



UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL TÍTULO DE:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**TEMA: AUDITORIA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA
OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A.
ECUACENTER**

AUTORA: Elizabeth Joanna Proaño Vizcaíno

TUTOR: PhD. Elfio Pérez Figueroa

TUTOR TÉCNICO: Mg. Jorge Carrión

AÑO: 2017

DEDICATORIA

El presente trabajo constituye un esfuerzo, personal y familiar pero ante todo de convicción, es por ello que quiero dedicarlo en primer lugar a Dios por la sabiduría y porque sin él nada es posible. A mis amores eternos e incondicionales que son mis hijos Matheito y Andrésito pues con su apoyo y alegría hicieron posible este reto. A mi querido esposo y compañero pues este logro no es solo mío sino también de nuestro hogar, a mis hermanos y padres que con su palabra de aliento comprendí que todo es posible con esfuerzo y dedicación.

AGRADECIMIENTO

Tal vez no existan palabras que puedan intentar definir el agradecimiento sin embargo quiero Agradecer en primer lugar a Dios por darnos la oportunidad de vivir y poder disfrutar de su amor infinito.

Un profundo agradecimiento a mis hijos Matheito y Andrésito que son el motor que le da fuerza a mi vida a ellos que con su comprensión y paciencia han hecho posible este logro.

Un reconocimiento a mi esposo, padres y hermanos por estar ahí presentes en cada momento. No puedo dejar de agradecer a la a la Universidad Tecnológica Israel, a mis maestros y demás docentes, quienes con sus conocimientos impartidos a lo largo de mi carrera me han permitido obtener y lograr mi título universitario, en especial al Magister Jorge Carrión y Phd. Elfio Pérez quienes de forma incondicional y profesional me brindaron su total apoyo como tutores entregándome su valiosa guía en el desarrollo de la presente tesis.

RESUMEN

El presente trabajo de investigación fue realizado en la operadora de turismo Ecuador Center S.A. Ecuacenter con el objetivo de establecer si existe razonabilidad en la presentación de sus estados financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

El análisis fue segmentado en cuatro aspectos: 1) breve descripción de la empresa, creación, datos de fundación, ubicación actual, objeto social, misión, visión, objetivos empresariales, detección de fortalezas, amenazas, debilidades y oportunidades del negocio. 2) marco conceptual de la auditoría financiera, metodología de la investigación, técnica aplicada como la encuesta y la entrevista, resultados, tabulación e interpretación de las encuestas. 3) desarrollo del producto fases de la auditoría financiera: planificación, ejecución, emisión de resultados, desarrollo de la auditoría financiera donde se evaluó el control interno, se estableció hallazgos y evidencias de auditoría para determinar la razonabilidad de los estados financieros y la emisión del informe de auditoría 4) Conclusiones y Recomendaciones.

Palabras clave: auditoría, control interno, evidencia de auditoría, informe de auditoría.

Auditoría.- Revisión técnica y especializada que se realiza a una organización para evidenciar su registro y control adecuado a fin de establecer la veracidad de sus resultados.

Control Interno.- Herramienta utilizada principalmente por la auditoría para establecer y diseñar una confianza razonable, normalmente se encuentra relacionada al logro de objetivos con el fin de racionalizar recursos y potencializar las operaciones.

Evidencia de Auditoría.- Es la demostración o el soporte fundamental de los hallazgos encontrados dentro de un proceso de auditoría, mismas que permiten sustentar el criterio del auditor y expresar su opinión sobre los Estados Financieros.

Informe de Auditoría.- Constituye un documento de carácter público donde se refleja el análisis de auditoría efectuado a una organización, constituye una opinión técnica de la situación financiera de una entidad, donde se indica la certeza y razonabilidad de los Estados Financieros.

Abstract

This research was conducted in Ecuador tour operator Center S.A. Ecuacenter order to establish whether there is fairness in the presentation of its financial statements, from January 01 to December 31,2015

The analysis was segmented into four chapters: 1) a brief description of the company, creation, data foundation, current location, corporate purpose, mission, vision, goals business, detecting strengths, threats, weaknesses and opportunities of business. 2) conceptual framework of financial audit, research methodology, technique applied as survey and interview results, tabulation and interpretation of surveys. 3) development of the phases result of the financial audit planning, execution, issue results, development of the financial audit which internal control is evaluated, findings and audit evidence was established to determine the reasonableness of the financial statements and the issuance of audit report 4) Conclusions and Recommendations

Keywords: audit, internal control, audit evidence, audit report.

Audit.- Technical and specialized review that is performed to an organization to evidence its registration and adequate control in order to establish the veracity of its results.

Internal Control.- A tool used principally by auditing to establish and design a reasonable trust, is usually related to the achievement of objectives in order to rationalize resources and potentiate operations.

Audit Evidence.- It is the demonstration or the fundamental support of the findings found within an audit process, which allow to support the auditor's criterion and express his opinion on the Financial Statements.

Audit Report.- It is a public document that reflects the audit analysis performed on an organization, it constitutes a technical opinion on the financial situation of an entity, indicating the certainty and reasonableness of the Financial Statements.

IV. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	86
IV.1 Informe de Control Interno de la Auditoría Financiera	86
IV.2 Informe Final de la Auditoría Financiera	92
V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	109
V.1 Conclusiones	109
V.2 Recomendaciones	110
VI REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	111
VI ANEXOS	113

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro 1.	Detalle de Socios de la Compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter y su participación accionaria	2
Cuadro 2.	Organigrama Estructural de la Compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter	5
Cuadro 3.	Número y detalle de encuestados	20
Cuadro 4.	Detalle de requerimientos de la auditoría financiera de la compañía Ecuador Center Ecuacenter	39
Cuadro 5.	Antecedentes Generales de la Empresa – PP.5	43
Cuadro 6.	Estructura de la Empresa – PP.6	44
Cuadro 7.	Cuestionario de Control, Interno. Estados Financieros – PP.7	45
Cuadro 8	Cuestionarios de Control Interno – Actas y Juntas	46
Cuadro 9	Cuestionarios de Control Interno –Organización	47
Cuadro 10	Cuestionarios de Control Interno – Asuntos Jurídicos	48
Cuadro 11	Cuestionarios de Control Interno – Estructuras de Información	49
Cuadro 12	Resultados de la Evaluación de Control Interno Contable y Societario – PP.8	50
Cuadro 13	Matriz de Calificación de Riesgos – PP.9	52
Cuadro 14	Cuestionario de Control Interno de Efectivo y Equivalentes De Efectivo – PE.3	60
Cuadro 15	Cuestionario de Control Interno de Impuestos – PE.4	63
Cuadro 16	Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Pagar – PE.5	66
Cuadro 17	Cuestionario de Control Interno de Ventas– PE.6	68
Cuadro 18	Cuestionario de Control Interno de Gastos– PE.7	70
Cuadro 19	Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de los Componentes a ser anaizados – PE.8	72
Cuadro 20	Evaluación Hallazgos de Control Interno de los Componentes a ser analizados – PE.9	73
Cuadro 21	Papel de Trabajo de Efectivo y Equivalente de Efectivo- E.2	77
Cuadro 22	Papel de Trabajo de Impuestos E.3	78
Cuadro 23	Papel de Trabajo de Cuentas por Pagar E.4	80
Cuadro 24	Papel de Trabajo de Ventas E.5	85
Cuadro 25	Papel de Trabajo de Gastos E.6	85

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1.	Entrevista a la Gerente General de la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter	114
Anexo 2.	Registro Único de Contribuyentes	116
Anexo 3.	Nombramiento Gerente General	118
Anexo 4.	Socios y Accionistas de la Compañía	120
Anexo 5	Análisis Horizontal Balance	121
Anexo 6	Índices Financieros	122

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Tabulación Encuesta, pregunta No.1.....	22
Figura 2	Tabulación Encuesta, pregunta No.2.....	22
Figura 3	Tabulación Encuesta, pregunta No.3.....	23
Figura 4	Tabulación Encuesta, pregunta No.4.....	23
Figura 5	Tabulación Encuesta, pregunta No.5.....	24
Figura 6	Tabulación Encuesta, pregunta No.6.....	24
Figura 7	Tabulación Encuesta, pregunta No.7.....	25
Figura 8	Tabulación Encuesta, pregunta No.8.....	25
Figura 9	Tabulación Encuesta, pregunta No.9.....	26
Figura 10	Tabulación Encuesta, pregunta No.10.....	26

I INTRODUCCIÓN.-

La compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter fue constituida el 29 de agosto de 1995 se inscribió en el Registro Mercantil el 05 de octubre de 1995 en la ciudad de Quito – Ecuador. Su actividad principal es realizar cruceros navegables en las Islas Galápagos mediante la utilización de su embarcación denominada La Encantada.

La compañía tiene su domicilio principal en la ciudad de Quito, con domicilio especial en Galápagos – Santa Cruz. Su funcionamiento se rige por lo establecido en la Ley de Compañías, resoluciones de la Junta General de Accionistas y demás disposiciones que rigen en la República del Ecuador. La compañía está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Su actividad comercial tiene como objetivo fundamental el promover y realizar cruceros navegables y excursiones programadas en las Islas Galápagos, mismas que se encuentran ubicadas a 972 Km al oeste de las costas ecuatorianas, mediante la comercialización de tours navegables direccionada principalmente al turismo receptivo.

La familia Pacheco Zavala, pioneros en la Operación Turística en Galápagos, son los fundadores de lo que hoy es Ecuador Center SA. Este grupo familiar a inicios de los años ochenta, decide emprender el negocio y actividades turísticas con el M/Y Pato Feo embarcación de casco de madera capacidad para ocho pasajeros; reemplazado por el m/y Isabela I, cambio que representa mejora en el negocio con el incremento de pasajeros a dieciséis (16) y mejora en la calidad, seguridad y confort, mismas que se ajustan a la demanda de servicios exigidos por el mercado; reemplazada por siniestro ocurrido en el 1998, por el moto velero Encantada embarcación construida en Hong Kong en 1968, que consta de cinco cabinas dobles con capacidad máxima de diez (10) pasajeros con modalidad de crucero navegable.

La operación turística del grupo va evolucionando, sus inicios son en la Isla San Cristóbal con el m/y Pato Feo que emigra luego con la operación a Santa Cruz, puerta de entrada a Galápagos (Base Aérea de Seymour desde 1970 inicio de vuelos turísticos), en ese entonces San Cristóbal no tenía aeropuerto; la competencia obliga a mejorar y es cuando se realiza el reemplazo por el m/y Isabela I, ésta mejora en la embarcación permite que la compañía se posicione como operador de cruceros navegables,

posteriormente debido al siniestro del m/y Isabela I, es reemplazado por el m/v Encantada operando en las islas con normalidad.

Es importante mencionar que la oferta de barcos de cruceros navegables no se incrementó y se mantiene en moratoria indefinida por la Ley Orgánica de Régimen Especial de Galápagos (Loreg) y reglamentos y normas del Parque Nacional de Galápagos; misma que permite reemplazos por renovación, mejoras en los estándares ambientales y de servicios, autorizándose la salida de la embarcación reemplazada de Galápagos para que pueda ingresar la reemplazante.

La compañía Ecuador Center SA Ecuacenter actualmente consta con un capital suscrito y pagado cuyo detalle es:

Cuadro 1.

Detalle de Socios de la Compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter y su participación accionaria

Socios	Capital Suscrito y Pagado	Participación
Franklin Loor	\$ 2.040	40.80%
Carlos Adolfo Pacheco Beltrán	\$ 2.960	59.20%
Total	\$ 5.000	100.00%

Línea de negocio y productos

Los negocios de Ecuador Center S.A. Ecuacenter actualmente están dirigidos exclusivamente a la prestación de servicios de turismo a través de cruceros navegables en el Archipiélago de Galápagos con los siguientes circuitos:

Itinerario A: Islas del Sur 6 Días – 5 Noches

Itinerario B: Islas del Norte 5 Días – 6 Noches

Itinerario C: Islas del Oeste 6 Días – 5 Noches

Clientes

Dentro de los clientes más relevantes para la Compañía, de acuerdo con los ingresos generados por la prestación del servicio, están:

- Happy Gringo

- Creter Tours
- Surtrek
- Campus Treking
- Galápagos Direct Corp
- Travels, Events, Reportages & R.O. Adventures
- Agencias de viaje Locales
- Clientes Directos

Distribución

Ecuador Center S.A. Ecuacenter difunde la información de sus servicios a través de páginas electrónicas, visitas personalizadas, entrenamiento del personal de ventas y reservas de las agencias mayoristas, publicidad en medios de comunicación especializado y multimedia.

Compras (locales)

La Compañía realiza principalmente las siguientes compras a nivel local, de acuerdo a las principales áreas de operación:

- Maquinaria y equipo: Combustible, repuestos, filtros, lubricantes e insumos de ferretería menor.
- Cubierta: Pintura, equipos de seguridad y salvamento, entre otros.
- Hotelera: Servicio a bordo, mensajería, alimentos, entre otros.

Es importante indicar que la operación de la compañía no genera compras o adquisición de bienes y servicios que no puedan ser adquiridos en el mercado local lo que facilita su ejecución sin contratiempos ni costos adicionales.

Ventas (locales y al exterior)

Actualmente Ecuador Center S.A. Ecuacenter realiza ventas tanto a nivel local como al exterior de cruceros en su barco m/v Encantada

Los cruceros que la Compañía ofrece tienen una duración de 6 y 5 noches e incluyen excursiones en la zona, alimentación, bebidas a bordo, y equipos complementarios para realizar snorkel.

La Compañía comercializa sus servicios directamente a operadores y mayoristas locales y del exterior, así como también a consumidores finales a través de páginas electrónicas, en la cual los potenciales clientes pueden obtener información de los servicios que la compañía ofrece y solicitar que los contacten telefónicamente para realizar reservaciones y pagos.

Mercadeo y publicidad

Ecuador Center S.A. Ecuacenter cuenta con personal de ventas, mercadeo y reservaciones, en la ciudad de Quito y un equipo de ventas y reservaciones en Santa Cruz. En coordinación con ambos departamentos se planifican y se pone en marcha las actividades de mercadeo y publicidad, se manejan las campañas publicitarias, se actualizan las páginas electrónicas, se administran los procesos de reservación y facturación, y se maneja la relación con sus clientes (tour operadores en el exterior y en Ecuador) nuevos y recurrentes.

Debido a la recesión económica mundial, la industria de turismo se vio fuertemente afectada, es por ello que Ecuador Center S.A. ha empezado a diversificar sus canales de ventas, así desde el 2012 ha empezado a incrementar sus ventas al consumidor final a través de e-marketing y penetrar más en el mercado europeo.

Control de calidad

Actualmente la compañía realiza encuestas a los pasajeros al final de cada servicio con el objeto de evaluar la calidad del servicio prestado (Comment Cards). Las encuestas cubren diferentes aspectos del servicio, tales como la percepción de los clientes sobre la embarcación, cabinas, alimentación y guía.

Adicionalmente, se realizan inspecciones periódicas a bordo del barco con el objeto de controlar y evaluar el mantenimiento, seguridad del navío y servicio.

Marco regulatorio

Existen varias entidades que regulan la operación turística en las Islas Galápagos, entre las principales podemos mencionar:

- 1.- En primer lugar está la DIRNEA (Dirección Nacional de Espacios Acuáticos), institución de la Marina del Ecuador encargada de regular y controlar todos los procesos

que aseguren un correcto uso de las embarcaciones para los fines para los que fueron creadas, en este caso transporte de pasajeros, clasificados como buques de pasaje.

Esto conlleva al cumplimiento de disposiciones inherentes a la seguridad, protección de la embarcación y prevención de la contaminación del medio ambiente, así como también regula y controla el número de tripulantes mínimos que deben navegar a bordo luego de que cumplan con los cursos mandatorios y obtengan sus respectivas matriculas que les permitan cumplir con su trabajo. Adicionalmente controla el cumplimiento de las regulaciones internacionales para la obtención de certificados estatutarios tales como Líneas de Carga, Arqueo y Avalúo, etc.

2.- Por otro lado está el PNG (Parque Nacional Galápagos), encargado de que en la zona especial de Galápagos, la embarcación cuente con el permiso de operación o Patente de Operación Turística, que esta entidad otorga año a año a cada barco para poder cumplir con su propósito de navegar entre las islas. El PNG también controla que las visitas en las islas estén de acuerdo al itinerario previamente otorgado.

3.- Consejo de Gobierno de la Provincia de Galápagos (ex INGALA), controla el ingreso de todas las personas a las Islas, y especialmente el de las personas que trabajan a bordo, ya que deben ser residentes permanentes de Galápagos o al menos residentes temporales, en cuyo caso se debe hacer un trámite ante esta institución cada año.

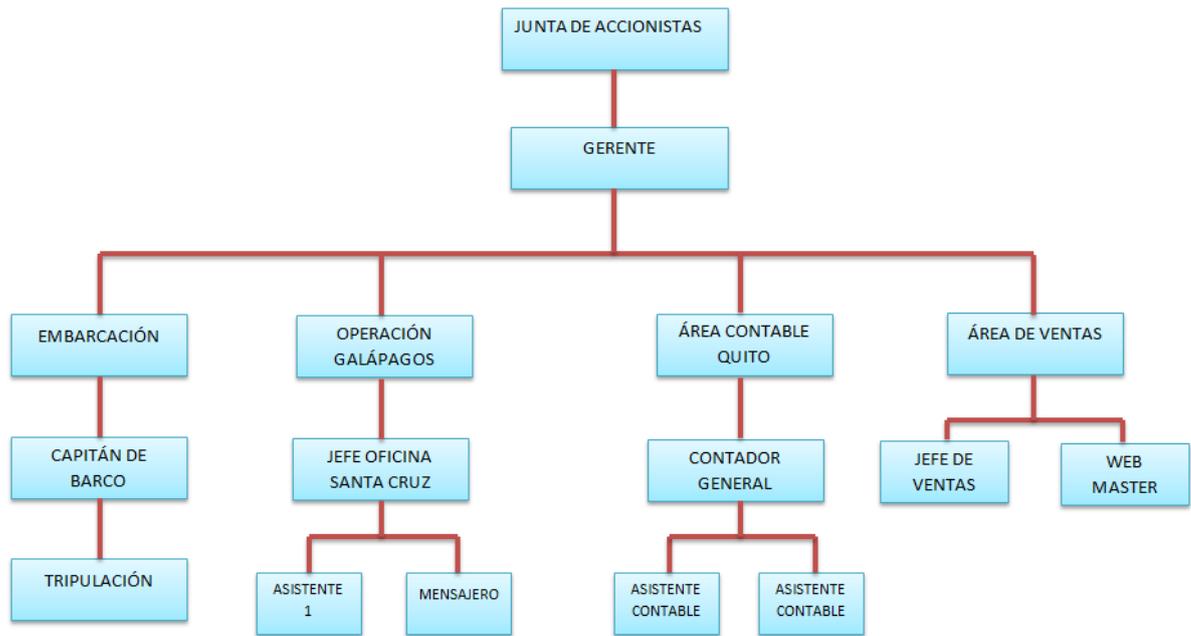
Reputación

La reputación y credibilidad afecta a aquellas compañías cuya rentabilidad depende de activos intangibles como su nombre, sus marcas, las tecnologías que utiliza o sus métodos de operación, puesto que la pérdida de la buena reputación de ellos implica una rentabilidad decreciente en la explotación de los mismos.

La Compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter por la naturaleza de su giro de negocio (turismo) debe y tiene una credibilidad local y en el exterior ya que sus ingresos están directamente relacionados a su reputación de proveedora de servicios turísticos. Ecuador Center S.A. cuida mucho su imagen con proveedores, clientes, operadoras intermediarias y principalmente con sus pasajeros otorgándoles un servicio de calidad. La compañía no mantiene juicios o demandas a nivel local o del exterior lo que indica y coloca a la empresa en un posicionamiento de responsabilidad y seriedad empresarial.

Cuadro 2.

Organigrama Estructural de la Compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter



I.1.Misión

Ser una empresa eficientemente competitiva en el ámbito turístico nacional procurando un nivel de satisfacción de los servicios entregados mediante la asistencia personalizada, entregando el mayor esfuerzo para crear una fidelidad en los clientes y de igual forma estimular el desarrollo profesional y personal de los colaboradores a fin de que permita aplicar buenas prácticas empresariales.

I.2.Visión

Posicionarnos como una de las más prestigiosas agencias operadoras de turismo a nivel nacional promoviendo al Ecuador como destino turístico de primer orden otorgando seguridad, calidad y confort

I.3.Objetivo Empresarial

El principal objetivo empresarial es crear un sello de calidad como operador turístico, siendo una empresa encaminada a lograr altos estándares de satisfacción en los clientes con un gran compromiso de turismo sostenible.

I.4.Análisis Foda.-

El análisis Foda (Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas) es una herramienta que proporciona una ayuda y soporte que permite establecer un diagnóstico

sobre el negocio tomando como base la información de la que se disponga en un momento determinado.

Esta herramienta de carácter administrativa permite a nivel empresarial identificar las fortalezas y debilidades de la organización estos son factores internos sobre los que se tiene un control directo, mientras que las oportunidades y amenazas que constituyen factores externos son aquellos sobre los cuales la empresa tiene poco o ningún control. Los resultados obtenidos de esta herramienta permitirán conocer el entorno interno y externo en que se desenvuelve, así como el mercado y las estrategias más adecuadas para el desarrollo de la organización.

El uso del FODA dentro del presente trabajo es una herramienta esencial que provee la información necesaria para el proceso de planeación que genera y proporciona información relevante para la implementación de acciones y medidas correctivas a fin de mantener y lograr una mejora continua, además que permitirá principalmente identificar cada una de las variables que afectan a la organización como tal y al sector turístico nacional e internacional, a nivel externo y las variables internas que se presentan en el momento del diagnóstico.

Entre las ventajas de la utilización del FODA se puede establecer:

- Facilita el diagnóstico interno de la organización a fin de establecer si existe una relación directa y real con los objetivos para la cual fue constituida.
- Determina los puntos críticos, debilidades, amenazas, cuellos de botella, desventajas, que dificultan la realización de los objetivos empresariales
- Establece las oportunidades, ventajas, puntos favorables, competencias, que constituyen peldaños y puntos a favor que tiene la organización, mismas que deben ser mantenidas o mejoradas para alcanzar y mejorar los objetivos empresariales.

Dentro del análisis organizacional se menciona que la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter mantiene su oficina administrativa en la ciudad de Quito y una oficina operacional y de abastecimiento en las Islas Galápagos – Santa Cruz – Puerto Ayora.

I.4.1.Fortalezas.- (internas / se tiene control)

- Precios competitivos ya que al ofertar productos y servicios de la empresa no se depende de factores externos.

- Experiencia por parte de los administradores por más de 20 años en el mercado turístico y principalmente en la oferta de servicios de cruceros navegables en las Islas Galápagos.
- Se generan alianzas estratégicas con los diferentes puntos de actividades turísticas como hosterías, ranchos, restaurantes y operadoras turísticas nacionales e internacionales
- Al mantener una oficina operacional en Galápagos - Santa Cruz - Puerto Ayora permite minimizar ciertos costos operativos
- Existe difusión oficial del destino en el cual la compañía realiza sus actividades ordinarias
- Los tours navegables son variados lo que permite captar varios segmentos de mercado.

I.4.2.Debilidades.- (internas / se tiene control)

- La distancia entre el punto de operaciones ubicado en las islas Galápagos y las oficinas administrativas demanda un continuo desplazamiento de funcionarios desde y hacia el Archipiélago de Galápagos incrementando el costo por este concepto.
- El incremento del costo de vida en Galápagos es del 75% en relación al continente, factor que incrementa el costo operacional.
- La falta de conocimiento y capacitación previa del personal de Galápagos ocasiona contingencia en el ámbito contable, legal y societario.
- Falta de automatización y control en ciertos procesos determina posibles desvíos de recursos
- El giro del negocio ocasiona una permanente variación del personal embarcado (tripulación) lo que origina una falta de compromiso organizacional y laboral por parte de este personal eventual.

I.4.3.Oportunidades.- (externas / no se tiene control)

- El mercado de turismo receptivo al cual está dirigido el accionar de la compañía en su gran mayoría no se ve afectado por actividades económicas y políticas que puedan suscitarse a nivel local.

- La promoción de los servicios turísticos tiene grandes plataformas internacionales como ferias de turismo, work-shop, que permiten catapultar la actividad del turismo
- El entorno donde se ofertan los servicios es considerado un patrimonio de la humanidad por su diversidad única de flora y fauna.
- El destino turístico donde se efectúan las operaciones que son las Islas Galápagos no requieren de visa legal para su ingreso.

I.4.4.Amenazas.- (externas / no se tiene control)

- Debido a que la compañía tiene como operación habitual el turismo receptivo, este se ve afectado por los acontecimientos de índole internacional ya sea económicos, políticos, sociales que ocurren de manera mundial.
- La nueva normativa LOREG - Ley Orgánica de Régimen Especial de Galápagos limita el uso de patentes en el tiempo lo que eventualmente hace peligrar la premisa fundamental de giro del negocio en marcha en el largo plazo (9 años a partir de la promulgación de la ley)
- La poca mano de obra calificada dentro del Archipiélago de Galápagos restringe la posibilidad de contratación de personal calificado e idóneo.
- La falta de controles continuos y eficientes en el Parque Nacional Galápagos hace que exista una pesca sin control por parte de pescadores nacionales y extranjeros afectando el ecosistema donde se desenvuelven las actividades normales de la compañía.
- Está sujeta a factores limitantes como la dependencia con las pocas aerolíneas que tienen a cargo la frecuencia desde y hasta las Islas Galápagos, restringiendo la posibilidad de embarque tanto de pasajeros como de carga
- Los productos alimenticios, repuestos, y otros son abastecidos desde el continente lo que ocasiona un incremento de precios por la falta de oferta y exceso en la demanda.
- El constante cambio en normativa legal ocasiona distorsiones en la planificación.
- A nivel impositivo, las actividades realizadas en Islas Galápagos son gravadas con tasas y tributos que no existen en otras áreas económicas o en el continente encareciendo el servicio al consumidor final.
- La poca formalidad que existe en el Archipiélago de Galápagos por parte de proveedores genera documentación informal que soporta las operaciones contables.

TEMA:**AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER****PROBLEMA**

La compañía operadora de turismo ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER necesita conocer si los estados financieros y los resultados del ejercicio fiscal 2015 se encuentran presentados con razonabilidad.

OBJETIVO

Desarrollar una Auditoría Financiera de la compañía Operadora de Turismo Ecuador Center S.A. Ecuacenter para examinar los Estados Financieros

OBJETIVOS ESPECÍFICOS.-

- Fundamentar teóricamente los conceptos, principios, normas, marco conceptual y categorías para ejecutar una auditoría financiera y establecer niveles de control interno y riesgos del negocio.
- Determinar evidencias de auditoría que permitan verificar hallazgos sobre los Estados Financieros de la compañía.
- Ejecutar una auditoría financiera en las cuentas contables más significativas de la empresa a fin de obtener evidencia de auditoría suficiente y competente.
- Elaborar un informe de auditoría de la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter de los resultados obtenidos en la revisión de la auditoría financiera.

El siguiente trabajo se realizó de la siguiente manera, introducción, conceptualización teórico metodológica, desarrollo del producto, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos

II CONCEPTUALIZACIÓN TEÓRICO - METODOLÓGICA

II.1. ANTECEDENTES.-

Desde el inicio de la historia el ser humano ha tenido la necesidad de satisfacer sus requerimientos primarios conforme avanza el tiempo y su raciocinio establece que era primordial ahorrar y almacenar aquellos productos que son indispensables para la vida cotidiana.

Aproximadamente hace 5000 AC se da el origen de la escritura, el hombre desarrolla nuevas habilidades generando organizaciones y formas de pensamiento en materia socioeconómico filosófico, cultural y político paralelamente nace la idea de salvaguardar la economía de las tribus y reinos. La separación de actividades es otro aspecto importante pues se delega a un miembro de la organización que tenga conocimiento previo de números y escritura para que inicie un registro de datos y cifras de lo que se posee a fin de que permita tener una situación real de las existencias, de los ahorros y de los consumos.

De alguna manera aparece el entendimiento de partida doble que permite de forma precaria efectuar determinados reportes que necesitaba el gobernante. Las principales culturas que aportaron a esta evolución y desarrollo histórico-contable fueron los egipcios fenicios, chinos mesopotámicos, hindús, griegos, romanos, hebreos, los cuales, por sus avances científicos y su gran desarrollo de organización pudieron influenciar de manera trascendental a otros pueblos.

La contabilidad tiene una derivación en lo que actualmente se conoce como auditoría, cuyo fundamento es verificar los registros de las posesiones de los hacendados, a fin de establecer su exactitud, sin embargo, este no constituye el único objetivo. La importancia de la auditoría es evidenciada desde la antigüedad incluso desde la época de los sumerios.

Los plebeyos eran las personas encargadas de llevar estos controles durante la época del Imperio, la utilización de dos libros permitía un registro de sus pertenencias.

Cabe indicar que en cada etapa de la historia se hizo contabilidad y porque no también decir auditoría desde la forma más precaria hasta la más técnica aportando notoriamente al desarrollo de la sociedad.

El término auditar viene de la actividad de registrar y enumerar todos los productos que eran parte del cargamento de un barco, misma que era enumerada y registrada cuando era embarcada.

Existen algunos antecedentes, que permiten establecer las causas que dieron origen a la auditoría, mismas que fueron:

1. El comprobar que existía honestidad y ética de aquellas personas que administraban el dinero, los valores y los bienes de otros.
2. La necesidad que tenían los administradores de que su honradez y prolijidad quedase comprobada.

En el año de 1645 en Escocia, George Watson es considerado como el primer contador que emprendió como “auditor”, basado en su experiencia en cargos relacionados al ámbito contable en el Banco de Escocia, donde acumuló gran experiencia. Sin embargo el término auditor toma fuerza y se consolida como la persona que practica la técnica de controlar y valorar los resultados de las transacciones efectuadas.

Inicialmente la auditoría tenía como objetivo fundamental el vigilar, controlar y evitar fraudes y errores. Sin embargo con el desarrollo de la economía y de la sociedad las empresas comienzan a crecer y a desarrollar sus actividades y operaciones, la separación entre propietarios y administradores, y los intereses de terceros (entidades de crédito, Administración Pública, acreedores, etc.) hizo necesario garantizar la información económico-financiera suministrada por las empresas. Por lo tanto bajo este enfoque la auditoría comienza a tener un objetivo más amplio: determinar la veracidad de los estados financieros en referencia principalmente a lo que tiene que ver a la situación patrimonial y lo más importante a los resultados que arrojan sus operaciones.

En 1851 en Italia la auditoría aparece en la ciudad de Venecia, donde posiblemente se funda la primera asociación de auditores del mundo.

El proceso de la revolución Industrial fue la época de apogeo de la auditoría ya que debido a las quiebras de pequeños ahorradores y la incertidumbre de las operaciones fue necesario recuperar la confianza de inversionistas y de terceros cuyo interés era conocer la veracidad de la información económica-financiera. La auditoría se propagó a otros países debido a su importancia extendiéndose así su aplicación a América,

especialmente a Estados Unidos, ratificándose así que la auditoría tal como la conocemos hoy en día, nació en Europa específicamente en el Reino Unido luego de la revolución industrial con un desarrollo y crecimiento muy desigual a nivel de países.

Debido al crecimiento y desarrollo de la auditoría en Europa a fines del siglo XIX y comienzo del siglo XX, muchos auditores ingleses se radicaron en los Estados Unidos de Norte América, esta movilidad tuvo como objetivo auditar y controlar los diferentes intereses que las compañías inglesas tenían en ese país, dando así lugar al desarrollo de la profesión de auditoría en Norte América creándose en los primeros años del siglo XX el American Institute of Accountants (Instituto Americano de Contadores)

Con este vertiginoso desarrollo de la auditoría nace la necesidad de construir y fundar cuerpos colegiados, en 1885 se funda la asociación de Contadores Incorporados y Auditores de Inglaterra. Estados Unidos no tarda en crear sus organizaciones y en 1885 funda la primera asociación de contadores públicos y en el año 1890 se concedió el título de C.P.A. (Certified Public Accountant) Contador Público Certificado, dando así una formalidad al profesional que realiza y registra las operaciones contables. De igual forma se origina la necesidad de unificar criterios y de estandarizar procedimientos tanto de contabilidad como de auditoría.

Nacen las sociedades o compañías anónimas como entes jurídicos es así como se origina la necesidad de que los accionistas tengan de primera mano la información contable y que esta demostrase fielmente la situación patrimonial y financiera de las empresas.

Los gremios de contadores se multiplican, y establecen y crean sus cuerpos legales y normas que regulen su accionar. A comienzos del siglo XX la auditoría fue encaminada principalmente a controlar las corporaciones más grandes que cotizan sus acciones en la bolsa de valores norteamericana, ya que debido a sus elevados costos eran las únicas que se encontraban en la situación de asumir dichos servicios del proceso y que permitía tener un mayor nivel de confianza en lo que respecta a la razonabilidad de los estados financieros a terceros que se encontraban interesados en invertir.

Inicialmente el proceso y trabajo de un auditor estaba enfocado a la inspección de los activos y a confirmar que las transacciones económicas que conformaban los estados financieros estaban correctas. Sin embargo a mediados del siglo XX la auditoría

financiera entró en una etapa de reordenamiento ya que su aplicación y funcionalidad se extendió a organizaciones y entes de diversos tamaños, se desarrolló y profundizó conceptos de planificación, verificación de los sistemas de control interno, donde el muestreo y el uso de pruebas de auditoría fueron de gran importancia para ratificar la eficiencia del proceso.

En la actualidad con el desarrollo de los sistemas, la Auditoría se ha situado en un lugar privilegiado en dentro de los entes constituyéndose en una herramienta imprescindible para el logro de las estimaciones y principalmente la veracidad de la información emitida y suministrada.

II.2.CONCEPTUALIZACIÓN.-

En el accionar común se puede establecer que existe una confusión sobre la definición que más se enmarca y encierra lo que es de Auditoría, esto en virtud se ha ajustado al modelo tradicional razón por la cual se hace imprescindible acogernos a un concepto que pueda ser utilizado en el presente trabajo como pilar fundamental dentro de la presente investigación para lo cual se analizará previamente varias de las definiciones emitidas por los tratadistas de Auditoría que están dentro de la literatura contable – financiera.

➤ Auditoría.-

“Es un concepto genérico que engloba los distintos tipos de auditoría, que globalmente puede definirse como el examen y verificación de registros, procesos, circuitos e información de diversa índole, con objeto de expresar una opinión sobre la perfección o fiabilidad de los datos reflejados en las anotaciones. Constituye una Revisión, verificación y, en su caso, corrección de estados financieros y otros documentos.” (García. 2010)

“La actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros”. (Ley de Auditoría de Cuentas -LAC, 2011)

Haciendo uso de las anteriores definiciones, puedo mencionar que la auditoría es:

“Un proceso que consiste en el examen de los datos, documentos financieros, jurídicos y societarios de manera crítica, sistemática y representativo del sistema de

información de una empresa o parte de ella, realizado con independencia, basados en la aplicación de principios y técnicas generalmente aceptados ya sea en el ámbito de la contabilidad, auditoría, administración y finanzas, con el propósito de emitir una opinión profesional sobre la misma, para la toma de decisiones, para la presentación al público o a otras partes interesadas de un informe final que sustenta el trabajo de revisión realizado”

- Objetivos de la Auditoría.-

Tradicionalmente los objetivos de la auditoría eran:

- “Evidenciar fraudes
- Evidenciar errores de principio
- Evidenciar errores técnicos”

Sin embargo el crecimiento vertiginoso de la tecnología y la administración de las empresas ha permitido incrementar nuevos objetivos que permitirán tener un espectro más amplio para la ejecución y para que esta dirigido el proceso de auditoría, cabe indicar que de igual forma las auditorías se han diversificado a fin de tener un enfoque específico hacia donde está encaminada las revisiones y los resultados que se persigue obtener, entre estos nuevos objetivos modernos de la auditoría podemos citar:

- Establecer la existencia de un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Asegurarse si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.
- Proponer sugerencias de mejora
- Entregar a la administración de la organización estados financieros certificados por una organización independiente.
- Esta información o informe debe ser objetiva a fin de que sirva de base a las entidades de control.
- Reducir y controlar fraudes, omisiones, robos y otras actuaciones anormales
- Constituye una base certera para determinar el gravamen fiscal.

Para efectos y realización del presente trabajo nos enfocaremos en la auditoría financiera por ser la herramienta principal para la determinación de los objetivos propuestos.

✓ Auditoría Financiera.-

A continuación emitiremos una serie de ideas fundamentales y básicas para la comprensión de lo que significa la Auditoría Financiera.

“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. (Orta, 2012)

- “Auditoría Financiera 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 través de una elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa” (Marín, 2009).
- “Es el examen crítico que realiza un Licenciado en Contaduría o Contador Público independiente, de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basado en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de la información financiera” (Osorio, 2010)

Un auditor podrá emitir su juicio de valor cuando tenga todos los elementos necesarios para emitir una opinión, que le permitan lograr una certeza razonable en lo que respecta a la fiabilidad de los hechos o acontecimientos, además deberá tener un acertado criterio sobre los sistemas y métodos a ser utilizados y principalmente que los estados financieros se encuentren preparados con la normativa legal y financiera vigente.

La responsabilidad del auditor también consiste en la preparación de procedimientos de auditoría que le permitan hallar o encontrar pruebas y hallazgos de auditoría mismos que se verán reflejados en los papeles de trabajo.

- Objetivos de la auditoría Financiera.-

- Emitir un opinión o un juicio de valor sólido e independiente sobre los estados financieros y si tienen una certeza razonable en su presentación y contenido.

- Examen por parte de una tercera persona totalmente independiente a la organización y a la información financiera, mismo que deberá ser reflejado en un informe o dictamen objetivo y verás.

➤ **Control Interno.-**

“Es el proceso realizado por el consejo de administración, los ejecutivos u otro personal, diseñado para ofrecer una seguridad razonable respecto al logro de los objetivos en las categorías de: 1) eficacia y eficiencia de las operaciones, 2) confiabilidad de los informes financieros, 3) cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.” (Estupiñan, 2006)

“El control interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia. De lo anterior se desprende, que todos los departamentos que conforman una empresa son importantes, pero, existen dependencias que siempre van a estar en constantes cambios, con la finalidad de afinar su funcionabilidad dentro de la organización” (García, 2010)

Es decir el control interno es herramienta que permite aplicar procesos con el fin de concluir que las actividades desarrolladas cotidianamente en la organización se están cumpliendo. Además permite establecer mejoras mediante la optimización de recursos.

➤ **Riesgo.-**

“Contingencia o proximidad de un daño”. (Real academia Española)

The Institute of Internal Auditors (IIA) cataloga al riesgo como: “la posibilidad de que ocurra un acontecimiento que tenga un impacto en la consecución o logros de los objetivos. El riesgo se mide en términos de impacto y probabilidad”

En la realidad y debido a innumerables factores el juicio técnico que emite un auditor no siempre está atado o conlleva a una absoluta certeza sobre las aseveraciones contenidas en los estados financieros. Esta inseguridad o falta de certeza relativa, parcial o total es la que genera o produce los riesgos de auditoría.

II.3. METODOLOGÍA

La presente investigación utilizó los siguientes métodos:

- Método histórico – lógico
- Método deductivo - inductivo
- Método de análisis y síntesis

➤ **Método Histórico Lógico**

“Lo histórico está relacionado con el estudio de la trayectoria real de los fenómenos y acontecimientos en el cursar de una etapa o período. Lo lógico se ocupa de investigar las leyes generales del funcionamiento y desarrollo del fenómeno, estudia su esencia. Lo lógico y lo histórico se complementan y vinculan mutuamente. Para poder descubrir las leyes fundamentales de los fenómenos, el método lógico debe basarse en los datos que proporciona el método histórico, de manera que no constituya un simple razonamiento especulativo. De igual modo lo histórico no debe limitarse sólo a la simple descripción de los hechos, sino también debe descubrir la lógica objetiva del desarrollo histórico del objeto de investigación”. (Pérez, 1996)

En el presente trabajo de investigación el uso y aplicación de una metodología es fundamental y el empleo del método histórico lógico fue realizado dentro de lo que corresponde a la introducción y antecedentes que demandan una cronología de los eventos para su posterior comprensión.

➤ **Método Deductivo-Inductivo**

Esta metodología va desde lo general hasta la descomposición, es decir de mayor a menor esto el investigador lo hace con esquemas lógicos, lo que son realizados mentalmente, basados con conocimientos teóricos.

Este trabajo de investigación utiliza esta técnica para analizar desde los estados financieros que constituyen la consolidación de la información y datos financieros de la empresa hasta la composición de sus rubros más importantes y significativos.

➤ **Método de Análisis y Síntesis**

“Es un método que consiste en la separación de las partes de un todo para estudiarlas en forma individual (Análisis), y la reunión racional de elementos dispersos para estudiarlos en su totalidad. (Síntesis)”

La utilización de este método radica principalmente en la revisión de los estados financieros emitidos por la organización y que están compuestos por grupos de cuentas agrupados de en función a su naturaleza, liquidez y realización. Su

descomposición permite un conocimiento más profundo y su agrupación nos lleva a verlos como un todo.

TÉCNICAS.-

“Se utilizan dependiendo del tema a investigar, aplican métodos de investigación con el objetivo de conseguir información oportuna, clara y que permita arrojar resultados eficientes y rápidamente”.

➤ **Revisión Documental**

Constituye uno de los principales pilares en los que se sustenta la investigación. Con la utilización de ésta técnica se recolecta datos e información de varias fuentes, las primarias que están básicamente dadas por textos, libros, tesis, estudios previos, informes, reportes ya revisados por otros autores y fuentes secundarias corresponden a estudios específicos sobre el área o tema a ser investigado.

Durante el presente trabajo se hizo una revisión documental de la información contable de la compañía Ecuador Center S.A. desde el 01 de enero al 31 diciembre 2015 y demás información relacionada al giro del negocio y que son de cumplimiento formal como datos de la Superintendencia de Compañías y la observancia con organismos de control tributario como es el Servicio de Rentas Internas.

➤ **Técnica de Entrevista**

Técnica de recopilación de datos mediante una conversación profesional, con la que además de adquirirse información sobre de lo que se investiga, permite tener un acercamiento entre el investigador y los participantes en el misma. Según el fin que se persigue con la entrevista, ésta puede estar o no estructurada mediante un cuestionario previamente elaborado. En la presente investigación se realizó una entrevista a la Gerente General que constituye personal clave de la organización.

La entrevista fue realizada a la Señora Pamela Pacheco Zavala – Gerente General de la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter, persona que se ha mantenido durante los últimos 10 años como Representante Legal de la mencionada empresa.

(ver anexo 1)

➤ **Técnica de Encuesta**

Esta técnica resulta ser en su aplicación de gran ayuda y soporte en virtud de que proporciona datos o información sin que el encuestado manifieste su nombre, es decir se torna en una entrega de información de manera impersonal. Por lo general las

encuestas son estructuradas con preguntas cerradas donde el encuestado tiene opciones específicas de respuesta, mismas que otorgan una opinión y valoración sobre un asunto específico.

La presente encuesta fue realizada a ocho personas, el 13 de mayo del 2016, misma que fue realizada a:

Cuadro 3. Número y detalle de encuestados

Área	Número de empleados
Contabilidad	3
Comercial	2
Marketing	1
Operativos	1
Gerencia	1
TOTAL	8

Departamento o Área:

Fecha:

Objetivo:

La siguiente encuesta tiene como propósito el conocer de primera mano la necesidad y la percepción que tienen las personas encuestadas sobre la necesidad de realizar la presente investigación

Obtener información clave de la organización, cuyos resultados estén encaminados a mejorar políticas y procedimientos que entregarán índices sobre la situación de la compañía para un mejoramiento y eficiencia.

Instrucciones:

- Escoger solamente una opción de respuesta
- Contestar de forma real y objetiva
- No colocar su nombre ni firmar el cuestionario.

Preguntas:

1.- Posee la entidad un sistema contable que permita obtener información confiable y veraz?

SI.....

NO.....

DESCONOZCO....

2.- Considera que la información contable es registrada bajo principios contables y financieros?

SI..... NO..... SOLO PARCIALMENTE...

3.- Considera usted que la documentación fuente cumple con todos los requisitos para constituirse fuente válida de registro?

SI..... NO....

4.- La empresa tiene controles y filtros para el adecuada aprobación de esta documentación fuente?

SI..... NO..... SOLO A VECES...

5.- Cuenta la empresa con manuales de procedimientos contables?

SI..... NO..... DESCONOZCO....

6.- Considera usted que dentro del ámbito contable financiero existen plazos para ejecutar los registros contables?

SI..... NO..... SOLO PARCIALMENTE...

7.- Tiene la empresa políticas para el manejo del Recurso Humano y su correcta contratación y registro?

SI..... NO....

8.- La empresa ha sido sujeto de inspección por parte de los organismos de control?

SI..... NO..... DESCONOZCO....

9.- Considera Usted que la información financiera de la compañía demuestra su situación real?

SI..... NO....

10.- Cree usted que la compañía debe implementar sistemas de control más rígidos en todas las áreas de la organización?

SI..... NO....

De las preguntas realizadas en la encuesta se obtuvieron los siguientes resultados:

RESULTADOS DE LA ENCUESTA

1.- Posee la entidad un sistema contable que permita obtener información confiable y verás?

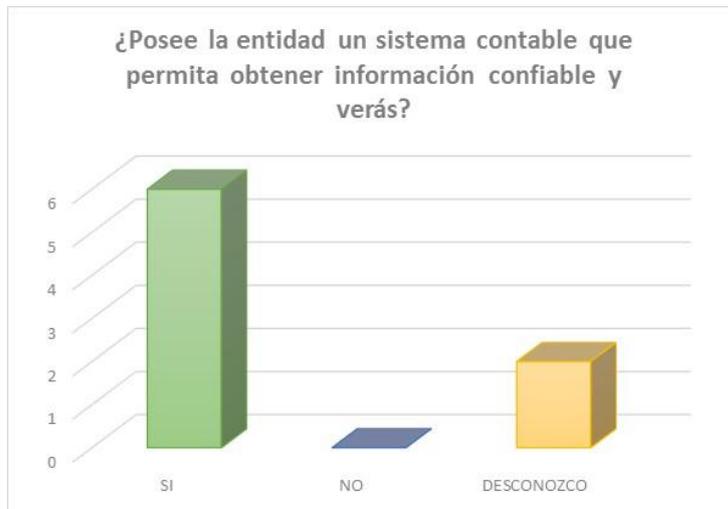


Figura 1 Tabulación Encuesta, pregunta No.1
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

La encuesta realizada al personal de la organización evidencia que la mayoría de los encuestados conoce que la empresa tiene un sistema contable que genera información confiable.

2.- Considera que la información contable es registrada bajo principios contables y financieros?



Figura 2 Tabulación Encuesta, pregunta No.2
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

Los resultados obtenidos indican que la mayor parte de encuestados considera que los datos contables son registrados bajo criterios financieros.

3.- Considera usted que la documentación fuente cumple con todos los requisitos para constituirse fuente valida de registro?



Figura 3 Tabulación Encuesta, pregunta No.3
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

Un gran porcentaje de los encuestados considera que la contabilidad tiene como soporte documentación fuente apegados a normativa y que validan los registros, sin embargo también un porcentaje importante de los encuestados no están de acuerdo con esta premisa.

4.- La empresa tiene controles y filtros para la adecuada aprobación de esta documentación fuente?

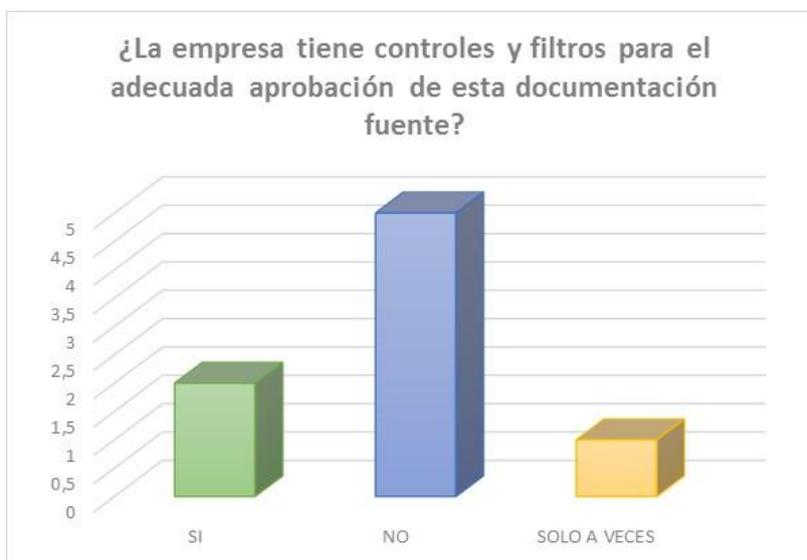


Figura 4 Tabulación Encuesta, pregunta No.4
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

La cuarta parte de los encuestados considera que si se controla los documentos que soportan las transacciones, sin embargo la gran mayoría considera que no hay filtros y controles adecuados que permitan aprobar los documentos fuente.

5.- Cuenta la empresa con manuales de procedimientos contables?

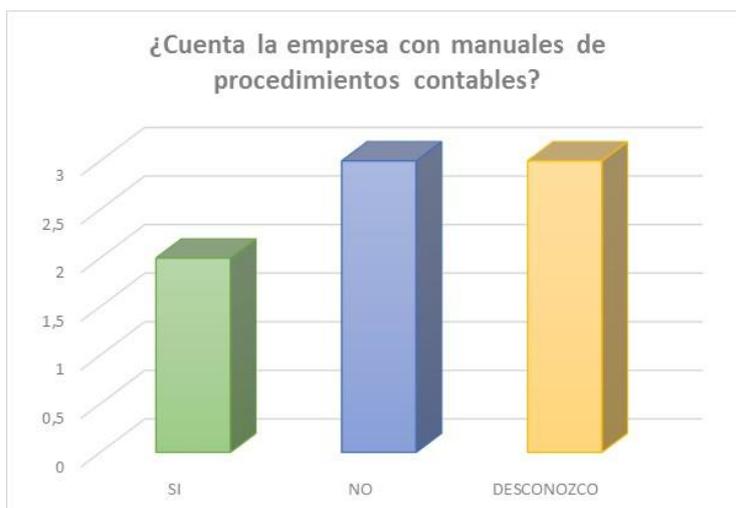


Figura 5 Tabulación Encuesta, pregunta No.5
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

La gran mayoría de los encuestados afirman que la organización no cuenta con manuales de procedimientos contables y de igual forma desconocen de la existencia de estos documentos y solamente la cuarta parte de los encuestados afirman que si se cuenta con dichos manuales.

6.- Considera usted que dentro del ámbito contable financiero existen plazos para ejecutar los registros contables?



Figura 6 Tabulación Encuesta, pregunta No.6
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

Como se puede evidenciar la gran mayoría de encuestados afirma conocer que existen plazos y fechas determinadas para ejecutar y realizar los registros contables.

7.- Tiene la empresa políticas para el manejo del Recurso Humano y su correcta contratación y registro?



Figura 7 Tabulación Encuesta, pregunta No.7
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

Tal como se puede observar la mayor parte de los encuestados considera que existe una falencia en referencia a las políticas de manejo del recurso humano, su contratación y registro, lo que pone de manifiesto una falta de control y mejoramiento de esta área.

8.- La empresa ha sido sujeto de inspección por parte de los organismos de control?



Figura 8 Tabulación Encuesta, pregunta No.8
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

La mayoría de los encuestados indica que desconoce o niega conocer si la empresa ha sido sujeta a revisión o inspección por parte de organismos de control, solamente la cuarta parte afirma y conoce que la compañía ha sido sujeta a revisión externa.

9.- Considera usted que la información financiera de la compañía demuestra su situación real?



Figura 9 Tabulación Encuesta, pregunta No.9
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

En función a cifras obtenidas de la tabulación a esta pregunta se desprende que la gran mayoría manifiesta una incertidumbre y desconfianza por los resultados financieros de la compañía, mientras que el restante de los encuestados afirman y confían en los datos financieros de la organización.

10.- Cree usted que la compañía debe implementar sistemas de control más rígidos en todas las áreas de la organización?



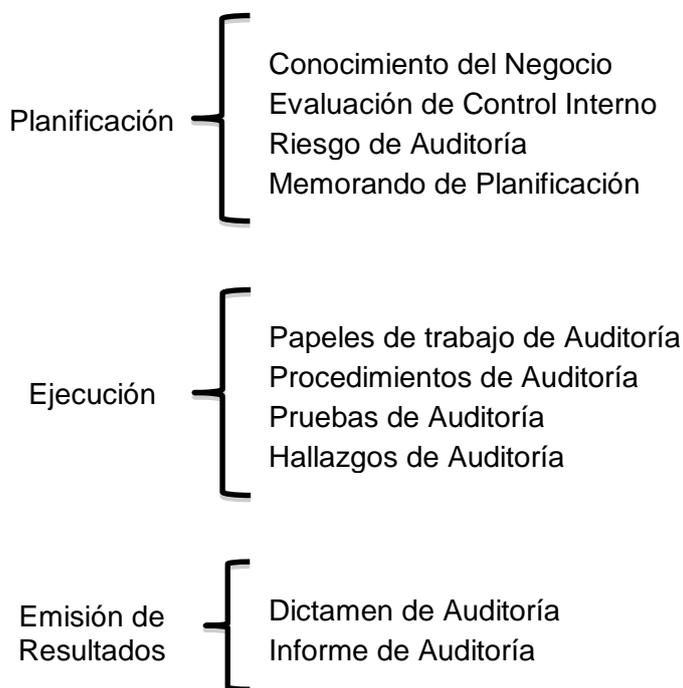
Figura 10 Tabulación Encuesta, pregunta No.10
Fuente: Empleados Ecuador Center SA (2016).

De hecho el establecer sistemas de control es fundamental en una organización es por ello que la mayoría de encuestados manifiestan la importancia de implementar estos mecanismos dentro de la empresa, sin embargo el resto de encuestados manifiesta que no es necesaria su implementación.

III PRODUCTO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

Fases de la Auditoría Financiera.-

Las fases o etapas de la Auditoría financiera permiten trazar un camino a seguir y los pasos que se deben cumplir para lograr los objetivos planteados. El proceso de Auditoría inicia con una etapa de planificación, pasando a la ejecución y finalmente a la obtención de resultados mediante la emisión y elaboración del informe de auditoría. Definiremos las fases de la Auditoría Financiera con el objetivo de tener una idea precisa de su composición:



➤ Fase de Planificación

Dentro de las fases de planificación citaremos los aspectos más relevantes que permiten la realización de este proceso:

✓ Conocimiento del Negocio

Es de vital importancia tener una visión amplia del negocio que permita tener los fundamentos y bases necesarias para lograr tener una óptica global del entorno donde se desenvuelve no solo a nivel interno sino también externo .

El contar con un conocimiento previo garantiza en un mayor porcentaje que el análisis de sus diferentes etapas genere resultados razonables y lógicos y de igual forma sus Estados Financieros sean fiables.

✓ **Evaluación del Control Interno**

Para poder establecer o determinar una evaluación de control interno es imperativo establecer su connotación conceptual, sus componentes, objetivos

• **Control Interno**

El Control interno en el contexto más amplio es considerado como un sistema de normas a través de las cuales se ejecuta la administración dentro de una organización. También puede ser considerado como una herramienta de la administración que sirven para supervisar y dirigir una determinada operación o las actividades en general (Bacon, 1996)

Estos controles internos serán instaurados por las áreas directivas y en general por todo el personal, esto tiene como finalidad el entregar o proporcionar un grado o nivel de seguridad razonable en la realización, obtención y consecución de objetivos, mediante:

• **Objetivos del Control Interno**

Para la elaboración de un proceso de Control Interno es fundamental establecer los objetivos, mismos que deben ser estructurados como un proceso previo a que la dirección establezca o identifique eventos o situaciones que afecten su realización. Se deben establecer los direccionamientos para fijar objetivos con el mismo lineamiento de la misión y la visión de la corporación y considerando que deben tener un riesgo aceptable.

• **Riesgos del Control Interno**

Una vez que se encuentran definidos los objetivos constituye más fácil establecer la gestión de los riesgos organizacionales. Los riesgos deberán ser evaluados, así como la respuesta a estos riesgos y a sus mecanismos de control.

Para evaluar un riesgo la entidad deberá detectar, establecer, estimar eventos que puedan interferir en el logro de los objetivos utilizando dos enfoques: La probabilidad y el impacto.

Sin embargo una planificación adecuada permite evitar el riesgo, reducir el riesgo, compartir el riesgo y aceptar el riesgo.

• **Supervisión del Control Interno**

El control Interno dentro de una empresa es un elemento clave ya que permite identificar, recopilar y emitir una información adecuada dentro de un período de tiempo. De igual forma estos elementos del Control interno servirán para que cada elemento que conforma la organización conozca de sus responsabilidades y obligaciones.

Un factor importante es mantener un sistema de comunicación adecuado en todas direcciones, de arriba hacia abajo, entre niveles y al mismo nivel. Esto permitirá que la información sea conocida por los miembros de una misma organización o área.

Una vez que las políticas y procedimientos de control interno han sido implementadas debe existir una fase de monitoreo, supervisión toda vez que esta aplicación permitirá conocer y evaluar si existe un adecuado funcionamiento del sistema. Hay que considerar las variantes que en el camino puedan existir, por lo que los sistemas de control interno también deben sujetarse a estas variaciones y realizar cambios, adecuaciones y mejoras a los procedimientos de supervisión, monitoreo y evaluación puesto que para una determinada realidad y en un momento específico eran eficaces, para otras situaciones ya no pueden ser efectivas para su realización, debido a los cambios y variaciones que va experimentando la organización.

✓ **Riesgos de Auditoría.-**

Las Normas Internacionales de Auditoría como es pertinente considera que dentro de sus procesos también existe el riesgo de que el auditor conocido también como tercero independiente manifieste una opinión o un criterio de auditoría de manera inapropiada esto cuando los Estados Financieros están representados erróneamente. Por lo tanto el riesgo debe ser analizado bajo tres componentes:

• **Riesgo Inherente**

“El riesgo inherente afecta directamente a la cantidad de evidencia de auditoría necesaria para obtener la satisfacción de auditoría suficiente para validar una afirmación. Esta cantidad puede estar presentada tanto en el alcance de cada prueba en particular como en la cantidad de pruebas necesarias”. (Maldonado, 2006)

El riesgo inherente también está relacionado con aquellas cuentas que se ven afectadas por la naturaleza del giro del negocio de la empresa. No es extraño que los errores encontrados en procesos de auditorías anteriores o previas se presenten o vuelvan a ocurrir en las auditorías en curso pues la probabilidad de que se mantengan dichos procesos es más alta.

El conocimiento y experiencia que un auditor tenga sobre el giro del negocio le permitirá tener una mayor probabilidad de detectar errores. Normalmente en un proceso de auditoría nuevo se considera y perfila un riesgo inherente alto, sin embargo cuando el auditor va adquiriendo experiencia en ese manejo de información, el riesgo inherente va disminuyendo.

Como en toda realidad económica pueden existir operaciones, transacciones, o situaciones nuevas o inusuales. La experiencia ha demostrado que existe una mayor probabilidad que estas operaciones tengan un mayor coeficiente de error en su registro. Esto se produce por la falta de experiencia en estos nuevos entornos. Entre los factores que conllevan a tener un riesgo inherente más alto dependerá también del volumen de transacciones u operaciones que realicen. Sin dejar de lado que dependerá en gran medida del grado de solvencia, posicionamiento, posición económica de la organización es decir a mayor estabilidad menor riesgo inherente y viceversa.

Existen recursos que no deben dejarse de lado como es el factor humano, materiales, organizacionales, integridad de la gerencia, niveles técnicos, personal clave en general la calidad de los recursos que posee deben ser evaluados para que el riesgo inherente se presente en mayor o menor porcentaje.

En conclusión podemos establecer que a una presencia de mayor riesgo inherente mayor será el nivel y cantidad de evidencia de auditoría que permita obtener una satisfacción razonable para validar una afirmación.

- **Riesgo de Control.**

Según la NIA 6 sección 400.- “Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno” (NIA 6 Sección 400)

El objetivo principal del control interno es detectar errores que puedan afectar e impactar en la contabilidad para corregirlos. También cabe la probabilidad de que si el control interno no es aplicado correctamente existe una mayor posibilidad de que los estados financieros contengan errores es alto lo que cuestionaría los principios de integridad, existencia, valuación propiedad y exposición. Cabe indicar que el riesgo de control es manejado o determinado por el auditor ya que este sistema le pertenece y corresponde a la organización.

Si existen pruebas y evidencias de un riesgo que el control interno no le es posible de detectar y evitar la aplicación de correctivos posiblemente no sería oportuno.

El riesgo de control debe ser un sistema confiable ya que debe brindar una razonable seguridad especialmente dirigidos a que los objetivos de control se logren.

Si la organización tiene estructurados procesos de controles fuertes y bien diseñados, el auditor deberá estructurar mejores procedimientos de auditoría mucho más rigurosos y viceversa.

- **Riesgo de Detección**

“Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en el saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases”.

El auditor puede controlar y está bajo su control el riesgo de detección ya que mediante la ejecución de sus pruebas de control y validación le es pertinente detectar errores para proponer los ajustes y correctivos necesarios. Sin embargo en esta etapa también es factible tener una realidad, de que el auditor no encuentre los errores que constan en los estados financieros y debido a esto no proponga los ajustes correspondientes.

El auditor para establecer sus análisis no examina el total de las operaciones efectuadas por la entidad sino que establece una muestra y extiende los resultados al total de las operaciones, motivo por el cual la determinación de la muestra es fundamental toda vez que la errónea determinación de la muestra puede ocasionar que se establezcan conclusiones erradas sobre el total de transacciones.,

- **Evaluación del riesgo de Auditoría**

Este proceso conlleva un porcentaje alto de subjetividad ya que está ligado y depende de la experiencia, criterio, capacidad y conocimiento del auditor. Esta fase debe ser realizada por aquellas personas que dentro del grupo o equipo de auditoría tengan mayor experiencia.

Como todo proceso se requieren de elementos que permitan su realización y consecución. La combinación de estos elementos constituye un marco y base más sólida para determinar el riesgo de auditoría. Estos elementos son:

- ✓ La importancia relativa que se dan a los factores de riesgo
- ✓ La valoración de los componentes (saldos y transacciones)

- ✓ La experiencia previa que se tenga de la organización ayudará a establecer si existe una mayor o menor probabilidad en la ocurrencia de errores o fraudes.

Los riesgos de auditoría pueden ser cuantificados de acuerdo a su grado o nivel, para lo cual podemos utilizar la siguiente tabla de valoración:

NIVEL DE RIESGO	SIGNIFICATIVIDAD	FACTORES DE RIESGOS	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA	USUARIOS
Mínimo	No significativo	No existen	Remota	Ninguno
Bajo	Significativo	Existen algunos pero poco importante	Improbable	Internos
Medio	Muy significativo	Existen algunos	Posible	Internos
Alto	Muy significativo	Existen algunos y son importantes	Probable	Internos y Externos

Riesgo de Control / Riesgo Inherente	BAJO CONTROL	MEDIANO CONTROL	ALTO CONTROL
ALTO	C1		C2
MEDIO			
BAJO	C3		C4

C1: Alto riesgo inherente, mínimo riesgo de control:

Significa que corresponde ejercer y aplicar pruebas de cumplimiento debido a que existe un mínimo riesgo de control que otorgue la suficiente satisfacción de auditoría que requiere el riesgo inherente.

C2: Alto riesgo inherente y de control:

Significa que corresponde ejercer y aplicar pruebas sustantivas importantes tanto por el riesgo de control y un gran alcance por el riesgo inherente

C3: Mínimo riesgo inherente y de control:

Significa que corresponde ejercer y aplicar pocos recursos y esfuerzos de auditoría toda vez que ambos riesgos son mínimos, puesto que la probabilidad de ocurrencia de errores es nula o casi nula.

C4: Mínimo riesgo inherente y alto riesgo de control:

Significa que corresponde ejercer y aplicar pruebas no tan extensas por el mínimo riesgo inherente, pero será oportuno fortalecer los procedimientos sustantivos ya que existen problemas de control, estos permitirán reducir el riesgo del área, donde se evidencien los problemas.

✓ **Memorando de Planificación**

De acuerdo a la NIA 300 el auditor tendrá tener como premisa fundamental la organización previa de las actividades y procedimientos de auditoría a realizarse de modo que ésta sea desarrollada de manera efectiva.

La auditoría y su planeación demanda de una estrategia global y un enfoque detallado del alcance, nivel y oportunidad de la auditoría tomando como pilar fundamental los objetivos planteados.

La planeación de la auditoría compromete un trabajo que preste atención a las áreas más susceptibles e importantes de la auditoría donde se identifiquen los problemas y errores potenciales. La planeación permite distribuir el trabajo de manera adecuada entre el grupo de trabajo que efectuará la auditoría encaminado hacia una coordinación más específica de aquellos auditores con mayor conocimiento y experticia que supervisan y monitorean el trabajo de auditoría.

➤ **Fase de Ejecución**

Como parte fundamental de esta fase será el recopilar las pruebas que soporten la opinión vertida por el auditor. Esta fase tiene una estrecha relación con la fase de planificación ya que los resultados obtenidos dependerán del nivel de planificación que realizó el auditor dentro del control y evaluación de riesgos.

Dentro de la fase de ejecución citaremos los aspectos más relevantes que permiten la realización de este proceso

✓ **Papeles de Trabajo de la Auditoría**

“En auditoría se puede afirmar que los papeles de trabajo son todas aquellas cédulas y documentos que son elaborados por el auditor u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del examen”.

“Los papeles de trabajo son la evidencia de los análisis, comprobaciones, verificaciones, interpretaciones, etc en que se fundamenta el auditor para dar sus opiniones y juicios sobre el sistema de información examinado. Los papeles de trabajo constituyen un medio de enlace entre los registros de contabilidad de la empresa que se examina y los informes que proporciona el auditor”.

• **Objetivos de los Papeles de trabajo.-**

Los papeles de trabajo tienen como objetivo fundamental el indicar o mantener una evidencia y prueba de las técnicas y procedimientos utilizados dentro del proceso de revisión que permitieron obtener la información con la cual se elabora el informe de auditoría.

Los papeles de trabajo tienen los siguientes objetivos::

- Entregar evidencia de las actividades realizadas y de los resultados obtenidos
- Aportar con la información que se necesita para la elaboración de los informes de auditoría y que sustentan la opinión y juicio del auditor.
- Representar la fuente de información donde se analizan las cuentas contables, sus observaciones, sus saldos, su composición en general constituyen la documentación donde reposa los rubros de todo el estado financiero y que son el fruto del análisis y examen realizado a la organización.
- Proporcionar una base para la revisión por parte de supervisores y jefes, mismos que respaldarán sus juicios de valor para emitir una opinión y conclusiones sobre los resultados obtenidos.

✓ **Procedimientos de Auditoría**

No existen un grupo de procedimientos puesto que cada examen realizado a una entidad requerirá en función a su entorno y situación un procedimiento que se ajuste a esa realidad en ese momento dado, es decir que el auditor analizará cada caso y revisará la naturaleza de las operaciones, transacciones y registros contables, del sistema de control interno y las particularidades propias de la entidad son las que dictarán la utilización del procedimiento de auditoría más adecuado para dicho examen, afirmando el criterio de que las circunstancias son las que determinan los procedimientos.

Los procedimientos de auditoría son aplicados y decididos por el auditor en función de su experiencia, del conocimiento y giro del negocio, de los tipos riesgos que enfrenta la organización, de las evidencias es decir que estos procedimientos no son decididos por la organización, considerando y dando así énfasis al accionar de independencia que debe primar en el auditor.

✓ **Pruebas de Auditoría**

Una de las funciones principales de auditor es elaborar y diseñar pruebas de auditoría que le permitan obtener evidencia suficiente y competente , misma que le permitirá tener una base sólida y fehaciente para emitir una opinión técnica sobre la fiabilidad y razonabilidad con la que se emiten y se informan los estados financieros.

Dentro del ámbito de la auditoría existen varias pruebas, a continuación enunciaremos aquellas que dentro de la práctica profesional son las más utilizadas por su aplicabilidad en el examen de auditoría, estas son:

- Pruebas de cumplimiento o de control
- Pruebas sustantivas.
- Pruebas analíticas

✓ **Hallazgos de Auditoría**

En términos de auditoría los hallazgos constituyen el resultado de la investigación de la evidencia de auditoría consolidada dentro del proceso de examen mismo que son confrontados con los principios de auditoría.

Los hallazgos de auditoría son deficiencias en los sistemas y procesos de control interno, mismas que son identificadas, detectadas y constatadas por el auditor. Una vez que se han detectado estas debilidades deberían ser comunicadas a los directivos o administradores de la entidad puesto que su inadecuado uso o aplicación pueden afectar negativamente en los resultados de las operaciones y transacciones efectuadas y registradas.

- Elementos que conforman los hallazgos.-
 - Condición: Normalmente significa “lo que es”
 - Criterio: Se lo puede representar como “Lo que debe ser”
 - Causa: Se identifica con “porque”
 - Efecto
 - Recomendación

III.1. DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER.

El presente trabajo se lo realizó conforme al siguiente cronograma:

TAREAS / ACTIVIDADES	MENSUAL													
	MAYO				JUNIO				JULIO				AGOST	
	SEMANAS													
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
Fase I: Planeación Preliminar		X												
Carta de Presentación de auditoría		X												
Autorización de realizar la auditoría		X												
Realizar entrevista al gerente general		X												
Realizar Encuestas		X												
Conocer los antecedentes generales de la empresa		X												
Conocer la estructura de la empresa		X												
Obtener fotocopia de la escritura de constitución			X											
Obtener fotocopia del Registro Único de Contribuyentes			X											
Obtener fotocopia de las Juntas de Accionistas del 2014 y 2015			X											
Obtener fotocopia del Informe del Administrador			X											
Obtener fotocopia de Estados Financieros			X											
Obtener copia del nombramiento del Gerente General y Presidente			X											
Obtener fotocopia de Socios y Accionistas			X											
Obtener fotocopia de Administradores			X											
Aplicar cuestionarios de Control Interno				X										
Resultados de la evaluación de Control Interno				X										
Elaborar Matriz de Calificación de Riesgos Controles clave y enfoque				X										
Elaboración del memorando de Planificación Preliminar					X									
FASE II: Planificación Específica														
Identificación de los elementos más importantes a ser examinados					X									
Cronograma de Actividades de Auditoría Financiera					X									
Cuestionarios de Evaluación de Control interno					X									
de cuentas contables a ser analizadas														
Evaluación del control interno de Efectivo y sus Equivalentes						X								
Evaluación del control interno de Impuestos						X								
Evaluación del control interno de Cuentas por pagar						X								
Evaluación del control interno de Ventas						X								
Evaluación del control interno de Gastos						X								
Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos						X								
Evaluación de hallazgos de Control Interno						X								
FASE III : Ejecución de la Auditoría														
Realizar papeles de trabajo de los Estados Financieros														
Elaboración del papel de trabajo Efectivo y sus Equivalentes							X							
Elaboración del papel de trabajo Impuestos								X						
Elaboración del papel de trabajo Cuentas por pagar									X					
Elaboración del papel de trabajo Ventas										X				
Elaboración del papel de trabajo Gastos											X			
FASE IV : Comunicación de resultados														
Informe de Control Interno											X			
Informe de auditoría													X	
Conclusiones y Recomendaciones														X

III.2. FASE I. PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

III.2.1. Planificación Preliminar de la Auditoria Financiera

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER					
Auditoría Financiera					
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015					
Programa De Auditoria: Planificación Preliminar - PP					Referencia PP.1
Objetivo: Diagnosticar la situación inicial de las áreas a ser analizadas					
No.	Procedimiento	Ref. Página	Responsable	Fecha	Observaciones
1	Elaborar Carta de Auditoría	PP.2	EJPV	09/05/2016	
2	Recopilar la autorización para realizar la Auditoria	PP.3	ECUACENTER	09/05/2016	
3	Realizar entrevista al gerente	PP.4	EJPV	10/05/2016	
4	Conocer los antecedentes generales de la empresa	PP.5	EJPV	12/05/2016	Constitución de la compañía, libros societarios, nombramientos, RUC
5	Conocer la estructura de la empresa	PP.6	EJPV	13/05/2016	Organigrama, Matriz Foda
6	Aplicar los cuestionarios de Control Interno	PP.7	EJPV	16/05/2016	
7	Resultados de la Evaluación el Control Interno	PP.8	EJPV	17/05/2016	
8	Elaborar Matriz de Riesgos	PP.9	EJPV	18/05/2016	
Elaborado por: Elizabeth Proaño					
Fecha: Quito, 9 de mayo del 2016					

III.2.1.1. Carta de Auditoría – PP.2

Quito, 9 de mayo del 2016

Señora

Pamela Pacheco Zavala

Gerente General de Ecuador Center S.A. Ecuacenter

Presente.-

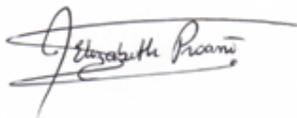
Yo, ELIZABETH JOANNA PROAÑO VIZCAINO, con cédula de identidad 171197477-2 estudiante de la Universidad Israel de la Escuela de Contabilidad Pública y Auditoría solicito de la manera más cordial se me autorice a efectuar una auditoría de los Estados Financieros de la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter, desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015 y el período comparativo del 2014, trabajo de titulación que me permitirá obtener el título de tercer nivel en Contabilidad Pública y Auditoría.

Adjunto sírvase encontrar los requerimientos de información para la elaboración de la auditoría.

De requerir mayor información nos sujetaremos a notificaciones previas con los tiempos estimados previstos para su entrega.

Sin más por el momento y a la espera de su favorable aceptación.

Atentamente



Elizabeth Proaño

C.I. 1711974772

Cuadro 4

Detalle de Requerimientos de la Auditoría Financiera de la compañía Operadora de Turismo Ecuador Center S.A. Ecuacenter

DESCRIPCION	RESPONSABLES	FECHA DE ENTREGA
ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2014 Y 2015 Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Estado de Flujo de Efectivo Estado de Evolución del Patrimonio	EJPV	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO Arqueo de Caja Conciliación Bancaria	EJPV	
IMPUESTOS Declaraciones mensuales. Formulario 103 Declaraciones mensuales. Formulario 104 Declaración del Impuesto a la Renta	EJPV	
CUENTAS POR PAGAR Detalle de la cuenta contable Contratos de prestación de servicios a proveedores		
VENTAS Ventas Netas Tarifa 0% Ventas Netas Tarifa 12%	EJPV	
GASTOS Detalle de las cuentas contables Asignación por centros de costo Costos Operacionales y Gastos Generales	EJPV	
OTROS Mayores contables desde 1 enero al 31 diciembre 2014 Mayores contables desde 1 enero al 31 diciembre 2015 Plan de cuentas Documentos societarios como : actas de directorio, Nombramientos, RUC, Informe del Gerente	EJPV	

III.2.1.2. Carta de Autorización – PP.3



ecuacenter

Quito, 9 de mayo del 2015

Sra.
Elizabeth Proaño Vizcaíno
ESTUDIANTE DE LA UNIVERSIDAD ISRAEL
Presente.-

De mis consideraciones:
La presente tiene por objeto notificar a usted que conforme a su carta recibida el día 9 de mayo de los presentes donde se solicita la respectiva autorización para realizar una auditoría a la compañía de mi representación, debo indicar que es aprobada para su realización.

Esperamos que la entrega de la información le permita desarrollar un proceso de auditoría que nos dirija a conocer los beneficios y falencias del negocio y a su vez manifestamos nuestra entera colaboración para que este proyecto de titulación vaya en beneficio de las personas y entidades involucradas. Cabe mencionar que los resultados que se obtengan serán de aporte fundamental para la toma de decisiones de nuestra organización.

Sin más por el momento, me despido

Atentamente,



Ing. Pamela Pacheco
GERENTE GENERAL
ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

Offices: Av. Amazonas N23 - 71 y Wilson
Eustorgio Salgado N19 - 243 y Santa Rosa
Teléfonos: (593 - 2) 250 3740 | 250 5756 | 250 4629
Fax: (593 - 2) 255 2121 -
Quito - Ecuador

Dive Center: Av. 18 de Febrero S/N y Rodríguez Lara
- Barrio las Acacias • Telefax: (593 - 5) 252 6084
Móvil: (593 - 9) 9 949 2624 • Email: info@ecuacenter.com
dive@scubagalapagos.com
Galápagos - Ecuador

III.2.1.3. Entrevista al Gerente General – PP.4

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
Auditoría Financiera
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015
Entrevista
Entrevistado: Sra. Pamela Pacheco Zavala
Cargo: Gerente General

Objetivo: Obtener información para conocer cómo funciona la empresa y sus principales particularidades del entorno financiero

1. ¿Tiene la empresa misión, visión, valores?

Si, la empresa cuenta con misión, visión y valores establecidos desde el inicio de sus actividades.

2. ¿Tiene objetivos, políticas y principios establecidos?

La empresa si cuenta con objetivos. En referencia a las políticas internas no han sido revisadas continuamente para analizar su cumplimiento.

3. ¿Dispone de manual de funciones?

No tiene un manual de funciones por área, la compañía cuenta con un manual muy general en especial para la tripulación a bordo a fin de normar su adecuado comportamiento y accionar

4. ¿Cuenta la empresa con una matriz de oportunidades y amenazas?

No cuenta con un análisis de oportunidades y amenazas

5. ¿Qué estrategias han implementado debido a que operan en un sector vulnerable a cambios en la demanda?

Una de las estrategias es precisamente el cambiar la modalidad de cobranza pues la compañía Ecuador Center procederá a partir del próximo año, bajo acuerdos comerciales con sus clientes a requerir anticipos por los servicios futuros ya reservados con un plazo de anticipación de entre 30 y 45 días antes de efectuarse el tour. Esta estrategia garantiza de forma real no solamente la ocupación sino también la cobranza y recuperación de la cartera, acciones que favorecerán de forma acertada el flujo de caja mensual.

6. ¿Qué medidas han tomado debido a la alta competencia, que oferta precios más bajos?

Es importante mencionar que los servicios que se ofertan en las Islas Galápagos dependen directamente del producto, mismo que es de: lujo, de primera, de segunda y turista (económico). Ecuador Center S.A. opera con su embarcación “Encantada” cuyos servicios están dirigidos a un mercado turista con un tour de crucero navegable, por lo tanto dentro de la oferta en este sector o target de pasajeros no existen precios más bajos para la realización de cruceros navegables. La alta competencia dentro del archipiélago de Galápagos se la encuentra en aquellas embarcaciones de lujo y de primera con cruceros navegables donde existen *78 embarcaciones* cuyo segmento de mercado está dirigido a pasajeros y turistas que buscan un confort y satisfacción en un mayor grado.

7. ¿Se han realizado auditorías anteriormente?

Se ha realizado auditoría en el año 2013, pero no por normativa de órgano competente, sino para establecer si la contabilidad, los estados financieros y los resultados obtenidos en este ejercicio fiscal son razonables. A partir del año 2013 no se han efectuado auditorías ni por requerimientos internos de la organización, ni por obligatoriedad de la Superintendencia de Compañías

8. ¿Que busca con esta auditoría?

Conocer de primera mano si los resultados obtenidos son reales, si los procesos se cumplen y principalmente si todas las actividades y soportes están enmarcados en normativa contable y tributaria.

Elaborado por: Elizabeth Joanna Proaño Vizcaíno

Fecha: Quito, Mayo 10 del 2016

III.2.1.4. Antecedentes Generales de la Empresa – PP.5

Cuadro 5

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

EMPRESA : ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

DIRECCION: MATRIZ Quito

REPOSABLE: Elizabeth Proaño

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER						
ANTECEDENTES GENERALES DE LA EMPRESA						
Objetivos de la auditoría						
1	Conocer el estado actual de sus documentos societarios					
2	Verificar la existencia de Juntas de Accionistas y el cumplimiento de sus resoluciones					
3	Confirmar que sus administradores cuenten con sus respectivas autorizaciones vigentes para ejercer					
4	Constatar que los datos empresariales son los mismos registrados en organos de control					
Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SI	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿La compañía se encuentra constituida en el Ecuador?	✓			2016-05-16	EPV
2	¿Existen aumentos de Capital y reformas a los estatutos?	✓			2016-05-16	EPV
3	¿Los documentos como Juntas de Accionistas, expedientes son manejadas y custodiadas por la compañía?		✓		2016-05-16	EPV
4	¿Los nombramientos de los administradores se encuentran vigentes?	✓			2016-05-16	EPV
5	¿ El Registro Único de Contribuyentes se encuentra actualizado?	✓			2016-05-16	EPV
6	¿El libro de Juntas de Accionistas y Libro de expedientes se encuentran archivados de forma cronológica?	✓			2016-05-16	EPV
7	¿SE ha cumplido con todas las resoluciones emanadas por las Juntas de Accionistas?	✓			2016-05-16	EPV
8	¿ La compañía cumple y ejerce la actividad económica conforme su constitución?	✓			2016-05-16	EPV
Grado de confianza del control interno:						
ALTO (X) MODERADO () BAJO ()						
Comentarios adicionales:						
La compañía Ecuador Center SA Es una empresa ecuatoriana domiciliada en el Ecuador, Provincia de Pichincha Canton Quito y según su constitución esta facultada bajo a su objetivo social a ejercer actividades de agencias de viaje u operadoras turísticas.						
Responsable de la evaluación:						
EJPV Iniciales		16.-05-2016 Fecha		 Firma		

III.2.1.5. Estructura de la Empresa – PP.6

Cuadro 6.

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

EMPRESA : ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

DIRECCION: MATRIZ Quito

REPONSABLE: Elizabeth Proaño

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER						
ESTRUCTURA DE LA EMPRESA						
Objetivos de la auditoría						
1	Verificar si existe una estructura organizacional definida					
2	Establecer si existen lineas de mando dentro de las diferentes áreas					
3	Conocer si se encuentran definidas las diferentes áreas de la organización					
Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Tiene la compañía un organigrama funcional definido?	✓			2016-05-16	EPV
2	¿Dentro de cada área se encuentra bien definido quien ejerce las Jefaturas ?		✓		2016-05-16	EPV
3	¿Las areas que conforman la estructura de la empresa se encuentran bien definidas y establecidas?	✓			2016-05-16	EPV
4	¿Se ha socializado a todo el personal la estructura organizacional de la compañía?		✓		2016-05-16	EPV
Grado de confianza del control interno:						
<p style="text-align: center;">ALTO () MODERADO (X) BAJO ()</p>						
Comentarios adicionales:						
<p>Dentro de una organización el establecimiento de un organigrama funcional es de fundamental importancia puesto que de esta forma se establecen las funciones y responsabilidades de cada uno de los puestos creados o existentes dentro de la empresa. De igual forma el establecer cargos jerárquicos determina a quien se debe responder o dirigir para la consecución de tareas y actividades.</p>						
Responsable de la evaluación:						
EPV					16,-05-2016	
Iniciales					Fecha	Firma

III.2.1.6. Cuestionarios de Control Interno – PP.7

Cuadro 7.

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

EMPRESA : ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
DIRECCION: MATRIZ Quito
REPOSABLE: Elizabeth Proaño

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER						
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA						
Objetivos de la auditoría						
1	Evidenciar la elaboración y presentación de Estados Financieros					
2	Verificar la validez y certeza de los estados financieros					
3	Verificar que los estados financieros están de acuerdo a principios contables aplicados sobre bases consistentes.					
4	Determinar si los registros contables se ajustan a normativa y a sistemas de control					
Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Se entrega de manera oportuna la información financiera contable?		✓		2016-05-16	EPV
2	¿Se prepara la información en base a normativa contable?	✓			2016-05-16	EPV
3	¿Los balances tienen concordancia con las normas de información financiera?	✓			2016-05-16	EPV
4	¿Se revisa con la alta gerencia los estados financieros?		✓		2016-05-16	EPV
5	¿Existe la aprobación de los estados financieros por parte de la alta gerencia?		✓		2016-05-16	EPV
6	¿Los estados financieros reflejan la situación real de la empresa?	✓			2016-05-16	EPV
7	¿Los estados financieros son obtenidos de un sistema financiero-contable?	✓			2016-05-16	EPV
8	¿Los estados financieros tienen una firma de responsabilidad?	✓			2016-05-16	EPV
Grado de confianza del control interno:						
ALTO () MODERADO (X) BAJO ()						
Comentarios adicionales:						
Los estados financieros no siempre son entregados de manera oportuna, No existe una revisión por parte de sus administradores y por ende tampoco existe una aprobación de los mismos. Las transacciones registradas son realizadas conforme a normativa contable y son registrados en un sistema contable. el contador es quien firma los balances como responsable de la información financiera.						
Responsable de la evaluación:						
EJPV Iniciales	16,-05-2016 Fecha	 Firma				

Cuadro 8.

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

EMPRESA : ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

DIRECCION: MATRIZ Quito

REPOSABLE: Elizabeth Proaño

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER						
2.- ACTAS Y JUNTAS						
Objetivos de la auditoría						
1	Verificar que existe un archivo de actas y juntas de carácter societario					
2	Verificar que se encuentren firmados por las personas involucradas					
3	Determinar si las disposiciones y acuerdos determinados en juntas han sido registradas en libros contables.					
Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Existe un archivo completo de las actas?		✓		2016-05-16	EPV
2	¿se ha procedido con el archivo adecuado y oportuno de las Juntas?	✓			2016-05-16	EPV
3	¿Las actas de las juntas realizadas constan con las firmas de todos los asistentes?	✓			2016-05-16	EPV
4	¿La documentación societaria es manejada por la compañía?		✓		2016-05-16	EPV
Grado de confianza del control interno:						
ALTO () MODERADO (X) BAJO ()						
Comentarios adicionales:						
Las documentación societaria no se encuentra manejada directamente por la compañía , ni tampoco el archivo esta bajo la responsabilidad de la organización. Las disposiciones emanadas en las Juntas han sido registradas de forma oportuna.						
Responsable de la evaluación:						
EPV		16,-05-2016		 _____		
Iniciales		Fecha		Firma		

Cuadro 9.

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

EMPRESA : ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

DIRECCION: MATRIZ Quito

REPOSABLE: Elizabeth Proaño

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER						
3.- ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA						
Objetivos de la auditoría						
1	Obtener información general de la entidad.					
2	Verificar el organigrama de la empresa.					
3	Conocer de la existencia y aplicación de las políticas, manuales de procedimiento, valores, misión, visión de la compañía.					
Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Tiene la empresa misión, visión y objetivos empresariales?	✓			2016-05-16	EPV
2	¿La misión, visión y objetivos empresariales son conocidos por el personal de la empresa?		✓		2016-05-16	EPV
3	¿Tiene la compañía un organigrama?	✓			2016-05-16	EPV
4	¿Existen manuales de procedimiento y manuales de funciones?		✓		2016-05-16	EPV
5	¿Existe retroalimentación continua para los colaboradores en lo que respecta al cumplimiento de las políticas, manuales y valores de la compañía.?		✓		2016-05-16	EPV
6	¿Cumple puntualmente la organización con las obligaciones con organismos del estado?	✓			2016-05-16	EPV
Grado de confianza del control interno:						
<p style="text-align: center;">ALTO () MODERADO (X) BAJO ()</p>						
Comentarios adicionales:						
<p>La empresa tiene estructurado una vision, una misión y sus objetivos empresariales, mismo que sen desconocidos para el personal que labora en la entidad impidiendo que todos caminen hacia un mismo fin. Existe una falta de manuales de procedimeintos y funciones lo que en ocasiona duplicidad de tareas y formas inadecuadas de realizar actividades. La organización cumple con las obligaciones con los organismos de control</p>						
Responsable de la evaluación:						
EPV		16,-05-2016				
Iniciales		Fecha		Firma		

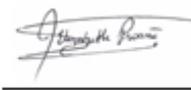
Cuadro 10

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

EMPRESA : ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

DIRECCION: MATRIZ Quito

REPOSABLE: Elizabeth Proaño

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER						
4.- ASUNTOS JURIDICOS						
Objetivos de la auditoría						
1	Conocer si la compañía tiene departamento jurídico interno o externo					
2	Obtener información sobre si la entidad tiene algún litigio vigente					
3	Conocer todos los aspectos relevantes referentes a asuntos jurídicos de la entidad.					
Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Actualmente la compañía tiene algún litigio?	✓			2016-05-16	EPV
2	¿Cuenta la organización con asesoramiento legal?	✓			2016-05-16	EPV
3	¿Representan los litigios legales un impacto significativo para la entidad?		✓		2016-05-16	EPV
4	¿Existe archivos de toda la documentación jurídica de la entidad?		✓		2016-05-16	EPV
5	¿Tiene conocimiento el directorio y alta gerencia de la situación jurídica de la entidad?	✓			2016-05-16	EPV
Grado de confianza del control interno:						
ALTO () MODERADO () BAJO (X)						
Comentarios adicionales:						
La empresa no cuenta con un archivo cronológico legal. El litigio que mantiene la empresa no conlleva a un impacto significativo						
Responsable de la evaluación:						
EPV	16.-05-2016	 _____				
Iniciales	Fecha	Firma				

Cuadro 11

CUESTIONARIO CONTROL INTERNO

EMPRESA : ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

DIRECCION: MATRIZ Quito

REPOSABLE: Elizabeth Proaño

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER						
5.- SISTEMA, LIBROS Y ESTRUCTURAS DE INFORMACION						
Objetivos de la auditoría						
1	Evaluar el manejo de la información contable de la empresa					
2	Verificar si la información contable es pertinente y confiable.					
3	Conocer todos los aspectos relevantes referentes a la contabilidad de la entidad.					
Cuestionario del Control Interno						
N°	PREGUNTAS	SÍ	NO	NA	Fecha	Auditor
1	¿Tiene la empresa un sistema que garantice que la información ?	✓			2016-05-16	EPV
2	¿Tiene cada empleado una clave de acceso diferente al sistema?	✓			2016-05-16	EPV
3	¿Se generan respaldos de la información que se encuentra en el sistema contable?	✓			2016-05-16	EPV
4	¿Existe un archivo secuencial de los registros contables?	✓			2016-05-16	EPV
5	¿Los registros contables tienen firmas de responsabilidad ?	✓			2016-05-16	EPV
6	¿El departamento financiero es la única área que tiene acceso al sistema contable?	✓			2016-05-16	EPV
7	¿Se encuentran bien resguardados los archivos contables ?	✓			2016-05-16	EPV
8	¿La contabilidad es realizada en base a NIIFs?	✓			2016-05-16	EPV
9	¿todo el departamento financiero tiene conocimiento de la aplicación de las normas de información financiera?		✓		2016-05-16	EPV
Grado de confianza del control interno:						
<p style="text-align: center;">ALTO (X) MODERADO () BAJO ()</p>						
Comentarios adicionales:						
<p>La empresa tiene un sistema contable con los respectivos niveles de seguridad. Existen respaldos de la información, Existe una deficiencia en los conocimientos referente a NIIFs</p>						
EPV		16.-05-2016				
Iniciales		Fecha		Firma		

III 2.1.7. RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE
Y SOCIETARIO - PP 8

Cuadro 12

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER				
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SOCIETARIO				
CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO		PT	SI/NO	CT
SUMAN		32		21
ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA		8		5
1	¿Se entrega de manera oportuna la información financiera contable?		NO	0
2	¿Se prepara la información en base a normativa contable?		SI	1
3	¿Los balances tienen concordancia con las normas de información financiera?		SI	1
4	¿Se revisa con la alta gerencia los estados financieros?		NO	0
5	¿Existe la aprobación de los estados financieros por parte de la alta gerencia?		NO	0
6	¿Los estados financieros reflejan la situación real de la empresa?		SI	1
7	¿Los estados financieros son obtenidos de un sistema financiero-contable?		SI	1
8	¿ Los estados financieros tienen una firma de responsabilidad?		SI	1
2.- ACTAS Y JUNTAS		4		2
1	¿Existe un archivo completo de las actas?		NO	0
2	¿se ha procedido con el archivo adecuado y oportuno de las Juntas?		SI	1
3	¿Las actas de las juntas realizadas constan con las firmas de todos los asistentes?		SI	1
4	¿La documentación societaria es manejada por la compañía?		NO	0
3.- ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA		6		3
1	¿Tiene la empresa misión, visión y objetivos empresariales?		SI	1
2	¿La misión, visión y objetivos empresariales son conocidos por el personal de la empresa?		NO	0
3	¿Tiene la compañía un organigrama?		SI	1
4	¿Existen manuales de procedimiento y manuales de funciones?		NO	0
5	¿Existe retroalimentación continua para los colaboradores en lo que respecta al cumplimiento de las políticas, manuales y valores de la compañía.?		NO	0
6	¿Cumple puntualmente la organización con las obligaciones con organismos del estado?		SI	1
4.- ASUNTOS JURIDICOS		5		3
1	¿Actualmente la compañía tiene algún litigio?		SI	1
2	¿Cuenta la organización con asesoramiento legal?		SI	1
3	¿Representan los litigios legales un impacto significativo para la entidad?		NO	0
4	¿Existe archivos de toda la documentación jurídica de la entidad?		NO	0
5	¿Tiene conocimiento el directorio y alta gerencia de la situación jurídica de la entidad?		SI	1
5.- SISTEMA, LIBROS Y ESTRUCTURAS DE INFORMACION		9		8
1	¿Tiene la empresa un sistema que garantice que la información ?		SI	1
2	¿Tiene cada empleado una clave de acceso diferente al sistema?		SI	1
3	¿Se generan respaldos de la información que se encuentra en el sistema contable?		SI	1
4	¿Existe un archivo secuencial de los registros contables?		SI	1
5	¿Los registros contables tienen firmas de responsabilidad ?		SI	1
6	¿El departamento financiero es la única área que tiene acceso al sistema contable?		SI	1
7	¿Se encuentran bien resguardados los archivos contables ?		SI	1
8	¿La contabilidad es realizada en base a NIIFS?		SI	1
9	¿todo el departamento financiero tiene conocimiento de la aplicación de las normas de información financiera?		NO	0
CALIFICACIÓN TOTAL = CT				21
PONDERACIÓN TOTAL = PT				32
NIVEL DE CONFIANZA: NC = CT/PT x100				21/32*100 = 65,63%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC%				100% - 65,63% = 34,37%

Interpretación de los Resultados de la Evaluación Control Interno Contable y Societario de la Compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter

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

Nivel De Confianza

Nivel de Confianza: NC = $CT/PT \times 100$

Nivel de Confianza: NC = $21/32 \times 100$

Nivel de Confianza: NC = 66%

Determinación Del Riesgo

Nivel de Riesgo Inherente: RI = $100\% - NC\%$

Nivel de Riesgo Inherente: RI = $100\% - 66\%$

Nivel de Riesgo Inherente: RI = 34%

Resultados. Se puede observar, en la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo lo siguiente:

Que una vez aplicadas las fórmulas correspondientes el nivel de confianza es 66% en consecuencia el riesgo inherente global es del 34% calificándose como Moderado. El enfoque de auditoría es Moderado. Sustantivo y de Cumplimiento. Se deben implementar mejores niveles de control por parte de la administración hasta lograr un nivel de confianza alto.

III.2.1.8. Matriz de Calificación de Riesgos – PP.9

Cuadro 13

Matriz de Calificación de Riesgos.

	"Nivel de Riesgo y Argumentación"		"Control Clave"	"Enfoque de Cumplimiento"	"Enfoque Sustantivo"
"COMPONENTES"	"Inherente"	"Control"		"Verificación, Seguimiento y Comprobación de controles"	"Confirmaciones, Constatación, Inspección, Conciliación"
1.- "ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA"	Alto	Alto			
	Los estados financieros no siempre son entregados de manera oportuna, No existe una revisión por parte de sus administradores y por ende tampoco existe una aprobación de los mismos. Las transacciones registradas son realizadas conforme a normativa contable y son registrados en un sistema contable. el contador es quien firma los balances como responsable de la información financiera.	Al no ser revisados los informes financieros por parte de la administración se corre el riesgo de que estos presenten errores relevantes	Revisión de los estados financieros por parte de los administradores a fin de que sean presentados razonablemente	Verificar que existan procesos de revisión previos , para continuar con la aprobación de balances.	Realizar y elaborar procedimientos sustantivos para establecer exposiciones erróneas importantes en los estados financieros
2.- ACTAS Y JUNTAS	Alto	Bajo			
	Las documentación societaria no se encuentra manejada directamente por la compañía, ni tampoco el archivo está bajo la responsabilidad de la organización. Las disposiciones emanadas en las Juntas han sido registradas de forma oportuna.	Debido a que la documentación societaria no es manejada directamente por la administración de la compañía el riesgo de que su archivo se encuentre completo se incrementa.	Revisión de las actas de juntas de accionistas de manera cronológica para constatar que no existan faltantes	Verificar que todas las disposiciones emanadas por la Junta hayan sido adoptadas y registradas de forma correcta y oportuna	Confirmar con los socios o accionistas que los acuerdos emanados por las juntas estén enmarcadas de acuerdo a lo acordado

3.- ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA EMPRESA	Alto	Bajo			
	La empresa tiene estructurado una visión, una misión y sus objetivos empresariales, mismo que son desconocidos para el personal que labora en la entidad impidiendo que todos caminen hacia un mismo fin. Existe una falta de manuales de procedimientos y funciones lo que ocasiona duplicidad de tareas y formas inadecuadas de realizar actividades. La organización cumple con las obligaciones con los organismos de control	Al iniciar las labores los nuevos trabajadores no reciben los datos e información sobre los objetivos empresariales y hacia donde esta encaminada la empresa Así también no existe una retroalimentación que permita afirmar la inducción inicial brindada.	Elaboración de manuales de procedimientos y funciones	Establecer la existencia de un programa de integración para los nuevos empleados y un procedimiento establecido de retroalimentación para los trabajadores de la empresa.	Confirmar que la aplicación de políticas, manuales están de acorde con el objetivo empresarial
4.- ASUNTOS JURÍDICOS	Moderado	Moderado			
	La empresa no cuenta con un archivo cronológico legal. El litigio que mantiene la empresa no conlleva a un impacto significativo sobre sus estados financieros.	La empresa revisa periódicamente su estatus legal.	Confirmación por parte del estudio jurídico sobre la situación legal que tiene la entidad y constatación de cierre de litigios anteriores		Envío de nuevas confirmaciones a los abogados de la compañía a la fecha
5.- “SISTEMA, LIBROS Y ESTRUCTURAS DE INFORMACIÓN”	Bajo	Alto			
	La empresa tiene un sistema contable con los respectivos niveles de seguridad. Existen respaldos de la información, Existe una deficiencia en los conocimientos referente a NIIFs	El sistema contable permite respaldar toda la información y cuenta con niveles de seguridad apropiados	Revisión de la información y sus accesos. Procesos de capacitación en Niifs Revisar los archivos donde se realiza la información contable, administrativa y de gestión.	Verificar que los permisos y licencia se encuentren vigentes	Revisar con el departamento de información y tecnología el perfecto funcionamiento del sistema contable. Confirmar que el personal asimiló correctamente los postulados y principios de niiffs sus efectos y objetivos

III.2.2. Memorando de Planificación Preliminar

1. Antecedentes

La compañía Ecuador Center Ecuacenter no ha tenido auditorias anteriores debido a que no cumple con los montos mínimos establecidos por la Superintendencia de Compañías para tal efecto.

2. Motivo de Auditoría

La compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter no dispone de una información clara y valida en referencia a sus Estados Financieros

3. Objetivos de la Auditoría

Desarrollar una Auditoría Financiera de la compañía Operadora de Turismo Ecuador Center S.A. Ecuacenter para examinar los Estados Financieros y establecer la razonabilidad de sus resultados.

Objetivos Específicos.-

- Analizar si la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter tiene controles financieros para evitar errores que conlleven a resultados erróneos de la información financiera.
- Evaluar si la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter posee un sistema de control interno y si estos se cumplen.
- Verificar si la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter cumple con la normativa legal tributaria, contable, financiera, tributaria y legal
- Ejecutar una auditoría financiera en las áreas más significativas de la empresa a fin de obtener evidencia de auditoria suficiente y competente.
- Elaborar un informe de auditoría de la Ecuador Center S.A. Ecuacenter de los resultados obtenidos a fin establecer la real situación financiera de la empresa.

4. Alcance de la Auditoría

La Auditoría de Estados Financieros de la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter será realizada desde del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

5. Base Legal

La compañía Ecuador center S.A. Ecuacenter se constituye en la ciudad de Quito, el 22 de marzo de 1993, e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de marzo de 1993. Ante

Notaria Vigésimo noveno del cantón Quito. Ecuador Center S.A. se registrá por la Ley de Compañías y a sus estatutos

Ubicación

El domicilio principal de la compañía Ecuador Center S.A. se encuentra en la ciudad de Quito, en la Av. Amazonas N23-72 y Veintimilla. La administración Tributaria mediante oficio determina un domicilio especial en la Provincia de Galápagos, Santa Cruz, Ciudad de Puerto Ayora.

Objeto Social

Su objeto social es dedicarse a actividades de promoción y explotación turística en el Archipiélago de Galápagos mediante la venta de servicios turísticos a bordo de su embarcación denominada “Encantada”.

6. Principales Políticas Contables

“Los estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.”

“Los estados financieros de la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter tienen como base de registro el principio de devengado, es decir se reconocen y registran todas las transacciones en la fecha que fueron conocidos.”

7. Objetivos Organizacionales

Ser una empresa eficientemente competitiva en el ámbito turístico nacional procurando un nivel de satisfacción de los servicios entregados mediante la asistencia personalizada, entregando el mayor esfuerzo para crear una fidelidad en los clientes y de igual forma estimular el desarrollo profesional y personal de los colaboradores a fin de que permita aplicar buenas prácticas empresariales.

Posicionarnos como una de las más prestigiosas agencias operadoras de turismo a nivel nacional promoviendo al Ecuador como destino turístico de primer orden otorgando seguridad, calidad y confort.

8.- Estructura Organizacional

Está distribuida en función del sitio organizacional donde desempeña sus funciones. Se adjunta organigrama estructural de la compañía (Ver cuadro 2, página 5)

9. Principales servicios que se ofrece

Su objetivo social es dedicarse a actividades de promoción y explotación turística en el Archipiélago de Galápagos mediante la venta de servicios turísticos a bordo de su embarcación denominada "Encantada". Ecuador Center S.A. Ecuacenter mantiene actualmente una embarcación con permiso y patente de navegación para 10 pasajeros con cruceros de entre 4 y 6 días en las rutas A – B – C

Itinerario A: Islas del Sur - +6 días – 5 Noches

Día 1: Baltra Bachas

Día 2: Plaza Sur – Isla Santa Fe

Día 3. San Cristóbal – León dormido - Isla Lobos – Centro de Interpretación

Día 4: Española – Punta Suárez -Bahía Gardner – Islote Gardner -Islote Osborn

Día 5: Floreana – Post Office Bay -Mirador de la Baronesa -Punta Cormorant
Islote Champion

Día 6 Santa Cruz – Estación Charles – Darwin - Baltra

Itinerario B: Islas del Norte – 5 días – 6 noches

Día 1: Baltra – Santa Cruz – Estación Charles Darwin

Día 2: Genovesa – El Barranco - Bahía Darwin

Día 3: Bartolomé – Sullivan Bay

Día 4: Bainbridge – sombrero Chino – Caleta – Tortuga Negra

Día 5: Seymour Norte – Baltra

Itinerario C: Islas del Oeste – 6 días – 5 Noches

Día 1: Baltra – Santa Cruz – Cerro Dragón

Día 2: Isabela – Muro – Humedales- Centro de Crianza

Día 3. Isabela – Punta Moreno – Bahía Elizabeth

Día 4: Fernandina – Isabela – Punta Espinoza – Caleta Tagus

Día 5: Santiago – Puerto Egas – Rábida

Día 6: Daphne – Santa Cruz – Baltra

III.3. FASE II. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

Planificación Específica de la Auditoría Financiera

<p>ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER</p> <p>Auditoría Financiera</p> <p>Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015</p> <p>Programa De Auditoria De Planificación Específica - PE</p> <p>Objetivo: Evaluar las cuentas contables más significativas para establecer hallazgos</p>				
No.	Procedimiento	Ref. Página	Responsable	Fecha
1	Identificación de los componentes más importantes a ser examinados en la Planificación Específica	PE.1	EJPV	02/06/2016
2	Cronograma de actividades de la Planificación Específica	PE.2	EJPV	02/06/2016
3	Cuestionarios de evaluación de control interno de las cuentas contables a ser analizadas		EJPV	05/06/2016
	1 Cuestionario del Control Interno de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	PE.3	EJPV	05/06/2016
	2. Cuestionario del Control Interno de Impuestos	PE.4	EJPV	05/06/2016
	3 Cuestionario del Control Interno de Cuentas por pagar	PE.5	EJPV	05/06/2016
	4 Cuestionario del Control Interno de Ventas	PE.6	EJPV	05/06/2016
	5 Cuestionario del Control Interno de Gastos	PE.7	EJPV	05/06/2016
4	Matriz de Evaluación y Riesgos	PE.8	EJPV	18/05/2016
5	Evaluación de hallazgos del Control Interno	PE.9	EJPV	19/05/2016
<p>Elaborado por: Elizabeth Proaño</p> <p>Fecha: Quito, 2 de junio del 2016</p>				

III.3.1 Identificación de los componentes más importantes ser examinados en la Planificación Específica - PE.1

En la planificación específica se establecerán los aspectos a ser analizados y evaluados en el proceso de auditoría, cuyos componentes se ha determinado son los más importantes y que permitirán dar un juicio de valor “sobre la razonabilidad de los Estados Financieros”

Los siguientes componentes serán examinados debido a que al 31 de diciembre del 2015 presentan saldos significativos dentro de los estados financieros

- Efectivo y Equivalentes
- Impuestos
- Cuentas por Pagar
- Ventas
- Gastos

Este grupo de cuentas contables constituyen dentro de un proceso revisión las que contienen mayor incidencia en los registros y en los resultados, ya que son aquellas de mayor movimiento puesto que su registro contable puede ocasionar errores u omisiones que afectan los resultados de la compañía.

A continuación se realizará un análisis financiero utilizando herramientas y técnicas de auditoría como es la aplicación de cuestionarios de control por cada uno de los componentes descritos en párrafos anteriores.

III. 3.2. Cronograma de Actividades de la Auditoría Financiera de la Planificación Específica - PE.2

TAREAS / ACTIVIDADES	MENSUAL													
	MAYO				JUNIO				JULIO				AGOST	
	SEMANAS													
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
FASE II: Planificación Específica														
Identificación de los elementos mas importantes a ser examinados					X									
Cronograma de Actividades de Auditoria Financiera					X									
Questionarios de Evaluación de Control interno					X									
de cuentas contables a ser analizadas														
Questionario de control interno de Efectivo y sus Equivalentes						X								
Questionario de control interno de Impuestos						X								
Questionario de control interno de Cuentas por pagar						X								
Questionario de control interno de Ventas						X								
Questionario de control interno de Gastos						X								
Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos						X								
Evaluacion de hallazgos de Control Interno						X								

II.3.3. Cuestionarios de Evaluación de Control Interno de las Cuentas Contables a ser analizadas

III.3.3.1 Cuestionario de Control Interno de Efectivo y Equivalentes de Efectivo – PE.3

Cuadro 14

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
CUESTIONARIOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Componente: Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Responsable: Elizabeth Proaño

PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
REGISTROS			
1.-¿Los custodios de valores realizan registros contables en el sistema de contabilidad?	1		
2.-¿La apertura de las cuentas bancarias y las firmas de las personas autorizadas son debidamente autorizadas?	1		
3.-¿Existe personas autorizadas para firmar cheques?	1		
4.-¿Las cuentas bancarias a nombre de la empresa, están registradas en cuenta de control en el mayor general o auxiliar?	1		
5.-¿Los trasposos de un cuenta bancaria a otra están bajo control contable de tal forma que tanto cargos como abonos queden registrados en una cuenta de control ?	1		
6.-¿Mantiene la empresa un control de los cheques postfechados?	1		
CONCILIACIÓN BANCARIA			
7.-¿ Las cuentas bancarias son reconciliadas regularmente por la empresa?	1		
8.- ¿Las reconciliaciones bancarias son preparadas y revisadas por empleados que no firmen cheques o manejen dineros de la empresa?	1		
9.-¿ Los extractos bancarios se entregan directamente al empleado que prepara las reconciliaciones?	1		
Los procedimientos para efectuar las reconciliaciones contemplan:			
10.-¿ Comparación del número y valor de los cheques contra el libro bancos?	1		
11.-¿Revisión de endosos en los cheques?		1	
12.- ¿Comparación con los saldos del mayor general?	1		
13.-¿Un empleado sin injerencia en los ingresos o egresos de caja revisa todas las reconciliaciones y hace averiguaciones sobre las partidas poco usuales?		1	

REVISION DE CHEQUES			
14.-¿La existencia de chequeras en blanco están controladas en forma tal que evite que personas no autorizadas puedan hacer uso indebido de ellas?	1		
15.-¿La secuencia numérica de los cheques esta controlada y asegurada?	1		
16.-¿La práctica de girar cheques al portador está prohibida?	1		
17.-¿Si los cheques son numerados consecutivamente. Son mutilados aquellos dañados o anulados a fin de evitar su uso y son archivados con el propósito de controlar su secuencia numérica?	1		
18.- ¿Los talonarios de los cheques se custodian?	1		
EFFECTIVO Y CAJA			
19.- ¿ Los fondos de caja chica se mantienen bajo una base de fondo fijo?	1		caja chica de \$100
20.-¿ Los encargados de fondo de caja chica son independientes del cajero general u otro empleado que maneja remesas de clientes u otra clase de dineros?	1		
21.- ¿La responsabilidad principal de cada fondo está limitada a una sola persona?	1		
22.-¿El fondo de caja chica se limita a sumas razonables según las necesidades?	1		
23.-¿Los pagos de caja chica no tienen un límite máximo?	1		
Los comprobantes de caja chica son preparados en forma tal que no permiten alteraciones como:			
24.- ¿La cantidad se escribe en letras y numeros?	1		
25.- ¿Son preparados con tinta?	1		
26.-¿Los comprobantes de caja chica tienen la firma del beneficiario?	1		
27.- ¿Los cheques de reembolsos de caja chica se giran a favor del encargado del fondo?		1	a nombre del mensajero
28.-¿Los anticipos a empleados que se hacen del fondo de caja chica, son autorizados por un empleado responsable?		1	
29.- ¿Al solicitar el reembolso de caja chica se presentan los comprobantes de los gastos a fin de que sean revisados por quien firma el cheque?	1		
30.-¿ Se llevan a cabo arqueos periódicos del fondo de caja chica?	1		
31.-¿ Fue hecho el arqueo por sorpresa? En caso negativo se considera hacer uno sorpresivo	1		

Calificación Total =	27	4	
Ponderación Total =			31
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	27/31X100		87%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$			13%
GRADO DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO. Alto (X) Moderado () Bajo ()			

Pruebas de cumplimiento:

Verificación de que existan controles, Seguimiento, Comprobación de controles

Pruebas sustantivas:

Confirmaciones, Constataciones físicas, Inspección, Conciliación.

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

- Conclusión.-

De la evaluación que se realizó al sistema de control interno se ha determinado que este tiene un grado de confianza ALTO, y ello conlleva a que no exista una importancia relativa del riesgo inherente de este mismo componente, en consecuencia el riesgo de auditoría es Bajo.

Las pruebas de cumplimiento están dadas por la verificación de que existan controles con su correspondiente seguimiento.

Las pruebas sustantivas están dadas mediante confirmaciones, constataciones físicas inspecciones y conciliaciones.

III.3.3.2 Cuestionario de Control Interno de Impuestos - PE.4

Cuadro 15

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 CUESTIONARIO DE IMPUESTOS			
Componente:	Impuestos		
Responsable:	Elizabeth proaño		
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
REGISTROS			
1.-¿Dispone la Compañía de una base legal organizada y actualizada?	1		
2.-¿Cuenta la compañía con asesores tributarios?		1	
3.-¿Cuenta la compañía con asesores laborales?		1	
4.-¿Es la compañía contribuyente especial?		1	
5.-¿El personal responsable de efectuar y revisar las declaraciones de: impuesto a la renta, retenciones en la fuente, impuesto al valor agregado, y otros impuestos, ¿se mantiene adecuadamente informado y actualizado en cuanto a las disposiciones legales emitidas?	1		
6.-¿Incluye el plan de cuentas de la Compañía códigos individuales para cada concepto de impuestos, así por ejemplo: <ul style="list-style-type: none"> • Anticipos de impuesto a la renta • Impuesto a la renta por pagar • Retenciones en la fuente efectuadas a terceros clasificados de acuerdo con los porcentajes de retención. • Crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta • Retenciones en la fuente del IVA • Crédito tributario por retenciones en la fuente del IVA • IVA en ventas • IVA crédito tributario (en compras) • Otros impuestos 	1		
7.-¿Mantiene la Compañía reclamos de pago indebido pendientes de resolución por parte del Servicio de Rentas Internas?		1	
8.- ¿Los controles establecidos por la Compañía para el área tributaria le permiten cumplir con sus obligaciones ante el Servicio de Rentas Internas (SRI), Municipios y demás organismos según las disposiciones legales vigentes?	1		
9.-¿Se concilian los valores presentados en las declaraciones mensuales de obligaciones tributarias con los registros contables?	1		
10.-¿Se elabora la conciliación tributaria desglosando claramente los conceptos relacionados con gastos no deducibles, ingresos exentos y otras deducciones especiales?	1		

11.- ¿Mantiene la Compañía pérdidas tributarias por amortizar?		1	
12.- ¿La determinación del anticipo de impuesto a la renta de la Compañía se basa en las disposiciones legales aplicables a la misma?	1		
13.- ¿Se lleva el registro contable de las retenciones de impuesto a la renta efectuadas por los clientes?	1		
14.- ¿Se está aplicando la retención en la fuente, en base a las disposiciones legales vigentes?	1		
15.- ¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley?		1	
16.- ¿Se considera el concepto de proveedor permanente y continuo (a quién se le realiza las compras de mercaderías y bienes muebles por dos o más ocasiones en un mismo mes), para efectuar la retención sin considerar los montos mínimos?	1		
17.- ¿Existe un archivo secuencial de los comprobantes de retención?	1		
18.- ¿Los comprobantes de venta y documentos complementarios (facturas, notas de venta, notas de débito, notas de crédito, etc.) emitidos por la Compañía están de acuerdo con los requisitos establecidos art. 37-38 en el Reglamento de Comprobantes de Venta y de Retención)?	1		
19.- ¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el noveno dígito del RUC?	1		
20.- ¿Se está aplicando la retención en la fuente del IVA, en base a las disposiciones legales vigentes?	1		
21.- ¿Se prepara el correspondiente comprobante de retención cuando se realiza la retención en la fuente del IVA?	1		
22.- ¿Presenta la Compañía la información mensual relativa al Anexo Transaccional en las fechas requeridas? ¿Los datos incluidos en la ficha técnica son conciliados con los valores declarados en las declaraciones mensuales de IVA y retenciones de impuesto a la renta e IVA?	1		
Calificación Total =	16	6	
Ponderación Total =			22
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	16/22X100		73%
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%			27%
GRADO DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO. Alto () Moderado (X) Bajo ()			

Pruebas de cumplimiento:

Verificación de que existan controles, Seguimiento y Evaluación de Procedimientos

Pruebas sustantivas:

Confirmaciones, Constataciones y Conciliaciones

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

- Conclusión

De la evaluación que se realizó al sistema de control interno en referencia a las cuentas de impuestos se ha determinado que existe un grado de confianza Moderado siendo este el 73% y un riesgo inherente situado en el 27% que también se encuentra en el rango de moderado. Se puede concluir que no existen los procedimientos de control suficientes. En temas tributarios la confianza debe ser alta para evitar contingencias con administración tributaria

Como Pruebas de cumplimiento se pueden observar la verificación de controles y un seguimiento y evaluación de procedimientos.

En cuanto a las pruebas sustantivas estarán dadas por conciliaciones mensuales

III.3.3.3 Cuestionario de Control Interno de Cuentas por Pagar - PE.5

Cuadro 16

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 CUESTIONARIOS DE CUENTAS POR PAGAR			
Componente:	Cuentas Por Pagar		
Responsable:	Elizabeth Proaño		
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
REGISTROS			
1.- ¿Los contratos con proveedores son revisados y autorizados por la administración de la empresa?	1		
2.- ¿Se solicita credito a los proveedores a mediano plazo?	1		
3.- ¿Las obligaciones pendientes de pago con proveedores se analizan de manera periódica?		1	
4.- ¿Existe reportes adecuados que permitan la clasificación por tipos de obligaciones pendientes?	1		
5.- ¿Se llevan auxiliares por cada proveedor ?	1		
6.- ¿Se analizan conciliaciones periódicas entre el mayor de proveedores y el modulo contable de proveedores?	1		
7.- ¿ Se cancelan oportunamente las obligaciones a fin de evitar la acumulacion de su saldo?		1	
8.- ¿El valor pendiente de pago se analiza con el presupuesto o flujo de caja?	1		
9.- Los plazos de pago exceden las fechas de vencimiento de obligaciones?		1	
10.- ¿Las obligaciones de pago a proveedores conllevan intereses?		1	
Calificación Total =	6	4	
Ponderación Total =			10
Nivel de Confianza: NC = CT/PT X 100	6/10X100		60%
Nivel de Riesgo Inherente: RI = 100% - NC%			40%
GRADO DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO.			
Alto () Moderado (X) Bajo ()			

Pruebas de cumplimiento:

Verificación de que existan controles, seguimiento y evaluación de procedimientos,
Verificación de saldos, antigüedad y vencimientos.

Pruebas sustantivas:

Confirmaciones, Constataciones.

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

- Conclusiones.-

Tanto el nivel de confianza como el nivel de riesgo se encuentran en el grado de moderados , por lo tanto se deben establecer niveles de control y revisiones más rigurosos y continuos a efectos de evaluar las condiciones en las que se contraen las obligaciones estableciendo el grado óptimo de endeudamiento con proveedores y terceros. Se puede concluir que no existe un sentido de cumplimiento de obligaciones, el riesgo de no pago se incrementa por la falta de previsión y planificación financiera en referencia al flujo de caja

III.3.3.4 Cuestionario de Control Interno de Ventas - PE.6

Cuadro 17

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 CUESTIONARIOS DE VENTAS			
Componente:	Ventas		
Responsable:	Elizabeth Proaño		
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
REGISTROS			
1.- ¿Se cuenta con un control efectivo sobre aspectos generales de ventas?	1		
2.-¿Se elaboran estadísticas de ventas: por servicio ofertado y se tienen datos de los últimos tres años?		1	
3.-¿Se controlan los volúmenes de devolución y quejas y se reportan ala dirección superior?		1	
4.-¿Existe un control de documentos de ventas anulados?	1		
5.-¿Reciben anticipos sobre las ventas ?	1		
6.-¿Se analizan las formas de venta, dificultades de venta y vanaciones, etc.?	1		
7.-¿ Poseen política de fijación de precios?		1	
8.- ¿Emiten reportes de ventas?	1		
9.- Se concede descuentos, sobre ventas.		1	
10.- ¿Se llevan acabo alguna investigación de mercado?	1		
11.-¿Se planifican las ventas a futuro?	1		
12.-¿La empresa tiene mecanismos de venta on line?	1		
13.-¿Se analizan los anticipos de clientes de manera periódica?		1	
14.-¿ Se constata que previamente existio la cobranza del servicio y se compara con la venta ?	1		
15.- ¿Se lleva un control de los anticipo de clientes por ventas futuras?	1		
Calificación Total =	10	5	
Ponderación Total =			15
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	$10/15 \times 100$		67%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$			33%
GRADO DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO.			
Alto () Moderado (X) Bajo ()			

Pruebas de cumplimiento:

Verificación de que existan controles, Seguimiento, Comprobación de controles

Pruebas sustantivas:

Confirmaciones, Constataciones físicas, Inspección, Conciliación.

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

- Conclusión

De la evaluación realizada al sistema de control interno de las ventas se ha determinado que existe un grado de confianza Moderado, lo que demanda el incrementar los niveles de control a este tipo de operaciones. El riesgo inherente de igual forma está situado en el 33% es decir tiene un riesgo moderado, en consecuencia los controles deben ser monitoreados, supervisados y evaluados de forma constante para su mejoramiento. Incrementar niveles de control a este tipo de operaciones. El riesgo de no mantener estadísticas genera un desconocimiento de mercado.

III.3.3.5 Cuestionario del Control Interno de Gastos - PE.7

Cuadro 18

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 CUESTIONARIOS DE GASTOS			
Componente: Responsable:	Gastos Elizabeth Proaño		
PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
REGISTROS			
1.- ¿Se elaboran presupuestos anuales de gastos que contemplen todos los rubros en los que incurre la compañía?		1	
2.- ¿Se cuenta con los debidos contratos por honorarios, arrendamientos y comisiones con terceros?		1	
3.- ¿Los gastos son registrados de manera adecuada y conforme la fecha de su realización?	1		
4.- ¿Existen mecanismos y niveles de aprobación de gastos?	1		
5.- ¿Se lleva un control para que el gasto sea registrado en el periodo al que corresponde ?	1		
6.- ¿Se verifica y controla que los gastos vinculantes a nomina y sus beneficios sean los reales?	1		
7.- ¿ Se realiza un analisis de gastos de manera mensual y con el presupuesto?		1	
8.- ¿Los documentos y comprobantes que sustentan el gasto cumplen con normativa vigente?	1		
9.- Existen gastos que son sustentados con documentos no autorizados?	1		
10.- ¿Existe una correcta asignación y creación de cuentas contables para asignación de gastos a nivel contable?	1		
Calificación Total =	7	3	
Ponderación Total =			10
Nivel de Confianza: $NC = CT/PT \times 100$	7/10X100		70%
Nivel de Riesgo Inherente: $RI = 100\% - NC\%$			30%
GRADO DE CONFIANZA DEL CONTROL INTERNO. Alto () Moderado (X) Bajo ()			

Pruebas de cumplimiento:

Verificación de que existan controles, Seguimiento, Comprobación de controles

Pruebas sustantivas:

Constataciones físicas, Inspección. Presupuestos.

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

- Conclusiones.-

Tanto el nivel de confianza como el de riesgo han sido evaluados determinando que se encuentran dentro del rango de moderado, Se debe establecer controles y revisiones continuas a los gastos realizados. La falta de un presupuesto anual limita la comparación de los datos reales obtenidos o registrados versus un presupuesto que permita analizar el límite de los gastos. La falta de contratos con terceros limita la forma contractual que se mantiene actualmente.

III.3.4. Matriz de Evaluación y Calificación de Riesgos de Componentes Analizados– PE.8

Auditoría Financiera de la Compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015

Cuadro 19

COMPONENTE	"NIVEL DE CONFIANZA"		RIESGO		JUSTIFICACION DE RIESGOS	ENFOQUE DE AUDITORIA Y PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE DE AUDITORIA Y PRUEBAS SUSTANTIVAS
Efectivo y Equivalente de efectivo	87%	ALTO	13%	BAJO	Existen controles apropiados en el manejo de efectivo y equivalentes de efectivo no existe importancia relativa en cuanto al riesgo	Verificación de que existan controles, Seguimiento , Comprobación de controles	Confirmaciones, Constataciones físicas, Inspección, Conciliación.
Impuestos	73%	MODERADO	27%	MODERADO	No existen los procedimientos de control suficientes. En temas tributarios la confianza debe ser alta para evitar contingencias con administración tributaria	Verificación de que existan controles, Seguimiento y Evaluación de Procedimientos	Conciliaciones mensuales
Cuentas por Pagar	60%	MODERADO	40%	MODERADO	No existe un sentido de cumplimiento de obligaciones, el riesgo de no pago se incrementa por la falta de previsión y planificación financiera en referencia al flujo de caja	Verificación de composición de saldos con su antigüedad y vencimiento	Comparar los saldos del sistema con la confirmación de proveedores
Ventas	67%	MODERADO	33%	MODERADO	Incrementar niveles de control a este tipo de operaciones. El riesgo de no mantener estadísticas genera un desconocimiento de mercado	Verificación y control de anticipo de clientes y su impacto en los estados financieros	Conciliación de saldos de anticipo de clientes. Establecimiento de listas de precios por temporada.
Gastos	70%	MODERADO	30%	MODERADO	No existen los suficientes controles en los gastos. La falta de un presupuesto anual no permite valorar el tope máximo por rubro.	Verificación de contratos con terceros por operaciones que demandan una acuerdo contractual	Constataciones, verificaciones, presupuestos.

III.3.5. Evaluación de Hallazgos de Control Interno – PE.9

Cuadro 20

HOJA DE HALLAZGOS						
N°	CONDICION	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
1	Efectivo y equivalentes de Efectivo	Como norma de control interno se debe contar con el Manual de políticas contables para el uso y manejo de efectivo y equivalentes de efectivo, mismo que servirá para unificar criterios, partidas y asignaciones y mantener el principio de uniformidad	<ul style="list-style-type: none"> - Desconocimiento - Obsolescencia de procedimientos - Transacciones de no rutina 	<ul style="list-style-type: none"> - Error en registros y posibles contingencias - Perdida de tiempo en realizar correcciones - Diversos criterios al registrar una misma transacción 	No se cuenta con manuales de políticas para el efectivo y equivalente de efectivo que encaminen de forma ordenada el proceso contable ocasionando pérdidas de tiempo, recursos y posibles sanciones	<ul style="list-style-type: none"> - Elaborar el Manual de políticas contables de Efectivo y Equivalentes de efectivo en el corto plazo - Realizar Conciliaciones Bancarias de forma mensual. - Verificación detallada de las partidas que quedan pendientes como cheques girados y no cobrados - Revisión de forma aleatoria de los endosos de los cheques girados <p>Uso correcto y adecuado de los fondos disponibles como cajas chicas.</p>
2	Impuestos	<p>El aspecto tributario y su aplicación debe de ser de conocimiento generalizado dentro de los usuarios del área contable</p> <p>La compañía debería contar con asesores tributarios</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Recepción tardía de la información por parte de Galápagos esto no permite incluir todas las transacciones de manera oportuna - información incompleta y sin soporte tributario - rotación de personal contable en la sucursal obligando a capacitar constantemente en materia tributaria y contable 	<ul style="list-style-type: none"> - No se pueden tomar decisiones oportunas en materia tributaria, a pesar de que existe un control moderado en tema impositivo. Pagos en exceso por gastos no deducibles. La falta de personal calificado contable tributario en Galápagos conlleva ajustes y reclasificaciones 	<p>Aún se manejan ciertos aspectos de la organización de forma empírica</p> <p>Minimizar las operaciones con personas naturales que no posean documentos válidos autorizados por la administración tributaria.</p> <p>Proporcionar ambientes favorables para que exista una permanencia del personal contable tributario en Galápagos</p>	<p>Invertir en capacitación constante en materia tributaria</p> <p>Conciliación mensual de impuestos y retenciones y control en función de la numeración física de los comprobantes de retención emitidos.</p> <p>Utilización de liquidaciones de compra con personas cuya rusticidad no les permite obtener comprobantes de venta autorizados.</p>

3	Cuentas por Pagar	La falta de revisión de plazos, montos y contratos para establecer vencimientos con acreedores.	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de controles y de verificación en la acumulación de obligaciones - falta de liquidez - Falta de planificación y control del flujo de caja q permita cubrir obligaciones 	<ul style="list-style-type: none"> - Demora en los pagos - Demoras en los procesos - Cierre de líneas de crédito con proveedores por obligaciones no pagadas. 	La empresa no cuenta con un análisis permanente de obligaciones, vencimientos, montos y acumulaciones de cuentas por pagar.	<ul style="list-style-type: none"> - Realizar flujos de caja semanales para planificar pagos. Establecer prioridades de pago para reestructurar pasivos Apegarse al presupuesto de pagos para dar cumplimiento a los acuerdos con proveedores
4	Ventas	Falta de planificación y estrategia de ventas	<ul style="list-style-type: none"> - No existe una revisión de las promociones ofertadas por la competencia. No existen estadísticas de ventas que permita una planificación. - Utilización de técnicas y estrategias de ventas no apropiadas. 	<ul style="list-style-type: none"> - Disminución en ventas - Falta de liquidez. - No se puede planificar 	<p>Los canales utilizados en la comercialización y promoción del producto ofertado no permiten un incremento significativo de las ventas.</p> <p>Las devoluciones deben ser analizadas con periodicidad.</p>	<p>El departamento de ventas debe actuar de manera más dinámica con estrategias de ventas pro-activas a fin de ser más competitivos en el mercado.</p> <p>Debe existir una planificación y montos mínimos de ventas a fin de alcanzar por lo menos el punto de equilibrio.</p>
5	Gastos	Falta de presupuestos de gastos y soportes adecuados para su respaldo.	<ul style="list-style-type: none"> - informalidad en Galápagos que es donde se genera la operación y se incurren en costos operacionales - Falta de presupuesto de gastos. Falta de establecimiento de montos máximos por grupos de gastos 	<ul style="list-style-type: none"> - Registro de gastos no deducibles y su consecuencia en pago de tributos. - No se puede planificar Exceso de gastos 	<p>La falta de presupuestos genera gastos indebidos.</p> <p>La compañía paga mayores tributos por no regularizar sus operaciones con soportes tributarios válidos.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Procurar utilizar liquidaciones de compra de bienes y servicios en la adquisición a personas naturales. - Realizar presupuestos anuales y hacer comparaciones mensuales con los gastos reales - Realizar y formalizar operaciones con contratos para el caso de honorarios.

III. 4 FASE III. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

III.4.1 Ejecución de la Auditoría Financiera

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER					
Auditoría Financiera					
Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015					
Programa De Auditoria: Ejecución - E					
Objetivo: Análisis contable de los componentes seleccionados para la realización de la auditoría financiera con la utilización de papeles de trabajo					
No.	Procedimiento	Ref. Página	Responsable	Fecha	Observaciones
1	Cronograma de actividades	E.1	EJPV	22/06/2016	
2	Elaboración del papel de trabajo Efectivo y sus Equivalentes	E.2	EJPV	22/06/2016	
3	Elaboración del papel de trabajo de Impuestos	E.3	EJPV	22/06/2016	
4	Elaboración del papel de trabajo de Cuentas por Pagar	E.4	EJPV	22/06/2016	
5	Elaboración del papel de trabajo de Ventas	E.5	EJPV	22/06/2016	
7	Elaboración del papel de trabajo de Gastos	E.6	EJPV	22/06/2016	
Elaborado por: Elizabeth Proaño					
Fecha: Quito, 22 / 06/2016					

III.4.1.1 Cronograma de Actividades - E.1

TAREAS / ACTIVIDADES	MENSUAL													
	MAYO				JUNIO				JULIO				AGOST	
	SEMANAS													
	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2
FASE III : Ejecución de la Auditoría														
Realizar papeles de trabajo de los Estados Financieros														
Elaboración del papel de trabajo Efectivo y sus Equivalentes							X							
Elaboración del papel de trabajo Impuestos								X						
Elaboración del papel de trabajo Cuentas por pagar									X					
Elaboración del papel de trabajo Ventas										X				
Elaboración del papel de trabajo Gastos										X				

III.4.1.2 Papeles de Trabajo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo – E.2

Cuadro 21

ECUADOR CENTER ECUACENTER SA. ECUACENTER

PAPEL DE TRABAJO : EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

RESUMEN DE CONCILIACIONES BANCARIAS

al 31 de diciembre del 2015

Banco	# de Cuenta	Saldo según Estado de Cuenta	Depósitos en Transito	Notas de Crédito	Notas de Débito	Cheques Girados y no Cobrados	Total	Saldo según Libros	Diferencia
Pichincha	345549204	6,57	-	-	-	-	6,57	6,57	-
Pichincha	3378118504	3.089,74	-	-	-	1.258,60	1.831,14	1.831,14	-
Pichincha Miami	2612488	155.696,55	-	-	-	-	155.696,55	155.696,55	-
Total Bancos							<u><u>157534,26</u></u>		

Elaborado por Elizabeth Proaño
 Fechas julio - 2016

III.4.1.3 Papeles de Trabajo de Impuestos – E.3

Cuadro 22

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

PAPEL DE TRABAJO : IMPUESTOS

RUC: 1791299124001

Resumen de declaraciones mensuales como Retención en la Fuente.
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 31, 2015
(Expresado en dólares)

Noveno Dígito: 2
Fecha de Pago: 12 de cada mes

Mes	Número de Formulario	Fecha de pago		En relación de dependencia Base Imp.	Honorarios personas Naturales		Seguros y Reaseguros		Otras Transacciones Bienes Activos Corrientes	
		empresa	Según la ley		Base Imp.	Impuesto 10%	Base Imp.	Imp. 1x100	Base Imp	Impuesto 1%
				301	303	353	313	363	325	375
Enero a Septiembre 2015				3.166,70	18.972,75	1.897,28	52,25	0,05	41.215,00	412,15
Octubre	201743906	12-nov-15	12-nov-15	352,00	2.384,69	238,47	196,12	0,20	12.159,00	121,59
Noviembre	201743909	11-dic-15	11-dic-15	352,00	2.766,00	276,60	-	-	8.414,91	84,15
Diciembre	20164778	11-ene-16	11-ene-16	574,68	2.290,00	229,00	-	-	7.408,00	74,08
TOTAL:				4.445,38	26.413,44	2.641,34	248,37	0,25	69.196,91	691,97

Elaborado por Elizabeth Proaño

Fechas julio - 2016

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

PAPEL DE TRABAJO : IMPUESTOS

RUC: 1791299124001

Resumen de declaraciones mensuales como Retención en la Fuente.
DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 31, 2015
(Expresado en dólares)

Noveno Dígito: 2
Fecha de Pago: 12 de cada mes

Mes	Número de Formulario	Por otras transacciones Servicios		Total Impuesto retenido.	Total Retenciones	Total Impuesto por Pagar	Intereses	Multas	Total Impuesto Pagado
		Base Imp	Impuesto 1%						
		327	377	399	499	902	903	904	999
Enero a Septiembre 2015		58.780,00	787,80	6.263,98	6.263,98	6.263,98	-	-	6.263,98
Octubre	201743906	6.526,00	65,26	777,52	777,52	777,52	-	-	777,52
Noviembre	201743909	2.742,70	27,43	740,18	740,18	740,18			740,18
Diciembre	20164778	4.656,00	46,56	924,32	924,32	924,32			924,32
		72.704,70	927,05	8.705,99	8.705,99	8.705,99	-	-	8.705,99

Elaborado por Elizabeth Proaño
Fechas julio - 2016

III.4.1.4 Papeles de Trabajo de Cuentas por Pagar – E.4

Cuadro 23

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

PAPEL DE TRABAJO : CUENTAS POR PAGAR

DEL 1 ENERO AL 31 DICIEMBRE 31 DEL 2015

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	CODIGO	ESTADO FINANCIERO 2014
Cuentas por Pagar Proveedores	20.505,78	PC.1	20.547,23
Sueldos por pagar y otras cuentas laborales	25.597,55	PC.2	8770,81
Impuestos por pagar	924,32	PC.3	
Impuesto a la Renta por Pagar	736,67	PC.4	25.459,78
15% Participación Trabajadores	4.409,05	PC.5	23.793,40
Préstamos bancarios c/p	70.000,00	PC.6	
Pasivo Corriente	122.173,37		78.571,22

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	CODIGO	ESTADO FINANCIERO 2014
Elsa Zavala por pagar	140.000,00	PNC.1	-
Anticipo Clientes	82.962,94	PNC.2	94.969,66
Pasivo No Corriente	222.962,94		94.969,66

Cuentas por Pagar Proveedores – CP.1

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

PAPEL DE TRABAJO : CUENTAS POR PAGAR

cuentas por pagar proveedores - CP.1

saldo al 31 diciembre 2015

codigo	proveedor	cuenta contable	valor
001001EGR0002286	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	156,79
001001EGR0002286	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	36,76
001001EGR0002286	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	125,70
001001EGR0002286	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	53,91
001001EGR0002286	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	164,26
001001EGR0002286	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	83,34
001001EGR0002286	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	96,38
001001EGR0002286	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	32,31
001001EGR0002287	BODEGA BLANCA	PROVEEDORES AÑO 2015	36,07
001001EGR0002287	BODEGA BLANCA	PROVEEDORES AÑO 2015	90,66
001001EGR0002287	BODEGA BLANCA	PROVEEDORES AÑO 2015	283,02
001001EGR0002287	BODEGA BLANCA	PROVEEDORES AÑO 2015	261,10
001001EGR0002287	BODEGA BLANCA	PROVEEDORES AÑO 2015	8,08
001001EGR0002287	BODEGA BLANCA	PROVEEDORES AÑO 2015	50,49
001001EGR0002285	CELSO CERON ARMAS	PROVEEDORES AÑO 2015	584,94
001001EGR0002284	CARMEN VELASQUEZ	PROVEEDORES AÑO 2015	340,31
001001EGR0002285	CARLOS BOLAÑOS	PROVEEDORES AÑO 2015	423,09
001001EGR0002294	MINIMARKET ROCIO	PROVEEDORES AÑO 2015	52,43
001001EGR0002294	MINIMARKET ROCIO	PROVEEDORES AÑO 2015	136,35
001001EGR0002294	MINIMARKET ROCIO	PROVEEDORES AÑO 2015	70,09
001001EGR0002294	MINIMARKET ROCIO	PROVEEDORES AÑO 2015	178,83
001001EGR0002294	MINIMARKET ROCIO	PROVEEDORES AÑO 2015	27,78
001001EGR0002294	MINIMARKET ROCIO	PROVEEDORES AÑO 2015	29,77
001001EGR0002295	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	102,82
001001EGR0002295	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	58,83
001001EGR0002295	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	178,81
001001EGR0002295	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	127,28
001001EGR0002295	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	28,19
001001EGR0002295	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	19,89
001001EGR0002296	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	129,08
001001EGR0002296	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	145,74
001001EGR0002296	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	42,30
001001EGR0002296	MENESES GALLARDO MARIA ANTONIETA LUCRECIA	PROVEEDORES AÑO 2015	366,33
001001EGR0002298	EL PORVENIR	PROVEEDORES AÑO 2015	69,10
001001EGR0002299	ROMERO BENITEZ OMAR	PROVEEDORES AÑO 2015	79,20
001001EGR0002300	RELUGAL	PROVEEDORES AÑO 2015	55,00
001001EGR0002301	JAYA GUACHIMBOZA JULIO CESAR	PROVEEDORES AÑO 2015	300,00
001001EGR0002302	BODEGA BLANCA	PROVEEDORES AÑO 2015	138,48
001001EGR0002303	YANEZ MORALES JAIME ARTURO	PROVEEDORES AÑO 2015	201,58
001001EGR0002303	YANEZ MORALES JAIME ARTURO	PROVEEDORES AÑO 2015	297,72
001001EGR0002303	YANEZ MORALES JAIME ARTURO	PROVEEDORES AÑO 2015	84,24
001001EGR0002304	YANEZ MORARES JAIME ARTURO	PROVEEDORES AÑO 2015	882,00
001001EGR0002307	RODRIGUEZ SOLIS JENNY FILOMENA	PROVEEDORES AÑO 2015	363,22
001001EGR0002308	GALAQUM	PROVEEDORES AÑO 2015	289,15
001001EGR0002310	MOISES FREIRE	PROVEEDORES AÑO 2015	158,95
001001EGR0002310	MOISES FREIRE	PROVEEDORES AÑO 2015	120,29
001001EGR0002313	GALAPAGOS RADIANTE S.A.	PROVEEDORES AÑO 2015	385,00
001001EGR0005470	CONECEL	PROVEEDORES AÑO 2015	401,05
001001EGR0005480	SUKASA	PROVEEDORES AÑO 2015	705,00
001001EGR0002297	LEGUMBRES CAROLAY	PROVEEDORES AÑO 2015	100,48
001001EGR0002297	LEGUMBRES CAROLAY	PROVEEDORES AÑO 2015	124,99
001001EGR0002297	LEGUMBRES CAROLAY	PROVEEDORES AÑO 2015	77,22
001001EGR0002297	LEGUMBRES CAROLAY	PROVEEDORES AÑO 2015	87,12
001001EGR0002297	LEGUMBRES CAROLAY	PROVEEDORES AÑO 2015	68,80

codigo	proveedor	cuenta contable	valor
001001EGR0005504	CLEVER VILLACRES	PROVEEDORES AÑO 2015	88,20
001001DIA0000243	VIVIANA PACHECO	PROVEEDORES AÑO 2015	860,00
001001EGR0005475	CLEVER VILLACRES	PROVEEDORES AÑO 2015	88,20
001001EGR0002315	MARCELO MONCAYO - NUTRI	PROVEEDORES AÑO 2015	85,51
001001EGR0005513	MARGARITA ALAJO	PROVEEDORES AÑO 2015	122,76
001001EGR0005541	ANDANDO TOURS	PROVEEDORES AÑO 2015	242,10
001001EGR0002316	NIXON LOPEZ	PROVEEDORES AÑO 2015	518,76
001001EGR0002317	MENESES GLORIA	PROVEEDORES AÑO 2015	146,72
001001EGR0002320	MARISQUERIA MARICAR	PROVEEDORES AÑO 2015	554,43
001001EGR0005550	SUKASA	PROVEEDORES AÑO 2015	696,02
001001EGR0002330	MINIMARKET ROCIO	PROVEEDORES AÑO 2015	507,93
001001EGR0002333	MARISOL AGUIRRE	PROVEEDORES AÑO 2015	358,06
001001EGR0002332	NIXON LOPEZ	PROVEEDORES AÑO 2015	584,10
001001EGR0002353	MINIMARKET ROCIO	PROVEEDORES AÑO 2015	94,73
001001EGR0002358	JAYA GUACHIMBOZA	PROVEEDORES AÑO 2015	223,71
001001EGR0002368	ELECTRONAUTICA	PROVEEDORES AÑO 2015	1.787,94
001001EGR0005699	SUKASA	PROVEEDORES AÑO 2015	788,70
001001EGR0002372	FREIRE CHAVEZ MOISES SALOMON	PROVEEDORES AÑO 2015	107,40
001001DIA0000181	SUKASA	PROVEEDORES AÑO 2015	631,64
001001EGR0005878	SUKASA	PROVEEDORES AÑO 2015	626,00
001001EGR0002592	ROMERO GUARNIZO MARIANA	PROVEEDORES AÑO 2015	475,20
001001EGR0002592	ROMERO GUARNIZO MARIANA	PROVEEDORES AÑO 2015	1.407,35
		TOTAL POR PAGAR PROVEEDORES	20.505,78

Sueldos por Pagar y Otras Cuentas Laborales – CP.2

CUENTA CONTABLE	ESTADO	ESTADO
	FINANCIERO 2015	FINANCIERO 2014
Sueldos por pagar empleados	8.485,80	
Sueldos por pagar Gerente	9.138,29	
Décimo tercero por pagar	1.102,00	1.212,20
Décimo cuarto por pagar	3.191,00	3.510,10
less por Pagar	3.680,46	4.048,51
Sueldos por Pagar y Otras cuentas laborales	25.597,55	8.770,81

Impuestos por Pagar – CP.3

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015
En relación de dependencia	574,68
Honorarios personas Naturales	229,00
Adquisición de bienes	74,08
Adquisición de servicios	46,56
Impuestos por pagar	924,32

Impuestos a la Renta por Pagar – CP.4
15% Participación Trabajadores por Pagar - CP.5

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015
UTILIDAD CONTABLE	29.393,66
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	(4.409,05)
Base Imponible	24.984,61
Gastos NO Deducibles	2.000,00
Base Gravada	26.984,61
Impuesto a la Renta	6.746,15
saldo del anticipo pendiente de pago año 2014 (casillero 873)	690,95
- menos anticipo determinado año 2014 (casillero 879)	(5.513,77)
- menos retenciones en la fuente del ejercicio fiscal	(1.186,66)
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	736,67

Préstamo Bancario Corto Plazo por Pagar - CP.6

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	Observaciones
Préstamos bancarios c/p	70.000,00	Crédito concedido por el Banco Pichincha pagadero el 1 julio 2016
Pasivo Corriente	70.000,00	

Préstamo Bancario Largo Plazo por Pagar - PNC.1

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	Observaciones
Préstamo a Largo Plazo Elsa Zavala	140.000,00	Crédito a mutuo largo plazo
Pasivo Corriente	140.000,00	

Anticipos de Clientes por Pagar - PNC.2

Beneficiario	Documento	Emision	Vence	Saldo	Estado
Documento: ANTICIPOS					
AN ZHENG HUNG JASON	DSX - 0000003	11/12/2015	31/01/2016	-1,777.60	C
BOSCHUNG RETO	DSX - 0000042	17/12/2015	31/07/2016	-2,133.00	C
BRANDWOOD RICHARD PIRIE	DSX - 0000037	23/12/2015	30/04/2016	-1,578.72	C
BURGISSER ALEX MARCO	DSX - 0000039	07/11/2015	30/05/2016	-1,066.50	C
BURI MARKUS	DSX - 0000013	14/08/2015	31/01/2016	-1,066.50	C
BURI MARKUS	DSX - 0000014	17/12/2015	31/01/2016	-2,488.70	C
DIBLASI ANTONIO	DSX - 0000015	06/07/2015	31/01/2016	-1,066.00	C
DIBLASI ANTONIO	DSX - 0000016	17/12/2015	31/01/2016	-2,489.20	C
DONGES IRENE DOROTHEA	DSX - 0000022	12/06/2015	29/02/2016	-2,006.40	C
FEETHAM JOHN	DSX - 0000005	14/12/2015	31/01/2016	-1,188.00	C
FEITSMA JELLE JELTE RUURD	DSX - 0000031	24/11/2015	31/03/2016	-2,035.00	C
FUNK CLAUDIA	DSX - 0000018	10/09/2015	31/01/2016	-2,000.00	C
FUNK CLAUDIA	DSX - 0000019	10/09/2015	31/01/2016	-2,500.00	C
FUNK CLAUDIA	DSX - 0000020	11/11/2015	31/01/2016	-586.40	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000001	15/10/2015	31/01/2016	-711.40	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000002	04/12/2015	31/01/2016	-2,844.16	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000029	20/05/2015	31/03/2016	-668.80	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000030	29/12/2015	31/03/2016	-1,422.08	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000034	04/12/2015	30/04/2016	-580.80	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000035	17/11/2015	30/04/2016	-3,199.68	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000041	31/12/2015	31/07/2016	-100.00	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000044	20/05/2015	31/08/2016	-668.80	C
GALAPAGOS DIRECT CORP.	DSX - 0000045	10/07/2016	30/08/2016	-2,675.20	C
GIBSON FREDERICK SAMUEL	DSX - 0000025	27/08/2015	29/02/2016	-970.00	C
HENDERSON FRASER SCOTT	DSX - 0000024	21/09/2015	29/02/2016	-970.00	C
HERTACH ALAIN	DSX - 0000010	08/10/2015	31/01/2016	-792.00	C
HERTACH ALAIN	DSX - 0000011	11/12/2015	31/01/2016	-1,848.00	C
HOOGENDOORN MELS	DSX - 0000043	22/12/2015	31/07/2016	-3,000.00	C
JAME SON KENNETH P	DSX - 0000023	19/05/2015	29/02/2016	-5,472.00	C
JYUN-YAN YU	DSX - 0000012	14/12/2015	31/01/2016	-3,040.00	C
KIMPTON CARMEN	DSX - 0000028	29/10/2015	29/02/2016	-485.00	C
LATITUD 0 VIAJES CREATIVOS CREATUR S.A.	DSX - 0000036	15/10/2015	30/04/2016	-1,195.00	C
LE MORVAN HERVE YVES	DSX - 0000026	09/12/2015	29/02/2016	-1,280.00	C
LE MORVAN HERVE YVES	DSX - 0000027	04/12/2015	29/02/2016	-4,000.00	C
MARTINEZ PAUL KEVIN	DSX - 0000004	23/09/2015	31/01/2016	-2,160.00	C
MARUGG FLURINA	DSX - 0000040	17/12/2015	30/06/2016	-435.00	C
MAZZOTA ALEJANDRA LILIANA	DSX - 0000007	04/11/2015	31/01/2016	-1,500.00	C
MOGENSEN ANDERS	DSX - 0000021	04/12/2015	29/02/2016	-533.28	C
OVION ANTOINE	DSX - 0000032	04/12/2015	30/04/2016	-4,000.00	C
OVION ANTOINE	DSX - 0000033	29/12/2016	30/04/2016	-2,204.00	C
PAYNE STEPHEN WEBB	DSX - 0000017	15/12/2015	31/01/2016	-3,232.00	C
PO-HENG CHEN	DSX - 0000006	15/12/2015	31/01/2016	-2,640.00	C
RINDERKNECHT ROLAND	DSX - 0000038	13/11/2015	30/05/2016	-1,066.50	C
TIMMINS SIMON MICHAEL	DSX - 0000046	17/12/2015	05/08/2016	-1,939.20	C
TRAVELS, EVENTS, RE PORTAGES &	DSX - 0000048	07/12/2015	28/02/2016	-4,185.00	C
TRAVELS, EVENTS, RE PORTAGES &	DSX - 0000049	07/12/2015	28/02/2016	-3,232.00	C
TRAVELS, EVENTS, RE PORTAGES &	DSX - 0000050	07/12/2015	28/02/2016	-253.62	C
WOODAL DEAN JAMES	DSX - 0000008	15/12/2015	31/01/2016	-2,262.00	C
WOODAL DEAN JAMES	DSX - 0000009	25/08/2015	31/01/2016	-970.00	C
TOTAL ANTICIPO DE CLIENTES POR PAGAR				82962,94	

III.4.1.5 Papeles de Trabajo de Ventas – E.5

Cuadro 24

Meses	Ventas Tarifa 12%	Ventas tarifa 0%	Total
Enero	1.676,00	23.576,00	25.252,00
Febrero	-	57.840,00	57.840,00
Marzo	2.400,00	62.662,00	65.062,00
Abril	6.400,00	68.749,00	75.149,00
Mayo	-	50.787,00	50.787,00
Junio	16.512,00	92.759,00	109.271,00
Julio	-	32.040,00	32.040,00
Agosto	1.900,00	25.362,00	27.262,00
Septiembre	5.016,00	72.146,00	77.162,00
Octubre	6.986,00	46.078,00	53.064,00
Noviembre	7.620,00	35.144,00	42.764,00
Diciembre	17.035,00	101.834,17	118.869,17
Total Ingresos Ordinarios	65.545,00	668.977,17	734.522,17

III.4.1.6 Papeles de Trabajo de Gastos – E.6

Cuadro 25

Cuenta Contable	VALOR
TRIPULACION VARIABLE	52.640,02
COMBUSTIBLES	93.280,71
ALIMENTOS Y BEBIDAS	92.013,97
OTROS INDIRECTOS	12.425,95
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y REPUESTOS	107.169,06
SEGUROS	94.822,27
TRANSPORTE DE CARGA	15.823,09
TRANSPORTE DE PASAJEROS	9.133,49
COSTOS SERVICIOS DE HOTEL Y RESTAURANT	752,75
ARRIENDOS	8.647,65
TELEFONOS E INTERNET	8.535,50
MATERIALES DE OFICINA	1.312,62
PERMISOS Y LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO	3.065,99
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES GOBIERNOS	2.235,87
ADMINISTRATIVOS	6.388,59
DEPRECIACION	20.015,20
SUELDOS, SALARIOS Y BENEFICIOS SOCIALES	176.865,80
Total Costos y Gastos	705.128,51

IV. COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

IV.1 INFORME DEL CONTROL INTERNO DE LA AUDITORIA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

Quito, 25 de julio del 2016

Señora Ingeniera
Pamela Pacheco
Gerente General Ecuador Center
Presente

De mi consideración:

“He efectuado la auditoría a los estados financieros por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre del 2015 compuestos por el Estado de situación financiera, Estado de resultados integrales, Estado de cambios en el patrimonio y Estado de flujos de efectivo de la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter Se ha utilizado y aplicado principios de auditoría para el presente análisis cuyo objetivo es el requerimiento éticos pertinentes que permita la ejecución y realización de una auditoría encaminada y enfocada a obtener una seguridad razonable para establecer si los estados financieros están libres de errores que puedan considerarse significativos”

“La responsabilidad del auditor es manifestar una opinión y un juicio de valor sobre los estados financieros y si fueron ejecutados bajo a las normas internacionales de auditoría con la finalidad de detectar presentaciones erróneas en los estados financieros”.

“Respecto a la auditoría financiera se implementó técnicas apropiadas y procedimientos, que permitió obtener resultados medibles y confiables, para la evaluación del control interno de cada partida que fueron examinada sobre los montos significativos y declaraciones presentadas en los estados financieros, y; así obtener el

nivel de confianza y el grado de riesgo de los resultados obtenidos de los procesos del control interno de cada componente”

Desarrollo del Informe Preliminar

✓ **Motivo de la auditoría**

La empresa Ecuador center S.A. Ecuacenter no dispone de una información clara y valida en referencia a sus Estados Financieros para lo cual se realizará una auditoría financiera que le permita establecer la razonabilidad de sus balances.

✓ **Objetivos**

- Analizar si la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter tiene controles financieros para evitar errores que conlleven a resultados erróneos de la información financiera.
- Evaluar si la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter posee un sistema de control interno y si estos se cumplen.
- Verificar si la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter cumple con la normativa legal tributaria, contable, financiera, tributaria y legal
- Ejecutar una auditoría financiera en las áreas más significativas de la empresa a fin de obtener evidencia de auditoria suficiente y competente.
- Elaborar un informe de auditoría de la Ecuador Center S.A. Ecuacenter de los resultados obtenidos a fin establecer la real situación financiera de la empresa.

- **Alcance**

La presente auditoría de Estados Financieros de la empresa Ecuador Center S.A. Ecuacenter comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015.

- **Procedimientos y Enfoque**

Para establecer si los estados financieros de la empresa Ecuador Center S.A. Ecuacenter se encuentran presentados con razonabilidad se ha utilizado procedimientos de auditoria para evaluar el control interno y establecer los niveles de confianza y el riesgo en las áreas más susceptibles de la organización. De igual forma mediante el uso de pruebas de control se determinarán hallazgos de auditoría de carácter significativo. Esta evidencia de auditoría permitirá establecer las posibles falencias y debilidades que tiene la organización y en los cuales enfocar los sistemas correctivos pertinentes.

Resultados Específicos por componente del Informe Preliminar.-

✓ Falta de Manuales y Políticas Contables

Dentro del análisis efectuado a Ecuador Center S.A. Ecuacenter y como parte de los hallazgos encontrados al aplicar controles internos, se pudo establecer y constatar que la compañía no cuenta con Manuales de políticas contables. Por efectos de normatividad de control interno se debe contar con el Manual de políticas contables, mismo que servirá para unificar criterios, partidas y asignaciones y mantener el principio de uniformidad

Causas.-

Entre las causas que originan este hallazgo es. 1) El desconocimiento de las ventajas que puede aportar a la organización el tener este tipo de manuales; 2) Los procedimientos con el vertiginoso desarrollo de la tecnología se vuelve obsoleto; 3) Deficiencias en el registro de operaciones y transacciones de no rutina pues no existe un camino a seguir.

Efecto

Ocasiona pérdida de tiempo, recursos y la existencia de varios criterios para una misma transacción, duplicidad de actividades, contingencias, multas.

Conclusiones

La falta de una normativa o manual puede ocasionar posibles contingencias y pérdida de recursos.

Recomendaciones

Elaborar el Manual de políticas contables en el corto plazo y difundirlo entre las personas involucradas. Considerar todos los aspectos operativos, administrativos y de gestión para su elaboración. Se mantuvo un acercamiento con la Gerencia General y se cubrirá este aspecto hasta más tardar el 5 de agosto de los presentes.

✓ **Falta de entrega oportuna de información contable**

Dentro del análisis efectuado a Ecuador Center S.A. Ecuacenter y como parte de los hallazgos encontrados al aplicar controles internos, se pudo establecer y constatar que existe una falta de la información financiera lo que conlleva a un desconocimiento del negocio lo que conduce a que las decisiones tomadas son de forma empírica.

Causa.-

Rotación del personal contable en la sucursal que es Galápagos. La información que recibe la matriz que es Quito, llega de forma incompleta.

Efecto

No se pueden elaborar los estados financieros de forma oportuna lo que ocasiona que se desconozcan las zonas críticas del negocio y los cuellos de botella. El efecto más importante es que no existe forma de planificar ni en el corto ni mediano plazo.

Conclusión

La entrega de información contable debe ser primordial para el giro del negocio

Recomendaciones

Los administradores deben involucrarse en temas contable – financieros y establecer fechas tope para la recepción de estados financieros.

Se ha sugerido a la gerencia se determinen responsables de la información de la sucursal para lo cual se ha asignado a la persona más antigua del área contable como responsable de emitir, enviar, cotejar, revisar toda la información contable que se envía a la matriz, información que deberá ser enviada hasta el 6 del mes siguiente de forma física para su respectivo registro y cruce. De igual manera la Gerencia General ha dispuesto que la entrega de balances mensuales deberán ser emitidos hasta el 10 del mes siguiente.

✓ **Falta de Capacitación**

Dentro del análisis efectuado a Ecuador Center S.A. Ecuacenter y como parte de los hallazgos encontrados al aplicar controles internos, es que se pudo establecer y constatar que existe una deficiencia y falta de conocimiento técnico.

Causa

Una de las razones primordiales es la falta de interés por parte de los involucrados por una parte y por otra falta de presupuesto debido a que no existe una adecuada planificación en lo referente a procesos de capacitación.

Efecto

Se originan por desconocimiento en normativa errores en registros, demora en los procesos, sanciones por desconocimiento.

Conclusión

La compañía no ha planificado dicho proceso de capacitación para el personal por lo tanto no existe una asignación de recursos para cubrir este aspecto.

Recomendaciones

Realizar un estudio al personal en relación a sus funciones y tareas para determinar quién debe ser capacitado. Si presupuestariamente no existe la probabilidad de que la compañía asuma dicho costo, se optará por capacitaciones mediante talleres impartido por organismos del gobierno. .Capacitar a jefes departamentales para que mediante el sentido de réplica instruya al resto del personal.

Se ha sugerido a la gerencia establecer prioridades dentro de cada área y más aún dentro del departamento contable en virtud de que la normativa es tan cambiante. La gerencia ha aceptado elaborar un plan de capacitación hasta el 15 de agosto, fecha en la cual se dará inicio al proceso de capacitación a los jefes departamentales para que repliquen dichos conocimientos a sus subalternos.

Se informó a la administración de la compañía que durante el proceso de revisión el hallazgo de carácter significativo encontrado dentro de la aplicación de pruebas de auditoría y procedimientos de control fue la falta de registro del informe de cálculo actuarial de la compañía por lo tanto la valoración de este rubro no puede ser cuantificado debido a que su estimación depende de múltiples variables y su valoración solo puede ser establecida por una empresa especializada y autorizada por la administración tributaria para dicho fin. Se indicó a la Administración de la compañía que se desconoce el efecto e impacto económico que puede afectar a los estados financieros analizados.

Adicionalmente se mencionaron a los administradores los hallazgos encontrados como componentes de gestión:

Los archivos de actas de sesiones ordinarias y extraordinarias no se encuentran archivados por fechas e incluso existe faltante de actas en los archivos societarios de la compañía

Los contratos que mantiene la empresa con terceros no son celebrados a ningún régimen legal y en algunos casos no existen.

Las actividades empresariales no son planificadas anualmente para el cumplimiento de sus metas y objetivos, ni ningún proceso y tampoco establecen estrategias.

La empresa no tiene un presupuesto anual que le permita establecer proyección de ventas, proyección de costos y gastos, puntos de equilibrio, costos fijos, costos variables, utilidad proyectada. La empresa no posee políticas en el área de ventas.

Los pagos de sueldos y beneficios no son cancelados a las fechas establecidas que estipulan las entidades de control en sus leyes y reglamentos La empresa no existe reglamento interno que pueda regularizar las sanciones. La empresa no posee archivos de novedades o memorándum de cada empleado. Todos los aspectos antes mencionados en su conjunto dan un enfoque global de las fallas, falencias, debilidades que posee la empresa

Todos estos hallazgos fueron comentados con la empresa de manera previa y son de estricto conocimiento para la regularización por parte de la entidad. La gerencia manifestó que efectivamente los hallazgos mencionados son deficiencias organizacionales y que ya se encuentran corregidas.

Estas falencias ratifican que el trabajo y las acciones de auditoría se encuentran justificados ya que existen pruebas suficientes para la elaboración del informe de auditoría.

Atentamente,



Elizabeth Proaño
Auditor independiente

**IV.2 INFORME FINAL DE LA AUDITORIA FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA
OPERADORA DE TURISMO ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
Por el período terminado al 31 de diciembre 2015**

Quito, 03 de agosto del 2016

A la Junta Directiva
Ecuador Center S.A. Ecuacenter

“He efectuado la auditoria a los estados financieros que se acompañan de Ecuador Center S.A. Ecuacenter (la Compañía) que incluyen el Estado de Situación financiera al 31 de diciembre del año 2015, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio. Se ha utilizado y aplicado normas cuyo objetivo es el requerimiento éticos pertinentes que permita la ejecución de una auditoría mediante pruebas para obtener una seguridad razonable acerca de los estados financieros y si éstos se encuentran libres de errores significativos”.

“La compañía a través de sus administradores son los responsables por la presentación y preparación de la información contenida en los estados financieros mismos que deben ser razonables, de igual forma serán los responsables por los diferentes controles internos implementados en la organización la finalidad es obtener información que se encuentre libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error”.

“Mi responsabilidad como auditor independiente es llegar a tener un juicio de valor que me permita expresar una opinión sólida sobre la información contenida en los estados financieros con base en la auditoría realizada. Una auditoría incluye efectuar varios procedimientos a juicio del auditor para obtener evidencias y hallazgos de auditoría sobre los montos y revelaciones de la información financiera. Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, debido a fraude o error”.

“Al realizar esas evaluaciones de riesgo, considero los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoria adecuados a las circunstancias. Una

auditoria también incluye evaluar la utilización de los principios de contabilidad y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para mi opinión”.

Opinión.-

“En mi opinión los estados financieros mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de Ecuador Center S.A. Ecuacenter al 31 de diciembre del 2015, los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, excepto por lo mencionado en el párrafo relacionado a contingencias del presente informe. Y comunicado previamente en el informe preliminar”.

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina al 31 de diciembre del 2015

- Entidad que Reporta

Ecuador Center SA. Ecuacenter (“la Compañía”) fue constituida el 22 de marzo de 1993 y se inscribió en el Registro Mercantil el 27 de enero de 1994, en la ciudad de Quito - Ecuador. Su actividad principal consiste en realizar cruceros a las Islas Galápagos, para lo cual utiliza una embarcación propia.

Los accionistas o socios de la Compañía son: con 40.80% de participación accionaria le corresponde al señor Franklin Loor y el 59,20% de participación le corresponde al señor Carlos Pacheco Beltrán, conformando así el 100% de capital suscrito y pagado. La Compañía está sometida al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

Su objeto social es dedicarse a actividades de promoción y explotación turística en el Archipiélago de Galápagos constituyendo para la compañía la principal área geográfica de operación. Para ello la compañía ofrece sus servicios mediante la venta de cruceros navegables a bordo de su embarcación denominada “Encantada”, cuyas cabinas y el servicio a bordo, tanto como el guía son ofertados a clientes del exterior y locales.

Por efectos de operatividad mantiene dos oficinas la matriz ubicada en la Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito en la Av. Amazonas N23-72 y Veintimilla y un centro de operaciones en la Provincia de galápagos, Cantón Santa Cruz, Parroquia Puerto Ayora, Barrio: Acacias Calle: 18 de febrero S/N y Rodríguez Lara.

- Entorno Económico.-

Ecuador Center S.A. Ecuacenter al pertenecer al sector turístico se encuentra estrechamente ligado al mercado internacional y a las variaciones que puedan sufrir éstos, las circunstancias políticas y sociales que eventualmente atraviesa el mundo globalizado se constituye en factores determinantes para que el cliente decida invertir en viajes programados.

Los grandes atractivos que ofrecen los destinos turísticos mundiales constituye también un fuerte elemento de competencia ya que a nivel de América Latina el Ecuador compite con puntos turísticos bastante consolidados como Perú, Colombia y Argentina.

Otro de los factores donde se desenvuelve la compañía es el mercado nacional, si bien es cierto el número de compañías y embarcaciones por el momento ha permanecido constante debido a que el Parque Nacional Galápagos no ha entregado nuevos cupos de operación en los últimos años eso no garantiza que el mercado de turistas que deciden viajar al Archipiélago de Galápagos constituya un mercado cautivo. La variedad de embarcaciones distribuidas entre cruceros de lujo, de primera, segunda y tercera categoría constituyen una fuerte competencia puesto que la diversidad de productos y servicios ofrecidos generan una competencia desleal dentro del mercado turístico de la región insular.

El Ecuador demuestra ser un destino atractivo para el extranjero por la variedad de oferta turística disponible y por la facilidad que brinda el ser conocido en virtud de su tamaño o área geográfica.. De acuerdo a estadísticas los turistas de Estados Unidos, Colombia, Perú, España y argentina son los principales visitantes de los destinos turísticos del país.

El comportamiento de turismo en las Islas Galápagos es diferente al turismo del Ecuador continental, ya que los turistas consideran a las Islas Galápagos un santuario natural. A diferencia del turismo en las Islas Galápagos, el turismo continental en el país se ve afectado directamente por la situación político social que vive el Ecuador,

mientras que el turismo en las Islas Galápagos se ve afectado directamente por la situación político social de los países de procedencia de los turistas, principalmente turistas provenientes de países desarrollados.

- **Bases de Preparación de los Estados Financieros**

En las siguientes notas se resumen los principios y criterios contables de valoración y presentación más importantes para la preparación de las cuentas que componen los estados financieros por el ejercicio fiscal terminado al 31 de diciembre del 2015.

✓ **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados y presentados de conformidad con lo previsto en la normativa vigente.

✓ **Bases de Medición**

Los estados financieros han sido preparados y presentados sobre la base del principio del devengado y del costo histórico.

✓ **Moneda Funcional y de Presentación**

Los estados financieros están preparados y presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que constituye la moneda funcional de la organización. Toda la información se presenta en tal moneda, excepto cuando se indica de otra forma.

✓ **Uso de Juicios y Estimados**

“La preparación de estados financieros requiere que la Administración de la Compañía realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por parte de la administración de la compañía”.

✓ **Empresa en marcha.-**

Este constituye uno de los postulados fundamentales para la consecución del negocio en el tiempo. Actualmente la compañía Ecuador Center S.A. Ecuacenter se encuentra dentro de una posición estable, donde la política de comercialización de pre-cobro le favorece de manera estratégica. Sin embargo es importante mencionar que el entorno cambiante de las Islas Galápagos puede tornar un ambiente de incertidumbre incluso por la normativa que se da en este sector del país. Al momento de la preparación del presente informe no se han detectado factores de terminantes para cuestionar el principio de empresa en marcha.

✓ **Presentación de Estados Financieros.-**

“Los Estados Financieros conforme lo determina la normativa vigente han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades”.

- **Resumen de las Principales Políticas Contables**

Las políticas de contabilidad han sido aplicadas consistentemente a todo el período presentado en los estados financieros a menos que otro criterio o juicio sea indicado.

✓ **Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes**

“Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento; es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período”

✓ **Cambio Política Contable Significativa**

La Compañía ha aplicado consistentemente las políticas de contabilidad a todos los períodos presentados en los estados financieros de los cuales éstas notas son parte integral.

✓ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos principalmente en bancos nacionales y extranjeros que en general superan la calificación “A”, según agencias calificadoras de riesgo registradas en la Superintendencia de Bancos del Ecuador.

✓ **Riesgo de liquidez**

“El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo”

“El enfoque de la Administración para administrar la liquidez, es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía. La Compañía monitorea el nivel de entradas de efectivo de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas para préstamos y obligaciones financieras, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar”

✓ **Deudores Comerciales**

La Compañía vende sus servicios principalmente a mayoristas y agencias de viajes (clientes directos) localizados en Europa y América del Norte; consecuentemente, el riesgo de crédito se ve afectado especialmente por las características individuales de los clientes.

La Compañía cobra por anticipado los servicios de crucero a los clientes. El saldo de deudores comerciales presentado al cierre de cada año, corresponde a las ventas de última hora o adicionales que fueron solicitados por los clientes, cuyos valores son cobrados al siguiente mes. La antigüedad de los saldos de las cuentas de deudores comerciales a la fecha de presentación del estado de situación financiera es de uno a treinta días; por tanto, la Administración considera que el riesgo de crédito no es relevante.

✓ **Préstamos y Partidas por Cobrar**

Estos activos inicialmente se reconocen al valor de costo histórico. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

✓ **Reconocimiento y Medición de activos fijos.-**

Las partidas de yates, equipos y muebles son valoradas al costo histórico menos depreciación acumulada.

El costo del yate y de ciertos equipos y muebles que forman parte de la embarcación se encuentran valorados al costo histórico.

✓ **Costos Posteriores de activos fijos.-**

“Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable.

Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en yates, equipos y muebles son reconocidos en resultados cuando se incurren”.

✓ **Depreciación**

“La depreciación de los elementos de yates, equipos y muebles se calcula sobre el monto depreciable. La empresa no considera para ningún elemento el costo residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de línea recta, considerando la vida útil estimada para cada componente de yates, equipos y muebles. El método de depreciación, las vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario”.

✓ **Provisiones y Contingencias**

“Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado”

✓ **Reconocimiento de Ingresos Ordinarios**

El ingreso por la prestación y entrega de servicios es reconocido en resultados cuando el servicio es proporcionado y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y la cantidad de costos e ingresos puedan ser medidos confiablemente. No existe posibilidad de una devolución por los servicios prestados excepto por situaciones particulares, que, cuando ocurren, se revisan para establecer si hay razón para una devolución.

✓ **Reconocimiento de Gastos**

“Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros”

- **Información sobre las partidas de los Estados Financieros.-**

❖ **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

La Compañía mantenía efectivo y equivalentes de efectivo por US\$ 157.578,74 al 31 de diciembre de 2015 (US\$ 71.958,08 en el 2014).

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
Efectivo y Equivalentes de efectivo		
Caja Chica	22,24	-
Banco Pichincha (cuenta 345549204)	6,57	1.983,83
Banco Pichincha (cuenta 3378118504)	1831,14	5641,16
Banco Pichincha Miami	155696,55	64333,09
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	157.556,50	71.958,08

❖ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es el siguiente:

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
Cuentas por cobrar	1.200,00	2.202,76
Crédito tributario		690,96
Total Deudores Comerciales y Otros	1.200,00	2.893,72

❖ Yates, Equipos y Muebles

El detalle del movimiento de los yates, equipos y muebles es como sigue:

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
Muebles y Enseres	4.623,00	4.623,00
Maquinaria	148.999,00	148.999,00
Naves y Aeronaves	50.000,00	50.000,00
Equipo de Computo	20.321,20	20.321,20
Vehiculo	50.426,50	50.426,50
(-)Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-229.598,40	-209.583,20
Total Activos Fijos	44.771,30	64.786,50

Durante el año 2015 no existió un incremento en la adquisición de activos fijos. Todos los componentes adquiridos constituyen reparaciones y mantenimientos que no permitían prolongar la vida útil del activo.

Se prevé realizar un proceso de mantenimiento para el año 2016 en Galápagos o en Guayaquil dependiendo de presupuesto y fechas de ocupación.

❖ Repuestos

Al 31 de diciembre del 2015 la compañía mantiene \$29.126 como repuestos que constituyen piezas y accesorios de corta duración en vida útil y que son adquiridos en el continente para mantener un stock e irlos consumiendo conforme las necesidades operativas.

❖ **Otras Cuentas por cobrar.-**

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
Otras Cuentas por Cobrar	164.148,39	104.226,00
Total Otras cuentas por cobrar	164.148,39	104.226,00

La compañía mantiene cuentas por cobrar a terceros largo plazo por un monto de US \$ 164.148,39 con corte al 31 de diciembre 2015.

❖ **Cuentas por Pagar Corrientes.-**

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
Cuentas por Pagar Proveedores	20.505,78	20.547,23
Sueldos por pagar y otras cuentas laborales	25.597,55	8770,81
Impuestos por pagar	924,32	
Impuesto a la Renta por Pagar	736,67	25.459,78
15% Participación Trabajadores	4.409,05	23.793,40
Préstamos bancarios c/p	70.000,00	
Pasivo Corriente	122.173,37	78.571,22

Las obligaciones pendientes por pagar a proveedores normalmente no superan los 45 días de plazo.

El rubro Sueldos por Pagar y otras cuentas laborales se encuentra compuesta por:

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
sueldos por pagar empleados	8.485,80	
sueldos por pagar Gerente	9.138,29	
décimo tercero por pagar	1.102,00	1.212,20
décimo cuarto por pagar	3.191,00	3.510,10
IESS POR PAGAR	3.680,46	4.048,51
Obligaciones Beneficio Empleados	25.597,55	8.770,81

❖ **Obligaciones por Pagar No corrientes.-**

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
Elsa Zavala por pagar	140.000,00	-
Anticipo Clientes	82.962,94	94.969,66
Pasivo No Corriente	222.962,94	94.969,66

Durante el año 2015 la compañía adquiere una obligación con un tercero relacionado con la administración del ente. Este crédito a mutuo no tiene tabla de amortización para su repago puesto que no se tiene previsto la devolución de estos fondos en el mediano plazo.

Los anticipos de clientes constituyen flujos de efectivo previos, recibidos por reservas por los servicios turísticos que ofrece la compañía. Estos se devengan y se reconocen como ingreso en el momento de efectuar el servicio.

❖ **Capital.-**

A la fecha del presente informe el capital de la compañía es el que se detalla a continuación:

Socios	Capital Suscrito y Pagado	Participación
Franklin Loor	\$ 2.040	40.80%
Carlos Adolfo Pacheco Beltrán	\$ 2.960	59.20%
Total	\$ 5.000	100.00%

❖ **Utilidad.-**

Las utilidades después del 15% de participación a trabajadores y cálculo del Impuesto a la Renta son los que se presentan a continuación.

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
Utilidades	18.238,46	61.022,00

❖ **Ingresos Ordinarios.-**

Los ingresos ordinarios de la Compañía están constituidos por el servicio de cruceros turísticos a bordo de su embarcación; estos ingresos son reconocidos cuando ocurren los cruceros, momento en el cual, y conforme con la política de reservaciones que tiene la Compañía, todo el precio de venta del crucero ha sido cobrado.

Adicionalmente a la prestación del servicio, en los cruceros se devengan otros ingresos como son: penalidades por cancelaciones realizadas por los clientes de cruceros reservados, servicio de alquiler de equipo de buceo, servicios de transferencia, etc

CUENTA CONTABLE	ESTADO FINANCIERO 2015	ESTADO FINANCIERO 2014
ventas 0%	668.977,17	681.162,06
Ventas 12%	65.545,00	33.094,00
Otras Rentas		16.150,74
Total Ingresos	734.522,17	730.406,80

La compañía durante el año 2015 no ha tenido otros ingresos Las ventas por servicios turísticos durante el año 2015 son como se detallan a continuación:

Meses	Ventas Tarifa 12%	Ventas tarifa 0%	Total
Enero	1.676,00	23.576,00	25.252,00
Febrero	-	57.840,00	57.840,00
Marzo	2.400,00	62.662,00	65.062,00
Abril	6.400,00	68.749,00	75.149,00
Mayo	-	50.787,00	50.787,00
Junio	16.512,00	92.759,00	109.271,00
Julio	-	32.040,00	32.040,00
Agosto	1.900,00	25.362,00	27.262,00

Septiembre	5.016,00	72.146,00	77.162,00
Octubre	6.986,00	46.078,00	53.064,00
Noviembre	7.620,00	35.144,00	42.764,00
Diciembre	17.035,00	101.834,17	118.869,17
Total Ingresos Ordinarios	65.545,00	668.977,17	734.522,17

❖ **Gastos por su Naturaleza.-**

Cuenta Contable	VALOR
TRIPULACION VARIABLE	52.640,02
COMBUSTIBLES	93.280,71
ALIMENTOS Y BEBIDAS	92.013,97
OTROS INDIRECTOS	12.425,95
MANTENIMIENTO, REPARACIONES Y REPUESTOS	107.169,06
SEGUROS	94.822,27
TRANSPORTE DE CARGA	15.823,09
TRANSPORTE DE PASAJEROS	9.133,49
COSTOS SERVICIOS DE HOTEL Y RESTAURANT	752,75
ARRIENDOS	8.647,65
TELEFONOS E INTERNET	8.535,50
MATERIALES DE OFICINA	1.312,62
PERMISOS Y LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO	3.065,99
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES GOBIERNOS	2.235,87
ADMINISTRATIVOS	6.388,59
DEPRECIACION	20.015,20
SUELDOS, SALARIOS Y BENEFICIOS SOCIALES	176.865,80
Total Costos y Gastos	705.128,51

Los costos y gastos son aquellos rubros en los que incurre la compañía para la realización y ejecución de sus operaciones. Los costos y gastos son generados tanto

en la matriz y en la sucursal misma que se consolidan para su presentación. Las cuentas se encuentran acumuladas de acuerdo a su naturaleza por principio de homogeneidad del costo o gasto y en función del devengado.

❖ **Contingencias.-**

La Compañía hasta la presente fecha no ha contratado servicios que le permitan valorar los beneficios a empleados como el cálculo actuarial y el desahucio. Este impacto no puede ser evaluado de manera certera dentro de los estados financieros ya que dependerá de los resultados que arroje el estudio actuarial, informe que deberá ser realizado por una compañía autorizada por la administración tributaria. Los resultados obtenidos de este informe actuarial deberán ser aplicados al ejercicio al presente ejercicio fiscal como a resultados de años anteriores.

❖ **Eventos subsecuentes.-**

La compañía ha evaluado los eventos subsecuentes hasta la fecha de la presentación del presente informe y considera que no existen hechos significativos que los mencionados en el literal anterior que modifiquen substancialmente los resultados de los estados financieros.

- **Estados Financieros y análisis de variación.-**

Para el presente análisis financiero se ha considerado los resultados obtenidos de los Informes financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2015 y 2014.

Se los ha comparado bajo la misma estructura y acumulación con el objeto de establecer variaciones en cuanto al crecimiento o disminución de sus partidas.

EMPRESA ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
ANÁLISIS VERTICAL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE AÑOS 2014 Y 2015

CUENTAS	Año	%	Año	%
	2014		2015	
ACTIVO	\$ 272.990,30	100%	\$ 396.802,19	100%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 103.977,80	38%	\$ 187.882,50	47%
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 71.958,08	69%	\$ 157.556,50	84%
Cuentas por cobrar	\$ 2.202,76	2%	\$ 1.200,00	1%
Crédito tributario	\$ 690,96	1%	\$ 0,00	0%
repuestos	\$ 29.126,00	28%	\$ 29.126,00	16%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 169.012,50	62%	\$ 208.919,69	53%
Muebles y Enseres	\$ 4.623,00	3%	\$ 4.623,00	2%
Maquinaria	\$ 148.999,00	88%	\$ 148.999,00	71%
Naves y Aeronaves	\$ 50.000,00	30%	\$ 50.000,00	24%
Equipo de Computo	\$ 20.321,20	12%	\$ 20.321,20	10%
Vehículo	\$ 50.426,50	30%	\$ 50.426,50	24%
(-)Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-\$ 209.583,20	-124%	-\$ 229.598,40	-110%
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 104.226,00	62%	\$ 164.148,39	79%
Gastos de constitución	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
(-) Amortización acumulada de gastos de constitución	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
PASIVO	\$ 173.540,88	100%	\$ 345.136,31	100%
PASIVO CORRIENTE	\$ 78.571,22	45%	\$ 122.173,37	35%
Cuentas por Pagar	\$ 21.430,10	37%	\$ 20.547,23	18%
Sueldos por pagar y otras cuentas laborales	\$ 8.770,81	0%	\$ 25.597,55	21%
Impuestos por pagar	\$ 25.459,78	32%	\$ 736,67	1%
15% Participación Trabajadores	\$ 23.793,40	30%	\$ 4.409,05	4%
Préstamos bancarios c/p	\$ 0,00	0%	\$ 70.000,00	57%
Otros pasivos corrientes	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 94.969,66	55%	\$ 222.962,94	65%
Pasivo No Corriente	\$ 94.969,66	100%	\$ 222.962,94	100%
PATRIMONIO	\$ 99.449,42	100%	\$ 51.665,88	100%
Capital	\$ 5.000,00	5%	\$ 5.000,00	10%
Aporte futuras Capitalizaciones	\$ 5.000,00	5%	\$ 0,00	0%
reserva legal	\$ 28.427,42	29%	\$ 28.427,42	55%
Utilidades retenidas	\$ 0,00	0%	\$ 0,00	0%
utilidad o pérdida del ejercicio	\$ 61.022,00	61%	\$ 18.238,46	35%

La comparación del balance general entre el año 2014 y 2015 permite establecer las variaciones que se han presentado en los años mencionados a fin de poder establecer su incremento o decremento y los factores que ocasionaron dichos movimientos.

Tal como se puede observar el año 2014 el activo corriente representa el 38% del total del activo, mientras que para el año 2015 el activo corriente representa el 47% del total del activo, es decir que existe un crecimiento del activo corriente principalmente dado por el aumento del efectivo y equivalente de efectivo que es de US\$ 157.556 al finalizar el año 2015, esto se debe fundamentalmente porque se adquieren pasivos u obligaciones con terceros.

El activo no corriente de igual manera tiene un incremento en el total de su composición ya que en el año 2014 es de US \$169.013 que representa el 62% del total del activo pasa a ser US \$ 208.920 que representa el 53% del total del activo para fines del año 2015, donde el rubro de otras cuentas por cobrar es el rubro de mayor impacto en este incremento.

En cuanto al pasivo corriente en el año 2014 constituye el 45% del total del pasivo, sin embargo para el año 2015 el pasivo corriente cuantitativamente se incrementa de valor pero su participación disminuye al 35% del total del pasivo. Esta distorsión se ve afectado porque el total del pasivo se incrementa por el aumento de los pasivos no corrientes pasando a ser en el año 2014 de US \$ 94.970 a US \$ 222.963 al 2015

La composición patrimonial en lo que respecta al Capital permanece inamovible indicando así que los accionistas no han efectuado ningún aumento de capital entre el año 2014 y 2015. De igual manera las reservas legales permanecen sin cambio alguno al finalizar el año 2015.

La Utilidad del ejercicio del año 2014 es de US \$ 61.022 que representa el 61% del total del patrimonio, mientras que para el 2015 el mismo ítem de utilidad es de \$ 18.239 que representa el 35% del total del patrimonio.

**EMPRESA ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS**

Al 31 de Diciembre del 2015

CUENTAS	2014	%	2015	%
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES	\$ 730.406,80	100%	\$ 734.522,17	100%
Ventas	\$ 714.256,06	98%	\$ 734.522,17	100%
Otros Ingresos	\$ 16.150,74	2%		0%
COSTOS Y GASTOS				
COSTOS	\$ 577.851,98		\$ 619.530,25	
costo de ventas	\$ 577.851,98	79%	\$ 619.530,25	84%
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	\$ 152.554,82		\$ 114.991,92	
GATOS ADMINISTRATIVOS	\$ 42.279,64		\$ 85.598,26	
Sueldos y salarios	\$ 14.351,27	4%	\$ 0,00	0%
Beneficios Sociales	\$ 6.761,00	2%	\$ 0,00	0%
Aporte Seguridad Social	\$ 2.802,61	1%	\$ 0,00	0%
Arrendamientos	\$ 6.000,00	1%	\$ 5.500,00	1%
Combustibles	\$ 1.100,00	0%	\$ 59.327,55	8%
Suministros	\$ 3.885,80	1%	\$ 834,84	0%
Transporte	\$ 0,00	0%	\$ 15.872,66	2%
Impuestos Contribuciones y Otros	\$ 5.332,96	1%	\$ 0,00	0%
Servicios Publicos	\$ 2.046,00	0%	\$ 0,00	0%
Otros Servicios	\$ 0,00	0%	\$ 4.063,21	1%
TOTAL GASTOS ADM Y FINANCIEROS	\$ 42.279,64		\$ 85.598,26	
UTILIDAD OPERATIVA	\$ 110.275,18		\$ 29.393,66	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO	\$ 110.275,18		\$ 29.393,66	
15% UTILIDAD TRABAJADORES	\$ 23.793,40		\$ 4.409,05	
22% Impuesto a la renta	\$ 25.459,78		\$ 6.746,15	
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	\$ 61.022,00	8%	\$ 18.238,46	2%

De igual manera se realiza una comparación de la composición del estado de resultados entre el año 2014 y 2015 para establecer la tendencia de aquellos ítems que conforman este estado financiero.

Durante el año 2014 y 2015 los ingresos operaciones son casi los mismos lo que significa que comercialmente ambos años tuvieron un nivel de ventas y ocupación similar.

Sin embargo los costos sufrieron un mayor impacto en su variación ya que para el año 2014 los costos de ventas se sitúan en US \$ 577.852 representando el 79% del total de las ventas y para el 2015 ascienden cuantitativamente a US \$ 619.530 que constituyen el 84% del total de las ventas, considerando que las ventas son casi las mismas para los dos ejercicios fiscales.

Los gastos administrativos de igual forma tienen variaciones muy significativas de un año a otro en especial por su composición de cuentas lo que determina su peso sobre la utilidad bruta en ventas.

La utilidad operativa del año 2014 antes de impuestos y participación a trabajadores para el año 2014 es sustancialmente más representativa pues se sitúa en US \$ 110.275 y para el año 2015 desciende de manera importante a US \$ 29.394 antes de impuestos y participación a trabajadores. Conforme las cifras de ambos años analizados claramente se puede observar que los gastos administrativos han sufrido un incremento con respecto a las ventas lo que merma de manera importante la utilidad operativa.

Finalmente la utilidad del ejercicio después de impuestos es de US \$ 61.022 para el 2014 que constituye el 8% del total de las ventas, mientras que para fines del año 2015 la utilidad del ejercicio se sitúa en US \$ 18.239 luego de impuestos y que representa apenas el 2%

V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

V.1 CONCLUSIONES

- Para la elaboración y ejecución de una auditoría financiera previamente se analizaron los conceptos, normas, categorías que permiten consolidar un marco conceptual idóneo para la elaboración de una auditoría financiera y establecer niveles de control interno y riesgos presentes en el giro del negocio.
- Dentro del proceso de revisión, análisis y verificación de la información y con el uso de metodologías, herramientas y procedimientos de auditoría como evaluación de control interno, elaboración de papeles de trabajo de los componentes más significativos pudo establecer evidencias, que sirven de base fundamental para que el auditor pueda emitir una opinión de forma independiente sobre la razonabilidad de los resultados de la compañía.
- Con la finalidad de obtener información relevante sobre la situación financiera de la compañía se analizaron las cuentas contables más significativas que permitieron obtener evidencia suficiente para la emisión de una opinión sobre los estados financieros.
- La elaboración y presentación del informe final tuvo como pilar fundamental el uso y aplicación de las normas de contabilidad generalmente aceptadas y principalmente la aplicación de normativa vigente de carácter obligatorio. El presente trabajo y la información entregada así como las conclusiones y recomendaciones emitidas permitirá a la compañía la implementación de mejoras continuas que vayan en beneficio de sus administradores y de la organización en general.

V.2 RECOMENDACIONES.-

El presente informe de auditoría financiera es de uso privativo de la organización, sin embargo los resultados obtenidos permitirán una toma de decisiones basados en los datos obtenidos para poder proyectarse y minimizar cualquier tipo de contingencia.

- Se recomienda a la compañía Ecuador Center S.,A. Ecuacenter afianzar y desarrollar procesos de control interno con el objeto de minimizar riesgos e incrementar niveles de confianza en todos sus procesos.
- Se recomienda la elaboración, uso, difusión y sociabilización de Manuales de política y procedimientos que incluya todos los aspectos de la organización con la finalidad de estandarizar procesos y registros.
- Se recomienda la elaboración de presupuestos anuales que permitan comparar lo realmente actuado con la planificación a fin de establecer variaciones, niveles de cumplimiento, resultados y posibles contingencias.
- Se recomienda que la normativa y regulación laboral deba ser cumplida a cabalidad con el fin de que los Estados Financieros reflejen con razonabilidad sus resultados.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Asociación de Academias de la Lengua Española. (s.f). Real Academia Española. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=4NVvRTc>

Audidores. (2004). Normas Internacionales de Auditoría 315. Obtenido de http://www.audidores.org.bo/sites/default/files/pdf/normativas/normas_de_auditoria/nia/12_nia_315_entendimiento_de_la_entidad_y_su_entorno_y_evalu.pdf

Campos Zacapu, M. (2011). El origen de la Auditoría. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/52977631/El-origen-de-la-Auditoria>

Campos, M. (2012). Contaduría. Obtenido de Blogspot: <http://miltoncamposcanizares.blogspot.com/2012/11/historia-de-la-auditoriafinanciera.html>

Castro, I. (2012). Antecedentes Históricos de la Administración: sumerios. Obtenido de <https://blog.todoconta.com/antecedentes-historicos-de-la-administracion-sumerios/>

Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. (2002). Normas Internacionales de Auditoría; Glosario de Términos. Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda

Estupiñan R (2006). Administración de riesgos E.R.M* y la auditoría interna, 2ª ed. ECOE ediciones.

Federación Internacional de Contabilidad. (2002). Glosario de Términos de NIA. Sección 110. En Actualización Contable. Ecuador: Corporación Edi-Ábaco Cía. Ltda.

Federación Internacional de Contabilidad. (2007). Normas Internacionales de Auditoría. México, D.F.: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

García, M. (2010). Auditoría Contemporánea. Lima, Perú: Editorial Continental.

García, M. (2010) Glosario de Términos. Vid Espasa Calpe. Diccionario Enciclopédico Abreviado. Obtenido de: <http://www.difusionjuridica.com.bo/bdi/biblioteca/biblioteca/libro026/lib026-glosar.pdf>

- Internacional Auditing and Assurance Standards Board. (2009). Normas Internacionales de Auditoría 330 Respuesta al Auditor de los Riesgos Valorados. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20330%20p%20def.pdf>
- Jiménez, Y. (2008). Gerencie. Obtenido de Auditoría administrativa: <http://www.gerencie.com/auditoria-administrativa.html>
- Ley de Auditoría de Cuentas –LAC. (2011). Obtenido de: <http://assets.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Marín, Hugo, Armando. (2009). Auditoría Financiera. Editorial El Cid Editor, Argentina
- NIA 6 Sección 400, párrafo 5
- Orta. M (2012). Fundamentos Teóricos de Auditoría Financiera. Editorial Pirámide
- Osorio.I (2010). Fundamentos de Auditoría Financiera. Obtenido de: http://www.leyes.com.py/documentaciones/infor_interes/contabilidad/NIA/NIA-200.pdf
- Pérez, G. (1996). Metodología de la investigación educacional. La Habana: Ed. Pueblo y educación
- Ruiz Olabuenaga, J. (2012). Metodología de la Investigación Cualitativa . Bilbao: Universidad de Deusto.
- Vizcarra, J. (2007). Auditoría Financiera (2a.ed). Lima, Perú: Editorial Pacífico.
- Zuluaga, A. (2015). Auditoría de Información Financiera Basada en Estandares Internacionales en el Sector Público. Obtenido de <http://niasandrea.blogspot.com/2015/04/historia-de-las-normasinternacionales.html>

ANEXOS

ANEXO 1

Entrevista a la Gerente General de la compañía Ecuador Center Ecuacenter

ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

Auditoría Financiera

Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015

Entrevista

Entrevistado: Sra. Pamela Pacheco Zavala

Cargo: Gerente General

Objetivo: Obtener información para conocer cómo funciona la empresa y sus principales particularidades del entorno financiero

1. ¿Tiene la empresa misión, visión, valores?

Si, la empresa cuenta con misión, visión y valores establecidos desde el inicio de sus actividades.

2. ¿Tiene objetivos, políticas y principios establecidos?

La empresa si cuenta con objetivos. En referencia a las políticas internas no han sido revisadas continuamente para analizar su cumplimiento.

3. ¿Dispone de manual de funciones?

No tiene un manual de funciones por área, la compañía cuenta con un manual muy general en especial para la tripulación a bordo a fin de normar su adecuado comportamiento y accionar

4. ¿Cuenta la empresa con una matriz de oportunidades y amenazas?

No cuenta con un análisis de oportunidades y amenazas

5. ¿Qué estrategias han implementado debido a que operan en un sector vulnerable a cambios en la demanda?

Una de las estrategias es precisamente el cambiar la modalidad de cobranza pues la compañía Ecuador Center procederá a partir del próximo año, bajo acuerdos comerciales con sus clientes a requerir anticipos por los servicios futuros ya reservados con un plazo de anticipación de entre 30 y 45 días antes de efectuarse el tour. Esta estrategia garantiza de forma real no solamente la ocupación sino también la cobranza y recuperación de la cartera, acciones que favorecerán de forma acertada el flujo de caja mensual.

6. ¿Qué medidas han tomado debido a la alta competencia, que oferta precios más bajos?

Es importante mencionar que los servicios que se ofertan en las Islas Galápagos dependen directamente del producto, mismo que es de: lujo, de primera, de segunda y turista (económico). Ecuador Center S.A. opera con su embarcación “Encantada” cuyos servicios están dirigidos a un mercado turista con un tour de crucero navegable, por lo tanto dentro de la oferta en este sector o target de pasajeros no existen precios más bajos para la realización de cruceros navegables. La alta competencia dentro del archipiélago de Galápagos se la encuentra en aquellas embarcaciones de lujo y de primera con cruceros navegables donde existen *78 embarcaciones* cuyo segmento de mercado está dirigido a pasajeros y turistas que buscan un confort y satisfacción en un mayor grado

7. ¿Se han realizado auditorías anteriormente?

Se ha realizado auditoría en el año 2013, pero no por normativa de órgano competente, sino para establecer si la contabilidad, los estados financieros y los resultados obtenidos en este ejercicio fiscal son razonables. A partir del año 2013 no se han efectuado auditorías ni por requerimientos internos de la organización, ni por obligatoriedad de la Superintendencia de Compañías

8. ¿Que busca con esta auditoría?

Conocer de primera mano si los resultados obtenidos son reales, si los procesos se cumplen y principalmente si todas las actividades y soportes están enmarcados en normativa contable y tributaria.

Elaborado por: Elizabeth Joanna Proaño Vizcaíno

Fecha: Quito, Mayo 10 del 2016

Anexo 2 Registro Único de Contribuyentes

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:		1791299124001			
RAZÓN SOCIAL:		ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER			
NOMBRE COMERCIAL:					
REPRESENTANTE LEGAL:		PACHECO BELTRAN CARLOS ADOLFO			
CONTADOR:		MUNOZ CANELOS GUILLERMO FERNANDO			
CLASE CONTRIBUYENTE:		OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:		S/N		NÚMERO: S/N	
FEC. NACIMIENTO:				FEC. INICIO ACTIVIDADES: 29/05/1995	
FEC. INSCRIPCIÓN: 05/10/1995				FEC. ACTUALIZACIÓN: 27/11/2014	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:				FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
ACTIVIDADES REALIZADAS EN CRUCEROS, INCLUYE TRANSPORTE, ALOJAMIENTO, VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS, VENTA DE SOUVENIRS Y ACTIVIDADES DEPORTIVAS.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Barrio: MIRAFLORES Calle: EUSTORPIO SALGADO Número: N19-243 Intersección: SANTA ROSA Oficina: PS Referencia ubicación: A CIEN METROS DEL COLEGIO GALVANI Teléfono Trabajo: 022504629 Teléfono Trabajo: 099836554 Email: info@ecuacenter.com Teléfono Trabajo: 022505756 Fax: 022552121					
DOMICILIO ESPECIAL					
No. Establecimiento: 002					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA, SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA 					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		2		ABIERTOS 2	
JURISDICCIÓN		\ ZONA 5, GALAPAGOS		CERRADOS 0	
					
Código: RIMRUC201000022544					
Fecha: 12/01/2016 09:51:16 AM					



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

1791299124001
ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **Estado:** ABIERTO - MATRIZ **PEC. INICIO ACT.:** 29/08/1995
NOMBRE COMERCIAL: **PEC. CIERRE:** **PEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONOMICA:
ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE.
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: SANTA PRISCA Barrio: MIRAFLORES Calle: EUSTORIO SALGADO Numero: N19-243 Interseccion: SANTA ROSA
Referencia: A CIEN METROS DEL COLEGIO GALVANI Oficina: PB Telefono Trabajo: 022504629 Telefono Trabajo: 099636884 Email: info@ecuacenter.com Telefono
Trabajo: 022505756 Fax: 022552121

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **Estado:** ABIERTO - LOCAL COMERCIAL **PEC. INICIO ACT.:** 22/01/2007
NOMBRE COMERCIAL: YATE ENCANTADA **PEC. CIERRE:** **PEC. REINICIO:**
ACTIVIDAD ECONOMICA:
ACTIVIDADES REALIZADAS EN CRUCEROS, INCLUYE TRANSPORTE, ALOJAMIENTO, VENTA DE COMIDAS Y BEBIDAS, VENTA DE SOUVENIRS Y
ACTIVIDADES DEPORTIVAS.
DIRECCION ESTABLECIMIENTO:
Provincia: GALAPAGOS Canton: SANTA CRUZ Parroquia: PUERTO AYORA Barrio: ACACIAS Calle: 18 DE FEBRERO Numero: S/N Interseccion: RODRIGUEZ LARA
Referencia: JUNTO A LA CAMARA HIPERBANCARIA Oficina: PB Telefono Trabajo: 052526084 Email: gemec2205@yahoo.com



Código: RIMRUC2016000022544

Fecha: 12/01/2016 09:51:16 AM

Anexo 3 **Nombramiento Gerente General**

Quito, octubre 7 del 2014

Señora
GRACE PAMELA PACHECO ZAVALA
Presente

De mi consideración:

Por medio de la presente informo a usted que la Junta Universal de Accionistas de la compañía "ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER.", celebrada el día siete de octubre del año en curso, de conformidad con las atribuciones conferidas por el Estatuto Social, Artículo décimo tercero literal a); tuvo a bien designarla a Usted, para que se desempeñe en el cargo de GERENTE GENERAL Y REPRESENTANTE LEGAL de la compañía, por el periodo estatutario de dos años, conforme lo dispone el artículo Vigésimo del Estatuto Social.

La compañía "ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER.", se constituyó mediante escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Noveno del Cantón Quito, Dr. Rodrigo Salgado Valdez, el 22 de marzo de 1993 y está debidamente inscrita con fecha 29 de agosto de 1995.

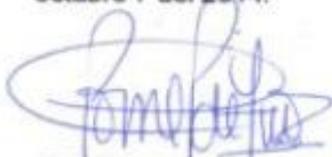
Debidamente autorizada por la Junta Universal de Socios,

Atentamente,



DOLKA SABRINA PACHECO ZAVALA
C.C. 2000033387
SECRETARÍA AD-HOC

Acepto el nombramiento al que me han designado y prometo cumplir con mis funciones de acuerdo a lo establecido en la Ley y en el Estatuto Social de la Compañía.- Quito, octubre 7 del 2014.



GRACE PAMELA PACHECO ZAVALA
CC. 200003455-9



TRÁMITE NÚMERO: 66486

REGISTRO MERCANTIL DEL CANTÓN: QUITO

RAZÓN DE INSCRIPCIÓN NOMBRAMIENTO

EN LA CIUDAD QUITO, QUEDA INSCRITO EL ACTO/CONTRATO QUE SE PRESENTÓ EN ESTE REGISTRO, CUYO DETALLE SE MUESTRA A CONTINUACIÓN.

1. RAZÓN DE INSCRIPCIÓN DEL: NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL

NÚMERO DE REPERTORIO:	44127
FECHA DE INSCRIPCIÓN:	20/10/2014
NÚMERO DE INSCRIPCIÓN:	15005
REGISTRO:	LIBRO DE NOMBRAMIENTOS

2. DATOS DEL NOMBRAMIENTO:

NATURALEZA DEL ACTO O CONTRATO:	NOMBRAMIENTO DE GERENTE GENERAL
FECHA DE NOMBRAMIENTO:	07/10/2014
FECHA ACEPTACIÓN:	07/10/2014
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA:	ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA:	QUITO

3. DATOS DE REPRESENTANTES:

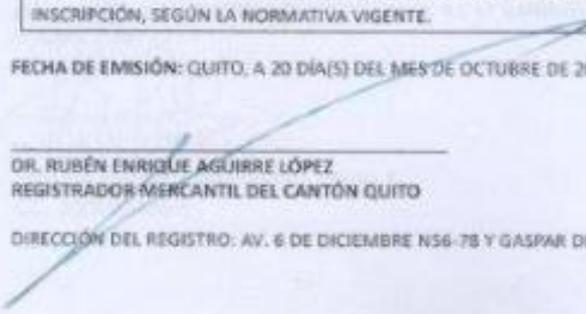
Identificación	Nombres y Apellidos	Cargo	Plazo
2000034559	PACHECO ZAVALA GRACE PAMELA	GERENTE GENERAL	2 AÑOS

4. DATOS ADICIONALES:

CONST: RMF 2507 DEL: 29/08/1995 NOT: 29 DEL: 22/03/1993 M.V.

CUALQUIER ENMENDADURA, ALTERACIÓN O MODIFICACIÓN AL TEXTO DE LA PRESENTE RAZÓN, LA INVALIDA. LOS CAMPOS QUE SE ENCUENTRAN EN BLANCO NO SON NECESARIOS PARA LA VALIDEZ DEL PROCESO DE INSCRIPCIÓN, SEGÚN LA NORMATIVA VIGENTE.

FECHA DE EMISIÓN: QUITO, A 20 DÍA(S) DEL MES DE OCTUBRE DE 2014


DR. RUBÉN ENRIQUE AGUIRRE LÓPEZ
REGISTRADOR MERCANTIL DEL CANTÓN QUITO

DIRECCIÓN DEL REGISTRO: AV. 6 DE DICIEMBRE N56-78 Y GASPAR DE VILLARDEL



Página 1 de 1

Nº 0901864

Anexo 4 Socios y Accionistas de la compañía



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA

No. de Expediente:	49224
No. de RUC de la Compañía:	1791299124001
Nombre de la Compañía:	ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
Situación Legal:	ACTIVA

No.	IDENTIFICACION	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSION	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	1703416097	PACHECO BELTRAN CARLOS ADOLFO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.960. ⁰⁰⁰	N
2	2000012662	SANCHEZ LARA RAUL ELISANDRO	ECUADOR	NACIONAL	\$ 2.040. ⁰⁰⁰	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑÍA (USD)\$: 5.000,0000

Se deja constancia que, la presente nómina de socios otorgada por el Registro de Sociedades de la Superintendencia de Compañías, se efectúa teniendo en cuenta lo prescrito en los artículos 18 y 21 de la Ley de Compañías, que no extingue ni genera derechos respecto de la titularidad de las participaciones ya que, en el Art. 113 párrafo segundo, del mismo cuerpo legal, respecto de la cesión de participaciones se dice: "...En el libro respectivo de la compañía se inscribirá la cesión y, practicada ésta, se anulará el certificado de aportación correspondiente, extendiéndose uno nuevo a favor del cesionario".

Desde luego, el párrafo final del citado artículo determina adicionalmente, que: "De la escritura de cesión se sentará razón al margen de la inscripción referente a la constitución de la sociedad, así como el margen de la matriz de la escritura de constitución en el respectivo protocolo del notario". De lo expuesto se infiere que, es de exclusiva responsabilidad de los representantes legales de las compañías de responsabilidad limitada, así como de los Registradores Mercantiles y Notarios con el acto de registro en los libros antedichos y marginaciones respectivas formalizar la cesión de participaciones de las mismas compañías de comercio.

En tal virtud esta Institución de control societario no asume respecto de la veracidad y legalidad de las cesiones de participaciones, responsabilidad alguna y deja a salvo las variaciones que sobre la propiedad de las mismas puedan ocurrir en el futuro, pues acorde con lo prescrito en el Art. 256 de la Ley de Compañías, ordinal 3°, los administradores de las compañías son solidariamente responsables para con la compañía y terceros: "De la existencia y exactitud de los libros de la compañía". Exactitud que pueda ser verificada por la Superintendencia

FECHA DE EMISIÓN: mar, 26 abr 2016 18:02:21 -0500

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web www.supercias.gob.ec/portaldeinformacion/verifica.php con el siguiente código de seguridad:



S0000749893

Anexo 5 Análisis Horizontal Balance General

EMPRESA ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
ANALISIS HORIZONTAL BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2015

CUENTAS	Año	Año	Variación Absoluta	Variación relativa
	2014	2015		
ACTIVO	\$ 272.990,30	\$ 396.802,19	\$ 123.811,89	45,35%
ACTIVO CORRIENTE	\$ 103.977,80	\$ 187.882,50	\$ 83.904,70	80,69%
Efectivo y Equivalentes de efectivo	\$ 71.958,08	\$ 157.556,50	\$ 85.598,42	118,96%
Cuentas por cobrar	\$ 2.202,76	\$ 1.200,00	-\$ 1.002,76	-45,52%
Crédito tributario	\$ 690,96	\$ 0,00	-\$ 690,96	-100,00%
repuestos	\$ 29.126,00	\$ 29.126,00	\$ 0,00	0,00%
ACTIVO NO CORRIENTE	\$ 169.012,50	\$ 208.919,69	\$ 39.907,19	23,61%
Muebles y Enseres	\$ 4.623,00	\$ 4.623,00	\$ 0,00	0,00%
Maquinaria	\$ 148.999,00	\$ 148.999,00	\$ 0,00	0,00%
Naves y Aeronaves	\$ 50.000,00	\$ 50.000,00	\$ 0,00	0,00%
Equipo de Computo	\$ 20.321,20	\$ 20.321,20	\$ 0,00	0,00%
Vehículo	\$ 50.426,50	\$ 50.426,50	\$ 0,00	0,00%
(-)Depreciación acumulada propiedad, planta y equipo	-\$ 209.583,20	-\$ 229.598,40	-\$ 20.015,20	9,55%
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 104.226,00	\$ 164.148,39	\$ 59.922,39	57,49%
Gastos de constitución	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
(-) Amortización acumulada de gastos de constitución	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
PASIVO	\$ 173.540,88	\$ 345.136,31	\$ 171.595,43	98,88%
PASIVO CORRIENTE	\$ 78.571,22	\$ 122.173,37	\$ 43.602,15	55,49%
Cuentas por Pagar	\$ 20.547,23	\$ 21.430,10	-\$ 7.887,94	-26,90%
Sueldos por pagar y otras cuentas laborales	\$ 8.770,81	\$ 25.597,55	\$ 25.597,55	0,00%
Impuestos por pagar	\$ 25.459,78	\$ 736,67	-\$ 24.723,11	-97,11%
15% Participación Trabajadores	\$ 23.793,40	\$ 4.409,05	-\$ 19.384,35	-81,47%
Préstamos bancarios c/p	\$ 0,00	\$ 70.000,00	\$ 70.000,00	0,00%
Otros pasivos corrientes	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
PASIVO NO CORRIENTE	\$ 94.969,66	\$ 222.962,94	\$ 127.993,28	134,77%
Pasivo No Corriente	\$ 94.969,66	\$ 222.962,94	\$ 127.993,28	134,77%
PATRIMONIO	\$ 99.449,42	\$ 51.665,88	-\$ 47.783,54	-48,05%
Capital	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ 0,00	0,00%
Aporte futuras Capitalizaciones	\$ 5.000,00	\$ 0,00	-\$ 5.000,00	-100,00%
reserva legal	\$ 28.427,42	\$ 28.427,42	\$ 0,00	0,00%
Utilidades retenidas	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00	0,00%
utilidad o pérdida del ejercicio	\$ 61.022,00	\$ 18.238,46	-\$ 42.783,54	-70,11%

EMPRESA ECUADOR CENTER S.A. ECUACENTER
INDICADORES FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre 2015

NOMBRE	FORMULA	RESULTADO 2014	RESULTADO 2015
INDICADORES DE LIQUIDEZ			
SOLVENCIA	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	1,32	1,54
PRUEBA ACIDA	$\frac{\text{ACTIVOS CORRIENTES-INVENTARIOS}}{\text{PASIVOS CORRIENTES}}$	1,32	1,54
CAPITAL DE TRABAJO NETO			
CAPITAL DE TRABAJO NETO	ACTIVOS CORR. - PASIVOS CORR.	\$ 25.406,58	\$ 65.709,13
INDICADORES DE CARTERA			
INDICE DE COBROS	$\frac{\text{CUENTAS X COBRAR/CLIENTES}}{\text{VENTAS NETAS/360 DIAS}}$	0,00	0,00
INDICADORES UTILIZACION DE ACTIVOS			
ROTACIÓN DEL ACTIVO TOTAL	$\frac{\text{VENTAS NETAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	2,62	1,85
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO			
ENDEUDAMIENTO	$\frac{\text{PASIVO TOTAL}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0,64	0,87

SOLIDEZ	$\frac{\text{PATRIMONIO}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	0,36	0,13
---------	---	------	------

INDICADORES DE RENTABILIDAD

MARGEN BRUTO	$\frac{\text{UTILIDAD BRUTA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0,16	0,15
RENTABILIDAD OPERATIVA	$\frac{\text{UTILIDAD OPERACIONAL}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0,01	0,04
RENTABILIDAD NETA	$\frac{\text{UTILIDAD NETA}}{\text{VENTAS NETAS}}$	0,01	0,03

Elaborado por: Elizabeth Proaño

Fuente: Ecuador Center S.A. Ecuacenter