



ESPE
ESCUELA POLITECNICA DEL EJERCITO
CAMINO A LA EXCELENCIA

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO

DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS,
ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO.

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA.

**PROPUESTA DE AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA
METALTRONIC S.A., UBICADO EN EL DISTRITO
METROPOLITANO DE QUITO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

AUTORA: GLADYS ADRIANA CHICAIZA TAIPE

TESIS PRESENTADA COMO REQUISITO PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL GRADO DE:

INGENIERA EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO Y
AUDITOR.

Año 2010.

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO.
CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

GLADYS ADRIANA CHICAIZA TAIPE

DECLARO QUE:

El proyecto de grado denominado “Propuesta de auditoría financiera a la empresa Metaltronic S.A., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009”, ha sido desarrollado con base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan el pie de las páginas correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es mi autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Sangolqui, 25 de Febrero del 2010.

GLADYS ADRIANA CHICAIZA TAIPE.

ESCUELA POLITÉCNICA DEL EJÉRCITO.

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORIA

CERTIFICADO

Eco. Galo Caizapanta.

DR. Hugo Rodríguez.

CERTIFICAN

Que el trabajo titulado “Propuesta de auditoría financiera a la empresa Metaltronic S.A., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009” realizado por la Srta. Gladys Adriana Chicaiza Taipe, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la ESPE, en el Reglamento de Estudiantes de la Escuela Politécnica del Ejército.

Debido a que el presente trabajo cumple con la normatividad y reglas establecidas se recomienda su publicación.

El mencionado trabajo consta de un documento empastado y un disco compacto el cual contiene los archivos en formato portátil de Acrobat (pdf).

Autorizan a Gladys Adriana Chicaiza Taipe que lo entregue al Dr. Rodrigo Aguilera, en su calidad de Director de la Carrera.

Sangolqui, 25 de Febrero del 2010.

Eco. Galo Caizapanta

DIRECTOR

Dr. Hugo Rodríguez

CODIRECTOR

ESCUELA POLITECNICA DEL EJÉRCITO.

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, Gladys Adriana Chicaiza Taipe.

Autorizo a la Escuela Politécnica del Ejército la publicación, en la biblioteca virtual de la Institución del trabajo “Propuesta de auditoría financiera a la empresa Metaltronic S.A., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

Sangolqui, 25 de Febrero del 2010.

Gladys Adriana Chicaiza Taipe.

Dedicatoria.

A mi padre por su esfuerzo y constante apoyo, a mi madre el ser más maravilloso y dulce, mi luz, mi ángel, mi guía, mi más grande inspiración, a Edison por ser mi apoyo y a Dios por su infinito amor y cuidado.

Gladys

Agradecimiento

Agradezco a Dios por su guía e infinito amor y por ser mi fortaleza en los momentos más difíciles, a mis padres que con su esfuerzo, dedicación y cariño permitieron que haga realidad mis sueños, a mis maestros por las enseñanzas impartidas, a la Escuela Politécnica del Ejército y a todas las personas que siempre estuvieron junto a mí y contribuyeron a que hoy haga realidad una de mis más grandes metas.

Gladys

TABLA DE CONTENIDOS

CAPÍTULO 1.....	1
ASPECTOS GENERALES.....	1
1.1 Antecedentes.....	1
1.1.1. Base legal de la empresa.	2
1.1.2. Objetivos de la empresa.	6
1.2. La empresa.	9
1.2.1. Localización.	9
1.2.1. Productos y Servicios.....	10
1.2.3. Clientes.....	13
1.2.4. Áreas de Metaltronic S.A.....	13
1.2.5. Reseña histórica.....	16
1.2.6. Organigramas.....	17
CAPÍTULO 2	37
DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO.....	37
2.1. Misión.	37
2.2. Visión.	38
2.3. Objetivos.	38
2.3.1. Objetivo General.....	39
2.3.2. Objetivos Específicos.....	39
2.4. Políticas.....	39
2.5. Estrategias.	40
2.6. Principios y Valores.	41
2.6.1. Principios.....	41

2.6.2. Valores.....	41
CAPÍTULO 3	44
ANÁLISIS SITUACIONAL.....	44
3.1. Análisis interno.....	44
3.1.1 Descripción de los procesos financieros.....	44
3.1.1.1 Área Bancos.	44
3.1.1.2 Área de Cuentas por Cobrar.	47
3.1.1.3 Área Inventarios.	49
3.1.1.4 Área de Ventas.	51
3.1.1.5 Área de Activos Fijos.	53
3.1.1.6 Área de Recursos Humanos (Nóminas).	55
3.1.1.7 Área de Cuentas por Pagar.	57
3.2 Análisis externo.....	59
3.2.1 Influencias macroeconómicas.	59
3.2.1.1 Factor Político.	59
3.2.1.2 Factor Económico.	60
3.2.1.3 Factor Social.	73
3.2.1.4 Factor Tecnológico.	75
3.2.1.5 Factor Legal.	77
3.2.2 Influencias microeconómicas.	80
3.2.2.1 Clientes.	79
3.2.2.2 Proveedores.	82
3.2.2.3 Productos Sustitutos.	84
3.2.2.4 Competencia.	85
3.2.2.5 Precios.	86
CAPITULO 4	88

**Auditoría Financiera para la empresa Metaltronic S.A, ubicada en el Distrito
Metropolitano de Quito, al 31 de Diciembre del 2009..... 88**

4.1	Auditoría Financiera.	88
4.1.1	Introducción.....	88
4.1.1.1	Definición.....	88
4.1.1.2	Objetivos de la Auditoría Financiera.....	89
4.1.1.3	Características de la Auditoría Financiera.....	90
4.1.1.4	Procesos de la Auditoría.....	91
4.1.2.	Evaluación del Control Interno.	94
4.1.2.1	Componentes del Control Interno.....	95
4.1.2.2	Métodos para evaluar el control interno.....	101
4.1.2.3	Riesgos de auditoría.....	107
4.1.3	Técnicas de auditoría.	110
4.1.4	Papeles de trabajo	113
4.1.4.1	Características de los papeles de trabajo.	113
4.1.4.2	Objetivos:.....	114
4.1.4.3	Aspectos básicos de los papeles de trabajo.	115
4.1.4.4	Clases de papeles de trabajo.	117
4.1.4.5	Contenido básico.....	118
4.1.5	Archivos de auditoría.....	118
4.1.5.1	Archivo permanente.....	118
4.1.5.2	Archivo general.	121
4.1.5.3	Archivo corriente.....	121
4.1.6	Índices y referencias.	122
4.1.6.1	Índices.....	122
4.1.6.2	Referencias.....	124

4.1.7	Marcas de auditoría.....	125
4.1.8	Fases de la Auditoría financiera.....	126
4.1.8.1	Planificación de la Auditoría	126
4.1.8.4	Ejecución de la Auditoría.....	129
4.1.9	Pruebas de auditoría.....	129
4.1.10	Hallazgos de auditoría.....	132
4.1.11	Evidencias.....	133
4.1.12	Comunicación de resultados.....	136
4.1.12.1	Informe de auditoría.....	137
CAPITULO 5	144
Auditoría Financiera(Caso práctico)	144
5.1.	Planificación.....	144
5.1.1	Procedimientos previos al trabajo de auditoría.....	145
5.1.1.1	Presentación de la Compañía.....	145
5.1.1.2	Levantamiento de información para propuesta de servicios.....	148
5.1.1.3	Propuesta de Servicios.....	153
5.1.1.4	Carta de aceptación.....	161
5.1.1.5	Contrato de Auditoría.....	162
5.1.1.6	Evaluación inicial de riesgos.....	167
5.1.2	Planificación Específica.....	169
5.1.5	Procedimientos analíticos previos.....	180
5.1.6	Análisis del Sistema de Control Interno y determinación del riesgo.....	182
5.2.	Ejecución.....	204

5.2.1 Papeles de trabajo.....	204
5.3 Comunicación de resultados.....	299
5.3.1 Informe de Auditoría.....	299
5.3.2 Carta a la Gerencia.....	301
CAPITULO 6.....	306
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	306

LISTADO DE TABLAS

Tabla No. 1:	
Distribución del Capital Social.....	3
Tabla No. 2:	
Aumento de capital.....	4
Tabla N° 3:	
Inflación - Últimos dos años.....	65
Tabla No 4:	
Tasa activa – Últimos dos años.....	69
Tabla No. 5:	
Tasa pasiva – Últimos dos años.....	71
Tabla No. 6:	
PIB a partir del año 2000.....	74
Tabla No. 7:	
VARIACIÓN DEL PIB – a partir del año 2000.....	75
Tabla No. 8:	
Proveedores de Metaltronic S.A.....	85
Tabla No. 9:	
Precios de los principales productos de la empresa Metaltronic S.A.....	88
Tabla No. 10:	
Índices.....	125
Tabla No. 11:	
Marcas de auditoría.....	128

LISTADO DE GRÁFICOS

Gráfico No. 1:	
Organigrama Estructural.....	18
Gráfico No. 2:	
Organigrama Funcional.....	20
Gráfico No. 3:	
Organigrama Personal.....	36
Gráfico No. 4:	
Mapa Estratégico de METALTRONIC S.A.....	43
Gráfico No 5:	
Inflación - Últimos dos años.....	64
Gráfico N° 6:	
Tasa activa – Últimos dos años.....	68
Gráfico No. 7:	
Tasa pasiva – Últimos dos años.....	70
Gráfico No. 8:	
PIB a partir del año 2000.....	73
Gráfico N° 9:	
VARIACIÓN DEL PIB – a partir del año 2000.....	75
Gráfico No. 10:	

Influencias microeconómicas de Metaltronic S.A.....	81
Gráfico N° 11:	
Componentes del Control Interno.....	98
Gráfico No. 12:	
Diagrama de flujo de los ingresos en efectivo.....	107
Gráfico No. 13:	
Formato de Cuestionario de Control interno.....	108
Gráfico No. 14:	
Desarrollo del trabajo de auditoría.....	158

CAPÍTULO 1

ASPECTOS GENERALES.

1.1 Antecedentes.

El proceso de ensamblaje de automóviles involucra varios pasos, y en el caso de Ecuador no es solo la empresa ensambladora la que se encarga de todo el proceso, debido a que las ensambladoras requieren abastecerse de piezas que a su vez son elaboradas en otras fábricas.

En el caso de Metaltronic S.A, empresa que se dedica a la fabricación de autopartes estampadas y sus principales productos son incorporados en el proceso de producción de autos como las camionetas Mazda, Chevrolet Luv, los Suzuki Forsa, Fiat y otros.

La idea de crear esta industria surgió hace más de 20 años, como respuesta a la demanda de productos para la fabricación de autopartes, la misma que está encabezada por el Economista Guillermo Landázuri, gerente general de la empresa

A inicios de la década de los ochenta y con el surgimiento de la ensambladora nacional, Metaltronic S.A decidió incorporar su línea de producción. Así es como la empresa se vincula con Omnibus BB e inicia la producción de componentes para el vehículo Trooper, tales como para choques, bases de asiento, pisos posteriores, etc. Posteriormente amplía sus relaciones con las demás empresas ensambladoras en su especialidad de fabricar componentes metálicos, estampados y ensamblados.

Metaltronic S.A depende de una materia prima que no se fabrica en el Ecuador ya que importa láminas de hierro de Brasil y Bélgica, dando como resultado que tiene que disponer de grandes stocks de materia

prima, lo cual crea ciertas incomodidades tal es el caso de la paralización de la producción.

En el Ecuador no hay otra fábrica que elabore los mismos productos de Metaltronic S.A., pero la competencia más fuerte de la empresa son los productos importados de Japón y ante esta fuerte competencia la calidad juega un papel muy importante en la producción de la empresa, ya que en el caso de las ensambladoras si no se cumple con las exigencias de calidad les es fácil importar los productos.

La diferencia que existe entre la tecnología japonesa y la de Metaltronic S.A es la potencia de las prensas ya que no es del mismo nivel pero el trabajo que se realiza es de alta calidad, y de la misma manera la empresa cuenta con instrumentos y maquinaria con tecnología de punta.

Metaltronic S.A mira con optimismo al futuro, para lo cual ha realizado en su nueva planta importantes inversiones, lo que le sitúa como una empresa moderna y preparada para enfrentar los retos de una economía globalizada sumamente exigente y competitiva en el sector automotriz.

1.1.1 Base legal de la empresa.

Esta escritura de constitución para ser legalizada deberá ser firmada ante un notario y mediante resolución de la Superintendencia de Compañías y contar con toda la documentación suficiente y las firmas de todos los involucrados en la constitución de la empresa para garantizar su aprobación.

Metaltronic S.A fue constituida por los señores Ingeniero Oswaldo Landázuri Carrillo, Guillermo Landázuri Carrillo y Gonzalo y Carlos Carrillo. La misma que nació el 7 de Junio de 1972 en la ciudad de Quito, cuya denominación fue ELMECO Cía. Ltda., y está registrada en la notaria tercera, ante el Notario Doctor Efraín Martínez. La sociedad se constituyó para producir artículos mecánicos y electromecánicos y comercialarlos en el Mercado Nacional e Internacional, así como también

para realizar toda otra actividad comercial e industrial que se estime conveniente al interés social.

El Capital Social con cual se constituyó la compañía fue de trescientos cincuenta mil sucres (\$/ 350.000,00) divididas en participaciones de mil sucres cada una y repartido entre los socios como se muestra en la tabla No. 1.

Tabla No. 1: Distribución del Capital Social.

SOCIOS	CAPITAL	PARTICIPACIONES
Ing. Oswaldo Landázuri.	Doscientos cincuenta mil sucres.	Doscientos cincuenta participaciones.
Eco. Guillermo Landázuri	Setenta mil sucres.	Setenta participaciones.
Ing. Gonzalo Carrillo	Quince mil sucres.	Quince participaciones.
Ing. Carlos Carrillo	Quince mil sucres	Quince participaciones.

Siendo designado por unanimidad como Gerente General de la empresa Metaltronic el economista Guillermo Landázuri hasta la actualidad.

El 25 de Octubre de 1977 ante el Notario Efraín Martínez, los socios deciden realizar un aumento de capital y reforma de estatutos de "ELMECO COMPAÑÍA LIMITADA".

El capital social de la Compañía se eleva de trescientos cincuenta mil sucres a UN MILLON DOSCIENTOS MIL SUCRES, mediante la

suscripción de ochocientas cincuenta nuevas participaciones de un mil sucres, que se la realiza entre los socios.

Expresamente la Junta General de Socios, por unanimidad resuelven la inclusión del Ingeniero Aníbal Landázuri Carrillo como nuevo socio de la compañía con el capital suscrito y pagado antes mencionado. De igual manera, la Junta General de Socios decide reformar los Estatutos de la Compañía, se reformará la cláusula quinta, la misma que dirá: “El capital social de la compañía es de UN MILLON DOSCIENTOS MIL SUCRES”.

Posteriormente en la empresa el 17 de septiembre de 1990 se realizó un nuevo aumento de su capital, Reforma de Estatutos y cambio de denominación de la Compañía.

Aumento de capital: Elévese el capital social de un millón doscientos mil sucres a Treinta millones de sucres, incrementándose el mismo en veintiocho millones ochocientos mil sucres. Tal aumento de capital se lo puede observar en la tabla No. 2.

Tabla No. 2: Aumento de capital.

Cuenta Utilidades no distribuidas.	Once millones setecientos cincuenta y cinco mil diez.
Cuenta Superávit de revalorización.	Dieciséis millones noventa mil setecientos treinta y tres sucres.
Aporte en numerario.	Novcientos cincuenta y cuatro mil doscientos cincuenta y siete sucres.

Reforma de estatutos: se reformará la cláusula segunda: la misma que dirá: La sociedad cuya denominación es “METALTRONIC Cía. Ltda.”

Tiene su domicilio en la ciudad de Quito, y puede establecer sucursales y agencias, así como asociarse con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras con similar objeto. La cláusula quinta dirá: “El capital social de la compañía es de Treinta Millones de sucres”.

El 2 de Enero de mil novecientos noventa y cinco (1995), La Junta General de Socios elevan a escritura pública la transformación y aumento del capital de la Compañía METALTRONIC Cía. Ltda., de la siguiente forma:

METALTRONIC S.A. la misma que se regirá por las disposiciones de la Ley de Compañías, y los presentes estatutos.

Aumento de capital de la compañía: Los socios deciden unánimemente aumentar el capital de la Compañía de treinta millones de sucres a doscientos millones de sucres, mediante la emisión de ciento setenta mil nuevas acciones de un mil sucres cada una.

En la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, el 8 de noviembre del 2005 el Eco. Guillermo Landázuri en su calidad de Gerente ante el notario Dr. Ramiro Dávila Silva y todos los accionistas aceptan la conversión de capital, aumento de capital y reforma de estatutos de la empresa.

Conversión del capital de la compañía: Los accionistas por unanimidad deciden convertir el capital suscrito de la Compañía METALTRONIC S.A de doscientos millones de sucres (\$/.200'000.000) a ocho mil dólares (US\$ 8.000,00) de los Estados Unidos de América, equivalente a cero punto cero cuatro (US\$ 0,04) de dólar cada una y de conformidad con lo establecido en la Resolución N. 00.Q.I.J.008 de la Superintendencia de Compañías conteniendo las “Normas a Aplicación de las reformas a la Ley de Compañías, introducidas en la Ley para transformación económica del Ecuador”.

Aumento de capital suscrito y del valor nominal de las acciones: Los accionistas unánimemente deciden aumentar el valor nominal de las acciones de cero punto cero cuatro (US\$ 0,04) centavos de dólar a un dólar cada una (US\$ 1,00) y además aumentar el capital suscrito de la Compañía METALTRONIC S.A de ocho mil dólares (8.000,00) a quinientos mil dólares (500.000,00) de los Estados Unidos de América, mediante la suscripción de cuatrocientos noventa y dos mil (492.000) nuevas acciones ordinarias y nominativas de 1 dólar (1,00) cada una.

Reforma de los estatutos sociales de la compañía: En forma unánime los accionistas deciden reformar el Artículo Quinto de los Estatutos Sociales de la Compañía METALTRONIC S.A., que en lo posterior dirá así: “El capital suscrito de la Compañía es de quinientos mil dólares (500.000,00) de los Estados Unidos de América, dividido en quinientas mil (500.000) acciones ordinarias y nominativas de un dólar (1,00) cada una.

La empresa dispone de un sistema de contabilidad computarizado llamado SMART FLEX, el mismo que proporciona normas, pautas y procedimientos para controlar las operaciones y suministrar información financiera de la empresa, al igual proporciona los estados financieros como: Balance General, Estado de pérdidas y ganancias, Estado de cambios en el Patrimonio, Estado de flujo de efectivo, los mismos que presentan los recursos generados o utilidades en la operación y los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la empresa. De esta manera se puede decir que los estados financieros son la base de la auditoría.

1.1.2 Objetivos de la empresa.

Los objetivos de la empresa a fin de consolidar un buen desarrollo comercial están identificados en las siguientes áreas:

a) Estratégicos.

Son un conjunto de actividades para llegar a un fin mediante el empleo de algunas herramientas. Dentro de estos objetivos se encuentran:

- Aumentar la rentabilidad sobre ventas y sobre la inversión.
- Fortalecer la confianza de nuestros clientes en la calidad de nuestra empresa.
- Diversificar nuestros productos y nuestros mercados.
- Aumentar continuamente la satisfacción del personal.

b) De calidad.

Son objetivos que ayudan a la empresa a ofrecer productos que sean de satisfacción del cliente, así como también brindar productos confiables, de calidad y satisfactorios. Dentro de estos objetivos se encuentran:

- Garantizar el cumplimiento e implementación de todos los requisitos de la especificación técnica ISO/TS 16949:2002.
- Incrementar continuamente la satisfacción de nuestros clientes (calificaciones de satisfacción clientes).
- Incrementar las sugerencias de mejora en nuestra organización (número de sugerencias presentadas en el periodo).
- Difundir la cultura de calidad en toda la organización (aceptación de la primera vez).

c) A corto plazo.

Son los objetivos que se van a realizar en un periodo menor a un año, objetivos que cada empleado quisiera alcanzar con su actividad dentro de la empresa. Dentro de los objetivos a corto plazo se encuentran:

- Cumplir con el cronograma de fabricación de componentes de la camioneta Mazda B series integrado a Maresa luego de la asignación lograda a finales del año 2007.
- Buscar nuevas asignaciones de servicios de ensamble para el modelo Aveo y Grand Vitara JII (Incremento en ventas).
- Iniciar con el ensamble de motos a partir del mes de Junio del 2009.
- Concluir el análisis de adquisición de un sistema ERP para manejo de información.

d) A largo plazo.

Son objetivos a nivel de la organización, sirven para definir el rumbo de la empresa. Se hacen generalmente para un periodo de cinco años, y tres como mínimo. Dentro de los objetivos a largo plazo se encuentran:

- Ampliar la participación en la exportación de componentes a Venezuela (Ventas Exportación + ventas totales).
- Ampliar la diversificación de productos y mercados. (Ventas reposición + Ventas totales)

1.2 La empresa.



METALTRONIC S.A. Tiene un área cubierta de 4.560 m² y 10.000 m² de circulación, almacenamiento y espacios verdes y un área total de 22.000 m².

Especializada en procesos de corte, estampado, soldadura MAG, soldadura de punto con equipos estáticos y móviles, además de la fabricación de herramientas con máquinas de control numérico que se realiza en el taller de máquinas herramientas con diseños propios desarrollados en el Departamento de Ingeniería.

1.2.1 Localización.

Ilustración No. 1



METALTRONIC S.A.

Dirección: Panamericana Norte Km. 51/2 Calle N69 Lote E3-90

Teléfonos: 2480350 – 2480386 – 2480366 – 2800050 – 2800041 – 2800043

Telefax: 2473321

Celular: 096316442

Casilla: 1703-522

E-mail: Metaltronic@metaltronic.com.ec

1.2.2 Productos y servicios.

Para diversificar la producción en los últimos años, la Empresa ha iniciado la fabricación de equipos para manejo de materiales como carretillas y elevadores, que han tenido una buena acogida en el mercado como auxiliares importantes para reducir los tiempos de manipulación de materiales y proteger el recurso humano en las empresas. Dentro de los productos que ofrece Metaltronic S.A tenemos los siguientes:

- Fabricación y ensamble de Chasis.

Ilustración No. 2



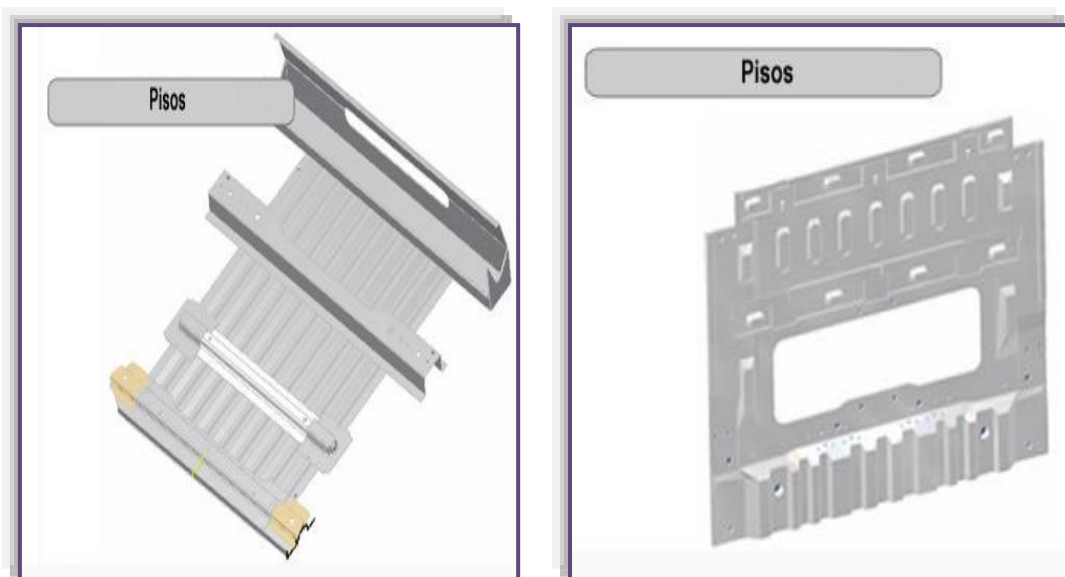
- Parachoques Delanteros y Posteriores

Ilustración No. 3



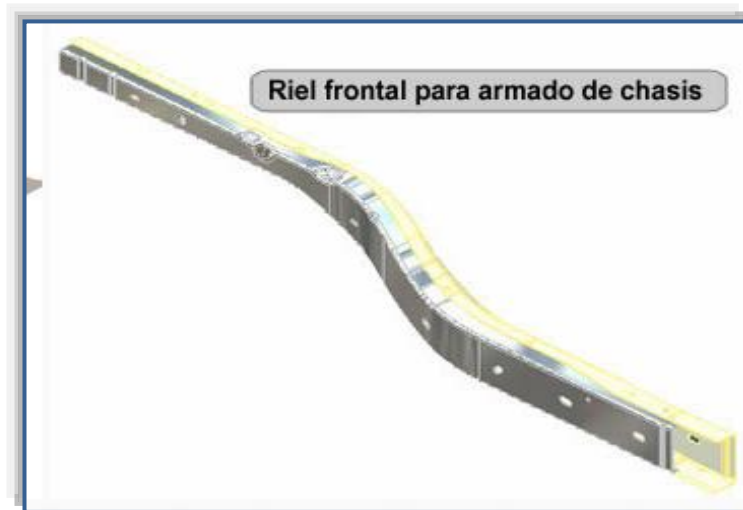
- Fabricación y Ensamble de pisos.

Ilustración No. 4



- Fabricación y ensamble de baldes para Pick Up.

Ilustración No. 5



- Fabricación y ensamble de Paneles frontales de baldes para Pick Up.








Ilustración No. 6



- Estructuras de asientos.
- Soportes de Alarma.
- Protectores de tanque de combustible.
- Equipos para manejo de materiales.

1.2.3 Clientes.

Dentro de los clientes que acceden a los productos y servicios de Metaltronic S.A, son los siguientes:

CLIENTES		
GM-OMNIBUS BB.	AYMESA	CONSESIONARIOS.
		
GENERAL MOTORS.	MARESA	ELASTO.
		
	ALFAMETAL.	
		

1.2.4 Áreas de Metaltronic S.A.

Las áreas establecidas en Metaltronic S.A están en relación directa con las funciones básicas que realiza la empresa a fin de lograr sus objetivos.

Y comprenden varias actividades y funciones que ayudan al buen funcionamiento de la misma. Las principales áreas son las siguientes:

- **Área de Ingeniería.**

Ilustración No. 7



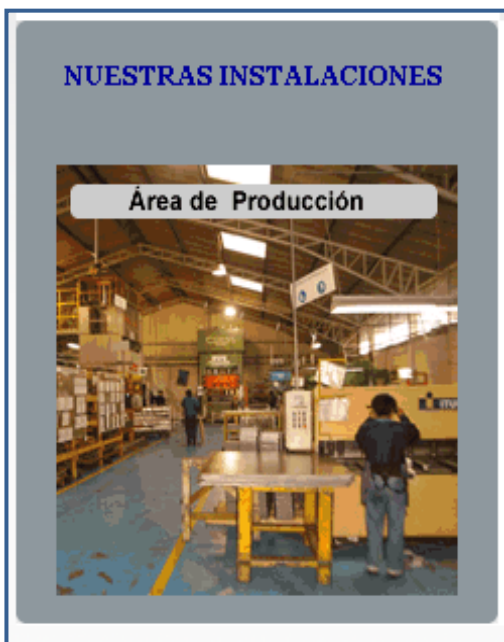
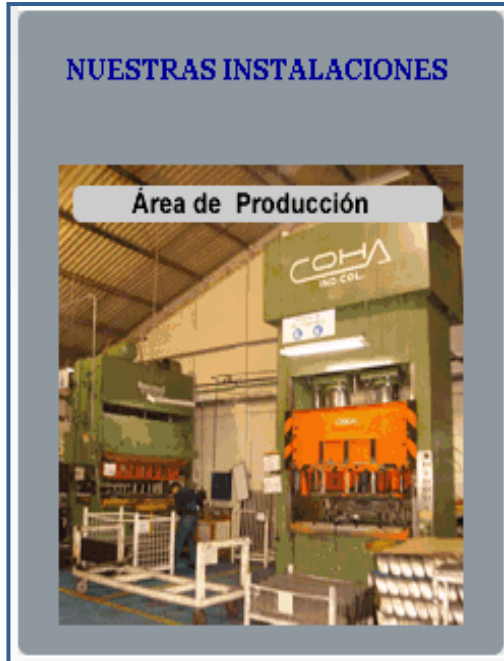
- **Área de Administración.**

Ilustración No. 8



- **Área de Producción.**

Ilustración No. 9



1.2.5 Reseña histórica.

El 7 de junio de 1972, cuatro profesionales de la Ingeniería y la Economía, constituyen una industria metalmecánica para contribuir al desarrollo industrial ecuatoriano, siendo estos los socios fundadores. Dos años más tarde, se incorpora el quinto socio.

Eran tiempos de expansión productiva, baja inflación, abundancia de recursos financieros y estabilidad cambiaria por el inicio de la exportación petrolera.

Inicialmente la Empresa se forma con un área de máquinas y herramientas (torno, fresadora, rectificador, taladro) que fue la base de una línea de producción posterior. En 1976, se incorporaron máquinas de producción como prensas hidráulicas, las cuales serían complementarias años después con la guillotina, pulmax y otras.

A inicios de la década de los ochenta, La empresa se vincula con Omnibus BB e inicia la producción de componentes para el vehículo Trooper, tales como parachoques, bases de asiento, pisos posteriores, etc. Posteriormente amplía sus relaciones con las demás empresas ensambladoras en su especialidad de fabricar metálicos, estampados y ensamblados.

Para diversificar la producción en los últimos años, la Empresa ha iniciado la fabricación de equipos para manejo de materiales como carretillas y elevadores, que han tenido una buena acogida en el mercado como auxiliares importantes para reducir los tiempos de manipulación de materiales y proteger el recurso humano en las empresas.

Metaltronic mira con optimismo al futuro, para lo cual ha realizado en su nueva planta importantes inversiones, lo que sitúa como una empresa moderna y preparada para enfrentar los retos de una economía globalizada sumamente exigente y competitiva en el sector automotriz.

1.2.6 Organigramas.

“Son la representación gráfica de la estructura de una organización, es donde se pone de manifiesto la relación formal existente entre las diversas unidades que la integran, sus principales funciones, los canales de supervisión y la autoridad relativa de cada cargo. Dentro de su clasificación tenemos:

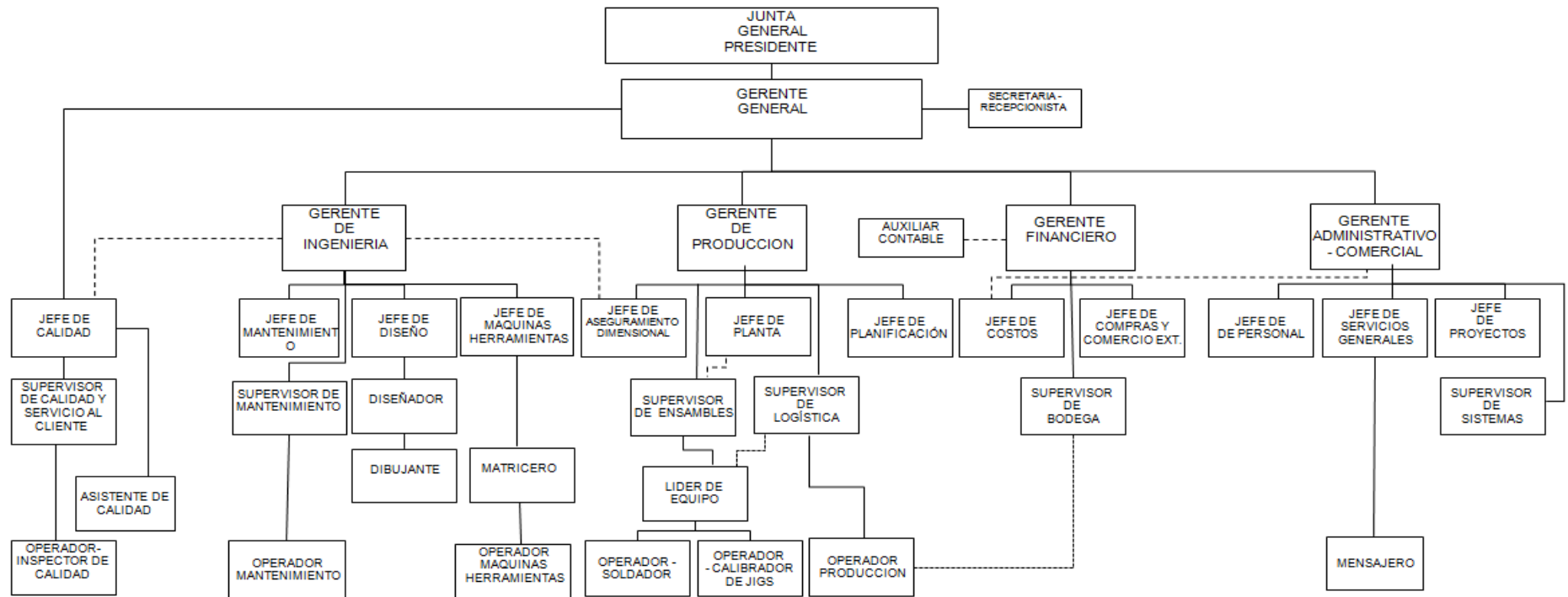
- a. Organigrama Estructural.
- b. Organigrama Funcional.
- c. Organigrama Personal.

1.2.6.1 Organigrama estructural.

Es la representación gráfica de todas las unidades administrativas de una organización y sus relaciones de jerarquía o dependencia”¹.

¹ <http://www.monografias.com/trabajos13/organi/organi.shtml>

Gráfico No. 1: Organigrama Estructural.



ELABORADO POR: Gladys Chicaiza.

FUENTE: METALTRONIC S.A.

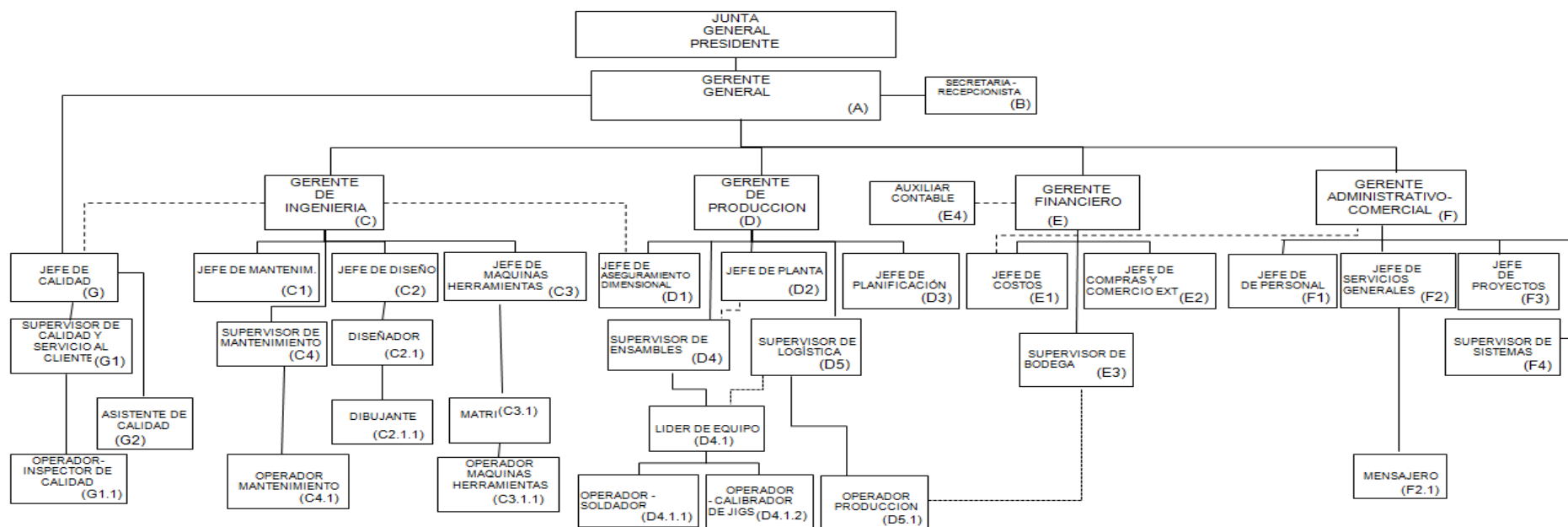
FECHA: 16-10-2009

1.2.6.2 Organigrama funcional.

Incluye las principales funciones que tienen asignadas a cada cargo, además de las unidades y sus interrelaciones.



Gráfico No. 2: Organigrama Funcional.



ELABORADO POR: Gladys Chicaiza.

FUENTE: METALTRONIC S.A.

FECHA: 16-10-2009.

A. Gerente General: Ocupa el director de la empresa lo cual tiene dentro de sus múltiples funciones, coordinar todos los recursos a través del proceso de planeamiento, organización dirección y control a fin de lograr objetivos establecidos.

FUNCIONES:

- Designar todas las posiciones gerenciales.
- Realizar evaluaciones periódicas acerca del cumplimiento de las funciones de los diferentes departamentos.
- Planear y desarrollar metas a corto y largo plazo para el logro de los objetivos existentes dentro de la empresa.
- Coordinar con las oficinas administrativas para asegurar que los registros y sus análisis se están llevando correctamente.
- Crear y mantener buenas relaciones con los clientes, empleados y proveedores para mantener el buen funcionamiento de la empresa.
- Coordinar reuniones regulares con los gerentes de cada departamento para asegurar su rentabilidad y eficiencia.
- Supervisar la contratación y entrenamiento de todos los gerentes de departamento.

B. Secretaria – Recepcionista: Sirve de apoyo a la Gerencia General, Gerencias de Área y Jefaturas, en labores secretariales y de comunicación.

FUNCIONES:

- Receptar, transferir y realizar llamadas tanto internas como externas así como el manejo del fax.
- Llevar un control de citas y recordatorios.
- Recibir y enviar correspondencia para Gerencia General.
- Efectuar el pago a proveedores.

C. Gerente de Ingeniería: Gestiona las actividades del área de Ingeniería y Mantenimiento, coordinando con la Gerencia de Producción en la parte técnica.

FUNCIONES:

- Gestionar el diseño del proceso productivo.
- Coordinar las actividades de diseño y fabricación de herramientas.
- Formular necesidades de creación de conocimiento para el personal de su área, y en coordinación con las demás gerencias para todas las áreas.
- Vigilar el cumplimiento de las tareas asignadas en el Sistema de Calidad.
- Solicitar personal requerido para su área y participar en el proceso de selección, en coordinación con RR.HH.

C.1. Jefe de mantenimiento: Dirige las tareas de mantenimiento predictivo, preventivo y correctivo en las instalaciones de la Empresa.

FUNCIONES:

- Programar las actividades diarias, semanales, mensuales de mantenimiento predictivo, preventivo y correctivo.
- Dirigir y participar en las tareas de mantenimiento.
- Desarrollar mejoras en la parte técnica en la planta.
- Fomentar y controlar que se apliquen buenas prácticas de seguridad industrial.
- Controlar que se mantenga el orden y limpieza del área.

C.2. Jefe de diseño: Planifica y Coordina el diseño de herramientas funcionales que cumplan con las especificaciones deseadas, en el tiempo establecido.

FUNCIONES:

- Planificar y designar los recursos apropiados para el desarrollo de un proyecto.
- Dar seguimiento a las tareas asignadas a los diseñadores y dibujantes.
- Dar seguimiento al desarrollo de la documentación de calidad.
- Coordinar que se ejecute la solución de problemas.

C.2.1. Diseñadores: Diseña herramientas funcionales que cumplan con las especificaciones deseadas, en el tiempo establecido.

FUNCIONES:

- Diseñar los herramentales.
- Realizar un análisis dimensional de las piezas con ayudas de procedimientos.
- Elaborar documentación de calidad (PPAP).

C.2.1.1. Dibujante: Elabora planos en base a diseños definidos, apoyando en el levantamiento de documentación de calidad.

FUNCIONES:

- Dibujar los bosquejos entregados por los diseñadores.
- Elaborar planos de diseños.
- Tomar medidas de matrices o piezas.
- Apoyar en el levantamiento de documentación de calidad.

C.3. Jefe de máquinas y herramientas: Dirige la fabricación y el mantenimiento de herramentales y afines.

FUNCIONES:

- Coordinar la fabricación de herramientas nuevos en el taller de matricería.
- Coordinar el mantenimiento preventivo y correctivo de herramientas.
- Revisar y dar cumplimiento al cronograma establecido por el área de diseño.
- Fomentar y controlar que se apliquen buenas prácticas de seguridad industrial.
- Controlar que se mantenga el orden y limpieza del área.

C.3.1. Matricero: Ejecuta trabajos de matricería destinados a la fabricación y mantenimiento de los herramientas.

FUNCIONES:

- Realizar un armado y fabricación de herramientas.
- Planificar la organización del trabajo.
- Desarrollar la operación de máquinas y herramientas convencionales.

C.3.1.1. Operador máquinas – herramientas: Ejecuta trabajos de matricería destinados a la fabricación y mantenimiento de los herramientas.

FUNCIONES:

- Realizar la operación de las máquinas herramientas.
- Ejecutar el mantenimiento de herramientas.
- Dar un mantenimiento diario y semanal de equipos a su cargo.

C.4. Supervisor de mantenimiento: Dirige las tareas de mantenimiento predictivo, preventivo y correctivo en las instalaciones de la Empresa.

FUNCIONES:

- Programar las actividades diarias, semanales, mensuales de mantenimiento predictivo, preventivo y correctivo.
- Dirigir y participar en las tareas de mantenimiento.
- Realizar las compras locales para mantenimiento.

C.4.1. Operador de mantenimiento: Mantiene en buen estado las máquinas, equipos, sistemas, auxiliares y la infraestructura en general.

FUNCIONES:

- Realizar un mantenimiento preventivo y correctivo de todas las máquinas, en base al plan general.
- Manejar Orómetros y dar mantenimiento por períodos.
- Controlar que las máquinas soldadoras, estén abastecidas de gas.
- Realizar adecuaciones en Planta.

D. Gerente de producción: Gestiona que se ejecute la fabricación y posterior entrega de productos en el tiempo y con la calidad requerida por el cliente.

FUNCIONES:

- Asegurar que se planifique y ejecute la producción en base a los objetivos establecidos.
- Definir los recursos necesarios para alcanzar el óptimo desarrollo de la producción.
- Elaborar reportes de índices de desempeño en la empresa.

D.1. Jefe de Aseguramiento dimensional: Gestiona las actividades de: Ensamble de chasis y rieles, Mantenimiento Mecánico de los herramientas de suelda (JIGs), Auditoría de producto y dimensional, y los sistemas de medición de la planta (Metrología)

FUNCIONES:

- Planificar, programar y supervisar el proceso de ensamble de chasis (I-190, GV, SEB).
- Planificar, programar y supervisar el proceso de ensamble de rieles I-190.
- Planificar, programar y supervisar proceso de mantenimiento de herramientas de suelda propiedad del cliente (JIGs).
- Realizar los análisis dimensionales de muestras y de productos de entrega normal.
- Realizar auditorías de producto a los productos de entrega normal y Coordinar las labores de metrología interna.
- Supervisar el cumplimiento de los procedimientos de producción y las condiciones de trabajo de las estaciones a su cargo.

D.2. Jefe de planta: Planifica y controla el proceso productivo, elaborando y aplicando los elementos necesarios para su desarrollo, en base a las pautas dictadas por la Gerencia de Producción.

FUNCIONES:

- Controlar que el proceso productivo se realice según lo establecido en el PPAP y resolver problemas eventuales en el mismo.
- Supervisar al personal de Planta y asignar sus labores.
- Realizar internamente requisiciones de compra de materia prima, insumos y suministros requeridos para la fabricación de componentes específicos necesarios en planta.

- Fomentar y controlar que se apliquen buenas prácticas de seguridad industrial.
- Controlar que se mantenga el orden y limpieza del área.

D.3. Jefe de planificación: Planifica y da seguimiento de las órdenes y procesos de producción, brindando así apoyo a la Gerencia de producción.

FUNCIONES:

- Planificar y emitir órdenes de Producción.
- Realizar proyecciones de requerimientos de materia prima e insumos de producción (niveles mínimos de stock).
- Revisar continuamente la disponibilidad de máquinas y carga horaria requerida.
- Desarrollar los PPAPs de ensambles y diseño de racks de producto.

D.4. Supervisor de ensamble: Planifica controla y mantiene la producción de las líneas de ensamble de baldes, bajo los estándares de Calidad establecidos, optimizando los recursos asignados para el efecto.

FUNCIONES:

- Planificar la Producción de las líneas de Baldes.
- Controlar los costos de fabricación de las líneas de baldes.
- Garantizar que se mantenga el orden y limpieza en su área de trabajo.
- Fomentar y controlar que se apliquen buenas prácticas de seguridad industrial.

D.4.1. Líder de equipo: Coordina las actividades de su equipo de trabajo como un soporte para las Jefaturas del área respectiva.

FUNCIONES:

- Manejar todo el proceso productivo del equipo de trabajo respectivo.
- Supervisar al personal de su equipo de trabajo.
- Actualizar continuamente la cartelera del despliegue de plan de negocios.
- Garantizar que se mantenga el orden y limpieza en su área de trabajo.

D.4.1.1. Operador – Soldador: Produce ensamblajes soldados bajo estándares de calidad y productividad.

FUNCIONES:

- Cumplir con los estándares de cantidad y calidad determinados.
- Llenar los registros fijados por el sistema de calidad.

D.4.1.2. Operador – Calibrador de JIGS: Desarrolla un control dimensional, calibración y mantenimiento preventivo y correctivo adecuado en los jigs de soldadura.

FUNCIONES:

- Realizar un control dimensional de los ensamblajes soldados.
- Realizar la calibración y mantenimiento de Jigs de soldadura.

D.5. Supervisor de logística: Moviliza materias primas, insumos de producción y material, desde la(s) bodega(s) hacia los sitios de uso, garantizando el aprovisionamiento de materiales para evitar paros de línea. Coordinar la entrega de productos terminados a clientes varios.

FUNCIONES:

- Abastecer de materias primas, insumos de producción y CKD a los puntos de uso.

- Recibir de bodega: materiales, insumos, CKD y afines para la producción, que cumplan con la cantidad y calidad requerida.
- Organizar las tareas y/o actividades del personal de logística y de entregas.
- Garantizar que se mantenga el orden y limpieza en su área de trabajo.
- Fomentar y controlar que se apliquen buenas prácticas de seguridad industrial.

D.5.1. Operador de producción: Da cumplimiento a los estándares de producción y calidad a través de un dominio y conocimiento de las actividades realizadas.

FUNCIONES:

- Operar máquinas para producción (prensas, plegadora, cizalla, plasma, pulido, esmerilado, soldadura) de manera formal.
- Verificar e Inspeccionar el resultado de las operaciones.
- Plantear continuamente sugerencias de mejora.

E. Gerente financiero: Asesora en el manejo de los recursos financieros dentro de los objetivos de rentabilidad y seguridad, manteniendo los registros contables actualizados y enmarcados dentro de las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados, para que sirvan de base para la toma de decisiones en la empresa.

FUNCIONES:

- Realizar todas las actividades inherentes al registro contable.
- Generar los balances y estados financieros de la compañía.
- Elaborar los flujos de caja de la empresa.

- Controlar el cumplimiento del presupuesto.
- Cumplir con la información solicitada por Organismos de control.

E.1. Jefe de costos: Gestiona las actividades requeridas para establecer los costos de producción, armado de conjuntos, productos de comercialización y proyectos a realizarse.

FUNCIONES:

- Determinar mensualmente valores por concepto de bonificación de producción.
- Elaborar el cálculo: Costo - Hombre - Máquina.
- Desarrollar un costeo mensual de actividades.
- Establecer un costeo por lotes de producción.

E.2. Jefe de compras y comercio exterior: Gestiona las compras de materias primas, insumos, repuestos y demás materiales que requiere la Empresa para su normal funcionamiento, así como el manejo logístico de las importaciones y exportaciones.

FUNCIONES:

- Ejecutar el proceso de recepción, cotización, elaboración, aprobación y trámite de las requisiciones de compras.
- Efectuar los trámites de Importación y Exportación.
- Receptar, elaborar y tramitar los informes para calificación de proveedores.

E.3. Supervisor de Bodega: Realiza la gestión de la bodega, inventarios, recepción de materiales, kárdex y afines, garantizando el abastecimiento de las líneas de Metaltronic S.A.

FUNCIONES:

- Registrar los ingresos y egresos al sistema para el control de inventarios y efectuar requisiciones de compras mediante stocks mínimos.
- Organizar las actividades en la Estación de bodega.
- Preparar y entregar productos JITS previo a la elaboración de la guía de remisión.
- Elaborar Informes periódicos.

E.4. Auxiliar contable: Ejecuta las tareas operativas que permitan mantener los registros contables actualizados y enmarcados dentro de las normas legales y los principios de Contabilidad generalmente aceptados.

FUNCIONES:

- Elaborar cheques para pago a proveedores.
- Elaborar los informes de productos JIT.
- Realizar las conciliaciones bancarias de todas las cuentas de la compañía.
- Ejecutar el cuadro de cuentas a proveedores y clientes.
- Elaborar los informes semanales de disponibilidades y cuentas por cobrar.

F. Gerente Administrativo – Comercial: Planifica, dirige y evalúa la gestión administrativa, coordinando a su vez el desempeño de todos los departamentos con la finalidad de dar cumplimiento a los objetivos de su área y por ende los propios de la Organización.

FUNCIONES:

- Coordinar el Desempeño de todas las áreas existentes en la Organización, conjuntamente con Gerencia General.

- Fortalecer las relaciones con los clientes de la Empresa.
- Buscar nuevas líneas de negocio.
- Brindar soporte a la Planificación Estratégica de la Organización.

F.1. Jefe de personal: Desarrolla una apropiada gestión del talento humano, a través del cumplimiento idóneo de los diferentes subsistemas del área de Personal.

FUNCIONES:

- Reclutar y Seleccionar al personal idóneo para cubrir un cargo vacante.
- Planificar, ejecutar, evaluar y dar seguimiento al Plan de Capacitación de la Empresa.
- Gestionar periódicamente el proceso de evaluaciones del desempeño a través del cumplimiento de Objetivos y competencias de todos los empleados.
- Efectuar mediciones periódicas del Clima Laboral a todo el personal de la Empresa, ejecutando a su vez acciones preventivas y correctivas.

F.2. Jefe de Servicios Generales: Realiza una adecuada gestión de la nómina y servicios generales de la empresa, brindando un soporte para las Gerencias y demás departamentos.

FUNCIONES:

- Elaborar la nómina y pago de beneficios adicionales (décimos, Utilidades, Impuesto a la Renta).
- Dar seguimiento a proveedores de Servicios generales (Seguros médicos, alimentación, transporte, limpieza, telefonía Internet y mantenimiento-revisión de facturación).
- Manejar la historia laboral del IESS.

- Coordinar las tareas asignadas por el Comité de Seguridad Industrial.

F.2.1. Mensajero: Sirve de apoyo a todas las Gerencias y Jefaturas en labores de mensajería.

FUNCIONES:

- Realizar trámites administrativos (depósitos, garantías, contratos de trabajo, etc.)
- Efectuar las compras solicitadas (insumos, suministros, etc.).
- Solicitar proformas para materiales de oficina y planta.
- Entregar documentos y realizar cobros para Alfametal.

F.3. Jefe de proyectos: Coordina actividades relacionadas con la elaboración de anteproyectos, presentación de ofertas y asuntos afines

FUNCIONES:

- Establecer contactos preliminares para el desarrollo de nuevos proyectos.
- Recopilar información previa a la elaboración de anteproyectos.
- Integrar el equipo de elaboración de proyectos.
- Coordinar la presentación de propuestas al Comité de proyectos.

F.4. Supervisor de sistemas: Garantiza el buen funcionamiento de la red y equipos informáticos tanto en Software como en Hardware en la organización.

FUNCIONES:

- Monitorear el buen funcionamiento del Sistema ERP.
- Analizar aplicaciones que requieran automatizarse y desarrollar sistemas informáticos si fuere el caso, estableciendo restricciones de acceso a la red.

- Aplicar un mantenimiento continuo de hardware y software de todos los computadores, así como de los sistemas de comunicación (correo, internet), manteniendo permanentemente actualizada la información del servidor.

G. Jefe de calidad: Desarrolla, evalúa y da seguimiento al sistema de calidad establecido, y las normativas de seguridad industrial y manejo ambiental, acorde a las necesidades de la Empresa, mediante la aplicación del mejoramiento continuo.

FUNCIONES:

- Mantener una comunicación continua con el cliente para retroalimentarle sobre temas de calidad.
- Realizar una revisión continua del sistema de Calidad.
- Realizar un seguimiento de planes de acción para condiciones especiales de Calidad.
- Coordinar la generación y cumplimiento de la normativa de manejo ambiental.
- Analizar y dar seguimiento de los indicadores de Calidad.

G.1. Supervisor de calidad y servicio al cliente: Garantiza que los productos elaborados en Metaltronic S.A., cumplan con las especificaciones y requerimientos establecidos por todos los clientes, analizando y dando solución a los problemas con criterio si se diere el caso.

FUNCIONES:

- Llevar un control estadístico de índices e indicadores de control de calidad.
- Llevar un control estadístico de seguimientos y soluciones de problemas internos y externos.

- Inspeccionar todos los productos producidos en la Empresa, en las diferentes estaciones.
- Retroalimentar continuamente interna y externamente, las discrepancias encontradas.

G.1.1. Operador – Inspector de calidad: Garantiza que los productos elaborados en Metaltronic S.A., cumplan con las especificaciones y requerimientos establecidos por todos los clientes.

FUNCIONES:

- Inspeccionar todos los productos producidos en la Empresa, en las diferentes estaciones.
- Retroalimentar continuamente las discrepancias encontradas.
- Calcular los índices determinados para la estación de calidad.
- Realizar seguimiento continuo a los reportes de problemas generados en cada estación de verificación.

G.2. Asistente de calidad: Asiste en la actualización de documentación e indicadores del sistema de gestión de calidad.

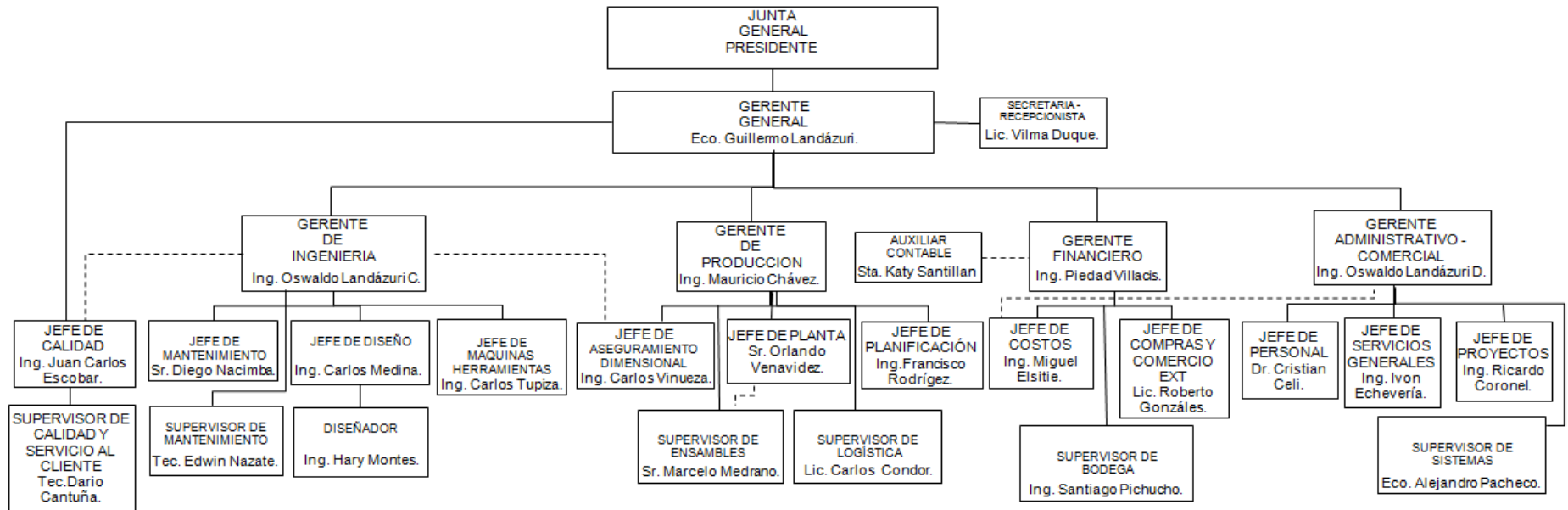
FUNCIONES:

- Actualizar indicadores de las estaciones de verificación.
- Actualizar documentación de las estaciones de verificación.
- Actualizar documentación del Sistema de Calidad.

1.2.6.3 Organigrama personal.

Es una representación gráfica en la que se incluye los nombres de las personas de cada uno de los puestos.

Gráfico No. 3: Organigrama Personal



ELABORADO POR: Gladys Chicaiza.

FUENTE: METALTRONIC S.A.

FECHA: 16- 10-2009.

CAPÍTULO 2

DIRECCIONAMIENTO ESTRATÉGICO

Es una disciplina que integra varias estrategias, que incorporan diversas tácticas, basados en la misión, visión, valores, objetivos, políticas y estrategias reales y alcanzables, que sirven como base para enrumbar a la organización hacia la situación futura planteada inicialmente.

2.1 Misión.

Define la razón de ser de la empresa, condiciona sus actividades presentes y futuras, proporciona sentido de dirección y guía en la toma de decisiones estratégicas dentro de la empresa.

Preguntas claves para definir una misión.

- ¿Por qué existimos como organización?
- ¿Cuáles son nuestros productos y servicios?
- ¿Quiénes son nuestros clientes?
- ¿Cuáles son nuestros valores?

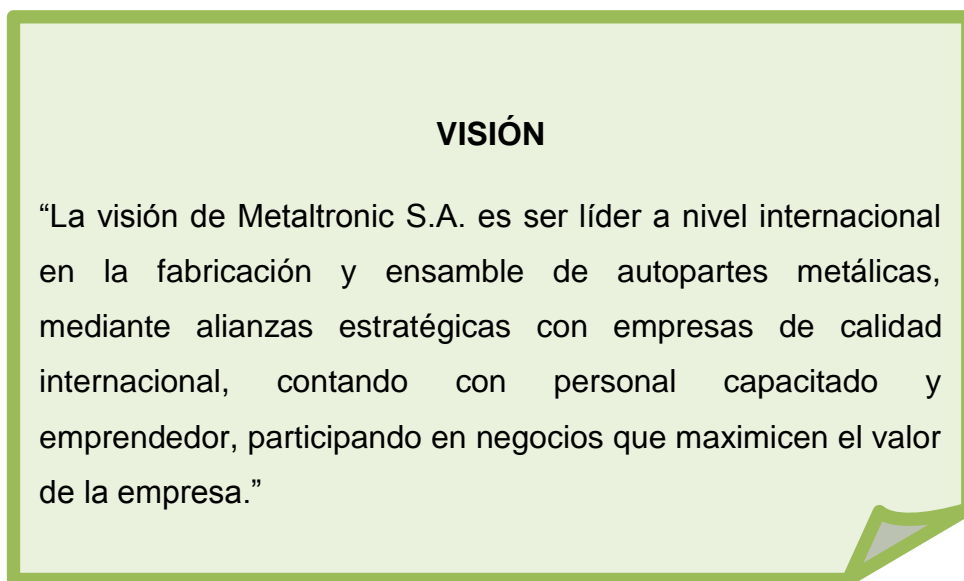
MISIÓN

“Metaltronic S.A es una empresa industrial metalmecánica que tiene como misión fundamental la producción, ensamblaje y entrega JIT de componentes para vehículos, bajo estándares de calidad y óptimas condiciones competitivas, con el respaldo de un grupo humano especializado.”

Fuente: Metaltronic S.A.

2.2 Visión.

Se refiere a lo que la empresa quiere llegar a ser, es una declaración que indica hacia dónde se dirige la empresa en el largo plazo, es decir orientarse a ver la imagen futura de la organización.



Fuente: Metaltronic S.A.

2.3 Objetivos.

Son los fines que persigue la organización por medio de una actividad de cualquier índole. Representa el punto terminal del direccionamiento estratégico y el fin que persigue la organización.

Se puede determinar que los objetivos que persigue Metaltronic S.A., son los siguientes:

2.3.1 Objetivo General.

- ✓ Es incrementar su rentabilidad brindando productos y servicios de ensamblado y estampado, bajo estándares de calidad y competitividad ante empresas industriales de metalmecánica.

2.3.2 Objetivos Específicos.

- ✓ Ampliar sus relaciones con las demás empresas ensambladoras en su especialidad de fabricar metálicos, estampados y ensamblados.
- ✓ Avanzar en el estudio comparativo y de integración de nuevos productos y servicios de calidad.
- ✓ Mantener la calidad y óptimas condiciones competitivas en la producción, ensamblaje, estampado y entrega de JIT de componentes para vehículos.
- ✓ Realizar nuevas inversiones en tecnología, que ayuden alcanzar la plena satisfacción del cliente.

2.4 Políticas.

Es un conjunto de normas o reglas establecidas por la dirección de una empresa para regular diferentes apartados del funcionamiento de la empresa. Estas normas pueden incluir desde el comportamiento de los empleados ante clientes hasta la forma de vestir de los trabajadores.

Dentro de las políticas de Metaltronic S.A tenemos:

- Cumplir con los requisitos y expectativas de nuestros clientes, a través de la entrega de partes estampadas y conjuntos armados de calidad, mediante la mejora continua de nuestros procesos, contando para ello con gente capacitada y comprometida con el desarrollo de la organización.
- Mantener un ambiente laboral estable.

- Cada gasto debe estar respaldado por su respectivo documento.
- Al iniciar el mes deberán estar establecidos los horarios del personal.
- El personal de la empresa debe utilizar uniforme.
- Dar capacitación a todos los empleados a fin de tener una organización actualizada dependiendo a cada necesidad.
- Se realizará un inventario físico cada seis meses.
- Los pagos a proveedores se lo realizará solo en cheque.
- La atención a proveedores son a partir de las 3:30 pm. a 5:00 pm.

2.5 Estrategias.

Es un conjunto de acciones que se llevan a cabo para lograr un determinado fin y así alcanzar los objetivos planteados Entre las estrategias que práctica Metaltronic S.A. están:

- Metaltronic S.A. es una industria que promueve sus negocios, ofreciendo productos y servicios de calidad a costos competitivos.
- Tener convenio con proveedores, con el propósito de aminorar costos
- Pagar puntualmente a los trabajadores.
- Realizar importaciones de maquinaria con tecnología de punta.

2.6 Principios y Valores.

A fin de que se desarrolle de mejor manera las actividades comerciales de la empresa se han desarrollado en el ambiente laboral principios y valores que han permitido un desarrollo profesional dentro de la empresa.

2.6.1 Principios.

Los principios son las cualidades organizacionales que una empresa tiene para que el entorno que la rodea perciba estas características como propias de una organización.

Disciplina: La disciplina es el arte de cumplir con exactitud puntual y ordenadamente todos los compromisos adquiridos. Para alcanzar la excelencia es indispensable que la disciplina esté presente en todas las actividades que desarrollamos, facilita el mejor desempeño de nuestro trabajo, nos hace confiables ante el resto de personas, es indispensable para alcanzar la excelencia.

Trabajo en equipo: Se ha considerado que el trabajo en equipo es uno de los principales principios de Metaltronic S.A., tomándose en cuenta que existe un liderazgo democrático y las decisiones son tomadas en consenso, además se entiende que el trabajo en equipo es la unión del personal de una empresa en una gran fuerza para el cumplimiento de metas y objetivos propuestos.

Orden: Metaltronic S. A. se encuentra conformado por áreas delimitadas tanto en sus funciones como en sus cargos, demostrando eficiencia y eficacia en el desarrollo de las respectivas actividades.

2.6.2 Valores.

Lealtad: Ser fieles con clientes, jefes, subalternos y compañeros, pero ante todo profesar lealtad a la familia de empresas a la que se pertenece.

Perseverancia: Luchar con firmeza, disciplina, empeño y dedicación por el logro de nuestras metas.

Entusiasmo, Alegría y Buen Humor: Un ambiente alegre es grato para todos. Ser positivos, alegres y optimistas aún en los momentos difíciles. Entusiastas para afrontar nuevos retos y realizar nuestro trabajo.

Profesionalidad: La comunidad confía en nosotros porque somos responsables en el desarrollo de nuestra actividad y porque contamos con un excelente talento humano. Asumimos con empeño, dedicación y seriedad nuestros compromisos, respetando las leyes y normas establecidas.

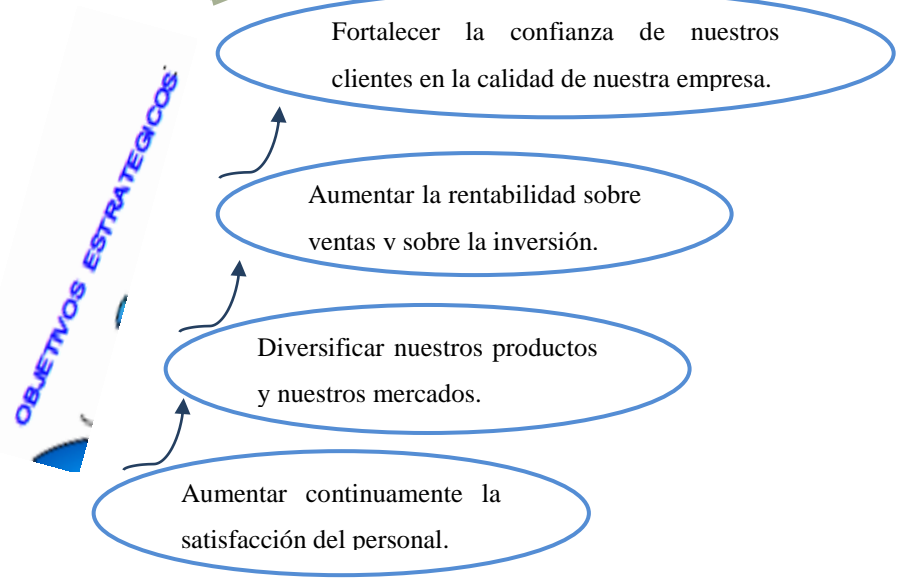
Respeto: Respeto a la dignidad humana de los clientes, empleados y de todas las personas con las que interactúa la empresa, así como con el entorno y el medio ambiente

Honestidad: Cumplir con el deber, ser honrados, decentes y veraces en todos los actos realizados. Cuyo comportamiento se lo demuestra con integridad y carácter. Se cumple las leyes y las normas de conducta.

Gráfico No. 4: Mapa Estratégico de METALTRONIC S.A

VISIÓN: “Líder a nivel internacional en la fabricación y ensamble de autopartes metálicas, mediante alianzas estratégicas con empresas de calidad internacional, contando con personal capacitado y emprendedor, participando en negocios que maximicen el valor de la empresa.”

MISIÓN: Tiene como misión fundamental la producción, ensamblaje y entrega JIT de componentes para vehículos, bajo estándares de calidad y óptimas condiciones competitivas, con el respaldo de un grupo humano especializado.”



- PRINCIPIOS:**
- ✓ Disciplina
 - ✓ Trabajo en Equipo
 - ✓ Orden

- VALORES:**
- ✓ Lealtad.
 - ✓ Perseverancia.
 - ✓ Entusiasmo, alegría y Buen humor.
 - ✓ Profesionalidad.
 - ✓ Respeto.
 - ✓ Honestidad.

POLÍTICAS

- ✓ Cumplir con los requisitos y expectativas de nuestros clientes.
- ✓ Mantener un ambiente laboral estable.
- ✓ Cada gasto debe estar respaldado por su respectivo documento.
- ✓ El personal de la empresa debe utilizar uniforme.
- ✓ Dar capacitación a todos los empleados.

Elaborado por: Gladys Chicaiza.

Fuente: Metaltronic S.A

Fecha: 29-10-2009

CAPÍTULO 3

ANÁLISIS SITUACIONAL.

Sirve para conocer la situación actual y real de la empresa tanto interna como externa, su meta es brindar herramientas de gestión para la toma de decisiones dentro de la empresa.

3.1 Análisis interno.

El propósito de este análisis es comprender las características esenciales de la empresa, esto es, aquéllas que le permiten alcanzar sus objetivos.

3.1.1 Descripción de los procesos financieros.

“Un proceso es el conjunto de pasos o etapas necesarios para llevar a cabo una actividad o lograr un objetivo.”²

Proceso Financiero es el conjunto de fases o etapas sucesivas, a través de las cuales se trata de identificar los cambios potenciales en las operaciones que producirán resultados satisfactorios, mismas que se interrelacionan y forman un proceso integral.

La totalidad del proceso implica la decisión sobre un amplio conjunto de metas corporativas, y la elaboración posterior de una serie de presupuestos y pronósticos para cada área significativa de las actividades de la empresa.

3.1.1.1 Área Bancos.

Se encarga de instrumentar y operar las políticas, normas, sistemas y procedimientos de control necesarios para salvaguardar los recursos financieros de la entidad, promoviendo la eficiencia y eficacia del control

² http://www.angelfire.com/ak6/proceso_escom/unidad_2.pdf

de gestión, y atendiendo con oportunidad y competencia las solicitudes de pago de los diferentes compromisos contraídos por la empresa.

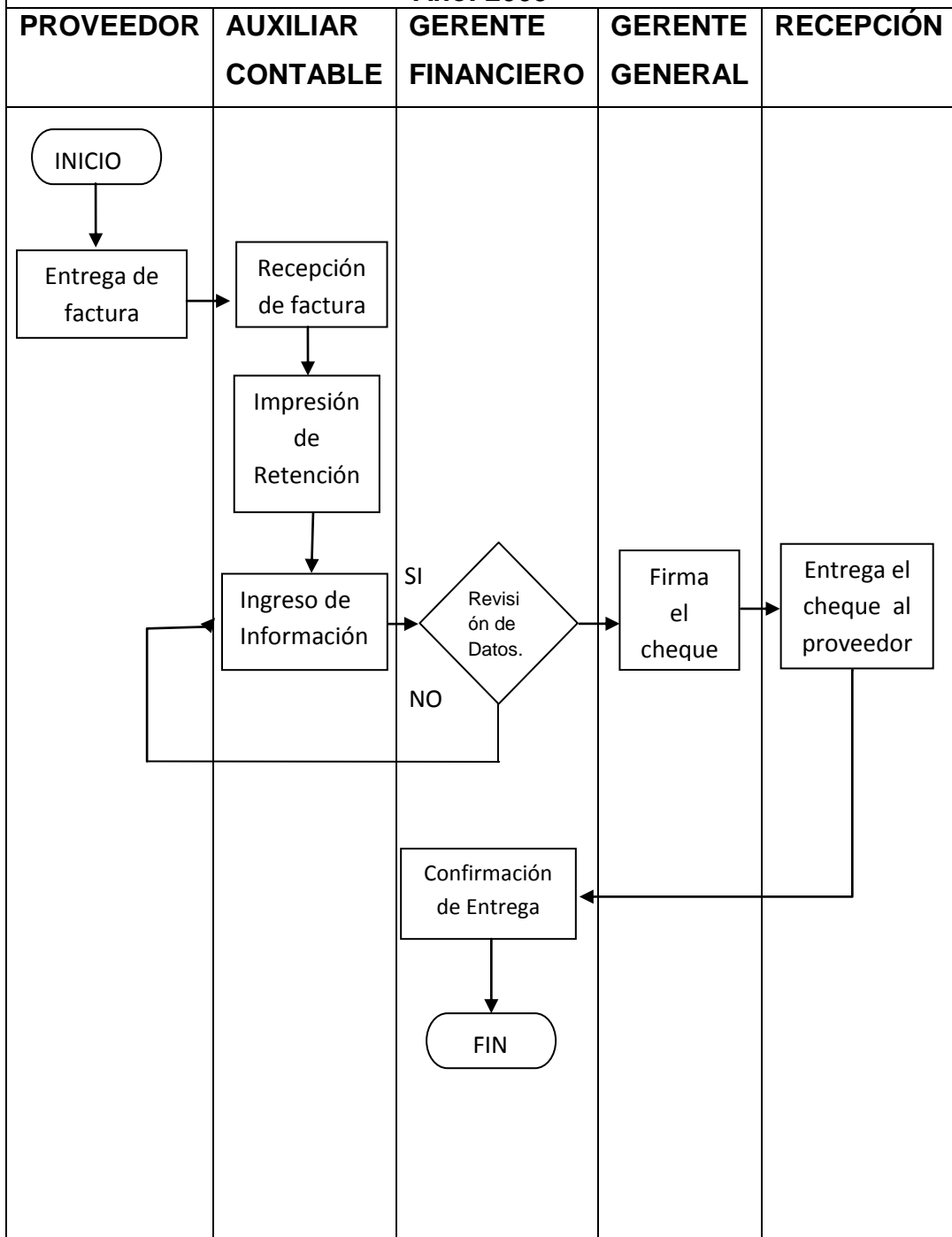
Descripción de procesos:

- El proveedor procede a entregar la factura al auxiliar contable.
- Se realiza, la recepción de la factura, la impresión de la retención realizada, el ingreso de la información al sistema (libro bancos), cuyos procesos son efectuados por el Auxiliar Contable.
- Se realiza la respectiva revisión de los datos ingresados al sistema, los mismos que son revisados por el Gerente Financiero de la empresa.
- Se Realiza la respectiva impresión del cheque la misma que está a cargo del Auxiliar de Contabilidad y en caso de que esté mal elaborado el cheque, la misma persona es la encargada de anular el cheque y volverlo a realizar.
- Luego de la revisión de los datos del cheque, el Gerente General procede a firmar el cheque y a pasar a recepción para la entrega del cheque a su respectivo proveedor.

METALTRONIC S.A

FLUJOGRAMA DE PROCESO DE BANCOS

Año: 2009



Fuente: Metaltronic S.A

Elaborado Por: Gladys Chicaiza.

3.1.1.2 Área de Cuentas por Cobrar.

Las Cuentas por Cobrar registran los documentos, las transacciones de ventas, pagos, etc., es decir, representan derechos exigibles que tiene una empresa por las mercancías vendidas a crédito, servicios prestados, comisión de préstamos o cualquier otro concepto semejante, también es conocida como cartera.

Son derechos legítimamente adquiridos por la empresa que, llegado el momento de ejecutar o ejercer ese derecho, recibirá a cambio efectivo o cualquier otra clase de bienes y servicios.

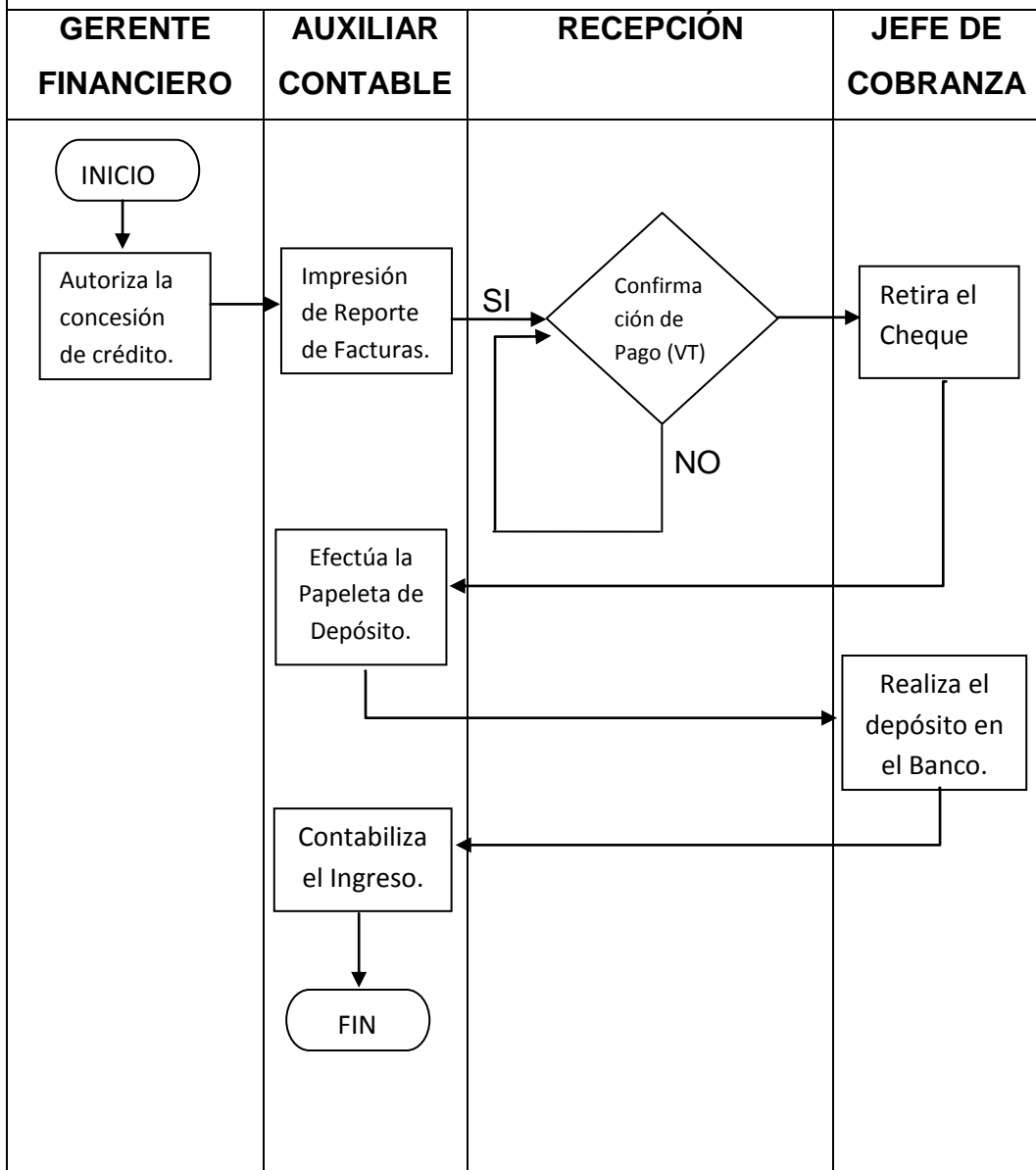
Descripción de procesos:

- El Gerente Financiero es la persona quien da la autorización para la concesión de crédito a quien corresponda.
- Se realiza la emisión de la factura para la concesión de crédito, la misma que es efectuada por el Auxiliar Contable, así como también realiza la papeleta de depósito y la respectiva contabilización del ingreso.
- La recepcionista confirma el pago del cliente mediante vía telefónica.
- El Jefe de cobranzas retira el cheque, en caso de que el cliente confirme a recepción que está listo para realizar el pago y realiza el respectivo depósito en la cuenta de la empresa

METALTRONIC S.A

FLUJOGRAMA PROCESO DE CUENTAS POR COBRAR

Año 2009



Fuente: Metaltronic S.A

Elaborado Por: Gladys Chicaiza.

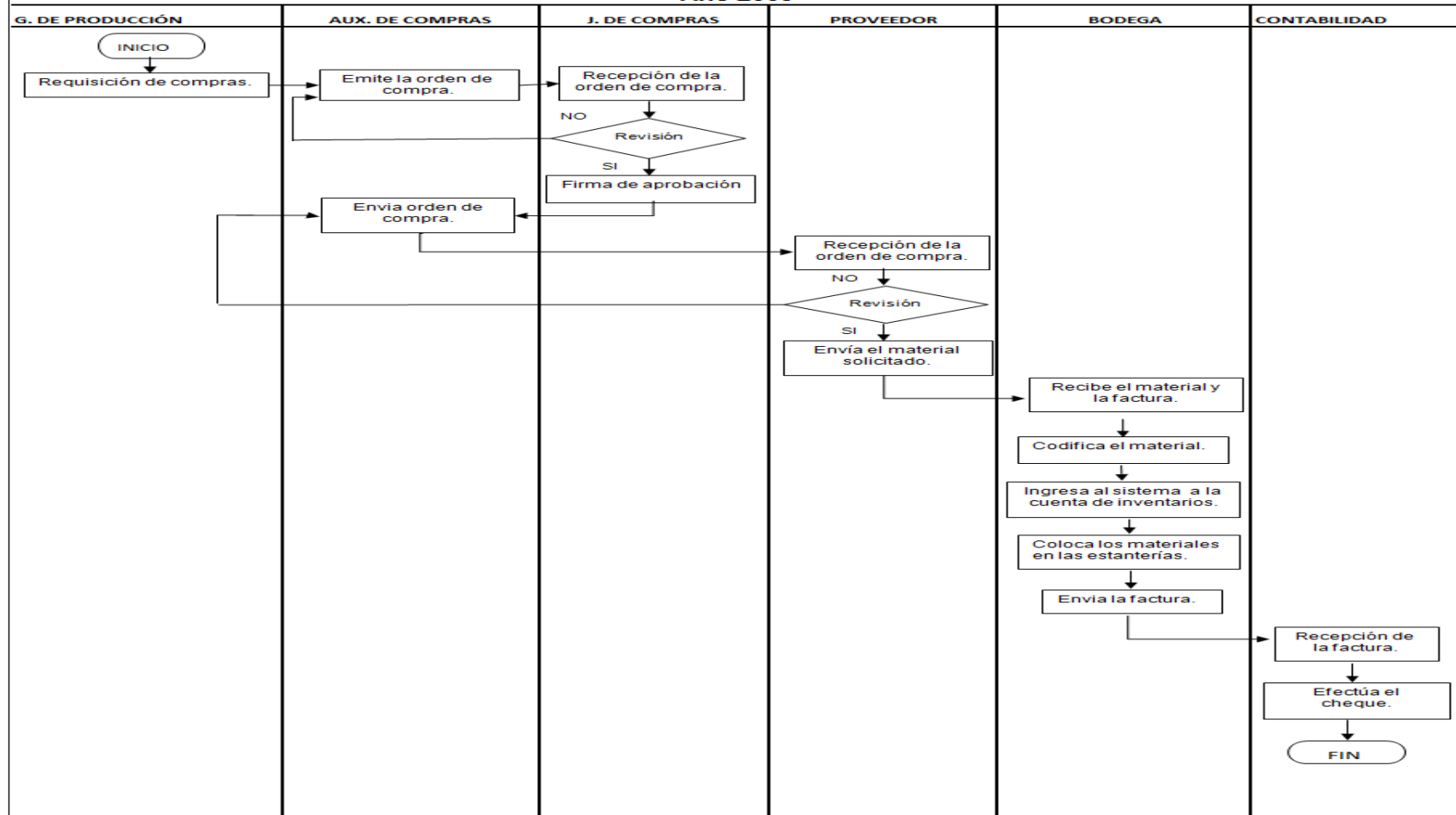
3.1.1.3 Área Inventarios.

Es el almacenamiento de bienes y productos, en el caso de la empresa manufacturera, el Área de inventarios realiza la provisión de materiales y de subcomponentes que tiene por objeto facilitar la producción o satisfacer la demanda de los clientes. Por lo general, los inventarios incluyen materia prima, productos en proceso y artículos terminados. Los inventarios tienen por objetivo: Atender las fluctuaciones de la demanda y evitar que en algún momento pare la producción a falta de inventarios. Los inventarios que se realiza dentro de la empresa son en un periodo semestral, con el fin de controlar la existencia de los mismos.

Descripción de procesos del inventario de materia prima:

- Jefe de compras emite la requisición de compra.
- Gerente de producción da su firma de aprobación.
- Se emite una orden de compra por parte del jefe de compras.
- El proveedor envía el material solicitado
- Bodega recibe el material y la factura de acuerdo a la orden de compra y procede a codificar e ingresar al sistema y colocar los materiales en las estanterías.
- El Gerente producción cuando lo necesite materiales procederá a realizar una solicitud de materiales de bodega, para la adquisición de la misma.

EMPRESA METALTRONIC S.A.™
FLUJOGRAMA DE PROCESO DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA
Año 2009



Fuente: Metaltronic S.A.
 Elaborado Por: Gladys Chicaiza.

3.1.1.4 Área de Ventas.

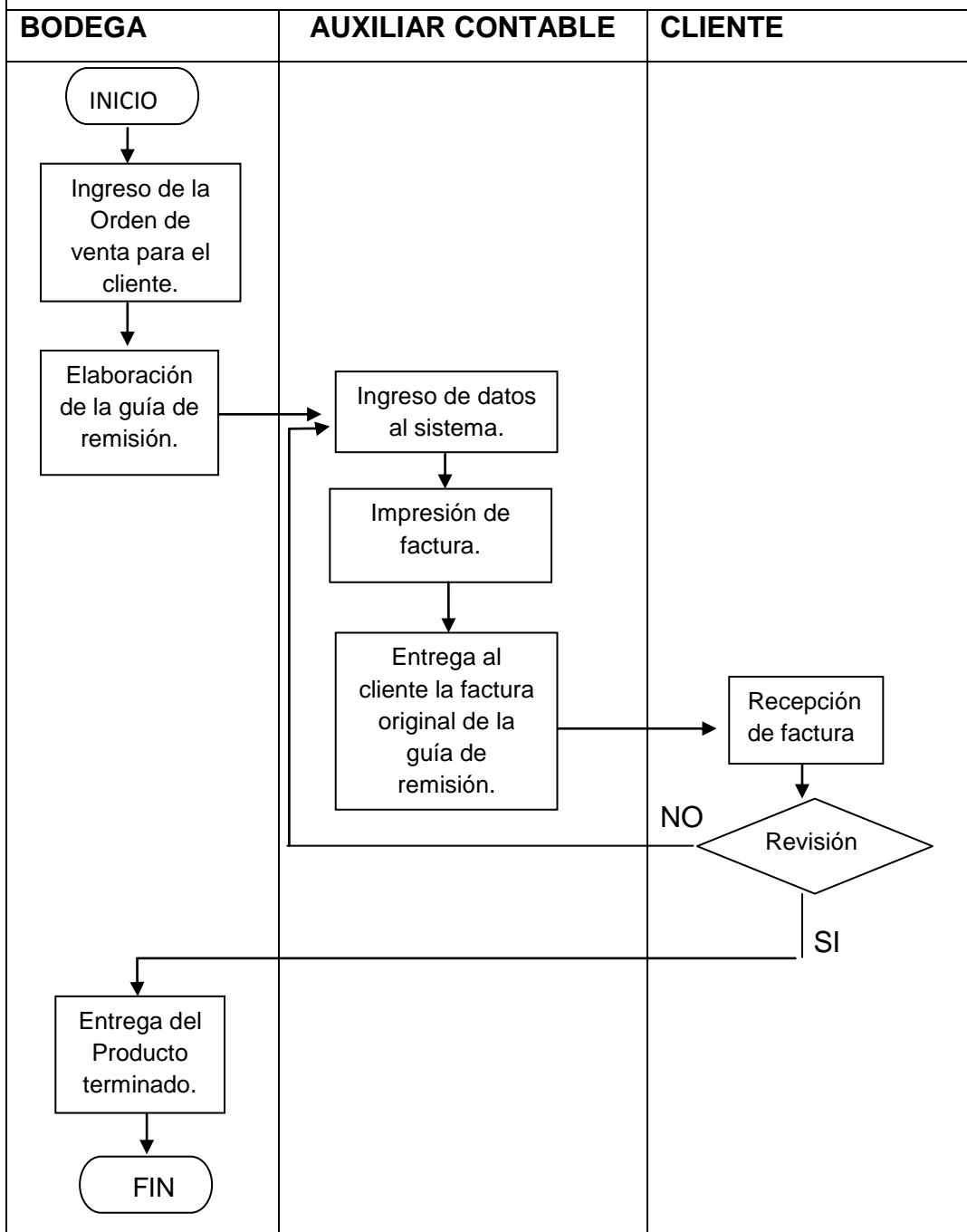
El departamento de ventas es el encargado de persuadir a un mercado de la existencia de un producto, valiéndose de su fuerza de ventas o de intermediarios, aplicando las técnicas y políticas de ventas acordes con el producto que se desea vender. La función del Área de ventas es planear, ejecutar y controlar las actividades que se ejecutan en la realización de la venta.

Descripción de procesos:

- Se realiza la orden de venta para el cliente y la elaboración de la guía de remisión las mismas que son elaboradas por bodega.
- El auxiliar contable realiza el ingreso de datos al sistema de facturación, impresión de la factura y entrega al cliente de la factura original de la guía de remisión.
- Bodega entrega el producto terminado solicitado al cliente.

EMPRESA METALTRONIC S.A.”
FLUJOGRAMA PROCESO DE VENTAS

Año 2009



Fuente: Metaltronic S.A.
Elaborado Por: Gladys Chicaiza.

3.1.1.5 Área de Activos Fijos.

Constituyen activos fijos de la empresa, los siguientes: maquinaria, muebles de oficina, equipos de oficina y equipos de cómputo. Estos bienes de propiedad de la empresa son dedicados a la producción y a la utilización en las diferentes áreas de la empresa. Adquiridos por un considerable tiempo y sin el propósito de venderlos. Así como también el área de activos fijos se encarga de depreciar a los mismos.

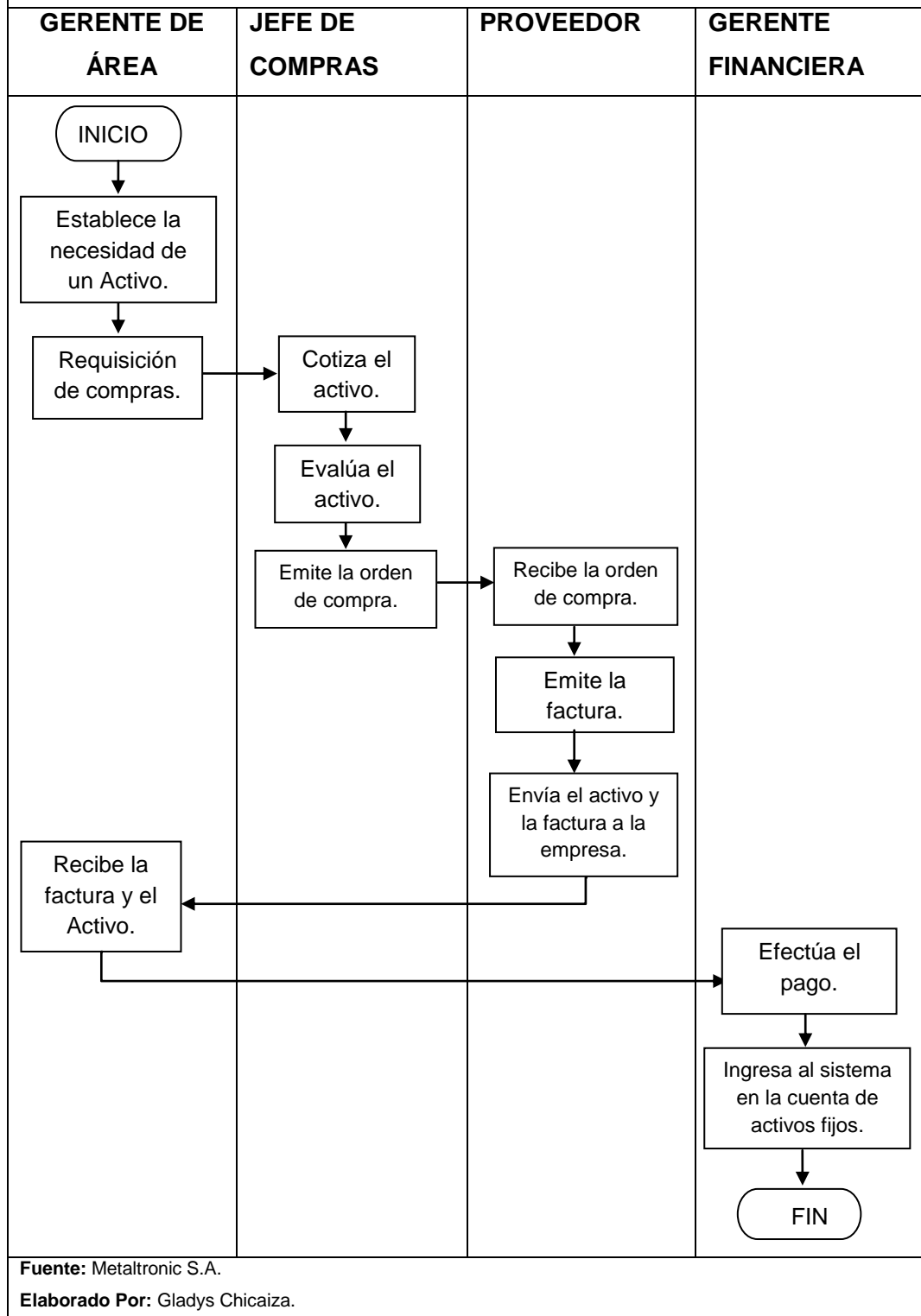
La depreciación es la pérdida de valor contable que sufren los activos fijos por el uso a que se les somete y su función productora de renta. En la medida en que avance el tiempo de servicio, decrece el valor contable de dichos activos.

Descripción de los procesos:

- El Gerente de cualquier Área de la empresa manifiesta su necesidad de compra.
- Se analiza la requisición de compras, la cotización del activo a ser requerido de acuerdo a las especificaciones solicitadas por el usuario, la misma que está a cargo del Jefe de compras.
- El jefe de compras evalúa el activo, define a quien se le va comprar y se envía la orden de compra al proveedor.
- El proveedor recibe la orden de compra, emite la factura y procede a enviar el activo a la empresa.
- El Gerente financiero realiza el respectivo pago al proveedor y procede a registrar la compra del activo en la cuenta de activos fijos y cuentas por pagar y al mes de haber adquirido el activo procede aplicar las depreciaciones correspondientes a cada activo.

**EMPRESA METALTRONIC S.A.”
FLUJOGRAMA DE PROCESO DE ACTIVOS FIJOS**

Año 2009



Fuente: Metaltronic S.A.

Elaborado Por: Gladys Chicaiza.

3.1.1.6 Área de Recursos Humanos (Nóminas).

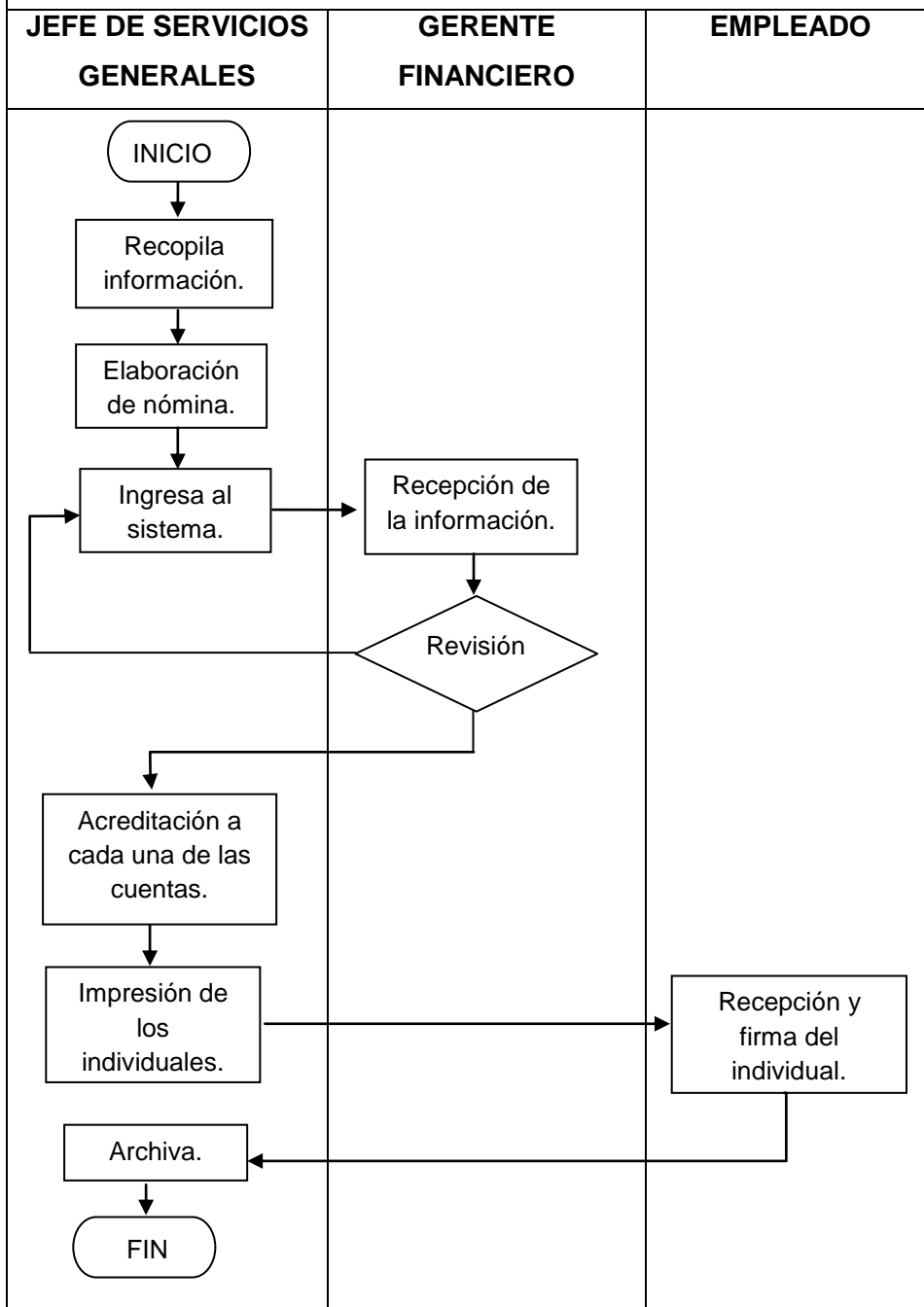
Busca compenetrar el recurso humano con el proceso productivo de la empresa, haciendo que éste último sea más eficaz como resultado de la selección y contratación de los mejores talentos disponibles en función del ejercicio de una excelente labor de estos. Así como también la maximización de la calidad del proceso productivo depende de igual modo de la capacitación de los elementos humanos para hacer más valederos sus conocimientos.

Dentro del área de recursos humanos se ha tomado como punto de análisis la nómina, la misma que automatiza la gestión del sueldo reuniendo los datos del trabajador sobre su trabajo, asistencia, calculando las deducciones e impuestos, la cotización social y generando periódicamente la orden de pago. La persona encargada de nómina será la encargada de enviar la información al libro de contabilidad general.

Descripción de procesos:

- Se efectúa la recopilación de información de varios departamentos, que viene del área de producción (Entrega de reporte de Horas Extras, atrasos, multas), auxiliar contable (Reporte de préstamos), proveedores (Descuento de comisariato, fondos de ahorro, planes telefónicos) y costos (Bonificaciones de producción), que es realizado por el Jefe de servicios generales, así como también es la persona encargada de ingresar al sistema. Así como también elabora la nómina.
- El Gerente financiero es la persona encargada de revisar la información.
- El Jefe de servicios generales realiza la acreditación a cada una de las cuentas, la impresión de los individuales, firmar los reportes individuales.
- El empleado recibe su reporte de cada quincena.
- El Jefe de servicios generales es la encargada de archivar.

EMPRESA METALTRONIC S.A.”
FLUJOGRAMA DE PROCESO DE RECURSOS HUMANOS
(NÓMINA)
Año 2009



Fuente: Metaltronic S.A.
Elaborado Por: Gladys Chicaiza.

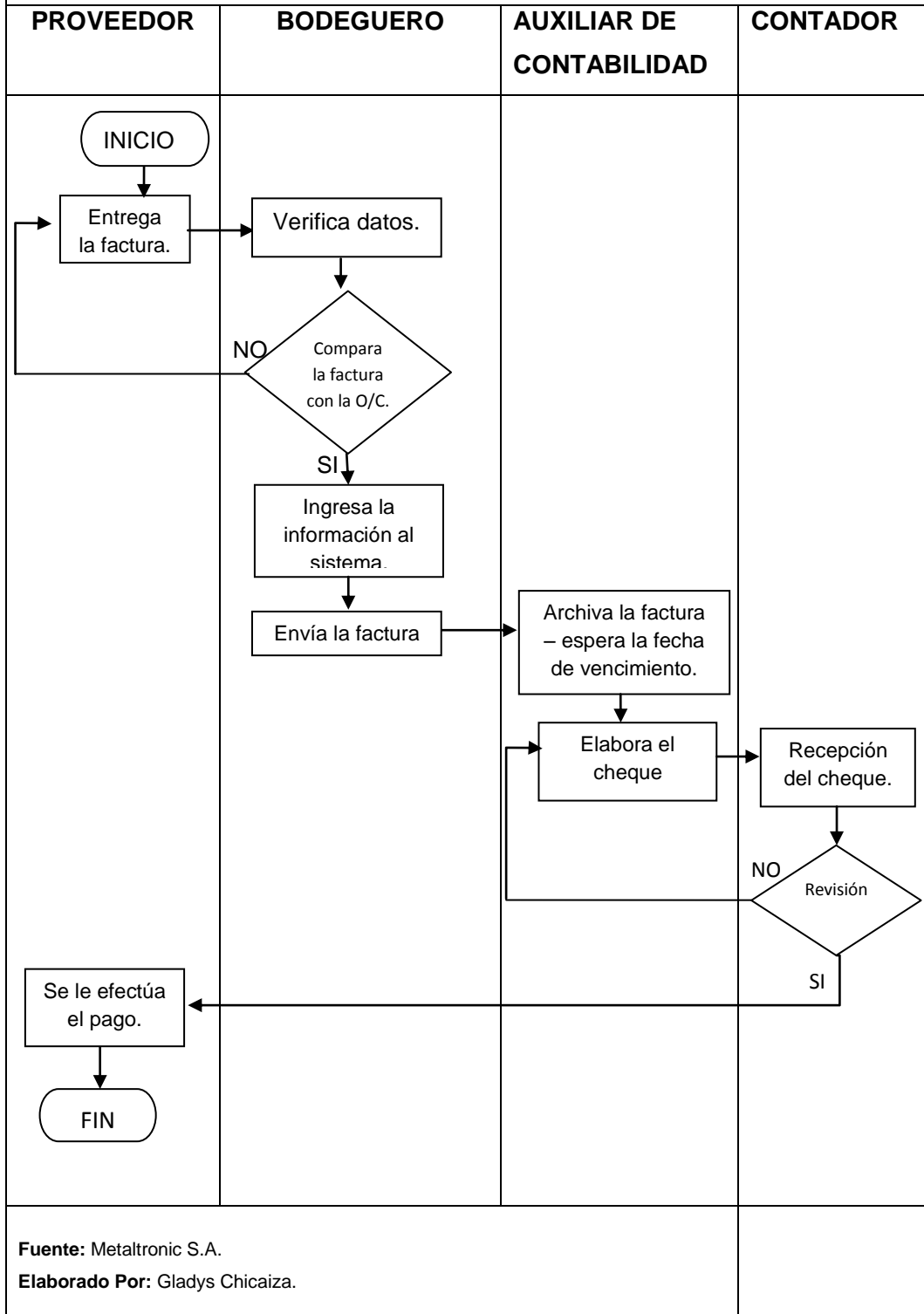
3.1.1.7 Área de Cuentas por Pagar.

Es la encargada de controlar el valor de las obligaciones contraídas por la empresa, por concepto de adquisición de materia prima, bienes o servicios, gastos financieros generados por las obligaciones y deudas, los créditos, etc.

Descripción de procesos:

- El Jefe de compras es la persona encargada de emitir la orden de compra y de la adquisición de la materia prima, bienes o servicios.
- Se realiza la entrega de la factura por parte del proveedor.
- Verificar que los datos de la factura cumplan con las especificaciones del SRI, revisar que lo facturado sea lo que se indica en la orden de compra, dichos procesos lo realizará el Asistente de costos
- En caso de que la factura que presenta el proveedor no concuerde con la orden de compra se procederá a la devolución.
- La asistente de costos ingresa la información de la factura al sistema y archiva la factura hasta esperar la fecha de vencimiento.
- El auxiliar contable elabora el cheque del pago al proveedor.
- Se efectúa el pago al proveedor.

EMPRESA METALTRONIC S.A.”
FLUJOGRAMA DE PROCESO DE CUENTAS POR PAGAR
Año 2009



3.2 Análisis externo.

Consiste en detectar y evaluar acontecimientos y tendencias que suceden en el entorno de una empresa, que están más allá de su control y que podrían beneficiar o perjudicarla significativamente.

Este análisis permite detectar oportunidades y amenazas, de manera que se puedan formular estrategias para aprovechar las oportunidades, y para tener la capacidad de eludir las amenazas o en todo caso, reducir sus consecuencias.

3.2.1 Influencias macroeconómicas.

Se consideran factores sociales, culturales, políticos, legales, económicos, demográficos y tecnológicos. Y su importancia radica en identificar los cambios con antelación y saber cómo afectará a la empresa, permitirá prepararse mejor para enfrentarlos en caso su efecto sea negativo o aprovecharlos en caso sea positivo.

3.2.1.1 Factor Político.

“Consiste en la dependencia del gobierno y grupos de presión, es decir, es lo referente a todo lo que implica una posición de poder en nuestra sociedad, en sus diferentes niveles, que tendrán una repercusión económica.”³

Actualmente en el Ecuador la política juega un papel muy importante, ya que se ha constituido en el eje fundamental sobre el cual gira todas las decisiones importantes que regirán al país en adelante, esto como consecuencia de cambios que se da en el país en cada gobierno, es así que la Asamblea Nacional Constituyente aprobó una nueva Constitución y

³ <http://www.crearempresas.com/proyectosalumnos04/computergreen/entornogeneral.htm>

el pueblo ecuatoriano lo ratificó en el referéndum del 28 de septiembre del 2008, Carta Magna que contiene los nuevos conceptos y bases sobre la que debe fundamentarse el Sistema Económico, Político y Financiero del país.

Metaltronic S.A. tiene que tomar en cuenta algunos aspectos que se contemplan en la carta magna, entre los cuales podemos citar:

De los consumidores

“Art. 92.- La ley establecerá los mecanismos de control de calidad, los procedimientos de defensa del consumidor, la reparación e indemnización por deficiencias, daños y mala calidad de bienes y servicios, y por la interrupción de los servicios públicos no ocasionados por catástrofes, caso fortuito o fuerza mayor, y las sanciones por la violación de estos derechos.

En cuanto a los consumidores, la constitución garantiza que a un consumidor se le entreguen productos de calidad, aptos para su utilización, como tal, la venta de autopartes para autos debe ser con productos de calidad.

De la inversión

“Art. 271.- El Estado garantizará los capitales nacionales y extranjeros que se inviertan en la producción, destinada especialmente al consumo interno y a la exportación.

La ley podrá conceder tratamientos especiales a la inversión pública y privada en las zonas menos desarrolladas o en actividades de interés nacional.

3.2.1.2 Factor Económico.

Se mide a través de indicadores “claves” que determinen el desempeño económico de una nación. Para objeto de este estudio, se analizarán los

índices de: inflación, el producto interno bruto (PIB) y las tasas de interés por considerarse los elementos más importantes para medir la economía del país.

Inflación

“La inflación es el aumento sostenido y generalizado del nivel de precios de bienes y servicios, medido frente a un poder adquisitivo estable. Se define también como la caída en el valor de mercado o del poder adquisitivo de una moneda en una economía en particular, lo que se diferencia de la devaluación, dado que esta última se refiere a la caída en el valor de la moneda de un país en relación con otra moneda cotizada en los mercados internacionales”⁴

Es un fenómeno tan general y un problema tan grande que domina totalmente la vida económica diaria de las empresas.

Todo fenómeno inflacionario causa una serie de efectos o consecuencias en la economía de los pueblos, afectando especialmente a las clases más desposeídas.

La inflación en el Ecuador

Los principales efectos de incidencia de este fenómeno podemos sintetizarlos en:

- La población reduce el consumo de bienes y servicios o desmejora la calidad, por cuanto con los mismos salarios y los precios más altos la gente compra menos.
- Los productores en este caso igualmente reducen la producción debido a la falta de demanda.
- Los fabricantes ante la disminución de las ventas despiden a los trabajadores, y cierran las empresas temporal o definitivamente.

⁴ <http://www.wikipedia.org/wiki/Inflación>

- Frente a la desocupación aumentan los problemas de tipo social.
- En los mercados, ante escasez de productos aparece la especulación con el fin de vender a mayor precio.
- La inflación es un fenómeno que afecta directamente y en mayor magnitud a las personas de ingresos fijos y bajos.

La inflación tiene una serie de efectos perjudiciales sobre la economía:

Incertidumbre: Las decisiones son más difíciles de tomar en etapas inflacionarias. Esta inseguridad afecta principalmente a:

- Los consumidores, que desconocen el precio verdadero que tendrán que pagar por los bienes y servicios.
- Las empresas, que no saben a cuánto vender su producción y cuánto les costará llevarla a cabo.
- Los ahorristas, que no conocen cuánto valdrán sus ahorros al cabo de algunos años.
- El sector público no puede prever el valor exacto de los gastos para elaborar su presupuesto.

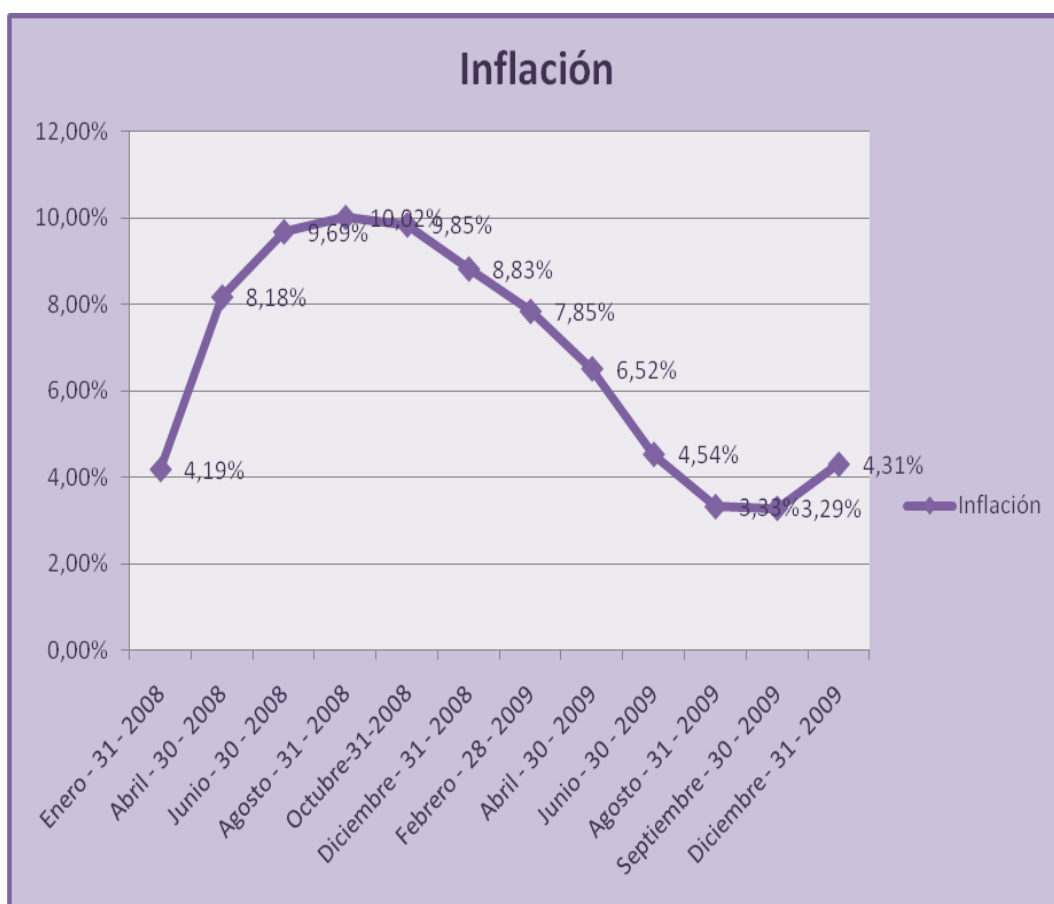
Desempleo: Cuando los precios aumentan en el país más que en el extranjero, se reduce la competitividad de los productos nacionales. Al reducirse la demanda de bienes y servicios, se reducirá el número de trabajadores requeridos para producir, lo que llevará consigo un aumento de desempleo.

En el gráfico que se muestra a continuación se puede observar que la inflación más alta registrada en los dos últimos años es del 10,02% que corresponde a la inflación del mes de agosto del 2008, así mismo el índice más bajo registrado es del 3,29% perteneciente a la inflación del mes de septiembre del 2009.

Para que la inflación llegará a disminuir en el presente año, el gobierno adoptó ciertas medidas para reducir el impacto ante el incremento de la

inflación del año 2008, para esto se puso énfasis en el precio de los productos, tomando acciones de control sobre los precios de la leche y manteniendo el subsidio de la harina para la elaboración del pan; así como también se realizó las denominadas “ferias ciudadanas” en donde se pretendió poner a disposición del público las canastas ciudadanas dotadas de toda clase de productos a precios más cómodos de los que se puede encontrar en el mercado, esto con la finalidad de controlar las especulaciones de precios y de esta manera se logró para el año 2009 reducir la inflación.

Gráfico No 5: Inflación - Últimos dos años



Fuente: INEC – BCE.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

Tabla N° 3: Inflación - Últimos dos años

Inflación ultimos dos años	
Fecha	Inflación
Enero - 31 - 2008	4,19%
Febrero - 29 - 2008	5,10%
Marzo - 31 - 2008	6,56%
Abril - 30 - 2008	8,18%
Mayo - 31 - 2008	9,29%
Junio - 30 - 2008	9,69%
Julio - 31 - 2008	9,87%
Agosto - 31 - 2008	10,02%
Septiembre - 30 - 2008	9,97%
Octubre-31-2008	9,85%
Noviembre - 30 - 2008	9,13%
Diciembre - 31 - 2008	8,83%
Enero - 31 - 2009	8,36%
Febrero - 28 - 2009	7,85%
Marzo - 31 - 2009	7,44%
Abril - 30 - 2009	6,52%
Mayo - 31 - 2009	5,41%
Junio - 30 - 2009	4,54%
Julio - 31 - 2009	3,85%
Agosto - 31 - 2009	3,33%
Septiembre - 30 - 2009	3,29%
Octubre-31-2009	3,50%
Noviembre-30-2009	4,02%
Diciembre - 31 - 2009	4,31%

Fuente: INEC – BCE.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

El índice más utilizado para medir la inflación es el “índice de precios al consumidor” IPC el que indica porcentualmente la variación en el precio promedio de los bienes y servicios que adquiere un consumidor, usando como referencia la canasta básica.

La canasta básica (USD 522,34) representa un consumo mínimo de alimentos para una familia u hogar de referencia. Integrado por un conjunto de alimentos básicos, expresados en cantidades apropiadas y

suficientes, para satisfacer por lo menos las necesidades energéticas y proteínicas de la familia u hogar de referencia.

Deflación.

“La deflación es la caída generalizada del nivel de precios de bienes y servicios en una economía. Es el movimiento contrario a la inflación.”⁵

Los comerciantes tienen que vender sus productos para cubrir al menos sus costos fijos (entendiendo que el precio ya no alcanza para pagar los costos variables), por lo que bajan los precios. Con los precios bajando de forma generalizada, la demanda disminuye más, porque los consumidores entienden que no merece la pena comprar si mañana todo será todavía más barato. En la inflación, sin embargo, ocurre todo lo contrario, dado que los consumidores prefieren comprar antes los bienes de larga duración, para anticiparse a subidas de precios.

Tasas de interés.

“La tasa de interés es el precio del dinero en el mercado, el cual se debe pagar/cobrar por tomarlo prestado/cederlo en préstamo en una situación determinada.”⁶

Cuando existe mucho dinero circulante las tasas de interés tienden a subir para inducir a las personas a que coloquen sus recursos en las instituciones bancarias; de la misma forma, cuando la disponibilidad de dinero en el mercado es limitada las tasas de interés bajan para que las personas no se sientan atraídas en depositar su dinero en las instituciones bancarias incrementando así la cantidad de dinero circulante en el mercado.

⁵ <http://www.monografias.com/trabajos52/deflacion/deflacion.shtml>

⁶ http://es.wikipedia.org/wiki/Tasa_de_inter%C3%A9s

Existen 2 tipos de tasas de interés: la tasa de interés activa que es aquella que cobran las instituciones financieras por los préstamos que otorgan y la tasa de interés pasiva que es la que pagan las instituciones financieras a los depositantes. De las 2 tasas anteriormente mencionadas, las más altas son las tasas de interés activas debido a que con ellas las instituciones financieras cubren sus costos administrativos. La diferencia entre la tasa activa y la tasa pasiva es el spread o margen de intermediación que representa el porcentaje de utilidad que perciben las instituciones bancarias por los servicios de intermediación que brindan.

Las tasas de interés en el Ecuador.

La forma de determinar las tasas de interés se modificó a partir de la aprobación de la Ley de Justicia Financiera. A continuación se exponen los resultados más sobresalientes de las tasas de interés activa y pasiva en los dos últimos años:

Gráfico N° 6: Tasa activa – Últimos dos años.



Fuente: Banco Central del Ecuador.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

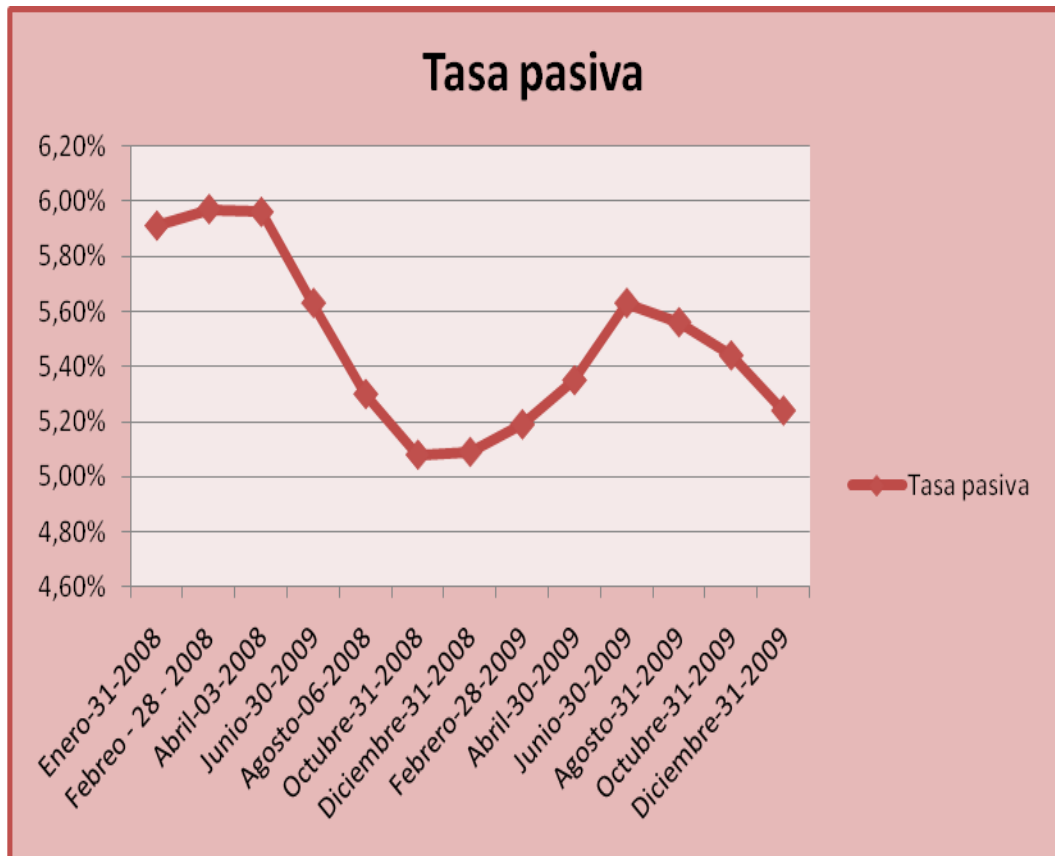
Tabla No 4: Tasa activa – Últimos dos años.

Tasa activa últimos dos años	
Fecha	Tasa activa
Enero-31-2008	10,74%
Febreo - 28 - 2008	10,50%
Marzo-19-2008	10,43%
Abril-03-2008	10,17%
Mayo-05-2008	10,14%
Junio-30-2009	9,55%
Julio-16-2008	9,52%
Agosto-06-2008	9,31%
Septiembre-30-2008	9,31%
Octubre-31-2008	9,18%
Noviembre-30-2008	9,14%
Diciembre-31-2008	9,14%
Enero-31-2009	9,16%
Febrero-28-2009	9,21%
Marzo-31-2009	9,24%
Abril-30-2009	9,24%
Mayo-31-2009	9,26%
Junio-30-2009	9,24%
Julio-31-2009	9,22%
Agosto-31-2009	9,15%
Septiembre-30-2009	9,15%
Octubre-31-2009	9,19%
Noviembre-30-2009	9,19%
Diciembre-31-2009	9,19%

Fuente: Banco Central del Ecuador.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

Gráfico No. 7: Tasa pasiva – Últimos dos años.



Fuente: Banco Central del Ecuador.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

Tabla No. 5: Tasa pasiva – Últimos dos años.

Tasa pasiva - últimos dos años	
Fecha	Tasa pasiva
Enero-31-2008	5,91%
Febreo - 28 - 2008	5,97%
Marzo-19-2008	5,96%
Abril-03-2008	5,96%
Mayo-05-2008	5,86%
Junio-30-2009	5,63%
Julio-16-2008	5,36%
Agosto-06-2008	5,30%
Septiembre-30-2008	5,29%
Octubre-31-2008	5,08%
Noviembre-30-2008	5,14%
Diciembre-31-2008	5,09%
Enero-31-2009	5,10%
Febrero-28-2009	5,19%
Marzo-31-2009	5,31%
Abril-30-2009	5,35%
Mayo-31-2009	5,42%
Junio-30-2009	5,41%
Julio-31-2009	5,59%
Agosto-31-2009	5,56%
Septiembre-30-2009	5,57%
Octubre-31-2009	5,44%
Noviembre-30-2009	5,44%
Diciembre-31-2009	5,24%

Fuente: Banco Central del Ecuador.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

Como se puede observar en los gráficos presentados, la tasa activa subió 0,04% al pasar de 9,15% en Septiembre a 9,19% en el mes de Octubre del 2009, la tasa pasiva bajó en 0,13% al pasar de 5,57% en Septiembre del 2009 a 5,44 en Octubre del 2009.

Las tasas de interés inciden en las empresas en el financiamiento de préstamos que estas realizan para la inversión de la compra de maquinaria, ya que si las instituciones financieras tienden a subir las tasas

de interés, las utilidades que genere la empresa tenderán a bajar por el pago alto de las tasas de interés.

Producto Interno Bruto

“Es el valor de los bienes y servicios de uso final generados por los agentes económicos durante un periodo. Su cálculo en términos globales y por ramas de actividad se deriva de la construcción de la Matriz Insumo-Producto, que describe los flujos de bienes y servicios en el aparato productivo, desde la óptica de los productores y de los utilizadores finales”.⁷

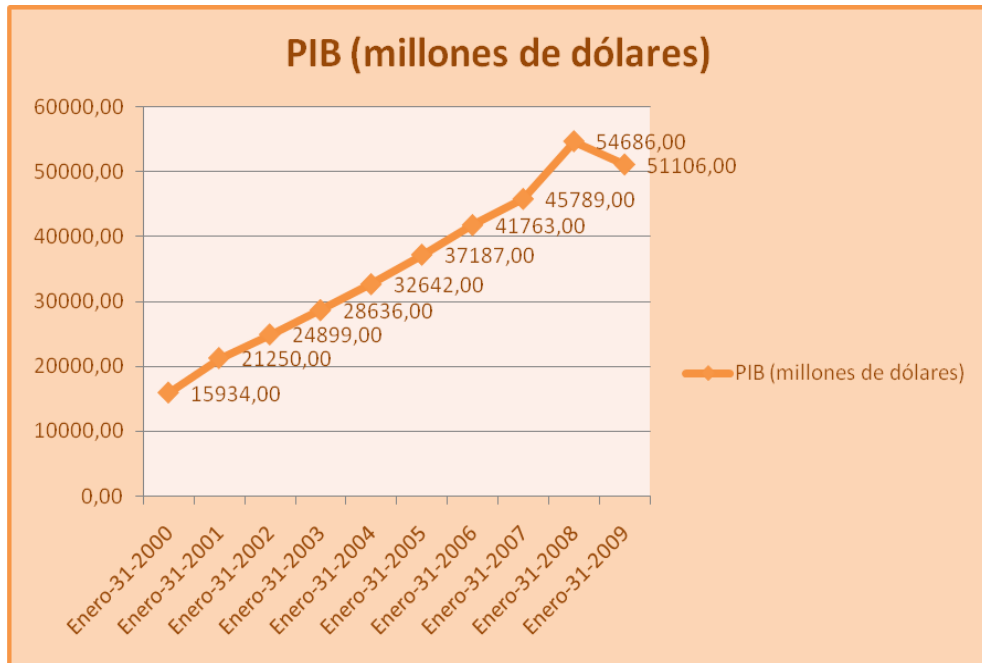
El PIB nos muestra la producción durante un año, del total de los bienes y servicios que se producen en un país y es el indicador más relevante sobre la marcha de la economía de un país. Medido desde el ángulo de la oferta, el PIB permite observar el aporte neto que genera cada sector de la economía nacional y evaluar el dinamismo de cada uno de ellos.

E PIB para el año 2009 ha tenido una disminución de US\$3580 millones pese a esto tiene alentadoras cifras según estimaciones realizadas por el Banco Central que ha proyectado un PIB de US\$ 51106 millones correspondientes al año 2009, observando así la variación al comparar con el PIB del año 2008 que fue US\$54.686 millones.

En el cuadro que se muestra a continuación se puede observar el crecimiento positivo del PIB para el 2008, así como también la disminución del PIB para el 2009 corroborando de esta forma los datos anteriormente presentados.

⁷ <http://www.bce.fin.ec/pregun1.php>

Gráfico No. 8: PIB a partir del año 2000.



Fuente: Banco Central del Ecuador.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

Tabla No. 6: PIB a partir del año 2000.

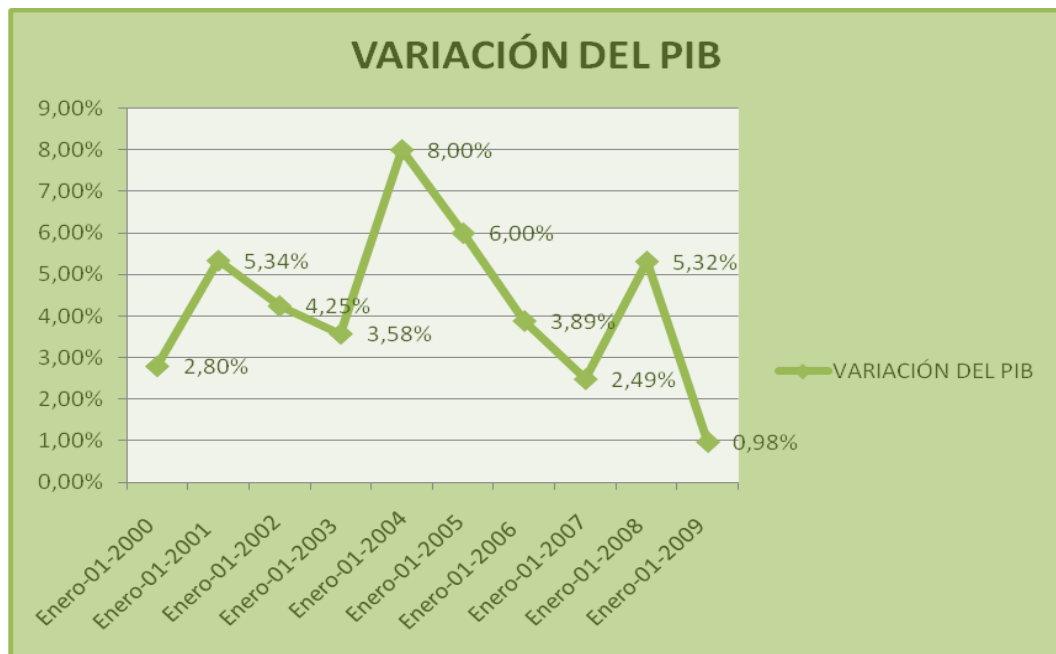
PIB a partir del año 2000	
Fecha	PIB (millones de dólares)
Enero-31-2000	15934,00
Enero-31-2001	21250,00
Enero-31-2002	24899,00
Enero-31-2003	28636,00
Enero-31-2004	32642,00
Enero-31-2005	37187,00
Enero-31-2006	41763,00
Enero-31-2007	45789,00
Enero-31-2008	54686,00
Enero-31-2009	51106,00

Fuente: Banco Central del Ecuador.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

En cuanto a las variaciones que ha sufrido el PIB entre un año y otro desde enero del 2000 se puede observar que éstas han sido muy inestables, ya que existen años en los que las variaciones han tenido picos muy altos y otros muy bajos como se muestra en la siguiente figura, en el cual se evidencia estas variaciones bruscas en las que se pueden destacar el -6,30% como el punto más bajo y el 8% como el punto más alto registrado del PIB.

Gráfico N° 9: VARIACIÓN DEL PIB – a partir del año 2000.



Fuente: Banco Central del Ecuador.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

Tabla No. 7: VARIACIÓN DEL PIB – a partir del año 2000.

VARIACIÓN PIB - A partir del año 2000	
Fecha	VARIACIÓN DEL PIB
Enero-01-2000	2,80%
Enero-01-2001	5,34%
Enero-01-2002	4,25%
Enero-01-2003	3,58%
Enero-01-2004	8,00%
Enero-01-2005	6,00%
Enero-01-2006	3,89%
Enero-01-2007	2,49%
Enero-01-2008	5,32%
Enero-01-2009	0,98%

Fuente: Banco Central del Ecuador.

Elaborado: Banco Central del Ecuador.

La industria manufacturera, después del comercio, es el sector que más aporta a la economía del país; su contribución al producto interno bruto nacional es alrededor del 14%. Los productos que más se exportan son: productos del mar, vehículos y sus partes, extractos y aceites de vegetales, manufacturas de metales, jugos y conservas.

Tal es el caso de Metaltronic S.A., que exporta autopartes de vehículos a General Motors Venezolano.

3.2.1.3 Factor Social.

En nuestro país el problema social más grande que se tiene que afrontar es una economía poco desarrollada que puede definirse como pobre, la misma que impide en muchas ocasiones el progreso de la población y el mejoramiento de su nivel de vida, sumiendo a grandes grupos de personas en la miseria, uno de los problemas más graves que aquejan a los países subdesarrollados.

Este aspecto es tema de debate en muchas naciones especialmente en aquellos países que podrían llamarse “desarrollados o industrializados”, los cuales en algún momento también fueron países “en desarrollo” pero quizá la diferencia entre un grupo y otro fue que en el primer caso, los gobiernos se preocuparon por superar este problema a través de la implementación de mecanismos para erradicar la pobreza y mejorar el nivel de vida de los ciudadanos.

La pobreza puede definirse como una situación económica en la que una persona carece de los ingresos suficientes para acceder a los niveles mínimos de atención médica, alimentos, vivienda, ropa y educación. Este concepto permite ampliar el concepto de pobreza, demostrando así que pobreza no significa únicamente el no disponer de alimentos, sino también la carencia de una educación de calidad y el acceso a servicios médicos apropiados, estos dos factores son determinantes en el proceso de desarrollo de los pueblos debido a que una persona con bajo nivel de estudios limita también su posibilidad de conseguir empleo y a su vez renuncia a sus oportunidades de progreso.

Sin embargo, en nuestro país existen grupos sociales que se ven más afectados por la pobreza y son los: indígenas, cholos y negros; quizá uno de los motivos por los cuales se da éste fenómeno es la discriminación que aún existe para estos grupos lo cual limita sus posibilidades de superación.

Existen también factores desencadenantes de la pobreza de nuestro país, uno de ellos y quizá el más importante es la política que se maneja en nuestra sociedad; los malos gobiernos que por la mezquindad y ambición de riqueza toman decisiones erróneas que favorecen a unos pocos grupos de poder perjudicando enormemente a la clase medias y bajas de nuestra sociedad. Algunos de los problemas que se presentan por esta

situación son: el desempleo, la delincuencia, la prostitución, las violaciones, los asaltos, etc.

A todo esto la empresa contribuye con el factor social del país con el aporte de nuevas fuentes de trabajo, evita que exista más gente desocupada en el país, así como también ayuda a que otras empresas proveedoras de materia prima puedan sacar sus productos a la venta y ser adquiridos por las empresas industriales y otras que requieran de materia prima.

3.2.1.4 Factor Tecnológico.

“Son las nuevas tecnologías, que adquiere una empresa, las mismas que crean oportunidades y mercados nuevos. La empresas que no prevean los cambios tecnológicos se encontraran con que sus productos son obsoletos y que difícilmente podrán competir en el mercado.”⁸

La innovación tecnológica es la gran ausente en el Ecuador tal es el caso de la manufactura ecuatoriana, ya que el sistema productivo ecuatoriano importa la mayor parte de sus bienes de capital y gran parte de sus materia primas.

Este es el caso de Metaltronic S.A, una empresa dedicada a la fabricación de autopartes estampadas, ya que al no existir gran tecnología en Ecuador importa su materia prima (láminas de hierro, acero, repuestos para sueldas, puntas de sueldas y otros productos) y maquinaria de mayor tecnología (Prensas, Mordazas y Centros de mecanizado) que utilizan para la fabricación de las autopartes los mismos se importan de países como Brasil, Colombia, Estados Unidos, México y Argentina.

⁸ C:\Users\ADMIN\Desktop\Entorno de mercadotecnia - Monografias_com.mht

Para lograr el desarrollo sustentable es necesario otorgar el valor necesario al aporte científico y tecnológico a las diferentes áreas de desarrollo económico y social del país, para esto se identifican las siguientes áreas con un requerimiento importante en desarrollo tecnológico:

- Fortalecimiento de la capacidad de gestión para el manejo y conservación de las áreas naturales protegidas.
- Mejorar la disponibilidad del sector eléctrico ya que en la actualidad existe un déficit de energía, la cual está creando ciertas incomodidades en nuestro país, la aspiración técnica actual sería el cubrir la demanda de energía eléctrica para la actual población pero a base de una oferta de energía no contaminante y posible de implementar en nuestro país. (Evaluación y planeación del recurso hídrico para elaboración de pequeñas represas hidroeléctricas).
- Mejorar la eficiencia del motor en un 60% del conjunto total del parque automotor a nivel nacional.
- Diseñar un sistema de monitoreo de contaminación petrolera y de centrales termoeléctricas en áreas en las que se encuentran el mayor número de estas fuentes.
- Definir la Aplicación y fortalecimiento de la ejecución de estudios y evaluación de impacto ambiental en los proyectos de desarrollo, con el fin de evitar el daño ambiental.
- Ampliar y ejecutar el sistema de capacitación para la administración de proyectos para producción más limpia.
- Fortalecer el sistema de gestión en ciencia y tecnología en el marco de una red cuyos puntos importantes sea la capacitación, el fortalecimiento institucional y la viabilización en el intercambio de información.
- Formar núcleos de excelencia científica tecnológica para la creación e innovación de tecnologías limpias.

Para el desarrollo tecnológico de lo mencionado anteriormente se hace necesario la creación de infraestructura de centros de innovación y proyectos de apoyo a las empresas, acompañado por una política de innovación tecnológica.

3.2.1.5 Factor Legal.

“Es todo lo referente a leyes posicionadas en un país por parte del gobierno, leyes que tendrán una repercusión económica dentro de las empresas.”⁹

Los temas legales en el Ecuador han tomado mucha fuerza en los últimos meses especialmente si consideramos que la mayoría de ellos son puntos de discusión en la Asamblea Constituyente que es la encargada de decretar nuevas leyes y reglamentos que conducirán al país.

Algunas de las leyes y reformas hasta ahora aprobadas por la Asamblea Constituyente han causado mucha controversia en el país, especialmente en aquellos sectores que se ven afectados directamente por ellas; por mencionar un ejemplo el caso del transporte terrestre.

Otra ley aplicada por el gobierno es la Ley de comunicación, libertad de expresión y acceso a la información pública, como parte de los derechos del buen vivir de los ciudadanos. Esta Ley garantizará la plena vigencia de los derechos a la comunicación, libertad de expresión y acceso a la información pública. Será aplicable a todos los actores que hacen parte del proceso de comunicación, en el ámbito privado, público y comunitario. La Ley de Comunicación, Libertad de Expresión y Acceso a la Información Pública debe hacer realidad la promesa constitucional de poner a los derechos humanos, su vigencia y protección, en el centro de la convivencia social.

⁹ <http://www.crearempresas.com/proyectosalumnos04/computergreen/entornogeneral.htm>

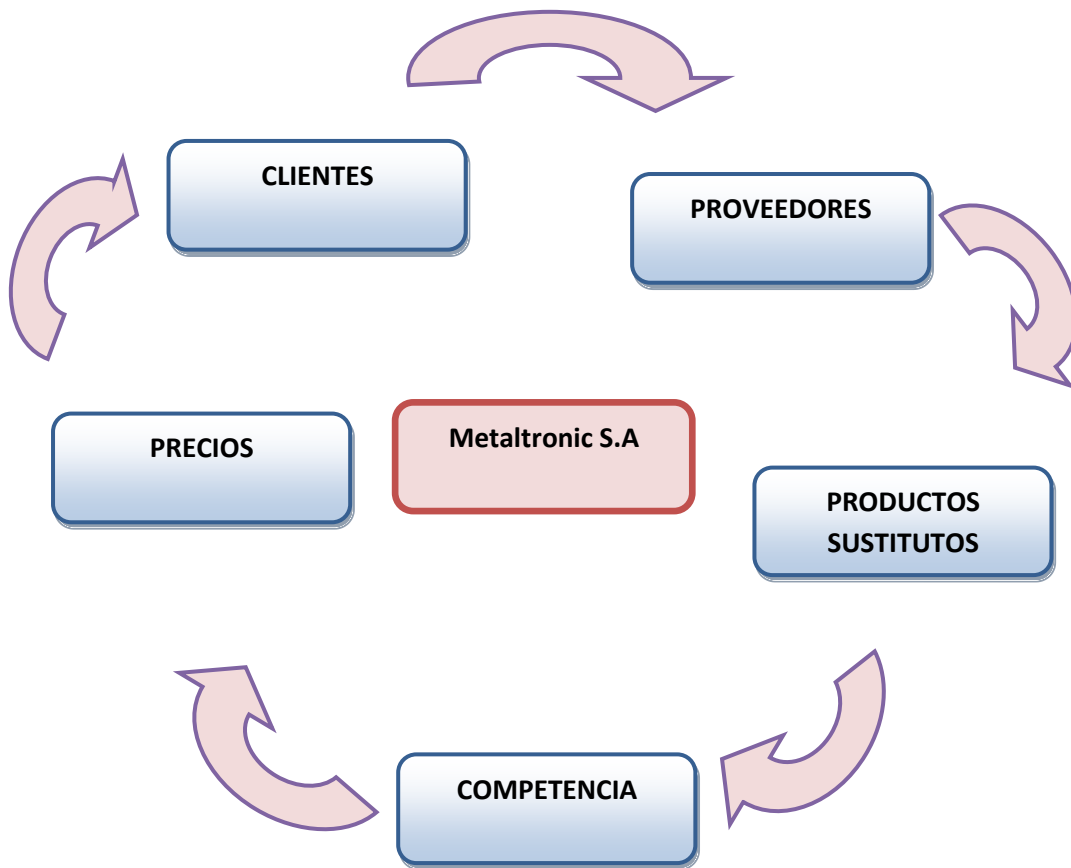
Bajo este sentido y ante la inminente promulgación de nuevas leyes por parte de la Asamblea Constituyente, es importante que la base para la creación de estas nuevas normas y reglamentos tome como punto de partida la estabilidad monetaria para el país, buscando establecer lineamientos generales pero precisos que rijan las relaciones entre el Estado y el sector privado que por muchos años han tenido grandes diferencias y alternativas.

3.2.2 Influencias microeconómicas.

El análisis interno permite identificar las fuerzas y debilidades de la empresa como organización y por lo tanto incluye las fuerzas cercanas a la compañía que influyen en su capacidad de satisfacer a los clientes, esto es: los proveedores, los competidores, los clientes y los productos sustitutos.

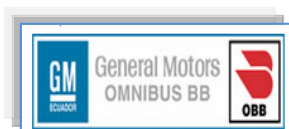
Como se puede observar a continuación, se ha podido analizar las fuerzas que determinan las consecuencias de rentabilidad a largo plazo del mercado de la empresa Metaltronic S.A o de algún segmento de éste.

Gráfico No. 10: Influencias microeconómicas de Metaltronic S.A.



3.2.2.1 Clientes.

El centro de acción, que constituye la razón de ser de la empresa son los clientes, los mismos que vienen a ser los compradores, que son las personas interesadas en adquirir las autopartes de autos que van a construirse dentro del área de producción en la empresa. Los clientes principales de Metaltronic S.A son:



Omnibus BB: la principal ensambladora de vehículos Chevrolet en el país.

General Motors Ómnibus BB del Ecuador S.A. tienen múltiples fuentes de abastecimiento (Corea, Japón, Colombia) y los vehículos de origen norteamericano representan un porcentaje mínimo dentro del amplio portafolio Chevrolet. Chevrolet en Ecuador cuenta la red de Concesionarios más amplia y especializada del país cuya solidez y profesionalismo se hace evidente en el servicio de venta y posventa que respalda la garantía de su marca y sus productos.

General Motors Ómnibus BB del Ecuador, se ubican dentro de los primeros lugares en las listas de las empresas más grandes del país de acuerdo a publicaciones empresariales.



Alfametal: Es una industria metalmecánica nacional, cuyo principal negocio es la fabricación y comercialización de proyectos en acero. Las áreas de producción más relevantes son Calderería, Estructuras Metálicas, Montajes Industriales, Mecanizado, Servicios de Corte-Plegado-Cilindrado, Comercialización de Insumos, Soldaduras y Seguridad Industrial.



GM Venezolana: General Motors Venezolana es la empresa automotriz más grande del mundo.

Líder del mercado automotor por más de 26 años, en ventas de la industria. Las marcas que integran GM son: Buick, Cadillac, Chevrolet, GMC, GM Daewoo, Holden, HUMMER, Opel, Pontiac, Saab, Saturn y Vauxhall.



Elasto: Es una empresa industrial que se dedica al ensamble de chasis para buses Chevrolet, el ensamble de asientos,

tanques de combustible, ensamble aro, llanta, vidrios, lubricantes y refrigerantes, equipos de aire acondicionado, entre otros.

Adicionalmente Elasto distribuye lubricantes y accesorios a la red de concesionarios Chevrolet. Saliendo del contexto automotriz, en la actualidad entrega más de 300 ítems bajo la modalidad Just in Time a GM, Maresa y Aymesa.



Maresa: (Manufacturas, Armadurías y Repuestos Ecuatorianos), se fundó con el objeto de ensamblar, distribuir y comercializar vehículos, autopartes y servicios relacionados con la industria automotriz.

MARESA ha evolucionado hasta convertirse en una de las ensambladoras más eficientes y flexibles de la Región Andina, habiendo suministrado servicios de ensamblaje en Ecuador a las marcas más prestigiosas de vehículos en el mundo: Mack, Fiat, Ford, Mitsubishi, Toyota y Mazda.

MARESA maneja en forma exclusiva el ensamblaje de la marca MAZDA en el Ecuador.



Aymesa: Es una industria automotriz, dedicada al ensamble de automóviles en el Ecuador, produce vehículos de la marca coreana KIA Motors, así como también se convirtió en accionista de General Motors, donde se arman varios modelos como: Isuzu, Suzuki Forsa, Datsun Pick Up y los Corsa de tres y cuatro puertas.



Concesionarias: Son empresas automotrices, que se dedican a la venta y reparación de autopartes y repuestos de autos como Mazda, Chevrolet, Hundai y KIA. Así como también se dedica a la venta y mantenimiento de autos usados.

Durante este año se espera terminar lo planificado de la fabricación de partes y productos para la empresa Maresa, por lo que el área comercial deberá buscar nuevas asignaciones de piezas con esta empresa. Adicionalmente este año se espera iniciar el ensamblaje de motos de procedencia China que se inició a partir del mes de julio gracias a una alianza con la empresa Thunder Cía. Ltda.

3.2.2.2 Proveedores.

Los proveedores son elementos indispensables al momento de la producción en la empresa, ya que como su nombre lo indica abastecen a la empresa de materia prima, maquinaria, herramientas y otros elementos que ayudan a la fabricación de las autopartes.

Luego de la difícil situación de abastecimiento y precios de la materia prima (lámina de acero) experimentada durante el año 2006, la gerencia ha establecido como una prioridad el desarrollo de nuevos proveedores de acero y la jefatura de comercio exterior ha logrado el abastecimiento desde fuentes alternativas tales como Brasil y México.

Durante el primer semestre 2008 hubo un incremento del precio del acero hasta llegar a 1.66 USD/Kg, en el último trimestre del 2008, el acero experimentó una considerable disminución en el precio pasado de 1.66 USD/Kg a 0,90 USD/Kg; razón por las que se esperan nuevas negociaciones de precios con los clientes, disminuciones que deberán ser analizadas considerando los elevados inventarios de material del 2008.

Dentro de los principales proveedores que le facilitan materia prima a Metaltronic S.A son las siguientes:

Tabla No. 8: Proveedores de Metaltronic S.A.

N.-	PROVEEDORES	PRODUCTOS
PROVEEDORES INTERNACIONALES		
1.	SIDOR (Venezuela)	Acero.
2.	BRASMETAL (Brasil)	Acero.
3.	TERMIUM (México)	Acero.
4.	OBARA (Corea)	Repuestos para las sueldas.
5.	INVERSIONES QUILICURA (Chile)	Puentes para chasis.
6.	FANALCA(Colombia)	Puentes para chasis.
7.	MILCO (Estados Unidos)	Puentes de suelda.
8.	LEMPCO (Estados Unidos)	Resortes.
9.	MISUMI (Estados Unidos)	Mordazas.
10.	ROLOP (Argentina)	Prensas – Maquinaria.
11.	COHA (Colombia)	Prensas.
12.	HAAS (Estados Unidos)	Centros de mecanizado
PROVEEDORES NACIONALES		
13.	ABF INDUSTRIAL.	Electrodos y vidrios
14.	ACERO COMERCIAL.	Material de acero.
15.	ACEROS BOHLER.	Material de acero especial.
16.	ASTIMEC	Entenallas, levantadores magnéticos, fresas especiales.
17.	AUTOLASA.	Filtro de aceite y de aire para camión.

18.	BATERÍAS AUTOLIFE.	baterías
19.	CATERPILLA IIASA	Montacargas.
20.	CENTRO ACERO.	Material de Acero.
21.	COMERCIAL YEMUR	Taladros dwalt y repuestos.
22.	CORSELEC	Material eléctrico.
23.	DISMET	Tool negro, laminado, upn, ipn, tubos.
24.	DISTRILUJOS	Repuestos de autos.
25.	GASOLEQSE	Insumos de seguridad, soldas.
26.	GUALOTO JOSÉ	Pernos especiales.
27.	HERRAMIENTAS J&E	Brocas, fresas especiales, master cut.
28.	IANDCONTROL	Repuestos neumáticos.
29.	JG REPUESTOS	Repuestos de montacargas.
30.	MIL CAUCHOS	Cuchos Especiales.
31.	MOYA ARIAS CARLOS A.	Clips de parachoques.
32.	NAJOMEZ	Taladros, esmeriles.
33.	PATRICIO REALPE	Ejes de acero especiales para carretilla.
34.	RADIOCOM	Repuestos electrónicos.
35.	TECNIEQUIPOS	Equipos de calibración.

3.2.2.3 Productos Sustitutos.

Debido a la naturaleza de los productos y servicios ofrecidos por Metaltronic, esta amenaza no ha tenido mayor incidencia en los negocios en los cuales ha incursionado.

Sin embargo la dirección ha decidido incorporar permanentemente nuevas tecnologías para responder con mayor facilidad a los posibles cambios que se puedan dar en el sector.

3.2.2.4 Competencia.

Metaltronic S.A. es el mayor proveedor en el país de los productos que fabrica, lo cual representa un enorme reto de constante innovación y mejoramiento de productos, sistemas y destrezas de todas las personas que conforman la empresa. Por otro lado, la empresa está consciente de que existen otras empresas en el país y en la subregión dedicadas a la producción de autopartes similares, lo cual les obliga a mantener un adecuado sistema de calidad que asegure la satisfacción de sus clientes. La mayor competencia que tiene Metaltronic S.A es Japón.

Además, Metaltronic S.A ha pensado que eventuales alianzas estratégicas con dichas empresas podría mejorar su posicionamiento en el mercado; la organización mira a Venezuela como un mercado muy atractivo y está realizando todos los esfuerzos para fortalecer la presencia de Metaltronic en este país aprovechando sus fortalezas en relación a los competidores locales.

La globalización facilita el ingreso de nuevos actores al mercado automotriz ecuatoriano, por ello Metaltronic ha buscado establecer alianzas estratégicas con posibles competidores como Fanalca (Colombia), Acero Cobre (Chile), entre otras, logrando relaciones de mutuo beneficio que han facilitado la incursión de la empresa en nuevas actividades como por ejemplo la suelda de chasis y el manejo logístico de piezas fabricadas por competidores del extranjero.

3.2.2.5 Precios.

Como bien sabemos el precio es el monto de dinero asignado a un producto o servicio. Metaltronic S.A ha establecido el precio a sus productos de acuerdo a la calidad con los que se han fabricado, y que han sido puestos al mercado obteniendo la satisfacción del cliente. A continuación se detalla los precios de los principales productos de la empresa:

**Tabla No. 9: Precios de los principales productos de la empresa
Metaltronic S.A.**

N.-	PRODUCTOS	PRECIOS
1	Moto TRX200	813,61
2	Moto Metro200	643,27
3	Chasis CKD+metal+ ACR TSVF/F/T	454,13
4	Chasis CKD+METAL+ACR TSJF/TSJFH	413,12
5	Chasis CKD+MET+ACR TRHD/Y	342,22
6	Chasis CKD+MET+ACR TRJF	337,55
7	Chasis CKD+metal+ ACR TRLD/Y	337,36
8	Chasis CKD+MET+ACR TRHF	342,41
9	Parachoque posterior I-190 ITF	240,00
10	Reparación de elevador	113,07
11	Parachoque posterior I-140	112,00
12	Piso armado I-TFE/D/R	72,44
13	Guardachoque posterior I-190	59,30
14	Ensamble de balde largo sin molduras	53,16
15	Ensamble de chasis SEB+REF	49,60
16	Chasis Armado SQ(GV3)	45,34
17	Chasis Armado SQA(GV-5P)	45,34
18	Ensamble de balde corto sin molduras	44,30
19	Ensamble de balde corto con molduras	44,30
20	Piso armado I-TFJ/A/T/I/B	44,10
21	Reparación carretilla hidráulica	42,73
22	Panel Portaplaca	31,09
23	Panel frontal balde CD BT HIGH	25,19

N.-	PRODUCTOS	PRECIOS
24	Protector tanque combt G.V	20,48
25	Bracket cajero automático	19,99
26	Ref. Guardachoques posterior	19,45
27	Travesaño del C/S pasaruedas	18,05
28	Travesaño posterior pasaruedas	17,47
29	Travesaño posterior último	17,43
30	Refuerzo Guardachoque del EMOU-56-004	15,78
31	Piso Posterior Grand Vitara 5P	15,60
32	Piso Posterior Grand Vitara 3P	14,37
33	Bracket protección cerebro G.V	13,50
34	Bracket protección cerebro corsa	10,80
35	Soporte llanta de repuesto	10,00

CAPITULO 4

Auditoría Financiera para la empresa Metaltronic S.A, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito, del 01 de Enero del 2009 al 31 de Diciembre del 2009.

4.1 Auditoría Financiera.

4.1.1 Introducción.

4.1.1.1 Definición.

“Es el examen de los estados financieros efectuado por un auditor independiente para expresar una opinión sobre si los estados financieros, tomados en su conjunto; presentan razonablemente la situación financiera (o dan imagen verdadera y razonable de ella), los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados y otras bases de contabilidad pertinentes y apropiadas.”¹⁰

“Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.”¹¹

Partiendo de las definiciones presentadas anteriormente se puede concluir que la auditoría financiera es un examen realizado por un auditor independiente cuyo propósito es el de expresar una opinión sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros y su cumplimiento con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

¹⁰ BADILLO, Jorge; Auditoria Financiera.

¹¹ <http://www.monografias.com/trabajos12/aufi/aufi.shtml>

Es importante señalar también que los estados financieros son responsabilidad de la administración, lo que implica el correcto mantenimiento de los registros contables apropiados y demás procedimientos que permitan que el proceso contable que se desarrolla dentro de la empresa sea claro y libre de errores significativos; de ahí que la responsabilidad del auditor se resume únicamente en proporcionar seguridad razonable que los estados financieros han sido preparados adecuadamente tomando en consideración los aspectos antes descritos.

4.1.1.2 Objetivos de la Auditoría financiera.

4.1.1.2.1 Objetivo General.

El objetivo de una auditoría financiera es expresar una opinión sobre si los estados financieros tomados en su conjunto presentan “razonablemente” la situación financiera de la empresa.

Se emplea la palabra “razonablemente” debido a que no existe la certeza y seguridad absoluta sobre la verdadera situación financiera de la empresa; sin embargo, mediante el trabajo del auditor se pretende examinar que al menos aquellos aspectos importantes que tiene la empresa están siendo reflejados adecuadamente en los estados financieros, lo que proporciona un nivel de confianza suficiente que permita emitir una opinión sobre la razonabilidad de los saldos que han sido presentados en los estados financieros y que éstos reflejan la verdadera situación financiera de la empresa.

4.1.1.2.2 Objetivos específicos:

- Verificar que se cumplan las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

- Permitir evaluar el sistema el control interno contable por medio de cuestionarios, entrevista y flujogramas.
- Verificar la correcta clasificación de las cuentas correspondientes a cada grupo de Activos, Pasivos y Patrimonio, gastos y rentas según sean de largo o corto plazo.
- Comprobar que las cuentas se encuentren bien clasificadas y presentadas adecuadamente dentro de los Estados Financieros.

4.1.1.3 Características de la Auditoría Financiera.

Objetiva: las cifras que se reflejen en la información financiera deben ser veraces, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.

Verificable: la información financiera debe tener la capacidad de ser verificada, para tomar en cuenta si las cifras obtenidas concuerdan con las situaciones reales.

Provisionalidad: significa que el usuario general de la información financiera, utiliza este medio para la toma de decisiones pudiendo provisionar y prever el futuro del ente económico que se trate, tomando en cuenta que la información financiera es un medio y no un fin.

Profesional: es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

Específica: cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.

Decisoria: concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y

recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

4.1.1.4 Procesos de la Auditoría.

Los procedimientos específicos varían según la auditoría; no obstante, los pasos fundamentales son esencialmente los mismos casi siempre:

a. Conocer al cliente y su entorno.

Este conocimiento permite a los auditores identificar los riesgos inherentes que pueden generar errores materiales en los estados financieros y evaluar la probabilidad de la evidencia obtenida.

b. Identificar y evaluar los riesgos inherentes a los errores materiales, entre ellos los riesgos de fraude.

El conocimiento del cliente y de su ambiente constituye el fundamento de la evaluación de los riesgos inherentes de error material en las afirmaciones importantes de los estados financieros. Muchos de ellos se deben a los peligros que encaran los directivos. Para los auditores reviste especial importancia los errores cometidos debido a fraudes detectados.

c. Conocer a fondo el control interno para planear la auditoría.

La naturaleza y alcance de la auditoría que se aplicará en un caso particular, depende principalmente de la eficacia con el sistema de control interno del cliente impida o detecte errores materiales en los estados financieros. Antes de juzgar la eficacia, los auditores necesitan conocer su funcionamiento y entenderlo: qué controles existen y quién se encarga de ellos, cómo se procesan y registran diversos tipos de transacciones y con qué registros contables y documentación de soporte se cuenta.

La información referente al control interno proviene de entrevistas con el personal del cliente, de documentos de trabajo de auditorías practicadas

en años anteriores, de recorridos por la planta y de los manuales disponibles.

A lo largo de la auditoría se necesita un conocimiento práctico del sistema del control interno; en consecuencia, los auditores preparan papeles de trabajo que describen su conocimiento del sistema. Se remitirá frecuentemente a ellos para facilitar el diseño de los procedimientos, averiguar dónde se guardan los documentos, para que el personal de la auditoría se familiarice con el control interno y para refrescarse al iniciar la auditoría del siguiente año.

La descripción del control interno se prepara como un diagrama de flujo de sistemas. Otra opción consiste en describir las partes del control en relaciones escritas o llenando cuestionarios especiales.

d. Determinar el nivel planeado del riesgo de control y diseñar más pruebas de los controles y pruebas sustantivas.

Una vez analizado el diseño del control interno, los auditores deciden si el sistema tal como está diseñado es lo bastante sólido para evitar o detectar y corregir los errores materiales. En función del modelo del riesgo de auditoría, se determina el nivel planeado de riesgo de control para cada afirmación importante. Si el control les parece débil (alto riesgo de control), se recurrirá fundamentalmente a pruebas sustantivas para reducir a un nivel aceptable el riesgo de la afirmación. Si el sistema previene o detecta y corrige los errores, decidirán qué otros controles pueden probarse eficientemente. Estas consideraciones servirán para diseñar más pruebas de controles y pruebas sustantivas planeadas.

e. Realizar pruebas adicionales de los controles.

Las pruebas de control tienen por objeto determinar si los controles clave han sido diseñados correctamente y si funcionan con eficacia.

Una prueba de control mide la eficacia de un control en particular; no corrobora la cantidad monetaria en el saldo de la cuenta. Un control puede afectar a varios montos de los estados financieros.

f. Reevaluar el riesgo de control y modificar las pruebas sustantivas planeadas.

Una vez concluidas las pruebas de control, se reevalúa el riesgo de control basándose en los resultados de las pruebas; después se determina si hay que modificar las pruebas sustantivas planeadas. Éstos son procedimientos diseñados para verificar la objetividad de algunas afirmaciones de los estados financieros. Así como también se investigarán exhaustivamente los saldos de las cuentas en áreas donde la combinación del riesgo inherente y el de control sea alta; pero se justifica que realicen pruebas menos exhaustivas de las afirmaciones con poco riesgo. El proceso de decidir en qué aspectos concentrarse durante la auditoría, basándose en la evaluación de ambos tipos de riesgo, significa que puede modificarse el programa de auditoría ampliando las pruebas sustantivas en algunas áreas y reduciéndolas en otras.

g. Efectuar pruebas sustantivas y terminar la auditoría.

Solo después de terminar de evaluar el riesgo inherente y el de control, se estará en condiciones de concluir los procedimientos necesarios para confirmar los saldos de las cuentas.

h. Hacerse una opinión y presentar el informe de auditoría.

El informe constituye la aceptación de una gran responsabilidad por parte del despacho contable; por eso el socio hará una revisión final a los documentos de trabajo a fin de determinar que se haya efectuado una

auditoría exhaustiva. Se efectúa además, otros procedimientos requeridos, como la revisión por el segundo socio.

El proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la firma auditora, relacionadas con el ente examinado.

4.1.2 Evaluación del Control Interno.

“Se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.”¹²

“Son los pasos que toma una compañía para prevenir el fraude, tanto de malversación de activos como los informes financieros fraudulentos. Contribuye además a garantizar el control de la manufactura y de otros procesos.”¹³

Se podría decir que mediante el control interno se fomentan la calidad, las iniciativas y la delegación de poderes, así como también se evitan gastos innecesarios. El control interno incluye además el programa para preparar, comprobar y distribuir a varios niveles ejecutivos los informes y análisis que les permiten mantener el control sobre las actividades y funciones que se realizan en una empresa.

¹² <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>

¹³ WHITTINGTON – PANY; Principios de auditoría, décima cuarta edición.

4.1.2.1 Componentes del control interno.

“Pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Constituyen caminos para el logro de los objetivos de la organización, de los resultados planificados y el buen funcionamiento de la misma, están enfocados al funcionamiento y los resultados empresariales.”¹⁴

Proporcionan un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos dentro de las siguientes categorías:

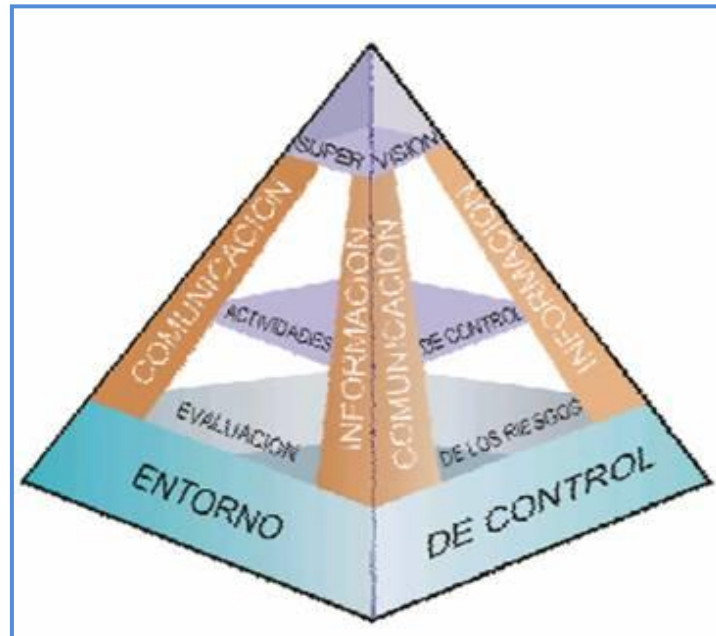
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

Sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz, ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

A continuación se ilustra de forma gráfica los cinco elementos que deben actuar en forma conjunta para que se pueda generar un efectivo control interno en las empresas.

¹⁴ http://www.degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno

Gráfico N° 11: Componentes del Control Interno.



El control interno varía mucho entre las organizaciones, según factores como tamaño, la naturaleza de las operaciones y los objetivos. Por ende incluye cinco componentes que se interrelacionan entre sí y que se enuncia a continuación:

a. Ambiente de control.

Define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes al grado en que imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Entre sus factores conforman los siguientes:

Integridad y valores éticos: La eficacia del control interno depende directamente de la comunicación e imposición de la integridad y valores éticos del personal encargado de crear, administrar y vigilar los controles. Deben establecerse normas conductuales y éticas que desalienten la realización de actos deshonestos, inmorales o ilegales.

Compromiso con la competencia: Los empleados deberán dominar las técnicas y los conocimientos necesarios para cumplir con sus obligaciones. Los ejecutivos deberían contratar personal profesional y la experiencia adecuada, dándoles después una supervisión y capacitación apropiadas.

Consejo de administración o comité de auditoría: El comité de auditoría del consejo de administración habrá de integrarse con miembros independientes que no sean funcionarios ni empleados y que tampoco tengan otras relaciones que mermen su independencia. Así podrá supervisar eficazmente la calidad de los informes financieros de la organización e impedir que los ejecutivos burlen los controles y cometan fraude.

Filosofía y estilo operativo de los ejecutivos: La filosofía de los directivos y su estilo operativo se reflejan en la forma de administrar la organización. En una organización informal los controles se implementan a veces a través del contacto personal entre empleados y ellos. Una organización más formal establecerá políticas escritas, informes de desempeño e informes de excepción para controlar sus actividades.

Estructura organizacional: Una estructura bien diseñada ofrece la base para planear, dirigir y controlar las operaciones. Divide la autoridad, las responsabilidades y obligaciones entre los miembros, resolviendo cuestiones como la toma centralizada y descentralizada de decisiones y la división apropiada de actividades entre los departamentos.

Asignación de autoridad y de responsabilidades: El personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen. Por eso, para mejorar el ambiente de control los directivos preparan descripciones de puestos y definen claramente la autoridad y la responsabilidad dentro de la organización.

Políticas y procedimientos de recursos humanos: Las características del personal influyen en la eficacia del control interno. Así se puede decir que, las políticas y prácticas de contratación, la orientación, la capacitación, la evaluación, el asesoramiento, la promoción y compensación de los empleados influyen mucho en la idoneidad del ambiente de control.

b. Proceso de evaluación del riesgo.

En el proceso de evaluación del riesgo se tiene en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas y procesos tales como: operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos.

Los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo para el cliente y por ende pueden merecer especial atención por su impacto:

- Cambios en el ambiente regulatorio u operativo de la organización.
- Cambios de personal.
- Sistemas de información nuevos y modernizados.
- Crecimiento rápido de la organización.
- Cambios de la tecnología que afectan los procesos de producción o los sistemas de información.
- Nuevos modelos de negocios, productos o actividades.
- Reestructuraciones corporativas.
- Expansión o adquisición de empresas extranjeras.
- Adopción de nuevos principios contables o cambios en los principios de contabilidad.

c. Sistema de información aplicable a los informes financieros y a la comunicación (Sistema de información contable).

Se compone de los métodos y de los registros establecidos para incluir, procesar, resumir y presentar las transacciones y mantener la responsabilidad del activo, del pasivo y del patrimonio conexo. Un sistema debería:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.
- Medir el valor de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- Determina el periodo en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el periodo contable correspondiente.
- Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros.

Además el sistema de información contable deberá incluir un catálogo de cuentas y un manual de las políticas y de los procedimientos para comunicarlas más fácilmente al personal.

d. Actividades de control.

Son políticas y procedimientos que sirven para cerciorarse de que se cumplan las directivas de los ejecutivos. Los siguientes tipos de controles se relacionan generalmente con la auditoría a los estados financieros:

Evaluaciones del desempeño: Consisten en revisar el desempeño real comparado con los presupuestos, los pronósticos y el desempeño de periodos anteriores; en relacionar los conjuntos de datos entre sí; en

hacer evaluaciones globales de si el personal en varios niveles está cumpliendo bien los objetivos de la organización.

Controles del procesamiento de la información: Se efectúan diversas actividades de control para comprobar la veracidad, integridad y autorización de las transacciones. Como controles de procesamiento de información podemos tener los siguientes:

- Autorización legítima de todos los tipos de transacciones.
- Un sistema de formularios y documentos bien diseñados.
- Utilizar números seriales en los documentos, estos números permiten controlar la cantidad de los documentos emitidos.

Controles físicos: A este tipo de control pertenecen los que dan seguridad física respecto a los registros y otros activos. Una de las actividades con que se protegen los registros consiste en mantener el control siempre sobre los documentos prenumerados que no se emitan, lo mismo que sobre los diarios y mayores, además de restringir el acceso a los programas de computación y a los archivos de datos.

División de obligaciones: Consiste en que ningún departamento ni individuo debe encargarse de todos los aspectos de una transacción de principio a fin, es decir, ninguna persona debería realizar más de una de las funciones de autorizar transacciones, registrarlas o custodiar los activos.

e. Monitoreo de los controles.

Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la

gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

Para monitorear pueden afectarse actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como la vigilancia continua de las quejas de los clientes o revisar los informes de los ejecutivos. Las evaluaciones individuales se efectúan en forma no sistemática como puede ser mediante auditorías periódicas por parte de los auditores internos.

4.1.2.2 Métodos para evaluar el control interno.

Existen los siguientes métodos para evaluar el control interno:

- Narrativo.
- Flujograma.
- Cuestionario

4.1.2.2.1 Método Narrativo.

Descripción detallada de los procedimientos más importantes, utiliza memorandos que describen el flujo de los ciclos de transacción, a la vez que identifican a los empleados que realizan las diversas labores, los documentos preparados, los registros llevados y la separación de funciones.

Para el efecto, toma como base la información obtenida del personal de la empresa implicado en el desarrollo del ciclo o área que se está analizando, realizando un recorrido por cada una de las etapas del ciclo hasta su finalización. Por ejemplo, si se analiza el ciclo de compras se iniciará la narrativa preguntando a la persona encargada de hacer el pedido cuándo y cómo se realiza el pedido, quién lo supervisa y de qué

forma, quién y cómo realiza la recepción de mercancía, cuándo y de qué manera se contabiliza la compra, quien autoriza el pago, etc.

El método narrativo es el más adecuado para las empresas pequeñas, pues a medida que aumenta el tamaño de la misma, se hace más difícil de controlar. La siguiente figura, es una relación escrita, donde se describe el control interno de los ingresos en efectivo de una empresa.

Metaltronic S.A

Procedimientos para ingresos en efectivo.

Al 31 de diciembre, 2009.

Todos los ingresos en efectivo se reciben por correo a través de cheques. Todas las mañanas la recepcionista Vilma Duque, recoge la correspondencia en la oficina y entrega sin abrir a Piedad Villacis, la Gerente financiera de contabilidad.

Piedad Villacis abre el correo y lo distribuye. Los cheques de los clientes se entregan a Katy Santillán, quien ingresa al sistema en los diarios de ingreso en efectivo, prepara una copia de los depósitos y envía íntegramente los ingresos diarios al Banco del Pichincha. El banco devuelve por correo una copia sellada de los depósitos y Piedad Villacis la archiva en orden cronológico.

Después, diariamente asienta en el mayor auxiliar las cuentas por cobrar provenientes del diario de ingresos en efectivo.

El gerente general realiza la respectiva revisión a cada uno de los ingresos y cheques de los clientes devueltos por el banco.

Piedad Villacis


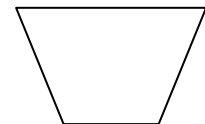
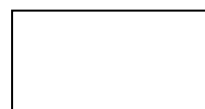
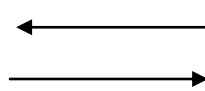
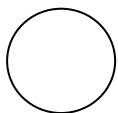
14 de diciembre, 2009.

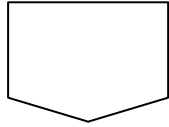
4.1.2.2.2 Flujogramas

Es la representación gráfica del flujo de transacciones en el que se muestra el diseño de la organización y de los sistemas administrativos, a modo de diagramas con el fin de entender y constatar todo el proceso de documentos que se generan y los departamentos y empleados implicados en el mismo.

Son preparados normalmente para cada área o ciclo contable, facilitando así su comprensión en cuanto a los registros, documentos o procedimientos de cada sistema, ayudando a detectar donde pueden existir deficiencias y donde es necesaria la implantación de nuevos aspectos para lograr los objetivos de controles definidos.

Símbolos del diagrama de flujo de mayor uso.

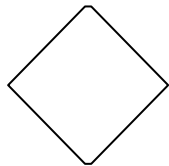
	→	Documento: cualquier documento de papel; ej., un cheque o una factura de ventas.
	→	Proceso manual: cualquier operación manual, como prepara una factura de venta o conciliar un estado bancario.
	→	Proceso: cualquier operación, tanto la realizada manualmente como la realizada mecánicamente o por computadora. Ej. Imprimir orden de compra.
	→	Líneas de flujo: líneas que indican el flujo direccional de los documentos. Normalmente hacia abajo o hacia arriba salvo que se indique lo contrario mediante puntas de flecha.
	→	Conector: salida o entrada de otra parte del diagrama de flujo. Sirve para evitar que las líneas de flujo se crucen demasiado. Los conectores de entrada y de salida se representan con letras o números.



Conector fuera de página: Indica la fuente o el destino de lo que entra en el diagrama de flujo o de lo que sale.



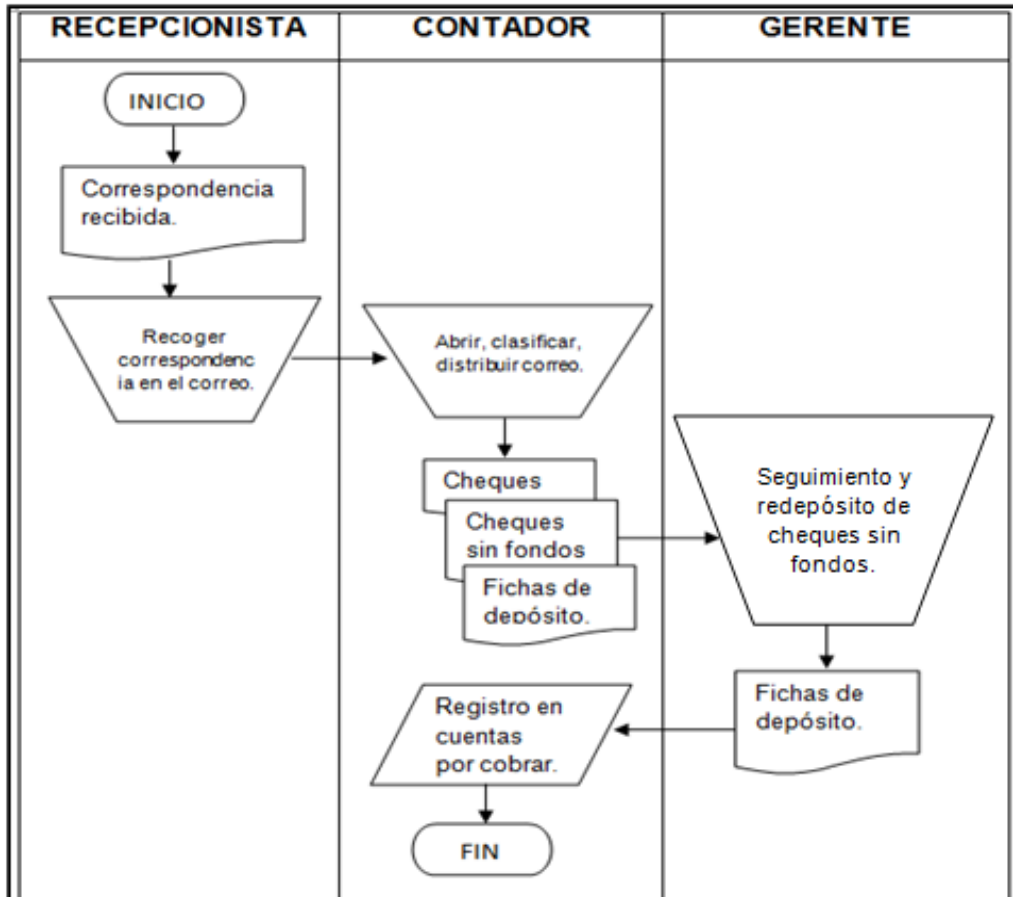
Entrada/salida: se usa en lugar de un conector fuera de página para indicar que la información entra en el diagrama o que sale.



Decisión: Indica decisiones alternas ocasionadas por una decisión afirmativa o negativa.

Se preparan diagramas de flujo para cada ciclo importante de transacciones. Se dividen en columnas verticales que representan los departamentos (o empleados) que intervienen en el procesamiento de las transacciones. Para determinar la responsabilidad departamental de los procedimientos, de los documentos y registros, se revisa el símbolo colocado debajo del título del departamento correspondiente. Los diagramas inician en el ángulo superior izquierdo; las líneas de la dirección del flujo indican la secuencia de la actividad. La actividad fluye normalmente de arriba hacia abajo y de izquierda a derecha.

Gráfico No. 12: Diagrama de flujo de los ingresos en efectivo.



4.1.2.2.3 Cuestionario de control interno.

Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

A continuación, se presenta un formato del cuestionario de control interno que se utilizará en la auditoría a la empresa “METALTRONIC S.A.”

Gráfico No. 13: Formato de Cuestionario de Control interno.

GA & ASOCIADOS S.A							
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
Nombre de la cuenta:							<input style="width: 80%; height: 30px;" type="text"/>
Cliente:				Fecha de auditoría:			
Persona entrevistada:							
No.	Pregunta	Respuesta					
		Si	No	Debilidades		Nivel de confianza	Comentarios
				Mayor	Menor		
Puntuación total de calificación (ptos):							
Puntuación total obtenida en la evaluación (ptos):							
Preparado por:				Revisado por:			
Fecha:				Fecha:			

Con los resultados obtenidos luego de la aplicación de cuestionarios de control interno, se establece el valor de riesgo de control, que no será nada más que la diferencia de los resultados de la evaluación, su sumatoria se resta del total de la ponderación de las preguntas que nos da un valor de 100. Su lectura e interpretación se determinará de acuerdo a su encaje del cuadro que proponemos a continuación.

Escala de cinco escenarios de calificación del riesgo.

RIESGO	Riesgo alto	Riesgo moderado alto	Riesgo moderado	Riesgo moderado bajo	Riesgo bajo
PORCENTAJE	15% - 50%	51% - 59%	60% - 66%	67% - 75%	76%- 95%

Las escalas inician en 15% debido a que una empresa no puede carecer totalmente de controles internos, es por esto que no se asigna un porcentaje menor a este valor; y terminan en 95% debido a que no existe una empresa en donde los controles internos sean efectivos en un 100%, puesto que todo mecanismo de control es susceptible a mejoramiento continuo.

4.1.2.3 Riesgos de Auditoría.

“Está representado por la probabilidad que existe de que el auditor una vez aplicados todos los procedimientos de auditoría pertinentes emita un informe con un dictamen inadecuado; esto como consecuencia, de que

inadvertidamente los procedimientos de auditoría no hayan detectado errores en la información financiera presentada por el ente auditado.”¹⁵

Los diferentes riesgos al que está sometido el auditor durante la ejecución de su trabajo son los siguientes:

Riesgo inherente.

Corresponde al riesgo propio del negocio debido al desarrollo de sus actividades. El riesgo inherente puede calificarse en función de varios criterios como por ejemplo: materialidad de la cuenta, volumen de transacciones, cantidad de ítems que conforman la cuenta, número de personas involucradas en la transacción, complejidad del proceso que debe seguir la cuenta, etc.

Además el riesgo inherente define la cantidad y tipo de pruebas de control que deben ser aplicadas por el auditor.

Riesgo de control.

Está representado por la probabilidad que existan errores significativos en las cuentas a pesar de los controles internos que haya establecido la entidad, esto como consecuencia de que dichos controles no hayan sido capaces de prevenir, detectar o corregir errores importantes en las cuentas.

El riesgo de control puede ser calificado a través de la evaluación de control interno que realiza el auditor a cada cuenta, de esta forma podrá determinar la cantidad y tipo de pruebas sustantivas que se requerirán en su trabajo de auditoría.

¹⁵ BADILLO, Jorge; Auditoría Financiera.

Riesgo de Detección.

Implica la posibilidad de que los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados por el auditor en la ejecución de su trabajo no detecten errores importantes o distorsiones significativas en las cuentas.

Para que el riesgo de detección sea bajo, es importante que el auditor aplique la cantidad y profundidad de pruebas necesarias para cada cuenta, tomando en consideración los criterios arrojados durante la evaluación del control interno.

Riesgo de Auditoría.

$$\mathbf{RA = RI \times RC \times RD}$$

Para medir el Riesgo de Auditoría, se deben evaluar en forma preliminar los riesgos de control, inherente y de detección, teniendo en cuenta la probabilidad de ocurrencia del riesgo y el impacto ante la ocurrencia del riesgo

Desde el punto de vista del auditor, el riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor está dispuesto a asumir, de expresar una opinión sin salvedades respecto a los estados financieros que contengan errores importantes.

De una correcta evaluación de los riesgos inherentes y de control que haya realizado el auditor y considerando la aplicación de pruebas de control y sustantivas en la cantidad y profundidad adecuadas, el riesgo de auditoría puede reducirse a un nivel bajo.

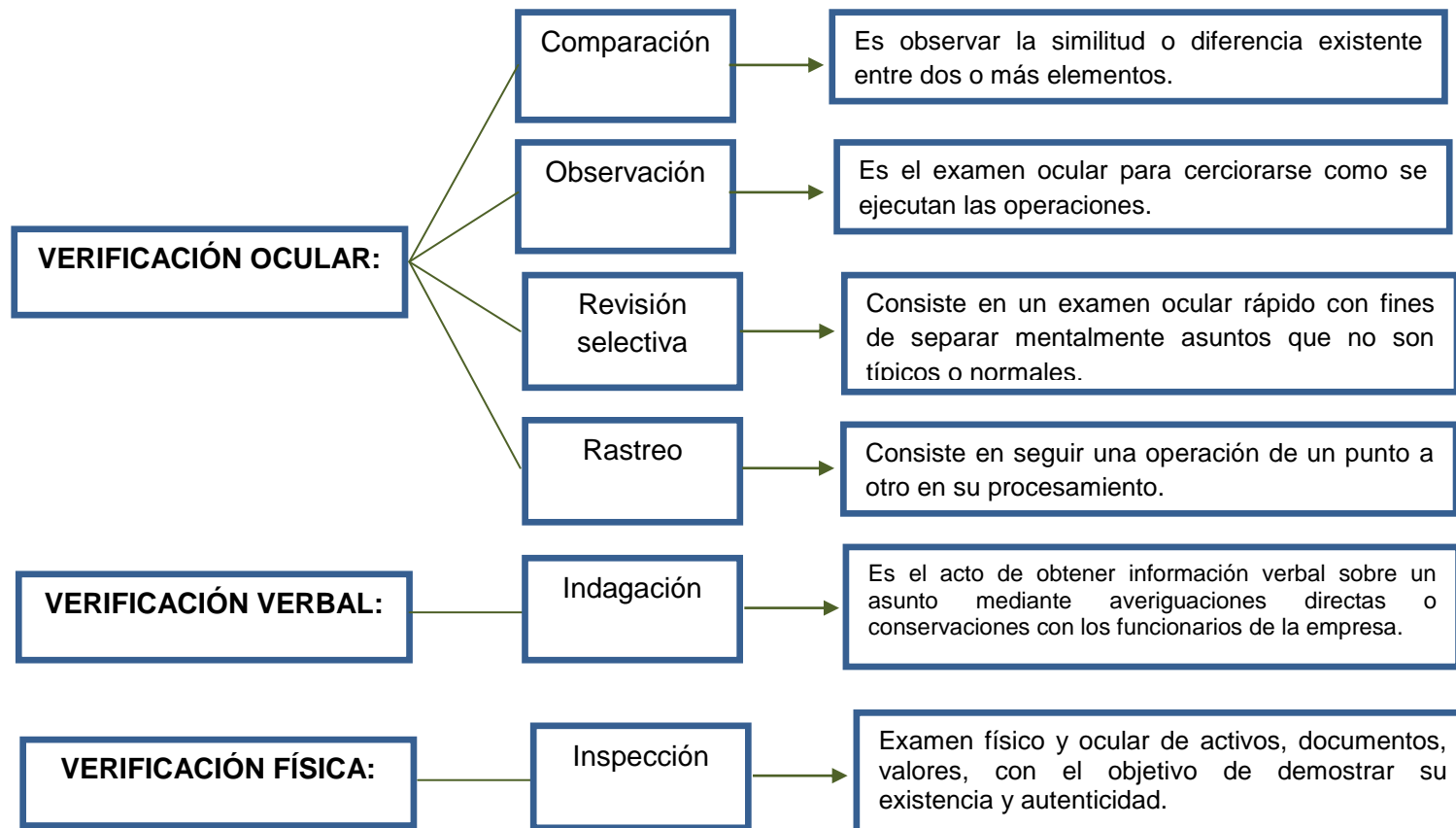
4.1.3 Técnicas de auditoría.

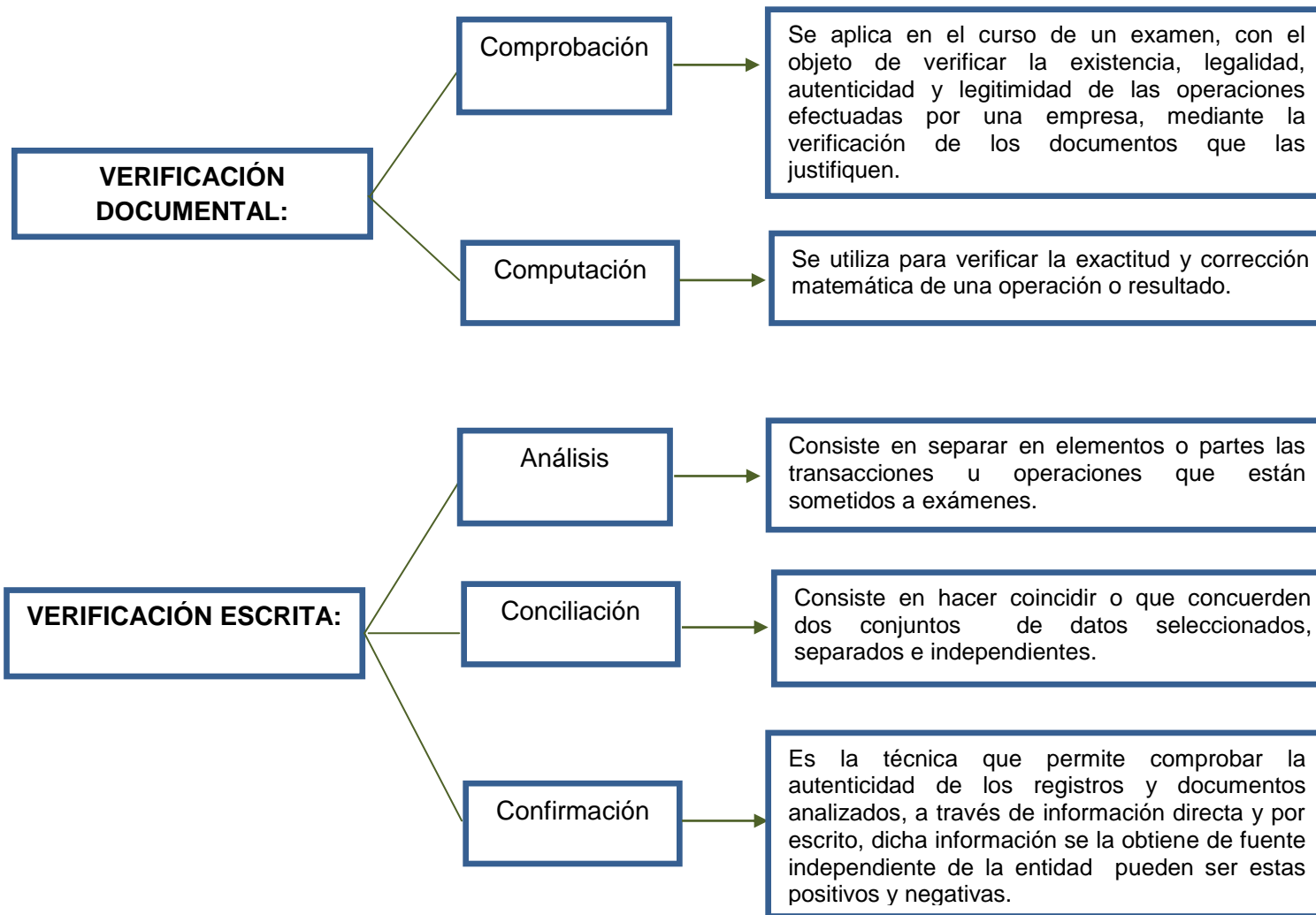
“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias.”¹⁶

Las técnicas que empleará el auditor para la ejecución de su trabajo serán establecidas en la etapa de planificación, determinándose así que tipos de técnicas se requerirán y el momento propicio para realizarlas. Las técnicas seleccionadas para una auditoría específica se convierten en procedimientos de auditoría.

¹⁶ <http://www.monografias.com/trabajos27/papeles-auditoria/papeles-auditoria.shtml>

TÉCNICAS DE AUDITORÍA





4.1.4 Papeles de trabajo

“Son las cédulas, archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen los datos, documentos y demás información que sustenta el trabajo realizado durante la auditoría.”¹⁷

Los papeles de trabajo comprenden la totalidad de los documentos preparados o recibidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

Los papeles de trabajo sirven para:

- Sustentar en forma suficiente y competente el trabajo realizado.
- Soportar las opiniones, conclusiones y recomendaciones mencionadas en el informe de auditoría.
- Registrar las recomendaciones de control interno observadas durante la ejecución del trabajo.
- Documentar la estrategia de la auditoría.
- Documentar los procedimientos de las pruebas aplicadas a la entidad.
- Mostrar que el trabajo de los auditores fue supervisado y revisado adecuadamente.

4.1.4.1 Características de los papeles de trabajo.

Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características:

¹⁷ BADILLO, Jorge; Auditoría Financiera.

- Prepararse en forma nítida, concisa y precisa, para conseguir esto se utilizará una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas y su explicación deben permitir su lectura, estar claramente expresados y de fácil comprensión, evitándose preguntas o comentarios que requieran respuestas o seguimientos posteriores.
- Su preparación deberá efectuarse con mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan solo información esencial, que sean de criterio del auditor.
- Son de propiedad de la firma auditora que será responsable de su custodia y mantenimiento.
- Deben elaborarse con una escritura cuya alteración sea imposible, así mismo deberán estar libres de enmendaduras, manchas, borrones y tachones, asegurándose de esta forma la legitimidad de su contenido.

4.1.4.2 Objetivos:

Los papeles de trabajo tienen como objetivo los siguientes.

Principales:

- Ayudar a la planificación de la auditoría.
- Redactar y sustentar el informe de auditoría.
- Facilitar, registrar la información reunida y documentar las desviaciones encontradas en la auditoría.
- Sentar las bases para el control de calidad y demostrar el cumplimiento de las normas de auditoría.
- Defender las demandas, los juicios y otras acciones judiciales.

- Poner en evidencia la idoneidad profesional del personal de auditoría.

Secundarios:

- Ayudar al auditor en el desarrollo de su trabajo.
- Facilitar la supervisión y permitir que el trabajo ejecutado pueda ser revisado por terceros.
- Los papeles de trabajo permitirán informar a los funcionarios y empleados de la entidad, sobre las desviaciones observadas y otros aspectos de interés sobre la gestión institucional, lo que se concretará igualmente en las conclusiones y recomendaciones.

4.1.4.3 Aspectos básicos de los papeles de trabajo.

La elaboración de estos documentos deberá ser objetiva y en ellos el auditor debe plasmar todo tipo de información que contenga suficiente evidencia del trabajo, sin que esto implique un volumen excesivo en la cantidad de documentación. Es importante que el auditor se guíe por el criterio de calidad antes que cantidad en sus papeles de trabajo, de tal forma que estos sean suficientemente completos, concisos y detallados para sustentar sus opiniones y obtener una comprensión global de la auditoría realizada.

Es así que la cantidad, contenido y tipo de papeles de trabajo varía según el criterio del auditor, sin embargo, es conveniente que incluyan los siguientes aspectos:

- “Información referente a la estructura organizacional de la entidad.

- Estratos o copia de documentos legales importantes, convenios, y minutas.
- Información con respecto a la industria, entorno económico y entorno legislativo dentro de los que opera la entidad.
- Evidencia del proceso de planificación incluyendo programas de auditoría y cualquier cambio al respecto.
- Evidencia de la comprensión del auditor de los sistemas de contabilidad y de control interno.
- Evidencia de evaluaciones de los riesgos inherentes y de control y cualquier revisión al respecto.
- Análisis de transacciones y balances.
- Análisis de tendencias e índices importantes.
- Un registro de la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría efectuados y de los resultados de dichos procedimientos.
- Evidencia de que el trabajo realizado por los auxiliares fue supervisado y revisado.
- Una indicación sobre quién efectuó los procedimientos de auditoría y cuándo fueron realizados.
- Detalles de los procedimientos aplicados respecto de componentes cuyos estados financieros sean auditados por otro auditor.
- Copias de comunicaciones con otros auditores, expertos y otros terceros.
- Copias de cartas o notas referentes a asuntos de auditoría comunicados a, o discutidos con la entidad, incluyendo los

términos del trabajo y las debilidades substanciales de control interno.

- Cartas de representación recibidas de la entidad.
- Conclusiones a las que llegó el auditor con respecto a aspectos importantes de la auditoría, incluyendo cómo se resolvieron los asuntos excepcionales o inusuales, si los hay, revelados por los procedimientos del auditor.
- Copias de los estados financieros y dictamen del auditor.”¹⁸

La calidad de los papeles de trabajo es fundamental por lo que se debe evitar al máximo su cantidad. Algunas condiciones típicas a evitarse son:

- La acumulación de copias de informes, reglamentos y disposiciones que carecen de relación directa con las actividades evaluadas.
- La inclusión de los documentos extensos para relacionar aspectos puntuales, casos en los que se debe preparar una síntesis o incluir una referencia a la fuente de información.

4.1.4.4 Clases de papeles de trabajo.

Se los elabora de acuerdo al criterio del auditor, es por ello que existe gran variedad de papeles de trabajo que se pueden clasificar de la siguiente manera.

- Hojas sumarias.
- Asientos de ajuste y/o reclasificaciones.
- Cédulas analíticas.

¹⁸ NEA 4 “Documentación”. Forma y contenido de los papeles de trabajo, literal 11

- Papeles de comprobación.

4.1.4.5 Contenido básico.

El contenido básico de los papeles de trabajo es el siguiente:

- Nombre de la entidad, programa, área, unidad administrativa, rubro o actividad examinada, de acuerdo con los componentes determinados en la planificación.
- Título o propósito del papel de trabajo.
- Índice de identificación y ordenamiento.
- Fecha de aplicación del o de los procedimientos de auditoría.
- Referencia al procedimiento del programa de auditoría.
- Referencia cruzada de datos importantes entre papeles de trabajo.
- Conclusión o conclusiones a las que llegaron si corresponde.
- Rúbrica e iniciales de la persona que lo preparó y la fecha.
- Evidencia de la revisión efectuada por el jefe del equipo y el supervisor.

4.1.5 Archivos de auditoría.

Los papeles de trabajo deberán ser ordenados en tres tipos de archivos diferentes: archivo permanente, general y corriente.

4.1.5.1 Archivo permanente.

“Archivo de los documentos de trabajo que contiene datos relativamente invariables: copias de artículos de la constitución de la empresa y

reglamentos, políticas, contratos; copias de las minutas de las juntas de directores, accionistas y comités; análisis de algunas cuentas del mayor como terrenos y utilidades retenidas.”¹⁹

El auditor deberá contar con un archivo permanente perfectamente estructurado de tal forma que le permita obtener información importante sin que se requiera reproducirla cada año, únicamente bastará con actualizar este archivo durante cada auditoría que se realice al cliente.

Este archivo deberá proporcionar al auditor toda la información suficiente sobre el negocio del cliente, de tal forma que la auditoría sea realizada de manera efectiva y eficaz.

Este archivo incluirá al menos la siguiente información:

Datos generales:

- Descripción de la historia y naturaleza del negocio.
- Actividades de la empresa (industrial, comercial o de servicios), domicilio social y ubicación de sus fábricas, sucursales y almacenes.
- Organigramas.
- Composición del consejo de administración.
- Resúmenes de las actas de reuniones de la junta general de accionistas y del consejo de administración.
- Detalle de firmas autorizadas, fijando lo que pueden autorizar y su límite.

¹⁹ WHITTINGTON PANY; Principios de auditoría, Decimo cuarta edición.

Información contable:

- Plan de cuentas.
- Descripción del sistema contable y del tratamiento mecanizado de la información.
- Normas o criterios especiales de contabilización.
- Descripción de los procedimientos de contabilización y de las medidas del control interno existentes.

Escrituras y contratos:

- Copia de la escritura de constitución, ampliaciones de capital, modificaciones de estatutos, compra – venta, etc. Hasta la fecha de realización de auditoría.
- Resumen o copia de contratos de préstamo, arrendamiento, comisiones, etc.
- Póliza de seguros de bienes, personas y responsabilidad, con indicación actualizada del grado de cobertura de los riesgos de la entidad.

Otros datos.

- Detalle de la composición del capital.
- Restricciones a la disponibilidad de las reservas.
- Copia de los informes de auditoría y de las cartas de recomendaciones correspondientes a ejercicios anteriores.

El archivo permanente no deberá ser más voluminoso de lo necesario. Para ello, los documentos extensos deberán ser resumidos o señalados los

datos o comentarios relevantes para el trabajo de auditoría, de manera que no sea necesaria la lectura en su totalidad.

4.1.5.2 Archivo general.

“Agrupa toda información referente a la organización de la auditoría, al mismo tiempo recogerá la documentación en la que se han ido reflejando los principales problemas que se han planteado en la ejecución de la auditoría y las conclusiones a las que a ha ido llegando el auditor.”²⁰

Los papeles referentes a asuntos generales deberán archivarse en una o varias carpetas consecutivas. El contenido de estas carpetas suele ser el siguiente:

- Copia del informe de auditoría (definitivo y borrador).
- Copia de la carta de recomendaciones (definitiva y borrador).
- Carta de representación.
- Confirmaciones de abogados.
- Estados financieros definitivos (es decir, ajustados, si hubiese sido necesario).
- Estados financieros provisionales (antes de ajustes).
- Relación de ajustes de auditoría propuestos.
- Relación de reclasificaciones propuestas, etc.

4.1.5.3 Archivo corriente.

Está conformado por todos los papeles de trabajo que han sido elaborados durante la ejecución de la auditoría, los mismos que servirán de soporte para el dictamen y las conclusiones, recomendaciones y

²⁰ <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/1l.htm>

comentarios emitidos en el informe. Se elabora un nuevo archivo corriente para cada auditoría que se realice y se deberá mantener estos papeles con los respectivos índices y marcas que facilitarán su comprensión y darán orden a la presentación del trabajo.

Dentro de estos archivos cabe destacar:

- Archivo general.
- Archivo de control interno y de planificación.
- Archivo por áreas.

4.1.6 Índices y referencias.

4.1.6.1 Índices.

Son códigos que facilitan la localización de la información contenida en los papeles de trabajo. De acuerdo a esto, cada cédula tendrá su índice respectivo, el mismo que le permitirá diferenciarla del resto de papeles de trabajo.

Los índices son asignados según el criterio del auditor y pueden componerse de letras, números o una combinación de ambos, además se escribirán siempre en la parte superior derecha de los papeles de trabajo y deberán ser anotados con lápiz de color rojo.

Generalmente el orden en el cual se asignan los índices toma como referencia la estructura de las cuentas del balance, de esta forma se ubicarán primero las cuentas correspondientes al activo, luego las del pasivo, patrimonio y por último las de resultado y de orden.

A continuación se presenta un ejemplo de índices, en este caso el método que se empleará para su elaboración será el alfanumérico, es decir,

estarán conformados por una parte literal y otra parte numérica. Este método es el más utilizado por los auditores.

Tabla No. 10: Índices.

GRUPO DE CUENTA	ÍNDICE	CUENTA ASIGNADA
ACTIVOS	A	Caja y bancos
	B	Cuentas por cobrar
	C	Inventarios
	U	Activo fijo
	W	Cargos diferidos y otros
PASIVOS	AA	Documentos por pagar
	BB	Cuentas por pagar
	EE	Impuestos por pagar
	HH	Pasivos a largo plazo
	LL	Reservas de pasivo
	RR	Créditos diferidos
PATRIMONIO	SS	Capital y reservas
INGRESOS	10	Ventas
GASTOS	20	Costos de ventas
	30	Gastos generales
	40	Gastos y productos financieros
	50	Otros gastos y productos

4.1.6.2 Referencias.

La referencia permite señalar en que papeles de trabajo se encuentra la información que sustenta cada comentario. En auditoría es muy importante la utilización de la referencia cruzada que permite encontrar el dato, valor o comentario correspondiente a determinada cédula, facilitando de esta forma la optimización de la información.

“La referencia cruzada consiste en que junto a un determinado dato, comentario o valor, por considerarse de importancia se señalará el índice del papel de trabajo del que proviene o al que pasa”²¹

La referencia cruzada tiene por objeto relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro.

Los términos viene y pasa significan lo siguiente:

Viene: Hace referencia a que un dato viene de otro papel de trabajo. Para esto se colocará a la izquierda o encima de éste dato la referencia del papel de trabajo del cual proviene. Ej.:

B1 ——— US\$ 2,50

Esta referencia señala que los US\$ 2,50 vienen del papel de trabajo B1.

Pasa: Hace referencia a que un dato pasa a otro papel de trabajo. Para esto se colocará a la derecha o debajo de éste dato la referencia del papel de trabajo al cual pasa. Esta referencia deberá ser colocada dentro de un círculo. Ej.:

US\$ 2,50 ——— ○ B1

Esta referencia señala que los US\$ 2,50 pasan del papel de trabajo B1.

²¹ BADILLO, Jorge; Auditoría financiera.

4.1.7 Marcas de auditoría.

Son signos o símbolos que utiliza el auditor para identificar el procedimiento, tipo de revisión o prueba que fue aplicada para la ejecución de determinado examen.

El objetivo de las marcas es eliminar la necesidad de explicar procedimientos que han sido realizados más de una vez, facilitando y agilizando el trabajo de auditoría. Con el empleo de las marcas también se facilita la labor de supervisión que será realizada por el Jefe de Equipo; para esto es importante que el equipo de auditoría utilice un formato estándar de marcas, de tal manera que todos se manejen bajo los mismos criterios, mismas que deberán ser escritas con lápiz de color rojo a fin de que sean rápidamente identificadas de otras anotaciones o cifras escritas a lápiz.

En el siguiente cuadro se demuestran algunos ejemplos de marcas que son utilizadas por los auditores:

Tabla No. 11: Marcas de auditoría.

SIMBOLO	SIGNIFICADO
ª	Ajuste
C	Conciliación
√	Revisado
S	Saldo comprobado con el libro mayor
*	Saldo conciliados con informes financieros
Σ	Sumatoria
T	Totalizado
Ú	Valor recalculado
^	Valor cruzado
¥	Verificación Física
@	Circularizado
N/A	Procedimiento no aplicable

4.1.8 Fases de la Auditoría financiera.

4.1.8.1 Planificación de la auditoría.

En esta fase se establecen las relaciones entre la entidad y los auditores, además se inicia con la comprensión de las operaciones realizadas por la empresa lo que permite que los auditores puedan llevar a cabo un análisis del control interno y el riesgo asociado con la ejecución del examen de auditoría.

Dicho en otras palabras, en esta fase se realiza un “borrador de la empresa” con los aspectos percibidos por los auditores en su primera visita, aquí se analizan los sistemas contables, controles internos, nivel de cumplimiento de objetivos, estrategias, y demás aspectos importantes en la vida de la empresa; toda esta información recopilada le permite al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a cabo.

La fase de planificación está formada por 2 etapas características que son: la planificación preliminar y la planificación específica.

4.1.8.2 Planificación preliminar.

“La planificación preliminar está dirigida a la definición de una estrategia para ejecutar la auditoría y diseñar el enfoque del examen, con base en los estándares definidos en el contrato de servicios de auditoría.”²²

La definición de la estrategia y el diseño del enfoque del examen se logran a través del conocimiento de las operaciones realizadas por la entidad, esta información es obtenida en el primer acercamiento que tienen los auditores en la empresa, lo que les permite tomar decisiones sobre la forma en que será ejecutada la auditoría.

Para garantizar una buena Planeación es necesario realizar un estudio preliminar lo más objetivo posible, y que nos brinde la información de tal forma que podamos hacer una Planeación, eficaz, eficiente y económica.

4.1.8.3 Planificación específica.

En esta fase se definen los procedimientos que se llevarán a cabo para cumplir con la estrategia y el enfoque establecido en la planificación preliminar.

²² BADILLO, Jorge; Auditoría Financiera.

En la planificación específica se analiza más detenidamente la información recopilada y se verifica el riesgo y la evaluación de control interno determinados anteriormente; es por ello, que es esta fase es indispensable la evaluación de la estructura del control interno, con el objeto de que se establezcan a ciencia cierta los riesgos inherentes y de control al que está sometido el examen y en base a ello se aplicarán las pruebas sustantivas que se requieran para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten el examen.

4.1.8.3.1 Programas de auditoría.

La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la aplicación de los correspondientes programas, que es una lista de los procedimientos específicos que se llevarán a cabo durante la auditoría. Es la base para asignar y programar el trabajo, así como para determinar el que queda por hacer. Están especialmente adaptados a los riesgos y a los controles internos de cada proyecto.

Es un documento de planeación en el cual se consignan los trabajos a realizar a las unidades administrativas y actividades susceptibles de ser auditadas.

El programa de auditoría suele dividirse en dos grandes secciones. La primera trata de los procedimientos con que se evaluará la eficacia de los controles internos del cliente (la parte de sistemas), y la segunda trata de las “pruebas sustantivas” del contenido de los estados financieros.

Sección del programa dedicada a los sistemas (control interno): Los procedimientos de auditoría de esta parte del programa incluyen normalmente conocer los controles de cada ciclo de transacciones (Ciclo de ingresos, ciclo de adquisiciones, ciclo de nómina, ciclo de inversiones,

etc.), preparar un diagrama de flujo para cada ciclo, probar los controles más importantes y determinar el riesgo de control de las afirmaciones relacionadas con los estados financieros.

La parte de programa referente a las pruebas sustantivas: Esta parte del programa suele organizarse a partir de las cuentas más importantes del balance general, entre ellas las cuentas por cobrar, los inventarios, la planta y equipo.

4.1.8.4 Ejecución de la auditoría.

En esta fase se aplican los diferentes tipos de pruebas determinadas en los papeles de trabajo establecidos en la fase anterior. Durante la ejecución de estas pruebas el auditor identificará los errores existentes en la información financiera lo que le permitirá encontrar hallazgos de auditoría que serán incluidos en el informe.

Esta fase también es denominada “trabajo de campo” debido a que la mayor parte del examen es realizado en las instalaciones de la entidad auditada.

4.1.9 Pruebas de auditoría.

Las pruebas de auditoría son utilizadas por el auditor para obtener evidencia suficiente y competente que sirva de respaldo para las opiniones y conclusiones que serán incorporadas en el informe de auditoría; es por ello, que las pruebas aplicadas deberán cubrir con casi todos los aspectos del negocio, para que de esta manera los resultados arrojados en el examen de auditoría sean satisfactorios y reflejen la verdadera situación de la empresa.

Las pruebas de auditoría deberán ser aplicadas a las transacciones, registros contables, informes, etc., para comprobar la efectividad de los

métodos de control implementados por la empresa. Las pruebas que se utilizará en ésta auditoría son:

4.1.9.1 Pruebas de cumplimiento o control.

Son realizadas por el auditor para comprobar la eficacia de los mecanismos de control empleados por la empresa y que fueron verificados en la etapa de evaluación del control interno a través de la aplicación de procedimientos que permitieron obtener resultados que servirán para realizar comparaciones con la información entregada por la empresa en forma escrita o verbal y así verificar su cumplimiento.

Algunos de los criterios empleados que servirán de guía para la aplicación de estas pruebas son los siguientes:

- Revisar que los documentos, facturas, conciliaciones, informes, registros contables, etc., cumplan con los criterios de control establecidos para cada caso. Ej.: Verificar que los asientos contables cuenten con las firmas de los responsables de su elaboración, autorización y revisión.
- Rastrear una operación o proceso desde su inicio para de esta manera confirmar que se estén realizando todas las actividades necesarias para su realización.

Una vez que el auditor se encuentre satisfecho de las pruebas realizadas podrá tomar una decisión sobre el grado de riesgo al que esté sometido su trabajo; en el caso de que los resultados arrojados en las pruebas de control sean satisfactorios, podrá reducir el alcance de las pruebas sustantivas.

4.1.9.2 Pruebas sustantivas.

Son las encargadas de verificar la validez de los saldos de las cuentas que conforman los estados financieros. Estas pruebas podrán aplicarse a todo grupo de cuentas o parte del mismo y a otras cuentas que estén relacionadas directamente con la cuenta que está siendo sujeta a examen.

Mediante la aplicación de estas pruebas el auditor tratará de comprobar entre otras cosas lo siguiente:

- La revelación adecuada de los activos y pasivos.
- La fidelidad de la información presentada en los estados financieros en cuanto a la propiedad de los activos y la obligación de los pasivos.
- La correcta presentación de todas las cuentas en los estados financieros.
- Que todas las cuentas de ingreso o gasto estén debidamente clasificadas y que hayan sido registradas en el periodo financiero al que corresponden.

En el caso de que una vez aplicadas las pruebas de cumplimiento los resultados obtenidos no sean satisfactorios y se perciba la carencia absoluta de controles internos lo que conlleva a un alto grado de riesgo, el auditor asumirá que las pruebas que deberán ser aplicadas durante su examen deberán tratarse únicamente de pruebas sustantivas, ya que el realizar pruebas de cumplimiento no le producirán ningún aporte a su trabajo.

4.1.10 Hallazgos de la auditoría.

Tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

La evaluación se realizará tomando en cuenta cuatro atributos que son:

- **Condición:** Es la situación actual encontrada por el auditor respecto a una operación, transacción o actividad, es decir, como se encuentra en la realidad la empresa.
- **Criterio:** Corresponde a las disposiciones legales o normativas sobre las cuales se debe desarrollar las operaciones, transacciones o actividades. Constituyen una base de evaluación y comparación para el auditor.
- **Causa:** Motivo, razón por el que se dio la desviación, o se produjo el área crítica y no se cumplió con el criterio establecido.
- **Efecto:** Es el resultado negativo consecuencia de la comparación del criterio con la condición. Es importante que este resultado sea expresado en términos cuantitativos como pueden ser: porcentajes, unidades monetarias, de tiempo, etc., a fin de que sea más explicativo.

También se deberá formular las conclusiones y recomendaciones de los problemas críticos encontrados.

Conclusiones.

Corresponden al criterio profesional del auditor basado en los hallazgos encontrados. En ellas el auditor deberá emitir su opinión objetiva,

independiente y positiva sobre la situación encontrada. Las conclusiones deberán ser redactadas después de los atributos y pueden hacer referencia a cada atributo o en una manera general dependiendo el caso.

Recomendaciones.

Son sugerencias objetivas que realiza el auditor para dar una solución práctica a los problemas presentados por la entidad. Es importante que estas recomendaciones se realicen tomando en consideración los recursos con los que cuenta la entidad, para que puedan ser de aplicabilidad inmediata y mejoren positivamente las operaciones, transacciones y actividades en las cuales se encontraron errores.

La redacción de las recomendaciones debe ser clara y concisa y es recomendable que se eviten términos como “inmediatamente” o “sin demora”, ya que pueden provocar en los usuarios de los estados financieros un sentimiento de rechazo porque pueden ser percibidos como imposiciones realizadas por el auditor.

4.1.11 Evidencias.

“Es toda la información que utiliza el auditor para llegar a la conclusión en que se basa su opinión. Esta información incluye tanto los registros de los estados financieros como otros tipos de información.”²³

Es obtenida mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría y que se constituye en una base objetiva para que el auditor pueda emitir las opiniones y conclusiones en el informe.

La evidencia posee las siguientes características:

²³ WHITTINGTON – PANY; Principios de auditoría, Decimocuarta edición

- a. Suficiente:** La evidencia es suficiente en cantidad cuando la prueba o pruebas aplicadas proporcionan al auditor el material suficiente para que éste obtenga un grado de certeza moral adecuado de que los hechos que están siendo examinados han sido completamente comprobados y sustentados.
- b. Competente:** La evidencia es de calidad dependiendo de las fuentes de las cuales se obtenga; es así:
- La evidencia obtenida de fuentes externas a la empresa es más confiable de aquella obtenida dentro de la empresa.
 - La evidencia proporcionada por un sistema de control interno eficiente es más fiable que aquella obtenida de controles internos deficientes.
 - La evidencia obtenida directamente por cuenta del auditor es mucho más convincente que aquella obtenida de manera indirecta.
 - La evidencia en la auditoría en forma de documentos y manifestaciones escritas es más confiable que las manifestaciones orales.
- c. Pertinente:** La evidencia es pertinente cuando la información obtenida guarda relación con los hechos motivos de examen.
- d. Útil:** La evidencia es útil cuando sirva para los fines y propósitos de la auditoría que está en ejecución.

Deben obtenerse evidencias suficientes, competentes y relevantes para fundamentar los juicios y conclusiones que formule el auditor.

4.1.11.1 Clases de evidencias.

La evidencia obtenida por el auditor durante la ejecución de su examen se clasifica de la siguiente manera:

4.1.11.1.1 Evidencia documental.

“Puede ser de carácter física o electrónica. Pueden ser externas o internas a la organización.

Las evidencias externas abarcan, entre otras, cartas, facturas de proveedores, contratos, auditorías externas y otros informes o dictámenes y confirmaciones de terceros.

Las evidencias internas tienen su origen en la organización, incluye, entre otros, registros contables, correspondencias enviadas, descripciones de puestos de trabajo, planes, presupuestos, informes internos, políticas y procedimientos internos.”²⁴

En este tipo de evidencias el auditor deberá considerar la confiabilidad de esta información ya que será sustento de sus opiniones y comentarios.

4.1.11.1.2 Evidencia física.

Permite al auditor constatar la existencia real de los activos y la calidad de los mismos. Se obtiene a través de la inspección u observación directa de los procesos, actividades, bienes, documentos o registros que están siendo sujetos al examen.

Es importante que este tipo de evidencia se documente a través de informes o memorándums que resuman los resultados de la observación o inspección, además es fundamental que estos resultados se sustenten

²⁴ <http://www.gestiopolis.com/canales6/fin/evidencias-y-papeles-de-una-auditoria.htm>

a través de fotografías, mapas, planos, registros o cualquier otro tipo de pruebas materiales que confirmen el resultado obtenido.

4.1.11.1.3 Evidencia analítica.

Surge del análisis y verificación de los datos, se obtiene a través de la realización de cálculos, comparaciones, razonamientos, etc. Su objetivo es descomponer la información en partes o componentes.

4.1.11.1.4 Evidencia testimonial.

Se obtiene a través de declaraciones hechas en las indagaciones o entrevistas a otras personas ajenas a la empresa. Cuando estas declaraciones son importantes para la auditoría, es necesario corroborarlas mediante el empleo de otro tipo de evidencia que puede ser documental o analítica, de tal forma que el auditor se asegure que los informantes no hayan sido influenciados, respondan a ciertos prejuicios o criterios o tengan un conocimiento parcial sobre el tema.

4.1.12 Comunicación de resultados.

El paso final para la culminación del trabajo de auditoría es la elaboración de los informes, está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

En ellos se detalla los aspectos relevantes que han sido encontrados durante la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros.

Esta fase comprende una serie de informes que proporciona el auditor sobre diferentes aspectos como son: dictamen sobre los estados

financieros, carta de control interno con sus respectivas observaciones, conclusiones y recomendaciones y el informe de cumplimiento tributario. Todos estos informes en conjunto integran el informe de auditoría financiera.

4.1.12.1 Informe de auditoría.

Representa el producto final del trabajo del auditor. En él constarán todos los aspectos importantes resultantes de la auditoría como son: los comentarios sobre los hallazgos encontrados, el dictamen del auditor, las opiniones obtenidas de los interesados, conclusiones y recomendaciones realizadas por el auditor a la entidad examinada; y, demás aspectos que se consideren relevantes y que deban ser incluidos en el informe para facilitar su comprensión.

El informe se dirigirá al representante legal de la empresa que han sido auditados y por su intermedio a la Junta General de Accionistas. El informe debe estar en idioma español sobre los Estados Financieros expresados en USD\$ preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y practicas permitidas por el organismo de control del estado.

4.1.12.1.1 Clases de Informes²⁵

Dependiendo de la clase de auditoría que se esté practicando en una empresa y a criterio del auditor sobre los hallazgos obtenidos, los informes son:

- **Informe Breve o corto:** Es llamado también estándar, el cual para su presentación comprende a) la carta dictamen, b) los estados

²⁵ Guía de Auditoría Financiera Gubernamental, P. 300

financieros y c) las notas aclaratorias. Se lo tramita cuando los resultados de una auditoría no son relevantes si se desprenden responsabilidades.

- **Informe largo o extenso:** Este tipo de informes a más de los aspectos que se señalan para el informe corto, incluye además capítulos sobre la información introductoria, comentarios conclusiones y recomendaciones de control interno, sistema contable y rubros examinados. Los resultados de este informe producen los mismos efectos legales, técnicos y financieros que los informes breves y cortos.

4.1.12.1.2 Contenido estándar de un informe de auditoría.

El contenido estándar de un informe de auditoría está conformado por 3 párrafos que son: de introducción, alcance y opinión. A continuación se describe cada uno de ellos:

Primer párrafo: De introducción.

Identifica los estados financieros auditados y establece que la responsabilidad de la gerencia responde a la preparación y presentación de los estados financieros, y la del auditor a la emisión de una opinión sobre esos estados financieros en base a los resultados obtenidos de la realización de la auditoría.

El principal medio de establecer la validez de un balance general y de un estado de resultados, consiste en comparar las cifras con los registros contables y con la documentación original de las transacciones. Sin embargo, el uso de los registros contables no es más que un medio para obtener un fin y una parte de la auditoría. Por eso, conviene que los

auditores especifiquen en su informe que han auditado los estados financieros, pero no que han auditado los registros contables.

Segundo párrafo: De alcance.

Indica que la auditoría se realizó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas y otras normas técnicas de auditoría y describe también elementos claves de la auditoría que le permiten al auditor lograr un grado de certeza adecuado para expresar que los estados financieros están exentos de errores significativos. Con esto el auditor expresa explícitamente que su trabajo le proporciona los elementos necesarios para formarse una base razonable sobre la cual emitir su opinión.

Una auditoría no puede ofrecer la seguridad absoluta de que los estados financieros no tengan errores materiales; pero los auditores piensan que su opinión se basa razonablemente en los procedimientos.

Tercer párrafo: De opinión.

En este párrafo el auditor expresa su opinión sobre los estados financieros. Es importante mencionar que la opinión del auditor no expresa garantía alguna, debido a que está basada en su criterio profesional y está razonablemente seguro de sus conclusiones.

Dependiendo de las circunstancias sobre las cuales se desarrolló el examen y de la gravedad o relevancia de la evidencia obtenida, la opinión del auditor puede verse influenciada de diferentes formas. Para este tipo de situaciones es que existen varios tipos de dictamen que se adaptan a varias circunstancias y a los cuales el auditor puede recurrir para expresar su criterio sobre los estados financieros presentados por la entidad.

La frase, “en nuestra opinión” aclara que los auditores están expresando una simple opinión informada; no garantizan ni certifican que los estados sean objetivos, correctos o verdaderos.

4.1.13 Tipos de dictamen.

El auditor puede emplear algunos tipos de dictámenes para de esta manera dar la opinión sobre los estados financieros, entre los que se puede mencionar los siguientes:

Opinión no calificada, limpia o sin salvedades.

Esta opinión es expresada cuando durante la realización de la auditoría no han existido limitaciones significativas que impidan su normal desenvolvimiento, así como también cuando las evidencias encontradas por el auditor no reflejen desviaciones o errores significativos que afecten la razonabilidad de los estados financieros.

Un informe sin salvedades por parte de los auditores sólo puede emitirse una vez que se han satisfecho las dos condiciones que a continuación se enuncian:

- Los estados financieros han sido presentados en plena concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados, incluyendo las revelaciones pertinentes.
- La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, sin limitaciones de alcance significativas que eviten que los auditores puedan recabar las evidencias necesarias para respaldar su opinión.

Al emitir este tipo de dictamen el auditor expresa que los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financieras de la empresa.

Opinión calificada o con salvedades.

El auditor expresa una opinión con salvedades cuando presenta cualquiera de los siguientes casos:

- Por una limitación al alcance de la auditoría que pueden producirse cuando el cliente restringe la posibilidad del auditor de recopilar evidencia suficiente y competente que sirva para proporcionar una base razonable sobre la cual sustentar su opinión en el informe.
- Por desviaciones a los principios de contabilidad que pueden presentarse bajo 2 modalidades: por revelación inadecuada o por cambios en la contabilización.

Si durante la ejecución del trabajo de auditoría se han presentado cualquiera de los casos antes mencionados, en el párrafo inmediatamente anterior al de la opinión el auditor deberá describir la limitación o desviación que se ha producido y los montos monetarios que no pudieron ser examinados por esta situación.

De esta forma en el párrafo de la opinión, el auditor expresará que “excepto por” o “con excepción de” los motivos relacionados con la o con las salvedades mencionadas en el párrafo anterior, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos sustanciales, la situación financiera, los resultados de operaciones y los movimientos del efectivo de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión adversa o negativa.

“Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.”²⁶ Cuando los auditores expresan una opinión negativa, tienen que haber acumulado evidencia suficiente para respaldar esta opinión desfavorable.

En este caso, en el párrafo inmediatamente anterior al de la opinión, el auditor deberá revelar las desviaciones que se han producido y el impacto que han tenido sobre los componentes de los estados financieros por su aplicación inadecuada.

Abstención de opinión o denegación.

Bajo este particular se considera que el auditor no emite la opinión, y el auditor emite un informe con abstención de opinión cuando durante la ejecución de su examen no ha obtenido evidencia suficiente y competente para sustentar su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Una abstención de opinión puede darse por los siguientes casos:

- Limitaciones al alcance de la auditoría.
- La existencia de incertidumbre.
- Operaciones Ilícitas.

²⁶ WHITTINGTON – PANY; Principios de auditoría

Una abstención de opinión emitida debido a una limitación al alcance omitirá el párrafo de alcance del informe estándar y lo sustituirá con un párrafo explicativo que describa la limitación al alcance. La redacción del párrafo de opinión se modificará en forma considerable, porque los auditores no están manifestando una opinión, más bien están indicando que no tienen opinión alguna.

CAPITULO 5

Auditoría Financiera (Caso práctico)

Compañía:	Metaltronic S.A.
Ubicación:	Distrito Metropolitano de Quito
Período:	Terminado al 31 de diciembre del 2009

5.1. Planificación.

El proceso de auditoría inicia con la presentación de la compañía (firma de auditoría) con la que se pone de manifiesto todos los productos y servicios que se está en capacidad de brindar, incluido el servicio de auditoría externa y si se está debidamente calificado por los organismos de control para el efecto.

Luego de un levantamiento previo de información se estructura adecuadamente la propuesta económica referente a la auditoría financiera. Internamente la compañía decidirá por medio de su representante legal o directorio y sobre la base de un análisis cual de las propuestas recibidas es la más adecuada para que aplique el examen de auditoría financiera.

Cuando la propuesta es aceptada se procede con la elaboración del contrato; una vez firmado y determinadas las fechas de ingreso se inicia el proceso de auditoría preliminar.

Procedimientos previos al trabajo de auditoría.

5.1.1.1. Presentación de la Compañía.

Quito, 14 de enero del 2010

Señor Economista
Guillermo Landázuri Carrillo
GERENTE GENERAL
METALTRONIC S.A.

Presente.-

De mis consideraciones:

La presente tiene por objeto poner a su consideración los productos y servicios de GA & ASOCIADOS CIA. LTDA. en las áreas de: AUDITORIA y CONSULTORIA, con el fin de entablar si es el caso una relación profesional exitosa, que llene sus expectativas y de toda su organización con servicios de calidad.

A la espera de una respuesta favorable y gustosos de poder servirle.

Suscribo de Usted.

Atentamente,

René Toledo
SOCIO ENCARGADO

INTRODUCCIÓN:

Es una firma de Auditoría Externa y Consultoría, se caracteriza por proveer servicios para el desarrollo de las organizaciones dando un tratamiento individual y personalizado.

Contamos con un equipo de profesionales altamente cualificado, con amplia experiencia en todos los temas inherentes a nuestra actividad, aplicados a diferentes áreas técnicas y operativas con un enfoque dirigido a la búsqueda de soluciones, aplicando para ello las fórmulas que más se adapten a las necesidades y dimensionamiento de su compañía.

Misión:

Organización constituida como soporte organizacional independiente, que busca identificar las necesidades del cliente para resolverlas; aportando de manera eficaz y eficiente tanto a la consecución de sus objetivos institucionales, como a la optimización de sus recursos, mediante servicios superiores, basados en principios de distinción y calidad en asesoría de gestión y control.

Por otro lado estamos desarrollando una verdadera escuela que proporcione a nuestros empleados una oportunidad de desarrollo personal y profesional, contribuyendo de esta manera al desarrollo económico, social y competitivo del país.

Visión:

Buscamos en un largo plazo el reconocimiento a nivel nacional como una de las mejores firmas de auditoría y consultoría bajo un enfoque completamente direccionado a la satisfacción del cliente.

En el corto plazo nuestra firma tendrá un posicionamiento de mercado destacado que le permita cumplir con los objetivos planteados.

Nuestros servicios:

AUDITORIA & FINANZAS

El propósito del área es aplicar procedimientos lógicos y organizados para la evaluación objetiva de las evidencias relacionadas con los informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados; este análisis proporcionará a las organizaciones información relevante para la toma de decisiones.

Auditoría Financiera Externa.- Nuestro examen consistirá en una revisión y control de los estados financieros de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Cuyo objetivo es la emisión de una opinión profesional e independiente sobre las cifras presentadas en los Estados Financieros que emite la administración de la organización.

CONSULTORIA

Tributaria y Societaria.- Solución integral al negocio, para lograr el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales, mediante una adecuada supervisión de los procedimientos, determinando las bases gravables y sus cargas imponibles; todo, apegado al marco tributario ofreciendo un análisis de las diversas alternativas que presenta la legislación tributaria.

Nuestros servicios se prestarán sobre una base individualizada con especialistas en la materia y preparados para poder servirle de acuerdo a las necesidades de su Compañía.

Los organismos de control regidos por sus leyes, códigos y reglamentos, estipulan el cumplimiento de actos societarios para un efectivo control; nosotros conscientes de esta necesidad hemos desarrollado un área

exclusiva, dirigida a la realización y asesoramiento de todo tipo de actos societarios dispuestos a actuar en el momento que se requiera.

Registro y calificación profesional de nuestra firma.- De acuerdo con Resolución de la Superintendencia de Compañías, aquellas firmas que deseen realizar trabajos de auditoría para empresas, deberán estar registradas y calificadas en la misma.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA. se encuentra registrada y calificada por la Superintendencia de Compañías, con fecha de inscripción 03 de Noviembre del 2009 con el Registro Nacional de Auditor Externo No.001. Su Representante Legal es el Señor René Toledo.

Dirección y contacto:

Dirección: Av. Galo Plaza Lasso N40-127 y Aceitunos

Teléfonos: (593) 2 3600 -200

(593) 2 3600 -201

e-mail: gasociados@gasociados.com

Casilla: 19-44-732

5.1.1.2. Levantamiento de Información para propuesta de servicios.

Con el fin de tener un conocimiento mucho más amplio de la empresa a la cual se presentará nuestra propuesta económica debemos conocer datos como los siguientes:

Información General:

1. Nombre de la Compañía: Metaltronic S.A
2. Fecha de constitución: 07 de Junio de 1972
3. Dirección: Panamericana Norte Km. 51/2 Calle N69
4. Teléfono: 2480350 – 2480386.
5. Ciudad: Quito.
6. Clase de Sociedad: Sociedad Anónima.
7. Nacionalidad: Ecuatoriano.
8. Objeto Social: La sociedad se constituye para: Producir artículos, mecánicos y electromecánicos y comercializarlos en el mercado nacional e internacional y toda otra actividad comercial e industrial que se estime conveniente al interés social.
9. Ciudades donde Opera: Quito.
10. Número de Sucursales: No tiene sucursales.
11. Gerente Representante Legal: Eco. Guillermo Landázuri.
12. Principales Accionistas: Eco Guillermo Landázuri.

Ing. Oswaldo Landázuri.

Ing. Gonzalo Carrillo.

Ing. Carlos Carrillo.

Ing. Aníbal Landázuri.

Conocimiento del negocio:

1. Principales Productos o Servicios: Ensamble de Chasis.

Parachoques.

Pisos.

Riel Frontal para armado de Chasis.

Riel Frontal de balde de camioneta.

Estructuras de asientos.

Soportes de Alarma.

Protectores de tanque de combustible.

Equipos para manejo de materiales.

2. Quienes son sus Principales clientes: Omnibus BB.

General Motors.

Aymesa.

Maresa.

Elasto.

Alfametal.

3. Condiciones de venta (política crédito): 30 y 60 días.

4. Quienes son sus Principales Proveedores:

SIDOR (Venezuela)
BRASMETAL (Brasil)
TERMIUM (México)
OBARA (Corea)
INVERSIONES QUILICURA (Chile)
FANALCA(Colombia)
MILCO (Estados Unidos)
LEMPCO (Estados Unidos)
MISUMI (Estados Unidos)
ROLOP (Argentina)
COHA (Colombia)
HAAS (Estados Unidos)

5. Importan Materias Primas u otros elementos

Acero.
Acero.
Acero.
Repuestos para las sueldas.
Puentes para chasis.
Puentes para chasis.
Puentes de suelda.
Resortes.
Mordazas.
Prensas – Maquinaria.
Prensas.
Centros de mecanizado

6. Número de empleados: 307 trabajadores en nómina.

Contabilidad

1. Nombre del Gerente Financiero: Ing. Piedad Villacís.
2. Método de valoración de inventarios: Promedio.
3. Fecha de Inventarios anuales: 22 de Diciembre de cada año.
4. Los registros de inventarios se cuadran periódicamente: SI.
5. Se Preparan presupuestos anuales: SI.

Flujo de transacciones:

1. Número de cheques mensuales anuales: 200 mensuales y 2400 al año.
2. Comprobantes de diario anuales: 360 comprobantes de diario al año.
3. Número de cuentas bancarias: 4

Persona entrevistada:

Nombre: Ing. Piedad Villacis.

Cargo: Gerente Financiera.

Título: Ingeniera en Finanzas - CPA.

5.1.1.3 Propuesta de Servicios

Sobre la base de la información recopilada estamos en capacidad de elaborar una propuesta económica como sigue:

METALTRONIC S.A.

Propuesta de Servicios de Auditoría Financiera

Por el Período terminado al 31 de diciembre del 2009

Quito, 27 de Enero del 2010

Señor Economista

Guillermo Landázuri Carrillo

GERENTE GENERAL

METALTRONIC S.A.

Presente-

De mis consideraciones:

Por la presente, tenemos el agrado de presentar a Usted nuestra propuesta de servicios de auditoría financiera a los estados financieros y además el informe económico de METALTRONIC S.A. por el período terminado al 31 de diciembre del 2009.

Para preparar nuestra propuesta, hemos realizado un levantamiento de la información más relevante de la operación de la Compañía, el segmento de negocio al que pertenece y nuestro conocimiento técnico sobre los principales aspectos del trabajo requerido.

Nuestra finalidad es prestar servicios profesionales del más alto nivel, para ellos contamos con un equipo de profesionales altamente calificado, el cual diseñara un plan de trabajo considerando los particulares requerimientos de la Compañía y lo ejecutara orientando a una mutua interacción entre nuestros profesionales en un intercambio provechoso de experiencias, lo que nos permitirá responder a los niveles técnicos más altos y cumplir con las necesidades de información de METALTRONIC S.A., concentrando el esfuerzo durante nuestra auditoria en los aspectos significativos de las operaciones, logrando informes oportunos, máxima eficiencia y honorarios razonables.

Alcance de nuestros servicios.

Nuestro examen consistirá en la auditoria de los estados financieros de METALTRONIC S.A., por el período terminado al 31 de diciembre del 2009, de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas cuyo objetivo es el de expresar una opinión sobre dichos Estados.

Los Estados Financieros de METALTRONIC S.A. serán examinados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA's) verificando si cumplen los principios elementales de eficiencia, eficacia y economía, en pro del cumplimiento de los objetivos institucionales.

Se efectuará pruebas en los registros de la contabilidad y demás procedimientos que se considere necesarios para sustentar la opinión a

emitir en un informe que será dirigido al gerente General de la empresa como Representante Legal.

La naturaleza, extensión y oportunidad de la aplicación de las pruebas de auditoría están previstas en los programas para cada una de las cuentas de los estados financieros sujetos a examen.

Además, efectuaremos una revisión de los siguientes aspectos, que constituyen el alcance de la Auditoría:

- Seguimiento de las medidas correctivas que se desprendan de las auditorías realizadas en años anteriores por otras firmas de auditoría.
- Revisión especial de los ciclos de ingresos y egresos, de las cuentas con más riesgos para la compañía.
- Evaluación del cumplimiento a las normativas internas de la empresa.
- Evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración.
- Evaluación de la presentación general de los estados financieros.
- Evaluación del sistema de Control Interno y Contable.

Los papeles de trabajo preparados durante la realización de nuestra auditoría son de propiedad de GA & ASOCIADOS CIA. LTDA. y se constituyen información confidencial y serán retenidos por nosotros de acuerdo a las políticas y procedimientos de la Firma.

Responsabilidades.

Los estados financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, con lo cual, la Gerencia es responsable por el registro adecuado de la contabilidad y el mantenimiento de un sistema de control interno suficiente para permitir la preparación de estados financieros confiables y razonables. La Gerencia es también responsable de poner a nuestra disposición, en el momento que lo requiramos, todos los registros contables originales y la información relacionada, así como también al personal a quien dirigir nuestras preguntas.

Por requerimientos de las normas de auditoría generalmente aceptadas, efectuaremos preguntas específicas a la Gerencia acerca de aspectos en relación con las representaciones expuestas en los estados financieros y de la efectividad del sistema de control interno.

Las normas de auditoría generalmente aceptadas requieren además que obtengamos de ciertos miembros de la administración una carta de representación sobre los estados financieros. Los resultados de nuestras pruebas de auditoría, las respuestas y las representaciones escritas constituyen la evidencia sustancial que permitirá formarnos una opinión sobre los estados financieros.

Informes a suministrarse.

Como resultado de nuestra auditoría emitiremos los siguientes informes:

Presentaremos el Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros de METALTRONIC S.A., en los cuales expresaremos una opinión profesional, sobre, sí los estados financieros de la Compañía se presentan razonablemente, de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, por el período terminado al 31 de diciembre del 2009.

Además con base en el trabajo efectuado durante nuestra auditoria prepararemos una carta de recomendaciones a la Gerencia, incluyendo comentarios sobre aquellas debilidades y deficiencias que hayamos observado en el sistema de control interno.

Así como también se efectuará el Informe de cumplimiento de Ley de Régimen Tributario e Informe de recomendaciones al control interno.

Nuestros servicios de auditoría están orientados mas allá de detectar y corregir problemas contables, queremos ser una fuente de información que también le ayude a identificar los riesgos del negocio, los riesgos tributarios, falencias comerciales y sugerir alternativas posibles para mitigar esos riesgos, mejorar sus operaciones y sus sistemas de información.

Equipo de Trabajo.

Hemos reunido un equipo de profesionales idóneos para asumir la responsabilidad de serviles. Para asegurarnos que la combinación de experiencia y conocimiento sea el adecuado, hemos tenido en consideración su trayectoria profesional en diversos sectores económicos.

Nuestro equipo de trabajo estará conformado por:

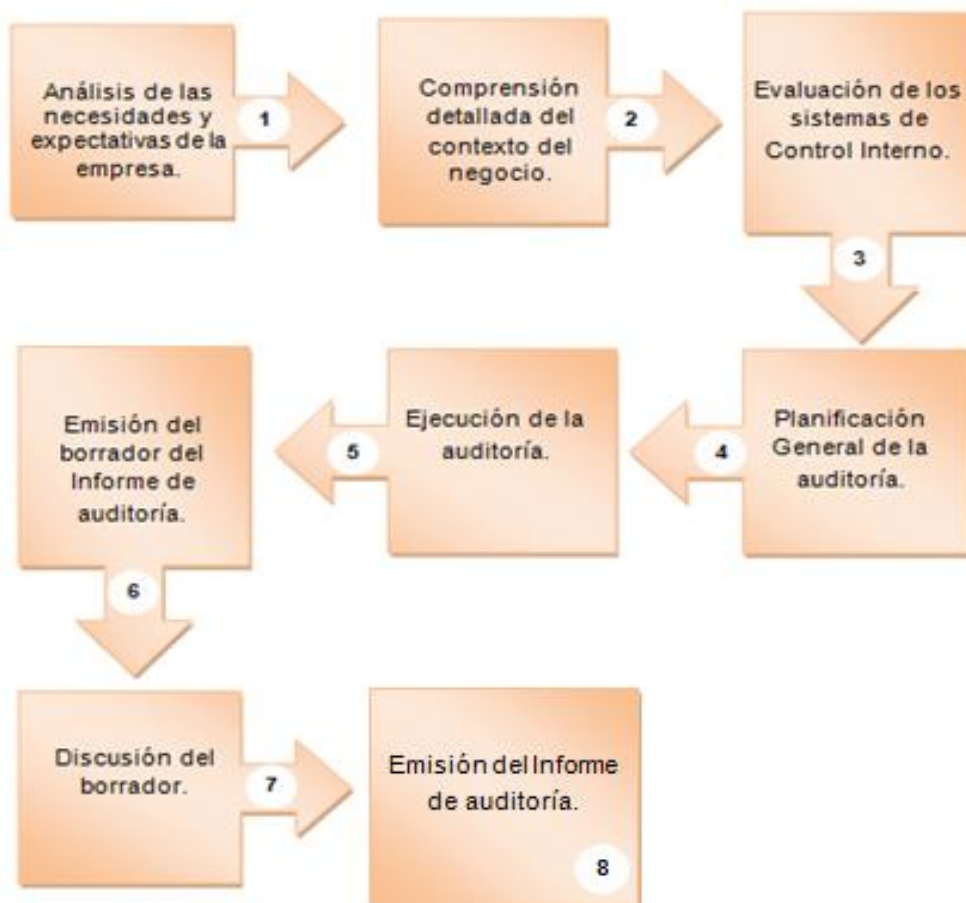
- ✓ Socio encargado.
- ✓ Jefe de equipo
- ✓ Junior.
- ✓ Asistente.

El Equipo de Servicio al Cliente para la realización del trabajo, estará conformado por ejecutivos de alto nivel que garantizarán la consecución de un trabajo eficiente y eficaz.

Desarrollo del trabajo.

Los tiempos de ejecución serán coordinados directamente con la Gerencia de METALTRONIC S.A. tomando en cuenta sus expectativas. Nuestro proceso de auditoría es como se muestra en el Gráfico No. 17.

Gráfico No. 14: Desarrollo del trabajo de auditoría.



Honorarios.

Nuestro objetivo es producir un valor tangible para METALTRONIC S.A., que exceda a nuestros honorarios. Logramos este objetivo sirviendo a distintas empresas a nivel local e internacional y esperamos conseguirlo plenamente sirviendo a la Compañía de su acertada dirección.

Los honorarios de auditoría se ven impactados por los siguientes factores: las expectativas de la dirección, los riesgos del negocio, el volumen y la complejidad de las operaciones, la capacidad, competencia, y experiencia de nuestro personal profesional y el tiempo que nuestro personal dedica a cada auditoría. Basados en estos factores, nuestro gran interés de ser sus auditores externos y con la finalidad de lograr una relación mutua de beneficios a largo plazo, nuestros honorarios a facturar serían de **US\$ 3.800,00 (Tres mil ochocientos dólares 00/100) MAS EL IVA**. La explicación detallada de dicho valor se realizará durante el proceso.

Proponemos que estos honorarios sean facturados de la siguiente manera:

50% en la firma del contrato.

50% a la presentación del informe a borrador.

Los honorarios correspondientes al tiempo que requiere el trabajo de primera auditoría que comprende básicamente la revisión de los principales saldos del balance general al 2009, la revisión de la situación tributaria de METALTRONIC S.A., es con la finalidad de evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias y si no existen contingencias tributarias importantes, serán totalmente absorbidos por nosotros.

En la preparación de este estimado hemos considerado que recibiremos la colaboración de su personal, especialmente de sus departamentos de Contabilidad y Finanzas, en el suministro de la información analítica sobre las cuentas a ser examinadas, preparación de cédulas de trabajo, papeles preparados por el cliente (PPC), etc. La participación de su personal sería previamente coordinado con la Dirección de la Institución.

De presentarse situaciones que impliquen incurrir en tiempo no previsto, nos comunicariamos prontamente con la Gerencia, a efectos de llegar a una solución mutuamente satisfactoria. Para cualquier aclaración sobre el contenido de esta propuesta, agradeceremos contactarse con el Señor René Toledo.

Quedamos a su disposición para aclarar cualquier pregunta con relación al contenido de esta propuesta.

Atentamente,

René Toledo

Socio Encargado.

5.1.1.4 Carta de aceptación

Quito, 19 de Enero del 2010.

Señores

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

Audidores

Presente.-

De mis consideraciones:

En respuesta a la propuesta realizada por su empresa para realizar una auditoría financiera sobre nuestros Estados Financieros del período terminado al 31 de Diciembre del 2009, les informamos que aceptamos las condiciones de negociación, a su vez nos comprometemos a entregar toda la información que ustedes requieran.

Reconocemos la responsabilidad de la gerencia en cuanto a la elaboración del Balance General, Estado de resultados, evolución del patrimonio y Estado de cambios en la Posición Financiera.

De igual manera desconocemos de la existencia de algún fraude que pueda ser penalizado de la Ley, es por eso que su propuesta ha sido aceptada y los libros de los socios están a su disposición.

Saludos cordiales,

Guillermo Landázuri

Gerente General

METALTRONIC S.A

5.1.1.5 Contrato de Auditoría

Quito, al 22 de enero del 2010.

Antecedentes.

En la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador, el día de hoy 22 de Enero del año dos mil diez, ante mí, Doctor Roberto Dueñas Mera, Notario Trigésimo Séptimo del Cantón Quito, comparecen: por una parte, el señor Guillermo Landázuri Carrillo, con cédula de identidad 170009793-2 en su calidad de Gerente General y Representante Legal de la Compañía Metaltronic S.A., constituida en la ciudad de Quito, a quien en adelante llamaremos “la Sociedad”.

Por otra parte el Señor René Toledo, con CI. 050306575-7, actuando en nombre de GA & ASOCIADOS, domiciliada en Quito, a quienes en adelante se los llamará “los Auditores”.

Manifiestan que la sociedad desea celebrar un contrato de auditoría de Estados Financieros para dar cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 203, en el que se aprueba el texto Refundido de la Ley de la Superintendencia de Compañías.

Que a los fines indicados, ambas partes suscriben el presente contrato de auditoría de cuentas, que se registrá por las siguientes cláusulas:

Primera DESCRIPCIÓN.- Los auditores realizarán la auditoría de los Estados Financieros del periodo terminado al 31 de Diciembre del 2009 de la Sociedad (que comprenden procedimientos administrativos, financieros, operativos). Al completar la auditoría, emitirán un informe que contendrá su opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros.

Adicionalmente, los auditores informarán a los Administradores sobre las debilidades significativas que, en su caso, hubieran identificado en la evaluación del control interno.

Segunda OBJETO.- El presente contrato tiene por objeto exclusivo la realización de la auditoría de los Estados Financieros de la Sociedad en los términos previstos en la legislación vigente, quedando excluido del mismo cualquier otra actividad que se encomiende a los auditores.

Tercera RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES.- Los auditores realizarán su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas publicadas por el Instituto de Contabilidad y Auditoría Financiera. En consecuencia, en bases selectivas, obtendrán la evidencia justificativa de la información incluida en las cuentas anuales, evaluarán los principios contables aplicados, las estimaciones significativas realizadas por los Administradores.

El objetivo del trabajo de los auditores es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros de la sociedad estén libres de errores e irregularidades significativas o materiales. Aunque una estructura efectiva de control interno reduce la probabilidad de que puedan existir riesgos de errores o irregularidades y de que no sean detectados, no elimina tal posibilidad. Por dicha razón y dado que el examen de los auditores está basado principalmente en pruebas selectivas, éstos no pueden garantizar que se detecten todo tipo de errores o irregularidades, en caso de existir.

Los papeles de trabajo preparados en relación con la auditoría son propiedad de los auditores, constituyen información confidencial, y éstos los mantendrán en su poder de acuerdo con las exigencias de las Normas Internacionales de Auditoría.

De igual manera, y de acuerdo con el deber de secreto establecido en dicha normativa, los auditores se comprometen a mantener estricta confidencialidad sobre la información de la entidad obtenida en la realización del trabajo de auditoría.

Por otra parte, los auditores en la realización de su trabajo mantendrán siempre una situación de independencia y objetividad, tal y como exige la normativa de auditoría de Estados Financieros.

Cuarta RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES.- Los Administradores de la sociedad son responsables de la formulación de las cuentas anuales a las que se ha hecho referencia anteriormente, así como de entregarlas a los auditores, debidamente firmadas.

En este sentido, los Administradores son responsables del adecuado registro de operaciones en los libros de contabilidad y del mantenimiento de una estructura de control interno que sea suficiente para permitir la elaboración de unas cuentas anuales fiables. Los Administradores son también responsables de proporcionar a los auditores, cuando éstos así lo soliciten, todos los registros contables de la Sociedad y la información relativa a los mismos, así como de indicarles el personal de la Sociedad a quien puedan dirigir sus consultas.

Adicionalmente, la Sociedad prestará a los auditores la máxima colaboración en la preparación de ciertos trabajos, tales como análisis de cuentas, conciliaciones de diferencias de saldos, búsqueda de comprobantes y registros, etc. Estos trabajos así como las cartas de solicitud de confirmación que soliciten los auditores serán puestos a su disposición en el plazo que la Sociedad y los auditores fijen de común acuerdo.

Quinta PLAZO.- La duración del presente contrato será de 6 meses. Los procedimientos objeto del presente contrato son las de la Sociedad Auditora, que los realizará conforme los requerimientos de la sociedad contratante, socios propietarios de la empresa que será auditada.

Sexta PAGO DE HONORARIOS.- Los honorarios profesionales que habrán de percibir los auditores por el desempeño de su función serán de USD 3.800,00 (Tres mil ochocientos dólares norteamericanos). A los honorarios se les aplicará el Impuesto al Valor Agregado del 12 % y las retenciones que se consideren pertinentes de acuerdo a la Ley.

Los honorarios profesionales a percibir por los auditores durante cada ejercicio, serán abonados por la Sociedad de la forma siguiente:

50% a la firma del presente contrato.

50% a la entrega del informe final.

Cláusula arbitral.- Las partes acuerdan que todo litigio, discrepancia, cuestión o reclamación resultantes de la ejecución o interpretación del presente contrato o relacionado con él, directa o indirectamente, se resolverá mediante el arbitraje de las autoridades civiles competentes.

Cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente.- Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente contrato, ambas partes declaran someterse a la jurisdicción de los Juzgados y Tribunales de la ciudad de Quito, con renuncia a su propio dominio si éste fuera necesario.

Y en prueba de conformidad con cuanto antecede, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en la ciudad de Quito, a los 22 días del mes de Enero del 2010.

René Toledo

Eco. Guillermo Landázuri

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

METALTRONIC S.A.

5.1.1.6 Evaluación inicial de riesgos

A continuación realizaremos una evaluación del Sistema de Control Interno que presenta Metaltronic S.A., el que contiene 5 elementos que son:

- Ambiente de Control.
- Proceso de evaluación del riesgo.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión o Monitoreo.

Para Metaltronic S.A. se ha definido la siguiente evaluación inicial del Sistema de Control Interno:

Ambiente de Control

Representa todos los aspectos que rodean el Sistema de Control Interno de una empresa, siendo el medio en el cual se va a desarrollar un plan o programa.

- Se trata de una empresa de índole familiar.
- Ambiente laboral adecuado.
- Alto espíritu empresarial y de valores éticos.
- Capacitación a todo el personal.

Proceso de evaluación del riesgo.

Todas las organizaciones, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o industria, se encuentran sujetas a riesgos de origen internos o externos en todos los niveles; y, que quizás afecten el cumplimiento de sus objetivos.

- Claridad en la definición de objetivos.
- Apreciación de errores oportuna.
- Controles correctivos inmediatos.
- Controles preventivos y detectivos adecuados.
- Adaptación a los cambios con rapidez.

Actividades de control.

Son las políticas y procedimientos que aseguran que las directivas de la dirección son cumplidas y que permiten afrontar riesgos que ponen en peligro los objetivos, y además ayudan a asegurar que las transacciones son autorizadas y completamente procesadas y registradas.

- Procesos de Control Interno adecuados.
- Registros contables adecuados.
- Rastros de auditoría adecuados.
- No existen alteración de documentos.
- Indicadores financieros crecientes.

Información y comunicación.

La información pertinente interna o externa, se debe identificar, capturar y comunicar en una forma y en un marco de tiempo que posibilite que la gente cumpla con sus responsabilidades; es decir la necesidad y oportunidad son importantes.

- El personal tiene a su disposición el conocimiento de la misión, visión, objetivos, estrategias y políticas de la empresa.
- Información remitida a la gerencia oportunamente.

- Comunicación interna rápida.
- Información suficiente del producto.

Supervisión o Monitoreo.

Las metodologías de evaluación pueden realizarse en forma narrativa, cuestionarios y/o flujogramas de operación. Los sistemas de control interno deben ser monitoreados permanentemente, para asegurar la calidad del rendimiento de los sistemas de control implantados. No basta con que el control exista y sea apropiado. Se debe verificar su correcto funcionamiento y la retroalimentación del mismo.

- Seguimiento interno continuo de las actividades diarias.
- Evaluaciones independientes sobre la efectividad de los sistemas de control.
- Informe posterior sobre las deficiencias observadas.

5.1.2 Planificación específica.

5.1.2.1 Motivos del examen.

La gerencia de Metaltronic S.A., consciente de los problemas suscitados en las operaciones de la empresa, ha optado por contratar a nuestra firma auditora para brindarle el servicio de una auditoría financiera a los Estados Financieros con corte al 31 de Diciembre del 2009.

El motivo principal del presente examen constituye el efectuar una auditoría financiera a los Estados Financieros del periodo 01 de Enero del 2009 al 31 de Diciembre del 2009 de Metaltronic S.A.

5.1.2.2 Objetivos de examen.

Objetivo General

Emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros del periodo 01 de Enero del 2009 al 31 de Diciembre del 2009 de la empresa, para poder implantar medidas correctivas pertinentes que mejoren el desempeño general de la misma.

Objetivos específicos

- Preparar la planificación del trabajo de auditoría que será realizado, determinando el equipo de auditoría que intervendrán en las labores, sus respectivas asignaciones, las áreas más importantes que serán examinadas, la distribución del tiempo y los recursos que serán utilizados.
- Establecer procedimientos de control contable y financiero en áreas críticas para la empresa.

5.1.2.3 Alcance del examen.

El presente examen de auditoría pretende establecer lineamientos en el manejo de recursos dentro de la organización, estableciendo políticas.

Efectuaremos un examen de los Estados Financieros de Metaltronic S.A de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA). Las operaciones que serán sometidas al referido examen comprenden procesos de manejo de recurso humano, proceso de manejo de recursos materiales. Procesos de recursos financieros, tomando como referencia el balance general al 31 de diciembre del 2009, y los correspondientes estados de resultados, estado de evolución del patrimonio y estado de flujos de efectivo por el periodo terminado en esa fecha.

Con base en los resultados de dicho examen emitiremos una carta dictamen con nuestra opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros, una carta a la gerencia de conclusiones y recomendaciones para mejorar el control interno en base a los hallazgos que se presenten en el transcurso del examen.

5.1.2.4 Técnicas de Auditoría.

Las técnicas utilizadas en el examen estarán aplicadas de acuerdo al tipo de verificación o control que se quiera realizar en la empresa Metaltronic S.A. en sus diferentes áreas, buscando siempre la consecución de los objetivos de la empresa.

Las técnicas de auditoría utilizadas en las diferentes áreas serán:

Examen físico.- Se realizarán estudios físicos del inventario, en todas las secciones de venta y en la bodega para comprobar su estado, determinar si se realizan o no mantenimientos oportunos y suficientes, ya q los inventarios reflejan la inversión de la empresa.

Observación.- Se realizarán observaciones continuas en el desarrollo del examen, para determinar las diferentes variables que puedan afectar a la empresa. Se tomarán apuntes necesarios y se determinarán cuales son las variables que afectan de mayor manera al desenvolvimiento de las operaciones administrativas y financieras de la empresa.

Confirmaciones.- Se pedirá a la gerencia de Metaltronic S.A. confirmaciones por escrito acerca de la compra, bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar, y todo lo concerniente a la adquisición y manejo de inventario que posee la empresa, con la finalidad de comparar con las observaciones realizadas y establecer el buen manejo o no de estos recursos.

Conciliaciones.- Se realizarán conciliaciones entre los saldos de cuenta con los registros propios de la empresa, con la finalidad de determinar la eficiencia en el manejo de los recursos financieros de la empresa, así mismo con la finalidad de verificar si se han cumplido objetivos referentes a la rentabilidad de la empresa.

Procedimientos analíticos.- Se realizarán índices financieros para determinar si la empresa ha cumplido o no con los objetivos de rentabilidad, liquidez, solvencia, manejo de recursos. Este tipo de indicadores nos darán la pauta para determinar el manejo de los demás recursos.

5.1.2.5 Distribución del trabajo y tiempo estimado.

Nuestro examen se ejecutará en una visita que nuestros profesionales harán a sus oficinas. La revisión contempla, evaluación de las funciones, procedimientos, políticas y controles establecidos por la empresa Metaltronic S.A., en el área Financiera, revisión de los ciclos de ingresos, egresos, gastos, financiamiento e inversión de los recursos; además, revisión del cumplimiento de las obligaciones tributarias.

El tiempo de nuestra visita será planificada conforme a las necesidades que se presenten en la ejecución del trabajo. La entrega del informe de auditoría al 31 de Diciembre del 2009, será emitida en un plazo de quince (15) días después de culminada nuestra visita de campo, previa recepción de los estados financieros firmados al cierre del ejercicio.

DETALLE HONORARIOS

NOMBRE DE COMPAÑÍA: Metaltronic S.A.
SERVICIO SOLICITADO: Auditoría Externa
PERIODO DEL SERVICIO: Período terminado al 31 de diciembre del 2009
HORAS: 80
 (Expresado en dólares)

ESTIMACION DE HONORARIOS

CATEGORIA	NOMBRE	HORAS ESTIMADAS	TARIFA HORA/HOMBRE	TOTAL
-----------	--------	-----------------	--------------------	-------

Auditoría

Socio Encargado	Rene Toledo	8	45,00	360,00
Jefe de Equipo	Tomás Gallegos	80	9,25	740,00
Junior	Gladys Chicaiza	80	8,00	640,00
Asistente	Henry Borja	80	4,00	320,00
Gastos de Administración	-	16	15,00	240,00
Margen de Utilidad	-	-	-	1.500,00

HONORARIOS

3.800,00

5.1.2.6 Requerimientos del personal técnico.

El personal requerido para la realización de examen serán un Socio encargado, Auditor Jefe de Equipo, Auditor Sénior y un Auditor Junior, los cuales tendrán las siguientes funciones:

Socio encargado.

- Discute sobre el informe preliminar.
- Es la persona encargada de la revisión final del informe.
- Firma el informe.

Auditor Jefe de Equipo.

- Dictaminar los procedimientos y lineamientos generales en la realización del trabajo de auditoría.
- Brindar el apoyo técnico a sus compañeros necesario para la realización del examen.

- Realizar trabajos de campo pertinentes que permitan recopilar evidencia suficiente y consecuente.
- Monitorear frecuentemente el trabajo realizado por sus compañeros.
- Revisar los Cuestionarios de Control Interno y demás papeles de trabajo.

Auditor Junior.

- Elaborar informes previos y papeles de trabajo con la evidencia recopilada.
- Realizar trabajos de campo pertinentes para el cumplimiento de los objetivos de auditoría.
- Colaborar con sus compañeros con aportes de carácter técnico para la realización del examen.
- Estar en contacto permanente con la gerencia de la empresa recopilando la información y brindando informes previos.
- Realizar los Cuestionarios de Control Interno y demás papeles de trabajo.

Asistente.

- Elaborar los papeles de trabajo pertinentes con el apoyo técnico del Jefe de equipo.
- Recopilar información que se convertirá en evidencia.
- Estar en contacto permanente con el auditor Junior en la realización del examen para compartir criterios que permitan la eficacia en el examen.

5.1.2.7 Equipos y material.

Para la elaboración del examen se deberá tomar en cuenta por parte de la administración que nuestra firma estará en contacto permanente con la administración de Metaltronic S.A., por lo que necesitaremos un espacio físico temporal dentro de la empresa.

GA & ASOCIADOS necesitará una impresora para la elaboración del examen, los cuales emitirán los informes pertinentes para el cumplimiento del objetivo de auditoría.

El personal de la firma necesitará recursos materiales de oficina, donde se cuentan:

- Papel bond de 75 gr. (1 resma)
- Calculadoras.
- Grapas.
- Clips.
- Perforadora.
- Esferos.
- Lápices.
- Archivadores.

Reiteramos nuestro deseo de colaborar con Metaltronic S.A. quedando a sus órdenes para cualquier información requerida.

Atentamente,

René Toledo.

Representante Legal

5.1.2.8 Carta de requerimientos

Quito, 22 de enero del 2010.

Señor

Guillermo Landázuri

Gerente General "METALTRONIC S.A."

Presente.-

En concordancia con la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de Metaltronic S.A al 31 de diciembre del 2009, adjunto a continuación la solicitud de un detalle de análisis, conciliaciones de cuentas y otras informaciones que son preparadas comúnmente en la realización de registros contables y sus anexos.

Les solicitamos que esta información esté disponible en medios magnéticos en formatos de Excel o Word que permitan agilizar la auditoría. Esta información nos deberá ser entregada durante nuestra visita.

Consideramos importante subrayar que la eficiencia y oportunidad de nuestro trabajo de auditoría descansa en gran medida, en la exactitud y confiabilidad de la información proporcionada por ustedes y en el cumplimiento del cronograma previsto.

Estamos a su disposición para cualquier aclaración o ampliación del contenido de esta carta.

Un cordial saludo

René Toledo

GA & ASOCIADOS

Detalle de la información necesaria para realizar nuestra auditoría.

Es de vital importancia que la información solicitada nos sea proporcionada al inicio de nuestra visita.

Estados Financieros y anexos al 31 de diciembre del 2009, libros mayores y auxiliares.

1. Detalle de los cinco primeros documentos contables emitidos en enero del 2009 y cinco últimos documentos contables emitidos al 31 de diciembre del 2009 que son: facturas, comprobantes de ingreso, comprobantes de egreso, notas de venta, notas de crédito, notas de débito, diarios de contabilidad, etc.

2. Contratos o convenios de importancia celebrados durante el periodo correspondientes entre el 01 d enero del 2009 y el 31 de diciembre del 2009, relacionados con:

- Arrendamientos.
- Clientes y proveedores.
- Proyectos especiales relacionados con los ingresos.
- Obligaciones financieras.

Bancos

3. Conciliaciones bancarias al 31 de diciembre del 2009 de todas las cuentas bancarias que maneja la empresa.

Cuentas por cobrar

4. Detalle de antigüedad de cartera y composición del saldo debidamente conciliado con registros contables al 31 de diciembre del 2009.

5. Detalle de la facturación pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2009.

6. Documentación soporte de los cobros realizados de la facturación pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2009.

Inventarios

7. Kardex con el detalle de los saldos al 31 de diciembre del 2009.
8. Detalle de tomas físicas anteriores efectuadas del 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

Impuestos

9. Planillas mensuales de aportaciones al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) por el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2009.
10. Detalle de declaraciones de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente y del Impuesto al Valor Agregado del año 2009.

Obligaciones patronales

11. Roles de pago mensual del periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2009.

Activos Fijos

12. Detalle de los activos fijos con sus características y su valor en libros.

Ingresos y egresos

13. Detalle de las ventas en efectivo, cheques o tarjetas mensuales de enero a diciembre del 2009.
14. Detalle de compras de mercadería y Gastos mensuales.
15. Detalle del personal bajo relación de dependencia y honorarios durante el periodo enero al 31 de diciembre del 2009.

Finalización

Durante nuestra visita, en caso de ser necesario se solicitará información adicional, si se lo cree necesario, esta información adicional se incorporará a la lista de esta carta de requerimientos.

5.1.3 Análisis de materialidad

La materialidad sobre las cuentas presentadas en los Estados Financieros de Metaltronic S.A. será del 5% de los Activos, es decir que existirá un error tolerable USD. 295.109,41 en los Balances.

Para identificar la materialidad por cuenta, se consideró el 1% del total Activos, es decir USD. 59.021,88; de manera que un valor superior calculado puede influir en las decisiones económicas de quienes toman decisiones en base a los Estados Financieros.

En nuestra auditoría se considerará a cuentas con un valor mayor a USD.59.021,88 y cualquier valor que supere este monto o tenga una variación mayor al 5% por cuenta, será establecida como material.

5.1.4 Evaluación de los sistemas de información.

En Metaltronic S.A se utiliza el Sistema Smark flex, cabe indicar que la empresa no desarrolló este sistema, por lo cual no tiene el programa fuente o la propiedad del sistema pero cuenta con la licencia del fabricante. Si la empresa necesita algún requerimiento del sistema, se pone en contacto con el fabricante y se le cobra una licencia extra.

Este programa trabaja con varios módulos interrelacionados, que permite tener un control en cuanto a facturación, inventarios, contabilidad, kardex, bancos, clientes, proveedores, índices financieros.

Cuenta con varios perfiles de usuario para proteger la información, ya sea esta de la gerencia, contabilidad, compras, y cada una de las áreas.

El programa abastece las necesidades de la empresa adecuadamente, por lo cual no han existido cambios representativos en el año 2009, la base de datos más extensa es la de inventarios.

Por último, llegamos a la conclusión de que el sistema Smart Flex permite el registro de las transacciones de acuerdo a normas, así como la elaboración de Estados Financieros que cumplen con los requerimientos legales.

5.1.5 Procedimientos analíticos previos

5.1.5.1 Análisis Comparativo de los Estados Financieros

A continuación se realiza el respectivo análisis del Balance General y Estado de Resultados, los mismos que servirán como base para la Auditoría Financiera a aplicarse,

Estado de resultados

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares)

CUENTAS	SALDO AL 31-dic-08	SALDOS AL 31-dic-09	VARIACION	PORCENTAJE DE VARIACION
Ventas	14.977.770,11	9.720.928,92	5.256.841,19	-35,10%
Costo de Ventas	10.788.115,18	7.636.763,72	3.151.351,46	-29,21%
Utilidad Bruta en Ventas	4.189.654,93	2.084.165,20	2.105.489,73	-50,25%
Gastos Operacionales	3.567.943,25	2.219.552,01	1.348.391,24	-37,79%
Utilidad Operacional	621.711,68	(135.386,81)	757.098,49	-121,78%
Gastos Financieros	177.585,83	319.583,80	(141.997,97)	79,96%
Ingresos no Operacionales	366.634,82	233.920,77	132.714,05	-36,20%
	189.048,99	(85.663,03)	274.712,02	-145,31%
Perdida (Utilidad) antes de Impuestos y Participaciones	810.760,67	(221.049,84)	1.031.810,51	-127,26%
Participación Trabajadores	121.614,10	-	121.614,10	-100,00%
Impuesto a la Renta	120.149,14	-	120.149,14	-100,00%
	568.997,43	(221.049,84)	790.047,27	-138,85%

Balance General

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares)

CUENTAS	SALDO AL 31-dic-08	SALDOS AL 31-dic-09	VARIACION	PORCENTAJE DE VARIACION
ACTIVOS				
Cajas	150,00	150,00	-	0,00%
Bancos	885,31	63.941,02	(63.055,71)	7122,44%
Inversiones Temporales	2.160,15	2.214,31	(54,16)	2,51%
Cuentas por Cobrar	1.806.941,12	1.362.142,87	444.798,25	-24,62%
Anticipos	377.449,56	157.227,79	220.221,77	-58,34%
Retención en la Fuente e IVA	289.139,98	135.186,17	153.953,81	-53,25%
Inventario de Materia Prima	2.609.793,23	1.533.250,44	1.076.542,79	-41,25%
Inventario de Producción en Proceso	214.075,24	221.031,28	(6.956,04)	3,25%
Inventario de Producto Terminado	69.694,04	19.079,77	50.614,27	-72,62%
Inventario de Repuestos y Accesorios	166.070,19	88.201,05	77.869,14	-46,89%
Inventario de Suministros Autopartes	91.222,46	177.624,01	(86.401,55)	94,72%
Componentes Equipos y Materiales	19.294,46	15.542,54	3.751,92	-19,45%
Seguridad Industrial	14.281,80	11.891,38	2.390,42	-16,74%
Productos para Comercialización	115.192,75	137.814,32	(22.621,57)	19,64%
Rieles y Largueros	47.297,84	-	47.297,84	-100,00%
Seguro Angular de Asiento	287,00	-	287,00	-100,00%
Varrilla Capot Vitara	787,70	594,73	192,97	-24,50%
Motos	-	98.577,07	(98.577,07)	100,00%
Maquinaria	988.456,92	1.182.275,71	(193.818,79)	19,61%
Maquinas Especiales	396.311,22	396.311,22	-	0,00%
Equipos	453.358,38	592.164,30	(138.805,92)	30,62%
Muebles y Enseres	124.091,04	133.186,43	(9.095,39)	7,33%
Herramientas	232.719,63	393.818,67	(161.099,04)	69,22%
Vehículos	109.202,23	189.401,93	(80.199,70)	73,44%
Equipos de Computación	46.015,85	59.139,53	(13.123,68)	28,52%
Equipo dispensario médico	2.963,44	3.638,59	(675,15)	22,78%
Depreciación Acumulada	(866.727,99)	(1.183.761,59)	317.033,60	36,58%
Inversiones	182.639,01	87.210,93	95.428,08	-52,25%
Gastos de Constitución	242,40	242,40	-	0,00%
Licencias	70.012,45	70.542,45	(530,00)	0,76%
Amortización Acumulada	(25.682,50)	(46.451,06)	20.768,56	80,87%
TOTAL ACTIVO	7.538.324,91	5.902.188,26	1.636.136,65	-21,70%
Pasivos				
Préstamo Bancario (Capital)	1.028.293,24	2.173.672,89	(1.145.379,65)	111,39%
Préstamo Bancario (Intereses)	7.199,85	37.775,65	(30.575,80)	424,67%
Cartas De Crédito	1.076.491,57	58.880,47	1.017.611,10	-94,53%
Avales	509.334,09	-	509.334,09	-100,00%
Sobregiro Bancario	542.380,24	308.036,26	234.343,98	-43,21%
Gastos Por Pagar	339.709,83	105.223,86	234.485,97	-69,03%
Servicio De Rentas Internas	144.866,53	93.764,84	51.101,69	-35,28%
Productos De Comercialización	504.291,35	366.514,92	137.776,43	-27,32%
Anticipo Clientes	29.313,77	252.500,00	(223.186,23)	761,37%
Dividendos Accionistas	337.238,52	293.266,85	43.971,67	-13,04%
Otros	1.270.973,65	685.848,09	585.125,56	-46,04%
Provisión Jubilación Patronal	457.742,00	457.264,00	478,00	-0,10%
TOTAL PASIVO	6.247.834,64	4.832.747,83	1.415.086,81	-22,65%
Patrimonio				
Capital Social	500.000,00	1.000.000,00	(500.000,00)	100,00%
Reserva Legal	119.354,59	176.254,33	(56.899,74)	47,67%
Reserva de Capital	102.138,25	102.138,25	-	0,00%
Utilidades Acumuladas	-	12.097,69	(12.097,69)	100,00%
Utilidad del Período	568.997,43	(221.049,84)	790.047,27	-138,85%
TOTAL PATRIMONIO	1.290.490,27	1.069.440,43	221.049,84	-17,13%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	7.538.324,91	5.902.188,26	1.636.136,65	-21,70%

5.1.6 Análisis del Sistema de Control Interno y determinación de riesgos.

Para determinar el nivel de riesgo que presenta cada cuenta, utilizaremos la técnica de evaluación de control interno del cuestionario, en los que se realizarán preguntas básicas de control que debería tener cualquier tipo de empresa.

De acuerdo a este análisis se determinará el nivel de riesgo que posee cada cuenta, a su vez, este estudio determinará la intensidad de los procedimientos de auditoría.

Los cuestionarios son los siguientes:

GA & ASOCIADOS S.A

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

BANCOS

A1

1/2

Cliente: Metaltronic S.A

Fecha de auditoría: Al 31 de diciembre del 2009.

Persona entrevistada: Ing. Piedad Villacis (Gerente Financiera).

N.	Preguntas	Respuestas			Debilidades		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Mayor	Menor	Puntaje Obtenido	Puntaje Total	
1.	¿Existe una persona quien autorice los pagos?	X			X		9	9	
2.	¿Los montos máximos a girar, tienen firmas de autorización?	X			X		10	10	
3.	¿Existen combinaciones de firmas?		X		X		0	8	
4.	¿Las personas firmantes son diferentes a los que elaboran los documentos previos y el cheque?	X			X		9	9	
5.	¿Cumple procedimientos?	X			X		9	9	
	¿Las firmas autorizadas verifican y	X							

6.	ponen una señal de aprobado en los comprobantes?					X	6	6	
<p style="color: red; margin: 0;">A1</p> <p style="color: red; margin: 0;">2/2</p>									
7.	¿Existe una persona quién custodie los cheques después de firmados?	X				X	1,5	3	Quien custodia los cheques, no los tiene en un lugar adecuado.
8.	¿Los cobros son depositados en forma intacta e inmediata?	X			X		10	10	
9.	¿Se preparan reportes detallados de los valores pendientes de depositar?	X				X	5	5	
10	¿Las conciliaciones Bancarias y registros contables son revisados y aprobados por un funcionario distinto de quién las realiza?	X			X		9	9	
Puntuación total de calificación (ptos):								78	
Puntuación total obtenida en la evaluación (ptos):							68,5		
Preparado por: G.CH						Fecha: 08-feb-10.			
Revisado por: T.G.						Fecha: 09-feb-10.			

GA & ASOCIADOS S.A

A1.1

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

BANCOS

Cliente: Metaltronic SA

Fecha de auditoría: Al 31 de diciembre del 2009.

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Total}} * 100$

Puntaje Total

Nivel de confianza: $\frac{68,5}{78} * 100$

78

Nivel de Confianza = 87,82%

Calificación del Riesgo de Control

RC= 100-NC

RC= 100-87,82%

RC= 12,18%

	Rojo	Amarillo	Verde
NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJA	MODERADO	ALTA
RIESGO DE CONTROL	100-50%	49-25%	24-0%

Preparado por: G.CH

Fecha: 08-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 09-feb-10.

GA & ASOCIADOS S.A

B1

1/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Cliente: Metaltronic S.A.

Fecha de auditoría: Al 31 de Diciembre del 2009

Persona entrevistada: Ing. Piedad Villacis (Gerente Financiera).

N.	Preguntas	Respuestas			Debilidades		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Mayor	Menor	Puntaje Obtenido	Puntaje Total	
1.	¿Existe una persona quien autorice los créditos, montos y plazos?	X			X		10	10	
2.	¿Existen políticas y procedimientos escritos sobre el manejo de créditos de clientes?	X			X		10	7	
3.	¿La facturación la realiza una persona distinta a quién realiza el registro contable?	X			X		10	10	
4.	¿Existe un estado de cartera de clientes separado por tiempo de vencimiento?		X			X	2,5	5	Clasificado por cliente

5.	¿Se realiza con frecuencia el control de cartera?	X			X		9	9		
6.	¿Las cobranzas son realizadas a través de planillas de cobro?		X			X	2,5	5	Se cobra con la factura.	
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <tr> <td style="color: red; font-weight: bold;">B1</td> </tr> <tr> <td style="color: red;">2/2</td> </tr> </table>									B1	2/2
B1										
2/2										
7.	¿Se realiza seguimiento a los clientes que muestran retrasos frecuentemente en sus cuentas?	X			X		8	8		
8.	¿Se confirma periódicamente los saldos a los clientes?	X			X		8	8		
9.	¿Existen estados de cuenta actualizado de los clientes?	X			X		10	10		
Puntuación total de calificación (ptos):								72		
Puntuación total obtenida en la evaluación (ptos):							70			
Preparado por: G.CH							Fecha: 09-feb-10.			
Revisado por: T.G.							Fecha: 10-feb-10.			

GA & ASOCIADOS S.A

B1.1

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Cliente: Metaltronic SA

Fecha de auditoría: Al 31 de diciembre del 2009.

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Total}} * 100$

Puntaje Total

Nivel de confianza: $\frac{70}{72} * 100$

72

Nivel de Confianza = 97,22%

Calificación del Riesgo de Control

RC= 100-NC

RC= 100-97,22%

RC= 2,78%

	Rojo	Amarillo	Verde
NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJA	MODERADO	ALTA
RIESGO DE CONTROL	100-50%	49-25%	24-0%

Preparado por: G.CH

Fecha: 09-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 10-feb-10.

GA & ASOCIADOS S.A

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INVENTARIOS**

C1

1/2

Cliente: Metaltronic S.A.

Fecha de auditoría: Al 31 de Diciembre del 2009.

Persona entrevistada: Ing. Piedad Villacis (Gerente Financiera).

N.	Preguntas	Respuestas			Debilidades		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Mayor	Menor	Puntaje Obtenido	Puntaje Total	
1.	¿Existe en la compañía principales líneas de producción?	X			X		9	9	
2.	¿Utiliza la compañía algún método de valoración de inventarios?	X			X		10	10	
3.	¿Se realiza con frecuencia tomas físicas a los inventarios?	X			X		10	10	
4.	¿Las tomas físicas son realizadas por personas independientes a los custodios?	X			X		10	10	
5.	¿Existe un instructivo para la toma física de Inventarios?	X				X	8	8	

C1

2/2

6.	¿Existe algún responsable quien autorice los ajustes de las diferencias de los inventarios físicos y los registros contables?	X			X		8	8	
7.	¿Existe una persona responsable quien autorice la entrega de mercaderías en consignación?	X			X		9	9	
8.	¿Existe un sistema de control para inventarios en consignación?	X				X	9	9	
9.	¿Existe un sistema de seguros adecuado para la mercadería?	X			X		9	9	
Puntuación total de calificación (ptos):								82	
Puntuación total obtenida en la evaluación (ptos):							82		

Preparado por: G.CH

Fecha: 10-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 11-feb-10.

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

INVENTARIOS

Cliente: Metaltronic SA

Fecha de auditoría: Al 31 de diciembre del 2009.

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Total}} * 100$

Nivel de confianza: $\frac{82}{82} * 100$

Nivel de Confianza = 100%

Calificación del Riesgo de Control

RC= 100-NC
RC= 100-100%
RC= 0%

	Rojo	Amarillo	Verde
NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJA	MODERADO	ALTA
RIESGO DE CONTROL	100-50%	49-25%	24-0%

Preparado por: G.CH

Fecha: 10-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 11-feb-10.

GA & ASOCIADOS S.A

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

ACTIVOS FIJOS Y DEPRECIACIÓN

U1

1/2

Cliente: Metaltronic S.A.

Fecha de auditoría: Al 31 de Diciembre del 2009

Persona entrevistada: Ing. Piedad Villacis (Gerente Financiera).

N.	Preguntas	Respuestas			Debilidades		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Mayor	Menor	Puntaje Obtenido	Puntaje Total	
1.	¿Existen políticas definidas y por escrito para la Compra de Activos Fijos?	X			X		9	9	
2.	¿Se realizan constataciones físicas periódicamente para asegurarse del estado de los Activos Fijos?	X			X		10	10	
3.	¿Existe una persona que autorice la Compra de Activos Fijos?	X			X		10	10	
4.	¿Para comprar Activos Fijos se realiza una selección de proveedores?	X			X		9	9	
5.	¿Existe un inventario de Activos Fijos Actualizado?	X			X		10	10	
6.	¿Los activos fijos están adecuadamente señalizados y codificados?		X		X		9	9	

U1

2/2

7.	¿Existe un adecuado programa de seguros para los activos fijos?	X			X		8	8		
8.	¿Se verifica periódicamente que todos los ítems estén incluidos en el Programa de seguros?	X			X		8	8		
9	¿Los activos totalmente depreciados son retirados oportunamente de los libros?		X			X	0	9		
Puntuación total de calificación (ptos):								82		
Puntuación total obtenida en la evaluación (ptos):							73			
Preparado por: G.CH							Fecha: 11-feb-10.			
Revisado por: T.G.							Fecha: 12-feb-10.			

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

ACTIVOS FIJOS

Cliente: Metaltronic SA

Fecha de auditoría: Al 31 de diciembre del 2009.

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Total}} * 100$

Puntaje Total

Nivel de confianza: $\frac{73}{82} * 100$

82

Nivel de Confianza = 89,02%

Calificación del Riesgo de Control

RC= 100-NC

RC= 100-89,02%

RC= 10,98%

	Rojo	Amarillo	Verde
NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJA	MODERADO	ALTA
RIESGO DE CONTROL	100-50%	49-25%	24-0%

Preparado por: G.CH

Fecha: 11-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 12-feb-10.

GA & ASOCIADOS S.A

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

OBLIGACIONES BANCARIAS

AA1

1/2

Cliente: Metaltronic S.A.

Fecha de auditoría: Al 31 de Diciembre del 2009.

Persona entrevistada: Ing. Piedad Villacis (Gerente Financiera).

N.	Preguntas	Respuestas			Debilidades		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Mayor	Menor	Puntaje Obtenido	Puntaje Total	
1.	¿Se determina de acuerdo con el presupuesto, las cantidades que requieren de financiación en el período?	X			X		10	10	La compañía realiza presupuestos anuales y se revisan semestralmente
2.	¿Existe una persona quien autorice contratar obligaciones bancarias?	X			X		10	10	La Junta de accionistas se encarga de autorizar las contrastación de obligaciones
3.	¿Existe una persona quien controla los vencimientos y cálculos de interés de las obligaciones bancarias?	X			X		10	10	
4.	¿Las obligaciones bancarias están debidamente respaldadas con sus documentos de soporte?	X			X		10	10	

AA1

2/2

Puntuación total de calificación (ptos):

40

Puntuación total obtenida en la evaluación (ptos):

40

Preparado por: G.CH

Fecha: 12-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 13-feb-10.

GA & ASOCIADOS S.A

AA1.1

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

OBLIGACIONES BANCARIAS

Cliente: Metaltronic SA

Fecha de auditoría: Al 31 de diciembre del 2009.

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Total}} * 100$

Puntaje Total

Nivel de confianza: $\frac{40}{40} * 100$

40

Nivel de Confianza = 100%

Calificación del Riesgo de Control

RC= 100-NC

RC= 100-100%

RC= 0%

	Rojo	Amarillo	Verde
NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJA	MODERADO	ALTA
RIESGO DE CONTROL	100-50%	49-25%	24-0%

Preparado por: G.CH

Fecha: 12-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 13-feb-10.

GA & ASOCIADOS S.A

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PATRIMONIO**

SS1

1/2

Cliente: Metaltronic S.A.

Fecha de auditoría: Al 31 de Diciembre del 2009.

Persona entrevistada: Ing. Piedad Villacis (Gerente Financiera).

N.	Preguntas	Respuestas			Debilidades		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Mayor	Menor	Puntaje Obtenido	Puntaje Total	
1.	¿Los registros contables se encuentran sustentados con documentación necesaria?	X			X		10	10	
2.	¿Son las acciones debidamente reveladas en los Estados Financieros?	X			X		10	10	
3.	¿Se mantiene controles sobre las acciones?	X			X		10	10	El libro de Actas y el libro de Acciones se encuentran debidamente actualizados.
4.	¿Son repartidas las utilidades de acuerdo a disposiciones legales?	X			X		10	10	Se hace reparto de dividendos mediante Actas de Juntas de Accionistas.

SS1

2/2

5.	¿Las utilidades son repartidas en forma de dividendos?	X			X		10	10	
Puntuación total de calificación (ptos):								50	
Puntuación total obtenida en la evaluación (ptos):							50		
Preparado por: G.CH					Fecha: 13-feb-10.				
Revisado por: T.G.					Fecha: 14-feb-10.				

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

PATRIMONIO

Cliente: Metaltronic SA

Fecha de auditoría: Al 31 de diciembre del 2009.

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Total}} * 100$

Puntaje Total

Nivel de confianza: $\frac{50}{50} * 100$

50

Nivel de Confianza = 100%

Calificación del Riesgo de Control

RC= 100-NC

RC= 100-100%

RC= 0%

	Rojo	Amarillo	Verde
NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJA	MODERADO	ALTA
RIESGO DE CONTROL	100-50%	49-25%	24-0%

Preparado por: G.CH

Fecha: 13-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 14-feb-10.

GA & ASOCIADOS S.A

10.1

1/2

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INGRESOS

Cliente: Metaltronic S.A.

Fecha de auditoría: Al 31 de Diciembre del 2009.

Persona entrevistada: Ing. Piedad Villacis (Gerente Financiera).

N.	Preguntas	Respuestas			Debilidades		Calificación		Observaciones
		Si	No	N/A	Mayor	Menor	Puntaje Obtenido	Puntaje Total	
1.	¿Las ventas que se realizan son a crédito?	X				X	10	10	No existen ventas de contado solo a crédito.
2.	¿Todos los ingresos son registrados al sistema?	X			X		10	10	
3.	¿Se tienen políticas para conceder descuentos?		X			X	0	9	No se conceden descuentos porque se fabrican componentes para vehículos con precios establecidos.
4.	¿Se realizan capacitaciones al personal de ventas?	X			X		9	9	

10.1
2/2

5.	¿Existe un detalle de reclamaciones de clientes, se analizan las causas?	X			X		9	9	
Puntuación total de calificación (ptos):								47	
Puntuación total obtenida en la evaluación (ptos):							38		
Preparado por: G.CH					Fecha: 14-feb-10.				
Revisado por: T.G.					Fecha: 15-feb-10.				

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

10.1.1

INGRESOS

Cliente: Metaltronic SA

Fecha de auditoría: Al 31 de diciembre del 2009.

Nivel de Confianza = $\frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Total}} * 100$

Puntaje Total

Nivel de confianza: $\frac{38}{47} * 100$

47

Nivel de Confianza = 80,85%

Calificación del Riesgo de Control

RC= 100-NC

RC= 100-80,85%

RC= 19,15%

	Rojo	Amarillo	Verde
NIVEL DE CONFIANZA	1-50%	51-75%	76-100%
	BAJA	MODERADO	ALTA
RIESGO DE CONTROL	100-50%	49-25%	24-0%

Preparado por: G.CH

Fecha: 14-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 15-feb-10.

Luego del análisis de Control interno se obtuvieron los siguientes niveles de confianza y riesgo.

CUENTA	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	PONDERACIÓN RIESGO
Bancos	87,82%	12,18%	Riesgo Bajo
Cuentas por Cobrar	97,22%	2,82%	Riesgo Bajo
Inventarios	100%	0%	Riesgo Bajo
Activos Fijos	89,02%	10,98%	Riesgo Bajo
Obligaciones Bancarias	100%	0%	Riesgo Bajo
Patrimonio	100%	0%	Riesgo Bajo
Ingresos	80,85%	19,15%	Riesgo Bajo

6.1. Fase 2: Ejecución.

6.1.1. Papeles de trabajo.

La presente auditoría financiera será realizada en base a los Estados financieros presentados por Metaltronic en el año 2009, estos Estados financieros son:

- ✓ Balance General.
- ✓ Estado de Resultados.
- ✓ Estado de cambios en la Posición Financiera.
- ✓ Estado de Evolución del Patrimonio.

A continuación los Estados Financieros a ser auditados con corte a Diciembre del 2009.

METALTRONIC S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares)

Cuentas	REFER P/T	SALDOS AL 31-dic-09
ACTIVOS		
Cajas	A	150,00
Bancos	A	63.941,02
Inversiones Temporales		2.214,31
Cuentas por Cobrar	A	1.362.142,87
Anticipos		157.227,79
Retención en la Fuente e IVA		135.186,17
Inventario de Materia Prima	C	1.533.250,44
Inventario de Producción en Proceso	C	221.031,28
Inventario de Producto Terminado	C	19.079,77
Inventario de Repuestos y Accesorios	C	88.201,05
Inventario de Suministros Autopartes	C	177.624,01
Componentes Equipos y Materiales	C	15.542,54
Seguridad Industrial	C	11.891,38
Productos para Comercialización		137.814,32
Rieles y Largueros	C	-
Seguro Angular de Asiento	C	-
Varrilla Capot Vitara	C	594,73
Motos	C	98.577,07
Maquinaria	U	1.182.275,71
Maquinas Especiales	U	396.311,22
Equipos	U	592.164,30
Muebles y Enseres	U	133.186,43
Herramientas	U	393.818,67
Vehículos	U	189.401,93
Equipos de Computación	U	59.139,53
Equipo dispensario médico	U	3.638,59
Depreciación Acumulada	U	(1.183.761,59)
Inversiones		87.210,93
Gastos de Constitución		242,40
Licencias		70.542,45
Amortización Acumulada		(46.451,06)
TOTAL ACTIVO		5.902.188,26
Pasivos		
Préstamo Bancario (Capital)	AA2	2.173.672,89
Préstamo Bancario (Intereses)	AA2	37.775,65
Cartas De Crédito	AA2	58.880,47
Avales		-
Sobregiro Bancario	AA2	308.036,26
Gastos Por Pagar		105.223,86
Servicio De Rentas Internas		93.764,84
Productos De Comercialización		366.514,92
Anticipo Clientes		252.500,00
Dividendos Accionistas		293.266,85
Otros		685.848,09
Provisión Jubilación Patronal		457.264,00
TOTAL PASIVO		4.832.747,83
Patrimonio		
Capital Social	SS	1.000.000,00
Reserva Legal	SS	176.254,33
Reserva de Capital	SS	102.138,25
Utilidades Acumuladas	SS	12.097,69
Utilidad del Período	SS	(221.049,84)
TOTAL PATRIMONIO		1.069.440,43
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.902.188,26

GUILLERMO LANDÁZURI CARRILLO

GERENTE GENERAL

PIEDAD VILALCÍS

C.P.A.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares)

CUENTAS	REFER P/T	SALDOS AL 31-dic-09
Ventas	10	9.720.928,92
Costo de Ventas	20	7.636.763,72
Utilidad Bruta en Ventas		2.084.165,20
Gastos Operacionales		2.219.552,01
Utilidad Operacional		(135.386,81)
Gastos Financieros		319.583,80
Ingresos no Operacionales		233.920,77
		(85.663,03)
Perdida (Utilidad) antes de Impuestos y Participaciones		(221.049,84)
Participación Trabajadores		-
Impuesto a la Renta		-
		(221.049,84)

GUILLERMO LANDÁZURI CARRILLO

GERENTE GENERAL

PIEDAD VILALCÍS

C.P.A

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares)

CUENTAS	SALDOS AL 31-dic-09
CAPITAL SOCIAL	
Saldo Inicial	500.000,00
Aumento de Capital 2009	500.000,00
Saldo Final	1.000.000,00
RESERVA LEGAL	
Saldo Inicial	176.254,33
Saldo Final	176.254,33
RESERVA DE CAPITAL	
Saldo Inicial	102.138,25
Saldo Final	102.138,25
RESULTADOS ACUMULADOS	
Saldo Inicial	512.097,70
Utilidad Neta del Ejercicio	(221.049,84)
Aumento de Capital 2009	(500.000,00)
Saldo Final	(208.952,14)
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	1.069.440,44

GUILLERMO LANDÁZURI CARRILLO

GERENTE GENERAL

PIEDAD VILALCÍS

C.P.A

**GA & ASOCIADOS
AUDITORÍA FINANCIERA A METALTRONIC S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
AUDITORÍA A BANCOS**

GA & ASOCIADOS S.A

PROGRAMA DE TRABAJO

A

CLIENTE: Metaltronic S.A

FECHA AUDITORÍA: Al 31 de diciembre del 2009

SECCIÓN DE TRABAJO: Bancos.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Comprobar que la cuenta bancos presentada en los Estados Financieros sean adecuadas y razonables.
2. Comprobar que esta área incluya todos los fondos y determinar su disponibilidad.
3. Verificar su correcta valuación.
4. Determinar que la existencia física de los fondos concuerden con los saldos arrojados por los registros.
5. Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.

N.	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL
1.	Prepare una cédula sumaria.	A2	10 min.	10 min.
2.	Prepare la solicitud de confirmación bancaria para todas las cuentas, en el formato previamente diseñado para el efecto.	A3	20 min.	15 min.
3.	Realice un resumen de las conciliaciones bancarias de las cuentas incluidas en los estados financieros.	A4	50 min.	45 min.
4.	Selectivamente analice la antigüedad de las partidas conciliatorias.	A5	50 min.	40 min.
5.	Coteje los datos recibidos en la confirmación tales como: cuentas corrientes, de ahorro, contingentes, firmas autorizadas, pignoración de saldos por acuerdos de préstamos, préstamos otorgados e inversiones.	A6	20 min.	20 min.

Preparado por: G.CH

Fecha: 08-feb-10.

Revisado por: T.G.

Fecha: 08-feb-10.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 SUMARIA DE EFECTIVO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (Expresado en dólares)

A 2

CUENTAS	REFER P/T	SALDO AL 31-dic-08	SALDOS AL 31-dic-09	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31-dic-09	AJUSTES		SALDO EN LIBROS AL 31-dic-09
				DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO	
Caja Chica		150,00	150,00	-	-	150,00	-	-	150,00
Bancos	A4	885,31	63.941,02	-	-	63.941,02	-	-	63.941,02
TOTAL		1.035,31	64.091,02	0,00	0,00	64.091,02	0,00	0,00	64.091,02

CONCLUSIÓN: Acorde a los procedimientos realizados, en relación con las aseveraciones a los estados financieros descritos en los programas aplicados; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los valores presentados son razonables y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente.

Preparado por: G.Ch.	Fecha: 08-feb-10.
Revisado por: T.G.	Fecha: 08-feb-10.

Quito, 16 de Enero de 2010

A3

1/3

Señores:

BANCO DEL PICHINCHA

Ciudad.-

Estimados señores:

Con relación al examen de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2009, les agradecemos se sirvan completar el siguiente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, a las direcciones electrónicas gasociados@gasociados.com; Casilla 19-44-732, Quito-Ecuador, o vía fax al 593-2-3600-201, lo más pronto posible.

Atentamente,
METALTRONIC S.A.

Guillermo Landázuri Carrillo
Gerente General

Informamos que al cierre de nuestras operaciones al 31 de diciembre de 2009, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a nombre de **METALTRONIC S.A.**

1. Cuentas Bancarias (corriente-ahorros)

SALDO	DESCRIPCION	PIGNORACIONES O RESTRICCIONES	TIPOS DE INTERES
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

2. Préstamos, obligaciones por pagar y aceptaciones bancarias (adjuntar detalle)

3. Obligaciones contingentes o eventualidades (adjuntar detalle)

4. Documentos en cobranzas (adjuntar detalle)

MONTO	A CARGO DE	VENCIMIENTO	GARANTIA
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

5. Otras obligaciones (adjuntar detalle)

6. Valores en custodia (adjuntar detalle)

7. Inversiones (adjuntar detalle)

8. Detalle de firmas autorizadas.

Fecha:

Banco: BANCO DEL PICHINCHA

Nota: Sírvase escribir la palabra NINGUNA en los numerales en los cuales no existe ninguna información.

Quito, 16 de Enero de 2010

A3

2/3

Señores:

BANCO DEL PICHINCHA MIAMI

Ciudad.-

Estimados señores:

Con relación al examen de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2009, les agradecemos se sirvan completar el siguiente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, a las direcciones electrónicas gasociados@gasociados.com; Casilla 19-44-732, Quito-Ecuador, o vía fax al 593-2-3600-201, lo más pronto posible.

Atentamente,
METALTRONIC S.A.

Guillermo Landázuri Carrillo
Gerente General

Informamos que al cierre de nuestras operaciones al 31 de diciembre de 2009, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a nombre de **METALTRONIC S.A.**

1. Cuentas Bancarias (corriente-ahorros)

SALDO	DESCRIPCION	PIGNORACIONES O RESTRICCIONES	TIPOS DE INTERES
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

2. Préstamos, obligaciones por pagar y aceptaciones bancarias (adjuntar detalle)
3. Obligaciones contingentes o eventualidades (adjuntar detalle)
4. Documentos en cobranzas (adjuntar detalle)

MONTO	A CARGO DE	VENCIMIENTO	GARANTIA
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

5. Otras obligaciones (adjuntar detalle)
6. Valores en custodia (adjuntar detalle)
7. Inversiones (adjuntar detalle)
8. Detalle de firmas autorizadas.

Fecha:

Banco: BANCO DEL PICHINCHA MIAMI

Nota: Sírvase escribir la palabra NINGUNA en los numerales en los cuales no existe ninguna información.

Quito, 16 de Enero de 2010

A3

3/3

Señores:

BANCO BOLIVARIANO

Ciudad.-

Estimados señores:

Con relación al examen de nuestros estados financieros al 31 de diciembre de 2009, les agradecemos se sirvan completar el siguiente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, a las direcciones electrónicas gasociados@gasociados.com; Casilla 19-44-732, Quito-Ecuador, o vía fax al 593-2-3600-201, lo más pronto posible.

Atentamente,
METALTRONIC S.A.

Guillermo Landázuri Carrillo
Gerente General

Informamos que al cierre de nuestras operaciones al 31 de diciembre de 2009, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a nombre de **METALTRONIC S.A.**

1. Cuentas Bancarias (corriente-ahorros)

SALDO	DESCRIPCION	PIGNORACIONES O RESTRICCIONES	TIPOS DE INTERES
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

2. Préstamos, obligaciones por pagar y aceptaciones bancarias (adjuntar detalle)

3. Obligaciones contingentes o eventualidades (adjuntar detalle)

4. Documentos en cobranzas (adjuntar detalle)

MONTO	A CARGO DE	VENCIMIENTO	GARANTIA
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----
-----	-----	-----	-----

5. Otras obligaciones (adjuntar detalle)

6. Valores en custodia (adjuntar detalle)

7. Inversiones (adjuntar detalle)

8. Detalle de firmas autorizadas.

Fecha:

Banco: **BANCO BOLIVARIANO**

Nota: Sírvase escribir la palabra NINGUNA en los numerales en los cuales no existe ninguna información.

METALTRONIC S.A.
DETALLE DE CONCILIACIONES BANCARIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (Expresado en US Dólares)

A4

XX

VV

BANCO	No. DE CUENTA	REF P/T	SALDO ESTADO DE CTA.	NOTAS DE CREDITO	NOTAS DE DEBITO	DEPOSITOS EN TRANSITO	CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS	SALDO CONCILIACION	DIFERENCIA	SALDO SEGÚN LIBROS	
BANCO DEL PICHINCHA	3043078104	PPC - A5	(24.404,82)	(71,04)	3.350,17	50.253,14	(316.475,72)	(287.348,27)	-	(287.348,27)	
BANCO DEL PICHINCHA	3066291104		365,52	-	-	-	(21.053,51)	(20.687,99)	-	(20.687,99)	
BANCO BOLIVARIANO	500-503715-2		59.983,90	-	-	-	(457,40)	59.526,50	-	59.526,50	
BANCO DEL PICHINCHA MIAMI	050060300-4		4.414,52	-	-	-	-	4.414,52	-	4.414,52	
TOTALES			40.359,12	(71,04)	3.350,17	50.253,14	-	(337.986,63)	(244.095,24)	-	(244.095,24)

A2

AA2

SALDO EN BANCOS

63.941,02 @

SALDO SOBREGIROS

(308.036,26) @

VERIFICACIONES

- XX Valores Tomados del Estado de Cuenta
- VV Valores Tomados de la Conciliación Mensual del Cliente
- @ Valores Cotejados con EEFF al 31 de diciembre del 2009

CONCLUSIONES

- * Por presentación de los estados financieros y política de la compañía el saldo de sobregiros bancarios es registrado por medio de un ajuste al pasivo.
- * Sobre la base de nuestro análisis procederemos a analizar la antigüedad de las partidas conciliatorias de los cheques girados y no cobrados de la cuenta del Banco del Pichincha No.3043078104; por ser la más representativa dentro de los movimientos bancarios.

Preparado por: G.Ch.	Fecha: 08-feb-10.
Revisado por: T.G.	Fecha: 08-feb-10.

METALTRONIC S.A.
CONCILIACION BANCARIA
CTA. CORRIENTE 3043078104
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

PPC-A5

1/4

SALDO EN BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

(24.404,82)

(+) DEPOSITOS EN TRANSITO

337.601,41

31/12/2009	TRASPASO SALDO SOBREGIRO	287.348,27
31/12/2009	N/C OMNIBUS BB TRANSPORTES	50.253,14

(-) N/C REGISTRADAS POR EL BANCO Y NO CONTABILIZADAS

(71,04)

16/12/2009	DEPOSITO	71,04
------------	----------	-------

(+) N/D REGISTRADAS POR EL BANCO Y NO CONTABILIZADAS

3.350,17

30/08/2009	RECAUDACION CORPORACION ADUANERA	1.825,85
16/09/2009	RECAUDACION CORPORACION ADUANERA	1.524,32

(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS

(316.475,72) A4

FECHA	No.CHEQUE	BENEFICIARIO	VALOR	
06/11/2008	14192	PACIFIC ANCHOR LINE F.23022/23023	305,31	*
16/12/2008	14575	LANDAZURI ANIBAL PAGO DIVIDENDOS	16.670,00	/
28/01/2009		SIDOR DAU. 14499645	38,36	@
19/02/2009	15089	GREENANDES QUILICURA F. 138	1.600,00	*
30/03/2009	15433	INCOTRAM CIA. LTDA./FAC.#931	71,12	&
29/04/2009	15693	MUNDITRANSPORT CIA. LTDA./FAC.#1503	188,92	&
29/04/2009		NORTHERN CABLE DAU 14729110	5,00	@
16/06/2009		INVERSIONES QUILICURA DAU 15287962	26,28	@
18/06/2009	15970	ING. RAUL MENDIZABAL G./FAC.#11882	45,72	Ç
20/07/2009	16039	LATINOMEDICAL S.A./FAC.#1552	48,81	Ç
24/07/2009		OBARA	5,00	@
21/08/2009		MILCO DAU 15864541	5,00	@
29/09/2009		LEMPCO DAU 15907078	5,00	@
05/10/2009	16551	LATINOMEDICAL S.A./FAC.#1783	34,58	Ç
28/10/2009		PAGO RET.IVA Y RETENC.IVA SEPT/2009	58.890,23	XX
30/10/2009	16761	LATINOMEDICAL S.A./FAC.#1882	63,55	Ç
16/10/2009	16637	Canc.Fac.#285626-PANAMERICANA	2.562,96	Ç
10/11/2009	16782	SALUD ASITENCIA CLINICA PASTEUR	16,32	Ç
16/11/2009	16824	JUAN CARLOS RECALDE CARVAJAL/FAC.#4	1.740,48	Ç
17/11/2009	16839	LANDAZURI CARRILLO OSWALDO/FAC.#708	14.518,15	Ç
20/11/2009	16855	VELASCO HIDALGO HECTOR I./FAC.#1944	38,61	&
20/11/2009	16862	TRANSCOMERINTER CIA. LTDA./FAC.#295	693,00	&
26/11/2009	16879	HERNAN MANUEL PE ·A ARAUJO/FAC.#1357	327,78	Ç
26/11/2009	16884	AGA S.A./FAC.#100853	24.453,50	Ç
26/11/2009	16890	JUAN CARLOS RECALDE CARVAJAL/FAC.#4	839,16	Ç
26/11/2009	16891	LEONCABLES CIA LTDA/FAC.#23434	243,69	Ç
26/11/2009	16892	MAXIMO ALBERTO JARA GUEVARA/FAC.#14	91,29	Ç
26/11/2009	16894	OTTO SEIDLITZ REP. CIA. LTDA./FAC.#	16,57	Ç
26/11/2009	16899	Canc.Fac.#321-QUINATOVA VELOZ	104,86	Ç
27/11/2009	16912	Canc.Fac.#11322-WASHINGTON PE	397,70	Ç
30/11/2009	16929	ASISTENCIA MEDICA MATIAS LANDAZURI	425,76	Ç
04/12/2009	16940	INTIPUNGO TURISMO INVIAJES CIA/FAC.	128,79	Ç
04/12/2009	16941	JG REPUESTOS INDUSTRIALES/FAC.#8448	81,62	Ç

04/12/2009	16943	JORGE LOPEZ ALMEIDA/FAC.#16251	16,11	&
04/12/2009	16945	LATINOMEDICAL S.A./FAC.#1939	318,66	Ç
04/12/2009	16949	CAMARA DE INDUSTRIAS Y PRODUCC/FAC.	139,65	Ç
07/12/2009	16958	Canc.Fac.#167248-DHL EXPRESS	2.500,50	Ç
07/12/2009	16965	Canc.Fac.#79622-AKROS CIA. LT	485,30	Ç
08/12/2009	16968	POLITECNICA NACIONAL ENSAYOS PROBET	358,40	Ç
08/12/2009	16971	OPTICA LOS ANDES CUOTA NOVIEMBRE	39,75	Ç
08/12/2009	16973	Canc.Fac.#32352-METALQUIMICA	9.909,61	Ç
08/12/2009	16974	Canc.Fac.#101876-AGA S.A.	23.368,76	/
08/12/2009	16975	Canc.Fac.#25410-ABRACOL S.A.	1.224,30	Ç
09/12/2009	16977	Canc.Fac.#115413-ACEROS BOEHL	676,69	Ç
09/12/2009	16981	Canc.Fac.#150309-CASTILLO HER	216,53	Ç
09/12/2009	16982	Canc.Fac.#540-BENALCAZAR CHAV	1.117,40	Ç
09/12/2009	16984	Canc.Fac.#35479-CORDICARGAS E	1.067,04	Ç
09/12/2009	16991	Canc.Fac.#1847-REPRESENTACION	214,43	Ç
09/12/2009	16992	Canc.Fac.#4641-JUAN CARLOS RE	1.731,60	/
09/12/2009	16993	Canc.Fac.#8483-JG REPUESTOS I	176,14	Ç
10/12/2009	16999	Canc.Fac.#588-LEONPLASMA	1.766,73	Ç
10/12/2009	17000	Canc.Fac.#875-MARIA HILDA SI	4.405,51	Ç
14/12/2009	17010	Canc.Fac.#5942-RULHERMAQ	533,13	Ç
14/12/2009	17012	Canc.Fac.#16071-TECFOOD SERVI	461,95	Ç
14/12/2009	17015	CUCASA CIA. LTDA./FAC.#238568	55,95	Ç
14/12/2009	17017	ESTAMPADOS METALICOS NICOLALDE/FAC.	1.023,14	Ç
14/12/2009	17019	HESIAN CIA LTDA/FAC.#3773	40,47	Ç
14/12/2009	17020	LLUSCA MORALES ANGEL G./FAC.#5751	60,96	Ç
14/12/2009	17026	J&M LABORATORIOS S.C.C./FAC.#2181	208,28	&
14/12/2009	17030	SGS DEL ECUADOR S.A./FAC.#13150	5.192,00	Ç
14/12/2009	17036	ORITANNI DEL ECUADOR CIA LTDA/FAC.#	867,25	Ç
14/12/2009	17038	SOLUCIONES INTEGRALES CODIGO/FAC.#1	777,24	Ç
14/12/2009	17055	CAMECOL/FAC.#9279	37,00	Ç
14/12/2009	17043	NEWACCESS/FAC.#13125	496,82	Ç
14/12/2009	17044	INTERCON SECURITY SYSTEMS CIA./FAC.	7.263,22	Ç
14/12/2009	17045	UNICEF/FAC.#66953	100,80	Ç
17/12/2009	17073	BOHORQUEZ A. FRANCISCO E./FAC.#973	42,96	Ç
21/12/2009	17079	REPUESTOS AMERICANOS SCC/FAC.#2447	187,95	Ç
21/12/2009	17080	COMERCIAL KYWI S.A./FAC.#13903	671,98	Ç
21/12/2009	17082	LATINOMEDICAL S.A./FAC.#1957	144,84	Ç
21/12/2009	17083	CARVAJAL SALAS HERNAN JAVIER/FAC.#1	60,96	Ç
21/12/2009	17084	SGS DEL ECUADOR S.A./FAC.#13488	1.100,00	&
21/12/2009	17085	REINDUSTRIAL CIA LTDA/FAC.#917	295,35	Ç
21/12/2009	17087	CORPORACION FAVORITA C.A./FAC.#7479	1.008,00	Ç
21/12/2009	17088	MARIA CELIDONIA QUILLAY QUILLA/FAC.	214,80	Ç
21/12/2009	17090	AUTOMOTORES CONTINENTAL/FAC.#26871	275,00	Ç
22/12/2009	17095	INTIPUNGO TURISMO INVIAJES CIA/FAC.	129,24	Ç
22/12/2009	17096	MOVISTAR F. 4532478 EQUIPO JESICA M	107,41	Ç
24/12/2009	17101	CORPO. DE SERVICIOS TBL S.A/FAC.#65	599,44	Ç
24/12/2009	17102	CARRILLO CALDERON GONZALO A./FAC.#6	1.462,79	Ç
24/12/2009	17103	Canc.Fac.#64246-DIPAC MANTA C	5.365,93	Ç
24/12/2009	17104	ABRACOL S.A./FAC.#25695	439,70	Ç
24/12/2009	17105	ACEROS DEL SUR/FAC.#13354	113,54	Ç
24/12/2009	17106	AKROS CIA. LTDA./FAC.#84654	442,88	Ç
24/12/2009	17107	DEGSO CIA. LTDA./FAC.#29167	110,29	&
28/12/2009	17109	ELIMED/FAC.#23357	263,13	Ç
28/12/2009	17110	HESIAN CIA LTDA/FAC.#3791	27,28	Ç
28/12/2009	17111	ARMIJOS ROBLES EDWIN C./FAC.#729	21,48	&
28/12/2009	17112	IGNACIO CASTILLO CIA LTDA/FAC.#5579	164,81	Ç
28/12/2009	17113	IMPORTACIONES FULLENERGY S.A./FAC.#	14,49	Ç
28/12/2009	17114	INCOPROV/FAC.#36766	435,30	Ç

28/12/2009	17115	INDURA ECUADOR S.A./FAC.#16426	173,43	C
28/12/2009	17116	JG REPUESTOS INDUSTRIALES/FAC.#8493	243,80	C
28/12/2009	17118	LEONCABLES CIA LTDA/FAC.#23644	34,42	C
28/12/2009	17119	MARIA HILDA SIMBA A C./FAC.#898	128,88	C
28/12/2009	17120	MAXIMO ALBERTO JARA GUEVARA/FAC.:	404,90	C
28/12/2009	17146	PATRICIO JAVIER REALPE CHUQUIN/FAC.	69,30	C
28/12/2009	17121	PINTAURICIA LTDA./FAC.#57805	351,36	C
28/12/2009	17122	G&B SISTEMAS/FAC.#1075	304,80	C
28/12/2009	17123	Mariana de Jesús Ferrín Zamborini/FAC.#8	159,60	C
28/12/2009	17124	CARLOS ALFONSO CRUZ SAENZ DE VITACIA	203,20	C
28/12/2009	17125	Canc.Fac.#115547-ACEROS BOEH	9.406,23	C
28/12/2009	17126	Canc.Fac.#65327-ACERO COMERCIAL	907,08	C
28/12/2009	17127	Canc.Fac.#18915-FONDOS PICHIN	550,00	C
28/12/2009		PAGO RET.FUENTE NOVIEMBRE/2009	11.422,06	XX
28/12/2009		PAGO IVA Y RETENC.IVA NOV/2009	47.942,03	XX
28/12/2009	17129	Canc.Fac.#560-BENALCAZAR CHAV	1.746,36	C
28/12/2009	17130	Canc.Fac.#2721-NANCY XIMENA C	1.116,10	C
28/12/2009	17131	Canc.Fac.#239847-CUCASA CIA.	232,97	C
28/12/2009	17132	Canc.Fac.#287-ESTAMPADOS META	1.035,87	C
28/12/2009	17133	Canc.Fac.#32555-METALQUIMICA	5.866,21	C
28/12/2009	17134	Canc.Fac.#11510-WASHINGTON PE	380,42	C
28/12/2009	17135	Canc.Fac.#4369-IMPORT ACEROS	3.219,85	C
28/12/2009	17136	Canc.Fac.#27534-INABRAS S.A.	381,80	C
28/12/2009	17137	Canc.Fac.#1853-REPRESENTACION	153,50	C
28/12/2009	17138	Canc.Fac.#599-LEONPLASMA	2.428,66	C
28/12/2009	17139	Canc.Fac.#596-LEONPLASMA	4.597,79	C
28/12/2009	17140	Canc.Fac.#946-MEJIA VASCONEZ	811,94	C
28/12/2009	17141	Canc.Fac.#21692-NEUMAC S.A.	224,14	C
28/12/2009	17144	Canc.Fac.#3918-SOXITEX INDUST	634,13	C
28/12/2009	17145	Canc.Fac.#102695-SUMOFICIA.	203,62	C
28/12/2009	17149	CASTILLO F. 151157	201,27	C
28/12/2009	17147	Canc.Fac.#71482-COMERCIAL KYW	131,55	C
29/12/2009	17142	Canc.Fac.#12319-DIANA JARAMIL	8.614,55	C
29/12/2009	17143	Canc.Fac.#24348-RULITECH S.A.	114,30	C
29/12/2009		OBARA IMPORTACION TRANSFORMADO	5,00	C
29/12/2009		OBARA DAU 16205104	5,00	C
31/12/2009	17148	ARQ. CARLOS P. ESTRELLA C./FAC.#190	169,96	C
31/12/2009	17150	AERODELICIA LTDA./FAC.#2551	4.878,12	C
31/12/2009	17151	TECFOOD SERVICIOS DE ALIMENTAC/FAC	533,61	C
31/12/2009	17152	REPUESTOS AMERICANOS SCC/FAC.#215	23,63	C
31/12/2009	17153	IVONNE ECHEVERRIA COMPRA PAVITAS	149,53	C
31/12/2009	17154	SALUD RICHARDO QUIGUANGO	151,00	C
31/12/2009	17155	VISA IVONNE COMPRA PICADAS BRINDIS	110,60	C
31/12/2009	17156	AKROS CIA. LTDA./FAC.#85122	204,78	C
31/12/2009	17157	EXIMSA/FAC.#23042	161,75	C
31/12/2009	17158	Canc.Fac.#29909-HERRAMIENTA C	442,63	C
31/12/2009		LEMPCO RESORTES DAU 16199580	5,00	C
31/12/2009		OBARA DAU 16201270	5,00	C

TOTAL CONCILIADO:
SALDO EN LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
DIFERENCIA

Katherine Santillán
ELABORADO

Piedad Villacís
REVISADO

Guillermo Landázuri Carrillo
APROBADO

MARCAS

- @ Débitos Planificados para Importaciones**
- Ç Verificado el cobro en el estado de cuenta al 31 de enero del 2010**
- XX Débitos para Impuestos no realizados**
- & Verificado cheques en custodia**
- / Verificado el cobro mediante comprobante de egreso**
- * Cheque entregado a proveedores en garantía**

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

METALTRONIC S.A.

ANALISIS DE ANTIGÜEDAD DE PARTIDAS DE CHEQUES EN CUSTODIA Y CHEQUES EN GARANTIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

(Expresado en US Dólares)

FECHA DE EMISION	No. CHEQUE	Ref P/T	BENEFICIARIO	VALOR	FECHA DE ANÁLISIS	ANTIGÜEDAD EN DIAS
06/11/2008	14192	PPC - A5	PACIFIC ANCHOR LINE F.23022/23023	305,31	10/02/2010	461
19/02/2009	15089	PPC - A5	GREENANDES QUILICURA F. 138	1.600,00	10/02/2010	356
30/03/2009	15433	PPC - A5	INCOTRAM CIA. LTDA./FAC.#931	71,12	10/02/2010	317
29/04/2009	15693	PPC - A5	MUNDITRANSPORT CIA. LTDA./FAC.#1503	188,92	10/02/2010	287
20/11/2009	16855	PPC - A5	VELASCO HIDALGO HECTOR I./FAC.#1944	38,61	10/02/2010	82
20/11/2009	16862	PPC - A5	TRANSCOMERINTER CIA. LTDA./FAC.#295	693,00	10/02/2010	82
10/11/2009	16782	PPC - A5	SALUD ASITENCIA CLINICA PASTEUR	16,32	10/02/2010	92
04/12/2009	16943	PPC - A5	JORGE LOPEZ ALMEIDA/FAC.#16251	16,11	10/02/2010	68
08/12/2009	16971	PPC - A5	OPTICA LOS ANDES CUOTA NOVIEMBRE	39,75	10/02/2010	64
14/12/2009	17026	PPC - A5	J&M LABORATORIOS S.C.C./FAC.#2181	208,28	10/02/2010	58
21/12/2009	17084	PPC - A5	SGS DEL ECUADOR S.A./FAC.#13488	1.100,00	10/02/2010	51
24/12/2009	17107	PPC - A5	DEGSO CIA. LTDA./FAC.#29167	110,29	10/02/2010	48
28/12/2009	17111	PPC - A5	ARMIJOS ROBLES EDWIN C./FAC.#729	21,48	10/02/2010	44
28/12/2009	17118	PPC - A5	LEONCABLES CIA LTDA/FAC.#23644	34,42	10/02/2010	44

Conclusión:

- Existe un cheque con una antigüedad superior a la permitida por la Ley que es de 13 meses o de 390 días.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 08-feb-2010	Fecha: 08-feb-2010

GA & ASOCIADOS
AUDITORÍA FINANCIERA A METALTRONIC S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
AUDITORÍA A CUENTAS POR COBRAR – CLIENTES

PROGRAMA DE TRABAJO

CLIENTE: Metaltronic S.A

FECHA AUDITORÍA: Al 31 de diciembre del 2009

SECCIÓN DE TRABAJO: Cuentas por Cobrar - Clientes.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Comprobar la existencia y exactitud de las cuentas por cobrar.
2. Comprobar que las cuentas por cobrar presentadas en los Estados Financieros sean adecuadas y razonables.
3. Verificar su correcta valuación y su recuperación.
4. Determinar el nivel de provisión requerida para cuentas incobrables.
5. Determinar lo adecuado de las políticas de crédito y porcentajes de recuperación de los valores vencidos y pendientes de cobro.
6. Comprobar la adecuada presentación en los estados financieros.
7. Evaluar la correcta aplicación del Sistema de Control Interno.

N.	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	TIEMPO ESTIMAD O	TIEMP O REAL
1.	Prepare una cédula sumaria.	B2	10 min.	10 min.
2.	Cruce el saldo del reporte de cartera con el registro contable.	B3	30 min.	25 min.
3.	Determine la muestra y confirme a los clientes en el formato diseñado para el efecto.	B4	45 min.	35 min.
4.	Realice un análisis de la muestra selecciona y aplique procedimientos de cobros posteriores.	B5	30 min.	30 min.
5.	Verifique si la recuperación de la cartera se está realizando de acuerdo a las políticas de crédito de la firma.	B5	30 min.	30 min.
6.	Realice un movimiento de la provisión de cuentas incobrables.	N/A		
7.	Analice que el nivel de provisión de cuentas incobrables este adecuadamente sustentada de acuerdo a lo establecido por los organismos de control para tal efecto.	N/A		

Preparado por: G.CH

Revisado por: T.G.

Fecha: 09-feb-10.

Fecha: 09-feb-10.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (Expresado en dólares)

B 2

CUENTAS	REFER P/T	SALDO AL 31-dic-08	SALDOS AL 31-dic-09	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31-dic-09	AJUSTES		SALDO EN LIBROS AL 31-dic-09
				DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO	
Cientes	B3	1.605.437,37	1.305.029,50	-	-	1.305.029,50	-	-	1.305.029,50
Anticipos		377.449,56	164.630,48	-	-	164.630,48	-	-	164.630,48
Cuentas por Cobrar Empleados y Trabajadores		46.702,61	35.606,79	-	-	35.606,79	-	-	35.606,79
Cuentas por Cobrar Accionistas Relacionadas		154.801,14	14.103,89	-	-	14.103,89	-	-	14.103,89
Iva en Compras		67.587,87	-	-	-	-	-	-	-
Impuesto a la Renta Empleados x Cobrar		-	-	-	-	-	-	-	-
Retención en la Fuente		221.552,11	135.186,17	-	-	135.186,17	-	-	135.186,17
TOTAL		2.473.530,66	1.654.556,83	0,00	0,00	1.654.556,83	0,00	0,00	1.654.556,83

CONCLUSION: Acorde a los procedimientos realizados, en relación con las aseveraciones a los estados financieros descritos en los programas aplicados; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los valores presentados son razonables y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 09-feb-2010	Fecha: 09-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
CRUCE DEL DETALLE DE CARTERA CON SALDO DEL ESTADO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en US Dólares)

B3

DETALLE	REF P/T	Saldo Final al 31-dic-09
OMNIBUS BB		883.280,10
MARESA		184.155,80
GENERAL MOTORS VENEZUELA		101.656,50
IVTHUNDER MOTORS CIA. LTDA.		43.977,63
INVERSIONES QUILICURA		25.536,70
RECICLAJES		22.275,71
DOMIZIL MUEBLES Y AUTOPARTES S.A.		15.419,23
ALFAMETAL		9.246,07
GENERAL MOTORS ECUADOR		6.971,23
CHAUCA GONZALES LUIS ALFONSO		3.586,12
OLGUER FABIAN COFRE		3.537,43
ELASTO		1.946,27
GAMA IMPORTACIONES		1.454,75
LATINOAMERICANA DE VEHICULOS LAVCA		532,80
KLEVER PAREDEZ BERNAL		515,04
AUTOMOTORES DE LA SIERRA		372,96
PROAUTO		337,44
ECUAUTO		124,32
INDIMA		103,40
SALDO SEGÚN DETALLE DE CLIENTES		1.305.029,50
DIFERENCIA		- /
SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS		1.305.029,50 T

@

Marcas

Valores tomados del detalle de clientes de Metaltronic S.A. @
Cotejado con EEFF al 31 de diciembre del 2009 /
Sumado T

Conclusiones

* El saldo del modulo de cartera de la compañía Metaltronic S.A. es coincidente con el saldo reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre del 2009

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 09-feb-2010	Fecha: 09-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 MUESTRA A ANALIZAR / CLIENTES
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (Expresado en US Dólares)

B4

DETALLE	REF P/T	Saldo Final 31-dic-09	
OMNIBUS BB	B5 - 1	883.280,10	@
MARESA	B5 - 2	184.155,80	
GENERAL MOTORS VENEZUELA	B5 - 3	101.656,50	
IVTHUNDER MOTORS CIA. LTDA.	B5 - 4	43.977,63	
VALOR ANALIZADO		1.213.070,03	93% /
VALOR NO ANALIZADO		91.959,47	7%
TOTAL CLIENTES POR COBRAR	B3	1.305.029,50	100% T

Marcas

Valores tomados del detalle de clientes de Metaltronic S.A. @
 Cotejado con EEFF al 31 de diciembre del 2009 /
 Sumado T

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 09-feb-2010	Fecha: 09-feb-2010

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS.

B4-1

Quito, 14 de Enero de 2010

Señores

OMNIBUS BB TRANSPORTES S.A.

Presente.-

Estimados señores:

Nuestros Auditores Externos, **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoria de nuestros Estados Financieros. Por lo tanto, queremos pedirles que confirmen directamente a nuestros auditores si el saldo aquí indicado al 31 de Diciembre de 2009, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esa fecha. Si el saldo no concuerda con sus registros, sea tan amable de proporcionar a nuestros auditores la información en su poder para ayudarlos a conciliar cualquier diferencia.

Nuestros saldos están cortados precisamente a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta movimientos posteriores. Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, envíe directamente su respuesta a **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, Casilla 19-44-732, Quito-Ecuador, vía fax al 593-2-3600-201, o por e-mail gasociados@gasociados.com, lo más pronto posible.

Atentamente,
METALTRONIC S.A.

Guillermo Landázuri Carrillo

Gerente General

Sea tan amable de marcar el punto A o B:

- A. El saldo de US\$ 883,280.10 que debíamos, al 31 de Diciembre del 2009 está de acuerdo con nuestros registros.
- B. El saldo que debíamos al 31 de Diciembre de 2009 era de US\$ _____.
Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Por OMNIBUS BB TRANSPORTES S.A.:

Nombre: _____

Firma: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS.

B4-2

Quito, 14 de Enero de 2010

Señores

IVTHUNDER MOTORS CIA. LTDA.

Presente.-

Estimados señores:

Nuestros Auditores Externos, **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoria de nuestros Estados Financieros. Por lo tanto, queremos pedirles que confirmen directamente a nuestros auditores si el saldo aquí indicado al 31 de Diciembre de 2009, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esa fecha. Si el saldo no concuerda con sus registros, sea tan amable de proporcionar a nuestros auditores la información en su poder para ayudarlos a conciliar cualquier diferencia.

Nuestros saldos están cortados precisamente a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta movimientos posteriores. Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, envíe directamente su respuesta a **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, Casilla 19-44-732, Quito-Ecuador, vía fax al 593-2-3600-201, o por e-mail gasociados@gasociados.com, lo más pronto posible.

Atentamente,
METALTRONIC S.A.

Guillermo Landázuri Carrillo
Gerente General

Sea tan amable de marcar el punto A o B:

- A. El saldo de US\$ 43,977.63 que debíamos, al 31 de Diciembre del 2009 está de acuerdo con nuestros registros.
- B. El saldo que debíamos al 31 de Diciembre de 2009 era de US\$ _____.
Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Por IVTHUNDER MOTORS CIA. LTDA.:

Nombre: _____

Firma: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS.

B4-3

Quito, 14 de Enero de 2010

Señores

MARESA

Presente.-

Estimados señores:

Nuestros Auditores Externos, **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoria de nuestros Estados Financieros. Por lo tanto, queremos pedirles que confirmen directamente a nuestros auditores si el saldo aquí indicado al 31 de Diciembre de 2009, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esa fecha. Si el saldo no concuerda con sus registros, sea tan amable de proporcionar a nuestros auditores la información en su poder para ayudarlos a conciliar cualquier diferencia.

Nuestros saldos están cortados precisamente a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta movimientos posteriores. Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, envíe directamente su respuesta a **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, Casilla 19-44-732, Quito-Ecuador, vía fax al 593-2-3600-201, o por e-mail gasociados@gasociados.com, lo más pronto posible.

Atentamente,
METALTRONIC S.A.

Guillermo Landázuri Carrillo
Gerente General

Sea tan amable de marcar el punto A o B:

- A. El saldo de US\$ 184,155.80 que debíamos, al 31 de Diciembre del 2009 está de acuerdo con nuestros registros.
- B. El saldo que debíamos al 31 de Diciembre de 2009 era de US\$ _____.
Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Por MARESA:

Nombre: _____

Firma: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS.

B4-4

Quito, 14 de Enero de 2010

Señores

GENERAL MOTORS VENEZUELA

Presente.-

Estimados señores:

Nuestros Auditores Externos, **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, están llevando a cabo una auditoria de nuestros Estados Financieros. Por lo tanto, queremos pedirles que confirmen directamente a nuestros auditores si el saldo aquí indicado al 31 de Diciembre de 2009, está de acuerdo con la cantidad incluida en sus registros a esa fecha. Si el saldo no concuerda con sus registros, sea tan amable de proporcionar a nuestros auditores la información en su poder para ayudarlos a conciliar cualquier diferencia.

Nuestros saldos están cortados precisamente a la fecha indicada, por lo que no deben tomarse en cuenta movimientos posteriores. Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, envíe directamente su respuesta a **GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.**, Casilla 19-44-732, Quito-Ecuador, vía fax al 593-2-3600-201, o por e-mail gasociados@gasociados.com, lo más pronto posible.

Atentamente,
METALTRONIC S.A.

Guillermo Landázuri Carrillo
Gerente General

Sea tan amable de marcar el punto A o B:

- A. El saldo de US\$ 101,656.50 que debíamos, al 31 de Diciembre del 2009 está de acuerdo con nuestros registros.
- B. El saldo que debíamos al 31 de Diciembre de 2009 era de US\$ _____.
Adjuntamos los detalles de la diferencia.

Por GENERAL MOTORS VENEZUELA:

Nombre: _____

Firma: _____

Cargo: _____

Fecha: _____

METALTRONIC S.A.

Análisis de Clientes (OMNIBUS BB)

A1 31 de Diciembre del 2009

(Expresado en US Dólares)

B5-1

Factura					Comprobantes de Ingreso			Verificaciones		
Fecha	Número	Detalle	Valor	IVA	Saldo al 31-dic-09	Fecha	Número	Valor	a	b
25-nov-09	8114	Componentes y Ensamblés	88.583,72	10.630,05	47.704,31				x	x
		Cancelación Factura				4-ene-10	5167	47.704,31	x	x
21-dic-09	8174	Retrabajos Vitara	1.400,08	168,01	1.540,08				x	x
		Cancelación Factura				2-feb-10	Sin Número	1.540,08	x	x
21-dic-09	8175	Diferencia en precios componentes	14.235,86	1.708,30	15.801,80				x	x
		Cancelación Factura				2-feb-10	Sin Número	15.801,80	x	x
22-dic-09	8179	Componentes y Ensamblés	293.109,35	35.173,12	325.267,40				x	x
		Cancelación Factura				8-ene-10	5180	325.267,40	x	x
22-dic-09	8180	Componentes y Ensamblés	84.503,62	10.140,43	93.435,04				x	x
		Cancelación Factura				2-feb-10	Sin Número	93.435,04	x	x
23-dic-09	8184	Componentes y Ensamblés	109.052,65	13.086,32	121.048,43				x	x
		Cancelación Factura				25-ene-10	5193	121.048,43	x	x
28-dic-09	8191	Componentes y Ensamblés	131.715,09	15.805,81	146.203,75				x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	146.203,75	x	x
31-dic-09	8212	Componentes y Ensamblés	90.634,03	10.876,08	100.568,04				x	Σ
31-dic-09	8213	Componentes y Ensamblés	28.673,67	3.440,84	31.711,23				x	Σ
								751.000,81	85,02%	
								132.279,27	14,98%	
								883.280,08	100,00%	

Total recuperado
 Valor no recuperado
 Total Cta por cobrar

Conclusiones

- * Los ingresos con referencis "Sin número" es por que se revisaron los depositos y los respaldos pero aún no se han ingresado en el sistema por lo que no se ha generado el comprobante de ingreso
- * Las facturas pendientes de cobro se encuentran dentro de la politica de credito para el cliente.

Verificaciones

- a) Adecuado registro contable
- b) Documentación Soporte(factura, comprobante de ingreso, depósito)

Marcas

- x Cumple la Verificación
- Σ No Cumple la Verificación
- N/A No Aplica
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 09-feb-2010	Fecha: 09-feb-2010

METALTRONIC S.A.
 Análisis de Clientes (MARESA)
 Al 31 de Diciembre del 2009
 (Expresado en US Dólares)

B5-2

Factura					Comprobantes de Ingreso			Verificaciones		
Fecha	Número	Detalle	Valor	IVA	Saldo al 31-dic-09	Fecha	Número	Valor	a	b
9-nov-09	8075	Piezas y Componentes	2.559,07	307,09	2.840,56				x	x
		Cancelación Factura				12-ene-10	5181	2.840,56	x	x
10-nov-09	8076	Piezas y Componentes	1.096,22	131,55	1.216,80	12-ene-10	5181	1.216,80	x	x
		Cancelación Factura				12-ene-10	5181	5.170,38	x	x
10-nov-09	8077	Piezas y Componentes	4.658,00	558,96	5.170,38	12-ene-10	5181	5.170,38	x	x
		Cancelación Factura				12-ene-10	5181	66,35	x	x
10-nov-09	8078	Piezas y Componentes	59,78	7,17	66,35	12-ene-10	5181	66,35	x	x
		Cancelación Factura				12-ene-10	5181	7.132,19	x	x
11-nov-09	8079	Piezas y Componentes	6.425,40	771,05	7.132,19	12-ene-10	5181	7.132,19	x	x
		Cancelación Factura				12-ene-10	5181	4.230,65	x	x
13-nov-09	8092	Piezas y Componentes	3.811,40	457,37	4.230,65	12-ene-10	5181	4.230,65	x	x
		Cancelación Factura				12-ene-10	5181	4.068,15	x	x
13-nov-09	8093	Piezas y Componentes	3.665,00	439,80	4.068,15	12-ene-10	5181	4.068,15	x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	4.327,89	x	x
16-nov-09	8094	Piezas y Componentes	3.899,00	467,88	4.327,89	27-ene-10	Sin Número	3.905,64	x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	3.905,64	x	x
17-nov-09	8096	Piezas y Componentes	3.518,60	422,23	3.905,64	27-ene-10	Sin Número	5.170,38	x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	4.007,76	x	x
18-nov-09	8101	Piezas y Componentes	4.658,00	558,96	5.170,38	27-ene-10	Sin Número	4.007,76	x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	3.641,02	x	x
19-nov-09	8102	Piezas y Componentes	3.610,60	433,27	4.007,76	27-ene-10	Sin Número	3.641,02	x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	6.365,18	x	x
20-nov-09	8104	Piezas y Componentes	6.037,60	724,51	6.701,73	27-ene-10	Sin Número	6.365,18	x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	3.448,54	x	x
23-nov-09	8105	Piezas y Componentes	3.280,20	393,62	3.641,02	27-ene-10	Sin Número	3.448,54	x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	6.365,18	x	x
24-nov-09	8110	Piezas y Componentes	5.734,40	688,13	6.365,18	27-ene-10	Sin Número	6.365,18	x	x
		Cancelación Factura				27-ene-10	Sin Número	3.448,54	x	x
25-nov-09	8115	Piezas y Componentes	3.106,80	372,82	3.448,54	27-ene-10	Sin Número	3.448,54	x	x
		Cancelación Factura							x	x
26-nov-09	8119	Piezas y Componentes	4.288,00	514,56	4.759,68				x	x
27-nov-09	8120	Piezas y Componentes	5.031,20	603,74	5.584,63				x	x
30-nov-09	8125	Piezas y Componentes	3.821,21	458,55	4.241,54				x	x
1-dic-09	8127	Piezas y Componentes	4.402,35	528,28	4.886,61				x	x
2-dic-09	8130	Piezas y Componentes	5.687,86	682,54	6.313,52				x	x
3-dic-09	8131	Piezas y Componentes	770,75	92,49	855,53				x	x
4-dic-09	8135	Piezas y Componentes	282,62	33,91	313,70				x	x
4-dic-09	8137	Piezas y Componentes	4.389,20	526,70	4.872,01				x	x
7-dic-09	8138	Piezas y Componentes	594,18	71,30	659,54				x	x
7-dic-09	8139	Piezas y Componentes	2.106,54	252,78	2.338,25				x	x
7-dic-09	8140	Piezas y Componentes	2.843,75	341,25	3.156,56				x	x
8-dic-09	8144	Piezas y Componentes	570,08	68,41	632,78				x	x
8-dic-09	8145	Piezas y Componentes	4.856,60	582,79	5.390,82				x	x
9-dic-09	8146	Piezas y Componentes	994,14	119,30	1.103,49				x	x

9-dic-09	8147	Piezas y Componentes	1.952,60	234,31	2.167,38	x	x
10-dic-09	8149	Piezas y Componentes	350,32	42,04	388,85	x	x
10-dic-09	8150	Piezas y Componentes	704,60	84,55	782,10	x	x
10-dic-09	8151	Piezas y Componentes	3.625,72	435,09	4.024,54	x	x
11-dic-09	8152	Piezas y Componentes	485,70	58,28	539,12	x	x
11-dic-09	8155	Piezas y Componentes	479,86	57,58	532,64	x	x
11-dic-09	8157	Piezas y Componentes	3.109,32	373,12	3.451,34	x	x
12-dic-09	8158	Piezas y Componentes	745,20	89,42	403,81	x	x
14-dic-09	8159	Piezas y Componentes	1.135,00	136,20	1.259,85	x	x
14-dic-09	8160	Piezas y Componentes	194,50	23,34	215,89	x	x
14-dic-09	8162	Piezas y Componentes	3.769,80	452,38	4.184,47	x	x
15-dic-09	8163	Piezas y Componentes	704,60	84,55	782,10	x	x
15-dic-09	8164	Piezas y Componentes	2.693,60	323,23	2.778,21	x	x
15-dic-09	8165	Piezas y Componentes	510,10	61,21	566,21	x	x
16-dic-09	8166	Piezas y Componentes	4.953,80	594,46	5.498,71	x	x
16-dic-09	8167	Piezas y Componentes	819,40	98,33	909,53	x	x
17-dic-09	8171	Piezas y Componentes	1.691,40	202,97	1.877,45	x	x
17-dic-09	8172	Piezas y Componentes	2.387,80	286,54	2.650,45	x	x
18-dic-09	8173	Piezas y Componentes	4.177,80	501,34	4.637,35	x	x
21-dic-09	8176	Piezas y Componentes	1.259,40	151,13	1.397,93	x	x
21-dic-09	8178	Piezas y Componentes	3.690,35	442,84	4.096,29	x	x
22-dic-09	8181	Piezas y Componentes	1.830,20	219,62	2.031,52	x	x
22-dic-09	8182	Piezas y Componentes	3.720,60	446,47	4.129,86	x	x
23-dic-09	8183	Piezas y Componentes	3.755,25	450,63	4.168,33	x	x
24-dic-09	8187	Piezas y Componentes	2.402,20	288,26	2.666,44	x	x
24-dic-09	8188	Piezas y Componentes	2.255,80	270,70	2.503,93	x	x
28-dic-09	8192	Piezas y Componentes	2.720,80	326,50	3.020,08	x	x
28-dic-09	8194	Piezas y Componentes	1.691,40	202,97	1.877,45	x	x
29-dic-09	8195	Piezas y Componentes	3.193,20	383,18	3.544,45	x	x
29-dic-09	8196	Piezas y Componentes	2.284,20	274,10	2.535,46	x	x
30-dic-09	8209	Piezas y Componentes	5.162,60	619,51	5.730,48	x	x
30-dic-09	8210	Piezas y Componentes	1.262,80	151,54	1.401,70	x	x

Total recuperado
Valor no recuperado
Total Cta por cobrar

62.293,22	33,83%
121.862,58	66,17%
B4 184.155,80	100,00%

Conclusiones

* Los ingresos con referencias "Sin número" es por que se revisaron los depositos y los respaldos pero aún no se han ingresado en el sistema por lo que no se ha generado el comprobante de ingreso

* Existen facturas por un valor de US\$ 14,585.85 que superan la politica de credito para este cliente que es de 60 días

* La administración no encuentra riesgo en el cobro ya que es un cliente recurrente.

Verificaciones

- a) Adecuado registro contable
b) Documentación Soporte(factura, comprobante de ingreso, depósito)

Marcas

- x Cumple la Verificación
x No Cumple la Verificación
N/A No Aplica
T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 09-feb-2010	Fecha: 09-feb-2010

METALTRONIC S.A.

Análisis de Clientes (GENERAL MOTORS VENEZUELA)

Al 31 de Diciembre del 2009

(Expresado en US Dólares)

B5 - 3

Factura					Comprobantes de Ingreso			Verificaciones		
Fecha	Número	Detalle	Valor	IVA	Saldo al 31-dic-09	Fecha	Número	Valor	a	b
17-dic-09	8177	Exportación Piezas y Componentes	101.656,50	N/A	101.656,50				x	x

Total recuperado

Valor no recuperado

Total Cta por cobrar

	-	0,00%
	101.656,50	100,00%
B4	<u>101.656,50</u>	100,00%

Conclusiones

* No se han registrado abonos a esta factura; pero se encuentra dentro de la política de cobro a 60 días.

Verificaciones

- a) Adecuado registro contable
b) Documentación Soporte(factura, comprobante de ingreso, depósito)

Marcas

- x Cumple la Verificación
x No Cumple la Verificación
N/A No Aplica
T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 09-feb-2010	Fecha: 09-feb-2010

METALTRONIC S.A.

Análisis de Clientes (IVTHUNDER MOTORS CIA. LTDA.)

Al 31 de Diciembre del 2009

(Expresado en US Dólares)

B5 - 4

Factura					Comprobantes de Ingreso			Verificaciones		
Fecha	Número	Detalle	Valor	IVA	Saldo al 31-dic-09	Fecha	Número	Valor	a	b
26-nov-09	8117	Motos Metro200 y TRX200	10.462,66	1.255,52	1.956,86				x	x
11-dic-09	8153	Motos Metro200	10.292,32	1.235,08	11.424,47				x	x
11-dic-09	8154	Motos Metro200 y TRX200	5.316,50	637,98	5.901,31				x	x
16-dic-09	8168	Motos Metro200	1.286,54	154,38	1.428,05				x	x
16-dic-09	8169	Motos Metro200	9.507,82	1.140,94	10.553,67				x	x
23-dic-09	8185	Motos Metro200 y TRX200	4.056,29	486,75	4.502,48				x	x
31-dic-09	8216	Retrabajo, Pintura y Reparación	7.464,36	895,72	8.210,79				x	x
Total recuperado								-		0,00%
Valor no recuperado								43.977,63		100,00%
Total Cta por cobrar								B4 43.977,63		100,00%

Conclusiones

* Existe el saldo de una factura por un valor de US\$ 1,956.86 que superan la política de crédito para este cliente que es de 60 días

* La administración no encuentra riesgo en el cobro, ya que son dependientes directos de Metaltronic para el ensamble de sus productos.

Verificaciones

- a) Adecuado registro contable
b) Documentación Soporte(factura, comprobante de ingreso, depósito)

Marcas

- x Cumple la Verificación
x No Cumple la Verificación
N/A No Aplica
T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 09-feb-2010	Fecha: 09-feb-2010

**GA & ASOCIADOS
AUDITORÍA FINANCIERA A METALTRONIC S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
AUDITORÍA A INVENTARIOS**

GA & ASOCIADOS S.A

C

PROGRAMA DE TRABAJO

CLIENTE: Metaltronic S.A

FECHA AUDITORÍA: Al 31 de diciembre del 2009

SECCIÓN DE TRABAJO: Inventarios.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Comprobar la existencia física de los bienes que conforman este rubro.
2. Verificar que sean de propiedad de la Compañía.
3. Verificar su correcta valuación.
4. Cerciorarse de que haya consistencia en la aplicación y métodos de valoración.
5. Comprobar que la cuenta inventarios presentada en los Estados Financieros sean adecuadas y razonables.
6. Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.

N	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL
1.	Preparar una cédula sumaria.	C2	10min.	10 min.
2.	Realice las observaciones de los inventarios físicos tanto en las bodegas propias como en las bodegas donde existan ítems a consignación en las fechas establecidas por el cliente.	C3	15 min.	15 min.
3.	Realice un movimiento de inventarios.	C4	30 min.	30 min.
4.	Verifique que las compras de inventarios se encuentren debidamente respaldadas con: facturas, notas de ingreso a bodega, orden de compra, liquidación de importaciones.	C5	30 min.	30 min.
5.	Coteje el inventario físico con los saldos de los registros contables a la fecha de cierre	N/A		
6.	Analice las diferencias entre el inventario físico y el registro contable	N/A		

Preparado por: G.CH

Revisado por: T.G

Fecha: 10-feb-10.

Fecha: 10 -feb-10.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
SUMARIA DE INVENTARIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares)

C 2

CUENTAS	REFER P/T	SALDO AL 31-dic-08	SALDOS AL 31-dic-09	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31-dic-09	AJUSTES		SALDO EN LIBROS AL 31-dic-09
				DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO	
Inventario de Materia Prima	C4	2.609.793,23	1.533.250,44	-	-	1.533.250,44	-	-	1.533.250,44
Inventario de Producción en Proceso	C4	179.933,95	183.405,54	-	-	183.405,54	-	-	183.405,54
Inventario de Herramientas en Proceso	C4	34.141,29	37.625,74	-	-	37.625,74	-	-	37.625,74
Inventario de Producto Terminado	C4	69.694,04	19.079,77	-	-	19.079,77	-	-	19.079,77
Productos para Comercialización	C4	115.192,75	137.814,32	-	-	137.814,32	-	-	137.814,32
Inventario de Repuestos y Accesorios	C4	166.070,19	88.201,05	-	-	88.201,05	-	-	88.201,05
Inventario de Suministros Autopartes	C4	91.222,46	177.624,01	-	-	177.624,01	-	-	177.624,01
Componentes Equipos y Materiales	C4	19.294,46	15.542,54	-	-	15.542,54	-	-	15.542,54
Rieles y Largueros	C4	47.297,84	-	-	-	-	-	-	-
Seguro Angular de Asiento	C4	287,00	-	-	-	-	-	-	-
Varrilla Capot Vitara	C4	787,70	594,73	-	-	594,73	-	-	594,73
Motos	C4	-	98.577,07	-	-	98.577,07	-	-	98.577,07
Seguridad Industrial	C4	14.281,80	11.891,38	-	-	11.891,38	-	-	11.891,38
TOTAL		3.347.996,71	2.303.606,59	0,00	0,00	2.303.606,59	0,00	0,00	2.303.606,59

CONCLUSION: Acorde a los procedimientos realizados, en relación con las aseveraciones a los estados financieros descritos en los programas aplicados; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los valores presentados son razonables y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 10-feb-2010	Fecha: 10-feb-2010

MEMORANDUM 001

De: Gladys Chicaiza

Para: René Toledo (Socio de la empresa).

Fecha: 08 de febrero del 2010

Referencia: Toma Física de Inventarios de Materia Prima

De mis consideraciones:

Por medio del presente comunico que nuestra firma no ha podido presenciar ni participar en la toma física de inventarios de Materia Prima en vista de que nuestra contratación fue posterior a la realización de esta toma física con corte al 31 de diciembre del 2009; en tal virtud no podríamos establecer un criterio cuantificado de lo establecido en bodega.

Como otros procedimientos si hemos visitado las instalaciones de las bodegas de Materia Prima y hemos podido observar que los procedimientos son adecuados en cuenta al manejo, control y almacenaje de la misma.

Por al tención prestada. Suscribo de Usted.

Atentamente,

Gladys Chicaiza

Junior

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 10-feb-2010	Fecha: 10-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 MOVIMIENTO INVENTARIOS
 31-dic-09
 (Expresado en US dólares)

C4

@ ----- X ----- &

DETALLE	REFER P/T	SALDO AL 31-dic-08	ADICIONES	RETIROS	SALDO AL 31-dic-09
REALIZABLE		3.184.431,42			2.066.620,47
Inventario de Materio Prima	C2	2.609.793,23	2.046.626,23	(3.123.169,02)	1.533.250,44
Inventario de Producción en Proceso	C2	179.933,95	127.452,75	(123.981,16)	183.405,54
Inventario de Herramientas en Proceso	C2	34.141,29	37.626,14	(34.141,69)	37.625,74
Inventario de Productos terminados	C2	69.694,04	101.797,33	(152.411,60)	19.079,77
Suministros y Autopartes	C2	91.222,46	14.482,76	(17.504,17)	88.201,05
Repuestos y Accesorios	C2	166.070,19	23.771,41	(12.217,59)	177.624,01
Componentes Equipos y Materiales	C2	19.294,46	261,61	(4.013,53)	15.542,54
Seguridad Industrial	C2	14.281,80	6.519,86	(8.910,28)	11.891,38
PRODUCTOS DE COMERCIALIZACION		163.565,29			236.986,12
Seguro Angular Asiento	C2	287,00	232,40	(519,40)	-
Varilla Capot VITARA	C2	787,70	1.936,30	(2.129,27)	594,73
Rieles y Largueros	C2	47.297,84	1.874,79	(49.172,63)	-
Puentes - Quilicura	C2	115.192,75	448.731,72	(426.110,15)	137.814,32
Motos TRX200	C2	-	244.191,63	(157.526,09)	86.665,54
Motos METRO200	C2	-	56.626,76	(48.518,37)	8.108,39
Repuestos Motos	C2	-	3.803,14	-	3.803,14
	C2	3.347.996,71	3.115.934,83	(4.160.324,95)	2.303.606,59

↓
C5

Marcas

Valores Tomados del Informe de Auditoría 31-12-2008 @
 Valores Tomados de los mayores mensuales del cliente X
 Cotejado con EEFF al 31 diciembre del 2009 &
 Sumado T

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 10-feb-2010	Fecha: 10-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 ANALISIS ADICIONES DEL INVENTARIO
 31-dic-09
 (Expresado en US dólares)

C5

COMPROBANTE			DETALLE	Ref / PPC	FACTURA No.	PROVEEDOR	DAV ó DAU	VALOR	IVA DECLARADO	VERIFICACION		
FECHA	NUMERO	TIPO								a	b	c
19/01/2009	246157	EGR	PUENTES QUILICURA CHILE	C5 - 1	135	INVERSIONES QUILICURA S.,A.	14267475	81.721,35	9.546,77	X	X	X
19/01/2009	246158	EGR	PUENTES QUILICURA CHILE	C5 - 2	136	INVERSIONES QUILICURA S.,A.	14479268	80.476,61	9.458,02	X	X	X
22/01/2009	246159	EGR	LAMINAS DE ACERO RALADA EN CALIENTE	C5 - 3	4	TERNIUM INTERNACIONAL S.A.	14499645	166.772,56	19.086,20	X	X	X
22/01/2009	246161	EGR	LAMINAS EN CALIENTE	C5 - 4		SIDOR C.A.	14467184	138.738,70	15.710,69	X	X	X
01/04/2009	247498	EGR	LAMINAS DE ACERO RALADA EN CALIENTE	C5 - 5	97	TERNIUM INTERNACIONAL S.A.	14585276	451.893,85	51.366,89	X	X	X
03/04/2009	246937	EGR	LAMINAS EN CALIENTE	C5 - 6		SIDOR C.A.	14617666	442.807,69	49.677,36	X	X	X
01/07/2009	248416	EGR	BOBINAS	C5 - 7	28491020 /01412	HANWA CO LTDA	15606320	115.699,66	11.975,33	X	X	X
08/07/2009	248367	EGR	PUENTES QUILICURA CHILE	C5 - 8	145	INVERSIONES QUILICURA S.,A.	15755901	76.645,31	9.060,26	X	X	X
05/08/2009	248745	EGR	PUENTES QUILICURA CHILE	C5 - 9	147	INVERSIONES QUILICURA S.,A.	15832898	87.294,56	10.345,81	X	X	X
16/10/2009	249334	EGR	CKD MOTOS	C5 - 10	HJEC097001	GUAGZHOU PANYU HAOJIAN MOTOCYCLE INDUSTRY CO., LTD.	15953366	98.537,18	11.451,41	X	X	X
01/12/2009	249749	EGR	CKD MOTOS	C5 - 11	HJEC098001	GUAGZHOU PANYU HAOJIAN MOTOCYCLE INDUSTRY CO., LTD.	16098458	107.507,28	12.020,75	X	X	X
27/12/2009	249803	EGR	COMPLEMENTOS / PUENTES	C5 - 12	154/153	INVERSIONES QUILICURA S.,A.	16167671	91.083,05	11.263,76	X	X	X

Valor analizado	1.939.177,80	62,23%
Valor no analizado	1.176.757,03	37,77%
Compras de Inventarios	3.115.934,83	100,00%
TOTAL ADICIONES INVENTARIOS	3.115.934,83 T	

Verificaciones

- a) Adecuado registro contable
- b) Verificación documentación soporte (Factura, DUI, DAU, liquidación de importación, flete, seguro liquidación de impuestos, verificadora, detalle de inventarios)
- c) Verificación de firmas de seguridad

Marcas

- X Cumple la verificación
- X No cumple la verificación
- N/A No aplica
- T Sumado

Conclusiones:

* Las liquidaciones de importación fueron revisadas a satisfacción como se muestra en los documentos que se adjuntan

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G.
Fecha: 10-feb-2010	Fecha: 10-feb-2010

**IMPORTACION DE PUENTES PROCEDENTES INVERSIONES QUILICURA
- CHILE**

IMPORTACION No. 00000135

PPC-
C5-1

Producto: 3585 PUENTES I-190

Elaborado: 03/02/2009

Peso neto: 31492

Despacho: 14/12/2008

Valor CIF: 79.002,60 USD

En Bodega: 19/01/2009

Factura: 135

TRANSITO **36**

Cpbte	Detalle	Valor en usd
	Documentación Pre-Embarque	164,82
	Aprobación en banco y costo del DUI	0,00
	Seguros UNIDOS	164,82
	Impuestos	438,79
	0,5% del CIF para Fodinfra	395,80
	CORPEI	16,71
	multa diferencia de pesos	26,28
	Trámite de Aduana	2100,14
	Validación, documentación, procesamiento de datos, certificaci	232,84
	manipuleo contenedor, procesamiento de formulario	228,00
	Trámites de nacionalización en Guayaquil	140,00
	DEMORAJE	840,00
	DAV, SICE, Transmisión electrónica	52,00
	Coordinación de embarque	100,00
	Verificadora	0,00
	Bodegaje	507,30
	TOTAL NACIONALIZACION	2.703,75
	TRANSFERENCIA BANCARIA	15,00
	VALOR CIF	79.002,60
	VALOR CIF NOTA DE DEBITO	0,00
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC	81.721,35

C5

Cant.	Descripción	Costo FOB unitario	Costo Metaltronic unitario	Costo total Metaltronic
540	Puente A chasis I-190 8979426451	26,79	27,7119	14.964,45
60	Puente B chasis I-190 8979427594	31,23	32,3047	1.938,28
735	Puente C chasis I-190 8979424035	16,54	17,1092	12.575,26
360	Puente D chasis I-190 8979426475	30,11	31,1462	11.212,63
540	Puente E chasis I-190 8979423714	20,58	21,2882	11.495,64
0	Puente F chasis I-190 8979423774	16,91	17,4919	0,00
210	Puente G chasis I-190 8979424024	16,43	16,9954	3.569,04
540	Puente H chasis I-190 8979424045	26,03	26,9258	14.539,92
600	Puente I chasis I-190 8979424045	18,41	19,0436	11.426,13
3585	TOTAL METALTRONIC (USD)			81.721,35

Elaborado por:

Revisado por:

Roberto Rosales
Jefe de Compras

Piedad Villacis
Gerente Financiera

IMPORTACION DE PUENTES PROCEDENTES INVERSIONES QUILICURA - CHILE

IMPORTACION No. 00000136

C5-2

Producto: 3585 PUENTES I-190

Elaborado: 03/02/2009

Peso neto: 31459,2

Despacho: 02/01/2009

Valor CIF: 78.268,20 USD

En Bodega: 19/01/2009

Factura: 136

TRANSITO 17

Cpbte	Detalle	Valor en usd	
	Documentación Pre-Embarque		148,62
	Aprobación en banco y costo del DUI	0,00	
	Seguros UNIDOS	148,62	
	Impuestos		392,26
	0,5% del CIF para Fodinfra	375,63	
	CORPEI	16,63	
	multa diferencia de pesos	0,00	
	Trámite de Aduana		1652,53
	Validación, documentación, procesamiento de datos, certificaci	224,70	
	manipuleo contenedor, procesamiento de formulario	210,00	
	Trámites de nacionalización en Guayaquil	140,00	
	DEMORAJE	420,50	
	DAV, SICE, Transmisión electrónica	50,00	
	Coordinación de embarque	100,00	
	Verificadora	0,00	
	Bodegaje	507,33	
	TOTAL NACIONALIZACION		2.193,41
	TRANSFERENCIA BANCARIA		15,00
	VALOR CIF		78.268,20
	VALOR CIF NOTA DE DEBITO		0,00
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC		80.476,61

C5

Cant.	Descripción	Costo FOB unitario	Costo Metaltronic unitario	Costo total Metaltronic
540	Puente A chasis I-190 8979426451	26,79	27,5459	14.874,79
60	Puente B chasis I-190 8979427594	31,23	32,1112	1.926,67
735	Puente C chasis I-190 8979424035	16,54	17,0067	12.499,92
180	Puente D chasis I-190 8979426475	30,11	30,9596	5.572,72
540	Puente E chasis I-190 8979423714	20,58	21,1607	11.426,77
0	Puente F chasis I-190 8979423774	16,91	17,3871	0,00
210	Puente G chasis I-190 8979424024	16,43	16,8936	3.547,65
720	Puente H chasis I-190 8979424045	26,03	26,7645	19.270,41
600	Puente I chasis I-190 8979424045	18,41	18,9295	11.357,67
3585			TOTAL METALTRONIC (USD)	80.476,61

Elaborado por:

Revisado por:

Roberto Rosales
Jefe de Compras

Piedad Villacis
Gerente Financiera

IMPORTACION DE HYLSA (TERNIUM) MEXICO
IMPORTACION ENERO 2009

PPC -
C5-3

Producto: Planchas de acero laminado caliente
 Peso neto: 185,817
 Peso bruto: 185,817
 Precio CFR: 157.944,45 USD

Elaborado: 07/02/2009
 Despacho: 27/12/2008
 En Bodega: 22/01/2009
 Factura: '000004

Cpbte	Detalle				Valor en usd	
	Documentación Pre-Embarque					328,97
	Seguro de transporte				328,97	
	IMPUESTOS DE IMPORTACION					855,94
	fodinfra				791,30	
	corpei				38,36	
	MULTA				26,28	
	Costos de la carta de crédito					-
	Aprobación de carta de crédito					
	Comisión de aceptación y negociación					
	Enmiendas					
	Costos de nacionalización					7.623,20
	Almacenaje				200,00	
	Agente de aduanas				300,00	
	Cert- flete y vto. Bueno				75,00	
	Transporte Guayaquil - Quito				4.958,20	
	custodia armada				450,00	
	manipuleos, cargue y descargue				1.640,00	
	TOTAL NACIONALIZACION					8.808,11
	GASTOS DEL AVAL					20,00
	VALOR CFR					157.944,45
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC					166.772,56 CS

Cant.	Descripción	Costo CFR unitario	Costo DDP unitario	Costo total Metaltronic
19,346	2,4 mm. x 940 mm. x 1860 mm	850,00	897,510	17363,22
166,471	2,8 mm. x 1080 mm. x 2160 mm	850,00	897,510	149409,34
185,817			TOTAL METALTRONIC (USD)	166.772,56
		factor CFR/DDP	1,06%	

Elaborado por:

Roberto Rosales
 Jefe de Compras

Revisado por:

Piedad Villacis
 Gerente Financiera

IMPORTACION DE SIDOR C.A. VENEZUELA
IMPORTACION ENERO 2009

PPC -
C5-4

Producto: Planchas de acero laminado caliente
Peso neto: 95,808
Peso bruto: 97,288
Precio CFR: 129.999,68 USD

Elaborado: 04/02/2009
Despacho: 27/12/2008
En Bodega: 22/01/2009
Factura: 0360008177/78

Cppte	Detalle	Valor en usd
	Documentación Pre-Embarque	282,71
	Seguro de transporte	282,71
	IMPUESTOS DE IMPORTACION	651,36
	fodinfra	651,36
	corpei	0,00
	MULTA	0,00
	Costos de la carta de crédito	4.106,20
	Aprobación de carta de crédito	1.408,20
	Comisión de aceptación y negociación	2.640,00
	Enmiendas	58,00
	Costos de nacionalización	3.698,75
	Almacenaje	379,21
	Agente de aduanas	190,00
	Cert- flete y vto. Bueno	0,00
	Transporte Guayaquil - Quito	2.529,54
	custodia armada	450,00
	manipuleos, cargue y descargue	150,00
	TOTAL NACIONALIZACION	8.739,02
	GASTOS DEL AVAL	0,00
	VALOR CFR	129.999,68
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC	138.738,70 C5

Cant.	Descripción	Costo CFR unitario	Costo DDP unitario	Costo total Metaltronic
65,888	2,6 mm. x 1080 mm. x 1790 mm	1360,00	1451,424	95631,41
29,920	4,0 mm. x 1080 mm. x 2740 mm	1350,00	1440,752	43107,29
95,808	TOTAL METALTRONIC (USD)			138.738,70
	factor CFR/DDP		1,07%	

Elaborado por:

Revisado por:

Roberto Rosales
Jefe de Compras

Piedad Villacis
Gerente Financiera

PPC -
C5-5

IMPORTACION DE HYLSA (TERNIUM) MEXICO
IMPORTACION MARZO 2009

Producto: Planchas de acero laminado caliente
Peso neto: 546,633
Peso bruto: 566,470
Precio CFR: 424.857,75 USD

Elaborado: 28/04/2009
Despacho: 05/02/2009
En Bodega: 01/04/2009
Factura: `000097

Cpbte	Detalle	Valor en usd	
	Documentación Pre-Embarque		1.113,30
	Seguro de transporte	1.113,30	
	IMPUESTOS DE IMPORTACION		2.257,04
	fodinfra	2.129,64	
	corpei	101,12	
	MULTA	26,28	
	Costos de nacionalización		23.605,77
	Almacenaje	7.497,37	
	Agente de aduanas	190,00	
	Cert- flete y vto. Bueno	40,00	
	Transporte Guayaquil - Quito	14.728,40	
	custodia armada	900,00	
	manipuleos, cargue y descargue	250,00	
	TOTAL NACIONALIZACION		26.976,11
	GASTOS DEL AVAL		60,00
	VALOR CFR		424.857,75
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC		451.893,86

Cant.	Descripción	Costo CFR unitario	Costo DDP unitario	Costo total Metaltronic
61,245	2,30X970X1290 ASTM A 620	750,00	797,727	48856,78
94,638	2,4x940x2160 SAE J 1392050	750,00	797,727	75495,26
61,712	2,4x940x1860 SAE J 1392051	750,00	797,727	49229,31
164,202	2,6X1010X1790 SAE J 1392 050	750,00	797,727	130988,33
31,400	2,6X1080X1400 SAE J1392050	750,00	797,727	25048,62
32,505	2,6X1030X1910 SAE J 1392050	750,00	797,727	25930,11
90,575	2,6X1010X1752 SAE J 1392051	750,00	797,727	72254,10
30,200	2,8X1080X2160 ASTM A 620	750,00	797,727	24091,35
566,477			TOTAL METALTRONIC (USD)	451.893,86
		factor CFR/DDP	1,06%	

Elaborado por:

Revisado por:

Roberto Rosales
Jefe de Compras

Piedad Villacis
Gerente Financiera

IMPORTACION DE SIDOR C.A. VENEZUELA

SEGUNDA-MARZO 2009

**PPC -
C5-6**

Producto:	Planchas de acero laminado caliente	Elaborado:	02/04/2009
Peso neto:	509,031	Despacho:	20/02/2009
Peso bruto:	518,841	En Bodega:	12/03/2009
Precio CFR:	411.073,45 USD	Factura:	0360008177/78

Cppte	Detalle	Valor en usd
	Documentación Pre-Embarque	879,30
	Seguro de transporte	879,30
	IMPUESTOS DE IMPORTACION	2.112,15
	fodinfra	2.059,59
	corpei	0,00
	MULTA	52,56
	Costos de la carta de crédito	13.176,01
	Aprobación de carta de crédito	4.276,40
	Comisión de aceptación y negociación	8.261,46
	Enmiendas	110,00
	Comisión convenio ALADI	528,15
	Costos de nacionalización	15.566,79
	Almacenaje	836,92
	Agente de aduanas	140,00
	Cert- flete y vto. Bueno	50,00
	Transporte Guayaquil - Quito	13.489,87
	custodia armada	800,00
	manipuleos, cargue y descargue	250,00
	TOTAL NACIONALIZACION	31.734,25
	GASTOS DEL AVAL	0,00
	VALOR CFR	411.073,45
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC	442.807,70

C5

Cant.	Descripción	Costo CFR unitario	Costo DDP unitario	Costo total Metaltronic
41,264	4,00x1080x2740 SAE J 1392050	795,00	856,373	35337,37
87,689	3,2x1080x2652 SAE J 1392050	795,00	856,373	75094,47
48,378	2,6X1080X1752 SAE J 1392 050	795,00	856,373	41429,60
97,824	2,6X1080X1790 SAE J 1392050	795,00	856,373	83773,81
116,774	2,6X1080X1400 SAE J1392050	795,00	856,373	100002,08
53,164	2,6X1080X1910 SAE J 1392050	795,00	856,373	45528,20
63,938	2,00X860X1290 ASTM A 620	895,00	964,093	61642,16
509,031				
	TOTAL METALTRONIC (USD)			442.807,69
	factor CFR/DDP		1,08%	

Elaborado por:

Revisado por:

Roberto Rosales
Jefe de Compras

Piedad Villacis
Gerente Financiera

IMPORTACION DE BOBINAS DE ACERO HANWA CO
SEGUNDA IMPORTACION 2009

PPC -
C5-7

Producto: BOBINAS DE ACERO
Peso neto: 112,240
Peso bruto: 115,000
Precio CFR: 99.107,92 USD

Elaborado: 04/08/2009
Despacho: 28/04/2009
En Bodega: 01/07/2009
Factura: 1412

Cpbte	Detalle	Valor en usd	
	Documentación Pre-Embarque		211,57
	Aprobación en banco y costo del DUI	0,00	
	Seguro de transporte	211,57	
	Costos de la carta de crédito		4537,16
	Aprobación de carta de crédito	1.119,63	
	Comisión de negociación	1.254,57	
	Comisión de aceptación	2.022,16	
	Enmiendas	140,80	
	Drechos arancelarios	0,00	519,46
	0.5% del CIF para Fodinfra	496,49	
	CORPEI	22,97	
	MULTA	0,00	
	Documentación, visto bueno, handling, THC	345,87	11323,55
	Almacenaje y descargue	1.604,28	
	Agente de aduanas	140,00	
	DAV-SICE	56,00	
	Transporte Guayaquil - Quito,descargue, bodegaje, mani	3.500,00	
	DEMORAJE	2.500,00	
	PROVISION	2.000,00	
	Coordinación de embarque y custodia	1.177,40	
	TOTAL NACIONALIZACION		16.591,74
	TRANSFERENCIA BANCARIA		0,00
	VALOR CIF		99.107,92
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC		115.699,66

Cant.	Descripción	Costo CFR unitario	Costo DDP unitario	Costo total Metaltronic
62290	1,40 mm. x 1260 mm GALVANNEAL CHINA	883,00	1030,824	64.210,01
49950	1,00 mm. x 1455 mm. GALVANNEAL CHINA	883,00	1030,824	51.489,65
	TOTAL METALTRONIC (USD)			115.699,66
			1,17	

Elaborado por :

Revisado por:

Roberto Rosales

Piedad Villacis

IMPORTACION DE PUENTES PROCEDENTES INVERSIONES QUILICURA - CHILE

IMPORTACION No. 00000145

Producto: 3360 PUENTES I-190

Elaborado: 14/07/2009

Peso neto: 30082

Despacho: 16/06/2009

Valor CIF: 74.984,10 USD

En Bodega: 08/07/2009

TRANSITO 22

Cppte	Detalle	Valor en usd
	Documentación Pre-Embarque	148,62
	Aprobación en banco y costo del DUI	0,00
	Seguros PANAMERICANA DEL ECUADOR	148,62
	Impuestos	391,75
	0,5% del CIF para Fodinfra	375,63
	CORPEI	16,12
	<i>intereses autoliquidación</i>	<i>0,00</i>
	Trámite de Aduana	1100,84
	Validación, documentación, procesamiento de datos, certificaci	90,00
	manipuleo contenedor, procesamiento de formulario	303,75
	Trámites de nacionalización en Guayaquil	140,00
	DEMORAJE	0,00
	DAV, SICE, Transmisión electrónica	52,00
	Coordinación de embarque	100,00
	Verificadora	0,00
	Bodegaje	415,09
	TOTAL NACIONALIZACION	1.641,21
	TRANSFERENCIA BANCARIA	20,00
	VALOR CIF	74.984,10
	VALOR CIF NOTA DE DEBITO	0,00
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC	76.645,31

C5

Cant.	Descripción	Costo FOB unitario	Costo Metaltronic unitario	Costo total Metaltronic
660	Puente A chasis I-190 8979426451	26,79	27,3835	18.073,12
0	Puente B chasis I-190 8979427594	31,23	31,9219	0,00
630	Puente C chasis I-190 8979424035	16,54	16,9064	10.651,05
180	Puente D chasis I-190 8979426475	30,11	30,7771	5.539,87
420	Puente E chasis I-190 8979423714	20,58	21,0359	8.835,09
0	Puente F chasis I-190 8979423774	16,91	17,2846	0,00
210	Puente G chasis I-190 8979424024	16,43	16,7940	3.526,74
810	Puente H chasis I-190 8979424045	26,03	26,6067	21.551,41
450	Puente I chasis I-190 8979424045	18,41	18,8179	8.468,04
3360	TOTAL METALTRONIC (USD)			76.645,31

Elaborado por:

Revisado por:

Roberto Rosales
Jefe de Compras

Piedad Villacis
Gerente Financiera

IMPORTACION DE PUENTES PROCEDENTES INVERSIONES QUILICURA - CHILE

**PPC -
C5-9**

IMPORTACION No. 00000147

Producto: 3480 PUENTES I-190
Peso neto: 30082
Valor CIF: 85.623,45 USD

Elaborado: 29/08/2009
Despacho: 21/07/2009
En Bodega: 05/08/2009
TRANSITO 15

Cpbte	Detalle	Valor en usd	
	Documentación Pre-Embarque		162,66
	Aprobación en banco y costo del DUI	0,00	
	Seguros PANAMERICANA DEL ECUADOR	162,66	
	Impuestos		448,24
	0,5% del CIF para Fodinfra	428,93	
	CORPEI	19,31	
	Trámite de Aduana		1040,21
	Validación, documentación, procesamiento de datos, certificaci	90,00	
	manipuleo contenedor, procesamiento de formulario	318,00	
	Trámites de nacionalización en Guayaquil	140,00	
	DEMORAJE	0,00	
	DAV, SICE, Transmisión electrónica	52,00	
	Coordinación de embarque	100,00	
	Verificadora	0,00	
	Bodegaje	340,21	
	TOTAL NACIONALIZACION		1.651,11
	TRANSFERENCIA BANCARIA		20,00
	VALOR CIF		85.623,45
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC		87.294,56

C5

Cant.	Descripción	Costo FOB unitario	Costo Metaltronic unitario	Costo total Metaltronic
180	Puente A chasis I-190 8979426451	30,27	30,8608	5.554,94
60	Puente B chasis I-190 8979427594	34,54	35,2141	2.112,85
945	Puente C chasis I-190 8979424035	18,42	18,7795	17.746,63
315	Puente D chasis I-190 8979426475	35,30	35,9889	11.336,52
360	Puente E chasis I-190 8979423714	23,19	23,6426	8.511,34
0	Puente F chasis I-190 8979423774	16,91	17,2400	0,00
315	Puente G chasis I-190 8979424024	18,23	18,5858	5.854,53
855	Puente H chasis I-190 8979424045	30,44	31,0341	26.534,15
450	Puente I chasis I-190 8979424045	21,02	21,4302	9.643,61
3480			TOTAL METALTRONIC (USD)	87.294,56

Elaborado por:

Revisado por:

Roberto Rosales
Jefe de Compras

Piedad Villacis
Gerente Financiera

IMPORTACION DE CKD MOTOS
CKD3 2009

PPC -
C5-10

Producto: CKD MOTOS
Peso neto: 20,755
Peso bruto: 20,755
Precio CFR: 86.324,39 USD

Elaborado: 13/10/2009
Despacho: 10/08/2009
En Bodega: 06/10/2009
Factura: HJEC097001

Cpbte	Detalle	Valor en usd	
	Documentación Pre-Embarque		4251,45
	Aprobación en banco y costo del DUI	0,00	
	Seguro de transporte	186,74	
	FLETE INTERNACIONAL	4.064,71	
	Costos de la carta de crédito		0,00
	Aprobación de carta de crédito	0,00	
	Comisión de negociación	0,00	
	Comisión de aceptación	0,00	
	Derechos arancelarios	4.522,68	5022,81
	0.5% del CIF para Fodinfra	452,27	
	CORPEI	21,58	
	MULTA	26,28	
	Documentación, visto bueno, handling, THC	350,00	2938,53
	ISD Impuesto a la Salida de Divisas	863,24	
	Almacenaje	335,29	
	Agente de aduanas	140,00	
	DAV-SICE	50,00	
	Transporte Guayaquil - Quito,descargue, bodegaje, mani	700,00	
	custodia armada de los contenedores (cinco de 40)	450,00	
	Coordinación de embarque	50,00	
	TOTAL NACIONALIZACION		12.212,79
	TRANSFERENCIA BANCARIA		0,00
	VALOR CIF		86.324,39
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC		98.537,18 C5

Cant.	Descripción	Costo CFR unitario	Costo DDP unitario	Costo total Metaltronic
98	TRX 200	602,46	687,693	67.393,95
59	METRO 200	462,43	527,853	31,14
157	TOTAL METALTRONIC (USD)			67.425,09
			1,14	

Elaborado por :

Revisado por:

Roberto Rosales

Piedad Villacis

**IMPORTACION DE CKD MOTOS
CKD4 2009**

**PPC -
C5-11**

Producto: CKD MOTOS
 Peso neto: 23,700
 Peso bruto: 23,700
 Precio CFR: 89.780,10 USD

Elaborado: 04/12/2009
 Despacho: 29/09/2009
 En Bodega: 30/11/2009
 Factura: HJEC098001

Cpbte	Detalle	Valor en usd	
	Documentación Pre-Embarque		5501,75
	Aprobación en banco y costo del DUI	0,00	
	Seguro de transporte	188,17	
	FLÉTE INTERNACIONAL	5.313,58	
	Costos de la carta de crédito		4433,67
	Aprobación de carta de crédito	1.410,53	
	Comisión de negociación	1.835,60	
	Comisión de aceptación	925,31	
	Encomiendas	55,00	
	Gastos del exterior	207,23	
	Derechos arancelarios	4.747,53	5271,01
	0.5% del CIF para Fodinfra	474,75	
	CORPEI	22,45	
	MULTA	26,28	
	Documentación, visto bueno, handling, THC	0,00	2520,75
	ISD Impuesto a la Salida de Divisas	897,80	
	Almacenaje	232,95	
	Agente de aduanas	140,00	
	DAV-SICE	50,00	
	Transporte Guayaquil - Quito,descargue, bodegaje, mani	700,00	
	custodia armada de los contenedores (cinco de 40)	450,00	
	Coordinación de embarque	50,00	
	TOTAL NACIONALIZACION		17.727,18
	TRANSFERENCIA BANCARIA		0,00
	VALOR CIF		89.780,10
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC		107.507,28 C5

Cant.	Descripción	Costo CFR unitario	Costo DDP unitario	Costo total Metaltronic
130	TRX 200	579,00	693,324	90.132,14
30	METRO 200	483,67	579,171	17.375,14
	TOTAL METALTRONIC (USD)			107.507,28
			1,20	

Elaborado por :

Revisado por:

Roberto Rosales

Piedad Villacis

IMPORTACION DE PUENTES PROCEDENTES INVERSIONES QUILICU CHILE

IMPORTACION No. 00000154

PPC -
C5-12

Producto: 3720 PUENTES I-190

Elaborado: 29/12/2009

Peso neto: 31307,45

Despacho: 18/11/2009

Valor CIF: 89.022,41 USD

En Bodega: 27/12/2009

TRANSITO 39

Cpbte	Detalle		Valor en usd
	Documentación Pre-Embarque		0,00
	Aprobación en banco y costo del DUI	0,00	
	Seguros PANAMERICANA DEL ECUADOR	0,00	
	Impuestos		450,19
	0,5% del CIF para Fodinfra	428,93	
	CORPEI	21,26	
	Trámite de Aduana		1590,45
	Validación, documentación, procesamiento de datos, certificaci	320,20	
	manipuleo contenedor, procesamiento de formulario	270,00	
	Trámites de nacionalización en Guayaquil	140,00	
	DEMORAJE	300,00	
	DAV, SICE, Transmisión electrónica	50,00	
	Coordinación de embarque	100,00	
	Verificadora	0,00	
	Bodegaje	410,25	
	TOTAL NACIONALIZACION		2.040,64
	TRANSFERENCIA BANCARIA		20,00
	VALOR CIF		89.022,41
	VALOR CIF NOTA DE DEBITO		0,00
	COSTO TOTAL EN METALTRONIC		91.083,05

C5

Cant.	Descripción	Costo FOB unitario	Costo Metaltronic unitario	Costo total Metaltronic
600	Puente A chasis I-190 8979426451	30,27	30,9707	18.582,40
0	Puente B chasis I-190 8979427594	34,54	35,3395	0,00
630	Puente C chasis I-190 8979424035	18,42	18,8464	11.873,22
90	Puente D chasis I-190 8979426475	35,30	36,1171	3.250,54
600	Puente E chasis I-190 8979423714	23,19	23,7268	14.236,07
0	Puente F chasis I-190 8979423774	16,91	17,3014	0,00
315	Puente G chasis I-190 8979424024	18,23	18,6520	5.875,37
810	Puente H chasis I-190 8979424045	30,44	31,1446	25.227,13
525	Puente I chasis I-190 8979424045	21,02	21,5066	11.290,94
100	MOLDURAS PLASTICAS	49,24	50,3798	5.037,98
3670			TOTAL METALTRONIC (USD)	95.373,66

Elaborado por:

Revisado por:

Roberto Rosales
Jefe de Compras

Piedad Villacis
Gerente Financiera

**GA & ASOCIADOS
AUDITORÍA FINANCIERA A METALTRONIC S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
AUDITORÍA A ACTIVOS FIJOS**

PROGRAMA DE TRABAJO

CLIENTE: Metaltronic S.A

FECHA AUDITORÍA: Al 31 de diciembre del 2009

SECCIÓN DE TRABAJO: Activos fijos y Depreciación.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Comprobar la existencia física, que estén en uso y sean propiedad de la Compañía.
2. Verificar su correcta valuación.
3. Comprobar que el cálculo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos establecidos por los organismos de control.
4. Comprobar que la cuenta Activos Fijos y Depreciación presentada en los Estados Financieros sean adecuadas y razonables.
5. Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.

N.	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL
1.	Prepare una cédula sumaria.	U2	10 min.	10 min.
2.	Realice un movimiento de los activos fijos y la depreciación.	U3	20 min.	20 min.
3.	Tome una muestra del listado de activos fijos del cliente y realice la constatación física.	U4	3 h.	2 h. 30 min
4.	Analice las compras de activos fijos con los respectivos documentos de soporte facturas contratos escrituras.	U4	1 h.	50 min.
5.	Analice el 100% de los retiros y ventas de activos fijos así como los registros contables y documentación de respaldo originados de estas transacciones.	U5	1h.	50 min.
6.	Realice un cálculo global de la depreciación utilizando los porcentajes de depreciación establecidos por los organismos de control.	U6	3 h.	2h.45 min.

Preparado por: G.CH

Revisado por: T.G

Fecha: 11-feb-10.

Fecha: 11-feb-10.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
SUMARIA DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares)

U2

Cuentas	REFER P/T	SALDO AL 31-dic-08	SALDOS AL 31-dic-09	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31-dic-09	AJUSTES		SALDO EN LIBROS AL 31-dic-09
				DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO	
Maquinaria	U6	988.456,92	1.182.275,71	-	-	1.182.275,71	-	-	1.182.275,71
Maquinas Especiales	U6	396.311,22	396.311,22	-	-	396.311,22	-	-	396.311,22
Equipos	U6	453.358,38	592.164,30	-	-	592.164,30	-	-	592.164,30
Muebles y Enseres	U6	124.091,04	133.186,43	-	-	133.186,43	-	-	133.186,43
Herramientas	U6	232.719,63	393.818,67	-	-	393.818,67	-	-	393.818,67
Vehículos	U6	109.202,23	189.401,93	-	-	189.401,93	-	-	189.401,93
Equipos de Computación	U6	46.015,85	59.139,53	-	-	59.139,53	-	-	59.139,53
Equipo dispensario médico	U6	2.963,44	3.638,59	-	-	3.638,59	-	-	3.638,59
TOTAL COSTO		2.353.118,71	2.949.936,38	-	-	2.949.936,38	-	-	2.949.936,38
Depreciación Acumulada		(866.727,99)	(1.183.761,59)	-	-	(1.183.761,59)	-	-	(1.183.761,59)
TOTAL ACTIVO FIJO		1.486.390,72	1.766.174,79	0,00	0,00	1.766.174,79	0,00	0,00	1.766.174,79

CONCLUSIÓN: Acorde a los procedimientos realizados, en relación con las aseveraciones a los estados financieros descritos en los programas aplicados; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los valores presentados son razonables y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 11-feb-2010	Fecha: 11-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
MOVIMIENTO DE ACTIVOS FIJOS
31-dic-09
(Expresado en US Dólares)

U3-1

CODIGO	DETALLE	@	-----X-----			&	
		SALDO AL 31/12/2008	ADICIONES	RETIROS	AJUSTES Y/O RECLASIF.		SALDO AL 31/12/2009
					DEBE	HABER	
1.2.1.02.01.000.00	Maquinaria	988.456,92	193.818,79	-	-	-	1.182.275,71
1.2.1.09.01.000.00	Maquinas Especiales	396.311,22	-	-	-	-	396.311,22
1.2.1.03.01.000.00	Equipos	453.358,38	138.805,92	-	-	-	592.164,30
1.2.1.06.01.000.00	Muebles y Enseres	124.091,04	9.586,99	(491,60)	-	-	133.186,43
1.2.1.04.01.000.00	Herramientas	232.719,63	161.099,04	-	-	-	393.818,67
1.2.1.05.01.000.00	Vehículos	109.202,23	80.199,70	-	-	-	189.401,93
1.2.1.08.01.000.00	Equipos de Computación	46.015,85	14.005,68	(882,00)	-	-	59.139,53
1.2.1.11.01.000.00	Equipo Dispensario Medico	2.963,44	675,15	-	-	-	3.638,59
		2.353.118,71	598.191,27	(1.373,60)	-	-	2.949.936,38 T

Marcas

- @ Valores Tomados del Informe de Auditoria al 31-12-08
- X Valores Tomados de los Mayores mensuales del cliente
- & Cotejado con EEFF al 31 de diciembre del 2009
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 11-feb-2010	Fecha: 11-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
MOVIMIENTO DE LA DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS
31-dic-09
(Expresado en US Dólares)

U3-2

CODIGO	DETALLE	@	-----X-----				&
		SALDO AL 31/12/2008	ADICIONES	RETIROS	AJUSTES Y/O RECLASIF.		SALDO AL 31/12/2009
					DEBE	HABER	
1.2.1.02.02.000.00	Maquinaria	(325.090,34)	(114.396,87)	-	-	-	(439.487,21)
1.2.1.09.02.000.00	Maquinas Especiales	(145.318,07)	(39.631,12)	-	-	-	(184.949,19)
1.2.1.03.02.000.00	Equipos	(221.004,11)	(49.819,14)	-	-	-	(270.823,25)
1.2.1.06.02.000.0	Muebles y Enseres	(64.061,31)	(12.654,29)	491,60	-	-	(76.224,00)
1.2.1.04.02.000.00	Herramientas	(43.762,66)	(65.264,72)	-	-	-	(109.027,38)
1.2.1.05.02.000.00	Vehículos	(43.351,34)	(24.329,20)	-	-	-	(67.680,54)
1.2.1.08.02.000.00	Equipos de Computación	(24.041,37)	(11.431,50)	342,99	-	-	(35.129,88)
1.2.1.11.02.000.00	Equipo Dispensario Medico	(98,79)	(341,35)	-	-	-	(440,14)
		(866.727,99)	(317.868,19)	834,59	-	-	(1.183.761,59)

Marcas

- @ Valores Tomados del Informe de Auditoria al 31-12-08
- X Valores Tomados de los Mayores mensuales del cliente
- & Cotejado con EEFF al 31 de diciembre del 2009
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 11-feb-2010	Fecha: 11-feb-2010

U4

Fecha	No. Registro	Tipo	Detalle	Comprobante Referencia	Factura	Valor	Observación	Verificaciones				
								a	b	c	d	e
31/01/2009	300117	C/D.	ACTIVACION DE PRENSA	N/A	N/A	188.411,92	PRENSA DE 200 TON. (150 TON. EN EL EMBUTIDOR Y 50 TON. EN EL COJIN) PARA CONFORMACION DE TROQUELES, DE EMBUTIDO PROFUNDO MARCA COHA AÑO 2008	x	x	x	x	x
31/08/2009	300815	C/D.	AUTOMOTORES CONTINENTAL - SUZUKI GRAD VITARA	EGR 248547	2333	24.772,77		x	x	x	x	x
28/02/2009	300208	C/D.	AUTOMOTORES CONTINENTAL - CHEVROLET CHASIS CABINADO	EGR 246386	2047	24.207,41		x	x	x	x	x
28/02/2009	300208	C/D.	VALDIVIESO BURBANO ALVARO - CAMARA DE DISTRIBUCION Y ACOMETIDA	EGR 246420	26	20.173,00		x	x	x	x	x
31/01/2009	300107	C/D.	IMECANIC - TORRE DE ENFRIAMIENTO ICL90	EGR 246235	7785	16.790,00		x	x	x	x	x
20/01/2009	300127	C/D.	ACTIVACION DE HERRAMENTAL H87034E	N/A	N/A	15.548,67	ACTIVACION SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	x	x	x	x	x
17/01/2009	300131	C/D.	ACTIVACION DE HERRAMENTAL H87008D	N/A	N/A	11.912,35	ACTIVACION SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	x	x	x	x	x
17/01/2009	300125	C/D.	ACTIVACION DE HERRAMENTAL H87009P	N/A	N/A	9.749,56	ACTIVACION SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	x	x	x	x	x
11/01/2009	300124	C/D.	ACTIVACION DE HERRAMENTAL H87001E	N/A	N/A	8.307,97	ACTIVACION SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD	x	x	x	x	x
31/03/2009	300302	C/D.	INSERTEC CIA. LTDA. - VARIOS EQUIPOS	EGR 246962	31752	6.838,36		x	x	x	x	x
31/01/2009	300107	C/D.	IMECANIC - BOMBAS Y EQUIPOS DE ENFRIAMIENTO	EGR 246235	7784	6.026,00		x	x	x	x	x
11/10/2009	301028	C/D.	ACTIVACION BANDA TRANSPORTADORA	N/A	N/A	39.568,17	IMPORTACION COLOMBIA - ROPIN - TRANSPORTADOR CON MALA PLASTICA INTRALOX SERIE 400 FLUSH EDGE FLAT TOP	x	x	x	x	x
30/11/2009	301113	C/D.	AVIAUTO REPRESENTACION - EQUIPO DE PRUEBAS MOTOS	EGR 249579	8703	42.491,73		x	x	x	x	x
31/10/2009	301009	C/D.	AUTOMOTORES CONTINENTAL - SUZUKI GRAD VITARA	EGR 249167	2441	24.772,19		x	x	x	x	x

Valor analizado	439.570,10	73%
Valor no analizado	158.621,17	27%
Total adiciones	598.191,27	100%

Verificaciones

- a) Adecuado registro contable
- b) Documentación Soporte(factura, comprobante de egreso, orden de producción)
- c) Verificación que el activo este acorde al giro del negocio
- d) Constatación Fisica
- e) Firmas de Responsabilidad

Marcas

- x Cumple la Verificación
- ⌘ No Cumple la Verificación
- N/A No Aplica
- T Sumado

Conclusiones

* Recomendamos que los informes de costos de producción de herramientas registren firmas de responsabilidad con la finalidad de que constituya un documento habilitante para registrar el activo; así como un secuencial numerico que lo identifique

Nota.-

* Hemos realizado la constatación física de los activos fijos de acuerdo a este detalle; como se requiere en el programa.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 11-feb-2010	Fecha: 11-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 ANALISIS RETIROS DE ACTIVOS FIJOS
 31-dic-09
 (Expresado en US Dólares)

Fecha	Detalle	Registro	Tipo	REF P/T	REGISTRO							Verificaciones		
					Costo	Gasto Depreciacion Acumulada	Valor en Libros	CxC Empleados	IVA	Bancos	Perdida - Utilidad en venta de AF Ingresos - Gasto	a	b	
					16/06/2009	Aplicación de seguro por daño - cortocircuito	104977	ING	U3-1	(882,00)	342,99	(539,01)		
31/12/2009	Venta de escritorio INFOMUEBLE	301244	CD	U3-1	(491,60)	491,60	-	100,00	(10,71)			89,29	x	x
					<u>(1.373,60)</u>	834,59					630,17	180,45		

Verificaciones

- a) Adecuado registro contable
- b) Documentación Soporte(factura, comprobante de ingreso, depósito)

Marcas

- x Cumple la Verificación
- ✗ No Cumple la Verificación
- N/A No Aplica
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 11-feb-2010	Fecha: 11-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 CALCULO GLOBAL DE LA DEPRECIACION
 31-dic-09
 (Expresado en US Dólares)

U6
1/3

DETALLE	MAQUINARIA	MAQUINAS ESPECIALES	EQUIPOS	MUEBLES Y ENSERES	HERRAMENTALES	HERRAMENTALES	VEHICULOS	EQUIPOS DE COMPUTACION	EQUIPO DISP. MEDICO	TOTAL
Saldo al 31 de diciembre del 2008	988456,92	396311,22	453358,38	124.091,04	12.291,85	220.427,78	109.202,23	46.015,85	2.963,44	2.353.118,71
Activos Totalmente Depreciados	21.553,15	11.967,73	831,76	409,40	-	24.236,87	10.991,86	-	-	69.990,77
Saldo a Depreciar	966.903,77	396.311,22	441.390,65	123.259,28	11.882,45	220.427,78	84.965,36	35.023,99	2.963,44	2.283.127,94
Porcentaje Depreciación	10%	10%	10%	10%	10%	20%	20%	33%	10%	
Depreciación al 31-12-2009	96.690,38	39.631,12	44.139,07	12.325,93	1.188,25	44.085,56	16.993,07	11.673,50	296,34	267.023,20
Depreciación Global en exceso por activos totalmente depreciados en parte del período o retirados	-	-	(44,95)	(58,82)	-	-	-	(1.847,18)	-	(1.950,95)
TOTAL	96.690,38	39.631,12	44.094,12	12.267,11	1.188,25	44.085,56	16.993,07	9.826,32	296,34	265.072,25

ADICIONES										
ene-09	188.411,92	-	22.816,00	-	-	65.438,66	-	730,00	-	277.396,58
feb-09	4.800,00	-	20.173,00	-	-	11.159,81	24.207,41	1.685,00	-	62.025,22
mar-09	-	-	10.970,86	-	-	14.756,69	4.305,36	-	-	30.032,91
abr-09	-	-	-	2.047,34	-	-	-	890,00	675,15	3.612,49
may-09	606,87	-	2.786,16	160,00	-	-	-	2.335,68	-	5.888,71
jun-09	-	-	-	-	-	4.633,97	-	256,00	-	4.889,97
jul-09	-	-	-	4.628,47	-	13.051,79	2.141,97	1.703,00	-	21.525,23
ago-09	-	-	-	1.390,18	-	3.259,54	24.772,77	-	-	29.422,49
sep-09	-	-	-	-	-	33.869,80	-	1.203,00	-	35.072,80
oct-09	-	-	39.568,17	-	-	12.584,54	24.772,19	1.460,00	-	78.384,90
nov-09	-	-	42.491,73	261,00	-	2.344,24	-	1.065,00	-	46.161,97
dic-09	-	-	-	1.100,00	-	-	-	2.678,00	-	3.778,00
TOTAL ADICIONES	193.818,79	-	138.805,92	9.586,99	-	161.099,04	80.199,70	14.005,68	675,15	598.191,27

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 11-feb-2010	Fecha: 11-feb-2010

U6
2/3

DEPRECIACION ADICIONES											
	ene-09	17.271,09	-	2.091,47	-	-	11.997,09	-	223,03	-	31.582,68
	feb-09	400,00	-	1.681,08	-	-	1.859,97	4.034,57	468,01	-	8.443,63
	mar-09	-	-	822,81	-	-	2.213,50	645,80	-	-	3.682,12
	abr-09	-	-	-	136,49	-	-	-	197,76	45,01	379,26
	may-09	35,40	-	162,53	9,33	-	-	-	454,11	-	661,37
	jun-09	-	-	-	-	-	463,40	-	42,66	-	506,06
	jul-09	-	-	-	192,85	-	1.087,65	178,50	236,50	-	1.695,50
	ago-09	-	-	-	46,34	-	217,30	1.651,52	-	-	1.915,16
	sep-09	-	-	-	-	-	1.693,49	-	100,24	-	1.793,73
	oct-09	-	-	659,47	-	-	419,48	825,74	81,10	-	1.985,80
	nov-09	-	-	354,10	2,18	-	39,07	-	29,58	-	424,92
	dic-09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DEP. ADICIONES		17.706,49	-	5.771,46	387,19	-	19.990,95	7.336,13	1.833,00	45,01	53.070,24

RETIROS											
	jun-09	-	-	-	-	-	-	-	882,00	-	882,00
	dic-09	-	-	-	491,60	-	-	-	-	-	491,60
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL RETIRO		-	-	-	491,60	-	-	-	882,00	-	1.373,60

DEPRECIACION RETIROS											
	jun-09	-	-	-	-	-	-	-	342,99	-	342,99
	dic-09	-	-	-	491,60	-	-	-	-	-	491,60
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DEP. ADICIONES		-	-	-	491,60	-	-	-	342,99	-	834,59

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 11-feb-2010	Fecha: 11-feb-2010

U6

3/3

Ajuste

DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA	114.396,87	39.631,12	49.865,57	12.162,70	-	65.264,75	24.329,20	11.316,33	341,35	317.307,90
DIFERENCIA	-0,00	-0,00	-46,43	-0,01	-	-0,03	0,00	-227,82	-0,00	(274,30)
SEGÚN METALTRONIC S.A. Al 31-12-09	114.396,87	39.631,12	49.819,14	12.162,69	-	65.264,72	24.329,20	11.088,51	341,35	317.033,60

PORCENTAJE DE DIFERENCIA	0,09%
---------------------------------	--------------

Conclusiones**Equipos:**

La diferencia radica en error de calculo; se recomienda realizar el ajuste necesario

Equipo de Computación:

La diferencia radica en error de calculo; se recomienda realizar el ajuste necesario

Herramientales y Muebles de Oficina:

La diferencia en Herramientales y ;Muebles de oficina se deben a aprroximaciones numéricas.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 11-feb-2010	Fecha: 11-feb-2010

GA & ASOCIADOS
AUDITORÍA FINANCIERA A METALTRONIC S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
AUDITORÍA A OBLIGACIONES BANCARIAS

GA & ASOCIADOS S.A

PROGRAMA DE TRABAJO

AA

CLIENTE: Metaltronic S.A

FECHA AUDITORÍA: Al 31 de diciembre del 2009

SECCIÓN DE TRABAJO: Obligaciones Bancarias.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Comprobar que correspondan a obligaciones contraídas a nombre de la Compañía.
2. Comprobar que estén adecuadamente determinados y registrados.
3. Determinar si existen garantías otorgadas, hipotecas o restricciones sobre los bienes de la Compañía.
4. Comprobar que la cuenta Obligaciones Bancarias presentada en los Estados Financieros sean adecuadas y razonables.
5. Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.

N	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL
1.	Prepare una cédula sumaria	AA2	10 min.	10 min.
2.	Realice un movimiento de las obligaciones bancarias.	AA3	30 min.	30 min.
3.	Obtenga del cliente o prepare un resumen de las obligaciones bancarias el cual debe contener: Institución bancaria, número de obligación, vigencia, plazo, tasa de interés, valor por devengar y valor devengado.	AA4	1 h.	1 h.
4.	Coteje los pagares y contratos de préstamo con el resumen de obligaciones y el registro contable.	AA4	20 min.	20 min.
5.	En conexión con la sección (Efectivo), prepare la solicitud de confirmación bancaria en el formato diseñado para el efecto.	A3	20 min.	15 min.
6.	Realice un reproceso del cálculo de los intereses y coteje con los resultados del ejercicio.	AA4	20 min.	20 min.
8.	Determine si existen vencimientos a largo plazo que deben reclasificarse en la porción corriente.	N/A		

Preparado por: G.CH

Revisado por: T.G

Fecha: 12 -feb-10.

Fecha: 12-feb-10.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 SUMARIA DE OBLIGACIONES BANCARIAS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (Expresado en dólares)

AA2

Cuentas	REFER P/T	SALDO AL	SALDOS AL	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL	AJUSTES		SALDO EN LIBROS AL
		31-dic-08	31-dic-09	DEBITO	CREDITO	31-dic-09	DEBITO	CREDITO	31-dic-09
Sobregiros Bancarios	A4	(542.380,24)	(308.036,26)	-	-	(308.036,26)	-	-	(308.036,26)
Intereses	AA3	(7.199,85)	(37.775,65)	-	-	(37.775,65)	-	-	(37.775,65)
Porción Corriente Pasivo Largo Plazo	AA3	(2.614.118,90)	(2.232.553,36)	-	-	(2.232.553,36)	-	-	(2.232.553,36)
TOTAL		<u>(3.163.698,99)</u>	<u>(2.578.365,27)</u>	0,00	0,00	<u>(2.578.365,27)</u>	0,00	0,00	<u>(2.578.365,27)</u>

CONCLUSIÓN: Acorde a los procedimientos realizados, en relación con las aseveraciones a los estados financieros descritos en los programas aplicados; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los valores presentados son razonables y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

METALTRONIC S.A.
MOVIMIENTO OBLIGACIONES BANCARIAS
 31-dic-09
 (Expresado en US Dólares)

AA3

DETALLE	REF P/T	Saldo 31-dic-08	Adiciones	Retiros	Transferencias	Ajustes Reclasificaciones	Saldo 31-dic-09
Sobregiros Bancarios	AA4	542.380,24	1.332.373,92	(1.566.717,90)	-	-	308.036,26
Intereses	AA4	7.199,85	85.476,99	(54.901,19)	-	-	37.775,65
Obligaciones Bancarias (Capital)	AA4	1.028.293,24	6.206.136,39	(5.060.756,74)	-	-	2.173.672,89
Cartas de Credito (Capital)	AA4	1.076.491,57	729.961,15	(1.747.572,25)	-	-	58.880,47
Avales	AA4	509.334,09	174.857,75	(684.191,84)	-	-	-
TOTAL		549.580,09	8.528.806,20	(9.114.139,92)	-	-	2.578.365,27

Marcas 2.270.329,01

- @ Valores Tomados del Informe de Auditoria al 31-12-08
- X Valores Tomados de los Mayores mensuales del cliente
- & Cotejado con EEFF al 31 de diciembre del 2009
- T Sumado

Nota

- * El saldo de sobregiros bancarios ha sido analizado dentro del programa para el área de bancos
- * El saldo de Obligaciones Bancarias al 31 de diciembre del 2009 deduciendo el sobregiro es de US\$ 2,270,039.01 **AA4**

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
DETALLE DE OBLIGACIONES BANCARIAS

31-dic-09
(Expresado en US Dólares)

AA4

XX

&

No. De Operacion	Tipo de Operación	Institución Financiera	Ref P/T	Fecha de Concesión	Tasa de Interés	Cartas de Crédito Confirmadas	Cartas de Crédito por Confirmar	Valor de la Operación	Saldo el Capital	Interés	Capital e Interés	Vencimiento	Ref P/T	Provisión Interés 31 - Dic - 2009	Saldo del capital mas intereses	
PRESTAMOS LARGO PLAZO																
8830800	Prestamo Comercial Hipotecario	Banco del Pichincha		28-ene-05	11,00%			430.000,00	9.462,89			02-ene-10	AA4-1	82,66	9.545,55	
SUBTOTAL								430.000,00	9.462,89	3				1	82,66	9.545,55
PRESTAMOS DE CORTO PLAZO																
587765-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		29-jul-09	8,92%			200.000,00	200.000,00	8.920,00	208.920,00	25-ene-10	AA4-2	7.681,11	207.681,11	
595691-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		20-ago-09	8,92%			350.000,00	350.000,00	15.610,00	365.610,00	16-feb-10	AA4-3	11.534,05	361.534,05	
603701-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		15-sep-09	8,92%			400.000,00	400.000,00	17.840,00	417.840,00	14-mar-10	AA4-4	10.604,89	410.604,89	
615274-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		20-oct-09	8,92%			100.000,00	100.000,00	4.460,00	104.460,00	18-abr-10	AA4-5	1.784,00	101.784,00	
624970-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		12-nov-09	8,92%			150.000,00	150.000,00	6.690,00	156.690,00	11-may-10	AA4-6	1.821,17	151.821,17	
625806-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		13-nov-09	8,92%			195.000,00	195.000,00	8.697,00	203.697,00	12-may-10	AA4-7	1.256,23	196.256,23	
648798-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		12-nov-09	8,92%			259.210,00	259.210,00	5.780,38	264.990,38	11-mar-10	AA4-8	1.284,53	260.494,53	
651100-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		16-dic-09	8,92%			340.000,00	340.000,00	15.164,00	355.164,00	14-jun-10	AA4-9	1.263,67	341.263,67	
657749-00	Comercial Hipo. al vencimiento	Banco del Pichincha		22-dic-09	8,92%			170.000,00	170.000,00	7.582,00	177.582,00	20-jun-10	AA4-10	463,34	170.463,34	
SUBTOTAL								2.164.210,00	2.164.210,00	4	90.743,38	2.254.953,38		2	37.692,99	2.201.902,99
CARTAS DE CRÉDITO																
CCI05009000752	Carta de Crédito	Banco Bolivariano	AA3	21-ago-09		92.035,00	-	-	58.880,47	-	-			-	58.880,47	
SUBTOTAL						92.035,00	-	-	58.880,47	-	-		T	-	58.880,47	
AVAL BANCARIO																
SUBTOTAL						-	-	-	-	-	-		T	-	-	
														AA3	& 2.270.329,01 T	

Marcas

XX Valores Tomados de las tablas de amortización de las Instituciones Financieras
& Cotejado con EEFF al 31 de diciembre del 2009
T Sumado

(1) + (2) = 37.775,65	AA3
(3) + (4) = 2.173.672,89	AA3

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

BPPCA - BANCO PICHINCHA C.A.

GAFRV004 TABLA DE AMORTIZACION
 PRODUCTO 20201 FONDOS PROPIOS CORPORATIVO
 CONTRATO 88308-00 METALTRONIC S.A.
 MONEDA DÓLARES

AA4 -1

Periodo Meses	Fecha	Saldo del Capital	Cuotas o pago mensual	Amortización del capital	Interés
48	7-ene-09	107.939,39	9.551,44	8.462,12	1.089,32
49	6-feb-09	99.398,08	9.551,44	8.541,31	1.010,13
50	8-mar-09	90.776,83	9.551,45	8.621,25	930,20
51	7-abr-09	82.074,90	9.551,45	8.701,93	849,52
52	7-may-09	78.291,54	9.551,44	8.783,36	768,08
53	6-jun-09	64.424,98	9.551,45	8.865,56	685,89
54	6-jul-09	55.477,45	9.551,45	8.948,53	602,92
55	5-ago-09	46.445,18	9.551,45	9.032,27	519,18
56	4-sep-09	37.328,38	9.551,45	9.116,80	434,65
57	4-oct-09	28.126,27	9.551,44	9.202,11	349,33
58	3-nov-09	18.838,04	9.551,45	9.288,23	263,22
59	3-dic-09	9.462,89	9.551,44	9.375,15	176,29
60	2-ene-10	0,00	9.551,45	9.462,89	88,56

CALCULO DE INTERES CORRIENTE

INTERÉS DEL ULTIMO PERIODO		88,56	
INTERÉS DIARIO		2,95	
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	31-dic-09	28	
PROVISIÓN INTERÉS AL 31-dic-09		<u>82,66</u>	AA4

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NUMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NUMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 29-jul-09

AA4 -2

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 587765-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interes	Dividendo	Seguro	Total
0	29-jul-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	25-ene-10	200.000,00	8.920,00	208.920,00	0,00	208.920,00

CÁLCULO DE INTERÉS CORRIENTE

INTERÉS DEL ÚLTIMO PERIODO		8.920,00	
PLAZO DEL CRÉDITO DIAS		180	
INTERÉS DIARIO		49,56	
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	31-dic-09	155	
PROVISIÓN INTERÉS AL 31-dic-09		<u>7.681,11</u>	AA4

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NUMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NUMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 20-ago-09

AA4 -3

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 595691-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interés	Dividendo	Seguro	Total
0	20-ago-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	16-feb-10	350.000,00	15.610,00	365.610,00	0,00	365.610,00

CALCULO DE INTERES CORRIENTE

INTERÉS DEL ÚLTIMO PERIODO		15.610,00	
PLAZO DEL CRÉDITO DIAS		180	
INTERÉS DIARIO		86,72	
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	31-dic-09	133	
PROVISIÓN INTERÉS AL 31-dic-09		11.534,06	AA4

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NÚMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NÚMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 15-sep-09

AA4 -4

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 603701-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interés	Dividendo	Seguro	Total
0	15-sep-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	14-mar-10	400.000,00	17.840,00	417.840,00	0,00	417.840,00

CALCULO DE INTERES CORRIENTE

INTERÉS DEL ÚLTIMO PERIODO		17.840,00
PLAZO DEL CRÉDITO DIAS		180
INTERÉS DIARIO		99,11
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	31-dic-09	107
PROVISIÓN INTERÉS AL 31-dic-09		<u><u>10.604,89</u></u> AA4

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NÚMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NÚMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZÓN SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 20-oct-09

AA4 -5

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 615274-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interés	Dividendo	Seguro	Total
0	20-oct-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	18-abr-10	100.000,00	4.460,00	104.460,00	0,00	104.460,00

CALCULO DE INTERÉS CORRIENTE

INTERÉS DEL ÚLTIMO PERIODO	4.460,00	
PLAZO DEL CRÉDITO DIAS	180	
INTERES DIARIO	24,78	
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	72	31-dic-09
PROVISIÓN INTERÉS AL 31-dic-09	1.784,00	AA4

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NÚMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NÚMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 12-nov-09

AA4 -6

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 624970-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interés	Dividendo	Seguro	Total
0	12-nov-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	11-may-10	150.000,00	6.690,00	156.690,00	0,00	156.690,00

CÁLCULO DE INTERÉS CORRIENTE

INTERÉS DEL ÚLTIMO PERIODO		6.690,00	
PLAZO DEL CRÉDITO DIAS		180	
INTERÉS DIARIO		37,17	
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	31-dic-09	49	
PROVISIÓN INTERÉS AL 31-dic-09		<u>1.821,17</u>	AA4

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NÚMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NUMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 13-nov-09

AA4 - 7

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 625806-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interes	Dividendo	Seguro	Total
0	13-nov-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	12-may-10	195.000,00	8.697,00	203.697,00	0,00	203.697,00

CALCULO DE INTERES CORRIENTE

INTERES DEL ULTIMO PERIODO	8.697,00	
PLAZO DEL CREDITO DIAS	180	
INTERES DIARIO	48,32	
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL		48
PROVISION INTERES AL 31-dic-09	<u>2.319,20</u>	AA4

REGISTRO DE INTERES	1.256,23
DIFERENCIA	1.062,97

Conclusión:

La compañía al 31 de diciembre del 2009 no ha provisionado correctamente los intereses de esta obligación por un valor de US\$ 1,062.97 subvaluando al gasto del ejercicio.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NUMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NUMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 11-dic-09

AA4 - 8

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 648798-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interes	Dividendo	Seguro	Total
0	11-dic-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	11-mar-10	259.210,00	5.780,38	264.990,38	0,00	264.990,38

CALCULO DE INTERES CORRIENTE

INTERES DEL ULTIMO PERIODO		5.780,38
PLAZO DEL CREDITO DIAS		90
INTERES DIARIO		64,23
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	31-dic-09	20
PROVISION INTERES AL 31-dic-09		1.284,53 AA4

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NUMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NUMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 16-dic-09

AA4 - 9

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 651100-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interes	Dividendo	Seguro	Total
0	16-dic-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	14-jun-10	340.000,00	15.164,00	355.164,00	0,00	355.164,00

CALCULO DE INTERES CORRIENTE

INTERES DEL ULTIMO PERIODO		15.164,00
PLAZO DEL CREDITO DIAS		180
INTERES DIARIO		84,24
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	31-dic-09	15
PROVISION INTERES AL 31-dic-09		<u><u>1.263,67</u></u> AA4

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

NUMERO DE RUC INSTITUCION FINANCIERA: 1790010937001
RAZON SOCIAL INSTITUCION FINANCIERA: BANCO PICHINCHA C.A.
NUMERO DE RUC O CEDULA DEL CLIENTE: 1790090302001
NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL CLIENTE: METALTRONIC S.A.
FECHA: 22-dic-09

AA4 - 10

TABAL INFORMATIVA
CONTRATO No. 657749-00

Periodo Meses	Vencimiento	Capital	interes	Dividendo	Seguro	Total
0	22-dic-09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	20-jun-10	170.000,00	7.582,00	177.582,00	0,00	177.582,00

CALCULO DE INTERES CORRIENTE

INTERES DEL ULTIMO PERIODO		7.582,00	
PLAZO DEL CREDITO DIAS		180	
INTERES DIARIO		42,12	
DIAS TRANSCURRIDOS HASTA EL	31-dic-09	9	
PROVISION INTERES AL 31-dic-09		<u>379,10</u>	AA4

REGISTRO DE INTERES	463,34
DIFERENCIA	(84,24)

Conclusión:

La compañía al 31 de diciembre del 2009 no ha provisionado correctamente los intereses de esta obligación por un valor de US\$ 84,24 sobrevalorando al gasto del ejercicio.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 12-feb-2010	Fecha: 12-feb-2010

**GA & ASOCIADOS
AUDITORÍA FINANCIERA A METALTRONIC S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
AUDITORÍA A PATRIMONIO**

PROGRAMA DE TRABAJO

CLIENTE: Metaltronic S.A

FECHA AUDITORÍA: Al 31 de diciembre del 2009

SECCIÓN DE TRABAJO: Patrimonio.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Considerar el control interno sobre las cuentas patrimoniales.
2. Determinar la existencia de las cuentas patrimoniales registradas en los balances.
3. Comprobar que la cuenta Patrimonio presentada en los Estados Financieros sean adecuadas y razonables.
4. Determinar si la valuación de las cuentas patrimoniales está en concordancia con los PCGA.
5. Determinar si la presentación y revelación de las cuentas patrimoniales son apropiadas.

N	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL
1.	Prepare una cédula sumaria.	SS2	10 min.	10min.
2.	Solicite una copia para el archivo permanente de la escritura de constitución y aumentos de capital.	AP	10 min.	10 min.
3.	Inspeccione los libros de actas para comprobar que las resoluciones de los accionistas estén reflejadas adecuadamente.	AP	20 min.	20 min.
4.	Realice un análisis de las cuentas patrimoniales.	SS3	30 min.	25 min.
5.	Analice toda la documentación de respaldo que sustente los registros contables de las cuentas patrimoniales.	SS4	20 min.	20 min.
6.	Compruebe que la reserva legal no exceda del 50% del monto del capital pagado y que la apropiación del año correspondiente al 10% sobre la utilidad después de impuestos.	SS5	20 min.	15 min.

Preparado por: G.CH

Revisado por: T.G

Fecha: 13-feb-2010.

Fecha: 13-feb-2010.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
SUMARIA DE PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en dólares)

SS2

CUENTAS	REFER P/T	SALDO	SALDOS	RECLASIFICACIONES		SALDOS	AJUSTES		SALDO EN
		AL 31-dic-08	AL 31-dic-09	DEBITO	CREDITO	AL 31-dic-08	DEBITO	CREDITO	LIBROS AL 31-dic-08
Capital Social	SS3	(500.000,00)	(1.000.000,00)	-	-	(1.000.000,00)	-	-	(1.000.000,00)
Reserva Legal	SS3	(119.354,59)	(176.254,33)	-	-	(176.254,33)	-	-	(176.254,33)
Reserva de Capital	SS3	(102.138,25)	(102.138,25)	-	-	(102.138,25)	-	-	(102.138,25)
Utilidades Acumuladas	SS3	-	(12.097,69)	-	-	(12.097,69)	-	-	(12.097,69)
Utilidad del Período		-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL		<u>(721.492,84)</u>	<u>(1.290.490,27)</u>	0,00	0,00	<u>(1.290.490,27)</u>	0,00	0,00	<u>(1.290.490,27)</u>

CONCLUSION: Acorde a los procedimientos realizados, en relación con las aseveraciones a los estados financieros descritos en los programas aplicados; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los valores presentados son razonables y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 13-feb-2010	Fecha: 13-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 MOVIMIENTO DEL PATRIMONIO
 (Expresado en US Dólares)
 31-dic-08

SS3

Comprobante		Detalle	REF P/T	Capital Social	Reservas Legales	Reservas de Capital	Utilidades no Distribuidas	Utilidad o Perdida del Ejercicio	Total Patrimonio
Fecha	Número								
			@						
Saldo al 31-12-2008			SS2	500.000,00	119.354,59	102.138,25	-	568.997,43	1.290.490,27
01/01/2009	CD 300118	Registro de Reserva Legal del 2008			56.899,74			(56.899,74)	
01/01/2009	CD 300118	Trasferencia a Utilidades no distribuidas					512.097,69	(512.097,69)	
30/12/2009	CD 301243	Aumento de Capital con Utilidades no Distribuidas		500.000,00			(500.000,00)		X
		Utilidad (Perdida) Ejercicio 2009						(221.049,84)	
Patrimonio al 31-12-2009				1.000.000,00	176.254,33	102.138,25	12.097,69	(221.049,84)	1.069.440,43 T
			&						

MARCAS

- @ Valores tomados del informe de auditoria al 31 de diciembre del 2008
- X Valores tomados de los mayores mensuales del cliente
- & Cotejado con EEFF al 31 de diciembre del 2009
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 13-feb-2010	Fecha: 13-feb-2010

MEMORANDUM 002

SS4

De: Gladys Chicaiza

Para: René Toledo (Socio Encargado)

Fecha: 12 de febrero del 2010

Referencia: Cuentas Patrimoniales

De mis consideraciones:

El motivo del presente es detallar los movimientos de las cuentas patrimoniales analizadas en el papel de trabajo SS4.

Los registros contables de los movimientos fueron revisados a satisfacción; es mi deber comunicar que los mismos cuentan con la respectiva documentación de respaldo; para el caso del aumento de capital se ha regularizado completamente instrumentándose con la debida escritura pública y resolución de la Superintendencia de Compañías No. SC.IJ.DJCPTQ.09.005464 de fecha 28 de diciembre del 2009.

Para el caso de la Reserva Legal, la misma no excede del 50% del capital social pagado. Para este período por haber obtenido como resultado de la operación una perdida no se ha realizado el respectivo cálculo.

Por al tención prestada. Suscribo de Usted.

Atentamente,

René Toledo

Socio encargado.

**GA & ASOCIADOS
AUDITORÍA FINANCIERA A METALTRONIC S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
AUDITORÍA A INGRESOS**

GA & ASOCIADOS S.A

10

PROGRAMA DE TRABAJO

CLIENTE: Metaltronic S.A

FECHA AUDITORÍA: Al 31 de diciembre del 2009

SECCIÓN DE TRABAJO: Ingresos.

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Verificar el sustento de los ingresos realizados.
2. Comprobar que las ventas correspondan al período en que se registran.
3. Verificar su adecuado registro.
4. Comprobar que la cuenta ingresos presentada en los Estados Financieros sean adecuadas y razonables.
5. Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.

N.	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	TIEMPO ESTIMAD O	TIEMP O REAL
1.	Preparar una cédula sumaria.	10.2	10 min.	10 min.
2.	Solicite o prepare el reporte de ventas mensuales y coteje tanto con los registros contables como con las declaraciones de IVA mensuales.	10.3	30 min.	30 min.
3.	Determine la muestra y analice a través de un vaucheo todas las facturas emitidas en ese mes.	10.4	45 min.	40 min.

Preparado por: G.CH

Revisado por: T.G

Fecha: 14-feb-10.

Fecha: 14-feb-10.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 SUMARIA DE INGRESOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (Expresado en dólares)

10.2

Cuentas	REFER P/T	SALDO AL	SALDOS AL	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL	AJUSTES		SALDO EN LIBROS AL
		31-dic-08	31-dic-09	DEBITO	CREDITO	31-dic-08	DEBITO	CREDITO	31-dic-08
Ventas		(14.977.770,11)	(9.720.928,92)	-	-	(9.720.928,92)	-	-	(9.720.928,92)
Ingresos no operacionales		(366.634,82)	(233.920,77)	-	-	(233.920,77)	-	-	(233.920,77)
TOTAL	10.3	(15.344.404,93)	(9.954.849,69)	0,00	0,00	(9.954.849,69)	0,00	0,00	(9.954.849,69)

CONCLUSION: Acorde a los procedimientos realizados, en relación con las aseveraciones a los estados financieros descritos en los programas aplicados; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los valores presentados son razonables y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 14-feb-2010	Fecha: 14-feb-20

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 DETALLE DE INGRESOS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (Expresado en US Dólares)

10.2

Meses	REF P/T	Ventas Tarifa 12%	Impuesto Generado en el Período	Ventas Tarifa 0%	Total Ventas
enero-09		522.297,00	62.675,64	-	522.297,00
febrero-09		977.672,00	117.320,64	-	977.672,00
marzo-09		708.061,17	84.967,34	-	708.061,17
abril-09		1.027.333,67	123.280,04	-	1.027.333,67 ZZ
mayo-09		851.410,75	102.169,29	7.936,62	859.347,37
junio-09		661.393,42	79.367,21	105.302,30	766.695,72
julio-09		751.463,83	90.175,66	454.124,38	1.205.588,21
agosto-09		1.034.988,17	124.198,58	-	1.034.988,17
septiembre-09		669.344,00	80.321,28	22.768,56	692.112,56
octubre-09		463.253,75	55.590,45	-	463.253,75
noviembre-09		661.140,33	79.336,84	-	661.140,33
diciembre-09		929.808,08	111.576,97	101.656,50	1.031.464,58
TOTAL INGRESOS DECLARACIONES		9.258.166,17	1.110.979,94	691.788,36	9.949.954,53 T
TOTAL INGRESOS EEFF					9.954.849,69 &
DIFERENCIA					(4.895,16)

Marcas

- ZZ** Períodos Analizados
- ::::** Valores tomados de las declaraciones mensuales del cliente
- &** Cotejado con EEFF al 31 de diciembre del 2009
- T** Sumado

Comentario:

* La diferencia corresponde a ingresos por rendimientos financieros en inversiones de corto plazo, estos ingresos no son facturados a las instituciones financieras

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 14-feb-2010	Fecha: 14-feb-20

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 ANALISIS DE FACTURACION (MES DE ABRIL)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (Expresado en US Dólares)

10.3
1/2

-----CG-----

No FACTURA	REF P/T	CLIENTE	VALOR	12% IVA	TOTAL	OBSERVACIONES
7702		MARESA	(816,00)	(97,92)	(913,92)	
7703		MARESA	(1.731,80)	(207,82)	(1.939,62)	
7704		MARESA	(1.632,00)	(195,84)	(1.827,84)	
7705		LATINOAMERICANA DE VEHICULOS	(240,00)	(28,80)	(268,80)	
7706		GENERAL MOTORS DEL ECUADOR	(2.117,00)	(254,04)	(2.371,04)	
7707		MARESA	(3.369,60)	(404,35)	(3.773,95)	
7708		MARESA	(816,00)	(97,92)	(913,92)	
7709		CHAUCA LUIS	(3.041,40)	(364,97)	(3.406,37)	
7710		MARESA	(2.908,80)	(349,06)	(3.257,86)	
7711		CUESTA GERMAN	(240,00)	(28,80)	(268,80)	
7712		DOMIZIL MUEBLES Y AUTOPARTES	(24.165,60)	(2.899,87)	(27.065,47)	
7713		ALFAMETAL C.A.	(1.217,72)	(146,13)	(1.363,85)	
7714		ALFAMETAL C.A.	(1.217,72)	(146,13)	(1.363,85)	
7715		ALFAMETAL C.A.	(396,86)	(47,62)	(444,48)	
7716		ALFAMETAL C.A.	(8,64)	(1,04)	(9,68)	
7717		ALFAMETAL C.A.	(37,49)	(4,50)	(41,99)	
7718		ALFAMETAL C.A.	(329,27)	(39,51)	(368,78)	
7719		ALFAMETAL C.A.	(227,82)	(27,34)	(255,16)	
7720		ALFAMETAL C.A.	(61,12)	(7,33)	(68,45)	
7721	10 - 2	ALFAMETAL C.A.	(265,42)	(31,85)	(297,27)	

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 14-feb-2010	Fecha: 14-feb-20

7722	ALFAMETAL C.A.	(142,09)	(17,05)	(159,14)	10.3 2/2
7723	ALFAMETAL C.A.	(41,74)	(5,01)	(46,75)	
7724	ALFAMETAL C.A.	(135,16)	(16,22)	(151,38)	
7725	ALFAMETAL C.A.	(571,27)	(68,55)	(639,82)	
7726	RECICLAJES	(5.144,10)	(617,29)	(5.761,39)	
7727	MARESA	(2.092,80)	(251,14)	(2.343,94)	
7728	MARESA	(816,00)	(97,92)	(913,92)	
7729	AUTOMOTORES CONTINENTAL S.A.	(240,00)	(28,80)	(268,80)	
7730	MARESA	(2.092,80)	(251,14)	(2.343,94)	
7731	MARESA	(698,00)	(83,76)	(781,76)	
7732	CHAUCA LUIS	(138,75)	(16,65)	(155,40)	
7733	MARESA	(816,00)	(97,92)	(913,92)	
7734	MARESA	(2.092,80)	(251,14)	(2.343,94)	
7735	AUTOMOTORES DE LA SIERRA	(704,00)	(84,48)	(788,48)	
7736	ANDEC S.A.	(5.614,65)	(673,76)	(6.288,41)	
7737	MARESA	(1.514,00)	(181,68)	(1.695,68)	
7738	MARESA	(1.632,00)	(195,84)	(1.827,84)	
7739	VALLEJO ARAUJO S.A.	(2.112,00)	(253,44)	(2.365,44)	
7740	MARESA	(1.632,00)	(195,84)	(1.827,84)	
7741	CUESTA GERMAN	(480,00)	(57,60)	(537,60)	
7742	ALFAMETAL C.A.	(553,00)	(66,36)	(619,36)	
7743	ALFAMETAL C.A.	(132,47)	(15,90)	(148,37)	
7744	ALFAMETAL C.A.	(192,61)	(23,11)	(215,72)	
7745	ALFAMETAL C.A.	(113,59)	(13,63)	(127,22)	
7746	ALFAMETAL C.A.	(126,03)	(15,12)	(141,15)	
7747	ALFAMETAL C.A.	(14.037,55)	(1.684,51)	(15.722,06)	
7748	OMNIBUSS BB TRANSPORTES S.A.	(177.092,63)	(21.251,12)	(198.343,75)	
7749	MARESA	(2.330,00)	(279,60)	(2.609,60)	
7750	OMNIBUSS BB TRANSPORTES S.A.	(581.676,46)	(69.801,18)	(651.477,64)	
7751	OMNIBUSS BB TRANSPORTES S.A.	(156.257,51)	(18.750,90)	(175.008,41)	
7752	MARESA	(2.092,80)	(251,14)	(2.343,94)	
7753	MARESA	(1.632,00)	(195,84)	(1.827,84)	
7754	GENERAL MOTORS DEL ECUADOR	(2.196,00)	(263,52)	(2.459,52)	
7755	MARESA	(1.632,00)	(195,84)	(1.827,84)	
7756	ECUAMUEBLE	(450,00)	(54,00)	(504,00)	
7757	ELASTO S.A.	(5.051,84)	(606,22)	(5.658,06)	
7758	MARESA	(3.724,80)	(446,98)	(4.171,78)	
7759	CASABACA S.A.	(240,00)	(28,80)	(268,80)	
7760	GENERAL MOTORS DEL ECUADOR	(3.440,00)	(412,80)	(3.852,80)	
7761	ALFAMETAL C.A.	(167,43)	(20,09)	(187,52)	
7762	ALFAMETAL C.A.	(645,96)	(77,52)	(723,48)	
		<hr/>	<hr/>	<hr/>	
		(1.027.335,10)	(123.280,21)	(1.150.615,31)	
		<hr/>	<hr/>	<hr/>	

TOTAL VENTA DEL MES DE ABRIL
DIFERENCIA
TOTAL DECLARACION MES DE ABRIL

(1.027.335,10)
(1,43)
(1.027.333,67) ****

Marcas
CG Valores tomados de las Facturas Comerciales del cliente
**** Cotejado con las declaraciones mensuales de cliente
T Sumado

Comentario
* Existe una mínima diferencia en el período; podemos asumir que se debe a las aproximaciones matemáticas en la facturación.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: T.G
Fecha: 14-feb-2010	Fecha: 14-feb-20

**GA & ASOCIADOS
AUDITORÍA FINANCIERA A METALTRONIC S.A
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
AUDITORÍA A COSTO DE VENTAS**

PROGRAMA DE TRABAJO

CLIENTE: Metaltronic S.A

FECHA AUDITORÍA: Al 31 de diciembre del 2009

SECCIÓN DE TRABAJO: Costo de ventas

OBJETIVOS DE AUDITORÍA

1. Cruzar con el movimiento de inventarios (Ventas).
2. Verificar su adecuado registro.
3. Comprobar su adecuada presentación en los estados financieros.
4. Evaluar la correcta aplicación del sistema de Control Interno.

N	DESCRIPCIÓN	REF. P/T	TIEMPO ESTIMADO	TIEMPO REAL
1.	Preparar una cédula sumaria.	20.1	10 min.	10 min.
2.	Establecer un detalle del Costo de Ventas.	20.2	30 min.	30 min.
3.	Sobre la base de una muestra analice que los componentes del costo tengan un sustento adecuado.	20.3	45 min.	45 min.

Preparado por: G.CH

Revisado por: G.C.

Fecha: 15 - feb-10.

Fecha: 15-feb-10.

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 SUMARIA DE COSTO DE VENTA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
 (EXPRESADO EN DOLARES)

20.1

Cuentas	REFER P/T	SALDO AL 31-dic-08	SALDOS AL 31-dic-09	RECLASIFICACIONES		SALDOS AL 31-dic-09	AJUSTES		SALDO EN LIBROS AL 31-dic-09
				DEBITO	CREDITO		DEBITO	CREDITO	
Costo de Ventas		10.788.115,18	7.636.763,72	-	-	7.636.763,72	-	-	7.636.763,72
TOTAL	20-2.1	10.788.115,18	7.636.763,72	0,00	0,00	7.636.763,72	0,00	0,00	7.636.763,72

CONCLUSION: Acorde a los procedimientos realizados, en relación con las aseveraciones a los estados financieros descritos en los programas aplicados; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los valores presentados son razonables y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente.

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
COSTO DE VENTAS
 31-dic-09
 (Expresado en US Dólares)

20-2.1

DETALLE	REF P/T	@	&
		Saldo Inicial 31-dic-08	Saldo Final 31-dic-09
MATERIA PRIMA		5.329.334,42	2.749.919,32
MANO DE OBRA DIRECTA		1.592.368,29	1.421.985,54
MANO DE OBRA INDIRECTA		707.898,35	591.864,66
DEPRECIACIONES		300.576,57	409.291,09
GASTOS GENERALES DE FABRICACION		1.923.862,63	1.673.064,73
SUMINISTROS Y AUTOPARTES		760.863,22	427.324,38
REPUESTOS Y ACCESORIOS		174.192,70	157.694,42
COMPONENTES EQUIPO MANEJO MATERIALES		45.432,40	44.221,81
MOTOS		-	114.255,09
		10.834.528,58	7.589.621,04 T
INVENTARIO DE PRODUCCION EN PROCESO		(110.366,33)	(3.471,59)
(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTO TERMINADO		63.952,93	50.614,27
COSTO DE VENTAS	20.1	10.788.115,18	7.636.763,72 T

Marcas

- @ Valores Tomados del Informe de Auditoria al 31-12-08
- X Valores Tomados de los Mayores mensuales del cliente
- & Cotejado con EEFF al 31 de Diciembre del 2009
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
METALTRONIC S.A.
DETALLE DE COSTO DE VENTAS
31-dic-09
(Espresado en US Dólares)

20-2.2

1/3

DETALLE	REF P/T	Saldo al 31-dic-09
COMPRAS DE MATERIA PRIMA		2.749.919,32
		<u>2.749.919,32</u>
MANO DE OBRA DIRECTA		
SUELDOS		624.109,20
HORAS EXTRAS		51.632,26
		<u>675.741,46</u>
<u>BENEFICIOS SOCIALES</u>		
DECIMO TERCER SUELDO		72.240,25
DECIMO CUARTO SUELDO		40.336,55
VACACIONES		1.446,30
FONDOS DE RESERVA		76.820,58
APORTE PATRONAL		114.365,83
		<u>305.209,51</u>
<u>OTROS BENEFICIOS</u>		
BONIFICACIONES POR ANTIGÜEDAD		31.063,15
BONIFICACIONES POR PRODUCCION		182.222,20
BONIFICACIONES ESPECIALES		80.546,82
REFRIGERIOS		80.639,14
ROPA DE TRABAJO		20.577,61
SEGURO DE VIDA		35.218,15
SUBSIDIO FAMILIAR		6.500,00
TRANSPORTE PERSONAL		4.267,50
JUBILACION PATRONAL MOD		-
		<u>441.034,57</u>
TOTAL MANO DE OBRA DIRECTA		<u><u>4.171.904,86</u></u>
MANO DE OBRA INDIRECTA		
SUELDOS		274.666,27
HONORARIOS		98.604,68
		<u>373.270,95</u>
<u>BENEFICIOS SOCIALES</u>		
DECIMO TERCER SUELDO		31.527,13
DECIMO CUARTO SUELDO		4.255,82
VACACIONES		1.996,57
FONDOS DE RESERVA		29.767,99
APORTE PATRONAL		48.978,42
		<u>116.525,93</u>
<u>OTROS BENEFICIOS</u>		
BONIFICACIONES POR PRODUCCION		60.996,87
BONIFICACIONES ESPECIALES		5.355,61
REFRIGERIOS		10.824,10
ROPA DE TRABAJO		11.448,44
SEGURO DE VIDA		12.233,96
SUBSIDIO FAMILIAR		812,00
MOVILIZACION		396,80
JUBILACION PATRONAL (MOI)		-
GASTOS DE VIAJE (MOI)		-
		<u>102.067,78</u>
TOTAL MANO DE OBRA INDIRECTA		<u><u>591.864,66</u></u>

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

20-2.2**2/3****DEPRECIACIONES**

MAQUINARIA	U6-3/3	114.396,87
EQUIPO	U6-3/3	49.819,14
VEHICULO	U6-3/3	24.329,20
HERRAMIENTAS	U6-3/3	65.264,72
MAQUINARIA ESPECIAL	U6-3/3	39.631,12
AMORTIZACION LICENCIAS INGENIERIA		95.428,08
AMORTIZACION HERRAMIENTALES EN FIDEICOMISO		20.421,96
		<hr/>
		409.291,09

GASTOS GENERALES DE FABRICACION

ENERGIA ELECTRICA		113.154,45
ARRIENDO PLANTA INDUSTRIAL		438.425,72
TRANSPORTE		36.488,90
MANTENIMIENTO VEHICULOS		15.868,14
SEGUROS DE VEHICULOS		3.202,09
INSTALACIONES Y REPARACIONES		126.508,75
SEGURIDAD PLANTA INDUSTRIAL		35.284,69
TELEFONOS		7.838,85
VIATICOS		7.280,51
PASAJES		4.916,07
LUBRICANTES		13.808,15
HERRAMIENTAS MANUALES		34.424,59
HERRAMIENTAS NEUMATICAS		33.879,65
HERRAMIENTAS ELECTRICAS		4.452,05
GASES		166.744,36
INSUMOS SEGURIDAD INDUSTRIAL		88.228,82
ASESORAMIENTO TECNICO		25.817,91
TRABAJOS DE TERCEROS		114.199,50
AGUA		7.021,49
GENERALES DE FABRICACION		45.214,43
BODEGAJE		15.772,34
EMBALAJE		1.719,78
POLIZA SEGUROS PLANTA		36.572,49
EXPORTACIONES		165.500,62
TRANSPORTE DEL PERSONAL		13.247,79
PERDIDA BAJA AJUSTE DE INVENTARIOS		-
PRACTICANTES		14.478,99
COMBUSTIBLE		9.303,49
CAPACITACION MOD		2.698,65
CAPACITACION MOI		4.861,47
ACCIDENTES DE TRABAJO		636,48
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACION		2.026,69
UTILES DE OFICINA PRODUCCION		12.167,57
UTILES DE OFICINA INGENIERIA		2.931,09
ADECUACIONES PLANTA		45.427,53
MANTENIMIENTO EQUIPOS PLANTA		22.960,63
		<hr/>
		1.673.064,73

SUMINISTROS Y AUTOPARTES

PERNOS PASADORES		13.955,90
TUERCAS RODELAS		74.252,02
PINTURA RECUBRIMIENTO		148.399,56
ALAMBRE SUELDA		102.488,40
PRODUCTOS TIPO B		25.761,30
GASTO HERRAMIENTALES		44.116,84
OTROS INSUMOS		12.018,52
MATERIAL DAÑADO		6.331,84
		<hr/>
		427.324,38

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

REPUESTOS Y ACCESORIOS**20-2.2****3/3**

CUCHILLAS FRESAS	4.139,43
ABRASIVOS	27.513,76
PUNTAS	53.250,43
ACCESORIOS SUELDAS	41.510,93
ACCESORIOS CORTADORA PLASMA	9.850,99
OTROS REPUESTOS Y ACCESORIOS	71,46
INSUMOS ELECTROHILO	397,32
ACCESORIOS PRENSA ROLOP	3.864,96
ACCESORIOS LASER CUT	14.847,95
ACCESORIOS HORNO PINTURA	2.247,19
	<hr/>
	157.694,42

COMPONENTES EQUIPOS MANEJO DE MAT.

HIDRAULICOS	5.226,54
RUEDAS Y RODILLOS	3.017,05
RODILLOS	2.144,83
OTROS COMPONENTES	33.833,39
	<hr/>
	44.221,81

MOTOS

MOTOS TRX/200	70.860,55
MOTOS METRO/200	40.409,98
REPUESTOS Y ACCESORIOS MOTOS	2.984,56
	<hr/>
	114.255,09

TOTAL GASTOS DE FABRICACION**7.589.621,04**

INVENTARIOS DE PROD. EN PROCESO	(3.471,59)
INVENTARIO FINAL DE PROD. TERMINADOS	50.614,27
	<hr/>

COSTO DE VENTAS**7.636.763,72**

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 MUESTRA PARA ANALISIS
 31-dic-09
 (Expresado en US Dólares)

20-2.3

DETALLE	REF P/T	& Saldo Final 31-dic-09	
COMPRA DE MATERIA PRIMA	C-4	2.749.919,32	
COSTO DEP. MAQUINARIA	U6-3/3	114.396,87	
COSTO DEP.EQUIPO	U6-3/3	49.819,14	
COSTO DEP.VEHICULO	U6-3/3	24.329,20	
COSTO DEP.HERRAMIENTAS	U6-3/3	14.185,81	
COSTO DEP.MAQUINARIA ESPECIAL	U6-3/3	65.264,72	
ENERGIA ELECTRICA	20-3-1	113.154,45	
ARRIENDO PLANTA INDUSTRIAL	20-3-2	438.425,72	
GASES	20-3-3	166.744,36	
VALOR ANALIZADO	T	3.736.239,59	49%
VALOR NO ANALIZADO		3.900.524,13	51%
TOTAL COSTO DE VENTAS	T	7.636.763,72	100%

Marcas

- @ Valores Tomados del Informe de Auditoria al 31-12-08
- X Valores Tomados de los Mayores mensuales del cliente
- & Cotejado con EEFF al 31 de Diciembre del 2009
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 ANALISIS DE COSTOS (ENERGÍA ELECTRICA)
 al 31 de Diciembre del 2009
 (Expresado en US Dólares)

20-2.1

Fecha	Comprobante		Egreso	Detalle	Credito	Debito	Saldo	Verificación	
	No.	Tipo						a	b
31/01/2009	300107	C/D.	245960	Fact.No.274757/EMPRESA ELECTRICA QUITO	9.023,29	-	9.023,29	x	x
28/02/2009	300208	C/D.	246270	Fact.No.283/EMPRESA ELECTRICA QUITO	10.205,86	-	19.229,15	x	x
31/03/2009	300302	C/D.	246734	Fact.No.215506/EMPRESA ELECTRICA QUITO	15.308,56	-	34.537,71	x	x
30/04/2009	300410	C/D.	247387	Fact.No.536282/EMPRESA ELECTRICA QUITO	10.642,60	-	45.180,31	x	x
31/05/2009	300515	C/D.	247676	Fact.No.640646/EMPRESA ELECTRICA QUITO	9.783,35	-	54.963,66	x	x
30/06/2009	300612	C/D.	247941	Fact.No.859707/EMPRESA ELECTRICA QUITO	8.991,85	-	63.955,51	x	x
30/06/2009	300646	C/D.	N/A	REDISTRIBUCION DE COSTOS POR HERRAMENTALES	-	1.092,11	62.863,40	x	x
31/07/2009	300708	C/D.	248269	Fact.No.1077959/EMPRESA ELECTRICA QUITO	9.754,13	-	72.617,53	x	x
31/08/2009	300815	C/D.	248618	Fact.No.1297655/EMPRESA ELECTRICA QUITO	9.835,01	-	82.452,54	x	x
30/09/2009	300908	C/D.	248795	Fact.No.517940/EMPRESA ELECTRICA QUITO	8.586,63	-	91.039,17	x	x
31/10/2009	301009	C/D.	249119	Fact.No.739961/EMPRESA ELECTRICA QUITO	7.953,65	-	98.992,82	x	x
30/11/2009	301113	C/D.	249371	Fact.No.963912/EMPRESA ELECTRICA QUITO	7.774,20	-	106.767,02	x	x
31/12/2009	301212	C/D.	249670	Fact.No.189208/EMPRESA ELECTRICA QUITO	7.152,11	-	113.919,13	x	x
31/12/2009	301270	C/D.	N/A	REDISTRIBUCION DE COSTOS POR HERRAMENTALES	-	764,68	106.002,34	x	x
Saldo al 31 de Diciembre del 2009							106.002,34		

Conclusiones:

* Los debitos de la cuenta corresponde a la reclasificación del costo por prorrato de herramientas cargado inicialmente con saldo deudor a generales de fabricación es decir corresponde al costo activado por herramientas

Verificaciones

- a) Verificado adecuado registro contable.
- b) Verificado documentación soporte (comp diario, egreso).

Marcas

- x Cumple la verificación
- x No cumple la verificación
- N/A No aplica
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 ANALISIS DE COSTOS (ARRIENDO PLANTA INDUSTRIAL)
 al 31 de Diciembre del 2009
 (Expresado en US Dólares)

20-2.2

Fecha	Comprobante		Egreso	Detalle	Credito	Debito	Saldo	Verificación		
	No.	Tipo						a	b	
31/01/2009	300107	C/D.	245965	Fact.No.305/INMOBILIARIA CRISTIANIA	24.843,18	-	24.843,18	x	x	
28/02/2009	300208	C/D.	246165	Fact.No.306/INMOBILIARIA CRISTIANIA	36.031,68	-	60.874,86	x	x	
31/03/2009	300302	C/D.	246703	Fact.No.307/INMOBILIARIA CRISTIANIA	36.031,68	-	96.906,54	x	x	
30/04/2009	300410	C/D.	247576	Fact.No.308/INMOBILIARIA CRISTIANIA	36.031,68	-	132.938,22	x	x	
31/05/2009	300515	C/D.	247905	Fact.No.309/INMOBILIARIA CRISTIANIA	36.031,68	-	168.969,90	x	x	
30/06/2009	300612	C/D.	248396	Fact.No.310/INMOBILIARIA CRISTIANIA	36.031,68	-	205.001,58	x	x	
30/06/2009	300646	C/D.	N/A	REDISTRIBUCION DE GASTOS POR HERRAMENTALES	-	3.500,63	201.500,95	x	x	
31/07/2009	300708	C/D.	248564	Fact.No.311/INMOBILIARIA CRISTIANIA	36.031,68	-	237.532,63	x	x	
31/08/2009	300815	C/D.	248797	Fact.No.312/INMOBILIARIA CRISTIANIA	45.000,00	-	282.532,63	x	x	
30/09/2009	300908	C/D.	249073	Fact.No.313/INMOBILIARIA CRISTIANIA	36.031,68	-	318.564,31	x	x	
31/10/2009	301009	C/D.	249444	Fact.No.314/INMOBILIARIA CRISTIANIA	36.900,00	-	355.464,31	x	x	
30/11/2009	301113	C/D.	249705	Fact.No.331/INMOBILIARIA CRISTIANIA	44.982,82	-	400.447,13	x	x	
31/12/2009	301212	C/D.	249705	Fact.No.332/INMOBILIARIA CRISTIANIA	40.941,41	-	441.388,54	x	x	
31/12/2009	301270	C/D.	N/A	REDISTRIBUCION DE GASTOS POR HERRAMENTALES	-	2.962,82	438.425,72	x	x	
Saldo al 31 de Diciembre del 2009								438.425,72		

Conclusion:

- * El debito de la cuenta corresponde a la reclasificación del costo por prorrateo de herramientas cargado inicialmente con saldo deudor a generales de fabricación es decir corresponde al costo activado por herramientas
- * En base al adendum del contrato de arrendamiento el canon es de \$30.000,00 por el mes de enero del 2009; del mes de febrero del mismo año el canon asciende a USD 45.000.00 hasta septiembre; por la utilización de áreas alrededor del galpón se incrementa el canon entre octubre y diciembre a US\$ 49,928.55 decir el total pagado en el período asciende a US\$ 539,785.65; lo que está distribuido de la siguiente manera:

Activación por Herramientales de Gasto	9.069,86
Activación por Herramientales de Costo	6.463,45
Costo Arriendo Planta Industrial	438.425,72
Gasto Arriendo Oficinas	85.826,62
	<u><u>539.785,65</u></u>

Verificaciones

- a) Verificado adecuado registro contable.
- b) Verificado documentación soporte (comp diario, egreso).

Marcas

- x Cumple la verificación
- ⊗ No cumple la verificación
- N/A No aplica
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.
 METALTRONIC S.A.
 ANALISIS DE COSTOS (GASES)
 al 31 de Diciembre del 2009
 (Expresado en US Dólares)

20-2.3

Fecha	Comprobante		Egreso	Detalle	Credito	Debito	Saldo	Verificación		
	No.	Tipo						a	b	
31/01/2009	300107	C/D.	246754	Fact.No.92719/AGA S.A.	644,00	-	644,00	x	x	
31/01/2009	300107	C/D.	246754	Fact.No.92717/AGA S.A.	19.168,10	-	19.812,10	x	x	
31/01/2009	300107	C/D.	246754	Fact.No.92710/AGA S.A.	1.249,50	-	21.061,60	x	x	
28/02/2009	300208	C/D.	N/A	N/C 8733 AGA VALORES EXCESO ENE/09	-	1.319,08	19.742,52	x	x	
28/02/2009	300208	C/D.	247053	Fact.No.93756/AGA S.A.	18.503,87	-	38.246,39	x	x	
31/03/2009	300302	C/D.	247697	Fact.No.94892/AGA S.A.	18.724,90	-	56.971,29	x	x	
30/04/2009	300410	C/D.	248024	Fact.No.95900/AGA S.A.	14.171,00	-	71.142,29	x	x	
31/05/2009	300515	C/D.	248322	Fact.No.96933/AGA S.A.	10.909,65	-	82.051,94	x	x	
30/06/2009	300612	C/D.	248550	Fact.No.97940/AGA S.A.	10.078,04	-	92.129,98	x	x	
30/06/2009	300646	C/D.	N/A	REDISTRIBUCION DE GASTOS POR HERRAMENTALES	-	1.573,22	90.556,76	x	x	
31/07/2009	300708	C/D.	248801	Fact.No.98919/AGA S.A.	11.843,65	-	102.400,41	x	x	
31/08/2009	300815	C/D.	248624	Fact.No.3470/CALDERON GUAJALA LIDIA	20,70	-	102.421,11	x	x	
31/08/2009	300815	C/D.	249194	Fact.No.99834/AGA S.A.	12.350,99	-	114.772,10	x	x	
30/09/2009	300908	C/D.	249488	Fact.No.100853/AGA S.A.	14.815,78	-	129.587,88	x	x	
31/10/2009	301009	C/D.	249604	Fact.No.101875/AGA S.A.	15.238,78	-	144.826,66	x	x	
30/11/2009	301113	C/D.	250040	Fact.No.102751/AGA S.A.	11.640,60	-	156.467,26	x	x	
31/12/2009	301212	C/D.	Provisionado	Fact.No.103559/AGA S.A.	11.403,93	-	167.871,19	x	x	
31/12/2009	301270	C/D.	N/A	REDISTRIBUCION DE GASTOS POR HERRAMENTALES	-	1.126,83	166.744,36	x	x	
Saldo al 31 de Diciembre del 2009								166.744,36		

Conclusion:

* Los debitos de la cuenta corresponden a la reclasificación del costo por prorrates de herramientas cargado inicialmente con saldo deudor a generales de fabricación es decir corresponde al costo activado por herramientas

** Se realizo un ajuste por diferencia de precios pues inicialmente ya se cargo al costo segun el valor de la factura del proveedor en el mes de enero, posteriormente el proveedor emitió una nota de credito en el mes de febrero, por lo cual se realizo el ajuste por la diferencia cargada inicialmente al costo.

Verificaciones

- a) Verificado adecuado registro contable.
- b) Verificado documentación soporte (comp diario, egreso).

Marcas

- x Cumple la verificación
- x No cumple la verificación
- N/A No aplica
- T Sumado

Preparado por: G.Ch.	Revisado por: G.C
Fecha: 15-feb-2010	Fecha: 15-feb-2010

5.3 Fase 3 Comunicación de resultados.

5.3.1. Informe de Auditoría.

METALTRONIC. S.A.

Informe de los Auditores Independientes

A los señores Accionistas y Junta de Directores de **METALTRONIC. S.A.**

1. Hemos auditado el Balance General de **METALTRONIC S.A.**, al 31 de diciembre del 2009, así como el correspondiente Estado de Resultados, Evolución del Patrimonio y Estado de Cambios en la Posición Financiera por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorías.
2. Nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría (N.E.A.). Esas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

3. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de **METALTRONIC S.A.**, al 31 de diciembre del 2009, el Estado de Resultados, la evolución del patrimonio y Estado de Cambios en la Posición Financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

20 de febrero del 2010

GA & ASOCIADOS CIAS. LTDA.

René Toledo

RNAE No. 001

SOCIO

5.3.2. Carta a la Gerencia.

METALTRONIC S.A.

Carta a la Gerencia

A los miembros de la Junta de Accionistas de **METALTRONIC S.A.**

Como parte de nuestro examen de los Estados Financieros de **METALTRONIC S.A.** por el período terminado al 31 de diciembre del 2009, hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno en la extensión que consideramos necesaria para cumplir con las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), y determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre dichos estados.

El objetivo del sistema de control interno es proveer una razonable, seguridad en cuanto a proteger los activos contra pérdidas por uso o disposición no autorizada y la confiabilidad de que los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Las observaciones contenidas en este reporte no presentan únicamente debilidades de control interno, sino también ciertos aspectos que fueron detectados como parte de nuestro examen que consideramos servirán para corregir, complementar o agilizar el proceso de información.

Nuestro estudio y evaluación del control interno, fue efectuado con el propósito limitado descrito precedentemente; en consecuencia, no expresamos una opinión sobre el mismo.

Estaremos gustosos de ampliar estos comentarios y aprovechamos esta oportunidad para agradecer la colaboración recibida durante nuestro trabajo, y a continuación se detalla las observaciones existentes en la auditoría.

Cordialmente,

GA & ASOCIADOS CIA. LTDA.

BANCOS

Se ha podido determinar que existen partidas conciliatorias con una antigüedad superior a la permitida por ley que es de 13 meses así tenemos:

Fecha	Cheque	Beneficiario	Valor US\$	Antigüedad
--------------	---------------	---------------------	-------------------	-------------------

06-11-2008	14192	Pacific Anchor Line	305.31	15 meses
------------	-------	---------------------	--------	----------

Recomendamos dar de baja estos valores como partidas conciliatorias.

No hemos recibido confirmación de las instituciones financieras con las cuales trabaja la compañía con lo que no podemos establecer si existen diferencias sobre los saldos contenidos en Bancos

CUENTAS POR COBRAR

Cuentas por Cobrar Empleados

Al 31 de diciembre del 2009 como parte de nuestro análisis hemos podido revisar que la compañía mantiene un procedimiento adecuado para préstamos a empleados; pero, este procedimiento es aplicado únicamente para niveles operativos ya que los niveles de confianza o ejecutivos no se aplica.

Recomendamos que los procedimientos sean utilizados para todo el personal de la compañía con el fin de que exista un esquema de control interno adecuado y que existan documentos que sustente la obligación adquirida con la compañía por parte del empleado.

Recomendamos además que los préstamos otorgados a ejecutivos de la compañía sin los debidos convenios de pago sean elaborados a fin de que

se sustente la cuenta por cobrar registrada en los estados financieros al 31 de diciembre del 2009.

INVENTARIOS

Los inventarios de Metaltronic S.A. son controlados por medio de sistemas de información y se aplican los controles adecuados tanto en ingresos como en retiros de bodega; pero, no se mantiene un control integrado que automáticamente se integre al modulo de contabilidad; es decir los módulos son manejados independientemente, lo que puede concluir en errores al reprocesar la información.

Recomendamos analizar la posibilidad de crear un vínculo sistematizado que permita integrar los módulos dentro del sistema contable.

ACTIVOS FIJOS

Los documentos de activación de herramientas como activos fijos no cuentan con firmas de responsabilidad que sustente los saldos contenidos en los mismos.

Por error se ha registrado en menos la Depreciación de Activos Fijos, debido a errores en las formulas de cálculo.

OBLIGACIONES BANCARIAS

Los intereses de obligaciones bancarias que han sido calculados se encuentran con diferencias; así por ejemplo:

- El interés de la Operación 657749-00 ha sido provisionado en mas con US\$ 84,24

- El interés de la Operación 625806-00 ha sido provisionado en menos con US\$ 1,062.97

Es necesario tomar en cuenta los saldos provisionados en el momento de la liquidación de los créditos.

CAPITULO 6

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones

- ✓ La compañía METALTRONIC S.A. es una compañía solida que se maneja con estándares de calidad muy elevados.
- ✓ El riesgo de detección en METALTRONIC S.A. podemos considerarlo también bajo ya que los sistemas de información utilizados por la compañía permiten el establecimiento de información inmediata; es decir, los registros y transacciones realizados dejan rastros adecuados de auditoría. Además la organización por medio de procesos, procedimientos y un esquema adecuado de archivo, constituyen variables importantes para mitigar este riesgo.
- ✓ Las transacciones establecidas no salen de los formatos comunes y permitidos por las normas y principios contables; por otro lado, METALTRONIC S.A. y sus administradores basan su administración y criterios sólidos de legalidad, moralidad y ética; estos factores nos han servido para determinar un riesgo inherente bajo.
- ✓ La compañía tiene como sus principales cliente a las compañías General Motors Ecuador y Omnibus BB ,que representa más o menos el 80% de su ingreso anual; en tal virtud METALTRONIC S.A. tiene la necesidad de permanecer dentro de estándares de calidad y control adecuados, ya que los requerimientos del cliente así lo exigen.
- ✓ Como se menciona en el inciso anterior, este hecho puede convertirse en un riesgo para METALTRONIC S.A. en vista de que

maneja una dependencia considerable a la operación de otras compañías y la baja de operaciones en estas, podría ocasionar que METALTRONIC S.A. tenga inconvenientes.

- ✓ Nuestra auditoría ha podido constatar la veracidad en la adecuada aplicación de políticas, proceso y procedimientos; además hemos podido establecer una adecuada razonabilidad a los rubros contenidos en los estados financieros lo que nos han permitido concluir en un informe sin salvedades.
- ✓ Dentro de la Auditoría realizada se ha podido determinar diferencias en los cálculos de interés, los mismos q no son materiales y por ende no afecta al desarrollo de la empresa.
- ✓ Los inventarios de Metaltronic S.A. son controlados por medio de sistemas de información y se aplican los controles adecuados tanto en ingresos como en retiros de bodega; pero, no se mantiene un control integrado que automáticamente se integre al modulo de contabilidad; es decir los módulos son manejados independientemente, lo que puede concluir en errores al reprocesar la información.
- ✓ Por error se ha registrado en menos la Depreciación de Activos Fijos, debido a errores en las formulas de cálculo.

6.2. Recomendaciones

- ✓ En cuanto a la dependencia de dos proveedores, Metaltronic S.A., debería buscar nuevos nichos de mercado, los mismos que le permitirían ser una empresa indispensable en el país, manteniendo los estándares de calidad y control adecuados y logrando siempre la satisfacción del cliente.

- ✓ Las diferencias que se han producido se puede deducir que no es más que un error al ingresar datos en el sistema más no un fraude, por ende se recomendaría un poco más de cuidado en el ingreso de datos.

- ✓ Recomendamos analizar en inventarios la posibilidad de crear un vínculo sistematizado que permita integrar los módulos dentro del sistema contable.

- ✓ En el momento de calcular las Depreciación de Activos Fijos se debería tener muy en claro las fórmulas, para evitar posibles errores.