se facilita que los saldos de todas las cuentas estén reflejadas en los mismos valores, tanto en los Estados Financieros como en sus respectivos auxiliares, cada transacción se lleva a cabo con su respectivo documento de respaldo, así por ejemplo los rubros que aparecen en la cuenta “Clientes”, coinciden con el saldo por cobrar de cada uno de ellos, lo mismo ocurre con el saldo de la cuenta “Bancos”, los saldos del libro bancos coincide con su respectiva cuenta.

#### **12. ¿Los datos que reflejan los Estados Financieros son de fácil comprensión para los usuarios?**

- Sí son de fácil comprensión y al momento que el Gerente o Administrador solicitan al departamento de contabilidad un balance cortado a la fecha sobre el manejo de sus actividades, se lo entrega sin inconveniente alguno, esto permite tomar decisiones al momento de invertir; además que se anexan las Notas a los Estados Financieros facilitando la comprensión de los mismos.

## 2.6 CONCLUSIONES

- La falta de un sistema de control interno, impide medir la eficiencia y eficacia de los objetivos establecidos por la empresa, por más satisfactorios que sean los resultados, además que su escaso uso lo realizan en forma empírica y solo está a cargo de la administradora.
- La omisión en la entrega de comprobantes de venta en algunas transacciones, incide en la información financiera, por cuanto no se puede determinar con precisión el valor real de las ventas.
- La carencia de un manual de funciones, ocasiona que el personal de Autorepuestos del Norte, tenga en forma clara las actividades que deben desempeñar, dificultando la correcta asignación de funciones.
- El compromiso que mantiene la empresa con cada uno de sus clientes se ve reflejado en la aceptación y constante consumo que realizan los mismos.
- El inadecuado control de inventarios impide conocer con exactitud el nivel de existencias con que la empresa cuenta para la comercialización de los productos.
- Tanto los ingresos como los egresos de efectivo no cuentan con registros físicos preparados por la empresa que permitan determinar detalles de como se realizó la transacción.
- La aplicación de una Auditoría Financiera, es útil para determinar la razonabilidad o no con que se presentan los saldos de cada una de las cuentas que integran tanto el Balance de Resultados, como el Financiero.

## 2.7 RECOMENDACIONES

- Implementar un adecuado sistema de control interno que permita medir la eficiencia y eficacia de las actividades desarrolladas en un determinado tiempo, corrigiendo las falencias encontradas en cada proceso.
- Entregar en toda transacción comercial los respectivos comprobantes de venta para obtener una información más concreta de las ventas realizadas, por lo que es importante que el encargado de ventas cumpla con esta función.
- Es recomendable que todas las responsabilidades junto con la jerarquía de las mismas estén definidas y reflejadas por escrito, por medio de un manual de procedimientos en el cual se describan las funciones y responsabilidades que le compete a cada miembro de la empresa.
- Fortalecer el compromiso con sus clientes otorgándoles facilidades, esto garantizará su preferencia y con ello se conseguirá elevar el nivel de ventas por lo tanto el margen de ganancias.
- Por la diversidad de productos que expende la empresa se recomienda que el control de inventarios sea en forma permanente a fin de mantener en bodega el stok suficiente.
- Todo movimiento económico debe estar respaldado por su respectivo comprobante sea de ingreso o de egreso, estos documentos deben ser preparados por la empresa en forma secuencial para mantener una información clara y detallada.
- El grupo investigador recomienda que se integre a la Auditoría como una unidad de apoyo dentro del organigrama estructural de toda empresa sin importar su tamaño, de esto depende que se mantenga un adecuado control.



## **CAPÍTULO III**

### **INTRODUCCIÓN**

A medida que se desarrollan las distintas organizaciones y empresas, nace y evoluciona la auditoría como la más certera solución a los problemas financieros, con el propósito de examinar minuciosamente cada uno de los movimientos producto de la actividad propia de la empresa y detectar las posibles falencias que han impedido el desenvolvimiento normal de sus actividades.

La auditoría en sí se dedica a examinar, evaluar y revisar los distintos procedimientos aplicables en el control interno, de igual manera verificar si estos se encuentran apegados a los principios, normas y demás reglamentos establecidos para el efecto, con ello se busca evitar que se produzcan errores significativos en la preparación de los estados financieros, permitiendo reflejar una información idónea sobre la situación real de la empresa,

Bajo estos parámetros, ha surgido la necesidad de aplicar una auditoría financiera al Balance General y Estado de Resultados de Autorepuestos del Norte, con el objetivo de determinar la razonabilidad de los mismos y verificar la aplicación de un control interno adecuado y acorde a la actividad propia de la empresa, todo este proceso permitirá contabilizar correctamente los movimientos y entregar una información clara y precisa.

Además, la aplicación de esta auditoría permitirá al gerente-propietario de Autorepuestos del Norte, obtener una opinión independiente sobre la situación financiera, lo cual contribuirá positivamente para la imagen y prestigio de la empresa que busca mejorar la relación con sus clientes, instituciones financieras, proveedores y demás interesados en el tema.

## **2. JUSTIFICACIÓN**

En la actualidad es indispensable realizar una auditoría la cual permitirá revisar y analizar los saldos de las cuentas individuales reflejadas en los Estados Financieros; y mejorará el registro de las obligaciones rigiéndose en normas, principios y procedimientos contables.

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

Estas normas regulan el proceso y elaboración del informe de auditoría, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo; básicamente se relacionan con la conducta funcional del auditor.

La investigación de campo realizada para la elaboración del segundo capítulo permitió recoger información contable, gerencial y técnico de la empresa sustentado en los balances existentes, los criterios emitidos permitieron comprender que es necesario realizar una auditoría financiera, por medio del informe de auditoría se podrá corregir los desfases encontrados además de verificar de los registros contables; elaborar papeles de trabajos obteniendo evidencias que permita presentar una información confiable a los resultados obtenidos luego de realizar el informe final.

### **3.3 OBJETIVOS**

#### **3.3.1 OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de Autorepuestos del Norte de la provincia de Cotopaxi, cantón Latacunga, durante el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2007, para emitir el informe final con las respectivas conclusiones y recomendaciones, que servirán de apoyo en la toma de decisiones de la empresa.

#### **3.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar el alcance, la naturaleza y el momento de aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría.
- Analizar y verificar el proceso contable aplicado a cada una de las cuentas tanto del Balance General como del Estado de Resultados, con el propósito de determinar el nivel de cumplimiento de las normas y principios contables establecidos para la actividad que desarrolla la empresa.
- Obtener los suficientes elementos de juicio válido, tanto en cantidad como en calidad que permitan obtener una opinión objetiva sobre los estados financieros.
- Formular conclusiones y recomendaciones a través de medidas que permitan promover mejoras en la gestión de la empresa.

## GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

**Empresa Auditada:** AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
**Dirección:** Marco A. Subía y Gral. Montero N° 23-08  
**Teléfono:** 03-2800-381  
**Naturaleza del Trabajo:** AUDITORÍA FINANCIERA  
**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2007

### CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO PERMANENTE

#### AP. 10. INFORMACIÓN GENERAL

- 11 Reseña histórica
- 12 Dirección de la empresa, horario de trabajo
- 13 Cuadro de accionistas (% de participación)
- 14 Personal directivo

#### AP 20. ACTIVIDADES COMERCIALES O INDUSTRIALES

- 21 Productos que fabrica y comercializa
- 22 Condiciones de venta del producto
- 23 Clientes actuales y competencia
- 24 Proveedores principales

#### AP 30. INFORMACIÓN CONTABLE

- 31 Personal que labora en la empresa (número de personas y función que desempeña)
- 32 Detalle de firmas iniciales o siglas utilizadas por los funcionarios responsables de autorizar documentos y de firmas de cheques
- 33 Descripción del sistema contable utilizado
- 34 Libros y registros contables utilizados y periodicidad en la preparación de informes
- 35 Plan de cuentas (Código y Descripción)

#### **AP 40. POLÍTICAS CONTABLES**

- 41 Caja
- 42 Bancos
- 43 Clientes
- 44 Inventarios
- 45 Activos Fijos
- 46 Proveedores
- 47 Ingresos
- 48 Gastos

#### **AP 50. HISTORIA FINANCIERA**

- 51 Resumen por años del Balance General
- 52 Resumen por años del Estado de Resultado

#### **AP 60. SITUACIÓN FISCAL**

- 61 Impuestos y contribuciones a que está obligada la empresa
- 62 Síntesis de las disposiciones legales que afecten a la empresa

#### **AP 70. ORGANIGRAMAS: ESTRUCTURAL Y FUNCIONAL**

- 71 Organigrama estructural
- 72 Organigrama funcional

#### **AP 80. SINTESIS DE LA ESTRUCTURA Y CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO**

- 81 Contrato individual de trabajo
- 82 Extracto de la escritura pública



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**10 1/2**

## **1. RESEÑA HISTÓRICA**

AUTOREPUESTOS DEL NORTE, fue constituida el 23 de abril de 1999 e inscrita el 12 de mayo del mismo año, por el Sr. Walter Napoleón Fonseca Fonseca, en cumplimiento con todo lo que dispone la Superintendencia de Compañías.

En un inicio sus actividades se enfocan en la venta al por menor de accesorios, parte y piezas de vehículos, en todas las marcas, modelos y precios.

La comercialización de los productos está dirigida al mercado interno, dentro del Cantón Latacunga, vendiendo desde el inicio de sus actividades, a precios muy competitivos; es por eso que en menos de seis meses Autorepuestos del Norte logra imponerse en el mercado como uno de los distribuidores más reconocidos del lugar.

Esta empresa no pertenece ni está asociado a ningún organismo a fin, por tal motivo no posee organización empresarial, lo cual no ha permitido que se realice una administración eficiente de sus actividades diarias.

## **2. DIRECCIÓN DE LA EMPRESA, HORARIO DE TRABAJO**

Autorepuestos del Norte, se encuentra ubicado en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Avenida Marco Aurelio Subía 23-8 y General Mortero.

El horario de trabajo en el que labora , es de lunes a viernes de 08:00am a 13:00pm y de 14:00 pm a 18:00pm y los días sábados de 08:00am a 14:00pm.

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>03-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>08-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
INFORMACIÓN GENERAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP  
10 2/2**

**3. CUADRO DE ACCIONISTAS (% de participación)**

<b>AUTOREPUESTOS DEL NORTE, tiene como principal accionista a:</b>		
<b>NOMBRE</b>	<b>CAPITAL (en sucres)</b>	<b>% PARTICIPACIÓN</b>
Walter Napoleón Fonseca Fonseca	\$ 20'000.000,00	100%

**4. PERSONAL DIRECTIVO**

Como parte de la dirección y personal directivo de Autorepuestos del Norte tenemos:

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Sr. Walter Fonseca	Gerente – Propietario
Ing. Sofía Campaña	Administrador
Dr. Vinicio Viteri	Contador

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha 03-04-2009
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha 08-04-2009



**21. PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA**

• Rulimanes	• Bomba de agua
• Retenedores	• Bomba de gasolina
• Bandas	• Disco de embrague
• Amortiguadores	• Platos de embrague
• Pernos	• Terminales
• Cauchos	• Barras de torción
• Ventiladores	• Hojas de paquete
• Abrazaderas de paquete	• Silicón
• Mangueras	• Masilla epóxica
• Empaques	• Sintesolda
• Resortes	• Bomba de freno
• Bujías	• Bomba de embrague
• Grasa	• Filtros de gasolina
• Líquido de freno	• Filtros de aceite
• Cauchos	• Cañerías de cobre
• Crucetas	• Cables de bujías
• Neplos	• Cables de velocímetro
• Ventosas	• Cables de embrague
• Empaques	• Cables de freno de mano

Elaborado por M.C.A.R.	Fecha 03-04-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 08-04-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ACTIVIDADES COMERCIALES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**20 2/4**

**22. CONDICIONES DE VENTA DEL PRODUCTO**

AP 23

Respecto a la comercialización de la mercadería, Autorepuestos del Norte realiza sus ventas en efectivo y a crédito, con un plazo de 7, 15 y 30 días. Cuando el pago es en efectivo la factura es entregada al cliente en forma inmediata; mientras que a crédito se da la copia de la factura y al momento de su cancelación, la original.

**23. CLIENTES ACTUALES Y COMPETENCIA**

✓ Sus clientes actuales son:

1. AVINDAC
2. Ivan Herrera
3. René Guerrero
4. Ramón Porras
5. Néstor Moscoso
6. Doris Negrete
7. Ismael Chavez
8. Bolívar Pérez
9. Julio Covidom
10. Carlos Martínez
11. Galo Porras
12. Mecánica "SALAZAR"
13. AUTO CAR

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>03-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>08-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ACTIVIDADES COMERCIALES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**20 3/4**

✓ Su competencia actual es:

1. La Casa del Rodamiento
2. Autorepuestos Mundial
3. Rodamiento Salazar
4. Repuestos Pérez
5. CAR CENTER

#### **24. PROVEEDORES PRINCIPALES**

Autorepuestos del Norte, con el fin de adquirir los repuestos y materiales necesarios para entregar el mejor servicio de ventas que permitan el normal funcionamiento de sus actividades tiene como principales proveedores los que a continuación se detallan:

<b>PROVEEDORES</b>
Comercial Automotriz ARMIJOS
MACROSEALS S.A.
DISTRIBUIDOR "ZF"
PROMESA
MIVIMAL
Importador Flores y Toro S.A.
FREMAICO
AROMA

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>03-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>08-04-2009</b>



<b>PROVEEDORES</b>
Distribuidora Mardine Vásquez
FIGASA
ROLIPER S.A.
REGEPSA
ECUAMANGUERAS
SILCAY S.A.
CIA. INTERNACIONAL S.A.
JEAN CAR
EDIZA

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>03-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>08-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**30 1/7**

**31. PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA**

AP 16.

Nº	NOMBRE	CARGO	FUNCIONES
(2)	<u>ÁREA ADMINISTRATIVA</u> ➤ Sr. Walter Fonseca  ➤ Sra. Sofia Campaña	✓ Gerente Propietario  ✓ Administradora	❖ Representar a la empresa legalmente  ❖ Encargado del manejo administrativo, financiero y tributario de la empresa.
1	Sr. Vinicio Viteri	✓ Contador	❖ Responsable de llevar la contabilidad de la empresa, así como también todos los asuntos relacionados con el Servicio de Rentas Internas.
1	Sr. José Luis Iza	✓ Vendedor	❖ Responsable del control de las ventas, así como de la entrega de los respectivos comprobantes a los clientes.
1	Sr. Armando González	✓ Bodeguero	❖ Responsable del registro de ingreso y salida de la mercadería a la bodega

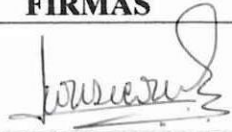

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>10-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>15-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**30 2/7**

**32. DETALLE DE LAS FIRMAS, INICIALES O SIGLAS UTILIZADAS  
POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES DE AUTORIZAR  
DOCUMENTOS Y DE FIRMAS DE CHEQUES.**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>FIRMAS</b>
Walter Fonseca Fonseca	Gerente Propietario	
Sofia Campaña Campaña	Administrador	

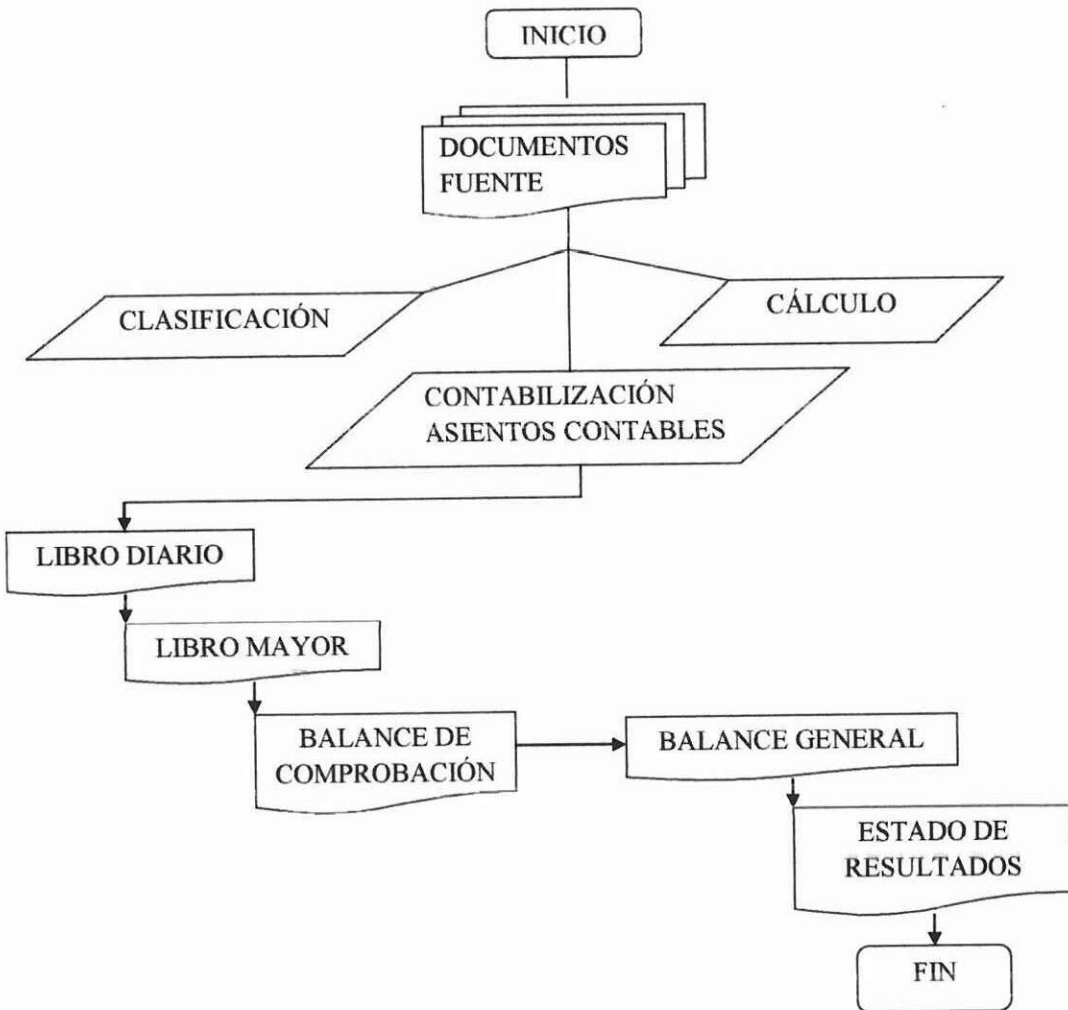
Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>10-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>15-04-2009</b>

AP 33

### 33. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE

❖ Para llevar la contabilidad de Autorepuestos del Norte, se realiza el siguiente proceso:

❖



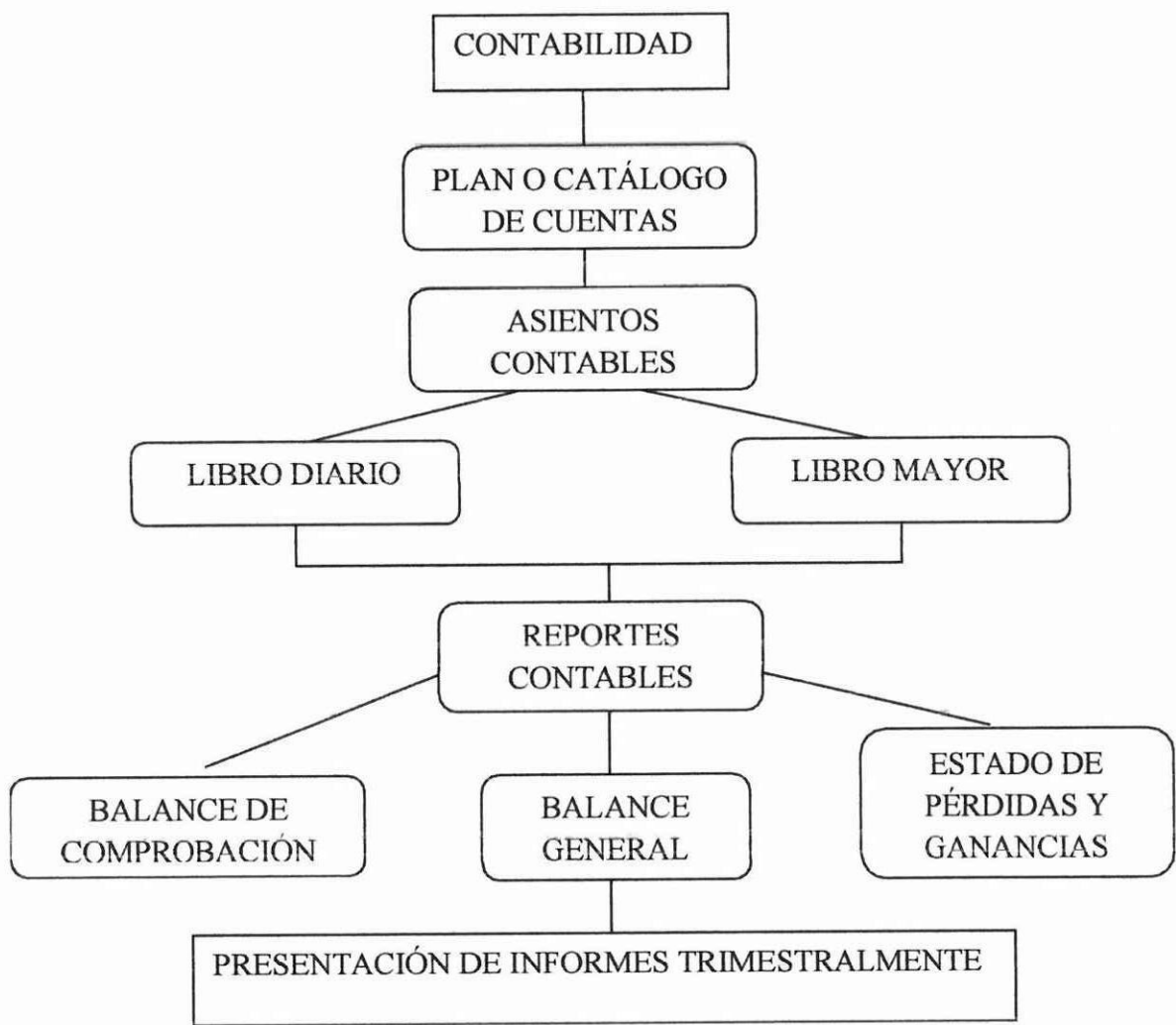
**Fuente:** Autorepuestos del Norte

**Elaborado por:** Grupo de tesistas

Elaborado por M.C.A.R.	Fecha 10-04-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 15-04-2009

**34. LIBROS Y REGISTROS CONTABLES UTILIZADOS Y PERIODICIDAD EN LA PREPARACIÓN DE INFORMES.**

Los registros contables que se llevan en el módulo de contabilidad del paquete informático MONICA 7.00 son los siguientes:



**Fuente:** Módulo contable (MONICA 7.00) Autorepuestos del Norte

**Elaborado por:** Grupo de tesis

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>10-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>15-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**30 5/7**

**35. PLAN DE CUENTAS (CÓDIGO Y DESCRIPCIÓN)**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
1.	<b>ACTIVOS</b>
1.1	<b>ACTIVO CORRIENTE</b>
1.1.01	<b>DISPONIBLE</b>
1.1.01.01	Caja
1.1.01.02	Caja chica
1.1.01.03	Bancos
1.1.01.03.01	Banco del Pichincha
1.1.02	<b>EXIGIBLE</b>
1.1.02.01	<b>CLIENTES</b>
1.1.02.01.01	AVINDAC
1.1.02.01.02	Ivan Herrera
1.1.02.01.03	René Guerrero
1.1.02.01.04	Ramón Porras
1.1.02.01.05	Néstor Moscoso
1.1.02.01.06	Doris Negrete
1.1.02.01.07	Ismael Chavez
1.1.02.01.08	Bolívar Pérez
1.1.02.01.09	Julio Covidom
1.1.02.01.10	Carlos Martínez
1.1.02.01.11	Galo Porras
1.1.02.01.12	Mecánica "SALAZAR"
1.1.02.01.13	AUTO CAR
1.1.03	<b>REALIZABLE</b>
1.1.03.01	Inventarios
1.1.04	<b>ANTICIPOS</b>
1.1.04.01	Impuesto Anticipado
1.1.04.01.01	Impuesto a la Renta Anticipado
1.1.04.01.02	Retenciones en la Fuente
1.2	<b>ACTIVOS FIJOS</b>
1.2.01	<b>NO DEPRECIABLES</b>
1.2.01.01	Terrenos
1.2.02	<b>DEPRECIABLES</b>
1.2.02.01	Edificios
1.2.02.02	Muebles y Enseres
1.2.02.03	Vehículos
1.2.02.04	Equipos de Oficina
1.2.02.05	Equipo de Computación

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>10-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>15-04-2009</b>

CÓDIGO	CUENTA
1.2.03.	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS
1.2.03.01	Depreciación Acumulada Edificios
1.2.03.02	Depreciación Acumulada Muebles y Enseres
1.2.03.03	Depreciación Acumulada Vehículo
1.2.03.04	Depreciación Acumulada Equipos de Oficina
1.2.03.05	Depreciación Acumulada Equipos de Computación
2.	PASIVOS
2.1	CORRIENTES
2.1.01	PROVEEDORES
2.1.01.01	Comercial Automotriz ARMIJOS
2.1.01.02	MACROSEALS S.A.
2.1.01.03	DISTRIBUIDOR "ZF"
2.1.01.04	PROMESA
2.1.01.05	MIVIMAL
2.1.01.06	Importador Flores y Toro S.A.
2.1.01.07	FREMAICO
2.1.01.08	AROMA
2.1.01.09	Distribuidora Mardine Vásquez
2.1.01.10	FIGASA
2.1.01.11	ROLIPER S.A.
2.1.01.12	REGEPSA
2.1.01.13	ECUAMANGUERAS
2.1.01.14	SILCAY S.A.
2.1.01.15	CIA. INTERNACIONAL S.A.
2.1.01.16	JEAN CAR
2.1.01.17	EDIZA
2.1.02	OTRAS CUENTAS POR PAGAR
2.1.02.01	Retención en la Fuente por Pagar
2.1.02.02	IESS por Pagar
2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.01	Capital
3.1.01.01	Sr. Walter Fonseca
3.1.02	RESULTADOS
3.1.02.01	Pérdidas y Ganancias
3.1.02.02	Utilidades Acumuladas Años Anteriores
4.	INGRESOS
4.1	INGRESOS OPERACIONALES
4.1.01	VENTAS

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>10-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>15-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
INFORMACIÓN CONTABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

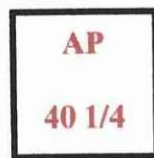
**AP**  
**30 7/7**

<b>CÓDIGO</b>	<b>CUENTA</b>
4.2	INGRESOS NO OPERACIONALES
4.2.01	OTROS INGRESOS
4.2.01.01	Otros Ingresos
5.	GASTOS
5.1	GASTOS OPERACIONALES
5.1.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS
5.1.01.01	Sueldos y Salarios
5.1.01.02	Beneficios Sociales
5.1.01.03	Útiles de Oficina
5.1.01.04	Suministros de aseo y limpieza
5.1.01.06	Gastos de movilización
5.1.01.07	Gasto arriendo
5.1.01.08	Gasto Impuestos Municipales
5.2	OTROS GASTOS
5.2.01	GASTOS FINANCIEROS
5.2.01.01	Servicios Bancarios

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha 10-04-2009
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha 15-04-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS  
CONTABLES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



41, 42

**41. CAJA**

Como políticas y procedimientos para este rubro tenemos:

- ✓ El encargado del manejo de caja chica será independiente de la caja general.
- ✓ El fondo será de \$300.00 dólares reembolsables cuando esté con un mínimo de \$30.00 dólares.
- ✓ La responsabilidad del fondo de caja chica recae sobre la Ing. Sofía Campaña.
- ✓ El fondo de caja chica se utilizarán para gastos menores según las necesidades que se presenten en la empresa
- ✓ Para solicitar el reembolso de caja chica al gerente, se presentarán los comprobantes de los gastos cada fin de mes, para constatar que se efectuó el gasto respectivo.

**42. BANCOS**

Para este rubro se han establecido las siguientes políticas y procedimientos:

- ✓ La cuenta bancaria, será identificada con el nombre de WALTER FONSECA F, cuenta corriente número 440841-1, bajo el poder del Sr. Walter Fonseca.
- ✓ La compra de mercaderías será autorizada por el gerente, en ausencia de éste por el administrador y su pago respectivo se lo realizará al momento en que se reciba la factura a cualquier hora del día y previa verificación de los productos solicitados para constatar su existencia.
- ✓ La solicitud de servicios bancarios, serán realizados únicamente por las personas autorizadas por parte del gerente.

Elaborado por M.C.A.R.	Fecha 17-04-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 22-04-2009



### **43. CLIENTES**

Para este rubro tenemos:

- ✓ Antes de proceder a la facturación de la venta, se deberá verificar que la mercadería coincida en marca y cantidad.
- ✓ En las ventas a crédito se dará plazo de 7, 15 y 30 días, y la factura respectiva se la entrega al momento de su cancelación.
- ✓ Las cuentas pendientes, son controladas periódicamente para constatar que las mismas hayan sido cubiertas en el tiempo establecido entre el contador y sus clientes.
- ✓ Los cheques recibidos se depositan intactos, el mismo día o al siguiente día hábil.
- ✓ Las transferencias realizadas a la cuenta corriente de la empresa, se verifican vía telefónica con el servicio de atención al cliente del Banco del Guayaquil.

### **44. INVENTARIOS**

Como políticas y procedimientos para este rubro tenemos:

- ✓ Los accesorios, partes y piezas de vehículos adquiridos por la empresa son verificados por parte de la Ing. Sofía Campaña (administradora) y el Sr. Armando González (bodeguero), con el fin de constatar físicamente lo que está facturado.
- ✓ En el caso de existir faltantes, se procederá a investigar inmediatamente al personal encargado de dichas existencias, en este caso al bodeguero.

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>17-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>22-04-2009</b>



#### **45. ACTIVOS FIJOS**

Como políticas y procedimientos para este rubro tenemos:

- ✓ Para la adquisición de activos fijos se contará con la respectiva autorización del gerente, caso contrario no se podrá realizar ningún tipo de compra.
- ✓ Se mantendrá un registro detallado de activos fijos que posea la empresa, el mismo que contenga fecha de adquisición, descripción, valor de compra, proveedor, número de factura y número de cheque emitido para dicha adquisición.
- ✓ Se procederá a realizar la depreciación respectiva una vez que haya transcurrido de un año de vida útil del activo fijo mediante el método de línea recta.

#### **46. PROVEEDORES**

Para este rubro se aplican las siguientes políticas:

- ✓ La cancelación de facturas a los proveedores se lo realizará hasta la fecha máxima establecida, en caso de no contar con la liquidez para cumplir con esta obligación se solicitará un periodo de gracia al proveedor.
- ✓ En caso de atraso al pago de facturas de compra por negligencia de parte del contador o administrador; se les descontará a ellos el valor generado por multas o intereses de dicha factura.
- ✓ La cancelación de facturas se lo realizará mediante cheque de la cuenta corriente que maneja la empresa.

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>17-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>22-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS  
CONTABLES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**40 4/4**

#### **47. INGRESOS**

Para este rubro se han establecido las siguientes políticas y procedimientos:

- ✓ Los ingresos se obtendrán únicamente mediante la actividad propia de la empresa, es decir de la comercialización de repuestos vehiculares.
- ✓ Los ingresos percibidos por la venta será depositado de forma inmediata e intacta en el número de cuenta corriente de la empresa, dicho depósito se lo realizará diariamente o a más tardar el siguiente día hábil.
- ✓ Los cheques emitidos a favor de la empresa, deberán estar a nombre de la misma y no del gerente, administrador u otra persona que labore en la empresa.

#### **48. GASTOS**

En este rubro se practicará las siguientes políticas y procedimientos:

- ✓ Los sueldos y salarios serán cancelados a más tardar el tercer día hábil de cada mes.
- ✓ La cancelación mensual de arriendo se lo realizará el último día de cada mes, previo acuerdo con el propietario del inmueble, y se solicitará el respectivo comprobante de pago.
- ✓ Corresponde al contador mantener actualizado todo movimiento bancario (Notas de débito, notas de crédito, etc.) que se genere en la cuenta corriente.

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>17-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>22-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
HISTORIA FINANCIERA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**50 1/7**

**51. RESUMEN POR AÑOS DEL BALANCE GENERAL**

AUTOREPUESTOS DEL NORTE

Pág. 1  
Fecha 28/04/2009

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA  
AL 31/12/07 En \_\_\_\_\_

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Subtotales</u>	<u>Totales</u>
1.	ACTIVOS		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	DISPONIBLE		3.153,84
1.1.01.01	Caja	1.909,85	
1.1.01.02	Caja chica	300	
1.1.01.03	Bancos	944,19	
1.1.02	EXIGIBLE		5.577,07
1.1.02.01	Cientes	5.577,07	
1.1.03	REALIZABLE		15.567,00
1.1.03.01	Inventarios	15.567,00	
1.2	ACTIVOS FIJOS		
1.2.02	DEPRECIABLES		11.350,00
1.2.02.03	Vehículos	7.200,00	
1.2.02.04	Equipos de Oficina	1.700,00	
1.2.02.05	Equipo de Computación	2.450,00	
	TOTAL ACTIVO		<u>35.647,91</u>
2.	PASIVOS		
2.1	CORRIENTES		8.492,78
2.1.01	Proveedores	8.492,78	
2.1.02	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2.669,44
2.1.02.01	Retención en la Fuente por Pagar	62,02	
2.1.02.02	IESS por Pagar	384,85	
2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar	2.222,57	
	TOTAL PASIVOS		<u>11.162,22</u>
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		11.869,99
3.1.01	Capital	11.869,99	
3.1.02	RESULTADOS		12.615,70
3.1.02.01	Pérdidas y Ganancias	12.615,70	
	TOTAL PATRIMONIO		<u>24.485,69</u>
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		<u>35.647,91</u>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
HISTORIA FINANCIERA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP  
50 3/7**

**51. RESUMEN POR AÑOS DEL ESTADO DE RESULTADOS**

AUTOREPUESTOS DEL NORTE

Pág. 1  
Fecha 31/12/2007

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS  
AL 31/12/07 En \_\_\_\_\_

<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Subtotales</u>	<u>Totales</u>
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		45.226,34
4.1.01	VENTAS	45.226,34	
	TOTAL INGRESOS		<u>45.226,34</u>
5.	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		32.471,64
5.1.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	32.471,64	
5.1.01.01	Sueldos y Salarios	19.471,62	
5.1.01.02	Beneficios Sociales	7.935,02	
5.1.01.03	Útiles de Oficina	500	
5.1.01.04	Suministros de aseo y limpieza	240	
5.1.01.06	Gastos de movilización	1.249,00	
5.1.01.07	Gasto arriendo	3.000,00	
5.1.01.09	Impuestos Municipales	76	
5.2	OTROS GASTOS		139
5.2.01	GASTOS FINANCIEROS	139	
5.2.01.01	Servicios Bancarios	139	
	TOTAL GASTOS		<u>32.610,64</u>
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>12.615,70</u>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
HISTORIA FINANCIERA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**50 5/7**

AÑO 2007

53

**LIQUIDEZ**

**RESULTADO    PRÁCTICO**

Solvencia	Activo Corriente	24.297,91	2,18	2
	Pasivo Corriente	11.162,22		
Prueba Ácida	Act. Corriente - Inventarios	8.730,91	0,78	1
	Pasivo Corriente	11.162,22		
Capital de Trabajo Neto	Activo Corriente	24.297,91	2,18	
	(-) Pasivo Corriente	11.162,22		
Margen de Seguridad	Capital de Trabajo	11.869,99	1,06	1
	Pasivos Corrientes	11.162,22		

**EFICIENCIA**

Rotación Cartera	Car. Comer. Neta	5.577,07	0,12	
	Ventas Netas	45.226,34		
Rotación Inventario	Costo de Ventas	32.610,64	2,09	
	Inventarios	15.567,00		
Rot. Activos Totales	Ventas Netas	45.226,34	1,27	
	Total Activos	35.647,91		

**ENDEUDAMIENTO**

Nivel de Endeudamiento Total	Total Pasivos	11.162,22	0,31	
	Total Activos	35.647,91		
Endeudamiento Financiero	Obligaciones Financieras	-	-	
	Ventas Netas	45.226,34		
Concentración del Endeudamiento	Pasivo Corriente	11.162,22	1,00	
	Total Pasivo	11.162,22		
Cobertura de Intereses	Utilidad Operacional	12.615,70	90,76	
	Gastos Financieros	139,00		
Leverage Total	Total Pasivo	11.162,22	1,06	
	Patrimonio	11.869,99		

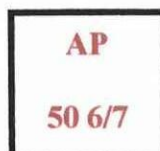
**RENTABILIDAD**

Margen Oper. De Utilidad	Utilidad Operacional	12.615,70	0,28	
	Ventas Netas	45.226,34		
Margen Neto de Utilidad	Utilidad Periodo	12.615,70	0,28	
	Ventas Netas	45.226,34		
Rendimiento del Patrimonio	Utilidad Periodo	12.615,70	1,06	
	Patrimonio	11.869,99		
Rendimiento del Activo	Utilidad Periodo	12.615,70	0,35	
	Total Activo	35.647,91		

<b>Utilización Patrimonio</b>	Patrimonio	11.869,99	0,33
	Total Activo	35.647,91	
<b>Utilización Patrimonio</b>	Patrimonio	11.869,99	1,06
	Total Pasivo	11.162,22	
<b>Margen Financiero</b>	Gasto Operativo	32.471,64	0,72
	Ingreso Operativo	45.226,34	
<b>Margen Financiero</b>	Gasto Operativo	32.471,64	0,91
	Activos Totales	35.647,91	



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
HISTORIA FINANCIERA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



## **LIQUIDEZ DE LA EMPRESA**

El índice de solvencia nos indica que la empresa posee 2,18 dólares de activo corriente para cubrir los pasivos corrientes a corto plazo, comparado con el índice práctico, la empresa puede incrementar su deuda en 2,18 dólares más.

Al aplicar la prueba ácida nos permite determinar que la empresa dispone de 0,78 dólares de activos rápidos para cubrir cada dólar de obligaciones a corto plazo, existiendo una ganancia de 0,78 en activos de alta liquidez.

Autorepuestos del Norte, cuenta con un capital de trabajo neto de 2,18 dólares en el período analizado, proporcionando un margen de seguridad en donde cada dólar invertido en el activo corriente está respaldado por 1,06 dólares del propietario a largo plazo, comparado con el índice de orden práctico existe un saldo a favor 0,06 dólares.

## **EFICIENCIA ADMINISTRATIVA**

Las cuentas por cobrar comerciales han rotado 0,12 veces en el transcurso del período mientras que el inventario rotó en 2.09 veces en el mismo lapso, en igual forma los activos totales rotaron en 1,27 veces.

## **ENDEUDAMIENTO**

Autorepuestos del Norte mantiene un endeudamiento total 31,31% en relación al activo total, que resulta muy favorable.

El endeudamiento financiero que mantiene la empresa en relación a las ventas netas viene a representar 0,00% de las ventas, mientras que el 100% del endeudamiento se encuentra concentrado a corto plazo, la utilidad operacional cubre los gastos financieros en 90,76 veces.

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>17-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>22-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
HISTORIA FINANCIERA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**50 7/7**

El endeudamiento total de Autorepuestos del Norte representa 1.06% del patrimonio del propietario de la empresa.

### **RENTABILIDAD**

Autorepuestos del Norte en el período tiene 27,89% de margen de utilidad operacional por cada dólar de venta neta; relacionando el resultado total tenemos 27,89% de margen de utilidad neta, sobre las ventas netas del período.

El patrimonio de la empresa en el período ha generado 106,28% de la utilidad obtenida.

El activo total de la empresa ha generado 35,39% sobre el margen de utilidad obtenida.

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>17-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>22-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
SITUACION FISCAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP  
60 1/2**

61

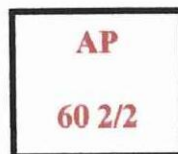
**61. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES A QUE ESTÁ OBLIGADA LA EMPRESA.**

- ✓ Autorepuestos del Norte, con número de RUC (Registro Único de Contribuyentes) 0501852032, desde el año 2002, es una empresa obligada a llevar contabilidad, ya que sus ingresos anuales superaban los \$40.000,00 y por ende es agente de retención del impuesto al Valor Agregado (IVA) y de la Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta (RF-IR) en forma mensual.
  
- ✓ Bajo estas circunstancias, está obligada a realizar sus declaraciones mensuales tanto del impuesto al valor agregado (IVA), como de la retención en la fuente (RF-IR), así como también la declaración del impuesto a la renta en forma anual (IR), con sus respectivos anexos transaccionales, para lo cual cuenta con su respectiva clave para efectuar dichas declaraciones vía internet mediante la página web que el Servicio de Rentas Internas ha puesto a disposición de sus contribuyentes.
  
- ✓ La empresa, también realiza los aportes mensuales, pago de fondos de reserva al Instituto de Seguridad Social (IESS), así como también cumple con el pago de los décimos (décimo tercero y décimo cuarto).

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>24-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>29-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
SITUACIÓN FISCAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



**62. SÍNTESIS DE LAS DISPOSICIONES LEGALES QUE AFECTEN A LA EMPRESA.**

- ✓ Autorepuestos del Norte, es una entidad que pertenece a una persona natural que se dedica a la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos y que de acuerdo al Artículo 19 de la Ley de Régimen Tributario Interno, está obligado a llevar contabilidad y declarar sus impuestos en base a los resultados que arroje la misma, ya que en el año 2002 operó con un capital que supera los 24.000 dólares y cuyos ingresos brutos anuales son superiores a los 40.000 dólares.
  
- ✓ Bajo estas circunstancias, está considerado como agente de retención por lo que según la disposición del Servicio de Rentas Internas (SRI), tiene como obligaciones tributarias realizar la retención en la fuente y del IVA, así como también a realizar las respectivas declaraciones en forma mensual.
  
- ✓ En caso de incumplimiento a sus obligaciones tributarias, las sanciones que reciba serán impuestas por la máxima autoridad de la respectiva administrativa tributaria mediante resoluciones escritas que serán impugnadas ante el Tribunal Distrital de lo Fiscal.

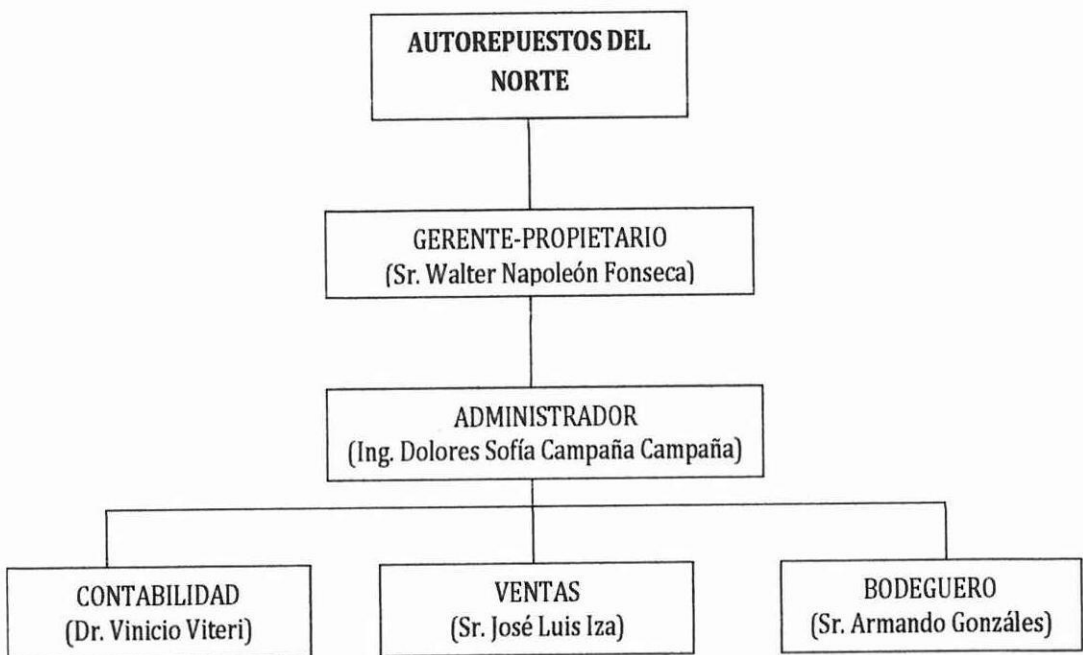
Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>24-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>29-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y  
FUNCIONAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP  
70 1/2**

**71. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**



**FUENTE:** Autopuestos del Norte

**ELABORADO POR:** Grupo de tesistas

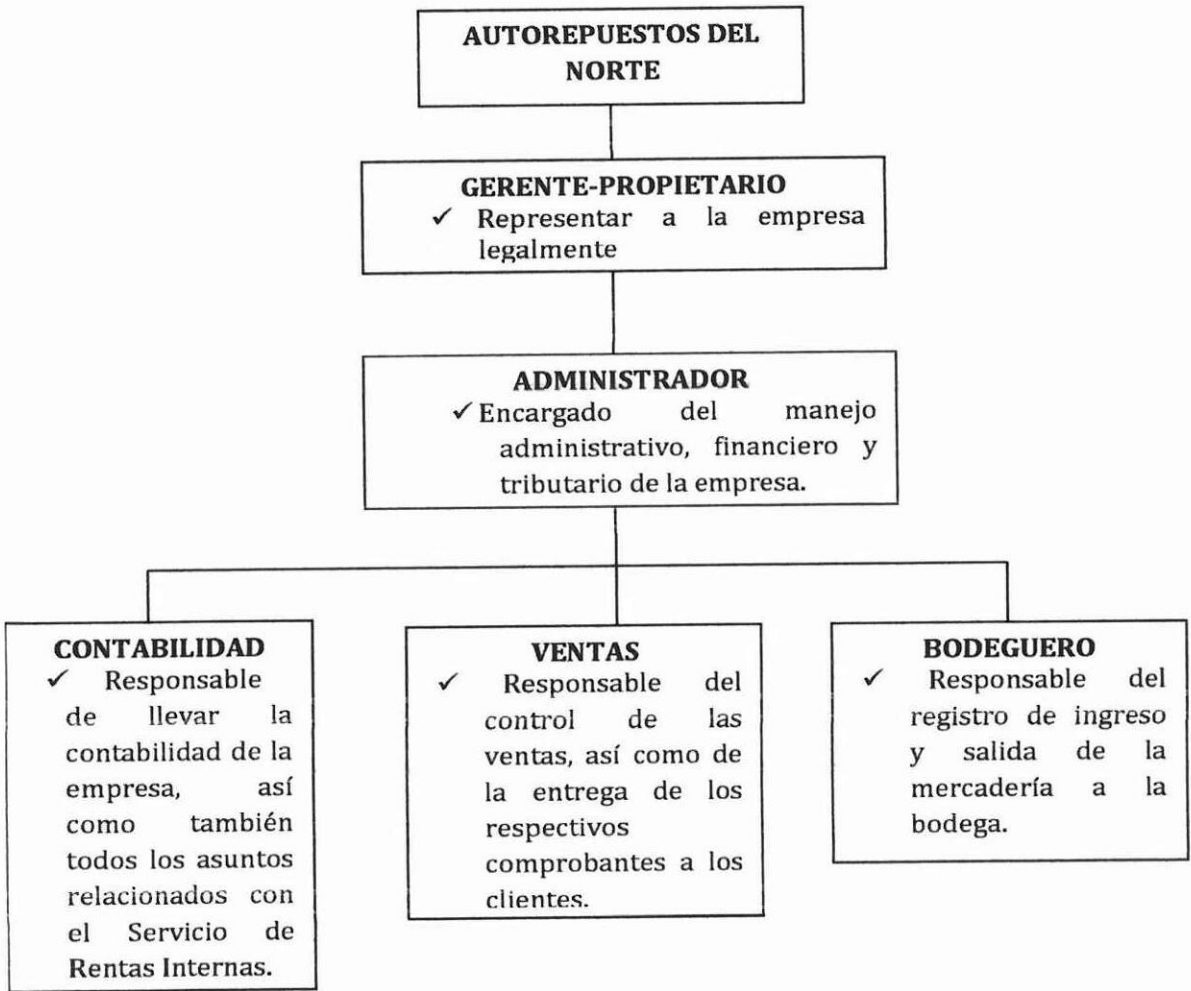
Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>24-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>29-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL Y  
FUNCIONAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**70 2/2**

**72. ORGANIGRAMA FUNCIONAL**



**FUENTE:** Autorepuestos del Norte

**ELABORADO POR:** Grupo de tesis

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>24-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>29-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
SÍNTESIS DE ESCRITURA Y CONTRATO  
INDIVIDUAL DE TRABAJO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**80 1/2**

---

---

**81. CONTRATO INDIVIDUAL DE TRABAJO**

- ✓ En Autorepuestos del Norte, los contratos por los servicios de los empleados, se lo realiza en forma verbal, al transcurrir un tiempo determinado el patrono procede a asegurar al empleado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, no sin antes convenir entre las partes los ingresos que va a percibir mas los beneficios de ley, así como también su horario de trabajo respectivo.
  
- ✓ Se le da a conocer también sus derechos y obligaciones en la empresa.
  
- ✓ En caso de terminación del contrato de trabajo, que puede ser por renuncia voluntaria, por jubilación, por muerte del trabajador o despido intempestivo, el patrono procederá a realizar la liquidación respectiva, según establece el Art. 185 del Código de Trabajo, y para demostrar que las partes están en mutuo acuerdo firman una carta denominada “Liquidación del Contrato de Trabajo” y para que exista constancia de este acto, se entregará una copia tanto al trabajador como a la Inspectora de Trabajo y el original se queda en la oficina de la empresa.

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>24-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>29-04-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
SÍNTESIS DE ESCRITURA Y CONTRATO  
INDIVIDUAL DE TRABAJO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AP**  
**80 2/2**

**82. EXTRACTO ESCRITURA PÚBLICA**

**EXTRACTO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCION**

<b>Nombre de la Entidad</b>	AUTOREPUESTOS DEL NORTE S.A.
<b>Cuantía</b>	\$ 25'000.000 (sucres)
<b>Fecha</b>	23de abril de 1999
<b>Notario</b>	Dr. Hugo Berrazueta
<b>Inscripción en el Registro Mercantil</b>	12 de mayo de 1999 No 249-5
1. Razón Social	“AUTOREPUESTOS DEL NORTE S.A.”
2. Domicilio y Nacionalidad:	El domicilio principal está en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Avenida Marco Aurelio Subía 23-8 y General Mortero.
3. Objeto:	Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.
4. Duración:	15 años contados desde la inscripción de la escritura pública pudiendo prolongarse
5. Capital:	\$ 25'000.000 de sucres, dividido en 25.000 acciones de \$ 1.000 sucres cada una, acciones ordinarias y al portador desde la 00001, con derecho a voto y utilidades proporcionales.

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>24-04-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>29-04-2009</b>

## GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

**Empresa Auditada:** AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
**Dirección:** Marco A. Subía y Gral. Montero N° 23-08  
**Teléfono:** 03-2800-381  
**Naturaleza del Trabajo:** AUDITORÍA FINANCIERA  
**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2007

### CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE PLANIFICACIÓN

#### APL. 10. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

- 11 Contrato
- 12 Propuesta de servicio
- 13 Cronograma de actividades
- 14 Siglas a utilizar
- 15 Avances de trabajo
- 16 Marcas de auditoría
- 17 Personal del cliente con quien debemos coordinar el trabajo
- 18 Carta compromiso

#### APL. 20. PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

- 21 Memorando de planificación estratégica
- 22 Conocimiento del entorno
- 23 Definición de componentes
- 24 Cuestionario de Control Interno por componente

#### APL. 30. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

- 31 Memorando de planificación específica
- 32 Matriz de evaluación y calificación de riesgos
- 33 Programas específicos de auditoría
- 34 Informe sobre la evaluación de la estructura de Control Interno



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL  
10 1/13**

## **11. CONTRATO**

### **CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA FINANCIERA**

En la Ciudad de Latacunga a los 11 días del mes de marzo del 2009, comparecen por una parte AUTOREPUESTOS DEL NORTE, que en adelante se denominará la contratante, representado por el Sr. **WALTER NAPOLEON FONSECA FONSECA** en calidad de Gerente General; y por otra parte, la Srta. **CAROLINA LEÓN** en representación de la firma Auditora **ROCA & ASOCIADOS**, que en adelante se denominará el contratista y convienen celebrar el presente **CONTRATO DE SERVICIOS DE AUDITORÍA** al tenor de las siguientes cláusulas:

#### **PRIMERA: ANTECEDENTES**

Los administradores de AUTOREPUESTOS DEL NORTE conscientes de la importancia de obtener un adecuado control Administrativo Financiero, decidieron contratar los servicios profesionales de **ROCA & ASOCIADOS** especializados en este tipo de trabajo.

#### **SEGUNDA: OBJETO DEL CONTRATO**

El Contratista, profesionales especializados en servicios de auditoría externa de la contratante por el ejercicio 2007, sujetándose a todas las disposiciones emanadas de la entidad controladora y a las que tenga relación con la actividad de la Contratante.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL  
10 2/13**

**TERCERA: COMPROMISO DE LAS PARTES CONTRATANTES**

El contratista se compromete a realizar el trabajo de auditoría externa, de acuerdo al plan de auditoría.

Por su parte la Contratante se compromete a poner a disposición del Contratista toda la documentación requerida y a dar las facilidades de oficina y personal, a fin de que se pueda cumplir con el trabajo planeado.

En el caso de que se reciba la documentación solicitada, de considerarlo necesario, el Contratista podrá dar por terminado el presente contrato; manifestando por escrito las circunstancias por las cuales se lo hace y tendrá derecho a cobrar sus honorarios proporcionalmente al trabajo ejecutado hasta entonces.

**CUARTA: ENTREGA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

El contratista se compromete a entregar los informes de auditoría a más tarde en veinte días laborables posteriores a la entrega de los estados financieros por parte de la contratante que comprenderán:

- \* Balance General
- \* Estado de Pérdidas y Ganancias

**QUINTA: HONORARIOS Y FORMA DE PAGO**

No incluyen honorarios porque se trata de una práctica antes de obtener el título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, su ejecución se lo realizara durante lo estipulado en el cronograma de trabajo.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL  
10 3/13**

**SEXTA: INDEPENDENCIA LABORAL**

Las partes contratantes convienen expresamente en que el presente Contrato no los vincula en relación de dependencia con respecto al personal que se asigne la realización del trabajo antes mencionado.

**SEPTIMA: JURISDICCIÓN**

En caso de controversias, las partes señalan sus domicilios en la ciudad de Latacunga, declarando expresamente someterse a los jueces competentes de esta ciudad.

Para constancia de lo actuado, las contratantes firman el presente documentado por triplicado y de un mismo tenor, en el lugar y fecha indicada al comienzo de este contrato.

**Sr. Walter Fonseca  
GERENTE GENERAL**

**Ing. Carolina León  
ROCA & ASOCIADOS**

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



## **12. PROPUESTA DE SERVICIOS**

### **CARTA DE PRESENTACIÓN DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE**

Latacunga, 12 de marzo del 2009

Sr.  
Walter Fonseca  
Gerente General de AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
Presente:

### **PROPUESTA TÉCNICA**

#### **1. ANTECEDENTES**

Nuestra firma de auditoría fue fundada el 28 de marzo del 2001 por personas profesionales y éticamente comprometidas con la labor de auditoría, nuestro RUC es 0502448483001, inscrita en el Registro Nacional de Auditores Externos de la Superintendencia de Compañías con el número RNAE-47M-282, teniendo ya 8 años de experiencia profesional.

#### **2. ALCANCE**

Nuestra firma auditora realizará la revisión, evaluación, análisis, examen, verificación e interpretación de la información presentada en los Estados Financieros del año 2007, teniendo como finalidad principal la emisión de un informe sobre su razonabilidad, basándose en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y en las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAS).

#### **3. OBJETIVO**

Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y si su presentación están ligados o no a los principios y normas contables.

#### **4. ESTRATEGIAS**

- \* Preparar programas de auditoría para una adecuada planificación.
- \* Elaborar papeles de trabajo necesarios para una correcta ejecución.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>

## 5. PERSONAL QUE CUENTA

Dra. Myrian Hidalgo            SUPERVISOR DE AUDITORIA  
Ing. Carolina León            AUDITOR  
Ing. Rocío Motaluisa            AUDITOR

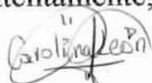
## 6. RECURSOS MATERIALES

CANTIDAD	DETALLE
500	Hojas de papel bond
2	Portaminas
3	Lápices de color
6	Carpetas
1	Calculadora
700	Servicios de impresión
50	Copias
-	Transporte (necesarios)
-	Viáticos

## 7. RECURSOS TECNOLÓGICOS

CANTIDAD	DETALLE
160 (horas)	Computadora
50 (horas)	Internet
-	Escáner

Atentamente,



Ing. Carolina León  
AUDITOR  
Reg. Nac. 010706

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha 01-05-2009
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha 06-05-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>APL</b>
<b>10 6/13</b>

**13. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES**

<b>ACTIVIDADES</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA DE INICIO</b>	<b>FECHA DE TERMINACIÓN</b>
1. Planificación del trabajo	L.F.C.A	12-03-2009	12-03-2009
2. Visita previa	M.C.A.R.	12-03-2009	12-03-2009
3. Entrevista con el propietario	L.F.C.A	12-03-2009	12-03-2009
4. Evaluación del Control Interno	L.F.C.A	20-03-2009	23-02-2009
5. Obtención de pruebas	L.F.C.A	01-04-2009	20-04-2009
6. Trabajo de campo	M.C.A.R.	22-04-2009	28-04-2009
7. Revisión de cuentas (Obtención de pruebas)	M.C.A.R.	29-04-2009	20-05-2009
8. Revisión adicional	M.C.A.R.	21-05-2009	23-05-2009
9. Carta a gerencia (Control Interno)	M.C.A.R.	24-05-2009	24-05-2009
10. Revisión del Supervisor	H.A.M.R.	25-05-2009	27-05-2009
11. Preparación del Informe (Dictamen)	L.F.C.A	29-05-2009	30-05-2009

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>

**14. SIGLAS A UTILIZAR POR LOS INTEGRANTES DEL EQUIPO**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>	<b>SIGLAS</b>
Dra. Myrian del Rocío Hidalgo Achig	Supervisor	<b>H.A.M.R.</b>
Ing. Carolina Andrea León Fonseca	Auditor	<b>L.F.C.A.</b>
Ing. Amparo del Rocío Montaluisa Caña	Auditor	<b>M.C.A.R.</b>

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>APL</b>  <b>10 8/13</b>
----------------------------------

**15. AVANCES DEL TRABAJO**

17

ACTIVIDADES	REALIZADO POR	FECHA DE INICIO	FECHA DE TERMINACIÓN	SUPERVISIÓN
1. Planificación del trabajo	L.F.C.A	12-03-2009	12-03-2009	√
2. Visita previa	M.C.A.R.	12-03-2009	12-03-2009	√
3. Entrevista con el propietario	L.F.C.A	12-03-2009	12-03-2009	√
4. Evaluación del Control Interno	L.F.C.A	20-03-2009	23-02-2009	√
5. Obtención de pruebas	L.F.C.A	01-04-2009	20-04-2009	√
6. Trabajo de campo	M.C.A.R.	22-04-2009	28-04-2009	√
7. Revisión de cuentas (Obtención de pruebas)	M.C.A.R.	29-04-2009	20-05-2009	√
8. Revisión adicional	M.C.A.R.	21-05-2009	23-05-2009	√
9. Carta a gerencia (Control Interno)	M.C.A.R.	24-05-2009	24-05-2009	√
10. Revisión del Supervisor	H.A.M.R.	25-05-2009	27-05-2009	√
11. Preparación del Informe (Dictamen)	L.F.C.A	29-05-2009	30-05-2009	√

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 01-05-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 06-05-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>APL</b>
<b>10 9/13</b>

**16. MARCAS DE AUDITORÍA**

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
^	Recálculo de valores en documentación física
//	Verificado con documentación de soporte
☀	Comprobado físicamente
A/A	Asientos de Ajuste de auditoría
PP	Puntos Pendiente
A/R	Asientos de reclasificación
PCI	Puntos de Control Interno
L	Documentación que no reúne requisitos fiscales
X	Aplicación contable incorrecta
√	Verificación de cálculos y sumas en general
∅	Verificación de saldos de mayores con los auxiliares
/	Cotejado con registros auxiliares y mayor general, etc
X	Análisis de operaciones y/o transacciones
Σ	Sumado
*	Cálculos efectuados o verificados por auditoría
N/I	Nota de Interés: Se encontró errores de cálculo u omisión de valores
≠	Diferencia entre saldo contable y saldo auditado
↑↓	Verificado saldo entre cuentas de mayor y estados financieros

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**  
**10 10/13**

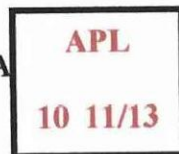
**17. PERSONAL DEL CLIENTE CON QUIENES DEBEMOS COORDINAR  
EL TRABAJO**

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Sr. Walter Fonseca	Gerente – Propietario
Ing. Sofía Campaña	Administrador
Dr. Vinicio Viteri	Contador
Sr. José Luis Iza	Vendedor
Sr. Armando Gonzáles	Bodeguero

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



**18. CARTA COMPROMISO**

**N° 00001**

Latacunga, 12 de marzo del 2009

Sr. Walter Fonseca

**GERENTE PROPIETARIO DE AUTOREPUESTOS DEL NORTE**

Presente.-

Después de expresarle un cordial saludo y augurándole éxitos en la labor que usted acertadamente desempeña.

Esta carta es para confirmar nuestro acuerdo de la realización de la Auditoría Financiera, que comprende al periodo 31 de diciembre del 2007, cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la administración.

Nuestra auditoría se realizará en concordancia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS), dichas normas establecen que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo. Una auditoría incluye el exámen a base de pruebas, de la evidencia que soporta los montos y revelaciones en los estados financieros, incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad y de la presentación general de los estados financieros.

En vista de la naturaleza comprobatoria y de otras limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno, existe el riesgo inevitable de que aun algunas

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**

**10 12/13**

exposiciones erróneas importantes pueden existir sin ser detectadas. Además de nuestro informe sobre las cuentas examinadas, esperamos proveerle una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención.

La empresa, asume entera responsabilidad por la integridad y la fidelidad de la información que contendrá los estados financieros a ser auditados. Por lo tanto la auditoría no asume por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier omisión o error voluntario o involuntario, en la preparación de los estados financieros por parte de la empresa.

Nuestra auditoría, estará programada de la siguiente manera:

Inicio del trabajo de campo:	12-03-2009
Terminación del contrato de trabajo:	26-05-2009
Entrega del Informe de auditoría:	05-06-2009

Esperamos una colaboración total y parcial con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría. Nuestros honorarios se compensarán al apoyo brindado por la empresa auditada, les notificamos inmediatamente las circunstancias que encontremos y que puedan afectar significativamente nuestra auditoría.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**  
**10 13/13**

Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para nuestra auditoría de los estados financieros.

Atentamente,

Ing. Carolina León  
AUDITOR  
Reg. Nac. 010706

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>01-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-05-2009</b>



**2.1 MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA**

<b>Empresa auditada:</b>	AUTOREPUESTOS DEL NORTE
<b>Naturaleza del trabajo:</b>	AUDITORÍA FINANCIERA
<b>Periodo:</b>	31 de diciembre del 2007

**1. ANTECEDENTES**  
 Ante los requerimientos para la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, de la Carrera de Ciencias Administrativas Humanísticas y del Hombre en la Universidad Técnica de Cotopaxi, las alumnas egresadas Carolina León y Rocío Montaluisa deben desarrollar su trabajo de investigación.

Bajo estas circunstancias y luego de varias indagaciones y entrevistas con el representante legal de Autorepuestos del Norte Sr. Walter Fonseca, se ha logrado obtener la apertura necesaria, para realizar una Auditoría Financiera, a cambio de que las postulantes, entreguen al final un informe y dictamen como resultado de su auditoría, lo cual contribuirá de manera positiva a corregir las falencias que como producto de esta auditoría se encuentren en sus actividades financieras y administrativas.

- 2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA:**
- Emitir un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros del año 2007.
  - Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

**3. DESCRIPCIÓN DEL CLIENTE Y DEL NEGOCIO**  
 Autorepuestos del Norte es de propiedad del Sr. Walter Napoleón Fonseca Fonseca (Representante legal) y se encuentra bajo la administración de la Sra. Sofia Dolores Campaña Campaña. Se dedica a la comercialización de repuestos automovilísticos.

- 4. VALORES Y ESTRATEGIAS:**
- VALORES:**
- Respeto
  - Compromiso
  - Responsabilidad
  - Solidaridad

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>08-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>13-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**  
**20 2/13**

**ESTRATEGIAS:**

- **Incrementar sus ventas:** entregar productos de excelente calidad y ofreciendo una amplia gama para los gustos y preferencias de nuestros clientes.
- **Atención al cliente:** ofrecer asesoría e información sobre nuestros productos, dando confianza y seguridad a nuestros clientes.
- **Inversiones a largo plazo:** con el propósito de incrementar nuestro negocio al abrir sucursales, llegando a un mayor número de consumidores.

**5. GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN  
FINANCIERA**

El sistema de contabilidad utilizado por el Contador, emite en el momento que se refiere y de momento especial anualmente la siguiente información financiera:

1. Diario General
2. Balance de Comprobación
3. Mayor General
4. Balance General
5. Estado de Resultados,

Lo cual hace referencia a que la información financiera es entregada en forma oportuna cuando se lo requiere.

Además este proceso se lo realiza a través del paquete informático MONICA 7.00, el mismo que ayuda y garantiza que el trabajo contable sea eficiente.

**6. SISTEMA INFORMÁTICO**

La entidad cuenta con un equipo de computación cuyas características son:  
Computador INTEL celaron tm CPU 1100 MHZ. 1.10 GHz; 376 MB de RAM.  
SOFTWARE: WINDOWS XP PROFESIONAL.

VERSIÓN 2002 SERVICE PACK 2

Registro # 22475-450-0458741-85962

Es utilizado por el personal del área financiera para llevar la Contabilidad a través del paquete informático MONICA versión 7.00 y por el área Administrativa, para llevar la documentación necesaria, requerida por la empresa (Oficios, certificados, etc)

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>08-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>13-05-2009</b>



**7. PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA**

Se considera que el trabajo de auditoría, se debe centrar a los Estados Financieros emitidos por la empresa en el año 2007.

- Verificación del manejo de las cuentas del Balance General.
- Verificación del manejo de las cuentas del Estado de Pérdidas y Ganancias.
- Revisión del control interno manejado en la empresa.

**8. IDENTIFICACIÓN DE COMPONENTES A SER EXAMINADOS**

Se ha determinado la necesidad de que los componentes que ha continuación se especifica sean considerados para el análisis detallados de los cuales se efectuará el levantamiento de la información, evaluando sus controles y determinado los riesgos combinados inherentes y de control.

- **ACTIVO:** Incluye los grupos del disponible, exigible, realizable, fijo depreciable con sus respectivas depreciaciones; cuyos saldos de sus movimientos son representativos.
- **PASIVO:** Incluye los grupos de Corto y Largo plazo, donde sus saldos son importantes dentro de los Estados Financieros.
- **PATRIMONIO:** Se considera el capital con que cuenta la empresa.
- **INGRESOS:** Interviene la cuenta Ventas, por cuanto es la única actividad que genera ganancias para la empresa.
- **GASTOS:** Se utiliza los grupos de gastos administración y ventas así como gastos financieros, producto de las actividades propias de la empresa.

**9. RECURSOS**

Los recursos ha emplearse para la ejecución de la auditoría son los siguientes:

**RECURSOS HUMANOS:** Supervisor – Dra. Myrian Hidalgo  
Auditor – Carolina León  
Auditor – Rocío Montaluisa

**RECURSOS MATERIALES:** Estados Financieros ha ser auditados, carpetas, lápices, bicolor, calculadora, hojas de papel bond, copias, servicios de impresión, etc.

**RECURSOS TECNOLÓGICOS:** Computadora, Internet, Escáner

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>08-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>13-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**

**20 4/13**

**10. VISITAS**

- |   |            |
|---|------------|
| ➤ Inicio de trabajo de campo.                                 | 25-03-2009 |
| ➤ Finalización del trabajo de campo.                          | 18-05-2009 |
| ➤ Presentación del borrador del informe con el administrador. | 20-05-2009 |
| ➤ Emisión del informe final de auditoría                      | 30-05-2009 |

**11. TIEMPO ESTIMADO**

El tiempo estimado para la realización de la auditoría es de 60 días (2 meses) aproximadamente, desde la fecha de la celebración del contrato de trabajo.

**12. FIRMA Y FECHA**

**Elaborado por:**

**Auditor:** Carolina León (L.F.C.A.)

**Revisado por:** Dra. Myrian Hidalgo (H.A.M.R.)

Latacunga, 12 de marzo del 2009

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>08-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>13-05-2009</b>

## 22. CONOCIMIENTO DEL ENTORNO

Los factores que afectan a AUTOMOTORES DEL NORTE, tanto a nivel interno como externo se detallan a continuación:

<b>FACTORES INTERNOS</b>	<b>FACTORES EXTERNOS</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Pertenece a un solo propietario</li> <li>➤ Carece de un manual de funciones para el personal.</li> <li>➤ No posee tecnología avanzada para el desarrollo de las actividades en que se desempeña la empresa.</li> <li>➤ Escasez de una estructura orgánica interna.</li> <li>➤ Espacio físico reducido el cual no permite el correcto desempeño de las actividades comerciales y administrativas.</li> <li>➤ Falta de procedimientos que permitan evaluar el desempeño contable.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Competencia, por estar ubicado en un lugar estratégico, donde está rodeado de varios locales comerciales, por ende tiene que reducir sus precios para poder ser competitivos.</li> <li>➤ Económicos, ya que los precios incrementan y la mayoría de repuestos son importados.</li> <li>➤ Tributarios, debido a cambios constantes en los impuestos y demás normativas que establece el Servicio de Rentas Internas.</li> </ul>

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>08-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>13-05-2009</b>

### 23. DEFINICIÓN DE COMPONENTES

Las cuentas consideradas para realizar la auditoría financiera a AUTOREPUESTOS DEL NORTE al 31 de diciembre del 2007 son las siguientes:

**ACTIVO**

**CORRIENTE  
DISPONIBLE**

Caja General  
Caja Chica  
Bancos (Banco del Pichincha)

**EXIGIBLE**

Clientes

**REALIZABLE**

Inventarios

**FIJO DEPRECIABLE**

Vehículos  
Equipo de Oficina  
Equipo de Computación

**PASIVOS**

**CORTO PLAZO**

Proveedores  
Retención en la Fuente por Pagar  
IESS por Pagar  
Beneficios Sociales por Pagar

**PATRIMONIO**

**CAPITAL**

Capital

**RESULTADOS**

Pérdidas y ganancias

**INGRESOS**

**OPERACIONALES**

Ventas

**GASTOS**

**OPERACIONALES**

**ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

Sueldos y Salarios  
Beneficios Sociales  
Útiles de Oficina  
Suministros de aseo y limpieza  
Gastos de movilización  
Gasto arriendo  
Gasto Impuestos Municipales

**OTROS GASTOS**

**FINANCIEROS**

Gastos servicios bancarios.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>08-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>13-05-2009</b>

**24.**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

<b>OBJETIVOS:</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Determinar la forma como están cumpliendo los directivos y empleados sus obligaciones y responsabilidades</li> <li>❖ Controlar si la información financiera se emite en forma adecuada y oportuna.</li> </ul>					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
<b>Generalidades:</b>					
1	¿Tiene un organigrama estructural y funcional?		√		Por que se trata de una empresa pequeña.
2	¿Cuenta con un manual de funciones para el personal?		√		Las funciones son delegadas en forma verbal y de acuerdo a las necesidades de la empresa.
3	¿Se efectúan constataciones físicas en el monto de caja chica?		√		Solamente se efectúa constatación cuando se realiza la reposición de este fondo.
4	¿La empresa tiene una cuenta corriente?	√			Cta. Cte. Bco. Pichincha N°
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	√			Se lo realiza en forma mensual.
6	¿Se utiliza comprobantes de ingreso y egreso para el efectivo?		√		Solo se respalda en facturas, notas de venta, cheques o papeletas de depósito
7	¿Se efectúan constataciones físicas para los activos fijos?	√			
8	¿Se realizan pagos puntuales en la cuenta Préstamos por pagar?	√			

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>15-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>20-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL  
20 8/13**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
9	¿La ganancia de ejercicios anteriores se recapitaliza?	√			
10	Además de los ingresos por la ventas ¿Existe otra actividad que proporcione ganancias?		√		
11	¿Se prioriza el desembolso para gastos administrativos y de ventas?	√			
12	¿Se mantienen actualizados los archivos de contabilidad?	√			

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha 15-05-2009
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha 20-05-2009

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**ACTIVO**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿Se ha establecido por escrito las normas para el manejo del dinero en efectivo?		√		Las normas han sido establecidas verbalmente, por ser una pequeña empresa.
2	¿Se efectúan arquezos sorpresivos de caja?	√			
3	¿Los fondos de caja chica se limitan a sumas razonables según las necesidades del negocio?	√			
4	¿Se efectúa con regularidad las conciliaciones bancarias?		√		Se confía mucho en la utilización del paquete contable
5	¿Al momento de girar un cheque, se revisa si se endosa o cruzan con el fin de evitar que se cobre en efectivo?		√		La empresa mantiene liquidez en su cuenta contable
6	¿Los cheques y el efectivo recibidos se depositan intactos y el mismo día o el siguiente día hábil?	√			
7	¿Se lleva un registro actualizado de cuentas por cobrar?	√			
8	¿Se procede a realizar verificaciones e inspecciones a la mercadería que se recibe de los proveedores?	√			Esta actividad está a cargo del bodeguero.
9	¿Existe un registro detallado de los activos fijos que posee la empresa?	√			
10	¿Se realizan depreciaciones a los activos fijos de la empresa? ¿Qué método emplea?	√			Se utiliza el método de línea recta

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>15-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>20-05-2009</b>



**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

<b>PASIVO</b>					
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿Mantiene actualizados los saldos de la cuenta Proveedores?	√			
2	¿Las cuentas por pagar se manejan con la ayuda de auxiliares?	√			
3	¿Los plazos para cancelar a sus proveedores es mayor a 30 días?		√		En el caso que la factura supere los \$1000, otorgan un plazo mayor a 30 días
4	¿Los pagos realizados se efectúan mediante cheque?	√			
5	¿Se obtiene de forma regular los saldos de los mayores de los documentos por pagar?	√			Se lo solicita en forma verbal.
6	¿Se revisan las facturas en cuanto a su exactitud en: cantidades, precios y cálculos?	√			
7	¿Se clasifican por antigüedad las cuentas por pagar?		√		Se clasifican observando la fecha de pago.
8	¿Se reciben notificaciones en el caso de atraso del pago de obligaciones?		√		La empresa cumple con sus obligaciones en los plazos establecidos.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>15-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>20-05-2009</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**PATRIMONIO**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿La empresa cuenta con accionistas?		√		El capital aportado pertenece a una sola persona
2	¿Las utilidades obtenidas al final de un ciclo contable se destinan para realizar inversiones?		√		Se las recapitaliza.
3	¿Se realiza el respectivo reparto de utilidades a los empleados de la empresa?		√		Se otorga una bonificación representativa de acuerdo al grado de jerarquía del personal.
4	¿El personal participa en las decisiones de recapitalización?		√		Únicamente se toman decisiones entre el gerente, administrador y contador. Teniendo la última palabra el gerente-propietario.
5	¿Existe la posibilidad de integrar accionistas a la empresa?	√			Actualmente no se considera necesario la integración de accionistas. Pero no se descarta esta posibilidad por cuanto la empresa tiene la visión de expandir su servicio en el mercado.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>15-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>20-05-2009</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**INGRESOS**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿Cuenta con ingresos provenientes de actividades ajenas a la venta de repuestos?		√		
2	¿Se realiza publicidad como estrategia para aumentar el margen de ventas?		√		Considera otras estrategias como precios bajos y atención al cliente.
3	¿Se realizan descuentos en las ventas?	√			Únicamente en la ventas superiores a \$100.
4	¿Las ventas se efectúan únicamente en efectivo?		√		También se realizan a través de cheques; previa autorización del gerente.
5	¿Se otorgan crédito sobre crédito en las ventas?	√			Previa autorización del gerente
6	¿En las transacciones diarias se emplean comprobantes de ingreso?		√		Por que se considera una empresa pequeña.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>15-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>20-05-2009</b>

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**GASTOS**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
	Generalidades:				
1	¿Se priorizan los gastos administrativos y los de ventas?	√			
2	¿Utiliza comprobantes de egreso para respaldar sus desembolsos?		√		Por que se considera una empresa pequeña.
3	¿Se verifica que el desembolso realizado cumpla con el fin destinado?	√			
4	¿Se verifica que el documento que respalda la erogación de dinero este a nombre de la empresa?	√			
5	¿Se mantiene al día los pagos de servicios básicos?		√		Este rubro está contemplado dentro del gasto arriendo
6	¿Los gastos bancarios se registran en el momento de su observación?		√		Estos valores se registran en una sola transacción al final de mes.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>15-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>20-05-2009</b>

**31. MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Cliente:	<b>AUTOREPUESTOS DEL NORTE</b>	
Naturaleza del trabajo:	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
Periodo:	<b>31 DE DICIEMBRE DEL 2007</b>	
Preparado por:	Carolina León	Fecha: 13-03-2009
Revisado por:	Dra. Myrian Hidalgo	Fecha: 05-04-2009

**1. OBJETIVOS**

**OBJETIVO GENERAL:**

Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros, respecto a que si estas fueron, manejadas de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas (PCGA) y sobre una base uniforme.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**

Por cuanto los componentes analizados corresponden a las cuentas del Balance General y Estado de Resultados, los objetivos específicos para cada componente se señalan en los programas respectivos.

**2. MATRIZ DE DECISIONES POR COMPONENTES**

La determinación y calificación de los factores específicos constarán en la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Auditoría.

**3. PROGRAMAS ESPECÍFICOS DE TRABAJO**

Constarán en un Anexo elaborado por la auditora, mismo que se adjunta al Memorando de Planificación.

**4. PERSONAL ASIGNADO Y DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO**

Para la realización de la auditoría se requieren 60 días laborables con la participación de un supervisor y una auditora de acuerdo a la siguiente distribución:

<b>Responsables</b>	<b>Actividades</b>	<b>Tiempo (días)</b>
Supervisor	<ul style="list-style-type: none"> <li>Supervisar el trabajo realizado por las auditoras encargadas de la ejecución de la auditoría financiera.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>4 horas semanales, dando un total de 32 horas en los dos meses de trabajo.</li> </ul>

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-05-2009</b>

<b>Responsables</b>	<b>Actividades</b>	<b>Tiempo (días)</b>
<b>Auditoras</b>	• Planificación y programación	• 13 días
	• Memorando / Antecedentes	• 1 día
	• Análisis de:	
	Activo	• 8 días
	Pasivo	• 4 días
	Patrimonio	• 6 días
	Ingresos	• 5 días
	Gastos	• 6 días
• Revisión de los P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.	• 10 días	
• Elaboración borrador informe.	• 5 días	
• Elaboración final del informe.	• 2 días	
	<b>Total = 60 días</b>	

**5. FIRMAS Y FECHA**

**Elaborado por:**

**Auditor:** Carolina León (L.F.C.A.)

**Revisado por:** Dra. Myrian Hidalgo (H.A.M.R.)

Latacunga, 28 de marzo del 2009

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 22-05-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 27-05-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL  
30 3/19**

**32. MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACION DE RIESGO**

N°	COMPONENTES	NIVEL DE RIESGO	RIESGO INHERENTE	RIESGO CONTROL	RIESGO DE AUDITORÍA	RIESGO DE DETECCIÓN	NIVEL DE CONFIANZA
1	Tiene un organigrama estructural y funcional.	Moderado	0,4	0,4	0,05	0,31	0,69
2	Cuenta con un manual de funciones para el personal.	Moderado	0,5	0,5	0,05	0,20	0,80
3	Se efectúan constataciones físicas en el monto de caja chica.	Moderado	0,5	0,5	0,05	0,20	0,80
4	La empresa tiene una cuenta corriente.	Bajo	0,3	0,3	0,03	0,33	0,67
5	Se realizan conciliaciones bancarias.	Moderado	0,5	0,5	0,05	0,20	0,80
6	Se utiliza comprobantes de ingreso y egreso para el efectivo.	Moderado	0,4	0,4	0,05	0,31	0,69
7	Se efectúan constataciones físicas para los activos fijos.	Bajo	0,3	0,3	0,03	0,33	0,67
8	Se realizan pagos puntuales en la cuenta Préstamos por pagar.	Moderado	0,4	0,4	0,05	0,31	0,69
9	La ganancia de ejercicios anteriores se recapitaliza.	Bajo	0,3	0,3	0,03	0,33	0,67
10	Además de los ingresos por la ventas. Existe otra actividad que proporcione ganancias.	Bajo	0,3	0,3	0,03	0,33	0,67
11	Se prioriza el desembolso para gastos administrativos y de ventas.	Moderado	0,5	0,5	0,05	0,20	0,80
12	Se mantienen actualizados los archivos de contabilidad	Moderado	0,5	0,5	0,05	0,20	0,80

**FÓRMULA:**

$$RD = RA / (RI * RC)$$

$$NC = 1 - RD$$

**CLAVES:**

- R.I. Riesgo Inherente
- R.C. Riesgo de Control
- R.A. Riesgo de Auditoría
- R.D. Riesgo de Detección
- N.C. Nivel de Confianza

**RIESGO COMBINADO : INHERENTE Y DE CONTROL**

RIESGO DE CONTROL		
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO INHERENTE		
ALTO 0.6-0.9	Alto	Moderado
MOD 0.4 - 0.5	Alto	Bajo
BAJO 0.1-0.3	Moderado	Bajo

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-05-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**  
**30 4/19**

**33. PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar la planificación respectiva del trabajo	APL 10	L.F.C.A	20/03/09
2	Determinar los principales componentes a ser examinados	APL 23	L.F.C.A	25/03/09
3	Recopilar la información solicitada en la planificación específica	APL 30	L.F.C.A	01/04/09
4	Obtener información adicional solicitada en la planificación estratégica, de la empresa a ser auditada respecto a: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Información general de la empresa</li> <li>➤ Actividad comercial</li> <li>➤ Información contable</li> <li>➤ Política y procedimientos contables</li> <li>➤ Historia financiera</li> <li>➤ Situación fiscal</li> <li>➤ Organigrama estructural y funcional</li> <li>➤ Síntesis o copias de escrituras</li> </ul>	APL 40	M.C.A.R	08/04/09
5	Desarrollar la auditoría financiera de la siguiente manera: Realizar el programa de auditoría para cada componente a ser examinado. <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Realizar el cuestionario de control interno para cada componente.</li> <li>➤ Realizar los respectivos papeles de trabajo.</li> <li>➤ Revisión adicional de P/T, comentarios, conclusiones y recomendaciones.</li> <li>➤ Elaboración del borrador del informe.</li> <li>➤ Entregar el informe y dictamen respectivo.</li> </ul>	APL 120	M.C.A.R.  M.C.A.R. M.C.A.R. M.C.A.R. M.C.A.R.	10/04/09  10/04/09 12/04/09 15/05/09 18/05/09 28/05/09
Total 60 días previstos para el desarrollo de la auditoría financiera				

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 03-06-2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ACTIVO  
DISPONIBLE**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar la autenticidad de los fondos en efectivo y en la cuenta corriente.
- Determinar si se aplica adecuadamente los controles internos sobre las transacciones.
- Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 9/13	L.F.C.A.	12-03-2009
2	Realizar las cédulas sumarias y cédula subsumarias.	A	M.C.A.R.	18-05-2009
3	Realizar arqueos de caja	A1	M.C.A.R.	18-05-2009
4	Realizar conciliaciones bancarias	A3.1	M.C.A.R.	18-05-2009
5	Solicitar confirmaciones bancarias	A3.2	M.C.A.R.	18-05-2009

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 03-06-2009



**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ACTIVO  
EXIGIBLE**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar si se lleva un adecuado registro de cuentas y documentos por cobrar de la empresa.
- Determinar la correcta aplicación del control interno sobre las transacciones.
- Verificar su adecuada presentación en los Estados Financieros

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 9/13	L.F.C.A.	12-03-2009
2	Realizar las cédulas sumarias.	B	M.C.A.R.	18-05-2009
4	Solicitar confirmación de saldos a los clientes	B 1	M.C.A.R.	18-05-2009
5	Realizar análisis de antigüedad de saldos	B1	M.C.A.R.	18-05-2009

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 03-06-2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ACTIVO  
REALIZABLE**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar la existencia física de los inventarios que conforman este rubro.
- Determinar la correcta aplicación del control interno sobre las transacciones.
- Confirmar la adecuada presentación en los Estados Financieros

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 9/13	L.F.C.A.	12-03-2009
2	Verificar los kárdex con las existencias.	C1	M.C.A.R.	18-05-2009
3	Realizar las cédulas sumarias y subsumarias.	C	M.C.A.R.	18-05-2009

Elaborado por L.F.C.A.	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 03-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**  
**30 8/19**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**ACTIVO  
FIJO**

**OBJETIVOS:**

- Verificar la existencia y propiedad de los bienes que conforman este rubro.
- Determinar si el valor de la depreciación se hayan realizado de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Confirmar la adecuada presentación en los Estados Financieros

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 9/13	L.F.C.A.	12-03-2009
2	Realizar la cédula sumaria	D	L.F.C.A.	21-05-2009
3	Cédulas analíticas de activos fijos	D1	L.F.C.A.	21-05-2009
4	Constatar físicamente la existencia de los bienes.	D2	L.F.C.A.	21-05-2009
5	Verificar el correcto cálculo del método de depreciación	D2.1	L.F.C.A.	21-05-2009

Elaborado por L.F.C.A.	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 03-06-2009

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PASIVO**

**CORTO PLAZO**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar si se lleva un adecuado registro de estas cuentas.
- Verificar la correcta presentación en los Estados Financieros

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 10/13	L.F.C.A.	12-03-2009
2	Realizar la cédula sumaria	E	L.F.C.A.	21-05-2009
3	Solicitar confirmación de saldos a los clientes	E1	M.C.A.R	21-05-2009
4	Realizar análisis de antigüedad de saldos	E1	M.C.A.R	21-05-2009

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 03-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**  
**30 10/19**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PASIVO**

**LARGO PLAZO**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar si se lleva un adecuado registro de estas cuentas.
- Verificar la correcta presentación en los Estados Financieros

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 10/13	L.F.C.A.	12-03-2009
2	Realizar la cédula sumaria	F	M.C.A.R	21-05-2009
3	Solicitar confirmación de saldos.	F	M.C.A.R	21-05-2009

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 03-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**  
**30 11/19**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**PATRIMONIO**

**OBJETIVOS:**

- Constatar el valor en libros de la cuenta capital.
- Verificar la correcta presentación en los Estados Financieros

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 11/13	L.F.C.A.	12-03-2009
2	Examinar si durante el ejercicio contable se a efectuado algún movimiento.	J	L.F.C.A.	20-05-2009
3	Examinar actas y verificar que los asientos estén aprobados.	II	L.F.C.A.	20-05-2009

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 03-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL  
30 12/19**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**INGRESOS**

**OBJETIVOS:**

- Comprobar que las ventas o ingresos operacionales correspondan a transacciones auténticas.
- Verificar la correcta presentación en los Estados Financieros

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 12/13	L.F.C.A.	12-03-2009
2	Verificar que los ingresos obtenidos en el 2007 se encuentren registrados correctamente.	K	L.F.C.A.	20-05-2009
3	Seleccionar uno o mas periodos de transacciones típicas para efectuar pruebas de las ventas realizadas.	K1	L.F.C.A.	20-05-2009

Elaborado por L.F.C.A.	Fecha 29-05-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 03-06-2009



**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**GASTOS  
ADMINISTRATIVOS Y DE VENTAS**

**OBJETIVOS:**

- Verificar que los gastos operacionales representen todos los importes incurridos en el periodo y mantenga un adecuado registro.
- Verificar la correcta presentación en los Estados Financieros

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 13/13	<b>L.F.C.A.</b>	12-03-2009
2	Verificar que los gastos sean registrados en el periodo correspondiente.	L	<b>M.C.A.R</b>	01-06-2009

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>29-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL  
30 14/19**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**GASTOS  
OTROS GASTOS  
FINANCIEROS**

**OBJETIVOS:**

- Constar el correcto registro de los movimientos bancarios.
- Verificar la correcta presentación en los Estados Financieros

<b>Nº</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>REALIZADO POR</b>	<b>FECHA</b>
1	Realizar el cuestionario de control interno	APL 20 13/13	<b>L.F.C.A.</b>	12-03-2009
2	Verificar el correcto registro de los movimientos bancarios.	L8	<b>M.C.A.R.</b>	21-06-2009

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>29-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>

ROCA  
&  
ASOCIADOS

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**APL**  
**30 15/19**

---

---

**34. INFORME SOBRE LA EVALUACIÓN DE LA ESTRUCTURA DEL  
CONTROL INTERNO**

Latacunga, 28 de mayo del 2009

Señor:  
WALTER FONSECA  
GERENTE PROPIETARIO DE AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
Presente.-

De mis consideraciones:

Como parte de nuestra auditoría a los Estados Financieros de AUTOREPUESTOS DEL NORTE al 31 de diciembre del 2007, hemos realizado un estudio y evaluación de la estructura de control interno, lo cual nos permitió determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los Estados Financieros.

Bajo estas circunstancias el objeto de dicho análisis fue establecer un nivel de confianza en lo que se refiere al cumplimiento de obligaciones de directivos y empleados así como también de procedimientos contables para emitir información adecuada y oportuna.

Como producto de nuestra evaluación, se ha encontrado algunas deficiencias en la estructura de control interno, lo cual no permite que la empresa desarrolle sus actividades en forma organizada, por lo que emitiremos las respectivas recomendaciones.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>29-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>

**ASPECTOS EXAMINADOS:**

- Por la falta de un control interno adecuado en la empresa, la auditoría sugiere la implantación de procedimientos de control que puedan aplicarse de acuerdo a la circunstancias.

**1. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

**INEXISTENCIA DE UN ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL**

Mediante la evaluación de un control interno, se constató que la empresa no posee ningún organigrama estructural ni funcional, lo cual no ha permitido a sus trabajadores y terceras personas conocer en forma gráfica como está delimitada la misma, tanto a nivel jerárquico como funcional.

**Recomendación**

Elaborar un organigrama estructural y funcional con el fin de que el personal conozca como está estructurado el nivel jerárquico de Autorepuestos del Norte así como las funciones asignadas a cada uno de ellos.

**FALTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES PARA EL PERSONAL QUE LABORA EN LA EMPRESA.**

Respecto a la asignación de funciones del personal que labora en la empresa se detectó que no se encuentran establecidas en forma escrita y que las actividades se las ejecuta de acuerdo a las instrucciones que imparte el administrador en forma oral.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>29-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>



**Recomendación**

Elaborar un manual de funciones dirigido al personal administrativo como financiero y de ventas que se desempeña en la empresa, con el fin de dar a conocer específicamente cuales son sus funciones.

**2. ÁREA CONTABLE**

**FALTA DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS CONTABLES**

La empresa no posee un manual de procedimientos contables, por que el gerente no considera necesario la existencia del mismo ya que confía en la persona encargada del manejo contable de Autorepuestos del Norte.

**Recomendación**

Se considera necesaria la elaboración de un Manual Contable que especifique los procedimientos de registro, proceso y resumen con el fin de reportar información financiera confiable, adecuada y oportuna.

**NO SE REALIZAN CONCILIACIONES BANCARIAS  
REGULARMENTE.**

Respecto a las conciliaciones bancarias, se constató que no se las realizan en forma constante, por cuanto se mantiene un alto grado de confianza en el registro diario que se realiza a través del paquete contable MONICA.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>29-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>



### **Recomendación**

Se considera necesaria la realización de una conciliación bancaria por lo menos una vez al mes, para lograr uniformidad en los saldos mantenidos tanto en el auxiliar de Bancos como en los Estados de Cuenta proporcionado por el Banco.

### **NO UTILIZACIÓN DE COMPROBANTES DE INGRESO Y EGRESO**

Se pudo apreciar que para el ingreso de efectivo y la emisión de cheques, no se manejan comprobantes de ingreso ni de egreso, sino que simplemente se realiza el registro en el sistema contable, respaldada con el respectivo comprobante.

### **Recomendación**

Utilizar comprobantes que permitan identificar los ingresos y egresos de efectivo lo cual contribuiría en el control de dichos movimientos tanto para caja y bancos.

### **INADECUADO CONTROL DE INVENTARIOS**

Con relación a este rubro se constató que no se maneja un adecuado control de inventarios; debido a la amplia gama y complejidad de llevar un conteo adecuado de los productos designados para la venta.

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>29-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>

### Recomendación

En los productos de mayor complejidad para su conteo se podría aplicar un método que aplique medidas de peso; es decir pesar una libra y determinar en promedio el número de unidades que contiene, con esto se logrará llevar un registro más exacto de las unidades en stock.

Atentamente,



Ing. Carolina León

**ROCA & ASOCIADOS**

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>29-05-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>

## GUIA DE LOS ARCHIVOS DE TRABAJO

**Empresa Auditada:** AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
**Dirección:** Marco A. Subía y Gral. Montero N° 23-08  
**Teléfono:** 03-2800-381  
**Naturaleza del Trabajo:** AUDITORÍA FINANCIERA  
**Período:** Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2007

### CONFORMACIÓN DEL ARCHIVO DE ANÁLISIS O CORRIENTE

#### AA. 10. INFORMACIÓN GENERAL

- 11 Hoja principal de activos
- 12 Hoja principal de pasivos
- 13 Hoja principal de patrimonio
- 14 Hoja principal de ingresos
- 15 Hoja principal de gastos
- 16 Puntos de Control Interno
- 17 Informe de auditoría independiente
- 18 Estados financieros auditados
- 19 Cartas a gerencia

#### AA. 20. DOCUMENTACIÓN POR COMPONENTE

- 21 Caja
- 22 Caja Chica
- 23 Bancos
- 24 Clientes
- 25 Inventarios
- 26 Activos Fijos
- 27 Proveedores
- 28 Retención en la Fuente por Pagar
- 29 IESS por Pagar
- 30 Beneficios Sociales por Pagar
- 31 Capital
- 32 Pérdidas y Ganancias



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**ACTIVOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**HPT**  
**1/5**

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12- 2007	Ajustes		Saldos Ajustados	Reclasificacion		Saldo según auditoria AL 31/12/07
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
A1	Caja General	\$ 1.909,65			\$ 1.909,65			\$ 1.909,65
A2	Caja Chica	\$ 300,00			\$ 300,00			\$ 300,00
A3	Banco	\$ 944,19			\$ 944,19			\$ 944,19
B	Clientes	\$ 5.577,07		\$ 55,77	\$ 5.521,30			\$ 5.521,30
C	Inventarios	\$ 15.567,00			\$ 15.567,00			\$ 15.567,00
D1	Vehiculo	\$ 7.200,00		\$ 1.296,00	\$ 5.904,00			\$ 5.904,00
D2	Equipo de Oficina	\$ 1.700,00		\$ 143,37	\$ 1.556,63			\$ 1.556,63
D3	Equipo de Comp.	\$ 2.450,00		\$ 735,00	\$ 1.715,00			\$ 1.715,00
	<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 35.647,91</b>			<b>\$ 33.417,77</b>			<b>\$ 35.647,91</b>

MARCAS:

Σ Sumatoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>01-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**PASIVOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	Cuentas	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes		Saldo Ajustados	Reclasificación		Saldo según auditoría AL 31/12/07
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
E	Proveedores	\$ 8.492,78			\$ 8.492,78			\$ 8.492,78
G	IESS por Pagar	\$ 384,85			\$ 384,85			\$ 384,85
H	Benef.Soc por Pagar	\$2.222,57			\$2.222,57			\$2.222,57
F	Impuesto por Pagar	\$ 62,02			\$ 62,02			\$ 62,02
	<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>Σ \$ 11.162,22</b>			<b>Σ \$ 11.162,22</b>			<b>Σ \$ 11.162,22</b>

MARCAS:

Σ Sumatoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>01-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
PATRIMONIO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF P/T	Cuentas	Saldo según contabilidad Al 31-12- 2007	Ajustes		Saldo Ajustados	Reclasificaciones		Saldo según auditoria AL 31/12/07
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
K	Capital	\$ 11.869,99			\$ 11.869,99			\$ 11.869,99
L	Utilidad del Ejercici.	\$ 12.615,70			\$ 12.615,70		\$2.230,14	\$ 10.385,56
	<b>TOTAL PATRIM.</b>	<b>Σ \$ 24.485,69</b>			<b>Σ \$ 24.485,69</b>			<b>Σ \$ 22.255,55</b>

MARCAS:

Σ Sumatoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>01-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO**  
**INGRESOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**HPT**  
**4/5**

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes		Saldo Ajustados	Reclasificacion		Saldo según auditoria AL 31/12/07
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
<b>M</b>	Ventas	\$ 45.226,34			\$ 45.226,34			\$ 45.226,34
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>Σ \$ 45.226,34</b>			<b>Σ \$ 45.226,34</b>			<b>Σ \$ 45.226,34</b>

MARCAS:

Σ Sumatoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>01-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
HOJA PRINCIPAL DE TRABAJO  
GASTOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	Cuentas	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes		Saldo Ajustados	Reclasificaciones		Saldo según auditoría AL 31/12/07
			DEBE	HABER		DEBE	HABER	
N1	Sueldos y Salarios	\$ 19.471,62			\$ 19.471,62			\$ 19.471,62
N2	Beneficios Sociales	\$ 7.935,02			\$ 7.935,02			\$ 7.935,02
N3	Útiles de oficina	\$ 500,00			\$ 500,00			\$ 500,00
N4	Suministros de aseo	\$ 240,00			\$ 240,00			\$ 240,00
N5	Gastos de Movilización	\$ 1.249,00			\$ 1.249,00			\$ 1.249,00
N6	Gasto arriendo	\$ 3.000,00			\$ 3.000,00			\$ 3.000,00
N7	Impuestos Municipales	\$ 76,00			\$ 76,00			\$ 76,00
N8	Servicios bancarios	\$ 139,00			\$ 139,00			\$ 139,00
AA11	Gasto Provisión Cuentas incobrables		\$ 55,77		\$ 55,77			\$ 55,77
AA17	Gasto Depreciación		\$2.174,37		\$ 2.174,37			\$ 2.174,37
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>Σ \$ 32.610,64</b>	<b>\$2.230,14</b>		<b>Σ \$ 34.840,78</b>			<b>Σ \$ 34.840,78</b>

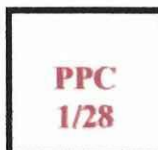
MARCAS:

Σ Sumatoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>01-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



AUTOREPUESTOS DEL NORTE

Pág. 1  
Fecha 28/04/2009

**BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA  
AL 31/12/07 En \_\_\_\_\_**

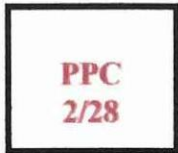
<u>Código de Cta</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Subtotales</u>	<u>Totales</u>
1.	ACTIVOS		
1.1	ACTIVO CORRIENTE		
1.1.01	DISPONIBLE		3.153,84
1.1.01.01	Caja	1.909,65	
1.1.01.02	Caja chica	300	
1.1.01.03	Bancos	944,19	
1.1.02	EXIGIBLE		5.577,07
1.1.02.01	Cientes	5.577,07	
1.1.03	REALIZABLE		15.567,00
1.1.03.01	Inventarios	15.567,00	
1.2	ACTIVOS FIJOS		
1.2.02	DEPRECIABLES		11.350,00
1.2.02.03	Vehículos	7.200,00	
1.2.02.04	Equipos de Oficina	1.700,00	
1.2.02.05	Equipo de Computación	2.450,00	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>35.647,91</u></b>
2.	PASIVOS		
2.1	CORRIENTES		8.492,78
2.1.01	Proveedores	8.492,78	
2.1.02	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		2.669,44
2.1.02.01	Retención en la Fuente por Pagar	62,02	
2.1.02.02	IESS por Pagar	384,85	
2.1.02.03	Beneficios Sociales por Pagar	2.222,57	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b><u>11.162,22</u></b>
3.	PATRIMONIO		
3.1	CAPITAL		11.869,99
3.1.01	Capital	11.869,99	
3.1.02	RESULTADOS		12.615,70
3.1.02.01	Pérdidas y Ganancias	12.615,70	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b><u>24.485,69</u></b>
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>35.647,91</u></b>

  
REPRESENTANTE LEGAL

  
CONTADOR



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**ESTADOS FINANCIEROS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



AUTOREPUESTOS DEL NORTE

Pág. 1  
 Fecha 31/12/2007

**ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS**  
**AL 31/12/07 En \_\_\_\_\_**

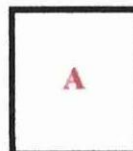
<u>Código de Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Subtotales</u>	<u>Totales</u>
4.	INGRESOS		
4.1	INGRESOS OPERACIONALES		45.226,34
4.1.01	VENTAS	45.226,34	
	TOTAL INGRESOS		<u>45.226,34</u>
5.	GASTOS		
5.1	GASTOS OPERACIONALES		32.471,64
5.1.01	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS	32.471,64	
5.1.01.01	Sueldos y Salarios	19.471,62	
5.1.01.02	Beneficios Sociales	7.935,02	
5.1.01.03	Útiles de Oficina	500	
5.1.01.04	Suministros de aseo y limpieza	240	
5.1.01.06	Gastos de movilización	1.249,00	
5.1.01.07	Gasto arriendo	3.000,00	
5.1.01.09	Impuestos Municipales	76	
5.2	OTROS GASTOS		139
5.2.01	GASTOS FINANCIEROS	139	
5.2.01.01	Servicios Bancarios	139	
	TOTAL GASTOS		<u>32.610,64</u>
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>12.615,70</u>

REPRESENTANTE LEGAL

CONTADOR



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CÉDULA SUMARIA  
DISPONIBLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
A1	CAJA GENERAL	\$ 1.909,65	-	-	\$ 1.909,65
A2	CAJA CHICA	\$ 300,00			\$ 300,00
A3	BANCOS	\$ 944,19	-	-	\$ 944,19
	TOTAL	Σ \$ 3.153,84			Σ \$ 3.153,84

HPT 1

Comentario: Los saldos del grupo disponible son razonables, una vez realizado el respectivo análisis.

MARCAS:

Σ Sumatoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>01-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ARQUEO DE CAJA GENERAL  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



Responsable: Ing. Sofia Campaña

Hora Inicio: 08:30 am

Hora Terminación: 09:45 am

DETALLE EN EFECTIVO		CANTIDAD	VALOR
BILLETES	\$ 20,00	40	\$ 800,00
	\$ 10,00	81	810,00
	\$ 5,00	20	100,00
	\$ 1,00	83	83,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1,793,00</b>
MONEDAS	\$ 1,00	100	\$ 100,00
	\$ 0,50	91	45,50
	\$ 0,25	60	15,00
	\$ 0,10	40	4,00
	\$ 0,05	35	1,75
	\$ 0,01	75	<u>0,75</u>
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 167,00</b>
		<b>Σ TOTAL EFECTIVO</b>	<b>\$ <u>1.960,00</u></b>

Saldo según auditoria \$ 1.960,00✓

PPC 1/1

Saldo según contabilidad \$ 1.960,00

Diferencia \$ -

CERTIFICACION: Los valores anteriormente citados fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

Ing. Sofia Campaña  
ADMINISTRADORA

Ing. Rocio Montaluisa  
AUDITORA

**TRABAJO REALIZADO POSTERIORMENTE**

Se realiza el arqueo de caja el día 18 de mayo del 2009, para una verificación exacta de los valores que se obtienen en este momento, de esta misma forma no sería conveniente realizar el arqueo del periodo auditado (2007) ya que no se obtendría confiabilidad en los datos obtenidos.

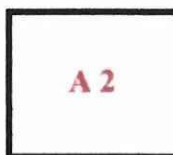
Una vez realizado el arqueo con la persona encargada de su manejo Ing. Sofia Campaña-Administradora, se constató que no existe ningún faltante

- ✓ Verificado por auditoria
- ⊘ Diferencias no encontradas
- Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>01-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ARQUEO DE CAJA CHICA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



Responsable: Ing. Sofia Campaña  
am

Hora Inicio: 09:45 am

Hora Terminación: 10:45

Fondo de Caja Chica al 1/05/2009	\$ 300,00
+ Rembolso 01/05/09	\$ 68,01
+ Rembolso 10/05/09	\$ 44,02
	<hr/>
TOTAL	\$412,03
-Gastos de Caja (Mayo)	- \$112,03
	<hr/>
Saldo final de Caja al 18/05/09	\$300,00

ORDEN	CASA COMERCIAL	CONCEPTO	VALOR
1	SILCAY	Gasto de personal	68,01
2	ELINA CASTRO	Mantenimiento General	44,02
		<b>Σ TOTAL GASTOS</b>	<b>\$112,03</b>

DETALLE EN EFECTIVO		CANTIDAD	VALOR
BILLETES	\$ 20,00	10	\$ 200,00
	\$ 5,00	2	10,00
	\$ 1,00	4	4,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 214,00</b>
MONEDAS	\$ 1,00	36	\$ 36,00
	\$ 0,50	90	45,00
	\$ 0,10	50	5,00
		<b>TOTAL</b>	<b>\$ 86,00</b>
		<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>\$ 300,00</b>

	Saldo según auditoria	\$ 300,00	↑ A
PPC 2/E	Saldo según contabilidad	\$ 300,00	
	Diferencia	\$ -	

CERTIFICACION: Los valores anteriormente citados fueron contados en mi presencia y devueltos a mi entera satisfacción.

*[Signature]*  
Ing. Sofia Campaña  
ADMINISTRADORA

*[Signature]*  
Ing. Rocio Montalusa  
AUDITORA

TRABAJO REALIZADO POSTERIORMENTE

Se realiza el arqueo de caja el día 18 de mayo del 2009, para una verificación exacta de los valores que se obtienen en este momento, de esta misma forma no sería conveniente realizar el arqueo del periodo auditado (2007) ya que no se obtendría confiabilidad en los datos obtenidos.

En este arqueo se constató que no existe ningún faltante

- Verificado por auditoria
- Diferencias no encontradas
- Sumatoria comprobada

Elaborado por LFCA	Fecha 01-06-2009
Revisado por HAMR	Fecha 06-06-2009



AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CÉDULA SUMARIA  
BANCOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

A3

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
A 3.2	BANCO DE GUAYAQUIL	\$ 944,19	-	-	\$ 944,19 <sup>v</sup>
	TOTAL	Σ \$ 944,19			Σ \$ 944,19

MARCAS:

Σ Sumatoria comprobada

<sup>v</sup> Saldo verificado según libro Mayor de Bancos

Elaborado por L.F.C.A.	Fecha 02-06-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 06-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CONCILIACION BANCARIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**A3.1**

**AUTORESPUESTOS DEL NORTE  
CONCILIACION BANCARIA—EMPRESA  
CUENTA CORRIENTE N.- 440841-1 DEL BANCO DE GUAYAQUIL  
AL 30 DE NOVIEMBRE DEL 2007**

SALDO EN CUENTA CORRIENTE AL 30/11/07	PPC 3/27	447,52
- CHEQUE GIRADOS Y NO COBRADOS:		1898.99
FECHA # CHEQUE	VALOR	
09/11/07 422	\$ 379.50✓	
21/11/07 430	112,00✓	
26/11/07 429	150,00✓	
28/11/09 435	174,00✓	
29/11/07 416	1083,49✓	
- NOTAS DE DEBITO		167.84
FECHA	VALOR	
15/11/07	\$ 165.05	
20/11/07	1.99	
+ DEPOSITOS EN TRANSITO		2428,15
FECHA	VALOR	
8/11/07	\$ 460,00✓	
8/11/07	268,15✓	
19/11/07	550,00✓	
26/11/07	800,00✓	
28/11/07	350,00✓	
SALDO EN LIBROS BANCOS AL 30/11/07		808,84

**MARCAS:**

✓ Los cheques posfechados del mes de noviembre son debidamente justificados y aprobados

Mediante auditoria con la documentación respectiva y verificado su cobro con el estado de cuenta bancario del mes de diciembre del 2007 (PPC 3/27)

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>02-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CONCILIACION BANCARIA-AUDITORIA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**A3.2**

**CONCILIACION BANCARIA  
BANCO DE GUAYAQUIL  
CUENTA CORRIENTE N.-440841-1  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

Saldo s/estado de cuenta	PNC 3-17	}	1.303,84
+ Deposito no registrados en el Banco			1.050,00
FECHA		VALOR	
06/12/07		300,00	
14/12/07		250,00	
26/12/07		500,00	
-Cheques girados y no cobrados			1.409,65
FECHA # CHEQUE		VALOR	
7/12/07 423		638,95 ✓	
10/12/07 424		150,00 ✓	
17/12/07 431		210,00 ✓	
27/12/07 432		314,70 ✓	
31/12/07 436		96,00 ✓	
= Disponible de la empresa	Σ	=	944,19
Saldo en Libros al 31/12/07			944,19
+ Notas de Crédito			
-Notas de Débito			
= Saldo Conciliado al 31/12/07			944,19

}

A3

Marcas:  
 Σ Comprobado sumas  
 ✓ Verificado por auditoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>02-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>

ROCA  
&  
ASOCIADOS

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ESTADO DE CUENTA BANCARIO MES  
DE DICIEMBRE 2007  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
3/28**

**ESTADO DE CUENTA CORRIENTE**

440841-1      CB      DIC/2007      C 0501852032  
WALTER FONSECA P  
AVDA MARCO AURELIO SUBIA Y GENERAL MONTERO 23-08  
LATACUNGA      ROMA - 000  
\*981KCE122000000004408411\*  
\*981KCE122000000004408411\*



**BANCO DE GU  
M A L D O N A D O**

Matriz : Pichincha 1  
RUC : 099004945  
Contribuyente espe  
Resolución del 4 de

OFICIAL DE CREDITO: GREGORIANA YANEZ E      EXT. 0000

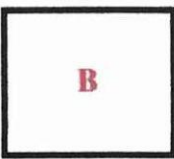
Fecha	Oficina	Número	Valor	Descripción
-------	---------	--------	-------	-------------

RESUMEN DE MOVIMIENTOS	FECHA/CANTIDAD	DOLARES	
SALDO ANTERIOR	NOV/07	447,52	A31
NOTAS DE CREDITO	2	268,18	
DEPOSITOS	5	2.660,00	
NOTAS DE DEBITO	6	172,84	
CONS. TARG. EFEC. MAESTRO		0,00	
CHEQUES	5	1.898,29	A32
SALDO ACTUAL	DIC/08	1.303,84	
SALDO DISPONIBLE		1.303,84	
SALDO PROMEDIO MENSUAL		900,17	
NUMERO DE DIAS	28		
TASAS DE INTERES (%)	0,00		
INTERES GANADO		0,00	
IMP. A LA RENTA RET.		0,00	
INTERES NETO GANADO		0,00	
RESUMEN DE SERVICIOS			
SERVICIOS IVA 12%		0,00	
IVA 12%		0,00	
SERVICIOS IVA 0%	1	3,50	
IVA 0%		0,00	

FACTURA: 020 - 002 - 0005999  
AUTORIZACION BRI N. 1104507270 VIGENTE HASTA MARZO 2008  
BANCO DE GUAYAQUIL S.A. 052-LATACUNGA GENERAL MALDONADO 720 Y SAN



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**CÉDULA SUMARIA**  
**EXIGIBLE**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
BI	CLIENTES	\$ 5.577,07		PPC 5/17	\$ 5.577,07
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 5.577,07</b>			<b>Σ \$ 5.577,07</b>

↑ HPT 1/5

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

PPC Papeles proporcionados por el contador

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
LISTA DE CLIENTES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

<b>PPC 4/28</b>
---------------------

#	CUENTAS	Saldos Al 31-12-2007
1	AVINDAC	\$ 97,07
2	Ivan Herrera	\$ 250,00
3	Rene Guerrero	\$ 120,00
4	Ramon Porras	\$ 856,00
5	Nestor Moscoso	\$ 350,00
6	Doris Negrete	\$ 258,00
7	Ismael Chávez	\$ 125,00
8	Bolívar Pérez	\$ 89,00
9	Julio Covidom	\$ 152,63
10	Carlos Martinez	\$ 159,00
11	Galo Porras	\$ 125,00
12	Mec. Salazar	\$ 345,00
13	AUTO CAR	\$ 562,00
14	Ivan Valdivieso Gonzalo	\$ 185,00
15	Solórzano	\$ 63,00
16	Rolando Zurita	\$ 598,00
17	Manuel Gonzales Milton	\$ 569,00
18	Altamirano	\$ 125,00
19	Fabio Guerra	\$ 96,00
20	Cesar Miranda	\$ 452,37
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 5.577,07</b>

☒ Clientes seleccionados a quienes se les envió las confirmaciones

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**B 1**

**ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS**

CLIENTE	SALDO AL 31/12/2007	VENCIMIENTOS				RESULTADOS DE CONFIRMACIONES				OBSERV.
		HASTA 30 DIAS	DE 30 - 60	DE 60 - 90	MAS DE 90 DIAS	CONTESTADAS		NO CONTESTADAS	INCONFORMES ACLARADAS	
						CONFORMES	INCONFORMES			
AVINDAC	\$ 97.07	\$ 97.07				1				
Rene Guerrero	\$ 120.00	\$ 120.00				1				
Ramon Porras	\$ 856.00				\$ 856.00	1				
Doris Negrete	\$ 258.00		\$ 258.00			1				
Bolívar Pérez	\$ 89.00	\$ 89.00				1				
Julio Cavidom	\$ 152.63	\$ 152.63				1				
Galo Porras	\$ 125.00	\$ 125.00				1				
Ivan Valdivieso	\$ 185.00	\$ 185.00				1				
Manuel Gonzales	\$ 569.00	\$ 569.00				1				
Fabio Guerra	\$ 96.00	\$ 96.00				1				
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 2.547.70</b>	<b>\$ 1.433.70</b>	<b>\$ 258.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 856.00</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>PORCENTAJE</b>	<b>100%</b>	<b>56.27%</b>	<b>10.13%</b>	<b>0%</b>	<b>33.60%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	

**Comentario.-** Después de haber realizado el respectivo análisis de la cuenta cliente se ha determinado que no se ha realizado la respectiva provisión de cuentas incobrables por lo que Auditoria recomienda hacer el asiento de ajuste respectivo **PC3 y A-A 1**

**CALCULO DE LAS PROVISIONES**

1% del saldo de clientes establecido por auditoria al 31/12/07	\$5.577,07
Provisión según libros	0
Provisión según auditoria	\$ 55,77
<b>SALDO</b>	<b>\$ 5.521,30</b>

**I** A/A 1/1

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>03-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>06-06-2009</b>

B 1.1

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subia y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señores:  
AVINDAC S.A.

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoria a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 97.07

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Somos los Pioneros en Repuestos Automotriz  
R.U.C. 050195203200  
Av. Marco A. Subia 2308 y Gral. Montero  
Telf. 2000 - 381 - Latacunga

### Respuestas:

u) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma:  .....

En calidad de: *Gerente* .....

Fecha: *18* de *mayo* ..... del 2009

v) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

B 1.2

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subia y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señor:  
René Guerrero

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 120.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Seneca los Pizarros en Registro "INCORPOR"  
R.U.C. 0501852032001  
Av. Marco A. Subia 2308 y Gral. Montero  
Tel: 2356 - 381 - Latacunga

Respuestas:

- w) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma:  .....

En calidad de:  .....

Fecha: 14 de Mayo ..... del 2009

- x) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

B 1.3

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subia y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señor:  
Ramón Porras

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 856.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Sonos los Platanos en Repuestos Automotrices  
R.U.C. 0501862032007  
Av. Marco A. Subia 2308 y Gral. Montero  
Tel. 2800 - 381 Latacunga

Respuestas:

y) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Repuestos

Fecha: 21 de Mayo del 2009

z) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: de ..... del 2009

B 1.4

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señora:  
Doris Negrete

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 258.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Somos los Primeros en Repuestos Automotriz  
R.U.C. - 0501852032001  
Av. Marco A. Subía 2305 y Gral. Montero  
Telf: 2606 - 301 - Latacunga

Respuestas:

aa) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma:  .....

En calidad de: Doris .....

Fecha: 18 de Mayo del 2009

bb) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

Documentación original recibida el 19/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría ( B1)

B 1.5

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subia y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señor:  
Bolivar Pérez

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 89.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente  
  
Walter Fonseca  
GERENTE -

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Somos los Plomeros en Repuestos Automotriz.  
R.U.C. - 050185203200  
Av. Marco A. Subia 2308 y Gral. Montero  
Tel: 2909 - 381 - Latacunga

Respuestas:

cc) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Propietario

Fecha: 15 de mayo del 2009

dd) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: .. de ..... del 2009

Documentación original recibida el 18/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoria ( B1)

B 1.6

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señor:  
Julio Covidom

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 152.63

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,

  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Somos los Plásticos de Español Automotriz  
R.U.C. 0501962032001  
Av. Marco A. Subía 2300 y Gral. Montero  
Telf. 2600 300 - Latacunga

Respuestas:

ee) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Gerente Propietario

Fecha: 14 de mayo del 2009

ff) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

B 1.7

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señor:  
Galo Porras

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 125.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Sociedad Persona de Repuestos Automotrices  
R.U.C. 0501852032001  
Av. Marco A. Subía 2304 y Gral. Montero  
Tel. 2400 - 301 - Latacunga

Respuestas:

gg) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma:  .....

En calidad de: PROPIETARIO .....

Fecha: 17 de MAYO ..... del 2009

hh) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha ..... de ..... del 2009

Documentación original recibida el 21/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría ( B1)

B 1.8

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señor:  
Iván Valdivieso

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 185.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Somos los Plásticos en Repuestos Automotrices.  
R.U.C. 0501852032001  
Av. Marco A. Subía 2308 y Gral. Montero  
Telf: 2800 - 381 - Latacunga

Respuestas:

ii) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma:  .....

En calidad de: Gerente .....

Fecha: 16 de Mayo del 2009

ii) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

Documentación original recibida el 22/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría ( B1)

B 1.9

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señor:  
Manuel Gonzáles

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoria a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 569.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
- Walter Fonseca  
Somos los Plásticos en Repuestos Automotrices  
R.U.C. 0501862032091  
Av. Marco A. Subía 230B y Gral. Montero  
Telf. 2800 - 381 - Latacunga

Respuestas:

kk) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Propietario

Fecha: 21 de Mayo del 2009

ll) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

Documentación original recibida el 19/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoria ( B1)

**B 1.10**

## **AUTOREPUESTOS DEL NORTE**

**FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON**  
Av. Marco Aurelio Subia y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 14 de mayo del 2009

Señor:  
Fabio Guerra

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 96.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Somos los Especialistas en Registros Autoquímicos  
R.C.C. - 050 1552032001  
Av. Marco A. Subia 2009 y Gral. Montero  
Tel. 3505 301 - Latacunga

Respuestas:

mm) **Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:**

Firma: 

En calidad de: **Propietario**

Fecha: **14** de **Mayo** del 2009

nn) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

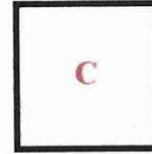
Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CEDULA SUMARIA REALIZABLE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
C1	REALIZABLE	\$15.567,00	-	-	C6 I \$15.567,00
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 15.567,00</b>			<b>Σ \$ 15.567,00</b>

HPT 1/5

MARCAS:

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>08-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>13-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
LISTADO DE INVENTARIO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
5/28**

NÚMERO	ARTÍCULOS	
1	GRASA	∞
2	DISCO DE EMBRAGUE	∞
3	DISCO DE FRENO	∞
4	BUJIAS	∞
5	RINES	
6	COCINETES DE BIELA	
7	AMORTIGUADORES	∞
8	COCINETES DE BANCADA	
9	MEDIAS LUNAS	
10	RETENEDORES	∞
11	BOMBAS DE AGUA	∞
12	BOMBAS DE ACEITE	
13	BOMBAS DE GASOLINA	
14	ROTULAS	∞
15	BOMBAS DE FRENO	
16	TERMINALES	∞
17	MANGUERAS	∞
18	BANDAS	∞
19	JUEGO DE EMPAQUES	
20	VALVULAS DE INYECCION	
21	CRUCETAS	∞
22	PISTONES	∞
23	SILICONA	∞
24	VALVULAS DE ESCAPE	
25	GUIAS DE VALVULA	
26	BANDAS DE DISTRIBUCION	∞
27	BANDAS DE ALTERNADOR	∞
28	BUJES DE MOTOR	

∞ Artículos seleccionados al azar para efectuar el análisis

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>08-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>13-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
LISTADO DE INVENTARIO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
6/28**

<b>NÚMERO</b>	<b>ARTÍCULOS</b>
29	BARRA DE LEVAS
30	NOFLEX
31	HOMOSINETICAS
32	VENTILADORES
33	LIQUIDO DE FRENO
34	BOCINES DE BIELA
35	CADENAS
36	CADENILLAS
37	TEMPLADOR
38	RULIMAN TEMPLADOR
39	PIÑONES DE CIGUEÑALES
40	RULIMAN DE EMGRAGUES

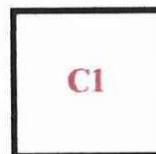
∞  
∞  
∞  
∞

∞ Artículos seleccionados al azar para efectuar el análisis

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>08-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>13-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ANÁLISIS INVENTARIO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



N.-	ARTICULOS SELECCIONADOS	CANTIDAD RECONTADA X AUDITORIA	CANTIDAD CONSTATADA S./INVENTARIOS 31/12/07	SALDO SEGÚN TARJETA DE BODEGA 31/12/07
1	AMORTIGUADORES	35	35	35
2	RETENEDORES	28	28	28
3	BOMBAS DE AGUA	32	32	PPC 8/17 32
4	ROTULAS	45	45	45
5	TERMINALES	8	8	8
6	MANGUERAS	25	25	25
7	BANDAS	18	18	18
8	CRUCETAS	22	22	22
9	PISTONES	52	PPC 7/25 52	PPC 9/17 52
10	SILICONA	96	96	96
11	BANDAS DE DISTRIBUCION	25	25	25
12	BANDAS DE ALTERNADOR	52	52	52
13	NOFLEX	25	25	25
14	HOMOSINETICAS	32	32	32
15	VENTILADORES	56	56	PPC 10/17 56
16	LIQUIDO DE FRENO	35	35	35
17	GRASA	12	12	12
18	DISCO DE EMBRAGUE	52	52	52
19	DISCO DE FRENO	36	36	36
20	BUJIAS	69	69	PPC 11/17 69

Se han tomado en cuenta los artículos de mayor movimiento

**PPC** Papel proporcionado por el Contador

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>08-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>13-06-2009</b>

INVENTARIO  
AL 31 DE DIC /07

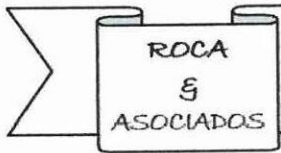
CANTIDAD	DESCRIPCION
35	MERTIQUADROS
28	PETENQUERAS
45	RETULAS
32	BOCORNOS de Agua
8	TERMINOS
25	MANUELAS
18	BANDAS
22	CRUCETAS
52	PISTONES
96	SILICONA
52	BANDAS de ROTENEAR
25	C BANDAS de DISTIBO
25	MOSES
32	HEMOS INDIAS
56	VENTRIACOS
35	CRUCES de FRENO
12	CRASA
52	DISCO de AMARRO
36	DISCO de FRENO C
69	BOZIAS

*[Signature]*  
D. VICENCIO VITERI  
CONTADOR

*[Signature]*  
D. ARMANDO C. P. CALLES  
BODEGUERO

COMENTARIO

Los Auditores participamos como observadores en la realización de la constatación de inventarios



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
REALIZABLE  
KARDEX  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
8/28**

KARDEX

ARTICULO: AMORTIGUADORES

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	42	840
12/12/2007	COMPRA	20	38	760				40	40	1600
22/12/2007	VENTA				5	40	200	35 <sup>1ª</sup>	40	1400

KARDEX

ARTICULO: RETENEDORES

CANT. MINIMA: 12

CANT. MAXIMA 60

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
01/11/2007	COMPRA	10	16	160				10	16	160
12/12/2007	COMPRA	20	14,5	290				30	15	450
15/12/2007	VENTA				2	15	30	28 <sup>1ª</sup>	15	420

KARDEX

ARTICULO: BOMBAS DE AGUA

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								2	27	54
12/12/2007	COMPRA	40	24,9	996				42	25	1050
15/12/2007	VENTA				10	25	250	32 <sup>1ª</sup>	25	800

KARDEX

ARTICULO: ROTULAS

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
05/11/2007	COMPRA	30	11	330				30	11	330
12/12/2007	COMPRA	20	11	220				50	11	550
17/12/2007	VENTA				5	11	55	45 <sup>1ª</sup>	11	495

KARDEX

ARTICULO: TERMINALES

CANT. MINIMA: 10

CANT. MAXIMA 60

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	15	300
22/12/2007	COMPRA	20	15	300				40	15	600
17/12/2007	VENTA				32	15	480	8 <sup>1ª</sup>	15	120

ROCA  
&  
ASOCIADOS

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
REALIZABLE  
KARDEX  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
9/28**

KARDEX

ARTICULO: MANGUERAS

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA: 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								15	37	555
12/12/2007	COMPRA	20	33,5	670				35	35	1225
14/12/2007	VENTA				10	35	350	25 <sup>1ª</sup>	35	875

KARDEX

ARTICULO: BANDAS

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA: 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								30	23	460
01/12/2007	COMPRA	20	23	460				40	23	920
14/11/2007	VENTA				22	23	506	18 <sup>1ª</sup>	23	414

KARDEX

ARTICULO: CRUCETAS

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA: 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	21	420
02/11/2007	COMPRA	20	23	420				40	21	840
01/12/2007	VENTA				18	21	378	22 <sup>1ª</sup>	21	462

KARDEX

ARTICULO: PISTONES

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA: 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
01/11/2007								30	23	690
12/12/2007	COMPRA	30	23	690				60	23	1380
15/12/2007	VENTA				8	23	184	52 <sup>1ª</sup>	23	1196

KARDEX

ARTICULO: SILICONA

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA: 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
01/11/2007	COMPRA	100	2	200				100	2	200
12/12/2007	COMPRA	20	2	40				120	2	240
16/12/2007	VENTA				24	2	48	96 <sup>1ª</sup>	2	192



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
REALIZABLE  
KARDEX  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
10/28**

KARDEX

ARTICULO: BANDAS DE DISTRIBUCION

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
01/10/2007	COMPRA	20	18	360				20	18	360
12/12/2007	COMPRA	30	18	540				50	18	900
15/12/2007	VENTA				25	18	450	25	18	450

KARDEX

ARTICULO: BANDAS DE ALTERNADOR

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	7	140
12/11/2007	COMPRA	20	7	140				40	7	280
25/11/2007	VENTA				5	7	35	52	7	364

KARDEX

ARTICULO: NOFLEX

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	42	840
12/12/2007	COMPRA	25	38	760				40	40	1600
18/12/2007	VENTA				5	40	200	25	18	475

KARDEX

ARTICULO: HOMOSINETICAS

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	17	340
12/12/2007	COMPRA	20	17	340				40	17	680
					8	40	320	32	17	544

KARDEX

ARTICULO: VENTILADORES

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	62	1240
12/12/2007	COMPRA	40	62	2480				60	62	3720
16/12/2007	VENTA				4	40	160	56	62	3472



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
REALIZABLE  
KARDEX  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
11/28**

KARDEX

ARTICULO: LIQUIDO DE FRENO

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	2	40
05/12/2007	COMPRA	20	2	40				40	2	80
12/12/2007	VENTA				5	40	200	35 <sup>1ª</sup>	2	70

KARDEX

ARTICULO: GRASA

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	15	300
12/12/2007	COMPRA	20	15	300				40	15	600
16/12/2007	VENTA				28	15	420	12 <sup>1ª</sup>	15	180

KARDEX

ARTICULO: DISCO DE EMBRAGUE

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								50	50	2500
02/12/2007	COMPRA	5	50	250				55	50	2750
14/12/2007	VENTA				3	50	150	52 <sup>1ª</sup>	50	2600

KARDEX

ARTICULO: DISCO DE FRENO

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								20	25	500
04/12/2007	COMPRA	20	25	500				40	25	1000
08/12/2007	VENTA				4	25	100	36 <sup>1ª</sup>	25	900

KARDEX

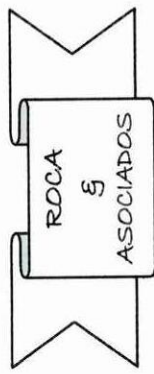
ARTICULO: BUJIAS

CANT. MINIMA: 25

CANT. MAXIMA 80

FECHA	DESCRIPCION	COMPRAS			VENTAS			EXISTENCIAS		
		CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL	CANT.	V.UNIT.	TOTAL
								40	2	80
03/12/2007	COMPRA	48	2	96				88	2	176
05/12/2007	VENTA				19	2	38	69 <sup>1ª</sup>	2	138

FUENTE: Archivos AUTOREPUESTOS DEL NORTE



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**CEDULA SUMARIA**  
**ACTIVOS FIJOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

D

CUENTA	ACTIVOS FIJOS				DEPRECIACIONES					
	SALDO EN LIBROS 31/12/2006	ADICIONES Y RETIROS	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO EN LIBROS 31/12/2007	INCREMENTO (DISMINUCION)	SALDO EN LIBROS 31/12/2007	AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO DE AUDITORIA 31/12/2007
			DEBE	HABER				DEBE	HABER	
VEHICULOS	\$ 7.200.00				\$ 7.200.00				\$ 2.772.00	\$ 2.772.00
EQUIPO DE OFICINA	\$ 1.240.00	\$ 460.00			\$ 1.700.00				\$ 318.97	\$ 318.97
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	\$ 2.450.00				\$ 2.450.00				\$ 1.180.99	\$ 1.180.99
	\$ 10.890.00	\$ 460.00			\$ 11.350.00				\$ 4.271.96	\$ 4.271.96

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>09-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>13-06-2009</b>

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE DE VEHICULOS  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**D1**



FECHA DE COMPRA	CONCEPTO	ACTIVOS FIJOS				DEPRECIACIONES					
		SALDO EN LIBROS 31/12/2006	ADICIONES Y RETIROS 31/12/2007	SALDO EN LIBROS 31/12/2007	VALOR DE RESGATE	BASE IMPONIBLE P/ CALCULO	% DEPRECIACION ANUAL	MESES A DEPRECIAR	SALDO AL 31/12/2007	GASTOS DE DEPRECIACION	SALDOS AUDITORIA
10/11/2005	VEHICULOS	\$ 7.200.00		\$ 7.200.00		\$ 7.200.00	20%	60	\$ .	\$ 2.772.00	\$ 2.772.00
		\$ 7.200.00		\$ 7.200.00		\$ 7.200.00				\$ 2.772.00	\$ 2.772.00

**DEPRECIACION**

(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL

PERIODO	CALCULO	VALOR
11-20 de noviembre 2005	3,6*20	72
Diciembre 2005	1296/12	108
Año 2006		1296
Año 2007		1296
Total		2772

MARCAS:

Σ Sumatoria comprobada

✓ Verificado

Elaborado por M.C.A.R.	Fecha 09-06-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 13-06-2009

FECHA DE COMPRA	CONCEPTO	ACTIVOS FIJOS				DEPRECIACIONES					SALDOS AUDITORIA
		SALDO EN LIBROS 31/12/2006	ADICIONES Y RETIROS	SALDO EN LIBROS 31/12/2007	VALOR DE RESCATE	BASE IMPONIBLE P/CALCULO	% DEPRECIACION N ANUAL	MESES A DEPRECIAR	SALDO AL 31/12/2007	GASTOS DE DEPRECIACION N	
01/10/2006	Escritorio	\$ 300.00		\$ 300.00		\$ 300.00	10	120		\$ 33.75	\$ 33.75
15/01/2007	Archivadores		\$ 255.00	\$ 255.00		\$ 255.00	10	120		\$ 21.97	\$ 21.97
08/06/2007	Maq. Eléctrica		\$ 75.00	\$ 75.00		\$ 75.00	10	120		\$ 3.80	\$ 3.80
25/07/2002	Vitrina (1)	\$ 80.00		\$ 80.00		\$ 80.00	10	120		\$ 39.10	\$ 39.10
05/05/2006	Vitrina (2)	\$ 80.00		\$ 80.00		\$ 80.00	10	120		\$ 11.92	\$ 11.92
15/05/2002	Estantería (1)	\$ 260.00		\$ 260.00		\$ 260.00	10	120		\$ 131.77	\$ 131.77
18/06/2006	Estantería (2)	\$ 520.00		\$ 520.00		\$ 520.00	10	120		\$ 71.76	\$ 71.76
01/08/2007	Estantería (3)	\$ 130.00	\$ 130.00	\$ 130.00		\$ 130.00	10	120		\$ 4.90	\$ 4.90
		\$ 1.240.00	\$ 460.00	\$ 1.700.00	\$ -	\$ 1.700.00				\$ 318.97	\$ 318.97

Elaborado por	Fecha
M.C.A.R.	09-06-2009
Revisado por	Fecha
H.A.M.R	13-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE DE EQUIPOS DE OFICINA  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**D2.1**

**DEPRECIACIÓN ESCRITORIO  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
Octubre-Diciembre 2006	2.25*3	6.75
Año 2007		27.00
<b>Total</b>		<b>33.75</b>

**DEPRECIACIÓN ARCHIVADORES  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
15-31 de enero 2007	0.06*16	0.96
Febrero-Diciembre 2007	1.91*11	21.01
<b>Total</b>		<b>21.97</b>

**DEPRECIACIÓN MAQUINA ELECTRICA  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
08-30 de junio 2007	22*0.02	0.44
Julio-Diciembre 2007	0.56*6	3.36
<b>Total</b>		<b>3.80</b>

**DEPRECIACIÓN VITRINA (1)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
26-31 de julio 2002	5*0.02	0.10
Agosto - Diciembre 2002	0.60*5	3.00
Año 2003		7.20
Año 2004		7.20
Año 2005		7.20
Año 2006		7.20
Año 2007		7.20
<b>Total</b>		<b>39.10</b>

**DEPRECIACIÓN VITRINA (2)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
05-31 de mayo 2006	26*0.02	0.52
Junio-Diciembre 2006	0.60*7	4.2
Año 2007		7.2
<b>Total</b>		<b>11.92</b>

**DEPRECIACIÓN ESTANERÍA (1)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

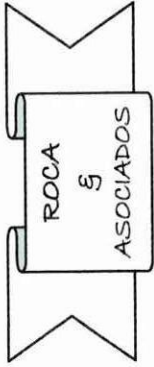
PERIODO	CALCULO	VALOR
15-31 de mayo 2002	0.07*16	1.12
Junio-Diciembre 2002	1.95*7	13.65
Año 2003		23.4
Año 2004		23.4
Año 2005		23.4
Año 2006		23.4
Año 2007		23.4
<b>Total</b>		<b>131.77</b>

**DEPRECIACIÓN ESTANERÍA (2)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
19-30 de junio 2006	0.13*12	1.56
Julio-Diciembre 2006	3.90*6	23.4
Año 2007		46.8
<b>Total</b>		<b>71.76</b>

**DEPRECIACIÓN ESTANERÍA (3)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
Agosto-Diciembre 2007	0.98*5	4.9
<b>Total</b>		<b>4.9</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE DE EQUIPOS DE COMPUTACION  
AUDITORIA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**D3**

FECHA DE COMPRA	CONCEPTO	ACTIVOS FIJOS				DEPRECIACIONES					
		SALDO EN LIBROS 31/12/2006	ADICIONES Y RETIROS	SALDO EN LIBROS 31/12/2007	VALOR DE RESCATE	BASE IMPONIBLE P/CALCULO	% DEPRECIACION N ANUAL	MESES A DEPRECIAR	SALDO AL 31/12/2007	GASTOS DE DEPRECIACION N	SALDOS AUDITORIA
12/09/2006	Computadora (1)	\$ 1.100,00		\$ 1.100,00		\$ 1.100,00	33,33	36		\$ 428,88	\$ 428,88
07/01/2006	Computadora (2)	\$ 850,00		\$ 850,00		\$ 850,00	33,33	36		\$ 505,79	\$ 505,79
12/09/2006	Impresora (1)	\$ 250,00		\$ 250,00		\$ 250,00	33,33	36		\$ 97,53	\$ 97,53
07/01/2006	Impresora (2)	\$ 250,00		\$ 250,00		\$ 250,00	33,33	36		\$ 148,79	\$ 148,79
		<u>\$ 2.450,00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.450,00</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 2.450,00</u>				<u>\$ 1.180,99</u>	<u>\$ 1.180,99</u>

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>09-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>13-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE DE EQUIPOS DE COMPUTACION  
AUDITORÍA FINANCIERA**

**D3.1**

**DEPRECIACIÓN COMPUTADORA (1)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
13-30 de septiembre 2006	0.91*18	16.38
Octubre-Diciembre 2006	27.50*3	82.50
Año 2007		330.00
<b>Total</b>		<b>428,88</b>

**DEPRECIACIÓN COMPUTADORA (2)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
08-31 de enero 2006	0.71*24	17.04
Febrero - Diciembre 2006	21.25*11	233.75
Año 2007		255.00
<b>Total</b>		<b>505,79</b>

**DEPRECIACIÓN IMPRESORA (1)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
13-30 de septiembre 2006	0.21*18	3.78
Octubre-Diciembre 2006	6.25*3	18.75
Año 2007		75.00
<b>Total</b>		<b>97,53</b>

**DEPRECIACIÓN IMPRESORA (2)  
(VL-VR)/AÑOS DE VIDA UTIL**

PERIODO	CALCULO	VALOR
08-31 de enero 2006	0.21*24	5.04
Febrero-Diciembre 2006	6.25*11	68.75
Año 2007		75.00
<b>Total</b>		<b>148,79</b>

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>09-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>13-06-2009</b>

ROCA  
&  
ASOCIADOS

AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CÉDULA SUMARIA  
PROVEEDORES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

E

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
E1	PROVEEDORES	\$11,340,00			\$11,340,00
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$11,340,00</b>			<b>Σ \$11,340,00</b>

HPT 2/5

Comentario: Los saldos del grupo disponible son razonables, una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarias.

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

PPC Papeles proporcionados por el contador

Elaborado por M.C.A.R.	Fecha 15-06-2009
Revisado por H.A.M.R.	Fecha 20-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CÉDULA SUBSUMARIA  
PROVEEDORES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
12/28**

#	CUENTAS	Saldos	
		Al 31-12-2007	
1	Comercial Automotriz ARMIJOS	\$ 512,00	∞
2	MACROSEALS S.A.	\$ 362,00	∞
3	DISTRIBUIDOR "ZF"	\$ 895,00	∞
4	PROMESA	\$ 156,31	
5	MIVIMAL	\$ 563,00	∞
6	Importador Flores y Toro S.A.	\$ 258,00	
7	FREMAICO	\$ 892,00	
8	AROMA	\$ 523,00	∞
9	Distribuidora Mardine Vásquez	\$ 452,00	∞
10	FIGASA	\$ 208,60	
11	ROLIPER S.A.	\$ 329,00	
12	REGEPSA	\$ 427,00	
13	ECUAMANGUERAS	\$ 98,00	
14	SILCAY S.A.	\$ 129,07	∞
15	CIA. INTERNACIONAL S.A.	\$ 125,00	∞
16	JEAN CAR	\$ 56,00	
17	EDIZA	\$ 297,18	∞
18	SANTIAGO COLLANTES	\$ 54,39	
19	L. ENRIQUEZ CIA	\$ 1.679,28	
20	IMPORESA	\$ 475,95	∞
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 8.492,78</b>	

∞ Proveedores seleccionados a los que se les envió las confirmaciones

**ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE SALDOS**

PROVEEDOR	SALDO AL 31/12/2007	VENCIMIENTOS				RESULTADOS DE CONFIRMACIONES				OBSERV.
		HASTA 30 DIAS	DE 30 - 60	DE 60 - 90	MAS DE 90 DIAS	CONTESTADAS		NO CONTESTADAS	INCONFORMES ACLARADAS	
						CONFORMES	INCONFORMES			
ARMUJOS	\$ 512.00	\$ 512.00				1				
MACROSEALS	\$ 362.00	\$ 362.00				1				
DISTRIB "DF"	\$ 895.00	\$ 895.00				1				
MINIMAL	\$ 563.00	\$ 563.00				1				
AROMA	\$ 523.00	\$ 523.00				1				
DisMardine Váez	\$ 452.00	\$ 452.00				1				
SILCAY S.A	\$ 129.07	\$ 129.07				1				
CIA INTER S.A	\$ 125.00		\$ 125.00			1				
EDIZA	\$ 297.18	\$ 297.18				1				
IMPORESA	\$ 475.95		\$ 475.95			1				
<b>SUMAN</b>	<b>\$ 4,334.20</b>	<b>\$ 3,733.25</b>	<b>\$ 600.95</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>\$ 0.00</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>PORCENTAJE</b>	<b>100%</b>	<b>86.13%</b>	<b>13.87%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>15-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
COMERCIAL AUTOMOTRIZ ARMIJOS

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 512.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Somos los Pioneros en Repuestos Automotrices  
R.U.C. 0501952032011  
Av. Marco A. Subía 2308 y Gral. Montero  
Telf. 2809 - 381 - Latacunga

### Respuestas:

- a) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Gerente Propietario

Fecha: 22 de mayo del 2009

- b) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

Documentación original recibida el 22/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
MACROSEALS S.A.

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 362.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,

  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE**

Walter Fonseca  
Somos los Primeros en Repuestos Automotrices  
R.U.C. 0501552092001  
Av. Marco A. Subía 2008 y Gral. Montero  
Telf. 2800 - 081 - Latacunga

Respuestas:

- c) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Gerente

Fecha: 22 de Mayo del 2009

- d) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ... de ... del 2009

Documentación original recibida el 22/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)

E 1.3

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
DISTRIBUIDOR "ZF"

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 895.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Somos los Plásticos en Repuestos Automotrices  
R.U.C. - 0501852032001  
Av. Marco A. Subía 2300 y Gral. Montero  
Tel: 2600 - 381 - Latacunga

Respuestas:

- e) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: *Propietaria*

Fecha: 18 de mayo del 2009

- f) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: de del 2009

Documentación original recibida el 21/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)

E 1.4

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
MIVIMAL

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 563.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Somos los Pioneros en Respuesta Económica  
R.U.C. OSO 185 293 26-0 11  
Av. Marco A. Subía 2305 y Gral. Montero  
Telf. 2800 - 381 - Latacunga

Respuestas:

g) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: *Gerente*

Fecha: ..... de ..... del 2009

h) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

E 1.5

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
AROMA

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 523.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente  
  
Walter Fonseca  
GERENTE -

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Somos los Maestros en Repuestos Automotrices  
R.U.C. 0501852032000  
Av. Marco A. Subía 2308 y Gral. Montero  
Telf. 2800 - 381 - Latacunga

Respuestas:

- i) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: 

Fecha: 20 de mayo del 2009

- j) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

Documentación original recibida el 22/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)

E 1.6

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subia y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
DISTRIBUIDORA MARDINE VASQUEZ

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 452.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Semeros Plásticos en Repuestos Automotrices  
R.U.C. 050185203200  
Av. Marco A. Subia 2300 y Gral. Montero  
Telf. 2600 - 381 - Latacunga

Respuestas:

- k) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Propietario

Fecha: 17 de Mayo del 2009

- l) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007:.....

Firma:.....

En calidad de:.....

Fecha:..... de..... del 2009

Documentación original recibida el 21/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)

E 1.7

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subia y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
SILCAY S.A.

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 129.07

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE -

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Somos los Primeros en Repuestos Automotrices  
R.U.C. 0501852032001  
Av. Marco A. Subia 2308 y Gral. Montero  
Telf. 2805 - 351 - Latacunga

Respuestas:

m) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de Gerente

Fecha: 18 de Mayo del 2009

n) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: .. de .. del 2009

Documentación original recibida el 21/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)

E 1.8

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
COMPAÑIA INTERNACIONAL S.A.

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

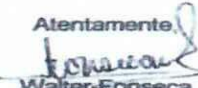
- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 125.00

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,

  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Sociedad por Acciones en Respuesta Limitada  
R.U.C. 0501862032041  
Av. Marco A. Subía 2308 y Gral. Montero  
Tel. 2009 - 309 - Latacunga

Respuestas:

- o) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Gerente

Fecha: 19 de mayo del 2009

- p) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: .. de ..... del 2009

Documentación original recibida el 21/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)

E 1.9

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subía y Gral. Montero  
Latacunga – Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
EDIZA

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 297.18

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente,  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
Walter Fonseca  
Somos los Pioneros en Repuestos Automotrices  
R.U.C. 0501852032001  
Av. Marco A. Subía 2308 y Gral. Montero  
Telf. 2800 - 381 - Latacunga

Respuestas:

q) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma:  .....

En calidad de: *proprietario* .....

Fecha: *19* de *mayo* ..... del 2009

r) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007: .....

Firma: .....

En calidad de: .....

Fecha: ..... de ..... del 2009

Documentación original recibida el 21/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)

E 1.10

## AUTOREPUESTOS DEL NORTE

FONSECA FONSECA WALTER NAPOLEON  
Av. Marco Aurelio Subia y Gral. Montero  
Latacunga - Ecuador

Latacunga, 18 de mayo del 2009

Señores:  
IMPORESA

Presente.-

De mi consideración:

Con motivo de auditoría a las cuentas anuales del ejercicio 2007, que se está realizando por la firma auditora ROCA & ASOCIADOS.

Le solicitamos confirme el importe del crédito comercial a fecha 31 de diciembre del 2007 cuyo importe según registros contables asciende a:

- Saldo pendiente de pago al 31 de diciembre del 2007: \$ 475.95

Si el importe anterior concuerda con su respectivo registro, favor confirmar con su rúbrica en el espacio reservado.

Si, por el contrario no concuerda, solicitamos notificar en el espacio reservado al efecto el saldo conforme se encuentra en su registro.

Le anticipo mi agradecimiento por el trámite a la petición expuesta.

Atentamente  
  
Walter Fonseca  
GERENTE

AUTOREPUESTOS  
DEL NORTE  
Walter Fonseca  
Somos los Plátanos de Repuestos Lumbricos  
R.U.C. 050185203200 /  
Av. Marco A. Subia 2305 y Gral. Montero  
Tel: 2080 - 281 - Latacunga

Respuestas:

- s) Concuerda los saldos al 31 de diciembre del 2007:

Firma: 

En calidad de: Propietaria

Fecha: 20 de mayo del 2009

- t) No concuerdan los saldos al 31 de diciembre del 2007. Favor detallar el saldo:

Saldo al 31 de diciembre del 2007:.....

Firma:.....

En calidad de:.....

Fecha:..... de..... del 2009

Documentación original recibida el 21/05/09

✓ Verificado y constatado por auditoría (E1)



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CEDULA SUMARIA  
IMPUESTOS POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12- 2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
<b>F1</b>	Impuestos por Pagar	\$ 62,02			<b>PPC 14/17</b> I \$ 62,02
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b> \$ 62,02			<b>Σ</b> \$ 62,02

I HPT 2/5

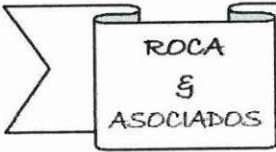
Los saldos del grupo disponible son razonables, una vez realizado el respectivo análisis.

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>15-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>






**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
PAGO RETENCION EN LA FUENTE  
ESTADO DE CUENTA FEB/08  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
14/28**

**ESTADO DE CUENTA CORRIENTE**

440941-1      CB      FEB/2008      C 0501852032  
 WALTER FONSECA F  
 AVDA MARCO AURELIO SUBIA Y GENERAL MONTERO 23-08  
 LATACUNGA      ZONA - 000  
 \*9818060200000000004409411\*



OFICIAL DE CREDITO - GERMANIA YANEZ R - EXT. 3000



**BANCO DE GUAYAQUIL**  
MULTIBANCO  
Matriz: Pichincha 187 y P. Icaza  
RUC: 0990049459001  
Contribuyente especial No. 6925  
Resolución del 4 de julio del 1995

Fecha	Oficina	Número	Valor	Descripción
-------	---------	--------	-------	-------------

<b>NOTAS DE CREDITO</b>				
15/ENE	MAT		1,00	N/C IMPTO. TRIMESTRAL JTA. DE B 04
<b>DEPOSITOS</b>				
14/ENE	LAT	008356	435,00	DEP
15/ENE	LAT	020560	610,00	DEP
29/ENE	LAT	081338	510,00	DEP
06/FEB	LAT	029272	930,00	DEP
<b>NOTAS DE DEBITO</b>				
14/ENE	LAT	003747	,35	N/D CONS/PGO. SER. BAS ATM      IVA
15/ENE	OTU		62,02	N/D DES. IMPTO. CONTR. ESPEC.
21/ENE	MAT		2,99	N/D ASIST. BG
06/FEB	LAT		,50	N/D EMISION DE ESTADO DE CUEN 04
06/FEB	LAT		,50	N/D MANTEN. DE CUENTA      01
06/FEB	LAT		2,50	N/D GASTOS DE DESPACHO      01
06/FEB	LAT		1,50	N/D MANTENIMIENTO DE CUENTA
<b>CHEQUES</b>				
16/ENE	AMG	000433	500,00	CHQ CAMARA
17/ENE	MAT	000425	559,48	CHQ CAMARA
31/ENE	OTU	000437	400,00	CHQ CAMARA

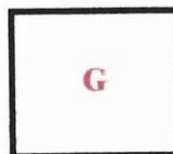
1700 242424

DESDE EL AUSTRO  
(04-2) 516077 / 560666

www.bancoguayaquil.com



AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CEDULA SUMARIA  
IESS POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007



REF. P/T	Cuentas	Saldo según contabilidad Al 31-12- 2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
<b>G1</b>	IESS POR PAGAR	\$ 384,85			\$ 384,85
	TOTAL	$\Sigma$ \$ 384,85			$\Sigma$ \$ 384,85

I HPT 2/5

MARCAS

$\Sigma$  Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>16-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE IESS POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**G1**

<b>DETALLE DE IESS POR PAGAR ENERO-DICIEMBRE 2007</b>	
<b>TOTAL SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>\$ 1.790,00</b>
<b>DETALLE</b>	<b>VALOR</b>
9,35%AP.PER	\$167,37 ✓
11,15%AP.PATR	\$199,59 ✓
0,5%IECE	\$ 8,95 ✓
0,5%SECAP	\$ 8,95 ✓
<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 384,85</b>

MARCAS

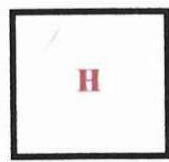
Σ Sumatoria comprobada

✓ Valores verificados por auditoria

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>16-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CEDULA SUMARIA  
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
H I	Benef por Pagar	\$ 2.222,57			\$ 2.222,57
	TOTAL	Σ \$ 2.222,57			Σ \$ 2.222,57

HPT 2/

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>M C A R</b>	Fecha <b>16-06-2009</b>
Revisado por <b>H A M R</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ANALISIS  
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



<b>DETALLE DE LOS BENEFICIOS SOCIALES</b>	
<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALOR</b>
DECIMO TERCERO	\$ 283,40
DECIMO CUARTO	\$ 149,17
VACACIONES POR PAGAR	\$ 895,00
FONDO DE RESERVA POR PAGAR	\$ 895,00
<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 2.222,57</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>16-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ANALISIS  
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**H2**

<b>DETALLE DECIMO CUARTO</b>					
NOMBRES	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL DEC. CUARTO
Sr. Walter Fonseca	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$56,68
Sra. Sofía Campaña	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$56,68
Sr. Vinicio Viteri	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$56,68
Sr. José Luis iza	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$56,68
Sr. Armando González	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$14,17	\$56,68
<b>TOTAL</b>					<b>Σ \$283,40</b>

<b>DETALLE DECIMO TERCERO</b>		
NOMBRES	SUELDO DICIEMBRE	TOTAL DEC. TERCERO
Sr. Walter Fonseca	\$700,00	\$ 58,33
Sra. Sofía Campaña	\$ 400,00	\$ 33,33
Sr. Vinicio Viteri	\$ 350,00	\$ 29,17
Sr. José Luis iza	\$ 170,00	\$ 14,17
Sr. Armando González	\$ 170,00	\$ 14,17
<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 1.790,00</b>	<b>Σ \$ 149,17</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>16-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CEDULA SUMARIA  
VACACIONES POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**H3**

NOMBRES	DETALLE VACACIONES POR PAGAR												TOTAL RECIBIDO	VACACIONES
	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE		
Sr. Walter Fonséca	\$ 700,00	\$700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 8.400,00	\$ 350,00
Sra. Sofia Campaña	\$ 400,00	\$400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 4.800,00	\$ 200,00
Sr. Vinicio Viteri	\$ 350,00	\$350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 4.200,00	\$ 175,00
Sr. José Luis Iza	\$ 170,00	\$170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 2.040,00	\$ 85,00
Sr. Armando González	\$ 170,00	\$170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$2.040,00	\$ 85,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 21.480,00</b>	<b>\$ 895,00</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por	Fecha
M.C.A.R.	16-06-2009
Revisado por	Fecha
H.A.M.R	20-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ANALISIS  
FONDO DE RESERVA POR PAGAR  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



**DETALLE FONDO DE RESERVA POR PAGAR**

NOMBRES	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL RECIBIDO	FONDO DE RESERVA
Sr. Walter Fonseca	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 700,00	\$ 4.200,00	\$ 350,00
Sra. Sofia Campaña	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 400,00	\$ 2.400,00	\$ 200,00
Sr. Vinicio Viteri	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 2.100,00	\$ 175,00
Sr. José Luis Iza	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 1.020,00	\$ 85,00
Sr. Armando González	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 170,00	\$ 1.020,00	\$ 85,00
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 1.790,00</b>	<b>\$ 10.740,00</b>	<b>\$ 895,00</b>

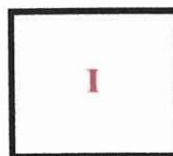
MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>16-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**CEDULA SUMARIA**  
**CAPITAL**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
<b>II</b>	CAPITAL	\$11.869,99		PPC 15/17 <b>I</b>	\$11.869,99
	<b>TOTAL</b>	\$11.869,99			\$11.869,99

HPT3/5

MARCAS

$\Sigma$  Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>16-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>

**EXTRACTO DE LA ESCRITURA DE CONSTITUCION**

**Nombre de la Entidad** AUTOREPUESTOS DEL NORTE S.A.  
**Cuantía** \$ 25'000.000  
**Fecha** 23 de abril de 1999  
**Notario** Dr. Hugo Berrazueta  
**Inscripción en el Registro Mercantil** 12 de mayo de 1999 No 249-5

1. Razón Social "AUTOREPUESTOS DEL NORTE S.A."
2. Domicilio y Nacionalidad: El domicilio principal está en la Provincia de Cotopaxi, Cantón Latacunga, Parroquia Eloy Alfaro, Avenida Marco Aurelio Subia 23-8 y General Mortero.
3. Objeto: Venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.
4. Duración: 15 años contados desde la inscripción de la escritura pública pudiendo prolongarse
5. Capital: \$25'000.000 de sucres, dividido en 25.000 acciones de \$1.000 sucres cada una, acciones ordinarias y al portador desde la ooooo1, con derecho a voto y utilidades proporcionales.

**CUADRO UTILIDADES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

DESCRIPCION	VALOR
CAPITAL AL 2000	\$ 1.000,00
AJ/ REVALORIZACION DE PATRIMONIO	\$ 1.071,80
RECAPITALIZACION UTILIDAD 2001	\$ 1.524,00
RECAPITALIZACION UTILIDAD 2002	\$ 1.531,00
RECAPITALIZACION UTILIDAD 2003	\$ 1.859,00
RECAPITALIZACION UTILIDAD 2004	\$ 1.256,23
RECAPITALIZACION UTILIDAD 2005	\$ 1.999,76
RECAPITALIZACION UTILIDAD 2006	\$ 1.628,20
<b>TOTAL CAPITAL AL 31-12-2007</b>	<b>\$ 11.869,99</b>

Elaborado por <b>M.C.A.R.</b>	Fecha <b>16-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>20-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CEDULA SUMARIA  
PERDIDAS Y GANANCIAS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
<b>J1</b>	PERDIDAS Y GANANCIAS	\$ 12.375,90	" <b>I</b>	\$2.182,93	\$ 10.192,97
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b> \$ 12.375,90			<b>Σ</b> \$ 10.192,97

Los saldos del grupo disponible son razonables, una vez aplicados los asientos de ajuste y/o reclasificación necesarias.

MARCAS

**Σ** Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
UTILIDAD DEL EJERCICIO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**J1**

AUTOREPUESTOS DEL NORTE

Pag. 1

19/05/2009

**PERDIDAS Y GANANCIAS – 3.1.02.01**

En \_\_\_\_\_

<u>FECHA SALDOS</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	
01/01/07	01			0
31/12/07 12.375,90	Utilidad 2007		12.375,90 ✓	
	---Saldo al 31/12/07 ---	0	12.375,90	12.375,90 <b>IJ</b>

✓ Saldo del ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2007, según estado de resultados a esa fecha

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**CEDULA SUMARIA**  
**INGRESOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	MESES	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
<b>K1</b>	INGRESOS	\$ 45.226,34			K1 I 45.226,34
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 45.226,34</b>			<b>Σ \$ 45.226,34</b> I HPT.

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
LISTADO DE INGRESOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**K 1**

LISTADO DE INGRESOS AÑO 2007		
MESES	VALOR	%
ENERO	\$ 2.511,43	5,55
FEBRERO	\$ 3.053,81	6,75
MARZO	\$ 3.265,49	7,22
ABRIL	\$ 2.649,74	5,86
MAYO	\$ 2.661,16	5,88
JUNIO	\$ 3.373,71	7,46
JULIO	\$ 2.251,57	4,98
AGOSTO	\$ 5.454,59	12,06
SEPTIEMBRE	INCL. I \$4.714,54	10,42
OCTUBRE	\$ 5.280,17	11,67
NOVIEMBRE	INCL. I \$6.109,55	13,51
DICIEMBRE	\$ 3.900,58	8,62
TOTAL	Σ \$ 45.226,34	100,00

**MARCAS**

∞ Se han determinado estos dos meses para realizar el respectivo análisis

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
FACTURAS DE VENTA DEL MES DE  
SEPTIEMBRE 2007  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**K 1.1**

**FACTURAS DE VENTA SEPTIEMBRE 2007**

N.-FACT	VALOR	OBSERVACIÓN
3528	\$ 8,04	
3529	\$ 44,64	
3530	\$ 30,80	
3531		ANULADA
3532	\$ 44,64	
3533	\$ 23,21	
3534	\$ 42,41	
3535	\$ 23,66	
3536	\$ 57,59	
3537	\$ 9,82	
3538	\$ 9,38	
3539	\$ 6,25	
3540	\$ 5,36	
3541	\$ 3,83	
3542		ANULADA
3543	\$ 5,04	
3544	\$ 5,00	
3545	\$ 11,60	
3546		ANULADA
3547	\$ 21,43	
3548	\$ 14,29	
3549	\$ 22,32	
3550	\$ 31,25	
3551	\$ 6,47	
3552	\$ 17,32	
3553	\$ 222,25	
3554	\$ 5,36	
3555		ANULADA

N.-FACT	VALOR	OBSERVACIÓN
3556	\$ 11,60	
3557	\$ 26,79	
3558	\$ 66,07	
3559		ANULADA
3560	\$ 5,36	
3561	\$ 8,48	
3562	\$ 8,93	
3563	\$ 5,71	
3564	\$ 14,29	
3565	\$ 6,79	
3566	\$ 5,36	
3567	\$ 8,04	
3568	\$ 42,63	
3569	\$ 341,93	
3570	\$ 16,07	
3571	\$ 10,71	
3572	\$ 8,30	
3573	\$ 29,10	
3574	\$ 14,29	
3575	\$ 15,63	
3576	\$ 14,51	
3577	\$ 25,00	
3578	\$ 4,24	
3579	\$ 42,86	
3580	\$ 17,86	
3581	\$ 15,18	
3582	\$ 150,00	
3583	\$ 550,00	
3584	\$ 380,00	
<b>TOTAL FACTURAS</b>	<b>\$ 2.517,69</b>	

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
NOTAS DE VENTA DEL MES DE  
SEPTIEMBRE 2007  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**K 1.2**

**NOTAS DE VENTA SEPTIEMBRE 2007**

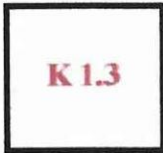
N.-N/V	VALOR	OBSER.
2556	\$ 28,57	
2557	\$ 19,64	
2558	\$ 31,25	
2559	\$ 6,92	
2560	\$ 2,81	
2561	\$ 37,50	
2562	\$ 8,26	
2563	\$ 5,80	
2564	\$ 8,93	
2565	\$ 3,57	
2566	\$ 5,36	
2567	\$ 2,32	
2568	\$ 4,02	
2569	\$ 5,36	
2570	\$ 3,57	
2571	\$ 4,91	
2572	\$ 5,36	
2573	\$ 6,47	
2574	\$ 5,36	
2575	\$ 2,68	
2576	\$ 2,23	
2577	\$ 7,14	
2578	\$ 8,39	
2579	\$ 11,61	
2580	\$ 12,95	
2581	\$ 1,56	
2582	\$ 9,38	
2583	\$ 5,80	
2584	\$ 4,46	
2585	\$ 15,18	
2586	\$ 42,41	

N.-N/V	VALOR	OBSER.
2587	\$ 3,57	
2588	\$ 20,54	
2589	\$ 5,04	
2590	\$ 8,04	
2591	\$ 2,68	
2592	\$ 6,07	
2593	\$ 0,54	
2594	\$ 3,57	
2595	\$ 1,34	
2596	\$ 19,60	
2597	\$ 2,68	
2598	\$ 17,86	
2599	\$ 10,71	
2600	\$ 27,99	
2601	\$ 17,68	
2602	\$ 24,24	
2603	\$ 5,89	
2604	\$ 3,57	
2605	\$ 15,85	
2606	\$ 6,70	
2607	\$ 8,93	
2608	\$ 1,34	
2609	\$ 6,47	
2610	\$ 6,25	
2611	\$ 4,02	
2612	\$ 2,23	
2613	\$ 9,38	
2614	\$ 10,71	
2615	\$ 357,14	
2616	\$ 3,13	
2617	\$ 2,68	

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
NOTAS DE VENTA DEL MES DE  
SEPTIEMBRE 2007  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



**NOTAS DE VENTA SEPTIEMBRE 2007**

N.-N/V	VALOR	OBSER.
2618	\$ 50,00	
2619	\$ 2,54	
2620	\$ 1,34	
2621	\$ 5,36	
2622	\$ 6,25	
2623	\$ 6,34	
2624	\$ 4,69	
2625	\$ 6,03	
2626	\$ 1,34	
2627	\$ 6,70	
2628	\$ 5,36	
2629	\$ 4,38	
2630	\$ 9,38	
2631	\$ 2,68	
2632	\$ 70,09	
2633	\$ 10,71	
2634	\$ 61,61	
2635	\$ 15,85	
2636	\$ 6,47	
2637	\$ 13,39	
2638	\$ 1,79	
2639	\$ 4,55	
2640	\$ 1,79	
2641	\$ 6,92	
2642	\$ 7,14	
2643	\$ 4,11	
2644	\$ 42,86	
2645	\$ 2,19	
2646	\$ 5,36	
2647	\$ 14,73	
2648	\$ 8,93	
2649	\$ 5,80	
2650	\$ 3,13	

N.-N/V	VALOR	OBSER.
2651	\$ 6,43	
2652	\$ 15,18	
2653	\$ 6,47	
2654	\$ 5,36	
2655	\$ 4,64	
2656	\$ 7,59	
2657	\$ 1,27	
2658	\$ 1,79	
2659	\$ 6,07	
2660	\$ 28,66	
2661	\$ 16,07	
2662	\$ 8,04	
2663	\$ 48,21	
2664	\$ 28,84	
2665	\$ 17,86	
2666	\$ 19,02	
2667	\$ 28,57	
2668	\$ 19,64	
2669	\$ 18,75	
2670	\$ 7,14	
2671	\$ 6,07	
2672	\$ 20,54	
2673	\$ 14,29	
2674	\$ 17,86	
2675	\$ 28,57	
2676	\$ 29,46	
2677	\$ 7,59	
2678	\$ 10,40	
2679	\$ 5,36	
2680	\$ 7,86	
2681	\$ 4,91	
2682	\$ 6,47	
2683	\$ 5,36	

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
NOTAS DE VENTA DEL MES DE  
SEPTIEMBRE 2007  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**K 1.4**

**NOTAS DE VENTA SEPTIEMBRE 2007**

N.-N/V	VALOR	OBSER.
2684	\$ 5,36	
2685	\$ 6,70	
2686	\$ 13,17	
2687	\$ 8,93	
2688	\$ 11,38	
2689	\$ 28,57	
2690	\$ 5,80	
2691	\$ 3,57	
2692	\$ 10,71	
2693	\$ 34,38	
2694	\$ 6,25	
2695	\$ 13,39	
2696	\$ 5,18	
2697	\$ 1,79	
2698	\$ 4,15	
2699	\$ 6,03	
2700	\$ 14,51	
2701	\$ 4,24	
2702	\$ 1,07	
2703	\$ 8,48	
2704	\$ 7,50	
2705	\$ 19,64	
2706	\$ 29,46	
2707	\$ 12,50	
2708	\$ 9,64	
2709	\$ 18,75	
2710	\$ 28,57	
2711	\$ 6,96	
2712	\$ 3,57	
2713	\$ 20,54	
2714	\$ 3,30	
2715	\$ 13,39	
2716	\$ 15,15	
2717	\$ 17,86	
2718		ANULADA
<b>TOTAL N/V</b>	<b>\$ 2.196,85</b>	

TOTAL FACTURA \$2.517,69  
 TOTAL NOTAS DE VENTA \$2.196,85  
 TOTAL VENTA SEPTIEMBRE 2007 \$4.714,54 **L** K1

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**FACTURAS DE VENTA DEL MES DE**  
**NOVIEMBRE 2007**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**K 1.5**

**FACTURAS NOVIEMBRE 2007**

N.-FACT	VALOR	OBSERV.
3640	6,25	
3641	31,25	
3642	12,05	
3643	8,04	
3644	32,14	
3645	5,36	
3646	4,91	
3647	26,79	
3648	18,21	
3649		ANULADA
3650	6,89	
3651	18,66	
3652	58,04	
3653	8,04	
3654	18,75	
3655	5,36	
3656	12,05	
3657	11,6	
3658	13,39	
3659	13,39	
3660	11,6	
3661	26,79	
3662	8,3	
3663	31,7	
3664	3,66	
3665	22,32	
3666	26,79	
3667	7,14	
3668	7,14	
3669	8,48	
3670	7,14	
3671	12,59	

N.-FACT	VALOR	OBSERV.
3672	35,71	
3673	11,38	
3674	11,16	
3675	19,64	
3676	107,14	
3677	5,58	
3678	49,1	
3679	14,73	
3680	18,75	
3681	31,69	
3682	7,5	
3683	32,12	
3684	40,18	
3685	7,86	
3686	14,28	
3687	15,4	
3688	223,21	
3689	4,46	
3690	12,95	
3691	12,05	
3692	9,29	
3693	11,07	
3694	33,04	
3695	4,02	
3696	744,64	
3697	44,64	
3698	23,21	
3699	88,39	
3700	7,81	
3701	6,7	
3702	6,92	
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.213,11</b>	

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**NOTAS DE VENTA DEL MES DE**  
**NOVIEMBRE 2007**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**K 1.6**

**NOTAS DE VENTA NOVIEMBRE 2007**

N.-N/V	VALOR	OBSER.
2983	25	
2984	6,96	
2985	10,27	
2986	13,17	
2987	16,96	
2988	31,92	
2989	8,48	
2990	4,91	
2991	13,66	
2992	8,04	
2993	4,46	
2994	5,36	
2995	7,86	
2996	33,93	
2997	2,01	
2998	13,39	
2999	14,29	
3000	12,14	
3001	46,43	
3002	86,16	
3003	723,21	
3004	284,82	
3005	1,7	
3006	3,71	
3007	4,29	
3008	10,71	
3009	22,95	
3010	84,82	
3011	2,54	
3012	83,93	
3013	4,91	

N.-N/V	VALOR	OBSER.
3014	17,41	
3015	88,39	
3016	23,21	
3017	42,86	
3018	9,2	
3019	56,25	
3020	8,93	
3021	3,13	
3022	17,95	
3023	8,93	
3024	98,21	
3025	3,35	
3026	12,5	
3027	84,82	
3028	107,14	
3029	8,57	
3030	84,06	
3031	0,67	
3032	2,68	
3033	25	
3034	8,39	
3035	23,21	
3036	83,93	
3037	1,61	
3038	9,38	
3039	8,3	
3040	21,29	
3041	12,5	
3042	4,69	
3043	20,71	
3044	19,64	

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
NOTAS DE VENTA DEL MES DE  
NOVIEMBRE 2007  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

K 1.7

NOTAS DE VENTA NOVIEMBRE 2007

N.-N/V	VALOR	OBSER.
3045	9,38	
3046	71,43	
3047	53,57	
3048	7,59	
3049	15,89	
3050	125	
3051	6,12	
3052	62,5	
3053	3,79	
3054	84,82	
3055	187,5	
3056	6,47	
3057	14,29	
3058	4,02	
3059	31,03	
3060	3,57	
3061	17,86	
3062	10,71	
3063	73,21	
3064	12,95	
3065	169,64	
3066	89,29	
3067	4,38	
3068	14,29	
3069	20,54	
3070	2,46	
3071	6,13	
3072	4,6	
3073	366,07	

N.-N/V	VALOR	OBSER.
3074	12,5	
3075	33,93	
3076	1,34	
3077	14,29	
3078	5,71	
3079	31,16	
3080	4,91	
3081	8,93	
3082	28,57	
3083	3,57	
3084	24,24	
3085	35,71	
3086	6,25	
3087	9,38	
3088	21,43	
3089	7,81	
3090	4,91	
3091	25	
3092	11,61	
3093	9,82	
3094	2,23	
3095	13,39	
3096	3,3	
3097	33,04	
3098	3,35	
3099	1,12	
3100	4,46	
3101	2,86	
3102	8,93	
3103	2,9	

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
NOTAS DE VENTA DEL MES DE  
NOVIEMBRE 2007  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**K 1.8**

**NOTAS DE VENTA NOVIEMBRE 2007**

N.-N/V	VALOR	OBSER.
3104	4,69	
3105	4,46	
3106	0,89	
3107	2,46	
3108	6,46	
3109	9,16	
3110	7,59	
3111	20,54	
3112	8,93	
3113	11,38	
3114	5,36	
3115	5,36	
3116	12,05	
3117	2,86	
3118	7,59	
3119	19,64	
3120	2,46	
3121	1,21	
3122	2,01	
3123	7,41	
3124	6,12	
3125	20,09	
3126	1,79	
3127	8,48	

N.-N/V	VALOR	OBSER.
3128	4,46	
3129	11,61	
3130	2,68	
3131	2,68	
3132	23,44	
3133	25,89	
3134	15,18	
3135	8,04	
3136	0,54	
3137	93,75	
3138	30,36	
3139	5,36	
3140	4,82	
3141	2,23	
3142	4,2	
3143	3,75	
3144	18,75	
3145	2,68	
3146	9,82	
3147	12,95	
3148	3,04	
3149	3,57	
3150	57,1	
3151	4,9	
<b>TOTAL</b>	<b>\$4,896,44</b>	

TOTAL FACTURA \$1.213,11  
 TOTAL NOTAS DE VENTA \$4.896,44  
 TOTAL VENTA SEPTIEMBRE 2007 \$6.109,55 **K1**

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
CEDULA SUMARIA GASTOS  
ADMINISTRACION Y VENTAS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12- 2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
L1	SUELDO Y SALARIOS	\$ 19.471,62			\$ 19.471,62
L2	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 8.174,82			\$ 8.174,82
L3	UTILES DE OFICINA	\$ 500,00			\$ 500,00
L4	SUMINISTRO DE ASEO	\$ 240,00			\$ 240,00
L5	GASTO MOVILIZACION	\$ 1.249,00			\$ 1.249,00
L6	GASTO ARRIENDO	\$ 3.000,00			\$ 3.000,00
L7	IMP.MUNICIPALES	\$ 76,00			\$ 76,00
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$ 32.711,44</b>			<b>Σ \$ 32.711,44</b>

I HPT 5/5

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>22-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE ROL DE PAGO  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

L1

RESUMEN DE ROL DE PAGOS	
ENERO-DICIEMBRE 2007	
MES	VALOR
ENERO	\$ 781,62
FEBRERO	\$ 790,00
MARZO	\$ 1.790,00
ABRIL	\$ 1.790,00
MAYO	\$ 1.790,00
JUNIO	\$ 1.790,00
JULIO	\$ 1.790,00
AGOSTO	\$ 1.790,00
SEPTIEMBRE	\$ 1.790,00
OCTUBRE	\$ 1.790,00
NOVIEMBRE	\$ 1.790,00
DICIEMBRE	\$ <sup>PPC 27/27</sup> 1.790,00
TOTAL	Σ \$ 19.471,62

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 22-06-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 27-06-2009

**ROL DE PAGOS  
ENERO DEL 2007**

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campaña	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,28
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
<b>TOTALES</b>			<b>Σ 1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11.15%	SECAP 0.50%	IECE 0.50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
FEBRERO DEL 2007

ORD	NOMBRES Y NOM	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Proprietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,28
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
<b>TOTALES</b>			<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,68
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
MARZO DEL 2007

ORD	LIDOS Y NOM	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VIARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vitorio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,20
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
	<b>TOTALES</b>		<b>Σ 1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	50,33	14,17	50,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,00	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,00	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
ABRIL DEL 2007

ORD	LIDOS Y NOM	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VIARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,28
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
	<b>TOTALES</b>		<b>Σ 1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11.15%	SECAP 0.50%	IECE 0.50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ROL DE PAGOS MAYO/07  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
20/28**

**ROL DE PAGOS  
MAYO DEL 2007**

ORD	NOMBRES Y NOM	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,20
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
	<b>TOTALES</b>		<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
JUNIO DEL 2007

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VIARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,28
4	Sr. José Luis Eza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
	<b>TOTALES</b>		<b>Σ 1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
JULIO DEL 2007

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,28
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
<b>TOTALES</b>			<b>Σ 1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
AGOSTO DEL 2007

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR
			SBU	OTROS	TOTAL	VARIOS	9,35%	TOTAL	A PAGAR
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65.45	65.45	634.55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37.4	37.4	362.6
3	Sr. Vinicio Witeri	Contador	350	0	350	0	32.73	32.73	317.28
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15.9	15.9	154.11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15.9	15.9	154.11
	<b>TOTALES</b>		<b>Σ 1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11.15%	SECAP 0.50%	IECE 0.50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78.05	3.5	3.5	58.33	14.17	58.33	29.17	249.05
44.6	2	2	33.33	14.17	33.33	16.67	150.1
39.03	1.75	1.75	29.17	14.17	29.17	14.58	133.61
18.96	0.85	0.85	14.17	14.17	14.17	7.08	74.24
18.96	0.85	0.85	14.17	14.17	14.17	7.08	74.24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
SEPTIEMBRE DEL 2007

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,28
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
<b>TOTALES</b>			<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,25%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
OCTUBRE DEL 2007

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campana	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,20
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
<b>TOTALES</b>			<b>Σ 1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

L2

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
NOVIEMBRE DEL 2007

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR
			SBU	OTROS	TOTAL	VIARIOS	9,35%	TOTAL	A PAGAR
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campaña	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteri	Contador	350	0	350	0	32,73	32,73	317,28
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
	<b>TOTALES</b>		<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5	58,33	14,17	58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	33,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17	29,17	14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

ROL DE PAGOS  
DICIEMBRE DEL 2007

ORD	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO	INGRESOS			DESCUENTOS			VALOR A PAGAR
			SBU	OTROS	TOTAL	VARIOS	9,35%	TOTAL	
1	Sr. Walter Fonseca	Gerente Propietario	700	0	700	0	65,45	65,45	634,55
2	Sra. Sofia Campaña	Administradora	400	0	400	0	37,4	37,4	362,6
3	Sr. Vinicio Viteci	Contador	350	0	350	0	32,79	32,79	317,20
4	Sr. José Luis Iza	Vendedor	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
5	Sr. Armando González	Bodeguero	170	0	170	0	15,9	15,9	154,11
	<b>TOTALES</b>		<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>1.790,00</b>	<b>0</b>	<b>167,37</b>	<b>167,37</b>	<b>1.622,64</b>

PATRONAL 11,15%	SECAP 0,50%	IECE 0,50%	XIII	XIV	FONDO RESERVA	VACAC.	TOTAL
78,05	3,5	3,5			58,33	29,17	249,05
44,6	2	2	58,33	14,17	33,33	16,67	150,1
39,03	1,75	1,75	29,17	14,17		14,58	133,61
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	29,17	7,08	74,24
18,96	0,85	0,85	14,17	14,17	14,17	7,08	74,24
<b>199,59</b>	<b>8,95</b>	<b>8,95</b>	<b>149,17</b>	<b>70,85</b>	<b>149,17</b>	<b>74,58</b>	<b>681,24</b>

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>LFCA</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

RESUMEN DE BENEFICIOS SOCIALES	
ENERO-DICIEMBRE 2007	
MES	VALOR
ENERO	\$ 681,24
FEBRERO	\$ 681,24
MARZO	\$ 681,24
ABRIL	\$ 681,24
MAYO	\$ 681,24
JUNIO	\$ 681,24
JULIO	\$ 681,24
AGOSTO	\$ 681,24
SEPTIEMBRE	\$ 681,24
OCTUBRE	\$ 681,24
NOVIEMBRE	\$ 681,24
DICIEMBRE	\$ <sup>199C 27/27</sup> I 681,24
TOTAL	Σ \$ 8.174,82 I L

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

✓ Verificado por auditoria

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 23-06-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 27-06-2009



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE UTILES DE  
OFICINA AL 31/12/07  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**L3**

<b>DETALLE DE UTILES DE OFICINA ENERO-DICIEMBRE 2007</b>			
<b>FECHA</b>	<b># FACT</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR</b>
15/02/2007	002-001-1493		\$ 50,00
18/04/2007	001-001-253		\$ 75,00
23/07/2007	002-001-1742		\$ 127,00
19/09/2007	001-001-438		\$ 130,00
12/11/2007	002-001-1951		\$ 78,00
21/12/2007	001-001-705		\$ 40,00
	<b>TOTAL</b>		<b>Σ \$ 500,00</b>

**L**

Se ha tomado una factura como muestra para la realización del cuadro de análisis

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE SUMINISTRO DE ASEO  
Y LIMPIEZA AL 31/12/07  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**L 4**

<b>DETALLE SUMINISTRO DE ASEO Y LIMPIEZA ENERO-DICIEMBRE 2007</b>			
<b>FECHA</b>	<b># FACT</b>	<b>PROVEEDOR</b>	<b>VALOR</b>
28/03/2009	001-001-1235	OFFICE LATACUNGA	\$ 205,00
11/12/2007	001-001-2135	PICA	\$ 35,00
	<b>TOTAL</b>		<b>Σ \$ 240,00</b>

**I L**

MARCAS

**Σ** Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE GASTOS DE  
MOVILIZACION AL 31/12/07  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

L 5

DETALLE DE GASTOS DE MOVILIZACION

ENERO-DICIEMBRE 2007

FECHA	# FACT	PROVEEDOR	VALOR
15/02/2007	002-001-1493	SANTA	\$ 50,00
15/03/2007	001-001-253	MULTITRANSPORTE	\$ 75,00
01/04/2009	001-001-356	MULTITRANSPORTE	\$ 125,00
12/04/2009	002-001-425	SULTANA	\$ 103,00
21/05/2007	007-001-64955	MULTITRANSPORTE	\$ 42,00
04/06/2007	002-002-22365	SULTANA	\$ 10,00
18/06/2007	002-002-22495	SULTANA	\$ 145,00
25/06/2007	002-001-356	TRANS.MORALES	\$ 53,50
03/07/2007	001-001-42681	TRANS. HERNANDEZ	\$ 44,50
15/07/2007	001-001-5896	ULTRA RAPIDO	\$ 125,00
23/07/2007	002-001-1742	TRANS.MORALES	\$ 127,00
19/09/2007	001-001-438	TRANS.MORALES	\$ 130,00
12/11/2007	002-001-1951	SANTA	\$ 178,00
19/12/2007	001-001-257	SANTA	\$ 41,00
	TOTAL		Σ \$ 1.249,00

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

Elaborado por L.F.C.A	Fecha 23-06-2009
Revisado por H.A.M.R	Fecha 27-06-2009

DETALLE DE ARRIENDO	
ENERO-DICIEMBRE 2007	
MES	VALOR
ENERO	\$ 250,00
FEBRERO	\$ 250,00
MARZO	\$ 250,00
ABRIL	\$ 250,00
MAYO	\$ 250,00
JUNIO	\$ 250,00
JULIO	\$ 250,00
AGOSTO	\$ 250,00
SEPTIEMBRE	\$ 250,00
OCTUBRE	\$ 250,00
NOVIEMBRE	\$ 250,00
DICIEMBRE	\$ 250,00
TOTAL	Σ \$ 3.000,00

IL

MARCAS

Σ Sumatoria comprobada

✓ Verificado por auditoria

Elaborado por <b>LFCA</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>HAMR</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
DETALLE IMPUESTOS  
MUNICIPALES AL 31/12/07  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**L7**

<b>DETALLE DE IMPUESTOS MUNICIPALES</b>	
<b>ENERO-DICIEMBRE 2007</b>	
<b>MES</b>	<b>VALOR</b>
MARZO	\$ 35,00
MAYO	\$ 41,00
TOTAL	$\Sigma$ \$ 76,00 <b>L L</b>

MARCAS

$\Sigma$  Sumatoria comprobada

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
OTROS GASTOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**L8**

REF. P/T	CUENTAS	Saldo según contabilidad Al 31-12-2007	Ajustes y Reclasificación		Saldo según auditoría Al 31-12-2007
			DEBE	HABER	
L8.1	OTROS GASTOS	\$139,00			\$139,00 ✓
	<b>TOTAL</b>	<b>Σ \$139,00</b>			<b>Σ \$139,00</b>

I

HPT/S/S

**MARCAS**

Σ Sumatoria comprobada

✓ Verificado por auditoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>23-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
LIBRO MAYOR SERVICIOS  
BANCARIOS AL 31/12/07  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**L 8.1**

AUTOREPUESTOS DEL NORTE

Pag. 1

22/05/2009

**SERVICIOS BANCARIOS - 5.2.01.01**

En \_\_\_\_\_

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	—Saldo al 30/11/07 —			134,00
05/12/07	Mantenimiento cuenta	1,50 ✓		135,50
05/12/07	Gasto despacho	2,50 ✓		138,00
05/12/07	Emisión estado de cuenta	0,50 ✓		138,50
05/12/07	Mancjo de cuenta	0,50 ✓		139,00
	—Saldo al 31/12/07 —	139,00	0	139,00

18

**MARCAS**

Σ Sumatoria comprobada

✓ Verificado por auditoria

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>24-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
LIBRO MAYOR SERVICIOS  
BANCARIOS AL 31/12/07  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**PPC  
28/28**

**ESTADO DE CUENTA CORRIENTE**

440841-1      CE      DIC/2007      C 0501652032

WALTER FORSECA Y  
AVDA MARCO AURELIO GUBIA Y GENERAL MONTERO 23-06  
LATAJUNGA      ZONA - 000  
\*981205120000000004408411\*  
\*981205120000000004408411\*



**BANCO DE GUA**  
MULTIBANCA

Matriz: Pichincha 10'  
RUC: 09900494590  
Contribuyente especi  
Resolucion del 4 de ju

OFICIAL DE CREDITO: GERMANIA YANEZ R. EXT. 0000

Fecha	Oficina	Número	Valor	Descripción
-------	---------	--------	-------	-------------

**NOTAS DE CREDITO**

15/NOV	MAT		174,10	N/C CRED. TRANSF. INTERBANCARIA
21/NOV	MAT		94,05	N/C CRED. TRANSF. INTERBANCARIA

**DEPOSITOS**

06/NOV	LAT	045959	460,00	DEP
19/NOV	LAT	004972	550,00	DEP
26/NOV	LAT	077024	800,00	DEP
28/NOV	LAT	023273	350,00	DEP
05/DIC	LAT	076484	500,00	DEP

**NOTAS DE DEBITO**

					IVA
15/NOV	QTD		165,05	N/D DEB. IMPTO. CONTR. ESPEC.	
20/NOV	LAT		1,99	N/D ASIST. BG	
05/DIC	LAT		1,50	N/D MANTENIMIENTO DE CUENCA	
05/DIC	LAT		2,50	N/D 18.1 1 DESBACHO	00
05/DIC	LAT		,50	N/D DE ESTADO DE CUEN	00
05/DIC	LAT		,50	N/D MANEJO DE CUENTA	00

**CHEQUES**

26/NOV	MAT	000429	150,00	CHQ PAGADO
28/NOV	LAT	000435	174,00	CHQ PAGADO
09/NOV	QTD	000422	375,50	CHQ CAMARA
21/NOV	MAT	000410	112,00	CHQ CAMARA
29/NOV	MAT	000416	1.083,49	CHQ CAMARA

MARCAS

✓ Verificado por auditoria

Elaborado por <b>L.F.C.A.</b>	Fecha <b>24-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R.</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

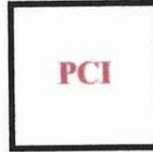


**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
HOJA DE AJUSTES  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**A/A  
1/1**

REF	DESCRIPCION	PARCIAL	DEBE	HABER
	_____ a _____			
<b>B2</b>	Perdidas y Ganancias	<b>B2</b>	\$ 55,77	
	Gto. Provisión Cta Incobrables			
	Provisión Ctas Incobrables			\$ 55,77
	P/R Provisión cuentas incobrables al 31/12/07			
	_____ b _____			
<b>D</b>	Perdidas y Ganancias	<b>D</b>	\$ 2174,37	
	Gto. Depreciación Activos Fijos			
	Depreciación Activos Fijos			\$ 2174,37
	P/R Depreciación acumulada de activos al 31/12/07			
	<b>TOTAL AJUSTES</b>		\$2.230,14	\$2.230,14

Elaborado por <b>L.F.C.A</b>	Fecha <b>24-06-2009</b>
Revisado por <b>H.A.M.R</b>	Fecha <b>27-06-2009</b>

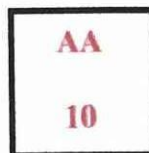


**16. PUNTOS DE CONTROL INTERNO**

<b>CUENTAS ANALIZADAS</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFFECTO</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>
- 1 -  CAJA	Las cuentas mensuales son realizadas por una de las personas encargadas del manejo de caja	Desviación de los fondos para usos inadecuados	Designar a una persona diferente al manejo de caja, realizar las cuentas mensuales y arqueos
- 2 -  BANCOS	No se emplean comprobantes de ingreso ni egreso para el control de cheques	Control inadecuado de cheques girados y recibidos	Optar por la utilización de los comprobantes de ingreso y egreso, con el fin de controlar de mejor manera los ingresos y egresos de cuenta bancos
- 3 -  CUENTAS POR COBRAR	La empresa mantiene una cuenta por cobrar pendiente con plazo vencido y no ha realizado la respectiva provisión de cuentas incobrables	Inadecuado control de cuentas por cobrar	Establecer política de provisión de cuentas por cobrar
- 4 -  INVENTARIOS	No existe segregación de funciones para recibir el material	Ingreso de artículos sin un control	Establecer la segregación de funciones (recepción de material) lo cual facilite el control de existencias
- 5 -  ACTIVOS FIJOS	No existe la respectiva depreciación de activos fijos	No permite conocer el tiempo estimado de funcionamiento y utilización de los activos fijos	Realizar las depreciaciones correspondientes de los bienes propiedad de la empresa con el fin de conocer su tiempo estimado de utilización y funcionamiento y de esta manera estar prevenidos para futuras inversiones.



AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007



---

---

## 17. INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Latacunga, 28 de Junio del 2009

Señor:

Walter Napoleón Fonseca Fonseca

GERENTE-PROPIETARIO DE AUTOREPUESTOS DEL NORTE

Presente.-

De mis consideraciones:

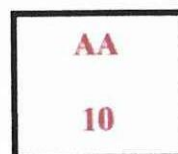
Hemos efectuado la auditoría financiera a los Estados de: Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias de Autorepuestos del Norte, ubicado en la Provincia de Cotopaxi, ciudad de Latacunga, por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2007.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, estas normas requieren que la auditoría sea planificado y ejecutado para obtener la certeza razonable que la información y documentación auditada, no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente de las operaciones a las cuales corresponden se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables en el Ecuador.

En nuestra opinión los rubros antes mencionados que se reflejan en los Estados Financieros de la empresa, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de Autorepuestos del Norte, al 31 de diciembre del 2007, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.



AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007



Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia. Excepto por los resultados que se encuentran en los hallazgos comentados, conclusiones y recomendaciones constantes en el presente informe.

Atentamente,

Ing. Carolina León

AUDITOR

Reg. Nac. 010706



---

---

## SECCIÓN I

### ENFOQUE DEL EXÁMEN

- **Motivo de la auditoría:**

La auditoría se realizó de conformidad a la Carta Compromiso N° 001, del 12 de marzo del 2009, suscrita por la auditoría independiente.

- **Objetivo de la auditoría:**

- ✓ Emitir un informe sobre la razonabilidad de los estados financieros del año 2007.
- ✓ Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno para contribuir al fortalecimiento de la gestión de la entidad.

- **Alcance:**

En la auditoría se analizaron los siguientes componentes al 31 de diciembre del 2007:

<p><b>ACTIVO</b> CORRIENTE DISPONIBLE Caja General Caja Chica Bancos</p> <p>EXIGIBLE Clientes</p> <p>REALIZABLE Inventarios</p>
---

FIJO DEPRECIABLE  
Vehículos  
Equipo de Oficina  
Equipo de Computación

**PASIVOS**

**CORTO PLAZO**

Proveedores  
Retención en la Fuente por Pagar  
IESS por Pagar  
Beneficios Sociales por Pagar

**PATRIMONIO**

**CAPITAL**

Capital

**RESULTADOS**

Pérdidas y ganancias

**INGRESOS**

**OPERACIONALES**

Ventas

**GASTOS**

**OPERACIONALES**

**ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

Sueldos y Salarios  
Beneficios Sociales  
Útiles de Oficina  
Suministros de aseo y limpieza  
Gastos Generales  
Gastos de movilización  
Gasto arriendo  
Gasto servicios básicos

**OTROS GASTOS**

Gastos servicios bancarios.



## SECCIÓN II

### INFORMACIÓN DE LA ENTIDAD

#### ➤ Descripción de la Empresa:

Autorepuestos del Norte es de propiedad del Sr. Walter Napoleón Fonseca Fonseca. Se dedica únicamente a la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.

#### ➤ Principales disposiciones generales:

1. La administración y control de los recursos humanos, materiales y financieros de la empresa se encuentran bajo la dirección de la Ing. Sofía Campaña, mientras que el representante legal es el Sr. Walter Fonseca como propietario de la empresa.
2. Autorepuestos del Norte, es una empresa, obligada a llevar contabilidad, razón por la cual está sujeta a las disposiciones establecidas por el Servicio de Rentas Internas (SRI).
3. Respecto al recurso humano cumple con lo que el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS); así como con la Inspectoría de Trabajo.

#### ➤ Estructura Orgánica:

Autorepuestos del Norte, está estructurada de la siguiente manera:

Propietario: Sr. Walter Napoleón Fonseca Fonseca

Administradora: Ing. Sofía Campaña.

Contador: Dr. Vinicio Viteri

Vendedor: Sr. José Luis Iza

Bodeguero: Sr. Armando González

#### ➤ Financiamiento:

La entidad financia sus actividades con recursos propios provenientes de la actividad comercial a la que se dedica.



---

---

### SECCIÓN III

#### RUBROS EXAMINADOS

#### COMPONENTE: ACTIVO DISPONIBLE

#### CAJA

**El manejo y administración del Fondo de Caja lo realiza la misma persona.**

Al 31 de diciembre la empresa mantuvo un saldo de \$1.909,65 dólares, el mismo que está bajo la custodia del Dr. Vinicio Viteri.

Con el análisis de este rubro, se ha llegado a determinar que el manejo de cuenta Caja lo realiza la misma persona por lo que se observó que el reglamento existente está incompleto lo que no permite realizar un adecuado control, supervisión y registro del mismo. En el periodo examinado no se ha realizado arquezos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo, con la finalidad de determinar su existencia física y verificar su adecuado manejo.

#### **Conclusión**

La ausencia de un plan escrito para el manejo de Caja, y la determinación de una persona exclusiva para su manejo, no permitió administrar adecuadamente este rubro.

#### **Recomendación al Gerente:**

Complementar el reglamento interno con el fin de mejorar el eficiente manejo de Caja general donde se contemplen las siguientes especificaciones:

- Un monto máximo y mínimo para el uso del fondo fijo de caja general, especificando para que se va a utilizar el disponible en la empresa.
- Realizar arquezos periódicos o sorpresivos, dejando una constancia escrita y firmada por las personas que interviene en el arqueo.



## BANCOS

### **Ausencia de comprobantes**

Al analizar la cuenta bancos se constató que sus transacciones no son sustentadas ni respaldadas con comprobantes de ingreso y egreso que permitan justificar los movimientos realizados.

### **Conclusión**

La falta del empleo de comprobantes, no permite que se efectúe el registro y control adecuado de las transacciones realizadas, lo cual dificulta también conocer la disponibilidad existente en bancos.

### **Recomendación**

#### **Al contador**

Implementar el control de ingresos y egresos mediante los comprobantes donde no solo se podrá determinar de mejor manera el saldo de bancos, sino de las demás cuentas que intervienen en las transacciones.

## **COMPONENTE: ACTIVO EXIGIBLE**

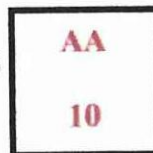
### CLIENTES

#### **Inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos y cálculo de provisión**

Mediante el análisis realizado al activo exigible, se detectó que la empresa al 31 de diciembre del 2007, mantuvo un saldo de Clientes de \$5.577,07 por concepto de las ventas de repuestos a sus clientes, el mismo que fue verificado mediante la confirmación realizada a los mismos. Cabe mencionar que la empresa no realizó un análisis de antigüedades de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de sus clientes, así tampoco se realizó la respectiva provisión de cuentas incobrables.



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



---

---

### **Conclusión**

La falta de una provisión de cuentas incobrables, no permite tener la seguridad de que si los clientes son responsables o no con las deudas adquiridas con la empresa y si no lo fueran no cuentan con un sustento que ayude con la pérdida.

### **Recomendación**

A la contadora

Llevar un libro de ventas o auxiliares de ventas, en donde se registre las ventas a crédito que concede la empresa a sus clientes.

En los próximos ejercicios contables realizar la provisión de cuentas incobrables.

### **COMPONENTE: ACTIVOS FIJOS**

#### **ACTIVOS FIJOS**

#### **Falta de Depreciación de Activos Fijos**

Hasta el 31 de diciembre del 2007, la empresa no realizó la depreciación de los diferentes rubros de activos fijos.

#### **Conclusión**

Al no realizar las depreciaciones, se desconoce del valor correcto de los activos pues no esta contabilizado el respectivo desgaste que sufren por su uso.

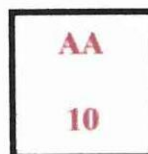
#### **Recomendación**

Al contador

Tomar en cuenta, que los activos son el respaldo con el que trabaja la empresa para realizar sus actividades, por lo que se sugiere realizar un cuadro de depreciaciones donde consten todos los activos, su vida útil, el porcentaje de depreciación, los valores correspondientes.




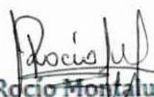
**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



NOTAS

<b>ACTIVO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
<b>DISPONIBLE</b>		3.153,84	5
Caja General	1.909,65		
Caja Chica	300,00		
Bancos	944,19		
<b>EXIGIBLE</b>		5.521,30	6
Clientes	5.577,07		
( - ) Provisión cuentas Incobrables	55,77		
<b>REALIZABLE</b>		15.567,00	
Inventarios	15.567,00		
<b>FIJO DEPRECIABLE</b>		7.098,57	7
Vehículos	7.200,00		
Equipo de Oficina	1.700,00		
Equipo de Computación	2.450,00		
( - ) Depreciación Activo Fijo	4.251,43		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		31.340,71	
<b>PASIVOS</b>			
<b>CORTO PLAZO</b>		11.162,22	
Proveedores	8.492,78		8
IESS por pagas	384,85		
Beneficios Sociales por Pagar	2.222,57		
Impuestos por pagar	62,02		
<b>PATRIMONIO</b>		20.178,49	
Capital	11.869,99		
Pérdidas y Ganancias	8.308,50		
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		31.340,71	

  
Carolina León  
Auditor

  
Rocio Montaluisa  
Auditor



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**

**AA**  
**10**

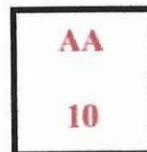
<b>INGRESOS</b>		
<b>OPERACIONALES</b>		45.226,34
Ventas	45.226,34	
<b>GASTOS</b>		
<b>OPERACIONALES</b>		36.917,84
<b>ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>	36.778,84	
Sueldos y Salarios	19.471,62	
Beneficios Sociales	7.935,02	
Útiles de Oficina	500,00	
Suministros de aseo y limpieza	240,00	
Gastos de Movilización	1.249,00	
Gasto arriendo	3.000,00	
Impuestos Municipales	76,00	
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	55,77	
Gasto Depreciaciones	4.251,43	
<b>OTROS GASTOS</b>		139,00
Gasto Servicios Bancarios	139,00	
<b>Utilidad del Ejercicio</b>		8.308,50

Carolina León  
Auditor

Rocío Montaluisa  
Auditor



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



---

---

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2007

**NOTA 1.- ASPECTOS GENERALES**

AUTOREPUESTOS DEL NORTE es una empresa que pertenece a un solo propietario que es el Sr. Walter Fonseca con RUC # 0501852032001, su actividad principal es la venta al por menor de accesorios, parte y piezas de vehículos, en todas las marcas, modelos y precios.

Su administración y todos los aspectos legales, financieros y tributarios se encuentran bajo la dirección del Sr. Walter Fonseca que es el representante legal.

**NOTA 2.- BASE LEGAL**

Está obligado a llevar contabilidad y declarar sus impuestos en base a los resultados que arroje la misma, bajo estas circunstancias, está considerado como agente de retención por lo que según la disposición del Servicio de Rentas Internas.

Las actividades y operaciones se encuentran reguladas por las disposiciones legales y reglamentarias establecidas en la Ley de Régimen de Tributario Interno.

**NOTA 3.- FUNDAMENTOS DEL SISTEMA CONTABLE**

AUTOREPUESTOS DEL NORTE para registrar sus transacciones contables se apoya en el módulo de contabilidad del paquete informático MONICA 7.00



#### NOTA 4.- BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron preparados sobre la base tradicional del costo histórico en vigencia en el período en que se concretaron las operaciones y que guardan relación con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

#### NOTA 5.- ACTIVO DISPONIBLE

El saldo de caja está constituido por el fondo de caja \$1.909,65, el fondo de caja chica \$300,00 en Bancos corresponde al sando del Libro Mayor de Bancos en donde se ve reflejado el movimiento que se ha efectuado al 31 de diciembre del 2007 con este rubro, cuyo valor es de \$944,19

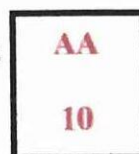
#### NOTA 6.- ACTIVO EXIGIBLE

Las cuentas por cobrar se hallan integradas por Clientes, cuyo valor es \$5.577,07 y corresponden a créditos concedidos los mismos que corresponden a los siguientes clientes:

AVINDAC	97.07
René Guerrero	250.00
Néstor Moscoso	350.00
Ismael Chavez	125.00
Julio Covidom	152.63
Galo Porras	125.00
AUTO CAR	562.00
Gonzalo Solórzano	63.00
Manuel Gonzalez	569.00
Favio Guerra	96.00
Ivan Herrera	250.00
Ramón Porras	856.00
Doris Negrete	258.00



**AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007**



Bolivar Pérez	89.00
Carlos Martínez	159.00
Mecánica Salazar	345.00
Ivan Valdiviezo	185.00
Rolando Zurita	598.00
Milton	
Altamirano	125.00
Cesar Miranda	452.37

**NOTA 7.- ACTIVOS FIJOS**

La forma establecida en la empresa para la depreciación de activos fijos es método de línea recta y las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

<b>BIEN</b>	<b>% DEPRECIA.</b>
Edificios	5%
Maquinarias	10%
Muebles	10%
Equipos	10%
Equipo de Computo	33,33%
Vehículos	20%

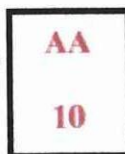
**NOTA 8.- PROVEEDORES**

Las cuentas por pagar corresponden a Proveedores que nos han concedido créditos en las compras cuyo valor asciende a \$8.492,78 y está integrado por las siguientes empresas:

Comercial Automotriz ARMIJOS	512,00
MACROSEALS S.A.	362,00
DISTRIBUIDOR "ZF"	895,00
PROMESA	156,31
MIVIMAL	563,00



AUTOREPUESTOS DEL NORTE  
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AUDITORÍA FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007



---

Importador Flores y Toro S.A.	258,00
FREMAICO	892,00
AROMA	523,00
Distribuidora Mardine Vásquez	452,00
FIGASA	208,60
ROLIPER S.A.	329,00
REGEPSA	427,00
ECUAMANGUERAS	98,00
SILCAY S.A.	129,07
CIA. INTERNACIONAL S.A.	125,00
JEAN CAR	56,00
EDIZA	297,18
Santiago Collantes	54,39
L.ENRIQUEZ CIA	1.679,28
IMPORESA	475,95

Atentamente,

Ing. Carolina León  
AUDITOR  
Reg. Nac. 010706



## 19. CARTAS GERENCIA

### CARTA A GERENCIA

Señor:

Walter Fonseca

REPRESENTANTE LEGAL DE AUTOREPUESTOS DEL NORTE

Presente.-

De mi consideración:

Hemos realizado el análisis de las cuentas que integran los **Estados Financieros** por el año terminado al 31 de diciembre del 2007. Esta relación es responsabilidad de la administración de la empresa, nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos componentes basados en nuestra auditoria.

Una auditoria incluye el examen, a base de pruebas selectivas por lo que los procedimientos adecuados de comprobación y los controles internos de la entidad constituyen su mejor protección para prevenir irregularidades.

En nuestra opinión, el grupo de los estados financieros presentan razonablemente sus saldos, en todos los aspectos importantes, si bien cabe destacar que se han encontrado algunas deficiencias de control interno para lo cual emitimos las respectivas recomendaciones ya que mediante ellas la empresa podrá corregir errores existentes para mejorar los procedimientos contables y administrativos , y de esta manera obtener información económica real, es decir que al presentar los balances reflejan los movimientos efectuados, lo cual contribuye en la toma de decisiones en forma oportuna para el bien de la entidad.



## RUBROS EXAMINADOS

### CAJA

**El manejo y administración del Fondo de Caja lo realiza la misma persona.**

Al 31 de diciembre la empresa mantuvo un saldo de \$1.909,65 dólares, el mismo que está bajo la custodia del Dr. Vinicio Viteri.

Con el análisis de este rubro, se ha llegado a determinar que el manejo de cuenta Caja lo realiza la misma persona por lo que se observó que no existe un reglamento escrito de políticas y procedimientos que permitan realizar el control, supervisión y registro del mismo. En el periodo examinado no se ha realizado arquezos periódicos y sorpresivos a los valores en efectivo, con la finalidad de determinar su existencia física y verificar si la administración es adecuada. Así como también se identificó que no existe un monto máximo y mínimo para el fondo de caja.

### Conclusión

La ausencia de un plan escrito para el manejo del fondo fijo de caja chica, y la determinación de una persona exclusiva para su manejo, no permitió administrar adecuadamente este rubro.

### Recomendación al Gerente:

Complementar el reglamento interno con el fin de mejorar el eficiente manejo de Caja general donde se contemplen las siguientes especificaciones:

- Un monto máximo y mínimo para el uso del fondo fijo de caja general, especificando para que se va a utilizar el disponible en la empresa.
- Realizar arquezos periódicos o sorpresivos, dejando una constancia escrita y firmada por las personas que interviene en el arqueo.

## CLIENTES

### **Inexistencia de un análisis de antigüedad de saldos y cálculo de provisión**

Mediante el análisis realizado al activo exigible, se detectó que la empresa al 31 de diciembre del 2007, mantuvo un saldo de Clientes de \$5.577,07 por concepto de las ventas de repuestos a sus clientes, el mismo que fue verificado mediante la confirmación realizada a los mismos. Cabe mencionar que la empresa no realizó un análisis de antigüedades de saldos que permitan conocer la capacidad de endeudamiento de sus clientes, así tampoco se realizó la respectiva provisión de cuentas incobrables.

### **Conclusión**

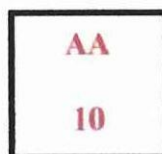
La falta de una provisión de cuentas incobrables, no permite tener la seguridad de que si los clientes son responsables o no con las deudas adquiridas con la empresa y si no lo fueran no cuentan con un sustento que ayude con la pérdida.

### **Recomendación**

A la contadora

Llevar un libro de ventas o auxiliares de ventas, en donde se registre las ventas a crédito que concede la empresa a sus clientes.

En los próximos ejercicios contables realizar la provisión de cuentas incobrables.



## ACTIVOS FIJOS

### Falta de Depreciación de Activos Fijos

Hasta el 31 de diciembre del 2007, la empresa no realizó la depreciación de los diferentes rubros de activos fijos.

### Conclusión

Al no realizar las depreciaciones, se desconoce del valor correcto de los activos pues no esta contabilizado el respectivo desgaste que sufren por su uso.

### Recomendación

#### Al contador

Tomar en cuenta, que los activos son el respaldo con el que trabaja la empresa para realizar sus actividades, por lo que se sugiere realizar un cuadro de depreciaciones donde consten todos los activos, su vida útil, el porcentaje de depreciación, los valores correspondientes.

Atentamente,

Ing. Carolina León  
AUDITOR  
Reg. Nac. 010706

## BIBLIOGRAFÍA

### CONSULTADA

- ✦ BAPTISTA, Pilar Lucio, Metodología de la investigación, editorial Mc Graw Hill; Colombia 1996.
- ✦ BRAVO VALDIVIESO, Mercedes, Contabilidad general, cuarta edición, editorial Nuevodia; Quito-Ecuador 2001.
- ✦ CEPEDA, Gustavo, Auditoría y control interno, editorial Mc. Graw Hill; Santafé Bogotá, Colombia 1997.
- ✦ DOLANTE, Fernando, Gestión administrativa, México 2001
- ✦ ESPEJO, Lupe Beatriz, Contabilidad general 1, guía didáctica; Ecuador 2001.
- ✦ ESTUPIÑÁN, Rodrigo, Papeles de trabajo y auditoria financiera, editora Roesga. 2000.
- ✦ FERNÁNDEZ ARENA, Juan A, Auditoría administrativa y control interno, segunda edición; México 1981
- ✦ GALVÁN ESCOBAR, José, Administración de empresas; México 1998
- ✦ HIDALGO, Miriam, Módulo Auditoría Financiera; Ecuador 2006
- ✦ LÓPEZ, Patricia, Documento compilado de Auditoría básica; Ecuador 2005
- ✦ NARANJO S., Marcelo y NARANJO S., Joselito, Contabilidad comercial y de servicios, primera edición; editorial Don Bosco; Quito – Ecuador 1995.
- ✦ ORMAECHEA, Juan, Auditoría, Tomo I, II Y III Normas técnicas, control interno, planificación del trabajo, objetivos y procedimientos, edición especial, editorial Didáctica – Multimedia, S.A.; Madrid – España 2001.
- ✦ Revista EMPRESAS, TENDENCIAS & ESTRATEGIAS, editores nacionales S.A.; Ecuador 2006.
- ✦ REYES PONCE, Agustín, Proceso Administrativo; México 1998.

- ⊕ PIERI HERNÁNDEZ, Roberto, FERNÁNDEZ COLLADO, Carlos y SURIANO GUZMÁN, Genaro, Control interno, primera edición; Ecuador 1987
- ⊕ VALDIVIESO, Mercedes, Trabajo de contabilidad, intermedia y superior; Buenos Aires, Macchi CC 1991.
- ⊕ WHITTINGTON, Ray, y PANY, Kurt, Auditoría un enfoque integral, doceava edición; editorial Mc Graw Hill; Colombia 2000.

### VIRTUAL

- ⊕ ALATRISTA, Miguel, [http://www.geocities.com/PLANEAMIENTO/DELA\\_AUDITORIA/auditoria.shtml](http://www.geocities.com/PLANEAMIENTO/DELA_AUDITORIA/auditoria.shtml). octubre 2008; 14:30
- ⊕ GOMEZ, Giovanni, auditoria y control interno, <http://www.gestiopolis.com/> octubre 2008; 8:40
- ⊕ HOLMES, Arthur, <http://www.monografias.com/trabajos14/auditoria.shtml>. octubre 2008; 9:16
- ⊕ LÓPEZ, José, <http://bidi.unam.mx/audotoria/documentosdigitales>>. octubre 2008; 15:00
- ⊕ SCOTTI, Salvador, <http://www.monografias.com/trabajos14/informeauditoria/informeauditoria.shtml>. octubre 2008; 13:25
- ⊕ <http://www.monografias.com/trabajos13/papeltr/paperltr.shtml>. Octubre 2008; 14:00