



UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

TÍTULO:

“EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA
SPORTECHECUADOR, CIUDAD QUITO, E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS
FINANCIEROS, PERÍODO 2017”.

AUTORA:

THAMARA MISHHELL SANTOS LLERENA

TUTORA:

MGS. VERÓNICA SUSANA SOTO BENÍTEZ

AÑO

2019

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Proyecto de investigación titulado: "EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR, CIUDAD QUITO, E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2017", presentado por la Srta. Thamara Mishell Santos Llerena y dirigida por la Mgs. Verónica Susana Soto Benitez.

Los suscritos miembros del Tribunal de grado, luego de receptor la sustentación hemos determinado la siguiente calificación.

Mgs. Verónica Soto
TUTORA

10
NOTA

FIRMA

Mgs. Edgar Rodriguez
MIEMBRO 1

10
NOTA

FIRMA

Mgs. Otto Arellano
MIEMBRO 2

10
NOTA

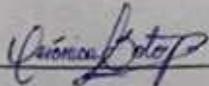
FIRMA

Calificación...10.....(Sobre 10)

INFORME DEL TUTOR

Yo, Verónica Soto, en mi calidad de Tutor y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por la Srta. Tamara Mishell Santos Llerena con CI. 060405707-5, de la Carrera de Contabilidad y Auditoria; tengo a bien informar que el trabajo "EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR, CIUDAD QUITO, E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2017", cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluado por el Tribunal designado.

Riobamba, 17 de Julio del 2019



Mgs. Verónica Susana Soto Benitez

TUTOR

DERECHOS DE AUTOR

La responsabilidad de las ideas, contenido y expresiones del presente proyecto de investigación, corresponden exclusivamente a: THAMARA MISHELL SANTOS LLERENA y MGS. VERÓNICA SUSANA SOTO BENÍTEZ, y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Thamara Mishell Santos Llerena

060405707-5

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a Dios por haberme dado la vida y guiarme en cada paso que doy día a día, y sobre todo por ayudarme a superar los obstáculos que se presentaron en el camino y por enseñarme lecciones de vida que me formaron como persona.

Agradezco a mi familia por su apoyo incondicional y por ser el pilar fundamental en mi vida, por el amor, el cariño y por guiarme en el camino correcto para alcanzar mi sueño de ser una profesional.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, en especial a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por abrirme las puertas y poder continuar con mis estudios superiores.

A mi tutora Mgs. Verónica Soto por su paciencia, ayuda y por brindarme sus conocimientos quien con su dedicación y apoyo supo guiarme para terminar mi proyecto de investigación.

Un agradecimiento eterno a todo el personal que conforma la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., quienes me brindaron su apoyo para el desarrollo de este proyecto.

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación le dedico a Dios, por darme fuerza para seguir adelante, por ser mi guía, mi fortaleza y por darme la sabiduría de cumplir una meta más en mi vida.

A mis abuelitos que son como mis padres, y a mi madre quienes con su amor, cariño, paciencia me han permitido lograr el anhelo más grande y sobre todo me han dado un ejemplo de esfuerzo y valentía en mi vida.

A mis tíos y hermanos, por estar conmigo en todo momento por su cariño y apoyo incondicional por confiar en mí y brindarme palabras de aliento para lograr esta meta.

Y a una persona muy especial, por estar conmigo a cada momento, por su cariño, por tenerme paciencia y sobre todo por apoyarme en todo este camino.

Thamara Mishell Santos Llerena

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	II
INFORME DEL TUTOR	III
DERECHOS DE AUTOR.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA.....	VI
ÍNDICE GENERAL	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIA	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.2. OBJETIVOS	3
1.2.1. OBJETIVO GENERAL	3
1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	3
1.3. HIPÓTESIS.....	3
CAPÍTULO II	4
2. MARCO TEÓRICO	4
2.1. ESTADO DEL ARTE	4
2.2. GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.	5
2.2.1. Antecedentes	5
2.2.2. Misión.....	5
2.2.3. Visión	6
2.2.4. Valores.....	6
2.2.5. Objetivos Empresariales	6
2.2.6. Organigrama de la empresa	6
2.3. EXAMEN ESPECIAL.....	7
2.3.1. Concepto.....	7
2.3.2. Fases del Examen Especial	7
2.4. ESTADOS FINANCIEROS	8
2.4.1. Concepto.....	8
2.4.2. Importancia	8
2.4.3. Clasificación	8

2.5.	ESTADO DE RESULTADO.....	8
2.5.1.	Ingresos de actividades ordinarias.....	9
2.5.2.	Costos	9
2.5.3.	Gastos de Operación.....	9
CAPÍTULO III.....		10
3.	MARCO METODOLÓGICO	10
3.1.	MÉTODO DE INVESTIGACIÓN.....	10
3.1.1.	Método Deductivo.....	10
3.2.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	10
3.2.1.	Documental.....	10
3.2.2.	Campo.....	10
3.3.	DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.....	10
3.3.1.	No Experimental	10
3.4.	ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN.....	11
3.4.1.	Cuantitativo.....	11
3.5.	NIVEL DE INVESTIGACIÓN	11
3.5.1.	Descriptiva.....	11
3.6.	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	11
3.6.1.	Población	11
3.6.2.	Muestra.....	12
3.7.	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS	12
3.7.1.	Determinación de la Técnica de Recogida de la Información	12
3.7.1.1.	Observación.....	12
3.7.1.2.	Encuesta.....	13
3.7.2.	Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información	13
3.7.2.1.	Cuestionario.....	13
3.8.	TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS	13
CAPÍTULO IV.....		14
RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		14
CAPÍTULO V.....		27
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	27
5.1.	CONCLUSIONES.....	27
5.2.	RECOMENDACIONES.....	28
6.	BIBLIOGRAFÍA.....	29
7.	ANEXOS.....	31

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Estados Financieros de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., años 2015, 2016 Y 2017.	2
Tabla 2 Población Personal Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.	11
Tabla 3 Población Documental Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.	11
Tabla 4 Muestra de los Componentes de Ingresos y Gastos de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.	12
Tabla 5 Cuestionario de Control Interno Componente Ingresos	14
Tabla 6 Calificación del Nivel de Confianza y de Riesgo Componente Ingresos	15
Tabla 7 Cuestionario de Control Interno Componente Gastos	16
Tabla 8 Calificación del Nivel de Confianza y de Riesgo Componente Gastos	17
Tabla 9 Matriz de Evaluación y Calificación de riesgo de Auditoría.....	18
Tabla 10 Hallazgos de Ingresos.....	24
Tabla 11 Hallazgos de Gastos.....	26
Tabla 12 Resultado de la Encuesta de Visita Preliminar.....	37
Tabla 13 Materialidad Benchmark	39
Tabla 14 Detalle de la Liquidación según auditoría	52

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1 Organigrama de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.	6
Ilustración 2 Porcentaje de Medida Razonable Benchmark	39
Ilustración 3 Comprobante de Depósito.....	46
Ilustración 4 Estado de Resultado.....	66
Ilustración 5 Balance General.	65

RESUMEN

El presente trabajo de investigación con el tema “EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR, CIUDAD QUITO, E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2017”, se realizó con el objetivo de mejorar los procesos dentro la empresa y conocer como los ingresos y gastos inciden en los Estados Financieros.

La investigación se desarrolló en cinco capítulos señalados a continuación:

CAPÍTULO I: En el capítulo I se encuentra el Marco Referencial, el mismo que comprende el planteamiento del problema, el objetivo general, los objetivos específicos y la hipótesis de la investigación.

CAPÍTULO II: En el capítulo II se encuentra el Marco Teórico, el mismo que comprende el estado del arte, las generalidades sobre la empresa Sportechecuador Cía. Ltda., definiciones relacionadas con la investigación como es examen especial, estados financieros, estado de resultados, ingresos y gastos.

CAPÍTULO III: En el capítulo III se encuentra detallado el Marco Metodológico el mismo que comprende el método, tipo, diseño, enfoque de la investigación, así como también técnicas e instrumentos que se utilizó con el propósito de recabar toda la información necesaria en la empresa.

CAPÍTULO IV: En el capítulo IV se ejecuta el Examen Especial a los Ingresos y Gastos de la empresa, donde se refleja los procedimientos realizados por parte de la auditora con el propósito de conocer si la información obtenida es confiable.

CAPÍTULO V: En el capítulo V se describen las conclusiones y recomendaciones.

Palabras Claves: Examen especial, Estados Financieros, Control Interno, Ingresos y Gastos.

ABSTRACT

The present investigation with the topic SPECIAL EXAMINATION TO THE INCOMES AND EXPENSES OF THE SPORTECUADOR COMPANY LOCATED IN QUITO, AND ITS INCIDENCE IN THE FINANCIAL STATEMENTS IN THE PERIOD 2017, was realized with the objective of improving the processes within the company and at the same time to know how incomes and expenses affect the financial statements.

The research was developed in five chapters indicated below:

CHAPTER 1: This chapter contains the referential framework, which includes the problem statement, the general objective, the specific objectives and the research hypothesis.

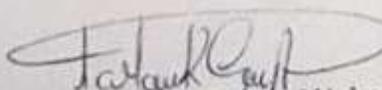
CHAPTER 2: In this chapter it's found the theoretical framework, which includes the state of the art, the details about the company Sportecuador Cia. Ltda., definitions related to the research such as special examination, financial statements, income statements, income and expenses.

CHAPTER 3: This chapter includes the method, type, design and approach of the investigation as well as the techniques and instruments that were used with the purpose of collecting all the necessary information of the company.

CHAPTER 4: In this chapter the income and expenses of the company Special Exam is executed, where the procedures carried out by the audit are reflected, in order to know if the obtained information is reliable.

CHAPTER 5: This chapter describes the conclusions and recommendations.

Keywords: Special examination, financial statements, internal control, income and expenses.


Reviewed by Guerra, Mónica
Language Center Teacher



INTRODUCCIÓN

Hoy en día realizar una auditoría es sumamente importante en las empresas porque es una herramienta de ayuda que garantiza a clientes y usuarios la confiabilidad de la información financiera, la realización de un examen especial permite la revisión de una parte de las operaciones efectuadas, ayudándonos a la mejora continua de los procesos de la empresa.

El Examen Especial es un estudio sistemático, objetivo y profesional en el cual se evalúan los registros y resultados de las operaciones específicas de la empresa, uno de sus objetivos es determinar que las operaciones sean desarrolladas bajo las disposiciones legales, normas, estatutos y reglamentos que regulan el adecuado funcionamiento de las empresas.

Con estos antecedentes, el presente trabajo de investigación está orientado a la elaboración de un Examen Especial a los Ingresos y Gastos para determinar su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Sportechecuador, Ciudad Quito, período 2017, la empresa se dedica a la comercialización de calzado deportivo, considerando que en el país según el Boletín Técnico IPC No. 04, los productos que aportan a la división de prendas de vestir y de calzado son los zapatos deportivos para niños y niñas con un porcentaje de aporte de 2.74%, zapatos deportivos para hombre con un porcentaje de aporte de 1.14% y finalmente el último producto que aporta a la división de prendas de vestir son los zapatos deportivos para mujer con un porcentaje de aporte de 1.05%.

La investigación se centra en las operaciones financieras de los Ingresos y Gastos de la empresa, por lo tanto se aplicaron procedimientos, técnicas y métodos necesarios, la finalidad de la realización del trabajo de investigación es determinar los hallazgos correspondientes con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Sportechecuador Cía. Ltda., pertenece a la provincia de Pichincha de la ciudad de Quito, es una empresa ecuatoriana dedicada a la importación y comercialización de calzado deportivo de varias marcas para hombres, mujeres, niños y niñas. Inició sus actividades en el mes de Marzo del año 2010, la misma está compuesta por el Gerente, Contadora y Vendedor, los productos no solo se distribuyen en la ciudad de Quito, sino a nivel nacional, como Ambato, Ibarra, Cuenca, con la finalidad de satisfacer las necesidades de los clientes. La empresa se encuentra bajo NIIF para PYMES ya que sus activos totales son inferiores a \$4'000.000, registran un valor Bruto en Ventas Anuales de hasta 5'000.000 y tienen menos de 200 trabajadores.

A lo largo de su actividad económica no se ha realizado ningún examen especial a los componentes de ingresos y gastos, por lo que se requiere analizar aspectos financieros de forma específica y minuciosa siendo esto fundamental para encontrar deficiencias y sugerir la toma de decisiones correctivas a la gerencia.

En la tabla 1, relacionado con los Estados Financieros, determina que la empresa Sportechecuador ha registrado una utilidad en el año 2015 de \$7.811.65, una pérdida en el año 2016 de \$-26.265,26 y una utilidad en el año 2017 de \$15.946,46, por lo que no se pudo determinar las razones del porque no existe rentabilidad en la empresa año tras año.

Tabla 1 Estados Financieros de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., años 2015, 2016 Y 2017.

AÑO	2015	2016	2017
INGRESOS	\$541.611,38	\$453.233,80	\$1'010.131,32
COSTOS	\$382.094,95	\$344.392,41	\$865.777,06
GASTOS	\$151.704,78	\$135.106,65	\$128.407,80
UTILIDAD/PÉRDIDA	\$7.811.65	\$-26.265,26	\$15.946,46

Fuente: Estados Financieros Sportechecuador años 2015-2016-2017.

Elaborado: Tamara Santos.

Otro problema que existe en la empresa es la falta de un manual de Control Interno, esto ha provocado que los trabajadores desconozcan sobre las funciones y procedimientos que deben realizar cada uno de ellos dentro de la empresa.

Además no existen capacitaciones a los trabajadores de la empresa, ocasionando que las actividades que se realizan dentro de la misma sean en base a los conocimientos obtenidos por cada uno de ellos.

Llevándonos así a un problema general que está relacionado a la poca rentabilidad en relación a la inversión, ya que la empresa tiene en el período 2017 ingresos por un valor de \$1'010.131,32 y una utilidad realmente baja de \$15.946,46, por lo que se requiere determinar si la falta de un examen especial ha incidido en los Estados financieros y por ello nace la necesidad de analizar aspectos financieros de forma específica y minuciosa, para conocer si existe alguna falencia dentro de la empresa y tomar acciones correctivas necesarias.

Por lo que se plantea la siguiente pregunta de investigación.

¿De qué manera la falta de un examen especial a los Ingresos y Gastos incide en los Estados Financieros de la empresa Sportechecuator de la ciudad de Quito, período 2017?

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. OBJETIVO GENERAL

Elaborar un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos para determinar su incidencia en los Estados Financieros, de la Empresa Sportechecuator, Ciudad Quito, período 2017.

1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✓ Analizar las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa Sportechecuator Cía. Ltda., durante el período 2017.
- ✓ Examinar los Estados Financieros de la empresa para determinar cómo inciden las cuentas de Ingresos y Gastos en los mismos.
- ✓ Identificar los hallazgos en la Empresa Sportechecuator Cía. Ltda.

1.3. HIPÓTESIS

La aplicación de un examen especial a las cuentas de Ingresos y Gastos permitirá determinar su incidencia en los Estados Financieros de la empresa Sportechecuator, de la ciudad de Quito, período 2017.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. ESTADO DEL ARTE

Al revisar varios artículos científicos y repositorios de diferentes universidades del país relacionado con el tema de investigación se encontró lo siguiente:

(Vicent, 2016, pág. 130), en su investigación denominada: Examen Especial a la cuenta de Ingreso y Gasto de la Distribuidora Deljar del Cantón Zamora, Provincia De Zamora Chinchipe, en el Período 2014, el objetivo que determina es efectuar el examen especial a la cuenta ingresos y gastos, de la Distribuidora DELJAR, dedicada a la compra y venta de artículos de ferretería, materiales y accesorios de construcción del cantón Zamora, concluyendo que ha existido un inadecuado manejo de las cuentas, debido a que se ha encontrado la falta de documentos soportes y por ende no permite registrar un adecuado ingreso en la distribuidora, además nos da a conocer que existe la falta de realización de conciliaciones bancarias y por ello se ha realizado el examen especial.

De igual manera para (Jácome, 2015, pág. 65), en el trabajo de investigación denominado: Examen especial a los Ingresos y Gastos del Hospital Básico 7 B.I Loja, comprendido en el período Enero- Diciembre 2018, el objetivo que plantea es establecer la razonabilidad de las cuentas de ingresos y gastos de gestión, determinando que existieron falencias y debilidades en la institución, sobre todo porque se comprobó que la documentación de respaldo tiene un manejo totalmente inapropiado, así también se pudo conocer que no se realizan arqueos de caja periódicos en el Hospital Básico y no existe un espacio conveniente para el Archivo Permanente, por ende la información puede perderse.

Y finalmente (Álvarez & Ochoa, 2009, pág. 17), en su artículo titulado “Información Financiera, base para el análisis de los Estados Financieros”, el objetivo que determina es identificar fortalezas y debilidades sobre la situación financiera y los resultados de operación, teniendo como conclusión que no se ejecutó de la manera adecuada el análisis vertical y el análisis horizontal, por lo que la información presentada no es veraz ni confiable.

En base a lo mencionado por los autores anteriormente, se puede determinar la importancia de realizar un examen especial, ya que esto nos ayuda a tener una mejor idea sobre el manejo financiero de la empresa de forma específica y minuciosa durante un período determinado y sobre todo conocer si existen falencias dentro de la misma para así tomar las acciones correctivas correspondientes.

2.2. GENERALIDADES SOBRE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.

2.2.1. Antecedentes

La empresa Sportechecuador Cía. Ltda., es una empresa ecuatoriana dedicada a la importación y comercialización de calzado deportivo, la empresa inició sus actividades en el mes de Marzo del año 2010, se encuentra en la Provincia de Pichincha, ciudad de Quito.

La empresa Sportechecuador en los inicios de su actividad económica se dedica a la venta al por mayor de calzado deportivo de varias marcas como son: Nike, Puma, Ecco Unltd, Umbro, Jordan, Perry Elis, en la actualidad la empresa no solo ofrece calzado deportivo sino también se dedica a la comercialización de mochilas, billeteras, canilleras y maletas, el propósito de adquirir algunos accesorios es para abarcar a más clientes en el país.

Lo que busca la empresa es posicionarse en el mercado a nivel nacional y ser una empresa competitiva, siendo así la mejor del país, los productos deportivos son de gran calidad y se puede adquirir en un precio razonable satisfaciendo las necesidades de los clientes (Sportechecuador, 2019).

2.2.2. Misión

“Somos una empresa dedicada a la importación y comercialización de calzado deportivo de varias marcas para hombre, mujeres y niños, nuestro compromiso es ofrecer calzado deportivo de alta calidad para satisfacer las necesidades de los clientes” (Sportechecuador, 2019).

2.2.3. Visión

“Ser reconocida a nivel nacional y generar ventajas competitivas en el mercado así brindar un producto excelente en calidad y precio” (Sportechecuador, 2019).

2.2.4. Valores

- ✓ **Comunicación.-** Es la principal herramienta para la empresa porque se interactúa con el cliente y así se establece lazos.
- ✓ **Honestidad.-** Se promueve el desarrollo del negocio de manera auténtica, mostrando así a los trabajadores que se comporten y se expresen con coherencia y sinceridad.
- ✓ **Transparencia.-** Ser claros y evidentes, la transparencia es una virtud que debe permanecer permanentemente en los colaboradores de la empresa.

2.2.5. Objetivos Empresariales

- ✓ Posicionarse a nivel nacional como la mejor empresa.
- ✓ Crear más fuentes de trabajo.
- ✓ Superar a las empresas competitivas.
- ✓ Aumentar las ventas en la empresa.
- ✓ Satisfacer a los clientes.

2.2.6. Organigrama de la empresa



Ilustración 1 Organigrama de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.

Fuente: Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., (2017).

Elaborado: Tamara Santos.

2.3. EXAMEN ESPECIAL

2.3.1. Concepto

El examen especial es una auditoría a una determinada cuenta o cuentas y se lo realiza con el propósito de comprobar, estudiar y evaluar los aspectos limitados, con posterioridad a su ejecución, por lo que se emplearán técnicas y procedimientos de auditoría. (Fonseca, 2009, pág. 239).

2.3.2. Fases del Examen Especial

(Blanco, 2012, pág. 154), afirma que para la realización de un examen especial se debe seguir las siguientes fases:

- 1) **FASE I:** Planificación.
- 2) **FASE II:** Ejecución.
- 3) **FASE III:** Comunicación de Resultados.

Planificación

“En esta fase se debe seleccionar los métodos más adecuados para realizar las tareas en el área auditada, de esta fase depende el logro de los objetivos propuestos y se debe utilizar los recursos estrictamente necesarios” (Blanco, 2012, pág. 154).

Ejecución

“En la fase de la ejecución se inicia con la aplicación de los programas de auditoría y se debe determinar los hallazgos correspondientes, los hallazgos deben estar sustentados y se debe establecer los atributos de condición, criterio, causa y efecto” (Blanco, 2012, pág. 154).

Comunicación de Resultados

“En la fase de comunicación de resultados se deberá dar a conocer las observaciones por parte del auditor, de forma escrita o verbal a las personas que están siendo examinados, sin embargo, ésta se cumple en el desarrollo del examen” (Blanco, 2012, pág. 154).

2.4. ESTADOS FINANCIEROS

2.4.1. Concepto

Los Estados Financieros forman una representación estructurada sobre la situación financiera de la empresa, el propósito fundamental de los estados financieros es que sean realizados de forma clara y sencilla para que sean útiles y brinden información necesaria para la toma de decisiones (NIC 1, 2018, pág. 4).

2.4.2. Importancia

Los estados financieros son muy importantes hoy en día porque reflejan la situación financiera de las empresas en un período determinado, los mismos permiten proporcionar información útil y necesaria, no solo a los trabajadores, accionistas sino también a los clientes, es por ello que deben ser realizados de la forma correcta para que puedan ser interpretados con facilidad.

2.4.3. Clasificación

Según la (NIC 1, 2018, pág. 6), detalla la siguiente clasificación:

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Resultados.
- Estado de Cambio de Patrimonio Neto.
- Estado de Flujo de Efectivo.
- Notas Aclaratorias.

2.5. ESTADO DE RESULTADO

“El estado de resultado refleja la situación financiera de la empresa y evalúa el desempeño financiero, detallando así los ingresos, costos, gastos, utilidad o pérdida de la empresa, durante un período determinado” (Wilda, Subramanyam, & Halsey, 2017, pág. 19).

El estado de resultados resume las actividades y operaciones realizadas por la empresa, estas operaciones deben estar relacionadas con las cuentas de ingresos y gastos, al final del período se reflejará en el estado de resultado si ha existido pérdida o utilidad, el resultado obtenido debe ser detallado en el estado de situación financiera en la sección de patrimonio.

Según (NIIF PARA PYMES , 2015, pág. 35), la empresa debe incluir en el Estado de Resultado lo siguiente:

- ✓ Ingresos de actividades ordinarias.
- ✓ Costos.
- ✓ Gastos de Operación.
- ✓ Utilidad / Pérdida.

2.5.1. Ingresos de actividades ordinarias

“Los ingresos de actividades ordinarias es un rubro de dinero que se obtiene debido a la principal actividad económica de la empresa ya sea por la prestación de un servicio o a su vez por la venta de un bien, los ingresos ayudan a incrementar el patrimonio de la empresa” (Cervera & Romano, 2010, pág. 38).

2.5.2. Costos

“Son desembolsos que realiza la empresa, ya que se incorporan a los bienes producidos o a los bienes que van a ser comercializados por la misma siendo así que permanecen acumulados en los inventarios hasta que estos sean vendidos” (Bernard & Múnera, 2011, pág. 5).

2.5.3. Gastos de Operación

Según, (Lara & Lara, 2009, pág. 23) define que “los gastos de operación son aquellos valores que desembolsa la empresa para el desarrollo de las operaciones y actividades”.

Por lo tanto los gastos de operación son aquellas erogaciones de dinero que se realiza para el funcionamiento del negocio, la finalidad es que la empresa desarrolle sus operaciones de una manera adecuada para que sea rentable y lo que se espera es tener ganancia al final del período, se denominan gastos de operación porque es la suma de los gastos de venta, gastos de administración y gastos financieros.

2.5.4. Utilidad neta/ Pérdida Neta

Se considera utilidad neta al valor que se obtiene al restar los ingresos de la empresa menos los gastos, siempre y cuando los gastos sean menores que los ingresos, caso contrario se denominaría pérdida neta.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Método Deductivo

En la investigación se utilizó el Método Deductivo que “consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones específicas, este método comienza con el análisis de las proposiciones, leyes, principios, y de comprobada válida, se aplicará a aquellos hechos particulares” (Bernal, 2010, pág. 59), porque por medio de los documentos obtenidos por la empresa se pudo conocer el proceso del manejo de los ingresos y gastos.

3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Documental

Se utilizó este tipo de investigación, porque se requirió de documentos que sustentan los ingresos y gastos de la empresa en el período 2017, los documentos obtenidos fueron respaldo del trabajo realizado durante el examen especial, tal como lo señala (Behar, 2010, pág. 20), “la investigación documental es muy importante ya que se apoya en fuentes de carácter documental como su nombre lo indica, estas fuentes pueden ser de cualquier tipo, la finalidad es que el auditor tenga respaldo del trabajo realizado”.

3.2.2. Campo

Según (Behar, 2010, pág. 21), el tipo de investigación de campo “se apoya en las informaciones que se obtienen por medio de fuentes originales, como son los cuestionarios, entrevistas, encuestas entre otras”, por lo que se utilizó este tipo de investigación, ya que el trabajo se desarrolló en los ambientes de la empresa y se obtuvo información directa por medio de cuestionarios y encuestas.

3.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1. No Experimental

El diseño que se utilizó fue no experimental, ya que la investigación no requirió de manipular variables.

3.4. ENFOQUE DE LA INVESTIGACIÓN

3.4.1. Cuantitativo

Se utilizó este enfoque, porque se recolectaron datos en base a la muestra para investigar y evidenciar la información obtenida por la empresa.

3.5. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

3.5.1. Descriptiva

Según (Bernal, 2010, pág. 129), lo define así “el nivel de investigación descriptivo es un nivel básico de investigación, si el investigador se ha planteado la hipótesis, se guiará por los procesos señalados para comprobar la suposición”, es por ello que se utilizó este nivel de investigación, porque ayudó a detallar los procesos y actividades más importantes realizadas dentro de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda.

3.6. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.6.1. Población

En el trabajo de investigación se trabajó con dos tipos de población:

- 1) **Población 1:** Conformada por el personal de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda.

Tabla 2 Población Personal Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.

POBLACIÓN	NÚMERO
GERENTE	1
CONTADORA	1
VENDEDOR	1
TOTAL	3

Fuente: Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., año (2017).

Elaborado: Thamara Santos.

- 2) **Población 2:** Conformada por los documentos de las cuentas de ingresos, costos y gastos.

Tabla 3 Población Documental Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.

COMPONENTE	TAMAÑO DE POBLACIÓN	PORCENTAJES
INGRESOS	1.806	45%
COSTOS/GASTOS	2.205	55%
TOTAL	4.011	100%

Fuente: Empresa Sportechecuador Cía. Ltda Año (2017).

Elaborado: Thamara Santos.

3.6.2. Muestra

En la investigación se utilizó el Muestreo Probabilístico Estratificado, porque se dividió la población documental en estratos y luego se seleccionó de forma aleatoria a los sujetos de los estratos en forma proporcional. La población documental de la investigación es mayor a 100, es por ello que fue necesario determinar la muestra con la siguiente fórmula:

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

DONDE:

Z^2 = Nivel de Confianza. $Z= 95(1,96)$
 p = Probabilidad a favor. $p= 0.05$
 N = Tamaño de la Población. $N=4011$
 e = Error estándar. $e= 0.03$

$$n = \frac{1,96^2 (0.05)(1-0.05)4011}{0.03^2(4011)+1,96^2(0.05)(1-0.05)}$$

$$n = 192$$

Tabla 4 Muestra de los Componentes de Ingresos y Gastos de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.

COMPONENTE	TAMAÑO DE MUESTRA	PORCENTAJE
INGRESOS	86	45%
GASTOS	106	55%
TOTAL	192	100%

Fuente: Empresa Sportechecuador Cía. Ltda. Año (2017).

Elaborado: Tamara Santos.

3.7. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOPIACIÓN DE DATOS

3.7.1. Determinación de la Técnica de Recogida de la Información

3.7.1.1. Observación

En relación a la observación (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 399), señalan que “consiste en examinar directamente los sucesos, detalles, eventos dentro de la empresa”, por lo que mediante la técnica de la observación, se obtuvo información directa

y confiable y se pudo conocer los procesos realizados por los funcionarios de la empresa Sportechecuador.

3.7.1.2. Encuesta

(López & Fachelli, 2015), consideran que la encuesta “es una técnica que se utiliza para obtener información importante y se la realiza a través de preguntas relativas al tema de investigación, la finalidad es obtener calidad de datos”, por ello en este proyecto de investigación se utilizó la encuesta, porque se pudo obtener información por parte del personal de la empresa.

3.7.2. Determinación de los Instrumentos de Recogida de Información

3.7.2.1. Cuestionario

Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, pág. 217), definen que “un cuestionario es un conjunto de preguntas que se realiza a una o varias personas con el propósito de conseguir información, las preguntas pueden ser cerradas o abiertas”, es por ello que en la presente investigación se realizó un cuestionario y se pudo evaluar el control interno en la empresa, obteniendo así información importante para el desarrollo de la misma.

3.8. TÉCNICAS DE PROCEDIMIENTOS E INTERPRETACIÓN DE LOS DATOS

Las técnicas que se utilizaron para el procedimiento e interpretación de datos al momento de realizar la investigación en la Empresa Sportechecuador fueron la interpretación de los gráficos y el análisis cuadros de tablas.

CAPÍTULO IV.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

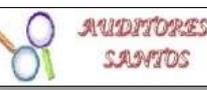
	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE INGRESOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CII 1/2
---	---	----------------

Tabla 5 Cuestionario de Control Interno Componente Ingresos

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
PERÍODO: DEL 01-01-2017 AL 31 -12-2017							
EXAMEN ESPECIAL	TRAB.1		TRAB.2		TOTAL		OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
INGRESOS	5	4	4	5	9	9	
¿La empresa cuenta con un manual de funciones en el área financiera?		1		1	0	2	El Gerente de la empresa no ha dispuesto la elaboración de un Manual de Control Interno para la empresa.
¿Las ventas realizadas por la empresa están registradas oportunamente en contabilidad?	1			1	1	1	Algunas ventas no son registradas oportunamente, es decir no fueron registradas cuando sucedió el hecho.
¿Todos los ingresos están sustentados con la suficiente documentación?	1		1		2	0	Tiene la documentación correspondiente.
¿La empresa acepta pagos mediante cheques?	1		1		2	0	La empresa si acepta pagos mediante cheques.
¿La persona que realiza las ventas en la empresa es independiente de la persona que realiza el registro de ventas?	1		1		2	0	Son personas diferentes.
¿La empresa tiene establecidas políticas de crédito?		1		1	0	2	La empresa no cuenta con políticas de crédito establecidas, pero el Gerente es el que otorga los créditos.
¿Los ingresos que tiene la empresa son supervisados y verificados por el gerente?	1		1		2	0	Control Gerencial.
¿Se realizan los depósitos de las ventas diarias de forma inmediata?		1		1	0	2	No se realizan los depósitos diarios.
¿Se conservan en el departamento correspondiente, las facturas pendientes de cobro en un archivo clasificado?		1		1	0	2	Existe Carpetas Identificadas, pero no se encuentra en el departamento correspondiente.

Fuente: Elaboración propia con base en datos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017)

Elaborado: Tamara Santos.

Tabla 6 Calificación del Nivel de Confianza y de Riesgo Componente Ingresos

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	9
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	18
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100%	NC=	50%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR=	50%

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

Fuente: Elaboración propia con base en datos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017).

Elaborado: Tamara Santos.

ANÁLISIS

En la empresa Sportechecuador Cía. Ltda., ha determinado un nivel de confianza BAJO y un nivel de Riesgo ALTO ya que no cumple con lo siguiente:

- La empresa no cuenta con un manual de funciones.
- Algunas Ventas no son registradas oportunamente.
- La empresa no cuenta con políticas de crédito establecidas en la empresa.
- No son depositados diariamente porque algunos clientes entregan cheques posfechados.
- Existe Carpetas Identificadas, pero no se encuentra en el departamento correspondiente.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 21/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 22/01/2019

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COMPONENTE GASTOS FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	CIG 1/2
---	---	----------------

Tabla 7 Cuestionario de Control Interno Componente Gastos

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
PERÍODO: DEL 01-01-2017 AL 31 -12-2017							
EXAMEN ESPECIAL	TRAB. 1		TRAB. 2		TOTAL		OBSERVACIONES
	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
GASTOS	9	2	9	2	18	4	
¿Los gastos realizados por la empresa son supervisados por el gerente?	1		1		2	0	Control Gerencial.
¿Los gastos son registrados de manera correcta en los libros contables?	1		1		2	0	Normas Contables.
¿Una vez emitido el pago se realiza la respectiva retención?	1		1		2	0	Normas Contables.
¿Los pagos que realiza la empresa a los proveedores son revisados y autorizados?	1		1		2	0	Control Gerencial.
¿Los pagos que realiza la empresa tienen la documentación suficiente?	1		1		2	0	Existen carpetas Identificadas.
¿El sistema contable CONTIFICO es adecuado para conocer a que proveedor se debe realizar el pago?	1		1		2	0	El sistema que utiliza la empresa es en línea, es decir todos los días se actualiza y da a conocer a que proveedores debe realizar el pago.
¿Los pagos realizados a los proveedores son revisados por la gerencia?	1		1		2	0	Control Gerencial.
¿Tiene un registro auxiliar de gastos para el registro y control de gastos?		1		1	0	2	No existe ningún registro auxiliar de gastos.
¿En las importaciones realizadas se determinan los costos de la manera correcta?	1		1		2	0	Se utiliza el Sistema Contable CONTIFICO, para obtener el detalle de la liquidación.
¿Se realiza el cálculo respectivo sobre los beneficios sociales?	1		1		2	0	Si se realiza el cálculo respectivo, pero la provisión de vacaciones tiene un valor muy alto.
¿Se conservan en el departamento correspondiente un archivo clasificado sobre los pagos realizados?		1		1	0	2	Existen carpetas Identificadas, pero no se encuentra en el departamento correspondiente.

Fuente: Elaboración propia con base en datos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017).

Elaborado: Tamara Santos.



Tabla 8 Calificación del Nivel de Confianza y de Riesgo Componente Gastos

CALIFICACIÓN TOTAL:	CT=	18
PONDERACIÓN TOTAL:	PT=	22
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100%	NC=	82%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	NR=	18%

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

*Fuente: Elaboración propia con base en datos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017)
 Elaboración: Thamara Santos*

ANÁLISIS

En la empresa Sportechecuador Cía. Ltda., ha determinado un nivel de confianza ALTO y un nivel de Riesgo BAJO, aun teniendo los parámetros adecuados no cumplen con lo siguiente:

- No existe ningún registro auxiliar de gastos.
- Existen carpetas identificadas, pero no se encuentra en el departamento correspondiente.
- El área financiera no realiza de forma manual el detalle de la liquidación de las importaciones, utilizan un sistema contable denominado CONTIFICO donde ingresan toda la información sobre la importación y obtienen el detalle de la liquidación.
- El valor de la provisión de vacaciones es muy alto.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 21/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 22/01/2019

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	MCR 1/1
---	--	----------------

Tabla 9 Matriz de Evaluación y Calificación de riesgo de Auditoría

EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.					
EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO A LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.					
PERÍODO: DEL 01-01-2017 AL 31 -12-2017					
MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA					
COMPONENTE	RIESGOS Y SU FUNDAMENTO		CONTROL CLAVE	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	PRUEBAS SUSTANTIVAS
	RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL			
INGRESOS	Inherente	ALTO			
	No se conserva en el Dep. Financiero las facturas por concepto de venta de mercadería. No son registradas oportunamente las ventas.	No existe un manual de funciones en la empresa. Los depósitos no son efectuados de forma inmediata. La empresa no tiene establecidas políticas de crédito.	Reportes diarios y reportes mensuales. Comprobantes de Depósitos. Comprobantes de ventas. Documentación de sustento.	Verificar los movimientos de ingresos en el libro mayor.	Constatar si se realiza un reporte de las ventas recaudadas y si son registrados oportunamente. Verificar si los ingresos de la empresa son depositados de forma intacta e inmediata.
GASTOS	Inherente	BAJO			
	No se conserva en el Dep. Financiero los archivos sobre los pagos realizados por parte de la empresa.	No existe ningún registro auxiliar de gastos.	Documentación suficiente y competente. Comprobantes de sustento facturas y retenciones.	Verificar saldos de Costos y Gastos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda.	Comprobar si en los pagos realizados por la empresa se ha realizado debidamente las retenciones correspondientes. Comprobar que los cálculos de beneficios sociales son los correctos.

Fuente: Elaboración propia con base en datos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017).

Elaborado: Thamara Santos.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 22/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 23/01/2019

1) ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Los índices de liquidez son aquellas herramientas que ayuda a establecer el grado de liquidez de la empresa y por ende la capacidad de generar efectivo en la misma, a continuación enunciamos las siguientes:

1.1) Razón Corriente

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \quad \text{AÑO 2016 } \frac{674.216,25}{175.433,57} = 3.84 \quad \text{AÑO 2017 } \frac{982.913,40}{499.387,63} = 1.97$$

Análisis:

Esto nos quiere decir que por cada \$1 que la empresa debe a corto plazo tiene \$3.84 en el año 2016 y \$1.97 en el año 2017 para pagar sus obligaciones a corto plazo, en este caso se puede decir que presenta un nivel de solvencia aceptable para responder a sus deudas.

1.2) Razón Ácida

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{AÑO 2016 } \frac{674.216,25 - 275.641,30}{175.433,57} = 2.27 \quad \text{AÑO 2017 } \frac{982.913,40 - 177.765,30}{499.387,63} = 1.61$$

Análisis:

Lo que se recomienda que el resultado de este índice sea mayor a \$1, es por ello que al realizar la razón ácida se obtuvo como resultado en el año 2016 un valor de \$2.27 y en el año 2017 \$1.61, esto quiere decir que la empresa Sportechecuador, tuvo la capacidad para liquidar sus obligaciones a corto plazo.

1.3) Capital de Trabajo

$$\text{Fórmula: } \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

$$\text{AÑO 2016} = 674.216,25 - 175.433,57 = 498.782,68$$

$$\text{AÑO 2017} = 982.913,40 - 499.387,63 = 483.525,77$$

Análisis:

El capital de trabajo en el año 2016 es de \$ 498.782,68 y en el año 2017 es de \$ 483.525,77, esto quiere decir que el capital de trabajo corresponde a los activos corrientes necesarios para que la empresa Sportechecuador desarrolle sus actividades de forma eficiente.

2) ÍNDICES DE SOLVENCIA O APALANCAMIENTO

Son las razones financieras que nos permiten establecer el nivel de endeudamiento de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda., los más comunes son los siguientes:

2.1) Razón de endeudamiento

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Total Pasivos}}{\text{Total Activos}} \times 100$$

<p>Año 2016 580.607,14</p> $\frac{\quad}{694.495,41} \times 100 = 83.60\%$	<p>Año 2017 875.561, 20</p> $\frac{\quad}{999.735, 64} \times 100 = 87.58\%$
--	--

Análisis:

El valor aceptable de endeudamiento es de 33%, al realizar el respectivo cálculo la empresa en el año 2016 tuvo como resultado de 83.60% y en el año 2017 de 87.58%, dando como respuesta que la empresa tiene un nivel de endeudamiento alto.

2.2) Razón de Autonomía

$$\text{Fórmula: } \frac{\text{Total Patrimonio}}{\text{Total Activos}} \times 100$$

<p>Año 2016 113.888,27</p> $\frac{\quad}{694.495,41} \times 100 = 16.40\%$	<p>Año 2017 124.174,44</p> $\frac{\quad}{999.735, 64} \times 100 = 12.42\%$
--	---

Análisis:

La autonomía financiera que tiene la empresa Sportechecuador hacia sus acreedores tuvo como resultado en el año 2016 16.40% y en el año 2017 de 12.42%.

3) ÍNDICE DE RENTABILIDAD

Este indicador nos permite determinar la rentabilidad de la empresa en relación a las ventas, patrimonio y así también conocer la eficiencia operativa de la empresa.

3.1) Rentabilidad Bruta sobre Ventas

Fórmula: $\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}}$

$$\text{Año 2016} \quad \frac{453.149,45 - 344392,41}{453.149,45} \times 100 = 24\%$$

$$\text{Año 2017} \quad \frac{1'007.353,20 - 865.777,06}{1'007.353,20} \times 100 = 14,05\%$$

Análisis:

El nivel Bruto de rentabilidad de la empresa es de 24% en el año 2016 y en el año 2017 de 14.05%, es un porcentaje aceptable de acuerdo con el giro de la empresa aunque puede reducirse los Costos de Venta.

3.2) Rentabilidad Neta sobre Ventas

Fórmula= $\frac{\text{Utilidad Neta después de Impuestos}}{\text{Ventas Netas}} \times 100$

$$\text{Año 2016} \quad \frac{0,00}{453.149,45} \times 100 = 0$$

$$\text{Año 2017} \quad \frac{9.771,86}{1'007.353,20} \times 100 = 0,91\%$$



Análisis

De las ventas realizadas por la empresa se considera que se debe invertir el 26.76% en el año 2016 y el 12.45% en el año 2017 para gastos de ventas y de administración.

Análisis General

De acuerdo a los resultados obtenidos por la empresa se puede determinar que los Ingresos y Gastos inciden de forma significativa en los Estados Financieros, en este análisis se tomará en cuenta los Índices de Rentabilidad, ya que intervienen ventas, costos y gastos, es por ello que se pudo conocer que en el año auditado la rentabilidad bruta sobre ventas es de 14.05%, este porcentaje ha disminuido en relación al año anterior que es de 24%, en la rentabilidad neta sobre ventas, tenemos un valor de 0.91%, este valor es considerablemente bajo ya que la empresa Sportechecuador tiene un valor de ventas de \$ 1'007.353,20, sin embargo sus costos de ventas es de \$ 865.777,06, teniendo así la empresa una utilidad realmente baja de \$ 9.771.86, afectando así al balance general en su patrimonio (Ver Anexo 21), ya que la empresa lo que busca es obtener rentabilidad en la misma por medio de la venta de calzado deportivo, pero se pudo determinar que la empresa tiene costos y gastos realmente altos y esto impide que exista una utilidad considerable.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 20/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 20/02/2019

Tabla 10 Hallazgos de Ingresos

HALLAZGOS INGRESOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
HALLAZGO 01: NO EXISTE UN MANUAL DE CONTROL INTERNO.	La empresa carece de un manual de control interno para los procedimientos de los procesos contables.	Principio 12 del COSO III SE IMPLEMENTA A TRAVÉS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS, que manifiesta: “La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos. Las políticas deben estar documentadas y expresadas tanto explícitamente como implícitamente a través de comunicaciones”.	La máxima autoridad no dispuso de la elaboración de un manual de control interno y también esta situación es provocada por descuido.	Sin un Manual de Control Interno los empleados desconocen de funciones, procesos y procedimientos.	El Gerente de la empresa no ha dispuesto la elaboración de un Manual de Control Interno, esto ocasiona que los trabajadores no tengan un documento donde detalle cada uno de los procedimientos y funciones que deben seguir de forma ordenada y sistemática.	Al Gerente. Elaborar un Manual de Control Interno para la empresa, que defina y regule todas las actividades que deben realizar los trabajadores en cada área, con la finalidad de proteger los recursos de la empresa y asegurar la información financiera.
HALLAZGO 02: VENTAS REALIZADAS NO SON REGISTRADAS OPORTUNAMENTE (Ver Anexo 12)	Las ventas realizadas por motivo de calzado deportivo no son registradas oportunamente en los registros contables de la empresa.	Norma de Control Interno, 210 –05 “OPORTUNIDAD EN EL REGISTRO DE LOS HECHOS ECONÓMICOS.-Las operaciones deben registrarse en el momento en que ocurren, a fin de que la información continúe siendo relevante y útil para la empresa que tiene a su cargo el control de las operaciones y la toma de decisiones”.	La contadora de la empresa no labora todos los días de la semana, es por ello que existe una falta de control por parte de la misma.	Si no se realiza el registro inmediatamente cuando ocurre el hecho, puede existir alteración de la información, o puede existir pérdida de la documentación y por ello no existirá el registro correspondiente siendo así no razonable la información proporcionada por parte de la empresa.	Las ventas realizadas en la empresa no son registradas oportunamente por parte de la Contadora, esto impide tener una información veraz por parte de la empresa.	Al Contador Se recomienda que se realicen los registros contables una vez que ocurra el hecho, con la finalidad de obtener una información confiable y veraz.
HALLAZGO 03: VALOR TOTAL DE LA FACTURA ES INCORRECTO. (Ver Anexo 12)	Existe problemas al momento de totalizar algunas facturas de ventas por parte de la persona encargada.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI), Art. 16, “En general, la base imponible está constituida por la totalidad de los ingresos ordinarios y extraordinarios gravados con el impuesto, menos las devoluciones, descuentos, costos, gastos y deducciones, imputables a tales ingresos”.	Esta situación es provocada porque la empresa realizaba las facturas de forma manual y no tenían un sistema que ayude a verificar el total de las facturas de ventas.	La información proporcionada por la empresa no es veraz.	Después de haber realizado la confirmación de saldos de las facturas de ventas en la empresa se pudo determinar que existe algunas facturas que su valor total no es el real.	A la Contadora Tener mayor control sobre la documentación de la empresa, para así obtener una información veraz y confiable y así conocer la situación actual de la misma.

<p>HALLAZGO 04: LOS DEPÓSITOS NO SON REALIZADOS DE MANERA INTACTA E INMEDIATA. (VER ANEXO 13)</p>	<p>Los valores que han sido recaudados durante el día por la venta de calzado deportivo, no han sido depositados de forma inmediata y tampoco han sido depositados en su totalidad.</p>	<p>Norma de control Interno 230-02 “DETERMINACIÓN Y DEPÓSITOS DE LOS INGRESOS”, “Las recaudaciones directas serán depositadas en las cuentas bancarias establecidas por la empresa, en el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguientes, en forma completa e intacta.”</p>	<p>Situación provocada por la falta de control del dinero, por exceso de trabajo que existe en la empresa, y la falta de personal.</p>	<p>Aumenta el riesgo de pérdida sobre el efectivo que tiene la empresa y esto provoca que no sea razonable la información con respecto a los ingresos que tiene la empresa.</p>	<p>No se realizaron los depósitos en las fechas establecidas y en su totalidad, por ello aumenta el riesgo de pérdida del efectivo en la empresa.</p>	<p>Al Gerente Dispondrá a la persona encargada de la recaudación del dinero que realice los depósitos el mismo día de la recaudación o máximo el día hábil siguiente y los depósitos deben ser efectuados en su totalidad.</p>
--	---	--	--	---	---	---

Fuente: Elaboración propia en base a datos de la Empresa Sportechecuator Cía. Ltda. (2017)

Elaborado: Thamara Santos.

Tabla 11 Hallazgos de Gastos

HALLAZGOS GASTOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
HALLAZGO 05: PAGO DE MOVILIZACIÓN Y TRANSPORTE SIN RETENCIÓN. (VER ANEXO 16)	Existen pagos por concepto de movilización y transporte sin realizar la retención respectiva.	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) Art. 10, Numeral 1, “Los costos y gastos imputables al ingreso, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente”.	La empresa asume la retención y a que al momento de retirar o enviar la mercadería, las empresas proveedoras de este servicio no esperan que se lleve la retención respectiva.	Los gastos por concepto de movilización y transporte se convierten en un gasto no deducibles para la empresa y esto constituye una infracción.	No se realizó la retención por concepto de pago de movilización y transporte y esto ha ocasionado que dichos valores sean considerados como gasto no deducible para la empresa.	Al Gerente Disponer a la persona encargada que realice la retención en el momento debido para que los gastos se conviertan en deducibles y así no se cometa más infracciones.
HALLAZGO 06: NO SE DETERMINA EL COSTO DE VENTA DE LA MANERA CORRECTA EN LA IMPORTACIONES. (VER ANEXO 17)	En las importaciones realizadas en la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., no se determinan el costo de venta de la manera correspondiente.	NIC 2 párrafo 11, “los costos comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros costos que son relacionados directamente con la adquisición, como son los de transportes, almacenamiento, bodegaje, partidas similares se deducirán para determinar el costo”.	La causa se debe a que la empresa tiene un sistema contable, que genera la liquidación de forma directa, solo se debe detallar la información de la importación y el sistema genera el reporte.	El costo de venta no es el valor razonable presentado por la empresa porque para obtener los valores de FODINFA Y ADVALOREM no se tomaron en cuenta los costos correctos, ocasionando que la información no sea veraz ni confiable.	No se determinaron los costos correspondientes en la importación y por ello esto afecta al costo de venta ocasionando que en el Estado de Resultado no cuenta con los valores razonables.	Al Contador Se recomienda la realización de un asiento de ajuste y a su vez que se determine el costos de venta en las importaciones de la manera correcta, ya que esto puede afectar a la situación financiera de la misma, porque no presenta una información real ni confiable, siendo esta fundamental para la toma de decisiones.
HALLAZGO 07: EL SALDO DE LA PROVISIÓN DE VACACIONES ES MUY ALTO. (VER ANEXO 18)	El saldo que se encuentra en el libro mayor de la provisión de vacaciones es muy alto, considerando que los trabajadores no han gozados de sus vacaciones en períodos anteriores.	Art. 69 del Código de trabajo.- Vacaciones anuales.- Todo trabajador tiene derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables.	Se debe a que los trabajadores de la empresa Sportechecuador, no han tenido la necesidad de gozar de sus vacaciones como el código de trabajo lo indica, siendo así que el contador solo realiza la provisión de vacaciones año tras año.	Esto afecta al Balance General ya que la provisión debería estar saldada al final del período, siendo así que la información proporcionada por la empresa no es veraz.	El saldo de la provisión de vacaciones es muy alto, afectando así al Balance General y por ello incumple con lo dicho en el Código de trabajo.	Al Contador Se recomienda al contador que realice un ajuste sobre la provisión de vacaciones, y a que ese valor debe estar saldado para el año siguiente, también se debe recomendar que los trabajadores de la empresa gocen de sus vacaciones según como lo indica el Código de Trabajo.

*Fuente: Elaboración propia en base a datos de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017)
Elaborado: Thamara Santos.*

CAPÍTULO V.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

- ✓ Una vez realizado el examen especial a los Ingresos y Gastos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda. período 2017, se pudo determinar que existen algunas deficiencias y debilidades dentro del área financiera, provocando que la información proporcionada por la misma no sea confiable.
- ✓ Al analizar los Estados Financieros se pudo determinar que están realizados bajo NIIF para PYMES, considerando que se aplicaron indicadores financieros para conocer como inciden las cuentas de ingresos y gastos determinando que el indicador de rentabilidad fue el más óptimo ya que reflejo la situación real de la empresa.
- ✓ Una vez realizada la ejecución del examen especial a los ingresos y gastos de la empresa, se pudo determinar hallazgos muy importantes como es, que no se determina de la manera correcta los costos de venta en las importaciones , no se realiza la respectiva retención al pago de movilización convirtiéndose en un gasto no deducible y el valor de la provisión de vacaciones es muy alto.

5.2. RECOMENDACIONES

- ✓ Se recomienda al Gerente de la empresa a contratar más personal en el área de contabilidad ya que la empresa ha ido creciendo a lo largo de los años y es sumamente importante que exista un mayor control en el área y sobre todo que exista un espacio adecuado para la documentación de la empresa.
- ✓ Se recomienda a la Gerencia a elaborar un Manual de Control Interno para la empresa, ya que mediante este manual ayudará a regular todas las actividades y procesos que deben realizar los trabajadores en cada área y la finalidad es proteger los recursos de la empresa y asegurar la información financiera.
- ✓ Se recomienda al Gerente y al Contador emplear todas las recomendaciones dadas en cada uno de los hallazgos encontrados en la fase de ejecución para que así exista un mayor control en los procesos y actividades dentro de la empresa y sobre todo no tengan inconvenientes con los entes de control en un futuro.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, M., & Ochoa, B. (2009). Información Financiera, Base para el Análisis a los Estados Financieros. *Departamento de Contaduría y Finanzas del Instituto Tecnológico de Sonora*, 19. Obtenido de Departamento de Contaduría y Finanzas del Instituto Tecnológico de Sonora .
- Behar, D. (2010). *Introducción a la Metodología de la Investigación* . Caracas: Ediciones Shalom.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la Investigación. Tercera Edición* . Colombia : Pearson Educación .
- Bernard, H., & Múnera, A. (2011). *Contabilidad de Costos I Teoría y Problemas*. Bogota: Primera Edición, Mc Graw-Hill.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Intergral Segunda Edición* . Bogota: ECO Ediciones. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- Cervera, M., & Romano, J. (2010). *Introducción a la Contabilidad*. Obtenido de CEF-Contabilidad: <https://www.contabilidadtk.es/Libro-introduccion-contabilidad.htm>
- Fonseca, L. (2009). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima : Primera Edición IICO. Obtenido de https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación. Quinta Edición*. México: McGRAW-HILL.
- Jácome, M. (2015). *Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador*. Obtenido de [file:///C:/Users/SysteMarket/Downloads/UPS-CT004801%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/SysteMarket/Downloads/UPS-CT004801%20(3).pdf)
- Lara, E., & Lara, L. (2009). *Primer Curso de Contabilidad* . México: Trillas Edición 22 .
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la Investigación Social Cuantitativa*. Barcelona: Creative Commons.
- NIC 1. (2018). *Presentación de los Estados Financieros*. Londres: International Accounting Standards Committee.
- NIIF PARA PYMES . (2015). *Norma NIIF para PYMES*. Londres: International

Accounting Standards Committee. Obtenido de WICOMECUADOR:
<http://www.sportechecuador.com/>

- Sportechecuador. (2019). *Inicio, Misión y Visión*. Obtenido de WICOMECUADOR: <http://www.sportechecuador.com/>
- Vicent, G. (2016). *Universidad Nacional de Loja*. Obtenido de [http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/13479/1/TESIS%20GERMANI A.pdf](http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/13479/1/TESIS%20GERMANI%20A.pdf)
- Wilda, J., Subramanyam, & Halsey, R. (2017). *Análisis de Estados Financieros Novena Edición*. México: McGRAW-Hill.

7. ANEXOS

ANEXO 1

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PA1 1/1		
TIPO DE AUDITORÍA: Examen Especial PERÍODO: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017. OBJETIVO: Conocer la situación actual y obtener conocimiento general de la empresa.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Solicitar la aceptación de Inicio del Examen Especial.	AIE 1/1	T.M.S	07/11/2018
2	Solicitar Carta de respuesta del Inicio del Examen Especial.	CRE 1/1	T.M.S	12/11/2018
3	Realizar la notificación de Inicio del Examen Especial.	NIE 1/1	T.M.S	02/01/2019
4	Elaborar la Encuesta de Visita Preliminar.	EVP 1/1	T.M.S	03/01/2019
5	Realizar el Informe de Visita Preliminar.	IVP 1/1	T.M.S	07/01/2019

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 07/11/2018
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 08/11/2018

ANEXO 2

 <p>AUDITORES SANTOS</p>	<p>EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. ACEPTACIÓN DE INICIO DE EXAMEN ESPECIAL FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>AIE 1/1</p>
---	---	-----------------------

Riobamba, 07 de Noviembre del 2018.

Ingeniero

Juan Carlos Almeida

GERENTE DE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo y deseándole muchos éxitos en sus funciones.

Yo, THAMARA MISHHELL SANTOS LLERENA, con N° 060405707-5 estudiante de la Universidad Nacional de Chimborazo, solicito de la manera más comedida que me permita realizar y desarrollar mi tesis de investigación, denominado EXAMEN ESPECIAL A LOS INGRESOS Y GASTOS DE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR, CIUDAD QUITO, E INCIDENCIA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS, PERÍODO 2017, y a su vez que me ayude con la información y documentación necesaria.

Esperando contar con su favorable y pronta respuesta, le anticipo mi sincero agradecimiento.

Atentamente,



Thamara Santos

060405707-5

ANEXO 3

 AUDITORES SANTOS	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. CARTA DE RESPUESTA DEL INICIO DEL EXAMEN ESPECIAL FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	CRE 1/1
---	--	----------------

SPORTECH ECUADOR es una empresa ecuatoriana dedicada a la importación y comercialización de zapatos de todas las marcas.



CERTIFICACIÓN

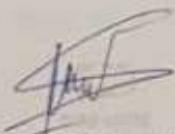
En mi condición como Gerente de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda. tengo a bien:

CERTIFICAR

Que la señorita **THAMARA MISHHELL SANTOS LLERENA**, portador de la cédula N° 060405707-5, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Nacional de Chimborazo, está autorizado por la empresa Sportechecuador a realizar su proyecto de tesis y a entregarse toda la información necesaria para el desarrollo de la misma, previo a obtención del título de **"Ingeniera en Contabilidad y Auditoría"**

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad, autorizando a la interesada, hacer el uso del presente documento en lo que creyere conveniente a sus intereses.

Riobamba, 12 de Noviembre del 2018.



Ing. Juan Carlos Almeida

GERENTE DE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.

Ignacio San María E3-30 y Juan González, Edif. Metropoli, Quito - Ecuador.
02 246 2041 098 575 7741
info@sportechecuador.com

ANEXO 4

 AUDITORES SANTOS	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN ESPECIAL FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	NIE 1/1
---	---	----------------

Riobamba, 02 de Enero del 2019.

Ingeniero

Juan Carlos Almeida

GERENTE DE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo y deseándole muchos éxitos en sus funciones.

Mediante la presentación del oficio, doy inicio del Examen Especial en la empresa Sportechecuador Cía. Ltda. a partir del 02 de Enero del año 2019, en el cual solicito que me proporcionen toda la información necesaria del período 2017 que va a ser auditado y toda la documentación necesaria para la realización del mismo.

Por la favorable acogida que se digne dar a la presente, anticipo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente.



Thamara Santos

AUDITORA

ANEXO 5

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. ENCUESTA DE VISITA PRELIMINAR FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	EVP 1/1
---	--	----------------

1.- ¿Se ha realizado un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa?

SI NO

2.- ¿La empresa Sportechecuator Cía. Ltda. dispone de un manual de funciones?

SI NO

3.- ¿Conoce la misión, visión y objetivos de la Empresa Sportechecuator?

SI NO

4.- ¿Usted piensa que la empresa cuenta con los trabajadores necesarios en cada área?

SI NO

5.- ¿Considera que el Sistema que utiliza la empresa es adecuado para el desarrollo de las funciones?

SI NO

6.- ¿Se realiza capacitaciones a los trabajadores?

SI NO

7.- ¿La Empresa cuenta con políticas de crédito?

SI NO

8.- ¿Cree usted pertinente que se realice un Examen Especial a la empresa?

SI NO

9.- ¿Existe buena utilización de los materiales de oficina dentro de la empresa?

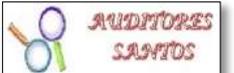
SI NO

10.- ¿Cree que el nivel de comunicación dentro de la empresa es muy bueno?

SI NO

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 03/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 04/01/2019

ANEXO 6

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. INFORME DE VISITA PRELIMINAR FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	IVP 1/1
---	---	----------------

OBJETIVO

El informe de visita preliminar se realiza con el objetivo de conocer la situación actual de la empresa, mediante la aplicación de 10 preguntas se conocerá de manera global como se encuentra la misma. La encuesta fue aplicada al Gerente, a la Contadora y al Ejecutivo de Ventas de la empresa.

Tabla 12 Resultado de la Encuesta de Visita Preliminar

PREGUNTA	SI	NO	TOTAL
1.- ¿Se ha realizado un Examen Especial a las cuentas de Ingresos y Gastos de la empresa?	0	3	3
2.- ¿La empresa Sportechecuador Cía. Ltda. dispone de un manual de funciones?	0	3	3
3.- ¿Conoce la misión, visión y objetivos de la Empresa Sportechecuador?	0	3	3
4.- ¿Usted piensa que la empresa cuenta con los trabajadores necesarios en cada área?	3	0	3
5.- ¿Considera que el Sistema que utiliza la empresa es adecuado para el desarrollo de las funciones?	3	0	3
6.- ¿Se realiza capacitaciones a los trabajadores?	0	3	3
7.- ¿La Empresa cuenta con políticas de crédito?	0	3	3
8.- ¿Cree usted pertinente que se realice un Examen Especial a la empresa?	3	0	3
9.- ¿Existe buena utilización de los materiales de oficina dentro de la empresa?	3	0	3
10.- ¿Cree que el nivel de comunicación dentro de la empresa es bueno?	3	0	3

Fuente: Elaboración Propia con base en datos de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., (2017).

Elaborado: Tamara Santos.

Análisis: La aplicación del presente informe ayuda a obtener una información global de la empresa y se ha determinado que el 100% de las personas encuestadas determinan que no se ha realizado un examen especial a los ingresos y gastos, no existe un manual de funciones, no conocen misión, visión ni objetivos, no se realiza capacitaciones a los trabajadores y la empresa no cuenta con políticas de crédito.

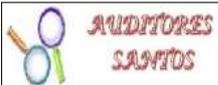
ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 07/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 08/01/2019

ANEXO 7

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PA2 1/1		
<p>TIPO DE AUDITORÍA: Examen Especial PERÍODO: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017. OBJETIVO: Evaluar y analizar el Sistema de Control Interno de la Empresa.</p>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/P	RESPONSABLE	FECHA
3	Determinar la Materialidad.	M 1/1	T.M.S	18/01/2019
4	Evaluar el Sistema de Control Interno componente ingresos.	CII 1/2	T.M.S	21/01/2019
5	Evaluar el Sistema de Control Interno componente gastos.	CIG 1/2	T.M.S	21/01/2019
6	Realizar la Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgo de Auditoría.	MCR 1/1	T.M.S	22/01/2019

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 16/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 17/01/2019

ANEXO 8

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. MATERIALIDAD FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	M 1/1
---	--	--------------

MATERIALIDAD

Según la NIA 320, nos da a conocer que para determinar la materialidad, el auditor utiliza dos juicios críticos de auditoría: el primer juicio crítico que utiliza el auditor es seleccionar un Benchmark, y el segundo juicio crítico es determinar un porcentaje de medida razonable. En los últimos años la empresa ha reportado pérdidas y utilidades antes de impuestos y por ello se ha seleccionado el método de Benchmark para determinar la materialidad, posterior a la selección del método se determinó el porcentaje de medida razonable que a continuación se da a conocer mediante una tabla:

<i>Benchmark</i>	Porcentaje de medida razonable
Utilidades antes de impuestos	5 a 10%
Utilidades normales antes de impuestos	5 a 10%
Ventas totales	0.5 a 1%
Activos totales	0.5 a 1%
Capital	1 a 2%
Activos netos	0.5 a 1%

Ilustración 2 Porcentaje de Medida Razonable Benchmark

Tabla 13 *Materialidad Benchmark*

Empresa Sportechecuador Cía. Ltda.			
Benchmark	Porcentaje de Medida Razonable	Valor	Resultado
Utilidad Antes de Impuestos	5 a 10%	\$ 13,946.46	\$ 697.32
Ventas Totales	0.5 a 10%	\$ 1,007,353.20	\$ 5,036.77

Fuente: Empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017).

Elaborado: Tamara Santos

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 18/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 18/01/2019

ANEXO 9

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA INGRESOS FASE III: EJECUCIÓN	PA3 1/1		
<p>TIPO DE AUDITORÍA: Examen Especial PERÍODO: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017. OBJETIVO: Desarrollar el Programa del componente de ingresos y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.</p>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una cédula sumaria de Ingresos.	I1 1/1	T.M.S	01/02/2019
2	Elabore una cédula analítica de los movimientos del libro mayor de ingresos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda.	I1.1 1/1	T.M.S	04/02/2019
3	Constata si se realiza un reporte de las ventas recaudadas en la empresa y si los mismos son registrados oportunamente.	I2 1/2	T.M.S	08/02/2019
4	Verifique si los ingresos de la empresa son depositados de forma intacta e inmediata.	I3 1/1	T.M.S	11/02/2019
5	Elabore la Hoja de Hallazgos.	HI	T.M.S	13/02/2019

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 30/01/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 31/01/2019

ANEXO 10

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS FASE III: EJECUCIÓN	II 1/1
---	--	---------------

EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.

CÉDULA SUMARIA DE INGRESOS

PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

CÓDIGO	CUENTA	REF/ PT	SALDO CONTABLE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		AJUSTES Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	
					DEBE	HABER		
4.1.1	Venta de Bienes	II.1	\$ 1'007.353,20	✓			\$ 1'007.353,20	✓
	TOTALES		\$ 1'007.353,20	Σ			\$ 1'007.353,20	Σ

MARCA	DESCRIPCIÓN
✓	Verificado y Revisado de Libro Mayor.
Σ	Suma Comprobada.

Análisis:

En el Estado de Resultados consta que la actividad que genera ingresos a la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., es la venta al por mayor de Calzado Deportivo y no existe ningún tipo de inconsistencias en la información analizada.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 01/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 01/02/2019

ANEXO 11

 AUDITORES SANTOS	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. CÉDULA ANALÍTICA DE INGRESOS FASE III: EJECUCIÓN	II.1 1/1
---	--	-----------------

**LIBRO MAYOR DE VENTAS DE LA EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA.
LTDA.**

ÍNDICE	MES	VENTAS
II.1.01	ENERO	8.887,46
II.1.02	FEBRERO	29.486,43
II.1.03	MARZO	28.196,38
II.1.04	ABRIL	14.229,00
II.1.05	MAYO	0,00
II.1.06	JUNIO	33.123,76
II.1.07	JULIO	25.648,69
II.1.08	AGOSTO	91.651,93
II.1.09	SEPTIEMBRE	16.586,56
II.1.10	OCTUBRE	215.896,34
II.1.11	NOVIEMBRE	88.159,51
II.1.12	DICIEMBRE	455.487,14
	TOTAL	Σ 1'007.353,20



MARCA	DESCRIPCIÓN
✓	Verificado y Revisado de Libro Mayor.
Σ	Suma Comprobada.

Análisis:

Al analizar el Libro Mayor de Ventas de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., representan razonablemente los ingresos que han sido recaudados por la empresa.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 04/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 05//02/2019

ANEXO 12

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. VERIFICACIÓN DE DATOS Y REGISTRO CONTABLE FASE III: EJECUCIÓN	I2 1/2
---	---	---------------

FACTURA	FECHA	VALOR REAL FACTURA	SALDO VERIFICADO	REGISTRO CONTABLE		REGISTRO EN EL PERÍODO CORRECTO
				FECHA	VALOR	
001-001-000002139	Ene-15-2017	\$ 5,540.43	⊙	Feb-09-2017	\$ 5,540.43	x
001-001-000002253	Feb-10-2017	\$ 13,891.83	⊕	Feb-21-2017	\$ 13,891.82	x
001-001-000002260	Feb-17-2017	\$ 4,926.48	⊙	Feb-21-2017	\$ 4,926.48	x
001-001-000002263	Mar-14-2017	\$ 11,731.22	⊙	Mar-14-2017	\$ 11,731.22	✓
001-001-000002277	Abril-04-2017	\$ 5,285.98	⊕	Abril-06-2017	\$ 5,285.96	x
001-001-000002279	Abril-07-2017	\$ 5,289.60	⊙	Abril-27-2017	\$ 5,289.60	x
001-001-000002298	Jun-01-2017	\$ 15,290.08	⊙	Jun-08-2017	\$ 15,290.08	x
001-001-000000004	Jul- 13-2017	\$ 5,469.21	⊙	Jul-13-2017	\$ 5,469.21	✓
001-001-000000010	Jul-24-2017	\$ 19,543.28	⊙	Jul-24-2017	\$ 19,543.28	✓
001-001-000000012	Ago-01-2017	\$ 48,193.92	⊙	Ago-01-2017	\$ 48,193.92	✓
001-001-000000026	Ago-11-2017	\$ 6,155.46	⊙	Ago-11-2017	\$ 6,155.46	✓
001-001-000000030	Ago-12-2017	\$ 7,039.38	⊙	Ago-12-2017	\$ 7,039.38	✓
001-001-000000035	Sept-01-2017	\$ 8,251.34	⊙	Sept-01-2017	\$ 8,251.34	✓
001-001-000000049	Oct- 03-2017	\$ 16,531.25	⊙	Oct- 03-2017	\$ 16,531.25	✓
001-001-000000051	Oct- 03-2017	\$ 16,042.02	⊙	Oct- 03-2017	\$ 16,042.02	✓
001-001-000000054	Oct- 05-2017	\$ 7,860.74	⊙	Oct- 05-2017	\$ 7,860.74	✓
001-001-000000055	Oct-05-2017	\$ 53,230.17	⊙	Oct-05-2017	\$ 53,230.17	✓
001-001-000000057	Oct-05-2017	\$ 28,372.05	⊙	Oct-05-2017	\$ 28,372.05	✓
001-001-000000067	Oct-26-2017	\$ 36,959.89	⊙	Oct-26-2017	\$ 36,959.89	✓
001-001-000000068	Oct-26-2017	\$ 5,587.50	⊙	Oct-26-2017	\$ 5,587.50	✓
001-001-000000071	Oct-29-2017	\$ 5,445.85	⊙	Oct-29-2017	\$ 5,445.85	✓
001-001-000000072	Oct-31-2017	\$ 21,073.36	⊙	Oct-31-2017	\$ 21,073.36	✓
001-001-000000074	Oct-31-2017	\$ 5,485.74	⊙	Oct-31-2017	\$ 5,485.74	✓
001-001-000000077	Nov-14-2017	\$ 14,285.76	⊙	Nov-14-2017	\$ 14,285.76	✓
001-001-000000079	Nov-14-2017	\$ 5,126.82	⊙	Nov-14-2017	\$ 5,126.82	✓
001-001-000000082	Nov-16-2017	\$ 47,313.79	⊙	Nov-16-2017	\$ 47,313.79	✓
001-001-000000085	Nov-21.2017	\$ 5,142.90	⊙	Nov-21.2017	\$ 5,142.90	✓
001-001-000000101	Dic-07-2017	\$ 5,542.69	⊙	Dic-07-2017	\$ 5,542.69	✓
001-001-000000104	Dic-12-2017	\$ 5,317.20	⊙	Dic-12-2017	\$ 5,317.20	✓
001-001-000000108	Dic-12-2017	\$ 18,053.38	⊙	Dic-12-2017	\$ 18,053.38	✓
001-001-000000109	Dic-12-2017	\$ 18,294.78	⊙	Dic-12-2017	\$ 18,294.78	✓
001-001-000000129	Dic-21-2017	\$ 9,571.03	⊙	Dic-21-2017	\$ 9,571.03	✓
001-001-000000130	Dic-21-2017	\$ 7,037.57	⊙	Dic-21-2017	\$ 7,037.57	✓
001-001-000000131	Dic-21-2017	\$ 11,438.66	⊙	Dic-21-2017	\$ 11,438.66	✓
001-001-000000132	Dic-21-2017	\$ 7,037.57	⊙	Dic-21-2017	\$ 10,323.15	✓

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. VERIFICACIÓN DE DATOS Y REGISTRO CONTABLE FASE III: EJECUCIÓN	I3 2/2
---	---	---------------

FACTURA	FECHA	TOTAL FACTURA	SALDO VERIFICADO	REGISTRO CONTABLE		REGISTRO EN EL PERÍODO CORRECTO
				FECHA	VALOR	
001-001-000000134	Dic-21-2017	\$ 12,312.50	⊙	Dic-21-2017	\$ 12,312.50	✓
001-001-000000136	Dic-22-2017	\$ 50,834.79	⊙	Dic-22-2017	\$ 50,834.79	✓
001-001-000000137	Dic-22-2017	\$ 57,583.56	⊙	Dic-22-2017	\$ 57,583.56	✓
001-001-000000138	Dic-22-2017	\$ 39,264.75	⊙	Dic-22-2017	\$ 39,264.75	✓

MARCA	DESCRIPCIÓN
U	Saldo no Confirmado.
✓	Verificado y Revisado de Libro Mayor.
⊙	Saldo Verificado.

Análisis:

- Al realizar la verificación de datos, y la constatación del registro contable oportuno, pude evidenciar que algunas facturas no fueron registradas en el período correcto como son las siguientes:

Nº	FACTURA	FECHA DE EMISIÓN	FECHA DE REGISTRO	VALOR
1	001-001-000002139	Ene-15-2017	Feb-09-2017	\$ 5,540.43
2	001-001-000002253	Feb-10-2017	Feb-21-2017	\$ 13,891.82
3	001-001-000002260	Feb-17-2017	Feb-21-2017	\$ 4,926.48
4	001-001-000002277	Abril-04-2017	Abril-06-2017	\$ 5,285.96
5	001-001-000002279	Abril-07-2017	Abril-27-2017	\$ 5,289.60
6	001-001-000002298	Jun-01-2017	Jun-08-2017	\$ 15,290.08

- El valor total de la factura N° 2253 y factura N° 2277, es incorrecto.

FACTURA	VALOR TOTAL DE LA FACTURA FÍSICA	VALOR REAL	VALOR REGISTRO CONTABLE	DIFERENCIA
001-001-000002253	\$ 13,891.82	⊙ \$ 13,891.83	✓ \$ 13,891.82	\$ 0.01
001-001-000002277	\$ 5,285.96	⊙ \$ 5,285.98	✓ \$ 5,285.96	\$ 0.02
TOTAL	\$ 19,177.78	⊙ \$ 19,177.81	✓ \$ 19,177.78	\$ 0.03

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 08/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 08//02/2019

ANEXO 13

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. DEPÓSITOS FASE III: EJECUCIÓN	I3 1/1
---	---	---------------

EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.					
BANCO DEL PACÍFICO			CTA. N° 0007268904		
Fecha	Valores Recaudados	Fecha Depósito	Valores Depositados	DIF.	REF/PT
03/01/2017	\$ 5,030.15	03/01/2017	\$ 5,029.55	0.60	I4.01
04/01/2017	\$ 401.94	04/01/2017	\$ 401.94	0.00	I4.02
01/02/2017	\$ 500.00	01/02/2017	\$ 500.00	0.00	I4.03
02/02/2017	\$ 3,197.08	06/02/2017	\$ 3,197.08	0.00	I4.04
13/03/2017	\$ 100.00	13/03/2017	\$ 100.00	0.00	I4.05
14/03/2017	\$ 1,149.82	14/03/2017	\$ 1,149.82	0.00	I4.06
10/04/2017	\$ 1,748.00	10/04/2017	\$ 1,748.00	0.00	I4.07
19/04/2017	\$ 1,379.82	19/04/2017	\$ 1,379.82	0.00	I4.08
09/05/2017	\$ 120.00	11/05/2017	\$ 120.00	0.00	I4.09
15/05/2017	\$ 15,729.67	15/05/2017	\$ 15,729.67	0.00	I4.10
22/06/2017	\$ 662.02	22/06/2017	\$ 662.02	0.00	I4.11
26/06/2017	\$ 536.43	26/06/2017	\$ 536.43	0.00	I4.12
12/07/2017	\$ 662.02	12/07/2017	\$ 662.02	0.00	I4.13
02/08/2017	\$ 635.00	02/08/2017	\$ 635.00	0.00	I4.14
04/08/2017	\$ 362.02	07/08/2017	\$ 362.02	0.00	I4.15
06/09/2017	\$ 400.00	06/09/2017	\$ 400.00	0.00	I4.16
07/09/2017	\$ 100.00	07/09/2017	\$ 100.00	0.00	I4.17
11/10/2017	\$ 450.00	11/10/2017	\$ 450.00	0.00	I4.18
26/10/2017	\$ 35,449.37	26/10/2017	\$ 35,449.37	0.00	I4.19
27/11/2017	\$ 4,991.11	27/11/2017	\$ 4,991.11	0.00	I4.20
04/12/2017	\$ 600.00	04/12/2017	\$ 600.00	0.00	I4.21
21/12/2017	\$ 794.50	21/12/2017	\$ 794.50	0.00	I4.22
TOTAL	Σ \$ 74,998.95	TOTAL	Σ \$ 74,998.35	Σ 0.60	



MARCA	DESCRIPCIÓN
Σ	Suma Comprobada.
✓	Verificado y Revisado de Libro Mayor.

Observación:

Se pudo evidenciar que durante la revisión de los documentos, existen algunos valores que son recaudados durante el día y éstos no son depositados en su totalidad y en la fecha correspondiente.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 11/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 11/02/2019

EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.					
BANCO DEL PACÍFICO					
CTA. N° 0007268904					
FECHA	VALOR/ RECAUDADO	VALOR/ DEPOSITADO	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN	REF.
03/01/2017	\$ 5,030.15	\$ 5,029.55	\$ 0.60 ✓	Depósito incompleto.	I4.01
TOTAL	Σ \$ 5,030.15	Σ \$ 5,029.55	Σ \$ 0.60		

MARCA	DESCRIPCIÓN
Σ	Suma Comprobada.
✓	Verificado y Revisado de Libro Mayor.

Análisis:

- Se pudo constatar que en la fecha 03 de Enero del año 2017 se debía realizar un depósito de \$ 5,030.15, y al verificar la documentación respectiva se pudo conocer que el valor depositado fue de \$5,029.55, existiendo así una diferencia de 0.60 ctvs.

Ilustración 3 Comprobante de Depósito


Fuente: Empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017)

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 11/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 11/02/2019

ANEXO 14

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTOS FASE III: EJECUCIÓN	PA4 1/1		
<p>TIPO DE AUDITORÍA: Examen Especial PERÍODO: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017. OBJETIVO: Desarrollar el programa del componente de gastos y aplicar técnicas de auditoría que permitan la identificación de los posibles hallazgos.</p>				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Realice una cédula matriz y registre los saldos de costos y gastos de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda.	G1 1/2	T.M.S	14/02/2019
2	Compruebe si en los pagos realizados por la empresa se ha realizado debidamente las retenciones correspondientes.	G2 1/2	T.M.S	19/02/2019
3	Analice los Estados Financieros de la empresa mediante indicadores financieros.	AIF 1/5	T.M.S	20/02/2019
4	Determine el costo de venta de la importación.	CVI 1/6	T.M.S	22/02/2019
5	Compruebe que los cálculos de beneficios sociales son los correctos.	CBS 1/4	T.M.S	26/02/2019
6	Elabore la Hoja de Hallazgos.	HH2	T.M.S	28/02/2019

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 14/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 14/02/2019

ANEXO 15

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. MATRIZ DE COSTOS Y GASTOS FASE III: EJECUCIÓN	G1 1/2
---	---	---------------

EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.		
SALDOS DE GASTOS		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017		
CÓDIGO	CONCEPTO	SALDO
	5.1.1.1 BIENES NO PRODUCIDOS	Σ R \$ 865,777.06
	5.2.1.2.1 SUELDOS UNIFICADOS ADM.	\$ 53,143.42
	5.2.1.2.10 VACACIONES.	\$ 16,847.31
	5.2.1.2.11 DESAHUCIO ADM.	\$ 189.55
	5.2.1.2.13 HONORARIOS PROFESIONALES ADM.	\$ 8,400.00
	5.2.1.2.17 MANTENIMIENTO DE EQUIPOS ADM.	\$ 245.00
	5.2.1.2.19 ARRIENDOS ADM.	\$ 1,500.00
	5.2.1.2.20 COMISIONES TARJETAS DE CRÉDITO ADM	\$ 352.59
	5.2.1.2.21 PUBLICIDAD Y PROMOCIÓN ADM.	\$ 134.61
	5.2.1.2.23 COMBUSTIBLE ADM.	\$ 1,001.79
	5.2.1.2.25 SEGUROS INCENDIO Y MULTIRIESGO ADM.	\$ 1,506.35
	5.2.1.2.26 MOVILIZACIÓN Y TRANSPORTE ADM.	\$ 220.59
	5.2.1.2.27 GUÍAS DE TRANSPORTES ADM.	\$ 9.53
	5.2.1.2.28 SEGURO VEHÍCULOS ADM	\$ 4,241.74
	5.2.1.2.29 GASTOS DE GESTIÓN ADM.	\$ 240.00
	5.2.1.2.30 GASTOS DE VIAJES ADM.	\$ 443.44
	5.2.1.2.32 PASAJES AÉREOS ADM.	\$ 534.73
	5.2.1.2.33 ENERGÍA ELÉCTRICA ADM.	\$ 213.81
	5.2.1.2.34 TELÉFONOS CONVENCIONALES ADM.	\$ 289.15
	5.2.1.2.35 CELULARES ADM.	\$ 1,017.49
	5.2.1.2.36 INTERNET ADM.	\$ 383.88
	5.2.1.2.39 GASTOS LEGALES Y NOTARIALES ADM.	\$ 1,681.25
	5.2.1.2.4 ALIMENTACIÓN ADM.	\$ 151.87
	5.2.1.2.42 IMPUESTOS PREDIALES Y MUNICIPALES	\$ 1,866.36
	5.2.1.2.44 CONTRIBUCIONES A SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS ADM.	\$ 527.82
	5.2.1.2.46 DEPRECIACIONES PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS ADM.	\$ 3,456.92
	5.2.1.2.5 APORTES PATRONALES AL IESS ADM.	\$ 8,326.55
	5.2.1.2.63 COMISIONES A TERCEROS ADM.	\$ 3,613.66
	5.2.1.2.64 CAPACITACIÓN Y ENTRENAMIENTO ADM.	\$ 350.00
	5.2.1.2.67 SEGURIDAD Y VIGILANCIA	\$ 300.00
	5.2.1.2.68 CONDOMINIO	\$ 600.00
	5.2.1.2.69 CERTIFICADOS DIGITALES	\$ 27.00
	5.2.1.2.7 FONDOS DE RESERVA ADM.	\$ 5,613.45
	5.2.1.2.70 SUMINISTROS DE BODEGA	\$ 249.32

COSTOS

GASTOS





**EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
MATRIZ DE COSTOS Y GASTOS
FASE III: EJECUCIÓN**

G1 1/2

GASTOS	5.2.1.2.71	PARQUEADERO	\$ 35.81
	5.2.1.2.72	PEAJE	\$ 137.40
	5.2.1.2.73	MANTENIMIENTO VEHÍCULO	\$ 2,121.85
	5.2.1.2.74	SISTEMA CONTABLE CONTIFICO	\$ 284.94
	5.2.1.2.75	COPIAS	\$ 6.94
	5.2.1.2.76	DATAFAST POS	\$ 1,094.75
	5.2.1.2.77	DISEÑO Y DESARROLLO PAGINA WEB	\$ 570.00
	5.2.1.2.78	PAPELERÍA Y EFECTOS DE ESCRITORIO	\$ 303.66
	5.2.1.2.79	PAPELERÍA Y SUMINISTROS DE COMPUTACIÓN	\$ 652.79
	5.2.1.2.8	DÉCIMO TERCER SUELDO ADM.	\$ 1,210.97
	5.2.1.2.80	SUMINISTROS DE LIMPIEZA	\$ 51.14
	5.2.1.2.81	ENSERES Y HERRAMIENTAS MENORES	\$ 21.78
	5.2.1.2.82	MATRICULACIÓN VEHÍCULO ADM	\$ 972.48
	5.2.1.2.83	MANTENIMIENTO EXTINTORES	\$ 96.50
	5.2.1.2.84	MANTENIMIENTO LOCALES	\$ 133.75
	5.2.1.2.85	COMISIONES PERSONAL ADM	\$ 15,388.00
	5.2.1.2.9	DÉCIMO CUARTO SUELDO ADM.	\$ 726.25
	5.2.1.3.2	COMISIONES BANCARIAS	\$ 84.69
	5.2.1.3.5	OTROS GASTOS FINANCIEROS	\$ 199.56
	5.2.1.3.6	CERTIFICACIONES BANCARIAS	\$ 3.58
	5.2.2.1.10	RETENCIONES ASUMIDAS	\$ 146.85
	5.2.2.1.12	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 27.17
	5.2.2.1.2	INTERESES TRIBUTARIOS	\$ 6.17
	5.2.2.1.3	MULTAS TRIBUTARIAS	\$ 119.25
		TOTAL	Σ R\$ 128,407.80

MARCA	DESCRIPCIÓN
Σ	Suma Comprobada.
R̄	Saldo Confirmado según Estado de Resultados.
✓	Verificado y Revisado de Libro Mayor.

Análisis:

Al analizar el libro mayor de las cuentas de Costos y Gastos, pude determinar que los valores son razonables en razón al Estado de Resultados.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 14/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 15/02/2019

ANEXO 16



**EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
PAGOS Y RETENCIONES
FASE III: EJECUCIÓN**

G2 1/2

EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.					
CUENTA: MOVILIZACIÓN Y TRANSPORTE.					
CÓDIGO: 5.2.1.2.26					
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	RETENCIÓN
05/01/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA SERVIENTREGA F.225949	\$ 4.15	\$ -	\$ 4.15	a
06/01/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA COOP. DE TRANSPORTES CITAL F.61018 CAJA CHICA	\$ 5.00	\$ -	\$ 9.15	a
11/01/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.276713	\$ 3.50	\$ -	\$ 12.65	a
11/01/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA TRANSPORTE ORTIZ F.276714	\$ 2.50	\$ -	\$ 15.15	a
31/01/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA SERVIENTREGA F.226877	\$ 3.46	\$ -	\$ 18.61	a
21/02/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA SERVIENTREGA F.48885	\$ 4.15	\$ -	\$ 22.76	a
27/03/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA TRANSPSUR F.196822	\$ 3.00	\$ -	\$ 25.76	a
27/03/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.282942	\$ 3.00	\$ -	\$ 28.76	a
30/03/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.283273	\$ 5.00	\$ -	\$ 33.76	a
18/05/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA TRANSPSUR F.75346	\$ 5.00	\$ -	\$ 38.76	a
23/05/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA SERVIENTREGA F.39623	\$ 4.90	\$ -	\$ 43.66	a
29/05/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.288114	\$ 3.00	\$ -	\$ 46.66	a
07/06/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA SERVIENTREGA F.40048	\$ 6.22	\$ -	\$ 52.88	a
12/06/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.289418	\$ 7.00	\$ -	\$ 59.88	a
14/06/2017	TRANSPORTE MERCADERÍA SERVIENTREGA F.40330	\$ 4.15	\$ -	\$ 64.03	a
09/08/2017	TRANS. MERCADERÍA TRAMACO F.68049	\$ 9.68	\$ -	\$ 73.71	a
04/09/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.42774	\$ 5.77	\$ -	\$ 79.48	a
12/09/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.235948	\$ 4.15	\$ -	\$ 83.63	a
12/09/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.235949	\$ 0.30	\$ -	\$ 83.93	a
13/09/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.43107	\$ 4.90	\$ -	\$ 88.83	a
13/09/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.236015	\$ 4.15	\$ -	\$ 92.98	a
21/09/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.236355	\$ 4.15	\$ -	\$ 97.13	a





**EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
PAGOS Y RETENCIONES
FASE III: EJECUCIÓN**

G2 2/2

27/09/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.43552	\$ 4.15	\$ -	\$ 101.28	<i>a</i>
27/09/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.43553	\$ 4.90	\$ -	\$ 106.18	<i>a</i>
11/10/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.44002	\$ 4.90	\$ -	\$ 111.08	<i>a</i>
11/10/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPSUR F.119955	\$ 3.00	\$ -	\$ 114.08	<i>a</i>
24/10/2017	TRANS. MERCADERÍA SERVIENTREGA F.237777	\$ 4.90	\$ -	\$ 118.98	<i>a</i>
31/10/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPSUR F.77814	\$ 10.00	\$ -	\$ 128.98	<i>a</i>
16/11/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES HERNÁNDEZ F.344069	\$ 3.00	\$ -	\$ 131.98	<i>a</i>
23/11/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.304971	\$ 7.00	\$ -	\$ 138.98	<i>a</i>
06/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.146657	\$ 3.50	\$ -	\$ 142.48	<i>a</i>
12/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.146787	\$ 3.50	\$ -	\$ 145.98	<i>a</i>
14/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPSUR F.307471	\$ 12.50	\$ -	\$ 158.48	<i>a</i>
15/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPSUR F.54551	\$ 5.00	\$ -	\$ 163.48	<i>a</i>
18/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.307469	\$ 7.00	\$ -	\$ 170.48	<i>a</i>
18/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.307470	\$ 3.00	\$ -	\$ 173.48	<i>a</i>
18/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.307471	\$ 3.00	\$ -	\$ 176.48	<i>a</i>
18/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.146955	\$ 2.50	\$ -	\$ 178.98	<i>a</i>
21/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TAME F.85832	\$ 21.11	\$ -	\$ 200.09	<i>a</i>
26/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPSUR F.78702	\$ 10.00	\$ -	\$ 210.09	<i>a</i>
27/12/2017	TRANS. MERCADERÍA TRANSPORTES ORTIZ F.331992	\$ 10.50	\$ -	Σ \$ 220.59	<i>a</i>
	TOTAL	Σ \$ 220.59			



MARCA	DESCRIPCIÓN
Σ	Suma Comprobada.
<i>a</i>	No se realizó retención.
✓	Verificado y Revisado de Libro Mayor.

Análisis: Al analizar la cuenta Movilización y Transporte se pudo evidenciar que en ningún mes se realizó la retención correspondiente del 1%, es por ello que esto se convierte en un gasto no deducible para la empresa siendo el valor de \$2.21 ctvs.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 19/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 19/02/2019

ANEXO 17

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. DETERMINAR EL COSTO DE VENTA EN LA IMPORTACIÓN FASE III: EJECUCIÓN	CVI 1/6
---	--	----------------

Tabla 14 Detalle de la Liquidación según auditoría

Cant	Producto	FOB	Valor /Unitario	Gastos Generales	Flete	Seguro	Total flete y seguro	Recalculo ADV	Recalculo Fodinfra	TOTAL	valor/ unitario
48	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-051-CHII/ELPHN	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-058-CHII/VPMPF	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-130-CHII/WTLLC	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-660-CHII/GRJNG	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355- 681/CHII/RSMR	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL BAGGY ZIPPER II 53459-35/CHII/SAMC	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL BAGGY ZIPPER II 53459-37/CHII/SAFLE	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL BAGGY ZIPPER II 53459-37/CHII/SAFLE	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL BAGGY ZIPPER II 53459-495/CHII/DSNC	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.89	\$ 30.33
11	BOTA CASUAL MONO CHROME BAGGY II	\$ 242.00	\$ 22.00	\$ 33.97	\$ 2.36	\$ 1.90	\$ 4.26	\$ 93.60	\$ 1.40	\$ 375.23	\$ 34.11
48	BOTA CASUAL PALLABROUSE 02477-069/MA1/BKMT	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.37	\$ 31.59
48	BOTA CASUAL PALLABROUSE BAGGY 02478-027/MA1/GOSLBI	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.33	\$ 8.26	\$ 18.59	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.35	\$ 34.11
36	BOTA CASUAL PALLABROUSE BAGGY 92478-285 WAT/TANSLB	\$ 792.00	\$ 22.00	\$ 111.16	\$ 7.74	\$ 6.19	\$ 13.93	\$ 306.32	\$ 4.59	\$ 1,227.99	\$ 34.11
36	BOTA CASUAL PALLABROUSE BAGGY 92478-316/WA/OGRSLV	\$ 792.00	\$ 22.00	\$ 111.16	\$ 7.74	\$ 6.19	\$ 13.93	\$ 306.32	\$ 4.59	\$ 1,227.99	\$ 34.11
48	BOTA CASUAL PALLAVILLE HI CVS 03711-075/MA1/BKWND	\$ 1,152.00	\$ 24.00	\$ 161.69	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 419.37	\$ 6.66	\$ 1,758.30	\$ 36.63
48	BOTA CASUAL PALLAVILLE HI CVS 03711-238/MA1/SAEC	\$ 1,152.00	\$ 24.00	\$ 161.69	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 419.37	\$ 6.66	\$ 1,758.30	\$ 36.63
48	BOTA CASUAL PALLAVILLE HI CVS 03711-418/MA1/CORSL	\$ 1,152.00	\$ 24.00	\$ 161.69	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 419.37	\$ 6.66	\$ 1,758.30	\$ 36.63
36	BOTA CASUAL PAMPA HI 92352-030/WA/BKMRSH	\$ 720.00	\$ 20.00	\$ 101.06	\$ 7.74	\$ 6.19	\$ 13.93	\$ 298.11	\$ 4.17	\$ 1,137.27	\$ 31.59
48	BOTA CASUAL PAMPA HI ORIGINALE 75349-408/MA1/INDBK	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.36	\$ 31.59
48	BOTA CASUAL PAMPA HI ORIGINALE TX 75336-264/MA1/SAFEC	\$ 1,104.00	\$ 23.00	\$ 154.95	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 413.90	\$ 6.39	\$ 1,697.81	\$ 35.37
48	BOTA CASUAL PAMPA HI ORIGINALE TX 75336-311/MA1/AGCSTI	\$ 1,104.00	\$ 23.00	\$ 154.95	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 413.90	\$ 6.39	\$ 1,697.81	\$ 35.37
48	BOTA CASUAL PAMPA HI ORIGINALE TX 75336-664/MA1/MARFO	\$ 1,104.00	\$ 23.00	\$ 154.95	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 413.90	\$ 6.39	\$ 1,697.81	\$ 35.37
48	BOTA CASUAL PAMPA HI ZIPPER 53196-240/CHII/SAMRS	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.88	\$ 30.33
48	BOTA CASUAL PAMPA HI ZIPPER 53196-651/CHII/GRMRS	\$ 912.00	\$ 19.00	\$ 128.01	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 392.00	\$ 5.29	\$ 1,455.88	\$ 30.33



**EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
DETERMINAR EL COSTO DE VENTA EN LA IMPORTACIÓN
FASE III: EJECUCIÓN**

CVI 2/6

48	BOTA CASUAL PAMPA SPORT CUFF WPN 73234-312/MA1/AGRNB	\$ 1,776.00	\$ 37.00	\$ 249.28	\$ 10.33	\$ 8.25	\$ 18.58	\$ 490.53	\$ 10.22	\$ 2,544.61	\$ 53.01
22	BOTA FASHION PALLABROUSE BAGGY EX 93228-210/WA/BOMDS	\$ 440.00	\$ 20.00	\$ 61.76	\$ 4.74	\$ 3.78	\$ 8.52	\$ 182.18	\$ 2.55	\$ 695.01	\$ 31.59
36	BOTA FASHION PALLABROUSE BAGGY EX 93228-214/WA/CHBMDS	\$ 720.00	\$ 20.00	\$ 101.06	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 298.11	\$ 4.18	\$ 1,137.28	\$ 31.59
36	BOTA FASHION PALLABROUSE BAGGY EX 93228-215/WA/CHORDS	\$ 720.00	\$ 20.00	\$ 101.06	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 298.11	\$ 4.18	\$ 1,137.28	\$ 31.59
36	BOTA FASHION PALLABROUSE BAGGY EX 93228-241/WA/GFMD	\$ 720.00	\$ 20.00	\$ 101.06	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 298.11	\$ 4.18	\$ 1,137.28	\$ 31.59
24	BOTA FASHION PAMPA HI CUFF WPS 53477-001/CHII/BK	\$ 480.00	\$ 20.00	\$ 67.37	\$ 5.17	\$ 4.13	\$ 9.30	\$ 198.74	\$ 2.78	\$ 758.19	\$ 31.59
21	BOTA FASHION PAMPA HI CUFF WPS 53477-229/CHII/CHOCO	\$ 420.00	\$ 20.00	\$ 58.95	\$ 4.52	\$ 3.61	\$ 8.13	\$ 173.90	\$ 2.44	\$ 663.41	\$ 31.59
60	BOTA FASHION PAMPA HI RISE L ZIP 93483-152/WB/PIVRY	\$ 1,920.00	\$ 32.00	\$ 269.49	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 578.95	\$ 11.06	\$ 2,802.73	\$ 46.71
60	BOTA FASHION PAMPA HI RISE L ZIP 93483-640/WB/BUPLY	\$ 1,920.00	\$ 32.00	\$ 269.49	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 578.95	\$ 11.06	\$ 2,802.73	\$ 46.71
83	BOTA FASHION PAMPA PELOTON ML ZIP 53488-063/CHII/GRAPB	\$ 1,660.00	\$ 20.00	\$ 232.99	\$ 17.87	\$ 14.27	\$ 32.14	\$ 687.30	\$ 9.63	\$ 2,622.05	\$ 31.59
36	BOTA FASHION PAMPA SPORT CUFF WPN 73234-207/WA/BBMM	\$ 1,332.00	\$ 37.00	\$ 186.96	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 367.90	\$ 7.66	\$ 1,908.46	\$ 53.01
12	BOTA FASHION PARADE HEEL L ZIP 93490-001/WB/BK	\$ 384.00	\$ 32.00	\$ 53.90	\$ 2.58	\$ 2.06	\$ 4.64	\$ 115.79	\$ 2.21	\$ 560.54	\$ 46.71
48	BOTA FASHION MONO CHROME BAGGY II 73227-001/MA1/BK	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.35	\$ 34.11
48	BOTA FASHION MONO CHROME BAGGY II 73227-263/MA1/SAFARI	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.35	\$ 34.11
10	BOTAS FASHION PALLABROUSE BAGGY EX 03228-037/MA1/BIMDS	\$ 200.00	\$ 20.00	\$ 28.07	\$ 2.15	\$ 1.72	\$ 3.87	\$ 82.81	\$ 1.16	\$ 315.91	\$ 31.59
48	BOTAS FASHION PALLABROUSE BAGGY EX 03228-082/MA1/TAMDS	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.37	\$ 31.59
48	BOTAS FASHION PALLABROUSE BAGGY EX 03228-210/MA1/BOMBDS	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.37	\$ 31.59
48	BOTAS FASHION PALLABROUSE BAGGY EX 03228-214/MA1/CHBMD	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.37	\$ 31.59
48	BOTAS FASHION PAMPA SPORT CUFF WPN 73234-228/MA1/AGMG	\$ 1,776.00	\$ 37.00	\$ 249.28	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 490.53	\$ 10.22	\$ 2,544.62	\$ 53.01
12	PAMPA SPORT CUFF MC 75186-998/WA/ACAMO	\$ 264.00	\$ 22.00	\$ 37.05	\$ 2.58	\$ 2.06	\$ 4.64	\$ 102.11	\$ 1.53	\$ 409.32	\$ 34.11
36	ZAPATILLA BAGGY CASH STUD LEA 93262-001/WA/BK	\$ 1,044.00	\$ 29.00	\$ 146.53	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 335.05	\$ 6.02	\$ 1,545.55	\$ 42.93
36	ZAPATILLA BAGGY LEATHER 92356-654/WA/GRABK	\$ 1,044.00	\$ 29.00	\$ 146.53	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 335.05	\$ 6.02	\$ 1,545.55	\$ 42.93
36	ZAPATILLA CASUAL PALLABROUCE 92477-684/WA/CORPC	\$ 720.00	\$ 20.00	\$ 101.06	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 298.11	\$ 4.18	\$ 1,137.28	\$ 31.59
36	ZAPATILLA CASUAL PALLABROUCE BAGGY 92478-490/WA/PARISEF	\$ 792.00	\$ 22.00	\$ 111.16	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 306.32	\$ 4.59	\$ 1,228.00	\$ 34.11
36	ZAPATILLA CASUAL PALLABROUCE BAGGY 92478-619/WA/ROAPAL	\$ 792.00	\$ 22.00	\$ 111.16	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 306.32	\$ 4.59	\$ 1,228.00	\$ 34.11



**EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
DETERMINAR EL COSTO DE VENTA EN LA IMPORTACIÓN
FASE III: EJECUCIÓN**

CVI 3/6

48	ZAPATILLA DE CABALLERO PALLARUE HI CUFF WP 05144- 228/MA1/AMGDM	\$ 1,776.00	\$ 37.00	\$ 249.28	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 490.53	\$ 10.22	\$ 2,544.62	\$ 53.01
60	ZAPATILLA DE HOMBRE ML574LEB-D-A	\$ 2,223.00	\$ 37.05	\$ 312.02	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 613.50	\$ 12.79	\$ 3,184.54	\$ 53.08
60	ZAPATILLA DE HOMBRE ML574SYC-D-A	\$ 2,145.00	\$ 35.75	\$ 301.07	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 604.61	\$ 12.35	\$ 3,086.25	\$ 51.44
36	ZAPATILLA DE HOMBRE MRL420DC-D-A	\$ 1,614.60	\$ 44.85	\$ 226.62	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 400.12	\$ 9.28	\$ 2,264.56	\$ 62.90
48	ZAPATILLA DE INFANTE KA247NRI-M-I	\$ 1,305.60	\$ 27.20	\$ 183.25	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 436.89	\$ 7.54	\$ 1,951.86	\$ 40.66
60	ZAPATILLA DE INFANTE KA247PWI-M-I	\$ 1,632.00	\$ 27.20	\$ 229.06	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 546.11	\$ 9.42	\$ 2,439.82	\$ 40.66
12	ZAPATILLA DE INFANTE KFA57421-M-I	\$ 228.00	\$ 19.00	\$ 40.42	\$ 2.58	\$ 2.06	\$ 4.64	\$ 98.84	\$ 1.37	\$ 373.27	\$ 31.11
11	ZAPATILLA DE INFANTE KFA57421-M-I	\$ 264.00	\$ 24.00	\$ 37.05	\$ 2.37	\$ 1.89	\$ 4.26	\$ 96.11	\$ 1.53	\$ 402.94	\$ 36.63
60	ZAPATILLA DE INFANTE KFA57431-M-I	\$ 1,440.00	\$ 24.00	\$ 202.12	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 524.21	\$ 8.33	\$ 2,197.89	\$ 36.63
60	ZAPATILLA DE INFANTE KFA57451-M-I	\$ 1,440.00	\$ 24.00	\$ 202.12	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 524.21	\$ 8.33	\$ 2,197.89	\$ 36.63
72	ZAPATILLA DE INFANTE KL580WPI-M-I	\$ 1,404.00	\$ 19.50	\$ 197.06	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 592.11	\$ 8.14	\$ 2,229.19	\$ 30.96
35	ZAPATILLA DE INFANTE KV574KGI-M-I	\$ 705.25	\$ 20.15	\$ 13.00	\$ 7.54	\$ 6.02	\$ 13.56	\$ 281.83	\$ 3.66	\$ 1,017.29	\$ 29.07
72	ZAPATILLA DE NIÑA KL574KEP- M-P	\$ 1,684.80	\$ 23.40	\$ 27.00	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 603.18	\$ 8.70	\$ 2,351.56	\$ 32.66
60	ZAPATILLA DE NIÑO KFL420DP- M-P	\$ 1,443.00	\$ 24.05	\$ 202.54	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 524.55	\$ 8.34	\$ 2,201.67	\$ 36.69
96	ZAPATILLA DE NIÑO KFL420KP- M-P	\$ 2,841.60	\$ 29.60	\$ 398.84	\$ 20.67	\$ 16.50	\$ 37.17	\$ 900.04	\$ 16.39	\$ 4,194.04	\$ 43.69
72	ZAPATILLA DE NIÑO KFL420LP- M-P	\$ 2,131.20	\$ 29.60	\$ 299.13	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 675.03	\$ 12.29	\$ 3,145.53	\$ 43.69
48	ZAPATILLA DE NIÑO KFL420MP- M-P	\$ 1,420.80	\$ 29.60	\$ 199.42	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 450.02	\$ 8.19	\$ 2,097.03	\$ 43.69
60	ZAPATILLA DE NIÑO KFL5742P- M-P	\$ 1,776.00	\$ 29.60	\$ 249.28	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 562.53	\$ 10.24	\$ 2,621.28	\$ 43.69
72	ZAPATILLA DE NIÑO KFL5743P- M-P	\$ 2,131.20	\$ 29.60	\$ 299.13	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 675.03	\$ 12.29	\$ 3,145.53	\$ 43.69
60	ZAPATILLA DE NIÑO KFL5745P- M-P	\$ 1,776.00	\$ 29.60	\$ 249.28	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 562.53	\$ 10.24	\$ 2,621.28	\$ 43.69
96	ZAPATILLA DE NIÑO KL247BWP- M-P	\$ 2,841.60	\$ 29.60	\$ 398.84	\$ 20.67	\$ 16.50	\$ 37.17	\$ 900.04	\$ 16.39	\$ 4,194.04	\$ 43.69
96	ZAPATILLA DE NIÑO KL247NRP- M-P	\$ 2,841.60	\$ 29.60	\$ 398.84	\$ 20.67	\$ 16.50	\$ 37.17	\$ 900.04	\$ 16.39	\$ 4,194.04	\$ 43.69
84	ZAPATILLA DE NIÑO KL247PWP- M-P	\$ 2,486.40	\$ 29.60	\$ 348.99	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 787.54	\$ 14.34	\$ 3,669.80	\$ 43.69
84	ZAPATILLA DE NIÑO KL247WRP- M-P	\$ 2,486.40	\$ 29.60	\$ 348.99	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 787.54	\$ 14.34	\$ 3,669.80	\$ 43.69
48	ZAPATILLA DE NIÑO KL574C8P- M-P	\$ 1,305.60	\$ 27.20	\$ 183.25	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 436.89	\$ 7.54	\$ 1,951.86	\$ 40.66
60	ZAPATILLA DE NIÑO KL574KGP- M-P	\$ 1,404.00	\$ 23.40	\$ 197.06	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 520.11	\$ 8.12	\$ 2,152.52	\$ 35.88
60	ZAPATILLA DE NIÑO KL574KHP- M-P	\$ 1,404.00	\$ 23.40	\$ 197.06	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 520.11	\$ 8.12	\$ 2,152.52	\$ 35.88
72	ZAPATILLA DE NIÑO KL574YEP- M-P	\$ 1,843.20	\$ 25.60	\$ 258.71	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 642.19	\$ 10.65	\$ 2,782.63	\$ 38.65
84	ZAPATILLA DE NIÑO KL574YHP- M-P	\$ 2,150.40	\$ 25.60	\$ 301.83	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 749.22	\$ 12.42	\$ 3,246.41	\$ 38.65
84	ZAPATILLA DE NIÑO KL574YTP- M-P	\$ 2,150.40	\$ 25.60	\$ 301.83	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 749.22	\$ 12.42	\$ 3,246.41	\$ 38.65
84	ZAPATILLA DE NIÑO KVRUSGUI- M-I	\$ 1,801.80	\$ 21.45	\$ 252.90	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 709.47	\$ 10.44	\$ 2,807.14	\$ 33.42
48	ZAPATILLA DEPORTIVA PALLAVILLE HI CMS 03710- 040/MA1/BKCED	\$ 1,152.00	\$ 24.00	\$ 161.69	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 419.37	\$ 6.66	\$ 1,758.31	\$ 36.63
48	ZAPATILLA DEPORTIVA PALLAVILLE HI CMS 03710- 047/MA1/SLVCE	\$ 1,152.00	\$ 24.00	\$ 161.69	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 419.37	\$ 6.66	\$ 1,758.31	\$ 36.63



EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
DETERMINAR EL COSTO DE VENTA EN LA IMPORTACIÓN
FASE III: EJECUCIÓN

CVI 4/6

48	ZAPATILLA DEPORTIVA PALLAVILLE HI CMS 03710- 214/MA1/DKCED	\$ 1,152.00	\$ 24.00	\$ 161.69	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 419.37	\$ 6.66	\$ 1,758.31	\$ 36.63
96	ZAPATILLA JUVENIL KFL420KG- M-G	\$ 3,072.00	\$ 32.00	\$ 431.18	\$ 20.67	\$ 16.50	\$ 37.17	\$ 926.32	\$ 17.70	\$ 4,484.37	\$ 46.71
72	ZAPATILLA JUVENIL KFL420LG- M-G	\$ 2,304.00	\$ 32.00	\$ 323.38	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 694.74	\$ 13.28	\$ 3,363.27	\$ 46.71
72	ZAPATILLA JUVENIL KFL5742G- M-G	\$ 2,592.00	\$ 36.00	\$ 363.81	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 727.58	\$ 14.92	\$ 3,726.19	\$ 51.75
60	ZAPATILLA JUVENIL KFL5743G- M-G	\$ 2,160.00	\$ 36.00	\$ 303.17	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 606.32	\$ 12.43	\$ 3,105.15	\$ 51.75
72	ZAPATILLA JUVENIL KFL5745G- M-G	\$ 2,592.00	\$ 36.00	\$ 363.81	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 727.58	\$ 14.92	\$ 3,726.19	\$ 51.75
108	ZAPATILLA JUVENIL KL247BWG- M-G	\$ 3,369.60	\$ 31.20	\$ 472.95	\$ 23.25	\$ 18.57	\$ 41.82	\$ 1,032.26	\$ 19.42	\$ 4,936.05	\$ 45.70
108	ZAPATILLA JUVENIL KL247NRG- M-G	\$ 3,369.60	\$ 31.20	\$ 472.95	\$ 23.25	\$ 18.57	\$ 41.82	\$ 1,032.26	\$ 19.42	\$ 4,936.05	\$ 45.70
72	ZAPATILLA JUVENIL KL247PPG- W-G	\$ 1,544.40	\$ 21.45	\$ 216.77	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 608.12	\$ 8.95	\$ 2,406.11	\$ 33.42
84	ZAPATILLA JUVENIL KL247PWG- M-G	\$ 2,620.80	\$ 31.20	\$ 367.85	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 802.87	\$ 15.11	\$ 3,839.15	\$ 45.70
84	ZAPATILLA JUVENIL KL247WRG- M-G	\$ 2,620.80	\$ 31.20	\$ 367.85	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 802.87	\$ 15.11	\$ 3,839.15	\$ 45.70
48	ZAPATILLA JUVENIL KL574CBG- M-G	\$ 1,459.20	\$ 30.40	\$ 204.81	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 454.40	\$ 8.41	\$ 2,145.41	\$ 44.70
72	ZAPATILLA JUVENIL KL574EG- M-G	\$ 1,825.20	\$ 25.35	\$ 256.18	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 640.14	\$ 10.55	\$ 2,759.94	\$ 38.33
60	ZAPATILLA JUVENIL KL574YEG- M-G	\$ 1,680.00	\$ 28.00	\$ 235.80	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 551.58	\$ 9.70	\$ 2,500.31	\$ 41.67
84	ZAPATILLA JUVENIL KL574YHG- M-G	\$ 2,352.00	\$ 28.00	\$ 330.12	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 772.21	\$ 13.57	\$ 3,500.44	\$ 41.67
84	ZAPATILLA JUVENIL KL574YTG- M-G	\$ 2,352.00	\$ 28.00	\$ 330.12	\$ 18.09	\$ 14.44	\$ 32.53	\$ 772.21	\$ 13.57	\$ 3,500.44	\$ 41.67
12	ZAPATILLA JUVENIL R680NPY- M-G	\$ 234.00	\$ 19.50	\$ 32.84	\$ 2.58	\$ 2.06	\$ 4.64	\$ 98.68	\$ 1.36	\$ 371.52	\$ 30.96
48	ZAPATILLA MONO CHROME BAGGY II	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.35	\$ 34.11
20	ZAPATILLA MONO CHROME BAGGY II 73227-471/MB/VICBK	\$ 440.00	\$ 22.00	\$ 61.76	\$ 4.31	\$ 3.44	\$ 7.75	\$ 170.18	\$ 2.55	\$ 682.23	\$ 34.11
48	ZAPATILLA MONO CHROME BAGGY II 73227-658/MA1/CHVRB	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.34	\$ 8.26	\$ 18.60	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.36	\$ 34.11
4	ZAPATILLA MONO CHROME BAGGY II 73227-658/WA/CHVRB	\$ 88.00	\$ 22.00	\$ 12.35	\$ 0.86	\$ 0.69	\$ 1.55	\$ 34.04	\$ 0.51	\$ 136.44	\$ 34.11
47	ZAPATILLA MONOCHROME BGY VL ZP 55130-449/CH11/BIBJL	\$ 940.00	\$ 20.00	\$ 131.94	\$ 10.12	\$ 8.08	\$ 18.20	\$ 389.19	\$ 5.45	\$ 1,484.78	\$ 31.59
48	ZAPATILLA MONOCHROME BGY VL ZP 55130-650/CH11/MARO	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.37	\$ 31.59
48	ZAPATILLA MONOCHROME BGY VL ZP 55130-650/CH11/MARO	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.34	\$ 8.26	\$ 18.60	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.38	\$ 31.59
48	ZAPATILLA PALLABROUSE 02477-066/MA1/TITHIR	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.34	\$ 8.26	\$ 18.60	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.38	\$ 31.59
48	ZAPATILLA PALLABROUSE 02477-278/MA1/WOOH	\$ 960.00	\$ 20.00	\$ 134.74	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 397.47	\$ 5.57	\$ 1,516.37	\$ 31.59
48	ZAPATILLA PALLABROUSE BAGGY 02478-066/MA1/TITHIR	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.34	\$ 8.24	\$ 18.58	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.34	\$ 34.11
48	ZAPATILLA PALLABROUSE BAGGY 02478-069/MA1/BKMT	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.34	\$ 8.24	\$ 18.58	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.34	\$ 34.11
48	ZAPATILLA PALLABROUSE BAGGY 02478-069/MA1/BKMT	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.34	\$ 8.24	\$ 18.58	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.34	\$ 34.11
48	ZAPATILLA PALLABROUSE BAGGY 02478-326/MA1/DOLGU	\$ 1,056.00	\$ 22.00	\$ 148.22	\$ 10.34	\$ 8.24	\$ 18.58	\$ 408.42	\$ 6.11	\$ 1,637.34	\$ 34.11
36	ZAPATILLA PALLABROUSE BAGGY 92478-066/WA/TITHRI	\$ 792.00	\$ 22.00	\$ 111.16	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 306.32	\$ 4.59	\$ 1,228.00	\$ 34.11



**EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
DETERMINAR EL COSTO DE VENTA EN LA IMPORTACIÓN
FASE III: EJECUCIÓN**

CVI 5/6

36	ZAPATILLA PALLABROUSE BAGGY 93080-013/WA/SHMT	\$ 1,044.00	\$ 29.00	\$ 146.53	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 335.05	\$ 6.02	\$ 1,545.55	\$ 42.93
36	ZAPATILLA PALLABROUSE BAGGY L2 93080-302/WA/OLDRBK	\$ 1,044.00	\$ 29.00	\$ 146.53	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 335.05	\$ 6.02	\$ 1,545.55	\$ 42.93
60	ZAPATILLA PALLABROUSE HI KR 05139-053/MA1/CRRDS	\$ 1,860.00	\$ 31.00	\$ 261.07	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 572.11	\$ 10.72	\$ 2,727.13	\$ 45.45
55	ZAPATILLA PALLABROUSE HI KR 05139-233/MA1/SRDSF	\$ 1,705.00	\$ 31.00	\$ 239.31	\$ 11.84	\$ 9.45	\$ 21.29	\$ 524.43	\$ 9.83	\$ 2,499.86	\$ 45.45
48	ZAPATILLA PALLABROUSE HIKR LP 95140-082/WA/MNTCM	\$ 1,440.00	\$ 30.00	\$ 202.12	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 452.21	\$ 8.30	\$ 2,121.23	\$ 44.19
48	ZAPATILLA PALLABROUSE HIKR LP 95140-278/WA/AMGR	\$ 1,440.00	\$ 30.00	\$ 202.12	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 452.21	\$ 8.30	\$ 2,121.23	\$ 44.19
48	ZAPATILLA PALLABROUSE HI CUFF WP 05144-002/MA1/BWH	\$ 1,776.00	\$ 37.00	\$ 249.28	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 490.53	\$ 10.22	\$ 2,544.62	\$ 53.01
48	ZAPATILLA PALLABROUSE HI CUFF WP 05144-090/MA1/TITWH	\$ 1,776.00	\$ 37.00	\$ 249.28	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 490.53	\$ 10.22	\$ 2,544.62	\$ 53.01
36	ZAPATILLA PALLARUE HI CUFF WP 05144-331/MA1/ARGRW	\$ 1,332.00	\$ 37.00	\$ 186.96	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 367.90	\$ 7.66	\$ 1,908.46	\$ 53.01
48	ZAPATILLA PALLAVILLE DBL CUFF 95158-261/WA/MAHSLV	\$ 1,440.00	\$ 30.00	\$ 202.12	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 452.21	\$ 8.30	\$ 2,121.23	\$ 44.19
48	ZAPATILLA PALLAVILLE DBL CUFF 95158-280/WA/AMBSLV	\$ 1,440.00	\$ 30.00	\$ 202.12	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 452.21	\$ 8.30	\$ 2,121.23	\$ 44.19
48	ZAPATILLA PALLAVILLE HI CUFF 05160-092/MA1/FORIM	\$ 1,440.00	\$ 30.00	\$ 202.12	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 452.21	\$ 8.30	\$ 2,121.23	\$ 44.19
48	ZAPATILLA PALLAVILLE HI CUFF 05160-262/MA1/MHSFC	\$ 1,440.00	\$ 30.00	\$ 202.12	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 452.21	\$ 8.30	\$ 2,121.23	\$ 44.19
48	ZAPATILLA PALLAVILLE HI CUFF 05160-718/MA1/AMBSL	\$ 1,440.00	\$ 30.00	\$ 202.12	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 452.21	\$ 8.30	\$ 2,121.23	\$ 44.19
48	ZAPATILLA PALLAVILLE HI NBCK 05161-093/MA1/CRNV	\$ 1,344.00	\$ 28.00	\$ 188.64	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 441.26	\$ 7.76	\$ 2,000.25	\$ 41.67
48	ZAPATILLA PALLAVILLE HI NBCK 05161-329/MA1/AGRNN	\$ 1,344.00	\$ 28.00	\$ 188.64	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 441.26	\$ 7.76	\$ 2,000.25	\$ 41.67
48	ZAPATILLA PALLAVILLE HI NBCK 05161-667/MA1/MARNV	\$ 1,344.00	\$ 28.00	\$ 188.64	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 441.26	\$ 7.76	\$ 2,000.25	\$ 41.67
36	ZAPATILLA PALLAVILLE HI TXSNT0 05322-033/MA1/BCHE	\$ 864.00	\$ 24.00	\$ 121.27	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 314.53	\$ 5.00	\$ 1,318.73	\$ 36.63
36	ZAPATILLA PALLAVILLE HI TXSNT0 05322-460/MA1/NVFOR	\$ 864.00	\$ 24.00	\$ 121.27	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 314.53	\$ 5.00	\$ 1,318.73	\$ 36.63
72	ZAPATILLA PALLAVILLE HI VL 05159-060/MA1/BKB	\$ 1,800.00	\$ 25.00	\$ 252.64	\$ 15.50	\$ 12.38	\$ 27.88	\$ 637.26	\$ 10.40	\$ 2,728.19	\$ 37.89
60	ZAPATILLA PALLAVILLE NBCK 05165-087/MA1/BKCR	\$ 1,620.00	\$ 27.00	\$ 227.38	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 544.74	\$ 9.35	\$ 2,424.70	\$ 40.41
48	ZAPATILLA PAMAPA CUFF WP LUX 73231-232/MA1/DSADI	\$ 1,776.00	\$ 37.00	\$ 249.28	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 490.53	\$ 10.22	\$ 2,544.62	\$ 53.01
48	ZAPATILLA PAMAPA CUFF WP LUX 73231-077/MA1/IRGDBL	\$ 1,776.00	\$ 37.00	\$ 249.28	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 490.53	\$ 10.22	\$ 2,544.62	\$ 53.01
36	ZAPATILLA PAMPA PELOTON LEA 92523-001/WA/BK	\$ 1,152.00	\$ 32.00	\$ 161.69	\$ 7.75	\$ 6.19	\$ 13.94	\$ 347.37	\$ 6.64	\$ 1,681.64	\$ 46.71
48	ZAPATILLA PAMPA SPORT CUFF 72991-228/MA1/GDGM	\$ 1,776.00	\$ 37.00	\$ 249.28	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 490.53	\$ 10.22	\$ 2,544.62	\$ 53.01
12	ZAPATILLA PAMPA SPORT CUFF MC 75186-995/MA1/TCAMO	\$ 264.00	\$ 22.00	\$ 37.05	\$ 2.58	\$ 2.06	\$ 4.64	\$ 102.11	\$ 1.53	\$ 409.32	\$ 34.11



**EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
DETERMINAR EL COSTO DE VENTA EN LA IMPORTACIÓN
FASE III: EJECUCIÓN**

CVI 6/6

60	ZAPATILLA PAMPA TACTICAL 92604-170/WA/WHVP	\$ 1,920.00	\$ 32.00	\$ 269.49	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 578.95	\$ 11.06	\$ 2,802.73	\$ 46.71
60	ZAPATILLA PAMPA TACTICAL 92604-629/WA/PRYLM	\$ 1,920.00	\$ 32.00	\$ 269.49	\$ 12.92	\$ 10.31	\$ 23.23	\$ 578.95	\$ 11.06	\$ 2,802.73	\$ 46.71
48	ZAPATILLA PAMPATECH HI LEA WP 75188-044/MA1/EFTWR	\$ 1,824.00	\$ 38.00	\$ 256.01	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 496.00	\$ 10.49	\$ 2,605.09	\$ 54.27
48	ZAPATILLA PAMPATECH HI LEA WP 75188-084/MA1/MONSL	\$ 1,824.00	\$ 38.00	\$ 256.01	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 496.00	\$ 10.49	\$ 2,605.09	\$ 54.27
48	ZAPATILLA PAMPATECH HI LEA WP 75188-280/MA1/AMBSL	\$ 1,824.00	\$ 38.00	\$ 256.01	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 496.00	\$ 10.49	\$ 2,605.09	\$ 54.27
48	ZAPATO CASUAL PALLA VILLE HI CMS 03710-009/MA1/TBRN	\$ 1,152.00	\$ 24.00	\$ 161.69	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 419.37	\$ 6.66	\$ 1,758.31	\$ 36.63
48	ZAPATO CASUAL PALLA VILLE HI CVS 03711-256/MA1/SBRWC	\$ 1,152.00	\$ 24.00	\$ 161.69	\$ 10.34	\$ 8.25	\$ 18.59	\$ 419.37	\$ 6.66	\$ 1,758.31	\$ 36.63
									valor auditoría	\$309,009.03	μ

MARCA	DESCRIPCIÓN
μ	Valor Corregido.

Análisis:

Al realizar los cálculos respectivos en la importación del 21 de Diciembre del 2017 a la empresa Sportechecuador Cía. Ltda., se pudo determinar que el valor de Fodinfra y de Advalorem son incorrectos, ya que el cálculo respectivo es el siguiente:

- FODINFRA= (Costos + fletes y seguros)*0.5%
- ADVALOREM= 10% del costo más ADV. Específico \$ 6,00 por cada par.

También se pudo determinar que el valor de flete y seguro no es el que se encuentra en la liquidación, sin embargo en el valor total se incluye la diferencia.

Se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste ya que el valor de auditoría es de \$309.009,03 y el valor de la liquidación de la empresa es \$306.686,00, teniendo una diferencia de \$2,323.03.

-----x-----	DEBE	HABER
Costo de Venta	\$2.323,03	
Resultado del Ejercicio		\$2.323,03

p/r asiento de ajuste para liquidación.

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 25/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 25/02/2019

ANEXO 18

		EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES FASE III: EJECUCIÓN								CBS 1/4	
MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
ENERO	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 333.33	\$ 4,333.33	\$ 378.00			\$ 168.84	\$ 546.84	\$ 3,786.49
	ALMEIDA JUAN MARTÍN	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	GUAYASAMÍN JOSÉ ANTONIO	\$ 379.10	\$ 379.10	\$ 31.59	\$ 410.69	\$ 35.82	\$ 40.90	\$ 100.00		\$ 176.72	\$ 233.97
	TOTAL		\$ 5,379.10	\$ 5,379.10	\$ 448.26	\$ 5,827.36	\$ 508.32	\$ 40.90	\$ 100.00	\$ 168.84	\$ 818.06

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
-	-	\$ 166.67	\$ 486.00
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
\$ 31.59	\$ 31.25	\$ 15.80	\$ 46.06
\$ 114.93	\$ 93.75	\$ 224.13	\$ 653.56

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
FEBRERO	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 333.33	\$ 4,333.33	\$ 378.00			\$ 168.84	\$ 546.84	\$ 3,786.49
	ALMEIDA JUAN MARTÍN	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	GUAYASAMÍN JOSÉ ANTONIO	\$ 379.10	\$ 379.10	\$ 31.59	\$ 410.69	\$ 35.82	\$ 42.48	\$ 100.00		\$ 178.30	\$ 232.39
	TOTAL		\$ 5,379.10	\$ 5,379.10	\$ 448.26	\$ 5,827.36	\$ 508.32	\$ 42.48	\$ 100.00	\$ 168.84	\$ 819.64

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
		\$ 166.67	\$ 486.00
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
\$ 31.59	\$ 31.25	\$ 15.80	\$ 46.06
\$ 114.93	\$ 93.75	\$ 224.13	\$ 653.56

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
MARZO	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 333.33	\$ 4,333.33	\$ 378.00			\$ 168.84	\$ 546.84	\$ 3,786.49
	ALMEIDA JUAN MARTÍN	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	GUAYASAMÍN JOSÉ ANTONIO	\$ 379.10	\$ 379.10	\$ 31.59	\$ 410.69	\$ 35.82	\$ 39.33	\$ 100.00		\$ 175.15	\$ 235.54
	TOTAL		\$ 5,379.10	\$ 5,379.10	\$ 448.26	\$ 5,827.36	\$ 508.32	\$ 39.33	\$ 100.00	\$ 168.84	\$ 816.49

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
		\$ 166.67	\$ 486.00
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
\$ 31.59	\$ 31.25	\$ 15.80	\$ 46.06
\$ 114.93	\$ 93.75	\$ 224.13	\$ 653.56

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
ABRIL	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 333.33	\$ 4,333.33	\$ 378.00			\$ 168.84	\$ 546.84	\$ 3,786.49
	ALMEIDA JUAN MARTÍN	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	GUAYASAMÍN JOSÉ ANTONIO	\$ 379.10	\$ 379.10	\$ 31.59	\$ 410.69	\$ 35.82		\$ 100.00		\$ 135.82	\$ 274.87
	TOTAL		\$ 4,879.10	\$ 4,879.10	\$ 406.59	\$ 5,285.69	\$ 461.07	\$ -	\$ 100.00	\$ 168.84	\$ 729.91

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
		\$ 166.67	\$ 486.00
\$ 31.59	\$ 31.25	\$ 15.80	\$ 46.06
\$ 73.26	\$ 62.50	\$ 203.30	\$ 592.81



**EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
FASE III: EJECUCIÓN**

CBS 2/4

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
MAYO	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 333.33	\$ 4,333.33	\$ 378.00	\$ 406.64		\$ 168.84	\$ 953.48	\$ 3,379.85
	GUAYASAMÍN JOSÉ ANTONIO	\$ 379.10	\$ 379.10	\$ 31.59	\$ 410.69	\$ 35.82		\$ 100.00		\$ 135.82	\$ 274.87
	TOTAL	\$ 4,879.10	\$ 4,879.10	\$ 406.59	\$ 5,285.69	\$ 461.07	\$ 406.64	\$ 100.00	\$ 168.84	\$ 1,136.55	\$ 4,149.14

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
		\$ 166.67	\$ 486.00
\$ 31.59	\$ 31.25	\$ 15.80	\$ 46.06
\$ 73.26	\$ 62.50	\$ 203.30	\$ 592.81

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
JUNIO	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 500.00	\$ 500.00	\$ 41.67	\$ 541.67	\$ 47.25				\$ 47.25	\$ 494.42
	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 4,000.00	\$ 4,000.00	\$ 333.33	\$ 4,333.33	\$ 378.00	\$ 343.53		\$ 168.84	\$ 890.37	\$ 3,442.96
	GUAYASAMÍN JOSÉ ANTONIO	\$ 379.10	\$ 379.10	\$ 31.59	\$ 410.69	\$ 35.82		\$ 100.00		\$ 135.82	\$ 274.87
	TOTAL	\$ 4,879.10	\$ 4,879.10	\$ 406.59	\$ 5,285.69	\$ 461.07	\$ 343.53	\$ 100.00	\$ 168.84	\$ 1,073.44	\$ 4,212.25

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
\$ 41.67	\$ 31.25	\$ 20.83	\$ 60.75
		\$ 166.67	\$ 486.00
\$ 31.59	\$ 31.25	\$ 15.80	\$ 46.06
\$ 73.26	\$ 62.50	\$ 203.30	\$ 592.81

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
JULIO	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ 250.00	\$ 3,250.00	\$ 283.50	\$ 343.53		\$ 42.34	\$ 669.37	\$ 2,580.63
	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 50.00	\$ 650.00	\$ 56.70				\$ 56.70	\$ 593.30
	TOTAL	\$ 3,600.00	\$ 3,600.00	\$ 300.00	\$ 3,900.00	\$ 340.20	\$ 343.53		\$ 42.34	\$ 726.07	\$ 3,173.93

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
		141.67	\$ 364.50
\$ 50.00	\$ 31.25	28.33	\$ 72.90
\$ 50.00	\$ 31.25	\$ 170.00	\$ 437.40

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
AGOSTO	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ 249.90	\$ 3,249.90	\$ 283.50	\$ 343.53		\$ 42.34	\$ 669.37	\$ 2,580.53
	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 49.98	\$ 649.98	\$ 56.70				\$ 56.70	\$ 593.28
	TOTAL	\$ 3,600.00	\$ 3,600.00	\$ 299.88	\$ 3,899.88	\$ 340.20	\$ 343.53		\$ 42.34	\$ 726.07	\$ 3,173.81

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
		\$ 141.67	\$ 364.50
\$ 50.00	\$ 31.25	\$ 28.33	\$ 72.90
\$ 50.00	\$ 31.25	\$ 170.00	\$ 437.40



EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA.
CÁLCULO DE BENEFICIOS SOCIALES
FASE III: EJECUCIÓN

CBS 3/4

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
SEPTIEMBRE	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ 249.90	\$ 3,249.90	\$ 283.50	\$ 343.53		\$ 218.11	\$ 845.14	\$ 2,404.76
	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 49.98	\$ 649.98	\$ 56.70				\$ 56.70	\$ 593.28
	TOTAL	\$ 3,600.00	\$ 3,600.00	\$ 299.88	\$ 3,899.88	\$ 340.20	\$ 343.53		\$ 218.11	\$ 901.84	\$ 2,998.04

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
		\$ 141.67	\$ 364.50
\$ 50.00	\$ 31.25	\$ 28.33	\$ 72.90
\$ 50.00	\$ 31.25	\$ 170.00	\$ 437.40

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
OCTUBRE	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ 249.90	\$ 3,249.90	\$ 283.50	\$ 343.53			\$ 627.03	\$ 2,622.87
	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 49.98	\$ 649.98	\$ 56.70				\$ 56.70	\$ 593.28
	TOTAL	\$ 3,600.00	\$ 3,600.00	\$ 299.88	\$ 3,899.88	\$ 340.20	\$ 343.53			\$ 683.73	\$ 3,216.15

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
		\$ 141.67	\$ 364.50
\$ 50.00	\$ 31.25	\$ 28.33	\$ 72.90
\$ 50.00	\$ 31.25	\$ 170.00	\$ 437.40

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
NOVIEMBRE	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 3,000.00	\$ 3,000.00	\$ 249.90	\$ 3,249.90	\$ 283.50	\$ 343.53			\$ 627.03	\$ 2,622.87
	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 600.00	\$ 600.00	\$ 49.98	\$ 649.98	\$ 56.70				\$ 56.70	\$ 593.28
	ANDRADE SANTOS JEAN P.	\$ 384.41	\$ 384.41		\$ 384.41	\$ 36.33	\$ 269.09			\$ 305.42	\$ 78.99
	TOTAL	\$ 3,984.41	\$ 3,984.41	\$ 299.88	\$ 4,284.29	\$ 376.53	\$ 612.62	\$ -	\$ -	\$ 989.15	\$ 3,295.14

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
		\$ 141.67	\$ 364.50
\$ 50.00	\$ 31.25	\$ 28.33	\$ 72.90
\$ 32.03	\$ 31.25	\$ 16.02	\$ 46.71
\$ 82.03	\$ 62.50	\$ 186.02	\$ 484.11

MES	NÓMINA	Sueldo Unificado	Comisiones	Total Ingresos Gravados	Fondo de Reserva	Total Ingresos	9.45%	Pres. IESS	Anticipo Préstamo	Imp. Rta	Total Deducciones	Total a pagar
DICIEMBRE	ALMEIDA JUAN CARLOS	\$ 3,000.00	\$ 12,000.00	\$ 15,000.00	\$ 1,249.50	\$ 16,249.50	\$ 1,417.50	\$ 343.53	\$ 10,126.50	\$ 1,580.22	\$ 13,467.75	\$ 2,781.75
	ALMEIDA JUAN ANDRÉS	\$ 600.00	\$ 3,000.00	\$ 3,600.00	\$ 299.88	\$ 3,899.88	\$ 340.20				\$ 340.20	\$ 3,559.68
	ANDRADE SANTOS JEAN P.	\$ 384.41	\$ 388.00	\$ 772.41		\$ 772.41	\$ 72.99	\$ 269.09			\$ 342.08	\$ 430.33
	TOTAL	\$ 3,984.41	\$ 15,388.00	\$ 19,372.41	\$ 1,549.38	\$ 20,921.79	\$ 1,830.69	\$ 612.62	\$ 10,126.50	\$ 1,580.22	\$ 14,150.03	\$ 6,771.76

Décimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	Vacaciones	Aporte Patronal
		\$ 708.33	\$ 1,822.50
\$ 300.00	\$ 31.25	\$ 170.00	\$ 437.40
\$ 64.37	\$ 31.25	\$ 32.18	\$ 93.85
\$ 364.37	\$ 62.50	\$ 910.51	\$ 2,353.75

Análisis:

Al realizar el cálculo de los beneficios sociales de los trabajadores de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda., he podido determinar lo siguiente:

- Al gerente de la empresa no se le deben provisionar Décimo Tercer Sueldo ni Décimo Cuarto Sueldo ya que es patrono y gerente a la vez, sin embargo contabilidad si registra esas provisiones pero realizan un asiento de ajuste.
- La provisión de vacaciones tiene un valor sumamente alto, es decir que solo se ha ido provisionando este valor y los trabajadores no han salido a vacaciones en períodos anteriores.

Se recomienda realizar el siguiente asiento de ajuste:

-----x-----	Debe	Haber
Vacaciones por pagar	\$13,873.14	
Resultado del Ejercicio		\$13,873.14

p/r asiento de ajuste de la provisión de vacaciones

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 26/02/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 26/02/2019

ANEXO 19

	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	PA5 1/1		
TIPO DE AUDITORÍA: Examen Especial PERÍODO: Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017. OBJETIVO: Dar a conocer los resultados del examen especial realizado a la empresa Sportechecuador Cía. Ltda.				
N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/P	RESPONSABLE	FECHA
1	Entrega del informe final.	IF 1/2	T.M.S.	06/03/2019

ELABORADO POR: T.M.S	FECHA: 05/03/2019
SUPERVISADO POR: V.S.S	FECHA: 05/03/2019

ANEXO 20

 AUDITORES SANTOS	EMPRESA SPORTECHECUADOR CÍA. LTDA. INFORME FINAL FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	IF 1/2
---	---	---------------

Riobamba 06 de Marzo de 2019

1. INTRODUCCIÓN

Se ha realizado un examen especial a los Ingresos y Gastos de la Empresa Sportechecuador Cía. Ltda., período comprendido del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2017.

2. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda., son responsables de la elaboración de los Estados Financieros de forma razonable, los mismo deben estar de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

3. RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES

La responsabilidad de la Firma de Auditoría denominada “Auditores Santos”, es responsable de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y comprobar la veracidad de la información proporcionada por la empresa, dicha opinión está fundamentada en los resultados obtenidos una vez realizado el examen especial a los ingresos y gastos de la empresa.

Durante la realización del examen especial se realizaron algunos procedimientos como es la evaluación de control interno tanto a ingresos como a gastos a través de cuestionarios, encuestas y además se realizó la verificación y análisis de los valores que se encuentran en los Estados Financieros, con el propósito de determinar si estos valores son razonables.

Al realizar el examen especial se pudo evidenciar las pruebas sustantivas y de cumplimiento donde se pudo determinar que son suficientes, competentes y relevantes, es por ello que ayuda a expresar una opinión.

4. OPINIÓN

En mi opinión la realización del examen especial a los Ingresos y Gastos han incidido en los Estados Financieros de la empresa Sportechecuador Cía. Ltda., sin embargo los estados son preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES), al finalizar el examen especial a los Ingresos y Gastos se ha detectado algunas deficiencias o debilidades como son las siguientes: las ventas no son registradas oportunamente según hallazgo N° 02, los valores totales de dos facturas son incorrectas según hallazgo N°03, los depósitos no son realizados de manera intacta e inmediata según hallazgo N° 04, , el pago de movilización y transporte no se realizó la debida retención según hallazgo N°05, la determinación del Costo de Venta es incorrecta en las importaciones según hallazgo N°06 y el saldo de provisión de vacaciones es muy alto según hallazgo N°07.



Srta. Thamara Santos

AUDITORA

ANEXO 21

SPORTECHECUADOR CIA.LTDA.
BALANCES GENERALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
 VALORES EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS

	MES AÑO	DICIEMBRE 2017	%
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:			
CAJA CHICA		500.00	0.05%
BANCOS		5,682.79	0.57%
INVERSIONES		-	0.00%
CUENTAS COBRAR (1)		729,800.11	73.00%
ANTICIPO PROVEEDORES		5,875.43	0.59%
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y RETENCIONES		63,289.77	6.33%
OTRAS ACTIVOS CORRIENTES		-	0.00%
IMPORTACIONES EN TRANSITO		-	0.00%
INVENTARIOS (2)		177,765.90	17.78%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		982,913.40	98.32%
ACTIVO FIJO			
TERRENOS		-	0.00%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		16,822.24	1.68%
OTROS ACTIVOS			
		-	0.00%
TOTAL ACTIVOS		999,735.64	100.00%
PASIVO E INVERSIONES DE ACCIONISTAS			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR (5)(6)(7)		401,833.48	40.19%
OBLIGACIONES BANCARIAS		72,135.69	7.22%
OBLIGACIONES CON EL IESS		4,797.06	0.48%
IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR		3,317.64	0.33%
PROVISIONES POR PAGAR		17,303.56	1.73%
PRESTAMOS ACCIONISTAS POR PAGAR		-	0.00%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		499,387.63	49.95%
PASIVO LARGO PLAZO			
PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO		910.00	0.09%
PRESTAMOS ACCIONISTAS POR PAGAR		375,283.57	37.54%
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO		376,173.57	37.63%
TOTAL PASIVO		875,561.20	
INVERSIONES DE LOS ACCIONISTAS			
CAPITAL SOCIAL		125,000.00	12.50%
APORTE FUTURA CAPITALIZACION		-	0.00%
RESERVA LEGAL		1,514.31	0.15%
RESERVA FACULTATIVA		271.97	0.03%
PERDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES		18,969.60	1.90%
UTILIDAD ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES		(31,353.30)	-3.14%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		8,771.85	0.98%
TOTAL PATRIMONIO		124,174.44	12.42%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		999,735.64	100.00%


 GERENTE GENERAL


 CONTADOR

SPORTECH ECUADOR CIA. LTDA

Ilustración 4 Balance General.
 Fuente: Empresa Sportechecuador Cía. Ltda. (2017).

ANEXO 22

SPORTECHECUADOR CIA.LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
VALORES EXPRESADOS EN DOLARES AMERICANOS

	MES AÑO	DICIEMBRE 2017	% VTAS NETAS
Venta de Mercadería		(1,007,353.20)	100.00%
TOTAL VENTAS		(1,007,353.20)	100.00%
COSTO DE VENTAS		865,777.08	85.95%
UTILIDAD BRUTA		(141,576.14)	14.05%
Gastos de Administración y Ventas		124,363.61	12.35%
Depreciación y Amortización		3,456.92	0.34%
TOTAL GASTOS DE OPERACIÓN		127,820.53	12.69%
UTILIDAD EN OPERACIÓN		(13,755.61)	1.37%
OTROS INGRESOS-EGRESOS			
Ingresos Financieros		(10.03)	0.00%
Gastos Bancarios		287.83	0.03%
Otros Ingresos		(2,768.09)	0.27%
Otros Egresos		299.44	0.03%
TOTAL OTROS INGRESOS - EGRESOS NETOS		(2,190.85)	0.22%
UTILIDAD DEL EJERCICIO		(15,946.46)	1.58%
15% Participación Trabajadores		2,391.97	
22% Impuesto a la Renta		3,268.32	
- Anticipo Impuesto a la Renta		1,279.40	
- Retenciones en la fuente		8,982.72	
- Retenciones años anteriores		2,124.27	
SALDO A FAVOR CT		(9,118.07)	
Reserva Legal		514.31	
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		(9,771.86)	


GERENTE GENERAL


CONTADOR

SPORTECH ECUADOR CIA LTDA

Ilustración 5 Estado de Resultado.

Fuente: Empresa Sportechecuador Cía. Ltd., (2017).

ANEXO 23

SPORTECHECUADOR CIA. LTDA.

QUITO / IGNACIO SAN MARIA E3-30 Y JUAN GONZALEZ
Teléfono: 022462041

Usuario: SUSANA GABRIELA GRANDA NOLE
Fecha de Impresión: 07/05/2013

Importación # PANAMA17-01

Fecha de emisión: 21/12/2017
Código: PANAMA17-01
Proveedor: SPORTECHECUADOR
Bodega: Bodega Principal

Detalle Liquidación

Cant	Producto	FOB	Grta	Fri/Seg	ADV	SGA	FOD	ICE	Total	TotalU
48.00	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-051/CHI1/ELPHN	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
48.00	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-058/CHI1/VPMRF	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
48.00	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-130/CHI1/WTLCC	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
48.00	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-660/CHI1/GRJNG	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
48.00	BOTA CASUAL BAGGY LOW ZIP LP 55355-681/CHI1/RSMR	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
48.00	BOTA CASUAL BAGGY ZIPPER II 53459-235/CHI1/SAMC	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
48.00	BOTA CASUAL BAGGY ZIPPER II 53459-237/CHI1/SAFLE	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
48.00	BOTA CASUAL BAGGY ZIPPER II 53459-237/CHI1/SAFLE	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
48.00	BOTA CASUAL BAGGY ZIPPER II 53459-495/CHI1/DSNC	\$912.00	\$128.01	\$18.00	\$381.25	\$0.00	\$4.67	\$0.00	\$1,444.52	\$30.09
11.00	BOTA CASUAL MONO CHROME BAGGY II	\$242.00	\$33.97	\$3.00	\$90.66	\$0.00	\$1.23	\$0.00	\$372.12	\$33.83
48.00	BOTA CASUAL PALLABROUSE 02477-069/MA1/BKMT	\$960.00	\$134.74	\$18.00	\$386.05	\$0.00	\$4.90	\$0.00	\$1,504.28	\$31.34
48.00	BOTA CASUAL PALLABROUSE BAGGY 02478-027/MA1/GOSLBI	\$1,056.00	\$148.22	\$18.00	\$395.65	\$0.00	\$5.38	\$0.00	\$1,623.84	\$33.83
36.00	BOTA CASUAL PALLABROUSE BAGGY 92478-285/WA/TANSLB	\$792.00	\$111.16	\$13.00	\$298.73	\$0.00	\$4.04	\$0.00	\$1,217.86	\$33.83
36.00	BOTA CASUAL PALLABROUSE BAGGY 92478-316/WA/OGRSLV	\$792.00	\$111.16	\$13.00	\$298.73	\$0.00	\$4.04	\$0.00	\$1,217.86	\$33.83
48.00	BOTA CASUAL PALLAVILLE HI CVS 03711-075/MA1/BKWND	\$1,152.00	\$161.69	\$18.00	\$405.25	\$0.00	\$5.86	\$0.00	\$1,743.38	\$36.32
48.00	BOTA CASUAL PALLAVILLE HI CVS 03711-238/MA1/SAEC	\$1,152.00	\$161.69	\$18.00	\$405.25	\$0.00	\$5.86	\$0.00	\$1,743.38	\$36.32
48.00	BOTA CASUAL PALLAVILLE HI CVS 03711-418/MA1/CORSL	\$1,152.00	\$161.69	\$18.00	\$405.25	\$0.00	\$5.86	\$0.00	\$1,743.38	\$36.32
36.00	BOTA CASUAL PAMPA HI 92352-030/WA/BKMRSH	\$720.00	\$101.06	\$13.00	\$289.53	\$0.00	\$3.68	\$0.00	\$1,128.20	\$31.34
48.00	BOTA CASUAL PAMPA HI ORIGINALE 75349-408/MA1/INDBK	\$960.00	\$134.74	\$18.00	\$386.05	\$0.00	\$4.90	\$0.00	\$1,504.27	\$31.34

26 739,35

SPORTECHECUADOR CIA. LTDA.

QUITO / IGNACIO SAN MARIA E3-30 Y JUAN GONZALEZ
Teléfono: 022462041

Usuario: SUSANA GABRIELA GRANCA NOLE
Fecha de Impresión: 07/09/2019

Importacion # PANAMA17-01

60.00	ZAPATILLA PALLAVILLE NECK 05165-087/MA1/BKCR	\$1,620.00	\$227.38	\$22.00	\$524.56	\$0.00	\$8.23	\$0.00	\$2,403.40	\$40.00
48.00	ZAPATILLA PAMAPA CUFF WP LUX 73231-232/MA1/DSAFDI	\$1,776.00	\$249.28	\$18.00	\$467.65	\$0.00	\$8.98	\$0.00	\$2,520.51	\$52.51
48.00	ZAPATILLA PAMAPA CUFF WP LUX 73231-077/MA1/IRGDBL	\$1,776.00	\$249.28	\$18.00	\$467.65	\$0.00	\$8.98	\$0.00	\$2,520.51	\$52.51
36.00	ZAPATILLA PAMAPA PELOTON LEA 82523-001/WA/BK	\$1,152.00	\$161.69	\$13.00	\$332.74	\$0.00	\$5.84	\$0.00	\$1,666.21	\$46.28
48.00	ZAPATILLA PAMAPA SPORT CUFF 72991-228/MA1/GDGM	\$1,776.00	\$249.28	\$18.00	\$467.66	\$0.00	\$8.98	\$0.00	\$2,520.51	\$52.51
12.00	ZAPATILLA PAMAPA SPORT CUFF MC 75186-995/MA1/TCAMO	\$264.00	\$37.05	\$4.00	\$98.91	\$0.00	\$1.35	\$0.00	\$405.95	\$33.83
12.00	ZAPATILLA PAMAPA SPORT CUFF MC 75186-997/MA1/BKCAM	\$264.00	\$37.05	\$4.00	\$98.91	\$0.00	\$1.35	\$0.00	\$405.95	\$33.83
12.00	ZAPATILLA PAMAPA SPORT CUFF MC 75186-997/WA/BKCAMC	\$264.00	\$37.05	\$4.00	\$98.91	\$0.00	\$1.35	\$0.00	\$405.95	\$33.83
12.00	ZAPATILLA PAMAPA SPORT CUFF MC 75186-998/MA1/ACAMO	\$264.00	\$37.05	\$4.00	\$98.91	\$0.00	\$1.35	\$0.00	\$405.95	\$33.83
12.00	ZAPATILLA PAMAPA SPORT CUFF WPN 73234-021/MA1/RADDEI	\$444.00	\$62.32	\$4.00	\$116.91	\$0.00	\$2.25	\$0.00	\$630.12	\$62.51
48.00	ZAPATILLA PAMAPA SPORT CUFF WPN 73234-246/MA1/CHOCC	\$1,776.00	\$249.28	\$18.00	\$467.66	\$0.00	\$8.98	\$0.00	\$2,520.51	\$52.51
48.00	ZAPATILLA PAMAPA TACTICAL 02604-020/MA/BKMTMT	\$1,440.00	\$202.12	\$18.00	\$434.06	\$0.00	\$7.30	\$0.00	\$2,102.07	\$43.79
48.00	ZAPATILLA PAMAPA TACTICAL 02604-203/MA/BROL	\$1,440.00	\$202.12	\$18.00	\$434.06	\$0.00	\$7.30	\$0.00	\$2,102.07	\$43.79
60.00	ZAPATILLA PAMAPA TACTICAL 82604-170/WA/WHVP	\$1,920.00	\$269.49	\$22.00	\$554.57	\$0.00	\$9.73	\$0.00	\$2,777.02	\$46.28
60.00	ZAPATILLA PAMAPA TACTICAL 82604-629/WA/PRYLM	\$1,920.00	\$269.49	\$22.00	\$554.57	\$0.00	\$9.73	\$0.00	\$2,777.02	\$46.28
48.00	ZAPATILLA PAMPATECH HI LEA WP 75188-004/MA1/EFTWR	\$1,824.00	\$256.01	\$18.00	\$472.46	\$0.00	\$9.22	\$0.00	\$2,580.28	\$53.76
48.00	ZAPATILLA PAMPATECH HI LEA WP 75188-084/MA1/MONSL	\$1,824.00	\$256.01	\$18.00	\$472.46	\$0.00	\$9.22	\$0.00	\$2,580.28	\$53.76
48.00	ZAPATILLA PAMPATECH HI LEA WP 75188-280/MA1/AMBSL	\$1,824.00	\$256.01	\$18.00	\$472.46	\$0.00	\$9.22	\$0.00	\$2,580.28	\$53.76
48.00	ZAPATO CASUAL PALLAVILLE HI CMS 03710-009/MA1/TRBRN	\$1,152.00	\$161.69	\$18.00	\$405.26	\$0.00	\$5.86	\$0.00	\$1,743.40	\$36.32
48.00	ZAPATO CASUAL PALLAVILLE HI CVS 03711-256/MA1/SBRWC	\$1,152.00	\$161.69	\$18.00	\$405.26	\$0.00	\$5.86	\$0.00	\$1,743.31	\$36.32

VALOR TOTAL 33,341.93
30% IVA =

Documentos Asociados

Número	Persona	Subtotal IVA	Subtotal 0	IVA	Total
NAI 20171231	SPORTECHECUADOR CIA.LTDA.	\$0.00	\$10,740.79	\$0.00	\$10,740.79
FAC 001-001-000002445	COMPANIA DE CARGA PESADA Y LOGISTICA PACATER S A	\$0.00	\$550.00	\$0.00	\$550.00