



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

“AUDITORÍA FINANCIERA DE LAS PRINCIPALES CUENTAS Y OPERACIONES DE UNA EMPRESA DEDICADA A FOMENTAR DESARROLLAR EL TURISMO NACIONAL E INTERNACIONAL EN LA CIUDAD DE GUAYAQUIL, Y OTRAS CIUDADES, POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015”.

**PROYECTO INTEGRADOR**

Previo a la obtención del Título de:

**INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

Presentado por:

**Solange Nathaly Salas Criollo**

**Eduardo Marcelo Chancay Machuca**

**Guayaquil - Ecuador**

**2016**

## **AGRADECIMIENTO**

*Quiero agradecer a Dios, porque ha sabido guiarme por el camino del bien, dándome sabiduría, inteligencia para culminar con éxito una etapa más de mi vida, y poder servir a la sociedad con mis conocimientos, para el progreso del país, el de mi familia y el mío en particular.*

*A mis padres y hermanos, que con su apoyo incondicional, me han enseñado que nunca se debe dejar de luchar por lo que se desea alcanzar.*

*Y agradezco especialmente a Bryan Paucar, por haber estado conmigo en las buenas y en las malas durante mi vida universitaria.*

***Solange Nathaly Salas Criollo***

## **AGRADECIMIENTO**

*Los resultados de este proyecto está dedicado principalmente a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida. A demás agradezco el apoyo incondicional del Gerente y compañeros quienes conforman el Staff de Auditoria Interna.*

***Eduardo Marcelo Chancay Machuca***

## **DEDICATORIA**

*Dedico el presente trabajo a toda mi familia, especialmente a mis padres, quienes estuvieron siempre apoyándome para alcanzar mis objetivos, y brindándome cariño sincero e incondicional.*

*A mis hermanos que siempre estuvieron conmigo en los momentos que más lo necesité, demostrándome que para la verdadera bondad en el corazón no existe límite.*

*Y dedico especialmente a Bryan Paucar que con sus consejos oportunos, me permitió demostrarle, que con esfuerzo y sacrificio se pueden alcanzar las metas.*

***Solange Nathaly Salas Criollo***



## **DEDICATORIA**

*A mis padres Marcelo Chancay y Mariana Machuca quien con su ejemplo me enseñaron hacer un hijo de bien y a luchar por nuestros objetivos, a mis hijos Matías y Gema quienes me dieron la fuerza para poder culminar la universidad ya que de esta manera ellos podrán superar o mejorar mis metas cumplidas, este proyecto también esta dedicado mi esposa quien con sus consejos y ayuda formo parte de mi culminación de la carrera, a mis hermanos que dieron el primer paso con migo. Dedico también este proyecto a las personas quienes no pudieron culminar esta carrera y murieron en el intento José Luis Herrera mi compañero y amigo.*

***Eduardo Marcelo Chancay Machuca***

# TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

---

MAE Julio de Alain Aguirre Mosquera

Director del Proyecto Integrador

## **DECLARACIÓN EXPRESA**

"La responsabilidad del contenido de este Proyecto Integrador, nos corresponde exclusivamente;

y el patrimonio intelectual de la misma a la

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL "**

(Reglamento de Graduación de la ESPOL)

---

Solange Nathaly Salas Criollo

---

Eduardo Marcelo Chancay Machuca

## RESUMEN

El presente proyecto consiste en una auditoría financiera de las principales cuentas y operaciones de una empresa dedicada a fomentar y desarrollar el turismo nacional e internacional a través de la elaboración y venta de platillos exóticos mediante una cadena de restaurantes ubicados en la ciudad de Guayaquil, Machala y Samborondón, por un período comprendido entre el 01 de enero del 2015 al 31 de diciembre del mismo año, para una posterior emisión de opinión a juicio de auditor sobre la razonabilidad y presentación de los estados financieros de la compañía La Sazón S.A., el cual está conformado por seis capítulos que serán detallados a continuación.

**El capítulo 1** consiste en el planteamiento del problema, el cual indica la problemática del proyecto, los objetivos generales y específicos y la justificación e importancia del proyecto.

**El capítulo 2** corresponde al marco teórico, los conceptos básicos y los fundamentos que sustente la realización de la auditoría financiera para el desarrollo del presente proyecto.

**El capítulo 3** comprende el conocimiento del negocio que será tomado como estudio en el presente proyecto, el cual ayuda a conocer mejor a la empresa, teniendo una descripción general de la compañía, participación accionaria, sus proveedores, clientes, principales competidores y los requisitos regulatorios.

**El capítulo 4** conforma la planificación de auditoría financiera, en el cual se desarrolla el programa de auditoría en el que se establece el tiempo o duración de la auditoría, considerando el tiempo incurrido dentro del re-levantamiento de información (Planificación), trabajo de campo

(Ejecución), discusión (Plan de acción del auditado en cada una de las observaciones identificadas), monitoreo (Realizar seguimiento del cumplimiento del plan de acción propuesto por el auditado) y emisión del Informe de Auditoría.

Dentro del plan de auditoría realizaremos un análisis de materialidad de las cuentas que conforman los estados financieros con el fin de determinar las cuentas críticas que serán evaluadas; también determinaremos por muestreo estadístico las partidas contables a examinar.

**El capítulo 5** comprende la ejecución de los procedimientos de auditoría financiera, en el cual se realizarán pruebas de control y sustantivas a las cuentas materiales de los estados financieros.

**El capítulo 6** Presenta la carta a la gerencia, la cual detalla las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoría, así como sus recomendaciones, con el fin de definir los planes de acción por cada una de las observaciones identificadas para así realizar el seguimiento de los planes de acción propuestos por la gerencia. Conforme a la información revisada, se emite un informe de auditoría donde se determinará a juicio y opinión del auditor si los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2015, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.

## **ABSTRACT**

Our project consist in conducting a financial audit of the main accounts and evaluate the existing controls that are applied in the operations of the Company, the name of the company that we are going to audit is “La Sazón SA”, which is dedicated to promote and develop the national and international tourism developing and selling exotic dishes through a chain of restaurants located in Guayaquil, Machala and Samborondon, the fiscal year that is going to be audited is 2015.

Based on the results of our audit, we proceed to express an opinion trough the auditor's judgment on the reasonableness and presentation of the financial statements of the company La Sazon S.A., as is detailed below in six chapters.

Chapter 1 explains the statement of the problem, where the problem of the project is indicated, the general and specific objectives are defined.

Chapter 2 is the theoretical framework, basic concepts and fundamentals that supports the development of the Financial Audit for this project.

Chapter 3 is the business knowledge that will be taken as base for this project, this helps to learn more about the company, taking an overview of the company's shareholding, its suppliers, customers, key competitors and regulatory requirements.

Chapter 4, the time incurred in the re-gathering information (Planning), fieldwork (Execution), discussion (Action Plan audited in each of the identified observations), monitoring (Perform

monitor compliance with the plan proposed by the auditee) and issuing the Audit Report. Also we conducted a materiality analysis of the accounts that make up the financial statements in order to determine the critical accounts, also using statistical sampling we will determine the account that are going to be examined.

Chapter 5 involves performing financial audit procedures, which control or substantive tests are going to be executed to the account of the financial statements.

Chapter 6, the presentation of the letter to management, which details the observations through the draft report for discussion, in order to evaluate the action plans proposed by management in each of the identified observations and then we could issue the final audit report which will determine using the judgment and the auditor's opinion whether the financial statements are fairly presented in all material respects, the financial position of the company as of December 31, 2015, the performance of its operations and its cash flows for the year ended on that date; in accordance with the International Financial Reporting Standard (IFRS).

# ÍNDICE DE CONTENIDO

## CAPÍTULOS

<b>CAPÍTULO 1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Problemática.</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Objetivos.</b>	<b>2</b>
1.2.1 Objetivo General.	2
1.2.2 Objetivos específicos.	3
<b>1.3 Justificación e importancia.</b>	<b>4</b>
<b>CAPÍTULO 2 MARCO TEÓRICO.</b>	<b>5</b>
<b>2.1 Auditoría financiera.</b>	<b>5</b>
2.1.1 Definición de auditoría financiera.	5
2.1.2 Objetivo de auditoría financiera.	5
<b>2.2 Fases de la Auditoría.</b>	<b>6</b>
2.2.1 Etapa de Planeación.	6
2.2.2 Etapa de Ejecución.	7
2.2.3 Informe.	7
<b>2.3 Normas Internacionales de Información Financiera.</b>	<b>7</b>
<b>2.4 Normas Internacionales de Contabilidad.</b>	<b>8</b>
<b>2.5 Normas Internacionales de Auditoría.</b>	<b>9</b>
2.5.1 Clasificación de las NIA.	10
<b>2.6 Ley de Régimen Tributario Interno.</b>	<b>11</b>
<b>2.7 Aseveración sobre los estados financieros.</b>	<b>12</b>
2.7.1 Aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos correspondientes al periodo a auditar.	12
2.7.2 Aseveraciones relativas a las cuentas de balance al final del ejercicio.	13
2.7.3 Aseveraciones sobre presentación y revelación.	13
<b>2.8 COSO III</b>	<b>14</b>
2.8.1 Definición.	14
2.8.2 Objetivos.	15
2.8.3 Principio Fundamental.	15
2.8.4 Objetivos de Control.	16
2.8.5 Componentes del COSO III.	16
2.8.6 Lineamientos que se deben considerar para evaluar el C.I. en una organización mediante el COSO III.	18
2.8.7 Evaluación del COSO.	22
<b>2.9 Riesgos de auditoría.</b>	<b>22</b>



2.9.1	Riesgo Inherente.	24
2.9.2	Riesgo de Control.	24
2.9.3	Riesgo de Detección.	25
<b>2.10</b>	<b>Materialidad.</b>	<b>26</b>
<b>2.11</b>	<b>Error Tolerable.</b>	<b>28</b>
<b>2.12</b>	<b>SAD.</b>	<b>29</b>
<b>2.13</b>	<b>Muestra de Auditoría.</b>	<b>29</b>
2.13.1	Tipos de muestreo	30
2.13.2	Etapas de muestreo	31
<b>2.14</b>	<b>Pruebas de auditoría.</b>	<b>31</b>
2.14.1	Pruebas de Control.	32
2.14.2	Pruebas Sustantivas.	32
<b>2.15</b>	<b>Programas de Auditoría.</b>	<b>33</b>
2.15.1	Definición.	33
2.15.2	Objetivos.	34
2.15.3	Propósito de los programas de auditoría.	34
2.15.4	Tipos de programas de auditoría.	34
<b>2.16</b>	<b>Papeles de trabajo.</b>	<b>35</b>
2.16.1	Definición	35
2.16.2	Objetivos	35
2.16.3	Propósito de documentos de trabajo	36
2.16.4	Tipos de documentos de trabajo.	36
2.16.5	Confidencialidad de los documentos de trabajo.	37
2.16.6	Contenido	38
<b>2.17</b>	<b>Marcas de Auditoría.</b>	<b>38</b>
<b>2.18</b>	<b>El dictamen del auditor.</b>	<b>39</b>
2.18.1	Definición	39
2.18.2	Objetivo	39
2.18.3	Elementos del Dictamen.	40
2.18.4	Asuntos que no afectan la opinión del auditor	40
2.18.5	Asuntos que sí afectan la opinión del auditor	40
<b>CAPÍTULO 3 CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO.</b>		<b>41</b>
<b>3.1</b>	<b>Antecedentes de la Compañía</b>	<b>41</b>
<b>3.2</b>	<b>Actividad Económica</b>	<b>43</b>
<b>3.3</b>	<b>Gobierno Corporativo.</b>	<b>43</b>
3.3.1	Organigrama	44

<b>3.4</b>	<b>Principales Productos</b>	<b>46</b>
<b>3.5</b>	<b>Análisis de mercado.</b>	<b>48</b>
3.5.1	Estudio del Negocio.	48
3.5.2	Identificación del mercado objetivo y potencial:	49
3.5.3	Investigación de mercado y resultados:	50
<b>3.6</b>	<b>Leyes y Normas Regulatorias</b>	<b>54</b>
3.6.1	Leyes y Normativa Nacional	54
3.6.2	Ley y Normativa Internacional	54
3.6.3	Organismos Reguladores	54
<b>3.7</b>	<b>Factores externos que afectan a la empresa.</b>	<b>54</b>
<b>3.8</b>	<b>Principales Clientes</b>	<b>55</b>
<b>3.9</b>	<b>Principales Proveedores</b>	<b>55</b>
<b>3.10</b>	<b>Competidores en el Mercado</b>	<b>56</b>
	<b>CAPÍTULO 4 PLANIFICACIÓN DE AUDITORIA.</b>	<b>57</b>
<b>4.1</b>	<b>Alcance de Auditoria.</b>	<b>57</b>
<b>4.2</b>	<b>Auditoria de Control Interno.</b>	<b>59</b>
4.2.1	Programa de auditoria de control interno.	59
4.2.2	Rango para calificación de los cuestionarios de Control Interno.	60
4.2.3	Cuestionarios de control Interno.	61
4.2.4	Matriz de Riesgo de Control.	71
4.2.5	Resumen del Riesgo del Control – COSO III.	76
<b>4.3</b>	<b>Auditoría Financiera.</b>	<b>78</b>
4.3.1	Programa preliminar de auditoria de auditoría financiera.	78
4.3.2	Presentación de Estados Financieros.	80
4.3.3	Análisis de los Índices Financieros.	82
4.3.4	Análisis Vertical de los Estados Financieros.	94
4.3.5	Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral.	97
4.3.6	Análisis de las variaciones ocurridas entre el año 2014 al 2015 de los EF's.	100
<b>4.4</b>	<b>Planeación general de auditoria.</b>	<b>104</b>
<b>4.5</b>	<b>Materialidad Absoluta de Auditoria.</b>	<b>106</b>
4.5.1	Determinación de la importancia, significatividad y riesgo (Materialidad).	106
4.5.2	Memorando de materialidad de Auditoria.	109
<b>4.6</b>	<b>Error tolerable global de auditoria.</b>	<b>110</b>
4.6.1	Determinación del error tolerable de auditoria.	110
4.6.2	Memorando de Error Tolerable de auditoria.	112
<b>4.7</b>	<b>Determinación del SAD.</b>	<b>113</b>

<b>4.8</b>	<b>Determinación de la muestra de auditoría.</b>	<b>113</b>
------------	--------------------------------------------------	------------

## **CAPÍTULO 5 EJECUCIÓN DE AUDITORIA. 114**

<b>5.1</b>	<b>Efectivo y equivalente a efectivo.</b>	<b>114</b>
5.1.1	Programa de auditoría financiera: Área disponible.	114
5.1.2	Cuestionario de control interno: Caja – Banco.	115
5.1.3	Análisis de riesgo de control interno de Caja-Banco	119
5.1.4	Cedula Sumaria de Efectivo y Equivalente de Efectivo.	121
5.1.5	Movimiento contable de las cuentas de Efectivo y Equivalente a Efectivo.	122
5.1.6	Arqueo de cajas chicas de oficina.	126
5.1.7	Copia de los Estados de cuenta.	132
5.1.8	Copia de las conciliaciones bancarias.	141
5.1.9	Carta de confirmación de saldos bancarios.	156
5.1.10	Confirmación recibida.	165
5.1.11	Observaciones presentadas en las cuentas de Efe y Equivalente a Efectivo.	174
5.1.12	Recomendaciones de auditoria en las cuentas de Efectivo y Equivalente a Efectivo.	180
<b>5.2</b>	<b>Cuentas por cobrar comercial y otras cuentas por cobrar.</b>	<b>183</b>
5.2.1	Programa de auditoría financiera: Área Exigible.	183
5.2.2	Cuestionario de control interno: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.	184
5.2.3	Análisis de riesgo de control interno de las cuentas por cobrar comerc. y otras cuentas por cobrar.	186
5.2.4	Cedula Sumaria de la Cuenta por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar.	187
5.2.5	Movimientos contables de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.	188
5.2.6	Carta de confirmación de saldos por cobrar a relacionadas.	194
5.2.7	Confirmación recibida de saldos por cobrar a relacionadas.	195
5.2.8	Observaciones presentadas en la cuenta por cobrar comerciales y otras por cobrar.	196
5.2.9	Recomendaciones de auditoría en la cuenta por cobrar comerciales y otras por cobrar.	198
<b>5.3</b>	<b>Inventario.</b>	<b>199</b>
5.3.1	Programa de auditoría financiera: Área de Inventario.	199
5.3.2	Cuestionario de control interno: Inventario.	201
5.3.3	Análisis de riesgo de control interno de Inventarios.	204
5.3.4	Cedula Sumaria de la Cuenta de Inventario.	205
5.3.5	Movimiento contable de las Cuentas de Inventario.	210
5.3.6	Prueba Global de la cuenta de Inventario.	228
5.3.7	Toma Física de Inventario al cierre del año 2015.	238
5.3.8	Observaciones presentadas en la cuenta Inventario.	239
5.3.9	Recomendaciones de auditoria en la cuenta de Inventario.	245
<b>5.4</b>	<b>Gastos pagados por adelantado.</b>	<b>246</b>
5.4.1	Programa de auditoría financiera: Gastos Pre-pagados.	246
5.4.2	Cedula Sumaria de la Cuenta de Gastos Pre-pagados.	247
5.4.3	Movimiento contable de la cuenta de Gastos Pre-pagados.	247
5.4.4	Tabla de amortización de seguros pre-pagados.	248
5.4.5	Observaciones presentadas en la cuenta Gastos pre-pagados.	251
5.4.6	Recomendaciones de auditoria en la cuenta Gastos pre-pagados.	252
5.4.7	Ajuste propuesta por auditoria de auditoria en la cuenta Gastos pre-pagados.	252
5.4.8	Cedula Sumaria de la Cuenta de Gastos Pre-pagados (Ajustes y Reajustes).	253

<b>5.5</b>	<b>Propiedad planta y equipo.</b>	<b>254</b>
5.5.1	Programa de auditoría financiera: Propiedad planta y equipo.	254
5.5.2	Cuestionario de control interno: Propiedad Planta y Equipo.	255
5.5.3	Análisis de riesgo de control interno de Propiedad, Planta y Equipo.	257
5.5.4	Cedula Sumaria de la Cuenta de Propiedad, planta y equipo.	258
5.5.5	Movimiento contable de las cuentas de costo histórico.	259
5.5.6	Detalle histórico del inventario físico de activos fijos.	260
5.5.7	Movimiento contable de las cuentas de depreciación acumulada.	265
5.5.8	Cuadro del costo histórico, cálculo de depreciación acumulada y al año vigente.	266
5.5.9	Observaciones presentadas en la Cta. Propiedad y equipo.	267
5.5.10	Recomendaciones de auditoría en la cuenta de Propiedad y equipo.	271
<b>5.6</b>	<b>Activos Intangibles.</b>	<b>273</b>
5.6.1	Programa de auditoría financiera: Activos Intangibles.	273
5.6.2	Cuestionario de control interno: Activos Intangibles.	274
5.6.3	Análisis de riesgo de control interno: activos Intangibles.	275
5.6.4	Cedula Sumaria de la Cuenta de Activos Intangibles.	276
5.6.5	Movimiento contable de la cuenta de Activo Intangible.	276
5.6.6	Detalle de los activos intangibles mantenidos a la fecha.	277
5.6.7	Movimiento contable de la cuenta Amortización Acumulada de Activo Intangible.	278
5.6.8	Tabla de amortización de activos intangibles.	279
5.6.9	Observaciones presentadas en la cuenta Activo Intangible.	280
5.6.10	Recomendaciones de auditoría en la cuenta Gastos pre-pagados.	281
<b>5.7</b>	<b>Impuestos.</b>	<b>282</b>
5.7.1	Programa de auditoría financiera: Área de Impuestos.	282
5.7.2	Cedula Sumaria de la Cuenta de Impuestos.	284
5.7.3	Movimiento contable de la Cuenta de Impuestos de Activo.	285
5.7.4	Movimiento contable de la Cuenta de Impuestos de Pasivo.	287
5.7.5	Observaciones presentadas en las cuentas de Impuestos.	290
5.7.6	Recomendaciones de auditoria en las cuentas de Impuesto.	291
5.7.7	Reclasificación de auditoria en las cuentas de Impuesto.	291
5.7.8	Conciliación tributaria.	292
5.7.9	Ajuste propuesta por auditoria de auditoria en la cuenta Impuesto.	294
5.7.10	Cedula Sumaria de la Cuenta de Impuestos. (Ajustes y Reajustes)	295
5.7.11	Cálculo de valores declarados en IVA.	296
5.7.12	Diferencias de Ventas: Libros vs Declaraciones.	298
5.7.13	Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta.	299
5.7.14	Conciliación de Retenciones de IVA vs libros.	300
5.7.15	Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros.	301
5.7.16	Reformas estatutarias realizadas en el periodo de examen.	302
<b>5.8</b>	<b>Cuentas por pagar Comerciales y otras cuentas por pagar.</b>	<b>303</b>
5.8.1	Programa de auditoría financiera: Cuentas por pagar.	303
5.8.2	Cuestionario de control interno: Cuentas por pagar.	304
5.8.3	Análisis de riesgo de control interno: Cuentas por Pagar.	306
5.8.4	Cedula Sumaria de la cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	307
5.8.5	Movimiento contable de la cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	308
5.8.6	Anexo Cuentas por Pagar a Proveedores.	309

5.8.7	Carta de confirmación de saldos por pagar a proveedores.	312
5.8.8	Confirmación recibida de saldos por pagar a proveedores.	316
<b>5.9</b>	<b>Obligaciones acumuladas.</b>	<b>331</b>
5.9.1	Programa de auditoría financiera: Obligaciones acumuladas.	331
5.9.2	Cedula Sumaria de la Cuenta Obligaciones acumuladas.	332
5.9.3	Movimiento contable de la Cuenta Obligaciones acumuladas.	333
5.9.4	Observaciones presentadas en el grupo de cuentas de Obligaciones acumuladas.	336
5.9.5	Recomendaciones de auditoria en la cuenta de Obligaciones acumuladas.	337
5.9.6	Ajuste propuesta por auditoria de auditoria en la cuenta de Obligaciones acumuladas.	338
5.9.7	Cedula Sumaria de la Cuenta de Obligaciones acumuladas (Ajustes y Reajustes).	339
<b>5.10</b>	<b>Otros Pasivos Corrientes.</b>	<b>340</b>
5.10.1	Programa de auditoría financiera: Otros Pasivos Corrientes.	340
5.10.2	Cedula Sumaria de otros pasivos.	341
5.10.3	Movimiento contable de otros pasivos corrientes.	342
5.10.4	Observaciones presentadas de otros pasivos corrientes.	343
5.10.5	Recomendaciones de auditoria de otros pasivos corrientes.	343
<b>5.11</b>	<b>Obligaciones Financieras.</b>	<b>344</b>
5.11.1	Programa de auditoría financiera: Obligaciones Financieras.	344
5.11.2	Cedula Sumaria de la Cuenta Obligaciones financieras.	345
5.11.3	Prueba Global de las obligaciones financieras.	346
5.11.4	Observaciones presentadas en las cuentas de obligaciones financieras no corrientes.	347
5.11.5	Recomendaciones de auditoria en las cuentas de obligaciones financieras no corrientes.	348
<b>5.12</b>	<b>Patrimonio.</b>	<b>349</b>
5.12.1	Programa de auditoría financiera: Patrimonio.	349
5.12.2	Cedula Sumaria de la Cuenta Patrimonio.	350
5.12.3	Movimiento contable de la Cuenta de Capital.	351
5.12.4	Movimiento contable de la Cuenta de Reservas.	352
5.12.5	Movimiento contable de la Cuenta de Resultados Acumulados.	353
5.12.6	Movimiento contable de la Cuenta de Resultado del Ejercicio.	354
<b>5.13</b>	<b>Ingresos.</b>	<b>355</b>
5.13.1	Programa de auditoría financiera: Ingresos.	355
5.13.2	Cedula Sumaria de la Cuenta Ingresos.	356
5.13.3	Movimiento contable de la Cuenta de Ventas 12%.	357
5.13.4	Movimiento contable de la Cuenta de Ventas 0%.	358
5.13.5	Movimiento contable de la Cuenta de Descuento en Venta.	358
5.13.6	Resumen general por mes de los ingresos del cliente.	359
5.13.7	Prueba global de Ventas: Libros vs Declaraciones.	360
5.13.8	Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta.	361
<b>5.14</b>	<b>Costos.</b>	<b>362</b>
5.14.1	Programa de auditoría financiera: Costos.	362
5.14.2	Cedula Sumaria de la Cuenta Costos.	363
5.14.3	Movimiento contable de la Cuenta de Costo de Venta & Producción.	364
5.14.4	Movimiento contable de la Cuenta de Costos generales de Producción.	366

5.14.5	Movimiento contable de la Cuenta de Descuentos en compras.	366
5.14.6	Prueba global de Inventario vs Costos.	367
5.14.7	Observaciones presentadas en las cuentas de Costo.	368
5.14.8	Recomendaciones de auditoria en las cuentas de Costo.	369
<b>5.15</b>	<b>Gastos.</b>	<b>370</b>
5.15.1	Programa de auditoría financiera: Gastos.	370
5.15.2	Cedula Sumaria de la Cuenta Gastos.	371
5.15.3	Prueba global de nómina en los gastos de administración.	372
5.15.4	Aportes IESS Libros Vs Planilla.	373
5.15.5	Beneficios sociales cálculos de auditoría vs. Libros año 2015.	374
5.15.6	Tabla de amortización de seguros pre-pagados.	375
5.15.7	Cuadro del costo histórico, cálculo de depreciación acumulada y al año vigente.	376
<b>5.16</b>	<b>Cedulas Resumen.</b>	<b>377</b>
5.16.1	Cedula Resumen de Activo.	377
5.16.2	Cedula Resumen de Pasivo.	378
5.16.3	Cedula Resumen de Resultado.	379
<b>CAPÍTULO 6 CONCLUSIÓN Y RECOMENDACIÓN.</b>		<b>380</b>
<b>6.1</b>	<b>Programa final de Auditoria Financiera.</b>	<b>380</b>
<b>6.2</b>	<b>Carta de representación general de auditoria.</b>	<b>381</b>
<b>6.3</b>	<b>Seguimiento de los planes de acción propuestos por la gerencia.</b>	<b>418</b>
6.3.1	Ajuste realizado en la cuenta por cobrar comercial y Otras cuentas por cobrar.	418
6.3.2	Cedula Sumaria de la Cuenta por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar. (Ajustada)	419
6.3.3	Conciliación tributaria.	420
6.3.4	Ajuste realizado en la cuenta de Obligaciones acumuladas.	422
6.3.5	Cedula Sumaria de la Cuenta de Obligaciones acumuladas (Ajustes y Reajustes).	423
6.3.6	Movimiento contable de la Cuenta de Resultado del Ejercicio.	424
6.3.7	Cedula Sumaria de la Cuenta Patrimonio.	425
6.3.8	Cedula Resumen de Activo.	426
6.3.9	Cedula Resumen de Pasivo.	427
6.3.10	Cedula Resumen de Resultado.	428
6.3.11	Estado de Situación Financiera.	429
6.3.12	Estado de Resultado Integral.	430
6.3.13	Movimiento contable de la Cuenta de Reservas.	431
6.3.14	Movimiento contable de la Cuenta de Resultado del Ejercicio.	432
<b>6.4</b>	<b>Copia del informe de auditoría definitivo de este año.</b>	<b>433</b>
<b>6.5</b>	<b>Conclusión.</b>	<b>456</b>
<b>6.6</b>	<b>Recomendación.</b>	<b>457</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.</b>		<b>458</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Porcentaje de medida para la matriz de riesgo de control. ....	22
Tabla 2: Porcentaje de medida razonable para determinar la materialidad. ....	27
Tabla 3: Porcentaje de medida razonable para determinar el erro tolerable. ....	29
Tabla 4: Rangos para los cuestionarios de control interno. ....	60
Tabla 5: Matriz de Riesgo de Control: Ambiente de control. ....	71
Tabla 6: Matriz de Riesgo de Control: Evaluación de Riesgo.....	72
Tabla 7: Matriz de Riesgo de Control: Ambiente de Control.....	73
Tabla 8: Matriz de Riesgo de Control: Información y Comunicación.....	74
Tabla 9: Matriz de Riesgo de Control: Supervisión y Monitoreo. ....	75
Tabla 10: Matriz de Riesgo de Control Global. ....	76
Tabla 11: Estado de Situación Financiera. ....	80
Tabla 12: Estado de Resultado Integral. ....	81
Tabla 13: Análisis de Índice de Liquidez. ....	82
Tabla 14: Análisis de Índice de Solvencia. ....	84
Tabla 15: Análisis de Índice de Gestión. ....	87
Tabla 16: Análisis de Índice de Rentabilidad. ....	90
Tabla 17: Estado de Situación Financiera. Análisis vertical ..... 94	94
Tabla 18: Estado de Resultado Integral. Análisis vertical ..... 97	97
Tabla 19: Estado de Situación Financiera. Análisis de las Variaciones..... 100	100
Tabla 20: Estado de Resultado Integral. Análisis de la Variaciones entre el año 2014 al 2015. .... 102	102
Tabla 21: Matriz de Riesgo de Control: Resumen del COSO III. .... 110	110
Tabla 22: Medición razonable para determinar el erro tolerable ..... 110	110
Tabla 23: Matriz de Riesgo de Control: Caja. .... 119	119
Tabla 24: Matriz de Riesgo de Control: Banco..... 120	120
Tabla 25: Matriz de Riesgo de Control: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. .... 186	186
Tabla 26: Matriz de Riesgo de Control: Inventario. .... 204	204
Tabla 27: Prueba global de Inventario Oficina. .... 228	228
Tabla 28: Prueba global de Inventario Urdesa. .... 229	229
Tabla 29: Prueba global de Inventario Samborondon. .... 230	230
Tabla 30: Prueba global de Inventario Ceibos. .... 231	231
Tabla 31: Prueba global de Inventario Sonesta. .... 232	232
Tabla 32: Prueba global de Inventario Centro. .... 233	233
Tabla 33: Prueba global de Inventario Cocina. .... 234	234
Tabla 34: Prueba global de Inventario Salina. .... 235	235
Tabla 35: Prueba global de Inventario Machala. .... 236	236
Tabla 36: Resumen de las pruebas globales de las cuentas de Inventario..... 237	237
Tabla 37: Tabla de amortización de seguros pre-pagados. .... 248	248
Tabla 38: Matriz de Riesgo de Control: Propiedad, planta y equipo..... 257	257
Tabla 39: Detalle histórico del inventario físico de activos fijos. .... 260	260
Tabla 40: Cuadro del costo histórico, cálculo de depreciación acumulada y al año vigente. .... 266	266
Tabla 41: Matriz de Riesgo de Control: Activo Intangible. .... 275	275
Tabla 42: Detalle de los activos intangibles mantenidos a la fecha. .... 277	277
Tabla 43: Tabla de amortización de activos intangibles..... 279	279
Tabla 44: Cálculo de valores declarados en IVA. .... 296	296
Tabla 45: Diferencias de Ventas: Libros vs Declaraciones..... 298	298
Tabla 46: Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta. .... 299	299
Tabla 47: Conciliación de Retenciones de IVA vs libros. .... 300	300
Tabla 48: Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros. .... 301	301
Tabla 49: Reformas estatutarias realizadas en el periodo de examen..... 302	302

Tabla 50: Matriz de Riesgo de Control: Cuentas por Pagar.....	306
Tabla 51: Anexo de saldos de Cuentas por Pagar a Proveedores. ....	309
Tabla 52: Prueba Global de las obligaciones financieras. ....	346
Tabla 53: Resumen general por mes de los ingresos del cliente.....	359
Tabla 54: Prueba global de Ventas: Libros vs Declaraciones. ....	360
Tabla 55: Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta. ....	361
Tabla 56: Prueba global de Inventario vs Costos. ....	367
Tabla 57: Prueba global de nómina en los gastos de administración. ....	372
Tabla 58: Prueba global de Aportes IESS Libros Vs Planilla. ....	373
Tabla 59: Prueba global de Beneficios sociales cálculos de auditoría vs. Libros año 2015. ....	374
Tabla 60: Resumen de los gastos de amortización de seguros pre-pagados.....	375
Tabla 61: Resumen de los gastos de amortización de depreciación.....	376



## ÍNDICE DE FIGURAS

Ilustración 1: Estructura del COSO.....	15
Ilustración 2: Organigrama .....	45
Ilustración 3: Rangos de estratificación del nivel socioeconómico INEN .....	48
Ilustración 4: Grafico de análisis de las evaluaciones de riesgo y control. ....	76
Ilustración 5: Grafico de análisis de la cuenta de activo.....	95
Ilustración 6: Grafico de análisis de las cuentas de Pasivo y Patrimonio. ....	96
Ilustración 7: Grafico de análisis de las cuentas de Ingresos. ....	98
Ilustración 8: Grafico de análisis de las cuentas de Ingresos. ....	99

## **INTRODUCCIÓN**

En el presente tema de estudio consiste en la elaboración de una Auditoria Financiera de las principales cuentas y operaciones a la Empresa “La Sazón S.A.”, por un período comprendido entre el 01 de enero del 2015 al 31 de diciembre del mismo año, basado a una herramienta efectiva que es utilizada para el mejoramiento de la gestión financiera, cumplimiento de la normativa legal y la toma de decisiones, mediante la aplicación COSO III y de esta manera determinar el riesgo de la confianza del control interno.

Para el desarrollo de la investigación se evaluó el control interno, riesgos y procedimientos mediante la aplicación de pruebas de cumplimiento y sustantivas, utilizando papeles de trabajo, con el fin de dar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y los resultados obtenidos por la empresa sobre las operaciones de acuerdo a las normas y principios contables

# Capítulo 1

## Planteamiento del problema.

---

*En este capítulo se indicará la problemática del proyecto, los objetivos generales y específicos y la justificación e importancia del proyecto.*

---

### 1.1 Problemática.

La Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros requiere que todas las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o privado y cuyos activos excedan de USD\$1,000.000 se sometan a auditorías externas anuales, con el fin de añadir credibilidad a la posición financiera y al rendimiento de la empresa<sup>1</sup>; del mismo modo las instituciones financieras requieren normalmente una auditoría de los estados financieros de cualquier entidad a la que prestan fondos, así como también los proveedores pueden requerir las declaraciones financieras antes que estén dispuestos a conceder crédito comercial, sin embargo sólo lo hacen cuando el importe del crédito solicitado es sustancial.

Las auditorías se han vuelto más común, como la complejidad de los dos marcos contables primarios; los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera se han incrementado, debido a que ha existido una serie de divulgación de informes fraudulentos.

---

<sup>1</sup> Superintendencia de compañías, valores y seguros.

Actualmente las compañías necesitan una evaluación financiera con el propósito de examinar objetivamente los estados financieros y el cumplimiento de las leyes correspondientes en un periodo determinado, por ende la compañía La Sazón S.A. requiere una auditoría financiera con el fin de comprobar de forma global como se encuentra la compañía en el ámbito financiero, económico y legal.

La compañía La Sazón S.A. se encuentra en la concesión de créditos por parte de instituciones financieras las cuales solicitan un informe de auditoría por el periodo fiscal 2015, para la aprobación de créditos, por lo que la gerencia ha solicitado que se le realice una auditoría externa con el fin de determinar a juicio y opinión de auditor si los estados financieros se presentan razonablemente.

## **1.2 Objetivos.**

### **1.2.1 Objetivo General.**

Este proyecto tiene como objetivo ejecutar una auditoría financiera de las principales cuentas y operaciones de una empresa dedicada a fomentar y desarrollar el turismo nacional e internacional a través de la elaboración y venta de platillos exóticos mediante una cadena de restaurantes ubicados en la ciudad de Guayaquil, Machala y Samborondón, por un período comprendido entre el 01 de enero del 2015 al 31 de diciembre del mismo año, considerando así sus fases, técnicas, procedimientos y normativas aplicables; con el fin de emitir un informe que a través de las conclusiones y recomendaciones permitan a la organización mejorar el desempeño en sus áreas administrativas y financieras.

### **1.2.2 Objetivos específicos.**

Una auditoría financiera tiene como objetivo específico lo siguiente:

- ✓ Determinar los fundamentos teóricos que sustente la realización de la Auditoría financiera.
- ✓ Realizar un análisis del perfil organizacional de la compañía, con el fin de conocer las actividades que se desarrollan conforme a los servicios que brindan.
- ✓ Ejecutar una Auditoría financiera, considerando sus fases, técnicas, procedimientos y normativas aplicables para su ejecución.
- ✓ Revisar la razonabilidad de los saldos registrados en las principales cuentas del estado financiero de la compañía.
- ✓ Emitir conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos en la ejecución en la Auditoría Financiera.
- ✓ Determinar a juicio y opinión de auditor, si los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2015, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo

por el año terminado en esa fecha; de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.

### **1.3 Justificación e importancia.**

Es de gran importancia la realización del presente proyecto, para así efectuar una revisión de los estados financieros conforme a las leyes y normativas vigentes, con el propósito de proporcionar una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas importantes y preparados en todos los asuntos importantes de acuerdo con las normas internacionales de contabilidad.

También nos ayuda a establecer si las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables; con el fin de proporcionar al auditor una certeza razonable sobre si las operaciones de la compañía se conducen de acuerdo a las leyes y reglamentos vigentes.

## Capítulo 2

### Marco Teórico.

---

*Este capítulo tratara de los conceptos básicos y los fundamentos que sustente la realización de la auditoría financiera para el desarrollo del presente proyecto.*

---

#### **2.1 Auditoría financiera.**

A través de ella, se evalúan los estados financieros con base al cumplimiento con lo establecido en las Normas Internacionales de Información Financiera. La toma de decisión de los resultados de la evaluación de los estados financieros depende de las políticas establecidas por la administración de la empresa.

##### **2.1.1 Definición de auditoría financiera.**

Se define como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración en el área Contable.

##### **2.1.2 Objetivo de auditoría financiera.**

El objetivo principal de la Auditoría Financiera es proporcionar una certeza razonable acerca de que los estados financieros tomados en forma integral estén libres de manifestaciones erróneas importantes y que cumplan con las afirmaciones principales de veracidad, integridad, correcta evaluación y exposición referente a los activos, pasivos, ingresos, gastos y demás hechos económicos presentados mediante los estados financieros.

## **2.2 Fases de la Auditoria.**

La auditoría financiera se divide en tres fases:

- I. Planeación.**
- II. Ejecución.**
- III. Informe.**

### **2.2.1 Etapa de Planeación.**

En esta fase se establece la relación entre los auditores y la empresa, con el propósito de determinar el alcance de la auditoría financiera. En esta etapa se realizará un examen acerca del sistema contable y controles internos de la compañía, como también un análisis de los estados financieros con el propósito de determinar los rubros con mayor importancia relativa.

El objetivo de un plan de auditoría es permitirle al auditor elaborar un programa de procedimientos a seguir durante la ejecución de la auditoria.

Los asuntos que tendrá que considerar el auditor al desarrollar el plan de auditoría incluyen<sup>2</sup>:

1. Conocimiento del negocio.
2. Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno.

---

<sup>2</sup> Norma Internacional de Auditoria 4, sección 300, párrafo 9



3. Riesgo e importancia relativa.
4. Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos.

### **2.2.2 Etapa de Ejecución.**

La fase de ejecución de auditoría consiste principalmente en realizar los procedimientos determinados en el plan de auditoría, como también en la evaluación y valoración de las pruebas de auditoría determinadas.

### **2.2.3 Informe.**

En esta fase el auditor determina cuales son las observaciones y recomendaciones con nivel de prioridad: Alta, Moderada, Baja las cuales van a ser incluidas en la carta a la gerencia para el conocimiento de la administración auditada con el fin de determinar los planes de acción a seguir. Estos planes de acción deben de tener una fecha límite de implementación con el fin de minimizar los riesgos y emitir el informe de auditoría el cual es enviado a los accionistas.

## **2.3 Normas Internacionales de Información Financiera.**

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es un conjunto de normas de contabilidad desarrolladas por una organización independiente sin fines de lucro llamada el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

El objetivo de las NIIF es proporcionar un marco global de cómo las empresas públicas y privadas, preparan y revelan sus estados financieros. Las NIIF proporcionan una guía general

para la preparación de los estados financieros, en lugar de establecer normas para la presentación de informes específicos de la industria.

Tener una norma internacional es especialmente importante para las grandes empresas que tienen filiales en diferentes países. La adopción de un único conjunto de normas a escala mundial va a simplificar los procedimientos de contabilidad, permitiendo que las empresas utilicen un solo lengua a lo largo de la presentación de informes.

Las NIIF a veces se confunden con las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), que son las normas más antiguas que las NIIF ha reemplazado.

## **2.4 Normas Internacionales de Contabilidad.**

Las normas internacionales de contabilidad (NIC) fueron un conjunto más antiguo de normas para la preparación y presentación de los estados financieros creados por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC). Fueron escritas por primera vez en 1973, y se detuvieron cuando el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) se hizo cargo de su creación en 2001.

Desde 2001, el nuevo conjunto de normas ha sido - Conocido como las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) y ha - sido emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

## 2.5 Normas Internacionales de Auditoría.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son estándares profesionales para la realización de una auditoría financiera. Estas normas son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y el Comité de Normas de Auditoría Internacional (Auditing Standard Board ASB).

Las NIA tienen ahora una nueva estructura, en la que se presenta la información en secciones separadas: Introducción, Objetivo, definiciones, requisitos de aplicación y otro material explicativo.

### ➤ **Introducción**

Material introductorio puede incluir información acerca de la finalidad, el alcance y objeto de la NIA, además de las responsabilidades de los auditores y otros en el contexto en el que se establece en la NIA.

### ➤ **Objetivo**

Cada NIA ahora contiene una declaración clara del objetivo del auditor en el área de auditoría dirigida por dicha NIA.

### ➤ **Definiciones**

Para una mayor comprensión de las NIA, condiciones de las mismas se han especificado en cada NIA sus definiciones.

➤ **Requisitos**

Cada objetivo se apoya en requisitos claramente establecidos. Requisitos siempre se expresan con la frase "El auditor."

➤ **Aplicación y otro material explicativo**

La aplicación y otro material explicativo declaran con más precisión lo que significa un requisito o se destina a cubrir, como por ejemplo con procedimientos que pueden ser apropiados en determinadas circunstancias.

### **2.5.1 Clasificación de las NIA.**

Las NIA se encuentran en secciones las cuales se enuncian de forma general de la siguiente manera:

➤ **Planificación**

Sección 300.- Planificación (NIA 4).

Sección 310.- Conocimiento del negocio (NIA 30).

Sección 320.- La importancia relativa de la auditoría (NIA 25).

➤ **Control interno**

Sección 400.- Evaluación de riesgos y control interno (NIA 6).

Sección 401.- Auditoría en un ambiente de sistemas de información por computadora (NIA 15).

Sección 402.- Consideraciones de auditoría en entidades que utilizan organizaciones prestadoras de servicios (NIA 6).

➤ **Evidencia de la auditoria**

Sección 500.- Evidencia de Auditoría (NIA 8).

Sección 501.- Evidencia de auditoría, consideraciones adicionales para partidas específicas.

➤ **Responsabilidades**

Sección 200.- Objetivos y principios básicos que regulan una auditoría de estas financieros (NIA 1).

Sección 210.- Cartas para el acuerdo de los términos sobre un trabajo de auditoría (NIA 2).

Sección 220.- Control de calidad del trabajo de auditoría (NIA 7).

Sección 230.- Documentación (NIA 9).

## **2.6 Ley de Régimen Tributario Interno.**

La aplicación de normas ayudara a desarrollar una auditoria de alta calidad respondiendo a la necesidad de completar tareas difíciles en forma oportuna, evitando formar juicios prematuros basados en información incompleta por la falta de tiempo, asimismo establecen orden y disciplina, produciendo auditorias efectivas, garantizando la veracidad de los hallazgos y el soporte adecuado para las recomendaciones, consecuentemente habrá una mayor aceptación

por parte de la gerencia. Por lo cual este proyecto está basado al cumplimiento de lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen tributario Interno.

## **2.7 Aseveración sobre los estados financieros.**

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

### **2.7.1 Aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos correspondientes al periodo a auditar.**

#### **I. Ocurrencia**

Todas las transacciones y eventos que han sido registrados son reales y están relacionadas con la entidad.

#### **II. Integridad**

Todas las transacciones y eventos que debieron haber sido registradas, han sido registradas.

#### **III. Exactitud**

El importe y otra información relativos a las transacciones y eventos registrados han sido registrados adecuadamente.

#### **IV. Corte**

Todas las transacciones y eventos han sido registrados en el periodo contable correspondiente. (Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, 2009)

#### **2.7.2 Aseveraciones relativas a las cuentas de balance al final del ejercicio.**

##### **I. Existencia**

Los activos, los pasivos y el capital existen, son reales.

##### **II. Derechos y Obligaciones**

La entidad mantiene o controla los derechos sobre los activos, y los pasivos son obligaciones reales y adecuadamente controladas por la entidad.

##### **III. Valuación.**

Los activos, pasivo y el capital están incluidos en los estados financieros con los saldos apropiados y cualquier ajuste por valuación está debidamente registrado.

#### **2.7.3 Aseveraciones sobre presentación y revelación.**

##### **I. Ocurrencia y derechos y obligaciones**

La revelación de eventos, transacciones y otros asuntos, han ocurrido y conciernen a la entidad.

##### **II. Integridad**

Todas las revelaciones que deben ser incluidas en los estados financieros sean incluidas.

### **III. Clasificación y comprensibilidad**

La información financiera se encuentra, apropiadamente, presentada y descrita, y las revelaciones están expresadas con claridad.

### **IV. Exactitud y valuación**

La información financiera y otro tipo de información que concierna al proceso de negocio de la entidad, se encuentran revelados apropiadamente y por los montos correctos, en la información financiera presentada por la compañía. (Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, 2009)

## **2.8 COSO III**

### **2.8.1 Definición.**

El Marco integrado de Control Interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes y 17 principios que la administración de toda la organización deberá implementar.



### 2.8.2 Objetivos.

- ✓ Establecer una definición común de control interno que responda a las necesidades de las distintas partes.
- ✓ Facilitar un modelo en base al cual las empresas y otras entidades, cualquiera sea su tamaño y naturaleza, puedan evaluar los sistemas de control interno.

### 2.8.3 Principio Fundamental.

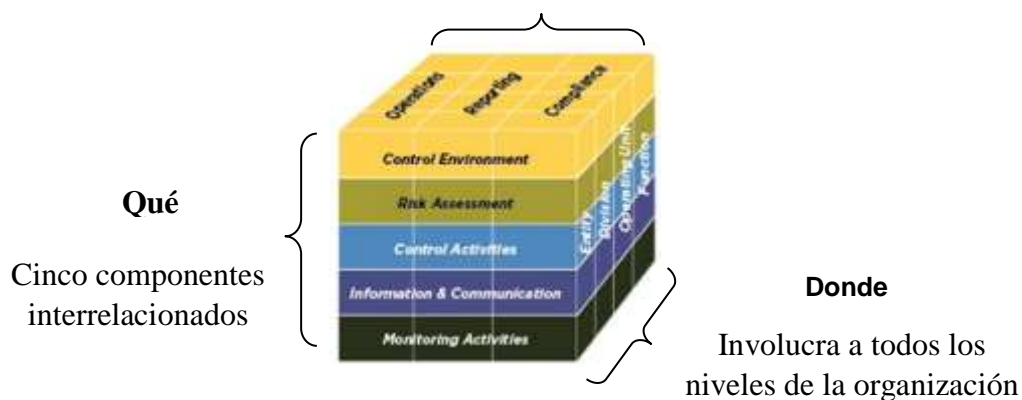
“El adecuado manejo de riesgo y del control interno es necesario para el éxito de las organizaciones a largo plazo” (Instituto de Auditores, 2015)

#### Ilustración 1: Estructura del COSO

#### ¿Qué es el COSO?

#### Alineado con

Los objetivos pueden ser vistos en el contexto de tres



Fuente: Elaboración por Eduardo Chancay.

#### **2.8.4 Objetivos de Control.**

➤ **Operacionales:**

Efectividad y eficiencia de las actividades de la organización, incluyendo los objetivos de rentabilidad, desempeño y salvaguarda de activos.

➤ **Reporte Financiero:**

Eficacia en la generación de los informes financieros de la organización. Incluye datos internos y externos.

➤ **Cumplimiento:**

Cumplimiento de la organización de las leyes y regulaciones vigentes.

#### **2.8.5 Componentes del COSO III.**

➤ **Ambiente de Control:**

Políticas, Procedimientos y Estructura que son la base para conducir el control interno a lo largo de la organización, compromiso de la Alta Gerencia con el control interno, Integridad y valores éticos, la administración asigna autoridad, responsabilidad, organiza, desarrolla y retiene al personal competente.

➤ **Evaluación del Riesgo:**

Se evalúa en base a su impacto con la probabilidad de dar una respuesta que evite, reduzca, compartir y aceptar el riesgo residual con base a cuanto me gusta aceptar el riesgo deseado.

➤ **Actividad de Control:**

Incluye diversas actividades:

- a) Aprobaciones
- b) Autorizaciones
- c) Verificaciones
- d) Reconciliaciones
- e) Revisión de desempeño
- f) Seguridad de los activos
- g) Segregación de funciones

➤ **Información y comunicación:**

Es identificada, capturada y comunicada de manera y forma oportuna para que la gente pueda cumplir con sus responsabilidades.

Los sistemas de información utilizados (Internos, externos), proveyendo información para la toma de decisiones.

La comunicación efectiva es clave y todo el personal recibe un mensaje claro de sus responsabilidades.

➤ **Monitoreo:**

El proceso de administración de control interno es monitoreado, las deficiencias se reportan.

### **2.8.6 Lineamientos que se deben considerar para evaluar el C.I. en una organización mediante el COSO III.**

#### **➤ Ambiente de Control – Principios**

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. La junta directiva demuestra independencia de la administración y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La administración establece, con la supervisión de la junta directiva, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiadas para la consecución de los objetivos.
4. La administración demuestra compromiso para atraer, desarrollar, y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.
5. La Organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. (Instituto de Auditores, 2015) (Universidad Católica Santiago de Guayaquil, 2009).

#### **Ejemplo:**

“La junta directiva y administración en todos los niveles de la entidad demuestran a través de sus directrices, acciones y comportamiento la importancia de la integridad y los valores éticos para soportar el funcionamiento del sistema de control”.

➤ **Riesgos – Principios**

1. La organización define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación de riesgos relacionados.
  
2. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
  
3. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
  
4. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control.

**Ejemplo:**

“Los Objetivos de la información financiera son consistentes con los principios de contabilidad adecuados y disponibles para esa organización. Los principios contables seleccionados son apropiadamente en las circunstancias”.

➤ **Control – Principios**

1. La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
2. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
3. La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

**Ejemplo:**

“Las actividades de control ayudan a asegurar que se den respuestas a los riesgos identificados para mitigarlos”. (Instituto de Auditores, 2015) (Camino, 2015)

➤ **Información y Comunicación – Principios**

1. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de los controles internos.
2. La Organización comunica información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para apoyar el funcionamiento del control interno.

3. La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afecten al funcionamiento del control interno.

**Ejemplo:**

“Existe un proceso para comunicar la información necesaria para que todo el personal entienda y lleve a cabo sus responsabilidades de control interno”.

➤ **Actividades de Monitoreo – Principios**

1. La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
2. La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y la junta directiva, según corresponda.

**Ejemplo:**

“La administración considera el ritmo de cambio del negocio y de los procesos de negocio para elegir y desarrollar evaluaciones en curso y por separado”. (Instituto de Auditores, 2015)

### 2.8.7 Evaluación del COSO.

Con el fin de determinar el grado de riesgo y confianza dentro de los controles existentes de una organización se empleara la siguiente formula a través de los cinco componentes del COSO.

$$\begin{array}{l}
 \mathbf{C} = \frac{\mathbf{Calificación\ Total}}{\mathbf{Ponderación\ Total}} * 100 \\
 \mathbf{R} = 100\% - \mathbf{NC}
 \end{array}$$

Una vez determinado el grado de riesgo y confianza existentes dentro de una organización se utilizara la siguiente matriz de control.

Tabla 1: Porcentaje de medida para la matriz de riesgo de control.

RANGOS	CRITERIO	
	RIESGOS	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio. Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

Fuente: Elaboración por Solange Salas.

## 2.9 Riesgos de auditoría.

El análisis de Riesgos constituye una herramienta muy importante para el trabajo del auditor y la calidad del servicio, por cuanto implica al diagnóstico de los mismos para su posible manifestación o no.



Por lo cual el Riesgo de auditoría es el resultado de la conjunción de aspectos aplicables exclusivamente al negocio o actividad de la empresa, independientemente de los sistemas de control desarrollados, aceptados atribuibles a los sistemas de control aspectos originados en la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría de un trabajo en particular. El riesgo de Auditoria se determina de la siguiente forma:

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

Dónde:

RA Riesgo Auditoria

RI Riesgo Inherente

RC Riesgo de Control

RD Riesgo Detención

Factores primordiales para evaluar los posibles riesgos del negocio: “como la empresa obtiene sus principales ingresos y como son financiados”.

En la etapa de realización de pruebas de validación de saldos también existe un riesgo que el auditor no detecte los errores ya contenidos en los estados contables, y por lo tanto no proponga los asientos de ajustes correspondientes. Este riesgo es el único controlable por el auditor, puesto que depende a la realización de sus pruebas de validación de saldos o sea de la forma como se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

### **2.9.1 Riesgo Inherente.**

Es aquél que por la naturaleza del negocio y de los recursos siempre existirán haya o no controles. Este riesgo no puede ser controlado por el auditor, puesto que no puede ser cambiado, sino que solo medido por él.

#### **Factores que determinan el riesgo inherente:**

- ✓ La naturaleza de negocio de la empresa
- ✓ Resultado de auditorías anteriores
- ✓ Compromiso inicial contra compromiso repetitivo
- ✓ Tipo de operaciones que realizan
- ✓ La naturaleza de sus productos y el volumen de sus operaciones
- ✓ Situación económica y financiera de la empresa

La organización general y sus recursos humanos y materiales, la integridad de la gerencia y la calidad de recursos que el ente posee.

### **2.9.2 Riesgo de Control.**

Está relacionado con la posibilidad de que los controles internos no prevén o detecten fallas que se están dando en sus sistemas y que puedan remediar con controles internos más efectivos.

El control interno debe de brindar una razonable seguridad de que se logren los objetivos de control presupuestados, sin exceder los siguientes límites, Adecuada relación costo beneficio

de control es decir el control no debe ser más caro que aquello que se quiere controlar. Los controles están orientados hacia transacciones operativas de carácter repetitivo y no hacia las operaciones excepcionales o únicas, las cuales deben de ser controladas mediante medios más profundos y creados al efecto de atender errores no intencionales que provoquen fraude económico para la empresa.

### **Factores que determinan el riesgo de control**

Los factores que determinan los factores de control, están directamente relacionados con los sistemas de información implementados por la entidad, la eficacia del diseño de los controles establecidos y la capacidad para llevarlos a cabo.

### **2.9.3 Riesgo de Detección.**

Estos relacionados con el trabajo del auditor ya que están incluidos en los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o fraude en la información que le suministran.

#### **Factores que determinan el riesgo de detección:**

- ✓ La ineficacia de un procedimiento de auditoría aplicado
- ✓ La mala aplicación de un procedimiento de auditoría, resulte éste eficaz o no
- ✓ Problemas de definición de alcance y oportunidad en un procedimiento de auditoría, haya sido bien o mal aplicado.

#### **Componentes de riesgo de detección:**

El riesgo de detección tiene dos componentes importantes:

➤ **Riesgo Genérico:**

Es un riesgo de tipo general en que se incluye cualquier factor que no corresponda efectivamente a la muestra seleccionada (riesgo de muestreo), y que pueda conducir al auditor a llegar conclusiones inadecuadas, ya sea sobre el saldo de una cuenta o sobre la eficacia de un control interno.

➤ **Riesgo de Muestreo:**

Este riesgo está relacionado con el nivel de la muestra examinada que podría llevar a conclusiones erradas, por no haberse aplicado el muestreo preciso o no haberse comprobado toda la operación. Es importante mencionar que la solución para reducir el riesgo de muestreo a un nivel razonable es aplicar un procedimiento adecuado de muestreo.

La evaluación del riesgo de detección está en función al riesgo de auditoría planificado por el auditor y a las evaluaciones del riesgo inherente y de control efectuadas por el, al igual que los riesgos anteriores ya que pueden ser medidos de forma cualitativas y cuantitativas.

## **2.10 Materialidad.**

El concepto de materialidad, también conocida como la restricción de la materialidad, establece una información de carácter cuantitativo, el cual es importante sobre los estados financieros, debido a que a través de este se cambiaría la opinión o el punto de vista sobre si los estados financieros se presentan razonablemente.

La mayor parte de la materialidad información financiera se juzgara sobre las características cualitativas y cuantitativas. Los profesionales a menudo dejan estas a su experiencia y buen juicio para entender lo que es material y lo que no lo es.

Parte de la información financiera pueda resultar relevante para una empresa, pero podría ser irrelevante para otro. Esto es algo obvio cuando se piensa en una pequeña empresa versus a una gran empresa. El resultado cuantitativo sobre la materialidad de una pequeña empresa podría no ser tan significativa y relevante para una gran empresa debido a su tamaño y total de los ingresos. La cuestión principal que direcciona el concepto de materialidad se determina en base a lo que la empresa y el análisis de auditoría definirían como relevante e importante con el fin de poder calcular la materialidad global sobre los estados financieros, este cálculo se lo puede realizar por el método Benchmark el cual consiste en establecer un nivel de riesgo; bajo, medio o alto, para así posteriormente concretar el porcentaje de medida razonable con el fin de calcularlo sobre las utilidades antes de impuestos, ventas totales, activos totales o capital.

Tabla 2: Porcentaje de medida razonable para determinar la materialidad.

BENCHMARK	Riesgo de auditoría		
	High	Medium	Low
Utilidad antes de impuesto	5.00%	7.50%	10.00%
Ventas totales	0.50%	1.50%	2.00%
Activos totales	0.50%	1.00%	1.50%
Capital	1.00%	1.50%	2.00%

Fuente: Elaboración por Solange Salas.

## **2.11 Error Tolerable.**

Un error tolerable es la cantidad en la que un elemento de los estados financieros puede diferir de la cantidad real sin afectar la presentación razonable de los estados financieros completos. El concepto es utilizado por los auditores en el diseño de procedimientos de auditoría para examinar los estados financieros de un cliente. Los procedimientos elegidos deben ser capaces de localizar todos los casos por encima de un error tolerable.

El error tolerable que determina un auditor es una cuestión de criterio, basado en la proporción de la planificación de la importancia relativa para una auditoría. Si el nivel de percepción de riesgo es alta, el error tolerable será un porcentaje menor de la materialidad de planificación, como el 10-25%. Por el contrario, si el nivel de riesgo percibido es bajo, el error tolerable puede ser un porcentaje mucho mayor de la materialidad de planificación, como el 75-90%. Es posible que existan errores tolerables en varias partidas de los estados financieros.

Cuando se combinan, estas inexactitudes en total podrían resultar en una declaración equivocada material de los estados financieros. Esto es especialmente probable cuando la administración está comprometida en fraude de estados financieros, por lo que una serie de errores tolerables individualmente están todos en la misma dirección, en lugar de la compensación entre sí. Por el contrario, es menos probable en ausencia de fraude, donde los diversos errores son más propensos a ser positivo o negativo al azar, y así será aproximadamente anulan entre sí.

Tabla 3: Porcentaje de medida razonable para determinar el erro tolerable.

<b>NATURALEZA, OPORTUNIDAD Y ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS</b>				
<b>Evaluación del riesgo de control</b>	<b>Confiar en controles</b>		<b>No confiar en controles</b>	
<b>Evaluación del riesgo inherente</b>	<b>RI más bajo</b>	<b>RI más alto</b>	<b>RI más bajo</b>	<b>RI más alto</b>
<b>CRA</b>	<b>Mínimo</b>	<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
<b>Límite de prueba</b>	<b>75-90%</b>	<b>50-75%</b>	<b>25-50%</b>	<b>10-25%</b>

Fuente: Elaboración por Solange Salas.

## 2.12 SAD.

El valor nominal seleccionado o SAD es el importe de auditoria por el cual cuyo nivel de ajuste ya sea por un monto menor, individualmente o en conjunto, resultaría ser irrelevante o inmaterial sobre los estados financieros que están siendo auditados, y que están dentro de las expectativas del cliente, por lo que hemos establecido la cantidad nominal del 5% sobre la de planificación materialidad.

## 2.13 Muestra de Auditoria.

El muestreo de auditoria, consiste en la determinar del tamaño de la muestra a examinar sobre una población total del 100% en base a la conclusión obtenida por auditor sobre los controles internos de la organización con el fin de llegar a la decisión sobre el alcance de las pruebas de controles y las pruebas sustantivas a realizar.

Debido a limitaciones de costo y tiempo es que es necesario examinar una cantidad de partidas que sea representativa de la población entera y que permita al auditor llegar a una opinión sobre la misma.

El riesgo de muestreo tiene que ver con la posibilidad de que una muestra, apropiadamente escogida, no sea representativa de la población. En otras palabras, la conclusión del auditor sobre los controles internos, o los detalles de transacciones basadas en la muestra, pueden ser diferentes de la conclusión que resultaría de una selección de la muestra a juicio, criterio y experiencia del auditor. (Auditoría, 2007)

### **2.13.1 Tipos de muestreo**

El muestreo puede ser de tipo estadístico o no estadístico.

#### ***2.13.1.1 Muestreo estadístico***

El muestreo estadístico se define como cualquier proceso de muestreo que aplique las leyes de la probabilidad para medir el riesgo de muestreo que siempre está presente en el muestreo de auditoría.

Algunos métodos utilizados en el muestreo estadístico son:

- ✓ Muestreo por atributos
- ✓ El muestreo de unidades monetarias
- ✓ Muestreo sistemático
- ✓ Muestreo aleatorio
- ✓ Muestreo por variables



### **2.13.1.2 Muestreo no estadístico**

En el muestreo no estadístico (basado en el juicio profesional del auditor), el auditor no puede expresar sus conclusiones con una medición cuantitativa del nivel de confianza.

Algunos métodos utilizados en el muestreo no estadístico son:

- ✓ Selección a juicio del auditor
- ✓ Selección por bloques o conglomerados
- ✓ Selección estratificada

### **2.13.2 Etapas de muestreo**

El muestreo de auditoría, estadístico o no estadístico, involucra las siguientes etapas:

- ✓ Planificación y diseño de la muestra.
- ✓ Determinación del tamaño de la muestra y la selección de las partidas.
- ✓ Auditoría de las partidas.
- ✓ Evaluación de los resultados.

## **2.14 Pruebas de auditoría.**

Las pruebas de Auditoría son métodos prácticos aplicados por auditores durante el curso de sus labores para obtener la información adecuada y fundamentar sus opiniones y conclusiones. Las pruebas que constituyen a contar con suficiente evidencia de auditoría son dos: pruebas de control y sustantivas.

### **2.14.1 Pruebas de Control.**

Están orientadas a proporcionar evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. (Instituto de Auditores, 2015).

Los procedimientos que pueden utilizarse para la aplicación de esta clase de pruebas son: Indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnóstico, observaciones, actualización de los sistemas y estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de transacciones en un sistema determinado.

### **2.14.2 Pruebas Sustantivas.**

Proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y de los saldos manifestados en los Estados Financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos, analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos.

La aplicación de los procedimientos analíticos determinados en la fase de planificación específica, es por lo general altamente efectiva y eficaz para evaluar la razonabilidad de los montos de los estados financieros.

Sustentándose en los resultados de la evaluación del Control Interno, el auditor define, prepara y ejecuta las pruebas de auditoría. Estas pruebas, en síntesis, corresponden a la selección de las técnicas y herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la institución, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y funcionamiento del área auditada.

Al efectuarse la definición de pruebas de auditoría, el Auditor debe responder a lo menos a tres variables:

- ✓ ¿Qué tipo de pruebas?
- ✓ ¿Cómo probar?
- ✓ ¿Cuánto probar?

En síntesis implica definir la naturaleza (que tipo de pruebas efectuar), el alcance (cuantas pruebas efectuar) y el tiempo asignado (cuando efectuar las pruebas) al desarrollo de los procedimientos de auditoría.

## **2.15 Programas de Auditoría.**

### **2.15.1 Definición.**

Un programa de auditoría, también llamado un plan de auditoría, es un plan de acción que documenta lo que los procedimientos de un auditor van a seguir para validar que una

organización está en conformidad con las regulaciones de conformidad ante los organismos reguladores.

### **2.15.2 Objetivos.**

El objetivo de un programa de auditoría es crear un marco suficientemente detallado de procedimientos que le permita a cualquier auditor entender las actividades y pruebas a realizar con el fin de obtener evidencia suficiente y apropiada de la auditoría realizada.

### **2.15.3 Propósito de los programas de auditoría.**

Un programa de auditoría tiene como propósito o finalidad los siguientes puntos:

- Proporcionar un conjunto de instrucciones a realizar para el equipo de auditoría.
- Ayudar en la planificación y realización de la auditoría.
- Suministrar un medio para controlar y registrar la correcta ejecución de los trabajos de auditoría y también para revisar el trabajo de auditoría.
- Facilitar un registro de los procedimientos de auditoría que se adopten, los objetivos de la auditoría, el tiempo, el tamaño de la muestra y la base de la selección de cada criterio.

### **2.15.4 Tipos de programas de auditoría.**

#### **➤ Programas de auditoría estandarizados.**

Es una lista de procedimientos ya establecidos a seguir por las firmas auditoras por lo que se pueden usar en cualquier auditoría. En un programa estandarizado se reduce el riesgo de que se omita algún procedimiento.

➤ **Programas de auditoría adaptados.**

Algunos programas de auditoría deben adaptarse a las circunstancias específicas de un trabajo como todos clientes son diferentes. El diseño de los procedimientos de auditoría que debe realizarse de acuerdo al sistema real de la entidad. Se puede hacer referencia específicamente a particular, procedimientos / documentos.

## **2.16 Papeles de trabajo.**

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes con el propósito de proporcionar evidencia y apoyar así la opinión de auditoría y la evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo a la ISA 230 Documentación de Auditoría.

### **2.16.1 Definición**

Los papeles de trabajo son los documentos que los auditores preparan u obtengan y mantengan en relación con el cumplimiento de la auditoría. Puede ser en forma de datos almacenados en papel, película, medios electrónicos u otros medios de comunicación. También se pueden utilizar en varias situaciones en las cuales se desee demostrar la credibilidad de la opinión de auditoría, por ejemplo corte en el caso de la auditoría negligente.

### **2.16.2 Objetivos**

El objetivo de los papeles de trabajo es proporcionar la evidencia suficiente de la auditoría realizada a través de la documentación elaborada por el auditor durante su análisis, por consiguiente, deben ser preparados con cuidado y deberán ser suficientemente detallados para

que un auditor sin experiencia previa de la auditoría realizada pueda comprender los documentos de trabajo realizados, las conclusiones alcanzadas y el razonamiento detrás de estas conclusiones.

### **2.16.3 Propósito de documentos de trabajo**

- Ayudar en la planificación y realización de la auditoría.
- Ayudar en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- Registrar la evidencia de auditoría que resulta como consecuencia de los trabajos de auditoría lleva a cabo para apoyar la opinión auditores.

### **2.16.4 Tipos de documentos de trabajo.**

Los documentos de trabajo se suelen presentar en dos archivos separados:

- **Archivo de Auditoría permanente**

Son archivos o documentos utilizados en más de un ejercicio fiscal.

Los archivos permanentes comprende asuntos de importancia per-duradera que afecta a la auditoría, tales como:

- ✓ Copia de los Estatutos Sociales.
- ✓ Copia de la escritura de constitución.
- ✓ La información relativa a la estructura jurídica y organizativa de la entidad.
- ✓ Los extractos o copias de importantes documentos legales, acuerdos y minutos.
- ✓ Contabilidad y Sistemas de Control Interno.

✓ Pólizas o préstamos de más de un año.

➤ **Archivo de auditoría actual.**

Son archivos, documentos e información relevante para la ejecución de auditoría los cuales pertenecen a un ejercicio determinado.

Se refiere específicamente a la auditoría de un conjunto particular de las cuentas:

- ✓ La evidencia del proceso de planificación.
- ✓ Evidencia de entendimiento del auditor de los sistemas de contabilidad y control interno.
- ✓ Los análisis de las transacciones y saldos.
- ✓ Un registro de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría realizados y los resultados de tales procedimientos.
- ✓ Una indicación de quién realizado por los asistentes fue supervisado y revisado.
- ✓ Los detalles de los procedimientos aplicados en relación con los componentes cuyos estados financieros están auditados por otro auditor.
- ✓ Las cartas de representación recibidos de la entidad.

**2.16.5 Confidencialidad de los documentos de trabajo.**

- No debería ponerse a disposición de terceros sin el consentimiento del cliente.
- Los procedimientos apropiados se deben realizar para mantener la confidencialidad y seguridad la custodia de los documentos de trabajo.

- En caso de ser retenido por un período de tiempo suficiente para cumplir con los requisitos reglamentarios.

### **2.16.6 Contenido**

Cada documento de trabajo de auditoría debe ser dirigido con la información siguiente:

- El nombre del cliente.
- El nombre del papel de trabajo.
- El período cubierto por la auditoría.
- La referencia de archivo.
- Las iniciales (firma) del miembro del personal que prepara el documento de trabajo, y la fecha en que se preparó.
- En el caso de los papeles de auditoría proporcionados por el personal del cliente, se le colocara esta marca “PC” (Papel proporcionado por el cliente), a su vez la fecha de papel será la misma en la cual se recibió dicha documentación y también llevara las iniciales de los miembros del equipo de auditoría que lleva a cabo el trabajo de revisión de dicho documento.
- Las iniciales del miembro del personal que revisa los documentos de trabajo y la fecha en la cual llevó a cabo la revisión.

### **2.17 Marcas de Auditoria.**

Las marcas de auditoría sirven como evidencia de que el auditor ha completado los exámenes de documentos, estados financieros y libros de contabilidad, de acuerdo con las la



información proporcionada por el cliente. El tipo de marcas de auditoría utilizadas varían de acuerdo a cada firma de auditoría, y se utilizan para comprimir el espacio y así describir las acciones que fueron tomadas por el auditor. Las marcas de auditoría son muy utilizadas durante las auditorías para mejorar la usabilidad de los resultados.

## **2.18 El dictamen del auditor.**

### **2.18.1 Definición**

El informe o dictamen de auditoría es una opinión formal sobre si los estados financieros están presentados razonablemente, respecto de todo lo importante, de acuerdo con el marco de referencia de información financiera aplicable,<sup>3</sup> emitida por un auditor independiente de acuerdo a los lineamientos establecidos en la NIA 700.

### **2.18.2 Objetivo**

El objetivo de informe o dictamen de auditoría es proporcionar una seguridad razonable sobre si los estados financieros, están libres de representación errónea de importancia relativa, en base a la evidencia de auditoría obtenida.<sup>4</sup> Esto implicaría haber obtenido suficiente evidencia apropiada de auditoría para reducir, a un nivel aceptablemente bajo, los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros y para evaluar los efectos de representaciones erróneas identificadas no corregidas.

---

<sup>3</sup> Norma Internacional de Auditoría 700. Párrafo

<sup>4</sup> Norma Internacional de Auditoría 700. Párrafo

### **2.18.3 Elementos del Dictamen.**

Elementos del dictamen del auditor<sup>5</sup>, cuando la auditoría se ha conducido de acuerdo con las NIA:

- Título.
- Destino.
- Párrafo introductorio.
- Responsabilidad de la administración por los estados financieros.
- Opinión del auditor.
- Firma del auditor.
- Fecha del dictamen del auditor.
- Dirección del auditor

### **2.18.4 Asuntos que no afectan la opinión del auditor**

- a) Énfasis de asunto.

### **2.18.5 Asuntos que sí afectan la opinión del auditor**

- b) Opinión calificada;
- c) Abstención de opinión; y
- d) Opinión adversa o negativa.

---

<sup>5</sup> Norma Internacional de Auditoría 700. Párrafo 17

## Capítulo 3

### Conocimiento del negocio.

---

*Este capítulo comprende el conocimiento del negocio que será tomado como estudio en el presente proyecto, el cual ayuda a conocer mejor a la empresa, teniendo una descripción general de la compañía, participación accionaria, sus proveedores, clientes, principales competidores y los requisitos regulatorios.*

---

#### 3.1 Antecedentes de la Compañía

En el año 2007, en la ciudad de Guayaquil, los Srs. José y Raúl Martínez Aguirre abrieron una cafetería llamada “Sucos” en la cual brindaban servicios de elaboración y venta de alimentos como batidos, jugos naturales, sandwiches y piqueos típicos, poco tiempo después fueron aumentando su menú por lo que empezaron a elaborar y vender platillos típicos y a la carta con sabores únicos acompañados con las diferentes salsas, moritos, garbanzos, ensaladas del local.

A finales del año 2007 la cafetería “Sucos” había tenido una fuerte acogida por sus ventas realizadas en su primer año de inicio por lo que a comienzo del año 2008 empezaron a expandir más su menú de platillos a un total de 120 platos diferentes al carbón de mariscos, carnes nacionales e importadas, acompañados de los tradicionales moritos y variedad de comida típica Ecuatoriana.

Gracias a la gran aceptación que tuvo la cafetería “Sucos” nace el primer local denominado de La Sazón Carnes y Maricos al Carbón ubicado en Víctor Emilio Estrada, con una capacidad de 60 personas el cual cuenta con una decoración rústica y acogedora.

El 8 de octubre del 2008 gracias a la fuerte aceptación que tuvo el local deciden constituir la compañía La Sazón S.A. con un capital inicial de USD\$800 mediante escritura pública celebrada en el cantón de Guayaquil, con el objeto principal de dedicarse a fomentar y desarrollar el turismo nacional e internacional a través de la elaboración y venta de platillos exóticos mediante una cadena de restaurantes.

Para finales del año 2009 se inaugura un nuevo local de La Sazón Carnes y Maricos al Carbón ubicado en el Centro Comercial Las Terrazas, Vía Samborondón, con una capacidad de 160 personas el cual cuenta con una decoración rústica y acogedora.

En el mes de septiembre del año 2010 se inaugura un nuevo local de La Sazón Carnes y Maricos al Carbón ubicado en Circunvalación 320 y Diagonal esquina en Urdesa, con una capacidad de 160 personas, a su vez el local cuenta con terraza climatizada, áreas privadas para eventos, parqueo y seguridad.

Para el año 2011 en el mes de abril al día 15 se inaugura un nuevo local de La Sazón Carnes y Maricos al Carbón ubicado en el Centro Comercial Río Centro Ceibos en la planta alta, junto al Banco Bolivariano.

El 31 de Agosto del 2011 se inaugura un nuevo local de La Sazón Carnes y Maricos al Carbón ubicado en el Hotel Sonesta el cual cuenta con una capacidad de 170 personas y salón para eventos.

A finales del año 2012 se inaugura un nuevo local de La Sazón Carnes y Maricos al Carbón ubicado en Córdova 703 y Junín el cual cuenta con una capacidad de 170 personas y salón para eventos.

Para el año 2013 la compañía de La Sazón S.A. implementa el servicio a domicilio en toda la ciudad de Guayaquil brindando el mismo servicio y calidad de platillos al carbón.

El 25 de junio del 2015 mediante escritura pública inscrita en el registro mercantil se celebró el aumento de capital a USD\$50,000. (wordpress, 2015)

### **3.2 Actividad Económica**

La compañía la Sazón S.A. se dedica fomentar y desarrollar el turismo nacional e internacional a través de la elaboración y venta de platillos exóticos mediante una cadena de restaurantes ubicados en la ciudad de Guayaquil, Machala y Samborondón.

### **3.3 Gobierno Corporativo.**

El Gobierno Corporativo está conformado por varios niveles en dónde se toman las decisiones más importantes de la compañía:

➤ **Junta General de Accionistas.**

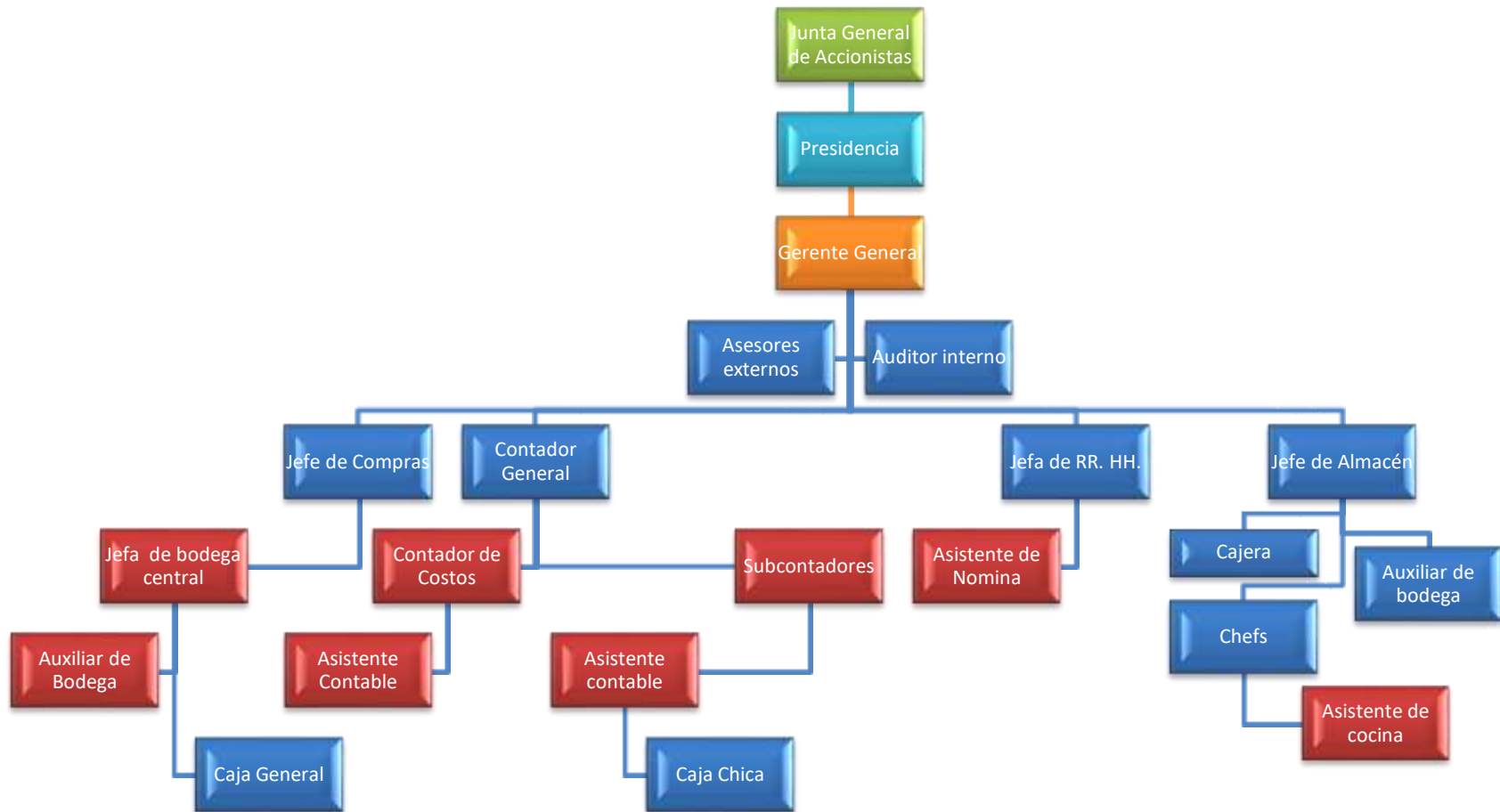
Sus accionistas son, con el 50% del capital social es el Sr. José Martínez Aguirre y con el otro 50% del capital social el Sr. Raúl Martínez Aguirre, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

➤ **Administradores de cada local.**

Cada local o restaurante está compuesto por dos administradores los cuales son responsables de reportar de forma semanal las ventas realizadas a la casa matriz, como también el faltante en bodega de cada localidad.

### **3.3.1 Organigrama**

Ilustración 2: Organigrama



Fuente: Elaboración por Solange Salas.

### 3.4 Principales Productos

La Sazón S.A. cuenta con una amplia y variada de platillos típicos y al carbón. Entre los principales se destacan:

➤ **Mariscos:**

Especial de langostinos, parrillada de mariscos, encocado de camarón, pulpo a la parrilla, langostino en salsa mediterráneas, encocado mixto, encocado de picudo.

➤ **Pescado:**

Atún rojo en salsa afrodisiaca, filet de picudo, lisa entera al carbón, salmón teriyaki, salmón en salsa de alcaparras, salmón al carbón, salmón y camarón en salsa de maracuyá.

➤ **Carnes:**

Lomo asado, lomo fino, filet mignon, lomo teriyaki, lomo chateaubriand, lomo chateaubriand, lomo a la pimienta.

➤ **Cerdo:**

Costillas Brontosaurio, costilla de cerdo, bondiola de cerdo, filet mignon de cerdo, chuletas de cerdo, chuletas ahumadas de cerdo, costillas baby carnudas BBQ.

➤ **Pollo:**

Filet de pollo, filet de pollo con salsa al curry, pollo cóndor blue al carbón, milanesa de pollo con salsa napolitana, brochetas de pollo, pollo deshuesado al limón y finas hierbas.



➤ **Platos típicos:**

Llapingacho especial, hornado con llapingacho, churrasco, guatita, seco de chivo, seco de gallina criolla, bandera.

➤ **Sopas:**

Sopas de pollo, caldo de bola, locro de papas, chicharon y aguacate.

➤ **Ensaladas:**

Ensalada capri pollo, ensalada cesar, ensalada de aguacate y camatón, ensalada orange.

➤ **Postres:**

Cheesecakede maracuyá, brownie con helado, volcán de chocolate, Cheesecakede de frutilla, pie de limón.

➤ **Jugos y batidos:**

Piña, sandia, naranja, durazno, frutilla, mora, maracuyá, naranjilla, jugos y batidos combinados; naranja-frutilla, piña-naranja, durazno-coco, coco-limón.

➤ **Café:**

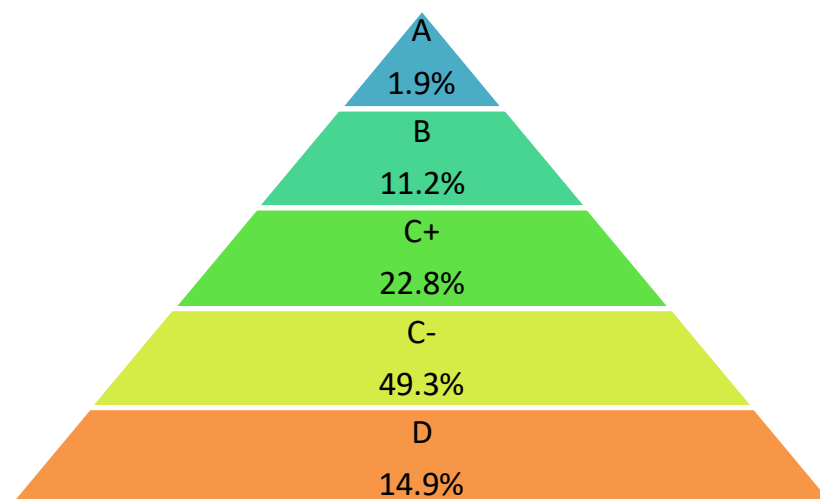
Expreso, americano, cappuccino mocaccino, café con leche.

### 3.5 Análisis de mercado.

#### 3.5.1 Estudio del Negocio.

Con base al estudio realizado por el Instituto Nacional de Estadística y Censo (INEC) mediante la Encuesta de Estratificación de Nivel Socioeconómico realizada en el año 2011, indica que los hogares del Ecuador se dividen en cinco estratos:

Ilustración 3: Rangos de estratificación del nivel socioeconómico INEN



Fuente: Elaborado por el INEN.

Por lo cual el 64% de la población en el País está ubicada en el segmento medio bajo y bajo. Según Byron Villacis, director del INEC.

Además el 1.9% de la población a nivel nacional está ubicada en el segmento económico Alto (A). Se trata de personas que tienen seguro, poseen lavadora de ropa, más de dos

televisores, por lo menos un automóvil, televisión por cable y computadora y los Jefes de hogar son universitarios o potsgradistas.

En el nivel (B), una clase media alta se ubica en el 34% de la población esta tiene una menor posesión de un automóvil que el estrato (A) tiene computadora, seguro y una televisión a color, asalariado y con educación media universitaria.

Según este informe, el 36% de la población ecuatoriana almuerza en restaurantes, el 23% cena en restaurantes y el 31% en establecimientos de comida rápida. Esto hace que el potencial de visitantes de un restaurante sea alto y eso hace que nuestro proyecto de negocio sea atractivo para la población. (Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, 2011).

### **3.5.2 Identificación del mercado objetivo y potencial:**

El mercado objetivo, es la clase media y media alta, ecuatorianos, que vivan o estén visitando Guayaquil. A demás también le interesa llegar a los turistas de la ciudad como visitantes de nuestro local, quienes constituirán parte clave de nuestra identificación como lugar emblemático de Guayaquil.

Actualmente los clientes tienen preferencias por variados tipos de ofertas como carnes, mariscos al carbón lo cual identifica el nivel de la gastronómicas y esto permite que exista una rotación de clientes entre los diferentes conceptos de comida, por lo cual continuar manteniéndonos en ampliar nuestro restaurante en otro punto del Ecuador como un concepto definido y especializado tiene fortalezas por este tipo de consumos. A demás como política es de

replicar este modelo de negocio en las distintas unidades de negocio ubicado en diferentes partes del Ecuador, incluso al ser los mejores representantes de nuestra ciudad, por lo que nos proyectamos en una internacionalización de este restaurante, poniendo mayor énfasis en ciudades fuera de Ecuador donde habitan ecuatorianos en especial guayaquileños.

### **3.5.3 Investigación de mercado y resultados:**

Las fuentes de donde hemos extraído información fueron de dos tipos:

#### ➤ **Fuentes Bibliográficas:**

Nuestra principal fuente bibliográfica fue el internet, en especial la página web del INEC, donde pudimos obtener información oportuna y actualizada sobre los segmentos y comportamientos del nivel socioeconómico y análisis de resultados de encuestas nacional de Ingreso y Gastos de hogares en el Ecuador. (Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, 2011)

#### ➤ **Grupos Focales**

**Método:** Cualitativo

**Técnica:** Grupos de discusión – Grupo Focal

**Fecha Lugar:** Domicilio de un Integrante del Proyecto, Alborada, Junio 22, 2015

**Números de Personas:** 2 grupos de 15 personas (30 totales)

#### ➤ **Datos de los Integrantes:**

El grupo focal se dirigió, a personas entre 25 y 45 años de edad, solteros, casados, padres o madres de familia. Todos habitan en Guayaquil o sus alrededores.

### ***3.5.3.1 Con base a los resultados obtenidos en las encuestas concluimos:***

La idea es aceptada y a todos los grupos de interés investigados les llamo la atención un restaurante con platos cocinados al carbón en especial los mariscos y entre sus bebidas el vino es uno de los más apetecido por los clientes, además agregaron oportunidades de mejora en cuanto a promociones tales como: menú ejecutivo, mates 2x1, entre otros. Además los padres de familia prefirieron los sábados y sobre todo los domingos en el almuerzo.

Es importante mencionar que la mayor preocupación en los tres grupos fue el precio, que se debatió y no debe superar los US\$30 por persona para que sea aceptado.

La zona más aceptable y de mayor acogida fue norte y centro de la ciudad específicamente, Ceibos, Zamborondón, 9 de Octubre, Urdesa, Kennedy donde nos proyectamos instalar nuestras unidades de negocio es en estos lugares.

### ***3.5.3.2 Como conclusiones específicas del estudio fueron:***

El promedio en que los entrevistados acuden a un restaurante es de 40 a 80 veces al año.

Visitan restaurantes principalmente con la familia, la pareja, con amigos o colegas de trabajo para suplir la necesidad de alimentación, a su vez que funge como entretenimiento al tener un momento ameno fuera de sus espacios habituales (casa, oficina, universidad), es por

esto que la unión del concepto de restaurante con platos al carbón, mariscos y vinos es la mejor opción.

Otro motivo de visitar a un restaurante, es por negocios, tales como salidas a comer con clientes o proveedores.

Del grupo investigativo, el 70% prefiere parrilla (carnes y mariscos), 20% comida típica y la diferencia entre comida china, rápida entre otros.

Lo más común es visitar un restaurante para cenar y en ocasiones para almorzar los fines de semana, que es cuando tienen más tiempo y oportunidad de comer afuera.

En un restaurante lo que más se valora es el servicio, luego la variedad y el precio en la misma medida.

El promedio de consumo en un restaurante es de US\$20 ya que la imagen del mismo es la más acogida y adecuadas ya que incluye Wi-fi abierto, Televisión y medios escritos sobre todo para las personas adultas. (Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, 2011)

**ANEXO 1****ENCUESTA****Escuela Superior Politécnica del Litoral**

**1.- ¿Qué tipo de restaurante visita usted frecuentemente con su familia?**

- Comida Típica
- Comida Internacional
- Comida Rápida
- Otros

**2.- ¿Estaría dispuesto a visitar un restaurante que oferte nuevas formas de cocción y presentaciones de platos y típicos?**

SI NO 

**3.- ¿Qué precio usted estaría dispuesto a pagar entre los siguientes rangos:**

US\$ (7-15) US\$ (16-25) US\$ (26-35) 

**4.- ¿Con que frecuencia usted visita un restaurante?**

Semanal Quincenal Mensual Trimestral 

**5.- ¿Con que clase de bebida acompaña sus platos:**

Cerveza Colas Jugos Vinos 

**6.- ¿Qué ambiente cree que debería tener el restaurante?**

---

**7.- ¿Que restaurante de su referencia se le viene primero a la mente?**

---

**8.- ¿Qué tipo de comida crees que servirían en un lugar llamado La Sazón?**

---

## **3.6 Leyes y Normas Regulatorias**

### **3.6.1 Leyes y Normativa Nacional**

- Ley de Compañías
- Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo reglamento
- Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria y su respectivo reglamento.
- Normativas de seguridad y salud ocupacional.
- Reglamento sanitario de etiquetado de alimentos procesados.

### **3.6.2 Ley y Normativa Internacional**

- Normas Internacionales de Información Financiera.

### **3.6.3 Organismos Reguladores**

Entre los organismos que son reguladores de las actividades de la empresa se encuentran:

- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros
- Servicio de Rentas Internas.
- Cuerpo de Bomberos.
- Agencia de Regulación y Control Sanitario.

## **3.7 Factores externos que afectan a la empresa.**

Los riesgos externos vienen marcados por:



La situación económica del país, si bien es cierto, hemos crecido económicamente en estos últimos años, la capacidad adquisitiva crece lentamente, lo que hace que nuestro consumo se vea afectado. (Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, 2011)

La subida de precios en los insumos, aún si realizamos negociaciones iniciales que ayuden a tener una mejor planificación en compras.

Nivel de peligrosidad: el país es considerado uno de los 30 países más peligrosos del mundo, por este motivo, tenemos que proteger los activos, a los clientes y el lugar. Es por ello que uno de nuestros rubros de gasto será el de seguro.

Facilidad de imitación: El producto es fácilmente imitable, por lo que tenemos que marcar tendencia, diferencia y marca, llegando primeros con este concepto.

### **3.8 Principales Clientes**

Los clientes son aquellas personas que deseen disgustar de platillos exótico a la carta con sabores únicos acompañados con las diferentes salsas, moritos, garbanzos, ensaladas del local con un sabor único.

### **3.9 Principales Proveedores**

Entre los principales proveedores tenemos: Corporación El Rosado, Pronaca, Distribuidora Importadora Dipor, vinos y espirituosos del litoral, Sumerco, así como tiendas y despensas en el territorio nacional.

### **3.10 Competidores en el Mercado**

Entre los principales competidores se encuentran varias empresas ubicadas en Guayaquil como: El Porteño, El Gran Chef, La Tablita del Tártaro, Pollo Gus, Menestras del Negro. (Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil, 2011).

## Capítulo 4

### Planificación de Auditoría.

---

*Este capítulo corresponderá al desarrollo del programa de auditoría en el que se establece el tiempo o duración de la auditoría, considerando el tiempo incurrido dentro del re-levantamiento de información (Planificación), trabajo de campo (Ejecución), discusión (Plan de acción del auditado en cada una de las observaciones identificadas), monitoreo (Realizar seguimiento del cumplimiento del plan de acción propuesto por el auditado) y emisión del Informe de Auditoría.*

---

#### 4.1 Alcance de Auditoría.

Nuestro trabajo consistirá en un examen del Estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados del resultado integral, estado de flujos de efectivo, estado de cambios en el patrimonio, y notas sobre políticas contables y revelaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF's), incluyendo aquellas pruebas de los libros, documentos de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que se considerarán necesarios para poder expresar nuestra opinión sobre todo el conjunto que integran los estados financieros a esta fecha.

Nuestro examen incluirá una revisión del sistema de control contable interno de la compañía en la medida necesaria, con el objetivo de proveer una base para confiar en dicho sistema al determinar la naturaleza, fecha y extensión de las pruebas de auditoría que se aplicarán a transacciones y datos seleccionados de aquellos registros.

Un sistema de control contable interno efectivo reduce la posibilidad de errores o irregularidades que ocurran y permanezcan sin detectarse; sin embargo, no elimina esa posibilidad. Aunque no se puede garantizar que algunos errores o irregularidades sean detectados en el proceso, no obstante se procederá a realizar un examen para detectarlos ya que pueden ocasionar efectos en la presentación los estados financieros. En caso de ser detectado algún error o irregularidad, se procederá a la atención del nivel gerencial apropiado y si es necesario a la Junta de Directorio de la Compañía.

## 4.2 Auditoría de Control Interno.

### 4.2.1 Programa de auditoría de control interno.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		PACI		
<b>OBJETIVO GENERAL</b> Evaluar la eficiencia y solidez del sistema de control interno implantado por la empresa.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b> Verificar la aplicación de actividades de control interno. Evaluar y monitorear las operaciones y acciones adoptadas por los directivos de la entidad.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPON-SABLE	FECHA
	Establezca los rangos para la calificación de los cuestionarios de control interno.	<b>R</b>	S.S. / E.C	13/06/2016
	Aplique y evalúe cada componente del COSO III, mediante cuestionarios y matrices. <ul style="list-style-type: none"> <li>● Ambiente de Control</li> <li>● Evaluación de Riesgos</li> <li>● Actividades de Control</li> <li>● Información y Comunicación.</li> <li>● Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	<b>CC3</b> <b>CC3 - EC</b> <b>CC3 - ER</b> <b>CC3 - AC</b> <b>CC3 - IC</b> <b>CC3 - SM</b>	S.S. / E.C	14/06/2016
	Realice la matriz del nivel de riesgo y confianza. <ul style="list-style-type: none"> <li>● Ambiente de Control</li> <li>● Evaluación de Riesgos</li> <li>● Actividades de Control</li> <li>● Información y Comunicación.</li> <li>● Supervisión y Monitoreo</li> </ul>	<b>NR</b> <b>NR - EC</b> <b>NR - ER</b> <b>NR - AC</b> <b>NR - IC</b> <b>NR - SM</b>	S.S. / E.C	15/06/2016
	Resumen del Riesgo del Control Interno.	<b>RRCI</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 13/06/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

#### 4.2.2 Rango para calificación de los cuestionarios de Control Interno.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>R</b>																		
<b>RANGO PARA CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>																				
<p>El equipo de Auditoria definió la escala para la calificación de los cuestionarios para la evaluación del Control Interno de la Compañía La Sazón S.A., Un detalle es como sigue:</p> <p style="text-align: center;">Tabla 4: Rangos para los cuestionarios de control interno.</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;"><b>Escala</b></th> <th style="text-align: center;"><b>Calificación</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">0 - 2</td> <td style="text-align: center;">Insuficiente</td> <td style="text-align: center;">Inaceptable</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3 - 4</td> <td style="text-align: center;">Inferior a lo normal</td> <td style="text-align: center;">Deficiente</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">5 - 6</td> <td style="text-align: center;">Normal</td> <td style="text-align: center;">Satisfactorio</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">7 - 8</td> <td style="text-align: center;">Superior a lo normal</td> <td style="text-align: center;">Muy Bueno</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">9 - 10</td> <td style="text-align: center;">Optimo</td> <td style="text-align: center;">Excelente</td> </tr> </tbody> </table>			<b>Escala</b>		<b>Calificación</b>	0 - 2	Insuficiente	Inaceptable	3 - 4	Inferior a lo normal	Deficiente	5 - 6	Normal	Satisfactorio	7 - 8	Superior a lo normal	Muy Bueno	9 - 10	Optimo	Excelente
<b>Escala</b>		<b>Calificación</b>																		
0 - 2	Insuficiente	Inaceptable																		
3 - 4	Inferior a lo normal	Deficiente																		
5 - 6	Normal	Satisfactorio																		
7 - 8	Superior a lo normal	Muy Bueno																		
9 - 10	Optimo	Excelente																		
		<b>ELABORADO POR: E.C.      FECHA: 14/06/2016</b>																		
		<b>REVISADO POR: S.S.      FECHA: 17/06/2016</b>																		

### 4.2.3 Cuestionarios de control Interno.

#### 4.2.3.1 Cuestionario de Control Interno: Ambiente de Control.

LA SAZON S.A. CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: AMBIENTE DE CONTROL. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CC3- EC
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>a) La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores Éticos</b>						
1	¿La Junta Directiva y la Administración en todos los niveles de la entidad demuestran a través de sus directrices, acciones y comportamiento la importancia de la integridad y los valores éticos para soportar el funcionamiento del sistema de control interno?		x	10	2	La Administración no cuenta con manuales de conducta que describan los valores éticos que deben cumplir los empleados
2	¿La Junta Directiva y la alta gerencia han definido los valores éticos en las normas de conducta de la entidad y son difundidas?		x	10	2	
3	¿Se han establecido procedimientos para evaluar el desempeño de los individuos y los equipos bajo los estándares de conducta esperados en la organización?		x	10	2	
4	¿Las desviaciones de los estándares de conducta esperados en la organización son identificadas y subsanadas en el momento oportuno y de forma consistente?		x	10	2	
<b>b) La Junta Directiva demuestra independencia de la Administración y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de C.I.</b>						
5	¿La Junta Directiva identifica y acepta sus responsabilidades de supervisión con las necesidades y expectativas establecidas	x		10	5	
				ELABORADO POR: E.C.		FECHA: 14/06/2016
				REVISADO POR: S.S.		FECHA: 17/06/2016

## 4.2.3.2 Cuestionario de Control Interno: Evaluación de Riesgos.

LA SAZON S.A.						CC3 – ER
CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: EVALUACIÓN DE RIESGOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>a) La Organización define objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados</b>						
1	¿Objetivos de la información financiera son consistentes con los principios de contabilidad adecuados y disponibles para esa organización?		X	10	5	
2	¿La administración considera la materialidad en la presentación de los estados financieros?		X	10	3	
3	¿Informes externos reflejan las transacciones y sucesos correspondientes para demostrar las características cualitativas y aserciones?	X		10	5	
<b>b) La Organización identifica los riesgos para consecución de sus objetivos en todos los niveles de entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar</b>						
4	¿La Administración identifica y evalúa los riesgos en la organización, sucursal, división, unidad de operación y niveles funcionales pertinentes para el logro de los objetivos?		X	10	3	La administración solo considera los Informes de Auditoria para evaluar los riesgos que tiene la compañía
5	¿La identificación del riesgo considera tanto los factores internos y externos y su impacto en el logro de los objetivos?		X	10	3	
6	¿La Organización implementa mecanismos efectivos de evaluación de riesgos que involucran a los niveles adecuados de administración?		X	10	3	
7	¿Riesgos identificados se analizaron a través de un proceso que incluye la estimación de la importancia potencial del riesgo?		X	10	2	
8	¿La evaluación de riesgo incluye la consideración de cómo el riesgo debe ser administrado, si acepta, evita, reduce o comparte los riesgo?		X	10	3	
		ELABORADO POR: E.C.		FECHA: 14/06/2016		1/2
		REVISADO POR: S.S.		FECHA: 17/06/2016		



LA SAZON S.A.						CC3 – ER
CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: EVALUACIÓN DE RIESGOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>c) La Organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.</b>						
9	¿La evaluación del fraude considera información fraudulenta, la posible pérdida de los activos y la corrección resultante de las diversas formas en que pueda ocurrir el fraude a la mala conducta?		x	10	3	La Administración no cuenta con una área específica que evalúen los riesgos enfocados a un fraude
10	¿La evaluación del riesgo de fraude considera incentivos y presiones?		x	10	2	
11	¿La evaluación del riesgo de fraude considera oportunidades de apropiación indebida, uso o disposición de los bienes, la alteración de los riesgos de información de la entidad o cometer otros actos inapropiados?		x	10	3	
12	¿La evaluación del riesgo de fraude considera como la administración y otro personal puede participar o justificar acciones inapropiadas?		x	10	2	
<b>d) La Organización identifica evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control Interno</b>						
13	¿El proceso de identificación de riesgos considera los cambios en el entorno regulatorio, económico y físico en el que opera la organización?		x	10	2	
14	¿La Organización considera los impactos potenciales de nuevas líneas de negocio que dramáticamente alternan las actuales líneas de negocio?		x	10	3	
15	¿La Organización considera que los cambios en la administración y las respectivas actitudes y filosofías sobre el sistema de control interno?		x	10	3	
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 14/06/2016</b>		<b>2/2</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>		

## 4.2.3.3 Cuestionario de Control Interno: Actividades de Control.

LA SAZON S.A.						CC3 – AC
CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDADES DE CONTROL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>a) La Organización define y desarrolla actividades de control que constituyan a la mitigación de los riesgos hasta los niveles aceptables para la consecución de los objetivos</b>						
1	¿Las actividades de control ayudan a asegurar que se den respuestas a los riesgos identificados para mitigarlos?		x	10	3	
2	¿La administración considera como el ambiente, la complejidad, la naturaleza y el alcance de sus operaciones, así como las características específicas de su organización, afectan a la selección y desarrollo de las actividades de control?		x	10	2	
3	¿La administración determina los procesos de negocio relevantes que requieren actividades de control?	x		10	5	
4	¿La Actividades de control incluyen una amplia gama y variedad de controles y deben incluir un equilibrio de enfoques para mitigar los riesgos, considerando tantos controles manuales y automatizados, de prevención y control de detección?		x	10	2	La Administración no cuenta con Manuales y procedimientos que describan paso a paso el proceso que los empleados deban cumplir
5	¿La Administración considera las actividades de control en los distintos niveles de la organización?		x	10	2	
6	¿La Administración asegura funciones incompatibles y cuando se puede segregar funciones implementa actividades de control alternativas?		x	10	2	
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 14/06/2016</b>		<b>1/3</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>CC3 – AC</b>
<b>CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDADES DE CONTROL. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						
No.	Preguntas	Respuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>b) La Organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre tecnología para apoyar la consecución de los objetivos</b>						
7	¿La Administración entiende y determina la dependencia y vinculación entre los procesos de negocio, las actividades de control automatizado y controles generales de tecnología?	x		10	4	
8	¿La Administración selecciona y desarrolla actividades de control sobre la infraestructura de la tecnología que se diseñó e implemento para ayudar a garantizar la integridad, exactitud y disponibilidad de tecnología de procesamiento?	x		10	4	
9	¿La Administración selecciona y desarrolla actividades de control que se han diseñado e implementado para restringir los derechos de acceso a la tecnología a los usuarios autorizados a sus responsabilidades laborales y para proteger de amenazas externas?		x	10	2	
10	¿La Administración selecciona y desarrolla actividades de control sobre adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología y su infraestructura para lograr los objetivos de gestión?	x		10	4	
			<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 14/06/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>	
						<b>2/3</b>

LA SAZON S.A.						CC3 – AC
CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDADES DE CONTROL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>c) La Organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales de control interno y procedimientos que llevan dichas políticas y la práctica</b>						
11	¿La Administración establece las actividades de control que generan los procesos empresariales y las actividades del día a día de los empleados a través de políticas establecidas de lo que se espera y los procedimientos correspondientes a las actividades específicas?		x	10	2	
12	¿La Administración establece la responsabilidad de rendición de cuentas de las actividades de control con el responsable o personal designado de la unidad de negocio o función en los riesgos relevantes residen?	x		10	4	
13	¿Personal responsable realiza actividades de control de manera oportuna según la definición de políticas y procedimientos?	x		10	4	
14	¿Personal responsable investiga y actúa sobre asuntos identificados como resultado de las actividades de control de ejecución?	x		10	4	
15	¿Personal competente con facultades suficientes realiza actividades de control con diligencia y atención continua?	x		10	4	
16	¿La Administración revisa periódicamente las actividades de control para determinar su pertinencia, y actualiza cuando es necesario?	x		10	4	
			ELABORADO POR: E.C.		FECHA: 14/06/2016	
			REVISADO POR: S.S.		FECHA: 17/06/2016	
						3/3

## 4.2.3.4 Cuestionario de Control Interno: Información y Comunicación.

LA SAZON S.A.						CC3 – IC
CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDADES DE CONTROL. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>a) La Organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento de los controles internos</b>						
1	¿Existe un proceso para identificar la información requerida y se espera que apoye el funcionamiento de los otros componentes de control interno?		x	10	3	La Compañía cuenta con un Sistema que permita identificar y evaluar resultados de forma eficiente
2	¿Los Sistemas de Información capturan fuentes internas y externas de datos?		x	10	3	
3	¿Los Sistemas de Información procesan y transforman los datos en información relevante?		x	10	3	
4	¿Los Sistemas de Información producen información oportuna, actualizada, exacta, completa, accesible, protegida, verificable y retenida. Es de confiar y ayuda a las evaluaciones de C.I?		x	10	3	
5	¿La naturaleza, cantidad y precisión de los datos comunicados son acordes al poyo en el logro de los objetivos?		x	10	3	
<b>b) La Organización comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control Interno, necesarios para apoyar el funcionamiento de control Interno</b>						
6	¿Existe un proceso para comunicar la información necesaria para que todo el personal entienda y lleve a cabo sus responsabilidades de C.I.?	x		10	5	
7	¿La comunicación existe entre la administración y la junta directiva por lo que ambos tienen la información necesaria para cumplir sus funciones con respecto a los objetivos de la entidad?	x		10	5	
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 14/06/2016</b>		<b>1/2</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>CC3 – IC</b>
<b>CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDADES DE CONTROL. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
8	¿Canales de comunicación independientes, tales como líneas directas de denuncia, están implementados y sirven como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación anónima o confidencial?	x		10	4	
9	¿El método de la comunicación considera el tiempo, el público y la naturaleza de la información?	x		10	4	
<b>c) La Organización comunica con partes externas sobre asuntos que afectan al funcionamiento del CI.</b>						
10	¿Se han establecidos procedimientos para comunicar información pertinente y oportuna a las partes externas incluyendo accionistas, socios, propietarios, reguladores, clientes y analistas financieros y otras partes externas?	x		10	5	
11	¿Canales de comunicación abiertos permiten la entrada de los clientes, consumidores, proveedores y auditorias externos, reguladores, analistas financieras y otro?	x		10	5	
12	¿La información relevante como resultados de las evaluaciones llevadas a cabo por personal externo no se comunica a la junta directiva?	x		10	5	
13	¿Canales de comunicación independientes, tales como líneas directas de denuncia, están implementados y sirven como mecanismos aprueba de fallos para permitir las comunicación anónima y confidencial?	x		10	5	
14	¿El método de la comunicación considera el tiempo, el público y la naturaleza de la comunicación requerimientos y expectativas legales, regulatorias y fiduciarias?	x		10	5	
			<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 14/06/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>	
						<b>2/2</b>

## 4.2.3.5 Cuestionario de Control Interno: Supervisión y Monitoreo.

LA SAZON S.A. CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: SUPERVISION Y MONITOREO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CC3 – SM
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>a) La Organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento</b>						
1	¿La administración incluye un equilibrio de estas evaluaciones?		X	10	3	La Compañía no tiene totalmente identificados los riesgos para de esta forma implementar controles efectivos que minimicen los riesgos
2	¿La administración considera el ritmo de cambio del negocio y de los procesos de negocio para elegir y desarrollar evaluaciones en curso y por separado?		X	10	3	
3	¿El diseño y el estado actual de un sistema de Control Interno se utilizan para establecer una línea base para las evaluaciones en curso y por separado?		X	10	3	
4	¿Los evaluadores que realizan evaluaciones en curso y por separado tienen conocimientos suficientes para entender lo que se está evaluando?		X	10	3	
5	¿Evaluaciones en curso, se incorporan a los procesos de negocio y se adaptan a las condiciones cambiantes?		X	10	3	
6	¿La administración varía el alcance y la frecuencia de las evaluaciones en función de los riesgos?		X	10	3	
7	¿Evaluaciones separadas, se realizan periódicamente para proporcionar información objetiva?		X	10	3	
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 14/06/2016</b>		<b>1/2</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>		

LA SAZON S.A. CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: SUPERVISION Y MONITOREO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CC3 – SM
No.	Preguntas	Repuestas		Evaluación		Observaciones
		SI	NO	Pond.	Calif.	
<b>b) La Organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar acciones correctivas, incluyendo la alta dirección y la junta directiva, según corresponda.</b>						
8	¿La Administración y Junta Directiva, según el caso, analizan los resultados de las evaluaciones en curso y por separado?		X	10	3	
9	¿Las diferencias son comunicadas a los responsables de la adopción de medidas correctivas, a la alta dirección y junta directiva, según el caso?		X	10	3	
10	¿La administración da seguimiento de si las deficiencias se solucionan de manera oportuna?		X	10	3	
				<b>ELABORADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 14/06/2016	<b>2/2</b>
				<b>REVISADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016	



#### 4.2.4 Matriz de Riesgo de Control.

##### 4.2.4.1 Matriz de Riesgo de Control: Ambiente de Control

LA SAZON S.A. CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: AMBIENTE DE CONTROL. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		MR-EC
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{60}{200} * 100$
<b>C</b>	=	<b>30 %</b>
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>70 %</b>
<i>Tabla 5: Matriz de Riesgo de Control: Ambiente de control.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio. Alta
76% - 95%	Bajo	Alta
<b>Interpretación:</b>		
<p>Como resultado del análisis del <b>Ambiente de Control</b>, verificamos que la Compañía “<b>La SAZON S.A</b>”, no cuenta con manuales de conducta que describan los valores éticos que deben cumplir los empleados, situación podría originar discrecionalidad en la aplicación de criterio, así como dependencia hacia ellos. Por lo cual con base al cuestionario aplicado podemos concluir que tienen un nivel de confianza <b>Bajo</b> del 30% y un <b>Riesgo</b> moderado bajo del 70%, lo cual no es favorable ya que el ambiente de control es el componente donde se destaca todo el sistema de Control Interno.</p>		
	<b>ELABORADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 15/06/2016
	<b>REVISADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016
		<b>1/1</b>

4.2.4.2 *Matriz de Riesgo de Control: Evaluación de Riesgos.*

LA SAZON S.A. CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: EVALUACION DE RIEGOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			MR-ER
<b><u>FORMULA:</u></b>			
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$	
<b>C</b>	=	$\frac{45}{150}$	* 100
<b>C</b>	=	<b>30</b>	<b>%</b>
<b>R</b>	=	100%	- NC
<b>R</b>	=	<b>70</b>	<b>%</b>
<i>Tabla 6: Matriz de Riesgo de Control: Evaluación de Riesgo.</i>			
<b><u>CRITERIO</u></b>			
RANGOS	RIESGOS	CONFIANZA	
15% - 50%	Alto	Bajo	
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo	
60% - 67%	Moderado	Moderado	
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio. Alto	
76% - 95%	Bajo	Alto	
<b>Interpretación:</b>			
Con base al resultado de la <b>Evaluación de Riesgo</b> mediante el sistema COSO, podemos verificar que la Compañía “La SAZON”, no cuenta con una área específica donde se evalúen los riesgos de la compañía, además no concientizan a la administración por área de que ellos son los que deben de identificar los riesgos del proceso que realizan e implementar manuales o procedimientos, por lo cual obtenemos un nivel de <b>Confianza</b> del 30% y un <b>Riesgo</b> del 70%, lo cual no es favorable ya que la Compañía no tiene identificado los Riesgos.			
	<b>ELABORADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 15/06/2016	<b>1/1</b>
	<b>REVISADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016	

4.2.4.3 *Matriz de Riesgo de Control: Actividades de Control.*

LA SAZON S.A. CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: ACTIVIDAD DE CONTROL. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015			MR - AC
<b><u>FORMULA:</u></b>			
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$	
<b>C</b>	=	$\frac{52}{160} * 100$	
<b>C</b>	=	<b>33</b>	<b>%</b>
<b>R</b>	=	100%	- NC
<b>R</b>	=	<b>67</b>	<b>%</b>
<i>Tabla 7: Matriz de Riesgo de Control: Ambiente de Control.</i>			
<b><u>CRITERIO</u></b>			
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>	
15% - 50%	Alto	Bajo	
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo	
60% - 67%	Moderado	Moderado	
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio. Alto	
76% - 95%	Bajo	Alto	
<b>Interpretación:</b>			
Con base a lo evaluado en las <b>Actividades de Control</b> con base al cuestionario establecido por el sistema COSO podemos verificar que la Compañía “La SAZON”, presenta un nivel de <b>Confianza Bajo</b> del 33% y un <b>Riesgo Moderado</b> del 67%, lo cual evidencia que la administración si cuenta con un nivel de comunicación oportuno y adecuado.			
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/06/2016</b>	<b>1/1</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

#### 4.2.4.4 Matriz de Riesgo de Control: Información y Comunicación.

LA SAZON S.A. CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: INFORMACION Y COMUNICACIÓN. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		MR – IC
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{58}{140} * 100$
<b>C</b>	=	<b>41 %</b>
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>59 %</b>
<i>Tabla 8: Matriz de Riesgo de Control: Información y Comunicación.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio. Alto
76% - 95%	Bajo	Alto
<b>Interpretación:</b>		
Con base a la evaluación del Sistema de Control Interno <b>Información y Control</b> , podemos verificar que la Compañía “La SAZON”, cuenta con un nivel de <b>Confianza bajo 41%</b> y un <b>Riesgo Alto del 58%</b> , por lo cual evidenciamos que si cuenta con un nivel de información y comunicación es apropiado. (Instituto de Auditores, 2015) (UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ, 2015)		
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>
		<b>1/1</b>

4.2.4.5 *Matriz de Riesgo de Control: Supervisión y Monitoreo.*

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CUESTONARIO DE CONTROL INTERNO: SUPERVISION Y</b> <b>MONITOREO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>MR – SM</b>																			
<p><b><u>FORMULA:</u></b></p> $C = \frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$ $C = \frac{30}{100} * 100$ $C = 30 \quad \%$ $R = 100\% - NC$ $R = 70 \quad \%$																					
<p><i>Tabla 9: Matriz de Riesgo de Control: Supervisión y Monitoreo.</i></p> <p><b><u>CRITERIO</u></b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>RANGOS</th> <th>RIESGOS</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Alto</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Medio. Alto</td> <td>Medio. Bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 67%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>68% - 75%</td> <td>Medio. Bajo</td> <td>Medio. Alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>				RANGOS	RIESGOS	CONFIANZA	15% - 50%	Alto	Bajo	51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo	60% - 67%	Moderado	Moderado	68% - 75%	Medio. Bajo	Medio. Alto	76% - 95%	Bajo	Alto
RANGOS	RIESGOS	CONFIANZA																			
15% - 50%	Alto	Bajo																			
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo																			
60% - 67%	Moderado	Moderado																			
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio. Alto																			
76% - 95%	Bajo	Alto																			
<p><b>Interpretación:</b></p> <p>Con base al resultado evaluado en el proceso de <b>Supervisión y Monitoreo</b>, tiene un nivel de <b>Confianza Bajo</b> del <b>30%</b> y un <b>Riesgo Bajo</b> del <b>70%</b>, lo cual evidencia la Compañía no tiene identificado los riesgos para de esta forma implementar los controles efectivos y a su vez estos sean monitoreados. (Instituto de Auditores, 2015) (UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ, 2015)</p>																					
<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 15/06/2016</b>																			
<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>																			
			<b>1/1</b>																		

#### 4.2.5 Resumen del Riesgo del Control – COSO III.

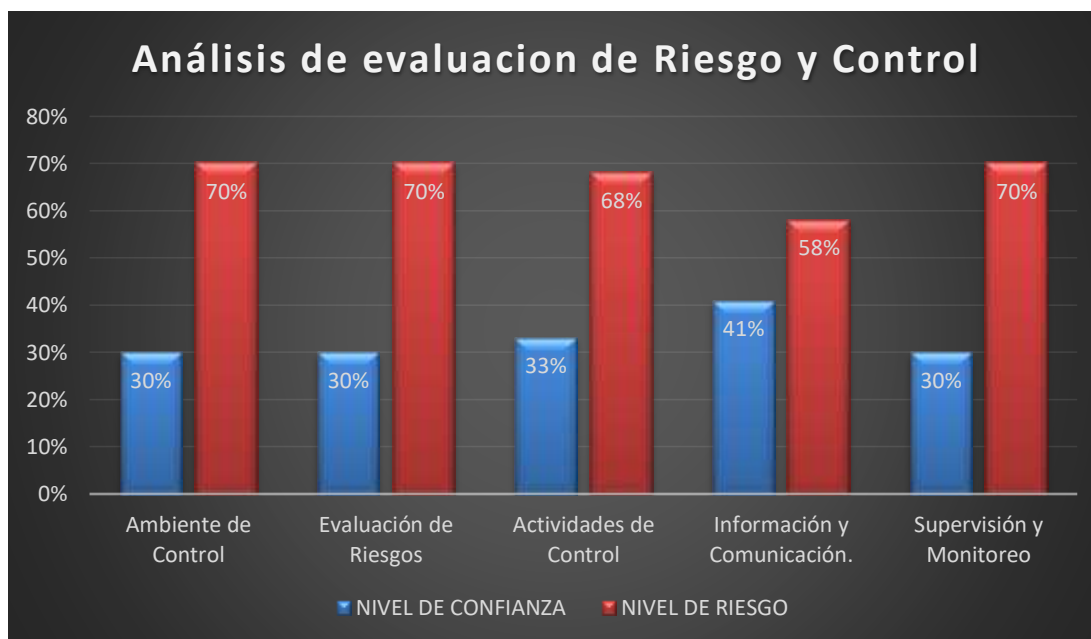
<b>LA SAZON S.A.</b> <b>RESUMEN DEL RIESGO DEL CONTROL INTERNO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	<b>RRCI</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------

*Tabla 10: Matriz de Riesgo de Control Global.*

Nº	DESCRIPCIÓN DE LA NORMA	REF./PT	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
1	Ambiente de Control	MR-EC	30%	70%
2	Evaluación de Riesgos	MR-ER	30%	70%
3	Actividades de Control	MR-AC	33%	67%
4	Información y Comunicación.	MR-IC	41%	59%
5	Supervisión y Monitoreo	MR-SM	30%	70%

#### Gráfico:

*Ilustración 4: Grafico de análisis de las evaluaciones de riesgo y control.*



	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>	<b>1/2</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>RRCI</b>
<b>RESUMEN DEL RIESGO DEL CONTROL INTERNO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>Interpretación:</b>		
<p>Con base a la evaluación de Riesgos y Control mediante sistema COSO III, podemos concluir que la Compañía “La SAZON”, tiene un nivel de Confianza promedio de 33% y un Riesgo del 67%, en los ambientes de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control e Información y Comunicación, por lo cual evidenciamos que la Compañía no cuenta con Políticas, manuales y procedimientos establecidos y difundidos a los empleados que incluyan objetivos, metas y estrategias además métodos que controlen y evalúen el desempeño por área - y por empleado.</p> <p>La Compañía “La SAZON”, no cuenta con un sistema de control que permita identificar los riesgos, por lo cual se expone a que estos afecten en corto, mediano o largo plazo de manera directa.</p> <p>Además podemos verificar que la compañía no cuenta con un sistema que garantice seguridad en la información financiera, y también no cuentan con un manual de funciones o instructivo que describa paso a paso la utilización del sistema.</p> <p>En lo que corresponde a Monitoreo refleja la poca actuación que tiene la administración por desconocimiento de funcione ya que ellos son los encargados de establecer los controles del área que administran.</p>		
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>
		<b>2/2</b>

### 4.3 Auditoría Financiera.

#### 4.3.1 Programa preliminar de auditoria de auditoría financiera.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				<b>PAF</b>
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Determinar las cuentas de mayor relevancia de los estados financieros. Aplique índices financieros.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Solicite los estados financieros del año a auditar.	<b>F-15</b>	S.S. / E.C	13/06/2016
2	Realice el análisis de los índices financieros: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de Liquidez.</li> <li>• Análisis de Solvencia.</li> <li>• Análisis de Gestión.</li> <li>• Análisis de Rentabilidad.</li> </ul>	<b>IF</b> <b>IF - IL</b> <b>IF - IS</b> <b>IF - IG</b> <b>IF - IR</b>	S.S. / E.C	13/06/2016
3	Realice el análisis vertical del Estado de Situación Financieros: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis vertical del Estado de Situación Financiera.</li> <li>• Analice la cuenta de activo.</li> <li>• Analice la cuenta de pasivo y de patrimonio.</li> </ul>	<b>AV - BG</b> <b>AV - A</b> <b>AV - P</b>	S.S. / E.C	14/06/2016
4	Realice el análisis vertical del Estado de Resultado Integral: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis vertical del Estado de Resultado Integral.</li> <li>• Analice la cuenta de Ingresos.</li> <li>• Analice la cuenta de Gastos.</li> </ul>	<b>AV - PG</b> <b>AV - I</b> <b>AV - G</b>	S.S. / E.C	14/06/2016
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/06/2016</b>	<b>1/2</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	



<b>LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				<b>PAF</b>
<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONSABLE</b>	<b>FECHA</b>
5	Realice el análisis de las Variaciones existentes entre el 2014 al 2015 del Estado de Situación Financiera: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de las variaciones del Estado de Situación Financiera.</li> <li>• Analice la cuenta de activo.</li> <li>• Analice la cuenta de pasivo y de patrimonio.</li> </ul>	<b>V - BG</b>  <b>V - A</b>  <b>V - P</b>	S.S. / E.C	15/06/2016
6	Realice el análisis de las Variaciones existentes entre el 2014 al 2015 del Estado de Resultado Integral: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Análisis de las variaciones del Estado de Resultado Integral.</li> <li>• Analice la cuenta de Ingresos.</li> <li>• Analice la cuenta de Gastos.</li> </ul>	<b>V - PG</b>  <b>V - I</b> <b>V - G</b>	S.S. / E.C	15/06/2016
7	Planeación general de auditoria	<b>J-1</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
8	Memorando de Auditoria de Materialidad	<b>J-2</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/06/2016</b>	<b>2/2</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

### 4.3.2 Presentación de Estados Financieros.

#### 4.3.2.1 Estado de Situación Financiera.

Tabla 11: Estado de Situación Financiera.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>F-15</b>
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>ACTIVOS</b>		
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>		
Efectivo y equivalente de efectivo	297,214	67,540
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	26,201	91,020
Inventarios	159,379	254,882
Activos por impuestos corrientes	109,178	145,405
Gastos Pagados por Adelantado	17,233	25,452
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>609,205</b>	<b>584,299</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		
Propiedades, Planta y Equipo	483,629	688,720
Activos Intangibles	13,682	12,048
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>497,311</b>	<b>700,768</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,106,516</b>	<b>1,285,067</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
Sobregiro contable bancario	268,869	70,207
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	186,447	229,618
Pasivos por Impuestos Corrientes	84,829	44,274
Obligaciones acumuladas	119,418	280,209
Otros pasivos corrientes	62,582	22,922
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>722,145</b>	<b>647,230</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
Obligaciones financieras a largo plazo	136,963	307,227
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>136,963</b>	<b>307,227</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>859,108</b>	<b>954,457</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	800	50,000
Reserva legal	1,130	1,130
Resultados acumulados	241,575	195,169
Resultado del ejercicio	3,903	84,311
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>247,408</b>	<b>330,610</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,106,516</b>	<b>1,285,067</b>
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

4.3.2.2 *Estado de Resultado Integral.*

Tabla 12: Estado de Resultado Integral.

<b>LA SAZON S.A.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>F-15</b>	
		<b>2014</b>	<b>2015</b>
(+)	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>4,173,266</b>	<b>4,282,045</b>
(-)	COSTO DE VENTAS	1,353,134	1,326,982
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2,820,132</b>	<b>2,955,063</b>
(+)	OTROS INGRESOS	24,710	-
	<b>GASTOS</b>		
(-)	Gastos de Administración y Ventas	1,533,003	1,344,829
(-)	Gastos de sueldos y remuneraciones	1,262,352	1,502,987
(=)	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>49,487</b>	<b>107,247</b>
(-)	Gastos Financieros	28,113	22,936
(=)	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>21,374</b>	<b>84,307</b>
(-)	Participación utilidades empleados	3,206.17	-
(=)	<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>18,168</b>	<b>84,307</b>
(-)	Impuesto a la renta CIA.	14,265	-
(=)	<b>UTILIDAD DEL AÑO</b>	<b>3,903</b>	<b>84,307</b>
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/06/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

### 4.3.3 Análisis de los Índices Financieros.

#### 4.3.3.1 Análisis del Índice de Liquidez.

Tabla 13: Análisis de Índice de Liquidez.

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE ÍNDICE DE LIQUIDEZ. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					IF - IL
INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Liquidez Corriente	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2014	$\frac{609,205}{722,145}$	0.8436	La liquidez corriente o razón circulante indica el número de veces que la empresa cubre las obligaciones de corto plazo con sus activos más líquidos.
		2015	$\frac{584,299}{647,230}$	0.9027	A diciembre del 2014 el activo corriente es 0.8436 veces menor que el pasivo corriente, mientras que a diciembre del 2015 aumento a 0.90, esto se debe a que en el periodo 2015 la empresa adquirió menos obligaciones a corto plazo que en el periodo pasado. El riesgo económico surge ya que porque, por cada dólar de deuda que adquiere la empresa cuenta con \$0.9 para cubrir sus obligaciones lo que representa un problema de iliquidez llevándola al financiamiento privado para cumplir sus obligaciones con terceros.
				ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 13/06/2016
				REVISADO POR: E.C.	FECHA: 17/06/2016
					1/2

**LA SAZON S.A.**  
**ANÁLISIS DE ÍNDICE DE LIQUIDEZ.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**IF - IL**

INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Prueba Ácida	$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$	2014	$\frac{(609,205 - 159,379)}{722,145}$	0.6229	La prueba ácida muestra la capacidad que tiene la compañía para cancelar sus obligaciones corrientes con activos de fácil liquidación, exceptuando los inventarios. En consecuencia la compañía no se encuentra en capacidad de cumplir sus obligaciones debido a la falta de liquidez existente ya que su saldo de efectivo, el producido de sus cuentas por cobrar, y algún otro activo de fácil liquidación no son los suficientes para cancelar dichas obligaciones corrientes. Por lo que estas resultarían ser mayores que el activo circulante que posee la organización.
		2015	$\frac{(584,299 - 254,882)}{647,230}$	0.5089	

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 13/06/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 17/06/2016**

**2/2**

#### 4.3.3.2 Análisis del Índice de Solvencia.

Tabla 14: Análisis de Índice de Solvencia.

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE ÍNDICE DE SOLVENCIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					IF - IS
INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Endeudamiento del Activo	$\frac{Pasivo\ Total}{Activo\ Total}$	2014	$\frac{859,108}{1,106,516}$	78%	Esta razón mide en qué proporción los activos de una empresa son financiados vía deuda  La compañía al año 2014, tiene el 78% de los activos totales financiado por los acreedores, mientras que para el año 2015 disminuyo a un 74%. En el periodo 2014 se puede evidenciar un incremento debido a que en este año la compañía tuvo un Sobregiro contable bancario mayor que en el siguiente periodo. Lo más recomendable es que dicho porcentaje tienda a bajar paulatinamente solo así se reflejara la solvencia de la empresa ya que la misma no tendrá que recurrir al apalancamiento con la banca privada o terceros.
		2015	$\frac{954,457}{1,285,067}$	74%	
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/06/2016</b>
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>
					<b>1/3</b>

**LA SAZON S.A.**  
**ANÁLISIS DE ÍNDICE DE SOLVENCIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**IF - IS**

INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Endeudamiento Patrimonial	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$	2014	$\frac{859,108}{247,408}$	3.47	Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa, claro está no debe entenderse que puede pagarse los pasivos con el patrimonio; en el periodo 2014 podemos notar que durante ese año se obtuvo un resultado de 3.47 demostrando que el origen de los fondos utilizados en la compañía resultarían ser más ajeno que propio, indicando que el patrimonio o capital no es suficiente para sus operaciones, para el año 2015 disminuyo a un 2.68 demostrando un aumento mínimo en los fondos propios.
		2015	$\frac{954,457}{330,610}$	2.89	
Apalancamiento Financiero	$\frac{\frac{\text{UAI}}{\text{Patrimonio}}}{\frac{\text{UAI}}{\text{Activo Total}}}$ =	2014	$\frac{247,408}{1,106,516}$	22%	Con el análisis del apalancamiento financiero se obtiene una respuesta sobre si los activos de la empresa son financiados por sus propietarios, lo cual indicaría que una parte de los activos se financian con capital propio; en el periodo fiscal 2014 los accionistas financiaron un 22%; mientras que en el periodo 2015 dicho financiamiento pudo aumentar a un 26%. Con lo que se puede determinar que la organización recurre constantemente al financiamiento privado, para la adquisición y optimización de sus recursos.
		2015	$\frac{330,610}{1,285,067}$	26%	

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 13/06/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 17/06/2016**

**2/3**

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE ÍNDICE DE SOLVENCIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					IF – IS
INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Endeudamiento del Activo Fijo	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto}}$	2014	$\frac{247,408}{483,630}$	0.51	El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos; en los años 2014 y 2015 tenemos un resultado del 51% y 48% respectivamente del total del patrimonio sobre el total de los activos fijos de la compañía, indicando que pudo haberse financiado la mitad de dichos activos sin la necesidad de generar un préstamo elevado, pero el mismo no resultara recomendable ya que necesitarían más para poder financiar.
		2015	$\frac{330,610}{688,720}$	0.48	
Apalancamiento	$\frac{\text{Activo Total}}{\text{Patrimonio}}$	2014	$\frac{1,106,516}{247,408}$	4.47	Determina el nivel de apoyo de los recursos internos de la empresa sobre recursos de terceros. Esto indica que por cada unidad monetaria de patrimonio invertido, se obtiene 4.47 y 3.87 del total del activo para los años 2014 y 2015 respectivamente. En pocas palabras el apalancamiento mide la productividad por cada dólar invertido por los accionistas, dicha productiva en el periodo 2015 tiende a disminuir esto puede darse por diversos factores y uno de esos puede ser que la empresa no esté produciendo al máximo de su capacidad instalada o por el manejo del mercado.
		2015	$\frac{1,285,067}{330,610}$	3.89	
				ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 13/06/2016
				REVISADO POR: E.C.	FECHA: 17/06/2016
					3/3



4.3.3.3 *Análisis del Índice de Gestión.*

Tabla 15: Análisis de Índice de Gestión.

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE ÍNDICE DE GESTION. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					IF – IG
INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Rotación de Activo Fijo	$\frac{Ventas}{Activo Fijo}$	2014	$\frac{4,173,266}{483,630}$	8.63	Esta relación hace referencia al total invertido en las propiedades plantas y equipo y su facultad para producir y generar ventas. Por lo tanto, por cada dólar invertido en la empresa en activos fijos, se generaron \$8.63 en ventas en el 2014, y \$6.22 en el 2015, reflejando una disminución de las mismas en este año. Cabe recalcar que el incremento en el uso de activos se mide siempre con relación a las ventas porque, son las ventas las que proporcionan la oportunidad de generar recursos propios.
		2015	$\frac{4,282,045}{668,720}$	6.22	
Rotación de Ventas	$\frac{Ventas}{Activo Total}$	2014	$\frac{4,173,266}{1,106,516}$	3.77	Esta relación indica la efectividad con que la empresa utiliza sus activos totales para generar ventas. Por lo tanto, la empresa en el año 2014 utilizaba sus activos de manera más eficiente, porque generó \$3.77 por cada dólar en activo invertido; en el año 2015 ésta efectividad disminuyó a \$3.33. Mientras mayor sea el volumen de venta que se obtenga con determinada inversión, más eficiente y rentable será el giro del negocio, el punto óptimo se puede obtener cuando la inversión en próximo periodos disminuya pero sin que las ventas bajen.
		2015	$\frac{4,282,045}{1,285,067}$	3.33	
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/06/2016</b>
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>
					<b>1/3</b>

**LA SAZON S.A.**  
**ANÁLISIS DE ÍNDICE DE GESTION.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**IF – IG**

INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Rotación de Cartera	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	2014	$\frac{4,173,266}{26,201}$	159.28	Esta relación indica el número de veces en que las cuentas por cobrar rotan en el año, es decir que la empresa recupera 159 veces al año el monto de sus cuentas por cobrar. A diferencia del 2015 que hay una baja en la recuperación de cartera es decir que nuestras cuentas por cobrar se inflaron en dicho periodo lo que ocasiona iliquidez para la empresa ya que el circulantes se ve reflejado en papeles mas no en fondos inmediatos para la empresa.
		2015	$\frac{4,282,045}{91,020}$	47.05	

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 13/06/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 17/06/2016**

**2/3**

**LA SAZON S.A.**  
**ANÁLISIS DE ÍNDICE DE GESTION.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**IF - IG**

INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION	
Impacto Gastos Administración y Ventas	$\frac{\text{Gastos Adm. y de Ventas}}{\text{Ventas}}$	2014	$\frac{2,795,385}{4,173,266}$	0.670	Durante el año 2014 al año 2015 no existe una variación considerable durante estos dos años dando como resultado un 67% en ambos periodos, el cual indica que la compañía mantiene un valor considerable de gastos administrativos en comparación con las ventas demostrando que pudiera darse el caso que en un futuro tenga un margen operacional bajo.	
		2015	$\frac{2,847,816}{4,282,045}$	0.665		
Impacto de la Carga Financiera	$\frac{\text{Gastos Financieros}}{\text{Ventas}}$	2014	$\frac{28,113}{4,173,266}$	0.0067	En los años 2014 y 2015 obtuvimos los siguientes resultados 0.0067 y 0.0054 respectivamente, demostrando que no existe una diferencia alta entre los dos años a su vez estos resultados no indican que el impacto de las cargas financieras sobre las ventas de la compañía no supera el 10%.	
		2015	$\frac{22,936}{4,282,045}$	0.0054		
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/06/2016</b>	<b>3/3</b>
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

#### 4.3.3.4 Análisis del Índice de Rentabilidad.

Tabla 16: Análisis de Índice de Rentabilidad.

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE ÍNDICE DE RENTABILIDAD. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					IF – IR
INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	2014	$\frac{49,487}{4,173,266}$	1.185%	La utilidad operacional representa el 1.185% de las ventas en el año 2014. Existe un incremento porcentual del 1.31%, siendo para el 2014, el 2.5% la utilidad operacional sobre las ventas.
		2015	$\frac{107,247}{4,282,045}$	2.5%	
Rentabilidad Neta de Ventas	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	2014	$\frac{3,903}{4,173,266}$	0.093%	El indicador muestra el porcentaje de ventas que queda en la empresa luego de deducir costos y gastos; en el caso de la compañía La Sazón S.A. este porcentaje es del 0.093% para el periodo 2014 y del 1.97% para el periodo 2015.
		2015	$\frac{84,311}{4,282,045}$	1.97%	
				ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 13/06/2016
				REVISADO POR: E.C.	FECHA: 17/06/2016
					1/4

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE ÍNDICE DE RENTABILIDAD. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					IF – IR
INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Rentabilidad Neta del Activo	$\frac{UN}{Ventas} * \frac{Ventas}{Activo Total}$	2014	$\frac{3,903}{4,173,266} * \frac{4,173,266}{1,106,516}$	0.35%	Esta relación indica el porcentaje de utilidad neta con respecto al activo total, sin importar la forma de financiamiento de los mismos. Es decir, que del 100% de los activos de la compañía se obtiene un 0.35% de rentabilidad en el año 2014; este porcentaje ha ido incrementando hasta llegar a un 6.56% en el año 2015.
		2015	$\frac{84,311}{4,282,045} * \frac{4,282,045}{1,285,067}$	6.56%	
Margen Bruto	$\frac{V. Netas - C. Ventas}{Ventas}$	2014	$\frac{4,173,266 - 1,353,134}{4,173,266}$	67.58%	Mide el porcentaje de utilidad logrado por la empresa después de haber cancelado las mercancías o existencias. El indicador muestra que la compañía tiene un 68% de generación de ingresos sobre el total de utilidad bruta; en el año 2015 este margen incrementó a 69%. Dicho incremento se debe a que en el periodo 2015 nuestras ventas aumentaron y a medida que incrementaron las ventas también se infló nuestras cuentas por cobrar lo que no resulta favorable para la organización ya que nuestra utilidad no se verá reflejada en efectivo como tal y es ahí donde cae la empresa en iliquidez
		2015	$\frac{4,282,045 - 1,326,983}{4,282,045}$	69.01%	
				ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 13/06/2016
				REVISADO POR: E.C.	FECHA: 17/06/2016
					2/4

**LA SAZON S.A.**  
**ANÁLISIS DE ÍNDICE DE RENTABILIDAD.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**IF – IR**

INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$	2014	$\frac{49,487}{247,408}$	0.20	La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa; en el año 2014 se puede observar que los socios oh accionistas tuvieron una rentabilidad del 20% sobre su capital invertido el cual al año 2015 aumento a un 32%.
		2015	$\frac{107,247}{330,610}$	0.32	

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 13/06/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 17/06/2016**

**3/4**

**LA SAZON S.A.**  
**ANÁLISIS DE ÍNDICE DE RENTABILIDAD.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**IF – IR**

INDICADOR	FORMULA	AÑO	CALCULO	RESULT	INTERPRETACION
Rentabilidad Financiera	$\frac{Ventas}{Activo} * \frac{UAI}{Ventas} * \frac{Activo}{Patrimonio} * \frac{UAI}{UAI} * \frac{UN}{UAI}$ <p style="text-align: center;">=</p> $\frac{Utilidad Neta}{Patrimonio}$	2014	$\frac{3,903}{247,408}$	1.58%	La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar a los socios o accionistas que tan rentable es la empresa en donde han invertido su capital. Esta relación muestra que la inversión de los socios en el año 2014 produjo una rentabilidad del 1.58% mientras que en el año 2015 produjo una rentabilidad del 25.5%, lo que refleja un incremento significativo para los accionistas. De esa manera la empresa refleja una mejor imagen y resulta más atractiva para aquellas personas que deseen invertir.
		2015	$\frac{84,311}{330,610}$	25.5%	

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 13/06/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 17/06/2016**

**4/4**

#### 4.3.4 Análisis Vertical de los Estados Financieros.

##### 4.3.4.1 Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera.

Tabla 17: Estado de Situación Financiera. Análisis vertical

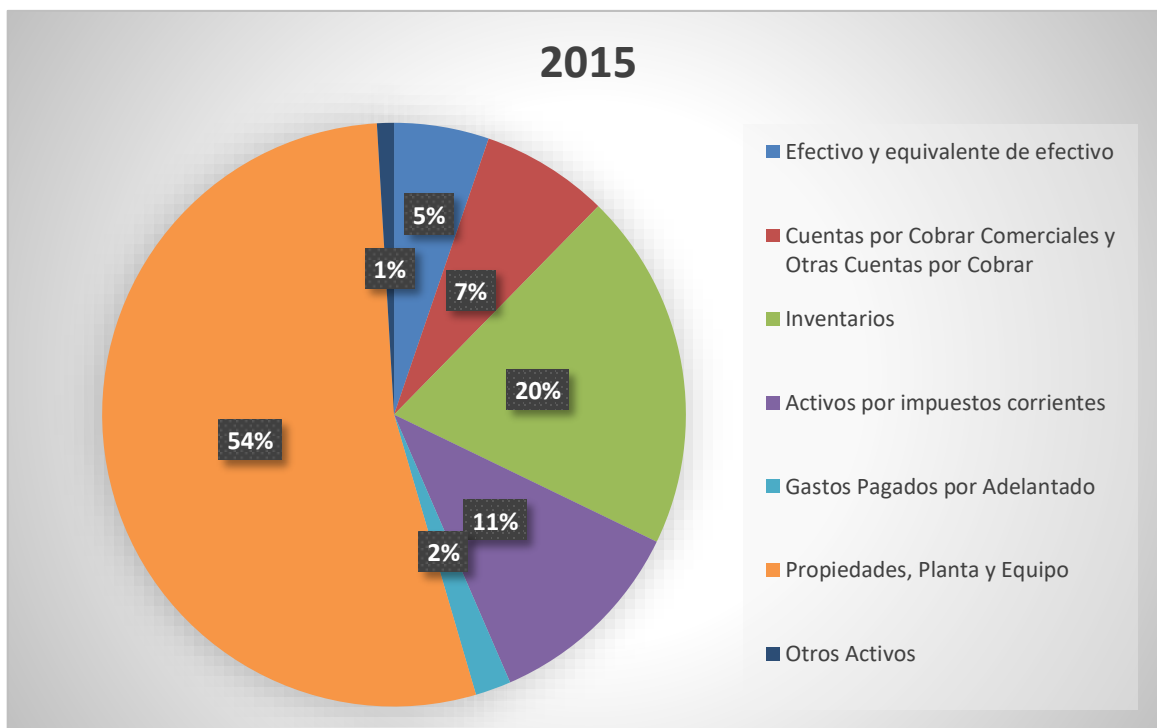
<b>LA SAZON S.A.</b>				
<b>ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>			<b>AV - BG</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	297,214	27%	67,540	5%
Cuentas por Cobrar Comer. y Otras Cuentas por Cobrar	26,201	2%	91,020	7%
Inventarios	159,379	14%	254,882	20%
Activos por impuestos corrientes	109,178	10%	145,405	11%
Gastos Pagados por Adelantado	17,233	2%	25,452	2%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>609,205</b>	<b>55%</b>	<b>584,299</b>	<b>45%</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, Planta y Equipo	483,629	44%	688,720	54%
Activos Intangibles	13,682	1%	12,048	1%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>497,311</b>	<b>45%</b>	<b>700,768</b>	<b>55%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,106,516</b>	<b>100%</b>	<b>1,285,067</b>	<b>100%</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Sobregiro contable bancario	268,869	24%	70,207	5%
Cuentas por Pagar Comerc. y Otras Cuentas por Pagar	186,447	17%	229,618	18%
Pasivos por Impuestos Corrientes	84,829	8%	44,274	3%
Obligaciones acumuladas	119,418	11%	280,209	22%
Otros pasivos corrientes	62,582	6%	22,922	2%
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>722,145</b>	<b>84%</b>	<b>647,230</b>	<b>50%</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Obligaciones financieras a largo plazo	136,963	12%	307,227	24%
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>136,963</b>	<b>12%</b>	<b>307,227</b>	<b>24%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>859,108</b>	<b>78%</b>	<b>954,457</b>	<b>74%</b>
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	800	0%	50,000	4%
Reserva legal	1,130	0%	1,130	0%
Resultados acumulados	241,575	22%	195,169	15%
Resultado del ejercicio	3,903	0%	84,311	7%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>247,408</b>	<b>22%</b>	<b>330,610</b>	<b>26%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,106,516</b>	<b>100%</b>	<b>1,285,067</b>	<b>100%</b>
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 14/06/2016</b>	
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>	



#### 4.3.4.2 Análisis de la cuenta de Activo

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>ANÁLISIS DE LA CUENTA DE ACTIVO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	<b>AV - A</b>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

*Ilustración 5: Grafico de análisis de la cuenta de activo.*

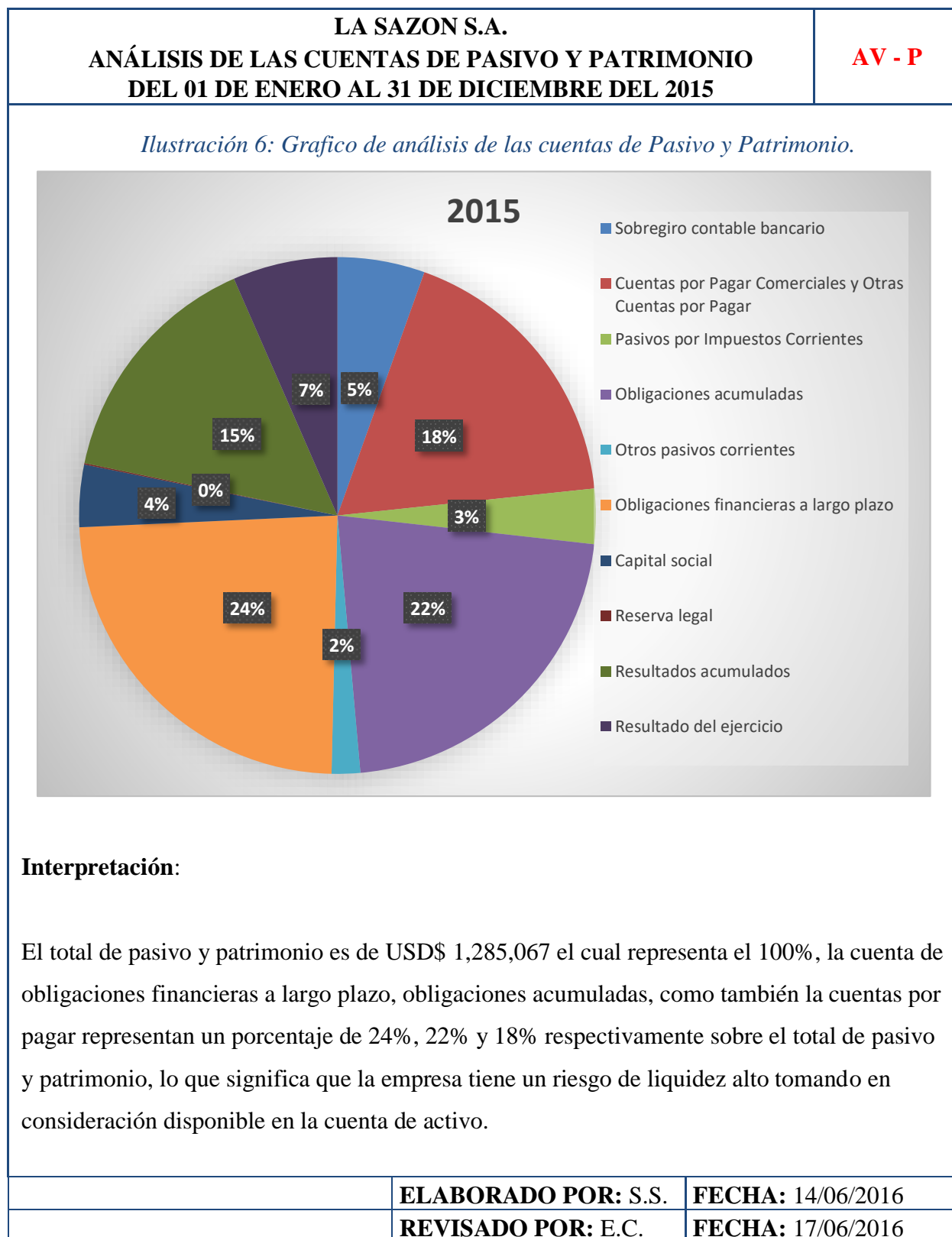


#### **Interpretación:**

El total de activos es de USD\$ 1,285,067 el cual representa el 100%, la cuenta de efectivo y equivalentes a efectivo, como también la cuenta por cobrar representan un porcentaje mínimo sobre el total de los activos que son 1% y 7% respectivamente, lo que significa que la empresa puede tener problemas de liquidez, la cuenta propiedad planta y equipo representa el porcentaje más alto sobre el total de los activos por un 54%, incluso más alto que el total del inventario.

	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 14/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

#### 4.3.4.3 Análisis de las cuentas de Pasivo y Patrimonio.

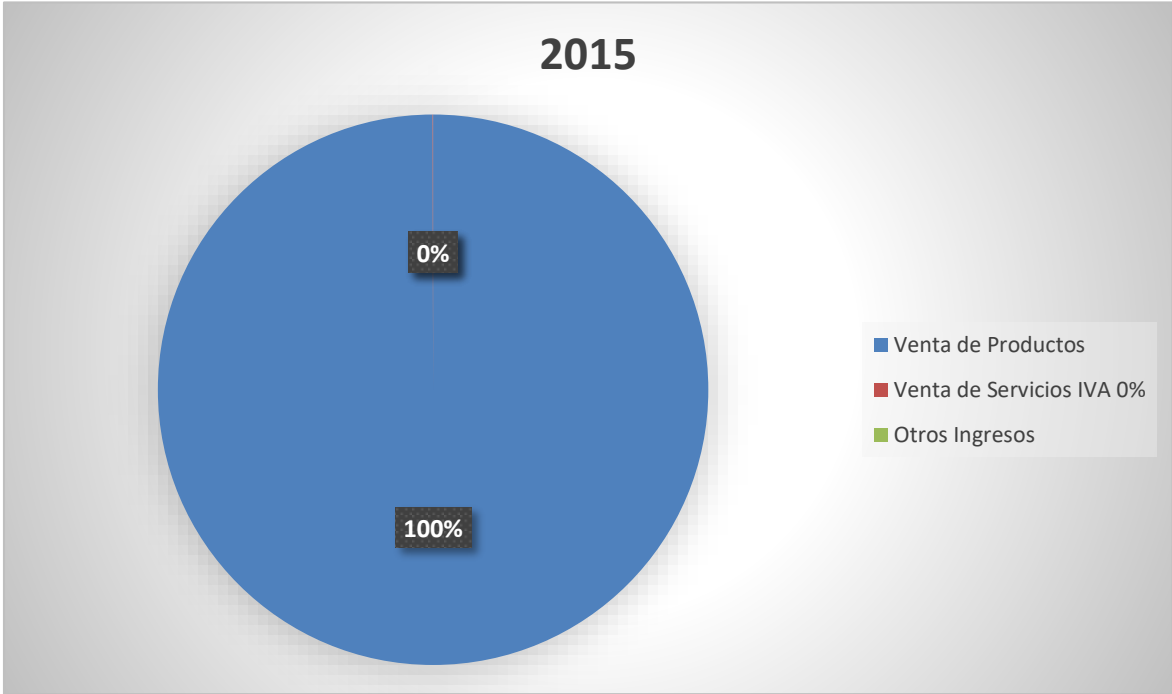


### 4.3.5 Análisis Vertical del Estado de Resultado Integral.

Tabla 18: Estado de Resultado Integral. Análisis vertical

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>AV – PG</b>
<b>ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
	<b>2014</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>
Venta de Productos	4,187,640	99.75%	4,280,757	99.97%
Venta de Servicios IVA 0%	10,182	0.24%	1,288	0.03%
Otros Ingresos	154	0%	0	0%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>4,197,976</b>	<b>100%</b>	<b>4,282,045</b>	<b>100%</b>
Costo de venta	1,353,134	32%	1,326,982	31%
Gastos de Administración y Ventas	1,536,209	37%	1,344,829	31%
Gastos de sueldos y remuneraciones	1,262,352	30%	1,502,987	35%
Gastos Financieros	28,113	1%	22,936	1%
Gasto por Impuesto a la Renta	14,265	0%	0	0%
<b>EXCEDENTE DEL PERIODO</b>	<b>3,903</b>	<b>0%</b>	<b>84,311</b>	<b>2%</b>
<b>TOTAL DE GASTOS</b>	<b>4,197,976</b>	<b>100%</b>	<b>4,282,045</b>	<b>100%</b>
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 14/06/2016</b>	
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

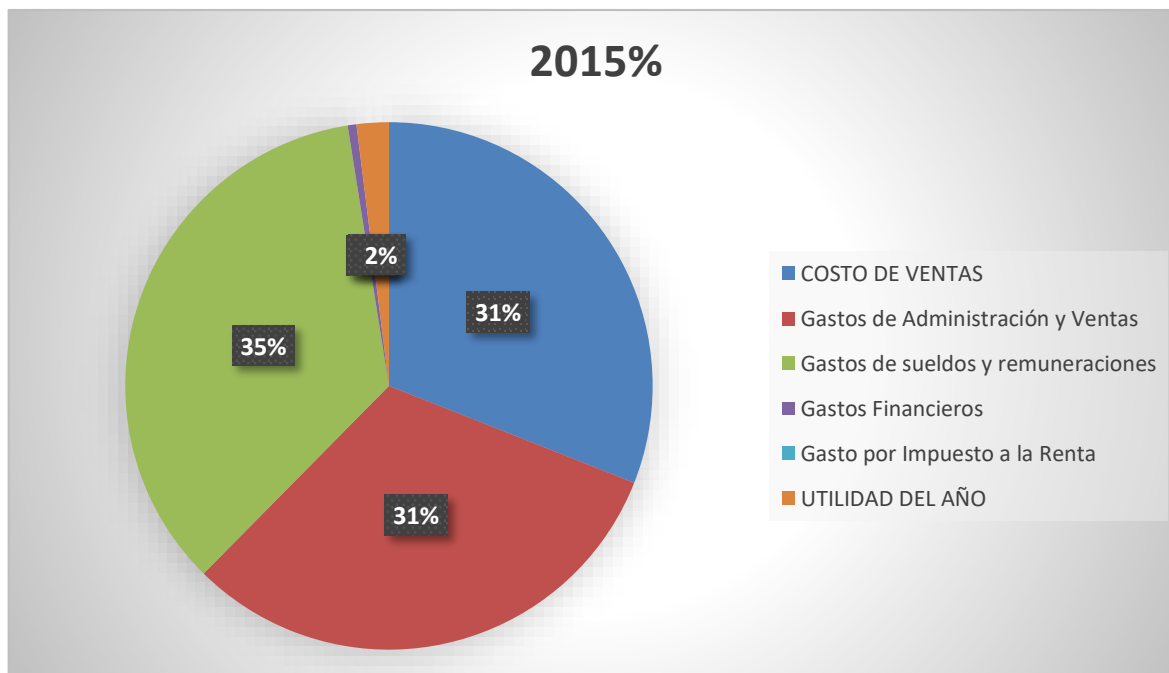
**4.3.5.1 Análisis de la cuenta de Ingreso.**

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>ANÁLISIS DE LA CUENTA DE INGRESOS.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>AV - I</b>								
<p>Ilustración 7: Grafico de análisis de las cuentas de Ingresos.</p> <div style="text-align: center;"> <p><b>2015</b></p>  <p>The pie chart for the year 2015 is almost entirely composed of a single blue slice representing 'Venta de Productos' at 100%. A very thin red slice at the top represents 'Venta de Servicios IVA 0%' at 0%, and a very thin green slice at the bottom represents 'Otros Ingresos' at 0%.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Venta de Productos</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Venta de Servicios IVA 0%</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Otros Ingresos</td> <td>0%</td> </tr> </tbody> </table> </div>			Categoría	Porcentaje	Venta de Productos	100%	Venta de Servicios IVA 0%	0%	Otros Ingresos	0%
Categoría	Porcentaje									
Venta de Productos	100%									
Venta de Servicios IVA 0%	0%									
Otros Ingresos	0%									
<p><b>Interpretación:</b></p> <p>El total de ingresos es de USD\$ 4'282,045 el cual representa el 100%, la cuenta ventas de producto o ventas 12% representa casi el 100% de las ventas totales.</p>										
	<p><b>ELABORADO POR: S.S.</b></p>	<p><b>FECHA: 14/06/2016</b></p>								
	<p><b>REVISADO POR: E.C.</b></p>	<p><b>FECHA: 17/06/2016</b></p>								

#### 4.3.5.2 Análisis de la cuenta de Gasto.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>	<b>AV - G</b>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------

Ilustración 8: Grafico de análisis de las cuentas de Ingresos.



#### Interpretación:

El total de gastos es de USD\$ 4'282,045 el cual representa el 100%, la cuenta de Gastos por sueldo o remuneración representa el 35% sobre el total de gasto, la cuenta costo de venta como gastos administrativos representan un 31% cada una indicando que los gastos están distribuidos proporcionalmente a cada operación de actividad para obtener un margen de venta, algo a resaltar es que a la fecha actual la compañía aún no ha calculado el impuesto a la renta, debido a que desea saber las observaciones y sugerencias encontradas por auditoria antes de calcular y cerrar los estados financieros.

	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 14/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

### 4.3.6 Análisis de las variaciones ocurridas entre el año 2014 al 2015 de los EF's.

#### 4.3.6.1 Análisis de las variaciones del Estado de Situación Financiera.

Tabla 19: Estado de Situación Financiera. Análisis de las Variaciones.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>ANALISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>V - BG</b>
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	297,214	67,540	-229,674	
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	26,201	91,020	64,819	
Inventarios	159,379	254,882	95,503	
Activos por impuestos corrientes	109,178	145,405	36,227	
Gastos Pagados por Adelantado	17,233	25,452	8,219	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>609,205</b>	<b>584,299</b>	<b>-24,906</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, Planta y Equipo	483,629	688,720	205,091	
Activos Intangibles	13,682	12,048	-1,634	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>497,311</b>	<b>700,768</b>	<b>203,457</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,106,516</b>	<b>1,285,067</b>	<b>178,551</b>	
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>				
Sobregiro contable bancario	268,869	70,207	-198,662	
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	186,447	229,618	43,171	
Pasivos por Impuestos Corrientes	84,829	44,274	-40,555	
Obligaciones acumuladas	119,418	280,209	160,791	
Otros pasivos corrientes	62,582	22,922	-39,660	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>722,145</b>	<b>647,230</b>	<b>-74,915</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>				
Obligaciones financieras a largo plazo	136,963	307,227	170,264	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>136,963</b>	<b>307,227</b>	<b>170,264</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>859,108</b>	<b>954,457</b>	<b>95,349</b>	
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital social	800	50,000	49,200	
Reserva legal	1,130	1,130	0	
Resultados acumulados	241,575	195,169	-46,406	
Resultado del ejercicio	3,903	84,311	80,408	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>247,408</b>	<b>330,610</b>	<b>83,202</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,106,516</b>	<b>1,285,067</b>	<b>178,551</b>	
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 15/06/2016</b>	
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

#### 4.3.6.2 *Análisis de la cuenta de Activo.*

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>ANÁLISIS DE LA CUENTA DE ACTIVO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>V - A</b>
<p><b>Interpretación:</b></p> <p>Durante el año 2014 al 2015 se puede observar una disminución considerable de USD\$(229,674) sobre los activos al año 2015 en la cuenta de Efectivo y equivalente a efectivo, en la cuenta de inventario durante el año 2014 al año 2015 se origina un aumento considerable de USD\$95,503 sobre el total de activo, indicando que la disminución de los activos realizables se podría originar debido al aumento en los activos exigibles, cabe mencionar que la cuenta de gastos pagados por anticipados para el año 2015 tuvo un aumento considerable de USD\$205,091 sobre el total de los activos.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 15/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

#### 4.3.6.3 *Análisis de la cuenta de Pasivo.*

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>ANÁLISIS DE LA CUENTA DE PASIVO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>V - P</b>
<p><b>Interpretación:</b></p> <p>Durante el año 2014 al 2015 se puede observar una disminución considerable de USD\$(198,662) sobre el total de los pasivos al año 2015 en la cuenta de Sobregiro contable bancario, en la cuenta de obligaciones acumuladas durante el año 2014 al año 2015 se origina un aumento considerable de USD\$160,791 sobre el total de activo, mostrando que la compañía padece de un déficit alto.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 15/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

**4.3.6.4 Análisis de las variaciones del Estado de Resultado Integral.**

Tabla 20: Estado de Resultado Integral. Análisis de la Variaciones entre el año 2014 al 2015.

<b>LA SAZON S.A.</b>				
<b>ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS.</b>			<b>V – PG</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Variación</b>	
(+) <b>INGRESOS DE ACT ORDINARIAS</b>	4,173,266	4,282,045	108,779	
(-) <b>COSTO DE VENTAS</b>	1,353,134	1,326,983	(26,151)	
(=) <b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2,820,132</b>	<b>2,955,063</b>	<b>134,931</b>	
(+) OTROS INGRESOS	24,710	-	(24,710)	
<b>GASTOS</b>				
(-) Gastos de Administración y Ventas	1,533,003	1,344,829	(188,174)	
(-) Gastos de sueldos y remuneraciones	1,262,352	1,502,987	240,635	
(=) <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>49,487</b>	<b>107,247</b>	<b>57,760</b>	
(-) Gastos Financieros	28,113	22,936	(5,177)	
(=) <b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>21,374</b>	<b>84,307</b>	<b>62,933</b>	
(-) Participación utilidades empleados	3,206	-	(3,206)	
(=) <b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>18,168</b>	<b>84,307</b>	<b>66,143</b>	
(-) Gasto por Impuesto a la Renta	14,265	-	(14,265)	
(=) <b>UTILIDAD DEL AÑO</b>	<b>3,903</b>	<b>84,311</b>	<b>80,408</b>	
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 15/06/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	



#### 4.3.6.5 *Análisis de la cuenta de Ingresos.*

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>ANÁLISIS DE LA CUENTA DE ACTIVO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>V - I</b>
<p><b>Interpretación:</b></p> <p>Durante el año 2014 al 2015 se puede observar un aumento considerable de USD\$108,779 sobre el total de los Ingresos del año 2015 en la cuenta de Ingresos por producto, en la cuenta costo de venta durante el año 2014 al año 2015 se origina una disminución de dicho costo por un valor de USD\$(26,151), los cuales indican que la compañía ha podido implementar menos costos que ingresos, beneficiando de esta manera el margen bruto.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 15/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

#### 4.3.6.6 *Análisis de la cuenta de Gastos.*

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>V - G</b>
<p><b>Interpretación:</b></p> <p>Durante el año 2014 al 2015 se puede observar una disminución considerable de USD\$(188,174) sobre el total del estado de resultado al año 2015 en la cuenta de Gastos de sueldos o remuneraciones durante el año 2014 al año 2015 se origina un aumento considerable de USD\$240,635 sobre el total del estado de resultado.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 15/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

#### 4.4 Planeación general de auditoría.

LA SAZON S.A. PLANEACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				<b>J-1</b>
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los estados financieros de compañía LA SAZÓN S.A.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Determinar las cuentas de mayor relevancia de los estados financieros.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPON- SABLE	FECHA
1	Definir el programa de cada grupo de cuenta establecidos en los estados financieros	<b>PAF</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
2	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta del Disponible.	<b>PAF-A</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
3	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta del Exigible.	<b>PAF-B</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
4	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta del Existente.	<b>PAF-C</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
6	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta del Pre-pagados.	<b>PAF-G</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
7	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de activos tangibles.	<b>PAF-S/T</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
8	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de activos intangibles.	<b>PAF-U/V</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
9	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de impuestos	<b>PAF-FF</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
10	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de obligación	<b>PAF-BB</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>	<b>1/2</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A. PLANEACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				<b>J-1</b>
<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPON- SABLE</b>	<b>FECHA</b>
11	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de obligaciones acumuladas	<b>PAF-CC</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
12	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de obligaciones financieras	<b>PAF-AA</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
13	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de patrimonio	<b>PAF-SS</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
14	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de Ingresos	<b>PAF-10</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
15	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de Costos	<b>PAF-20</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
16	Ejecutar el programa de trabajo de auditoría correspondiente a la cuenta de Gastos	<b>PAF-40</b>	S.S. / E.C	16/06/2016
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>	<b>2/2</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

## 4.5 Materialidad Absoluta de Auditoria.

### 4.5.1 Determinación de la importancia, significatividad y riesgo (Materialidad).

De acuerdo a lo establecido en la NIA 320 en el apartado “Determinación de la importancia relativa para los estados financieros y de la importancia relativa para la ejecución del trabajo, al planificar la auditoría” se da a consideración lo siguiente:

A3. La determinación de la materialidad implica el ejercicio del criterio profesional. A menudo se aplica un porcentaje a un punto de referencia elegido como punto de partida para determinar la materialidad o importancia relativa para los estados financieros tomados en su conjunto. Los factores que pueden afectar a la identificación de un punto de referencia apropiado son los siguientes:

- Los elementos de los estados financieros (por ejemplo, activos, pasivos, patrimonio neto, ingresos, gastos);
- Si hay partidas en que tiende a centrarse la atención de los usuarios de los estados financieros de una entidad (por ejemplo, con el propósito de evaluar el rendimiento financiero, los usuarios tienden a enfocarse en los beneficios, ingresos o en los activos netos);
- La naturaleza de la entidad, el ciclo de vida de la entidad, la industria y el medio ambiente económico en el que opera la entidad;
- La estructura de la entidad, la propiedad y la forma de financiación (por ejemplo, si una entidad se financia exclusivamente con deuda en vez de patrimonio, los usuarios pueden poner más énfasis en los activos, y reclamos sobre ellos, que en los ingresos de la entidad), y
- La volatilidad relativa del valor de referencia.

En base a lo antes mencionado se consideró como una partida significativa el total de ingresos, debido a que la empresa auditada se dedica a la elaboración y venta de platillos exóticos demostrando así que el centro de atención e importancia de los elementos de los estados

financieros radica del total de ingresos, cabe mencionar que de igual manera para los usuarios de los estados financieros su atención se centran en la dicha partida.

Posterior a esto se determinó el grado o porcentaje de riesgo de auditoria para el cálculo de la materialidad en base a lo establecido en la NIA 320.

A7. La determinación de un porcentaje a aplicar a un punto de referencia elegido implica el ejercicio del criterio profesional. Existe una relación entre el porcentaje y el punto de referencia elegido, de tal manera que un porcentaje aplicado a las utilidades antes impuestos proveniente de las operaciones continuas será normalmente superior a un porcentaje aplicado sobre el total de ingresos. Por ejemplo, el auditor puede considerar cinco por ciento de la utilidad antes de impuestos proveniente de las operaciones continuas podría ser apropiado para una entidad con fines de lucro en una industria manufacturera, mientras que el auditor puede considerar uno por ciento del total de los ingresos y gastos, puede ser apropiado para una entidad sin fines de lucro. Sin embargo, según las circunstancias, pueden considerarse adecuados porcentajes mayores o menores.

#### Consideraciones Específicas para las Entidades del Sector Público

A9. En la auditoria de una entidad del sector público, el costo total o costo neto (gastos menos ingresos o gastos menos la percibido) pueden ser puntos de referencia apropiados para las actividades programadas. Cuando una entidad del sector público tiene la custodia de bienes públicos, los bienes pueden ser una referencia adecuada.

Conforme al artículo que antecede se eligió como porcentaje a aplicar 1.5% para el cálculo de la materialidad sobre el total de ingresos debido a que el riesgo de auditoria se ha determinado como importancia relativa media en base al análisis realizado por el método del COSO III.

**Fórmula. Materialidad Absoluta**

$$\text{Materialidad Absoluta (M}_{\text{abs}}) = \text{Cuenta Global (CG)} \times \text{Materialidad Relativa (M}_{\text{rel}})$$



$$\text{Materialidad Absoluta (M}_{\text{abs}}) = 4'282,045 \times 1.50\%$$



$$\text{Materialidad Absoluta (M}_{\text{abs}}) = 64,231$$

#### 4.5.2 Memorando de materialidad de Auditoria.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>MEMORANDO DE MATERIALIDAD DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>J-2</b>
<b>MEMORANDO DE MATERIALIDAD DE AUDITORIA</b>		
<b>PRINCIPALES USUARIOS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> Como principales usuarios de los estados financieros hemos identificado a los bancos, proveedores y los accionistas.		
<b>COMPONENTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE MAYOR INTERES</b> Se ha determinado como cuentas de mayor interés para la materialidad las siguientes: Ventas IVA 0% Ventas IVA 12% Ingresos por Intereses Otros ingresos por actividades		
<b>MATERIALIDAD GLOBAL</b> Se decidió tomar como benchmark el TOTAL DE INGRESOS, debido a que la empresa a auditar se dedicada a fomentar y desarrollar el turismo nacional e internacional a través de la elaboración y venta de platillos exóticos mediante una cadena de restaurantes, por lo que el TOTAL DE INGRESOS se considera una partida significativa, de igual manera la atención de los usuarios de los estados financieros se centra en la dicha partida. Para determinar la MATERIALIDAD ABSOLUTA DE AUDITORIA se consideró la MATERIALIDAD RELATIVA MEDIA, debido a que el riesgo de auditoria resultó moderado.		
<b>CÓMPUTO DE LA MATERIALIDAD</b>		
Ventas IVA 0%	4,280,757	
Ventas IVA 12%	1,288	
Ingresos por Intereses	-	
Otros ingresos por actividades	-	
<b>Total Ingresos</b>	<b>4,282,045</b>	
Porcentaje de materialidad	1.5%	
Valor de materialidad	<b>64,231</b>	
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>



## 4.6 Error tolerable global de auditoria.

### 4.6.1 Determinación del error tolerable de auditoria.

En base al análisis realizado en la matriz resumen de Riesgo y Control realizada mediante el sistema del COSO III se puede concluir que la Compañía “La SAZON”, tiene un nivel de Confianza del 33% y un Riesgo del 67%, en los ambientes de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y monitoreo.

Tabla 21: Matriz de Riesgo de Control: Resumen del COSO III.

<b>CRITERIO</b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio. Alta
76% - 95%	Bajo	Alta

Conforme a la evaluación antes mencionada se resolvió que no se puede confiar en controles debido a que la Compañía “La SAZON” tiene un nivel de Confianza bajo del 33%, a su vez se determinó un nivel de riesgo moderado del 67% el cual resultaría ser mayor al 50% por lo que se estableció un riesgo inherente más bajo.

Tabla 22: Medición razonable para determinar el error tolerable

<b>NATURALEZA, OPORTUNIDAD Y ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS SUSTANTIVOS</b>				
Evaluación del riesgo de control	<b>Confiar en controles</b>		<b>No confiar en controles</b>	
Evaluación del riesgo inherente	RI más bajo	RI más alto	RI más bajo	RI más alto
CRA	Mínimo	Bajo	Moderado	Alto
Límite de prueba	75-90%	50-75%	25-50%	10-25%



De acuerdo a la tabla 22 el nivel de percepción es bajo, por lo que el error tolerable será un porcentaje menor de la materialidad de planificación, como el 25-50%, basado en la proporción de la planificación de la importancia relativa para una auditoría, por ende se determinó un porcentaje del 50% de error tolerable.

### Fórmula. Error Tolerable Global

$$\text{Error Tolerable Global (ET}_{\text{global}}) = \text{Materialidad Absoluta (M}_{\text{abs}}) \times \text{Porcentaje de ET}$$



$$\text{Error Tolerable Global (ET}_{\text{global}}) = 64,231 \times 50\%$$



$$\text{Error Tolerable Global (ET}_{\text{global}}) = 32,116$$

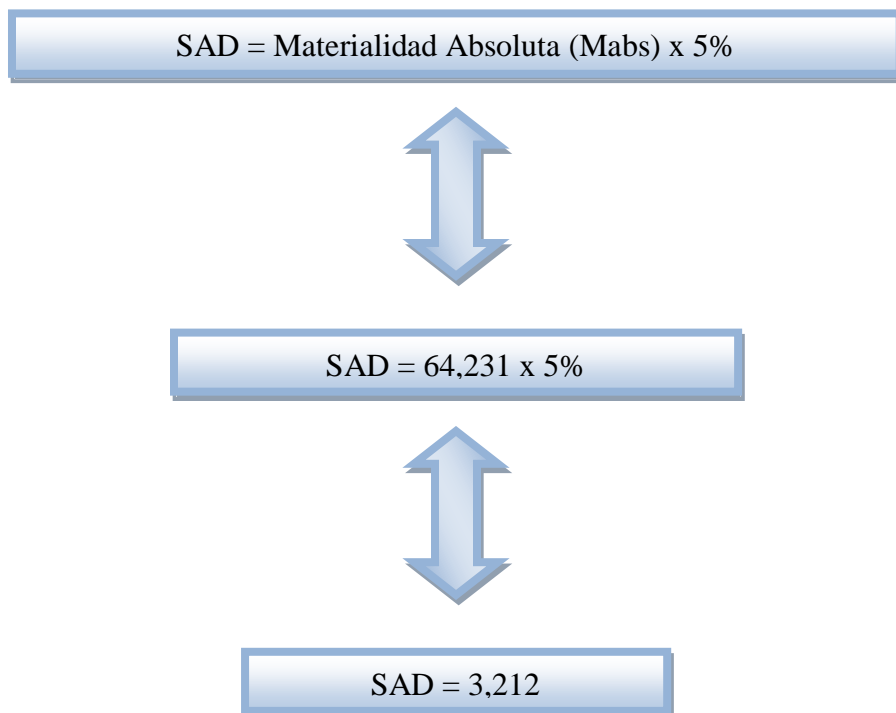
#### 4.6.2 Memorando de Error Tolerable de auditoria.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>MEMORANDO DE ERROR TOLERABLE DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>J-3</b>									
<b>MEMORANDO DE ERROR TOLERABLE DE AUDITORIA</b>											
<p><b>DETERMINACIÓN DEL ERROR TOLERABLE.</b></p> <p>El análisis realizado en la matriz resumen de Riesgo y Control realizada mediante el sistema del COSO III podemos concluir que la Compañía “La SAZON”, tiene un nivel de Confianza del 35% y un Riesgo del 65%, en los Ambientes de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo por lo que se estableció que no se puede confiar en controles debido a que la compañía tiene un nivel de confianza bajo y un riesgo inherente más alto, dando como resultado un nivel de percepción bajo, por ende el error tolerable será un porcentaje menor de la materialidad de planificación, como el 50%, basado en la proporción de la planificación de la importancia relativa para una auditoría.</p>											
<p><b>CÓMPUTO DEL ERROR TOLERABLE.</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Importancia Relativa</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">64,231</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td>Porcentaje de error tolerable</td> <td style="text-align: right;">50 %</td> <td></td> </tr> <tr> <td><b>Valor de error tolerable</b></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><b>32,116</b></td> <td></td> </tr> </table>			Importancia Relativa	64,231		Porcentaje de error tolerable	50 %		<b>Valor de error tolerable</b>	<b>32,116</b>	
Importancia Relativa	64,231										
Porcentaje de error tolerable	50 %										
<b>Valor de error tolerable</b>	<b>32,116</b>										
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>									
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>									

#### 4.7 Determinación del SAD.

Hemos establecido la cantidad nominal del 5% sobre la de planificación materialidad.

##### Fórmula. Error Tolerable Global



#### 4.8 Determinación de la muestra de auditoría.

En base al análisis realizado por el método del COSO III, se determinó que no se puede expresar confiablemente una medición cuantitativa para la elección y selección de un muestreo de tipo estadístico.

Por lo que en las áreas a auditar se consideró emplear un muestreo no estadístico basado en el juicio profesional del auditor.

## Capítulo 5

### Ejecución de Auditoría.

*Este capítulo comprende la ejecución de los procedimientos de auditoría financiera y de control interno, en el cual se realizará pruebas de control y sustantivas a las cuentas materiales de los estados financieros.*

#### 5.1 Efectivo y equivalente a efectivo.

##### 5.1.1 Programa de auditoría financiera: Área disponible.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-A
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: CAJA-BANCOS.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Comprobar la existencia y propiedad de los fondos en efectivo y de bancos.				
Comprobar que el rubro de disponible, presentado en los estados financieros incluya todos los fondos de la entidad.				
No	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplique el cuestionario de Control Interno de Caja – Banco.	CCI-A	S.S. / E.C	20/06/2016
2	Análisis de riesgo de control interno de Caja – Banco.	MR-A	S.S. / E.C	20/06/2016
3	Elabore una cédula sumaria del disponible.	A	S.S. / E.C	20/06/2016
4	Practique el arqueo de caja.	A-1	S.S. / E.C	21/06/2016
6	Solicitud de copia del Estado de cuenta.	A-2	S.S. / E.C	22/06/2016
7	Solicitar, revisar y verificar la conciliación bancaria de diciembre.	A-3	S.S. / E.C	22/06/2016
8	Elaboración de carta de confirmación de saldos bancarios.	C.B	S.S. / E.C	20/06/2016
9	Confirmación bancaria Recibidas.	A-4	S.S. / E.C	21/07/2016
10	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / A	S.S. / E.C	24/06/2016
11	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria.	J-21 / A	S.S. / E.C	24/06/2016
		<b>ELABORADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 16/06/2016	
		<b>REVISADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016	

## 5.1.2 Cuestionario de control interno: Caja – Banco.

### 5.1.2.1 Cuestionario de control interno de Caja.

LA SAZON S.A.						CCI-A
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿El custodio de la Caja es el único que tiene acceso a la Caja?	X		10	10	
2	¿Realizan arqueo de Caja diariamente detallando la cantidad de billetes y monedas de acuerdo con sus denominaciones?		X	10	5	Los Arqueos de Caja, son realizados quincenalmente
3	¿El custodio de Caja prepara un documento Acta de Caja luego que realiza el Arqueo de Caja y lo firma?	X		10	5	
4	¿El efectivo de Caja es conciliado diariamente con el valor registrado en el Sistema?		X	10	5	
5	¿Las diferencias de efectivo son aprobadas por el Jefe de Caja?	X		10	8	
6	¿Las diferencias de efectivo son regularizadas dentro de un tiempo razonable?		X	10	4	Las diferencias de efectivo son soportados al cierre de mes
7	¿El Jefe de Caja realiza Arqueos de Caja de forma periódica?	X		10	6	
8	¿Tienen establecido límites de efectivo que deben acumular en Caja?		X	10	3	No cuentan con procedimiento que establezca el valor total máximo que deben resguardar en Caja, el tipo de nominación y métodos para identificar la valides del efectivo.
9	¿Tienen establecido el límite de nominación de efectivo que deben de recibir en caja?		X	10	3	
10	¿Cada Cajero tiene un sello asignado para identificar las transacciones procesadas?		X	10	3	
		ELABORADO POR: E.C.		FECHA: 20/06/2016		1/3
		REVISADO POR: S.S.		FECHA: 24/06/2016		

LA SAZON S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CCI-A
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVA- CIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
11	¿Tienen establecido no recibir transferencias o pagos mediante cheques a nombre del Cajero?	X		10	6	
12	¿Tienen establecido no realizar transacciones en sus cuentas personales y familiares?	X		10	6	
13	¿El dinero es guardado en la fuerte?	X		10	6	
14	¿El Cajero cuenta con Caja Chica que es utilizada para los gastos administrativos del local?		X	10	4	Los gastos administrativos son soportados con el dinero de las ventas
15	¿Los depósitos son soportados mediante papeletas de depósitos por el valor de la factura?	X		10	6	
16	¿Los depósitos son realizados por empresa de seguridad externa?		X	10	4	
17	Cuándo el custodio de Caja se ausenta por vacaciones, enfermedad, etc.... Se realiza un arqueo de Caja junto con el supervisor o Jefe y responsable encargado, los cuales soportan el arqueo mediante Acta de Arqueo de Caja y firmada por el personal participante		X	10	5	No se realizan cierres de Arqueo de Caja, durante el proceso de cambio de cutio de Caja.
18	¿El Custodio de Caja cuenta con equipo para identificar dinero falso?	X		10	8	
19	¿Tienen establecido que las ventas mayores a un cantidad de dinero establecido deben ser mediante depósito directo por el cliente y verificadas por el Supervisor de tesorería?		X	10	5	No cumplen
20	¿Tienen establecido políticas de crédito?	X		10	4	
				ELABORADO POR: E.C.		FECHA: 20/06/2016
				REVISADO POR: S.S.		FECHA: 24/06/2016
						2/3

LA SAZON S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAJA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CCI-A
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVA- CIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
21	¿El custodio de Caja cuenta con un dispositivo de seguridad en caso de robo?		X	10	5	El almacén cuenta con cámaras de seguridad pero no cuentan con dispositivo o botón de pánico que alerte al personal de seguridad.
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 20/06/2016</b>		<b>3/3</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 24/06/2016</b>		

## 5.1.2.2 Cuestionario de control interno de Banco.

LA SAZON S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE BANCO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015					CCI-A	
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿En el procedimiento tienen establecido que los cheques girados por los clientes estén a nombre de la Compañía?		X	10	3	
2	¿El Supervisor de Caja realiza monitoreo de los cheques protestados?	X		10	6	
3	¿Tienen establecido un tiempo de cobro para cheques protestados?		X	10	4	
4	¿Se lleva un registro diario de los cheques (equivalentes de efectivo) procesado por cada cajero?	X		10	6	
5	¿La preparación de cheques es asignada a empleados que no reconcilian las cuentas bancarias?	X		10	6	
6	¿La preparación de cheques es asignada a empleados que no aprueban los comprobantes de pago?	X		10	6	
7	¿El pago mediante cheque es solo mediante aprobación?		X	10	4	
8	¿Los Cheques son emitidos de forma nominativa y no al portador?	X		10	8	
9	¿Los Cheques anulados son revisados y custodiados por el Jefe de Caja?		X	10	3	El responsable es el encargado custodiar los cheques
10	¿Se realiza Arqueo de Cheques?		X	10	3	
11	¿El custodio realiza cuadratura de los cheques que son utilizados para pagos?		X	10	6	
12	¿Las personas que firman los cheques están autorizadas por el comité ejecutivo o directorio?	X		10	6	
13	¿Las personal autorizadas a firmar cheques no tienen la función de realizar conciliaciones bancarias?	X		10	6	
		ELABORADO POR: E.C.			FECHA: 20/06/2016	
		REVISADO POR: S.S.			FECHA: 24/06/2016	



### 5.1.3 Análisis de riesgo de control interno de Caja-Banco

#### 5.1.3.1 Análisis de riesgo de control interno de Caja.

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE CAJA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		MR-A
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{111}{210} * 100$
<b>C</b>	=	<b>52.86 %</b>
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>47.14 %</b>
<i>Tabla 23: Matriz de Riesgo de Control: Caja.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio Alta
76% - 95%	Bajo	Alta
<b>Interpretación:</b>		
Con base al proceso evaluado de Caja, podemos verificar que con un nivel de <b>Confianza Medio Bajo</b> del <b>52%</b> y un <b>Riesgo Alto</b> del <b>47%</b> , podemos concluir que la Compañía no la Compañía no cuenta con Controles efectivos que minimicen el Riesgo, por lo cual recomendamos fortalecer los controles e implementar controles efectivos.		
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>

5.1.3.2 *Análisis de riesgo de control interno de Banco.*

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE BANCO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		MR-A
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{100}{200} * 100$
<b>C</b>	=	<b>50 %</b>
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>50 %</b>
<i>Tabla 24: Matriz de Riesgo de Control: Banco.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
RANGOS	RIESGOS	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Medio. Bajo	Medio Alta
76% - 95%	Bajo	Alta
<b>Interpretación:</b>		
<p>Con base al proceso evaluado de Banco, podemos verificar que con un nivel de <b>Confianza Bajo</b> del <b>50%</b> y un <b>Riesgo Alto</b> del <b>50%</b>, podemos concluir que la Compañía no la Compañía no cuenta con Controles efectivos que minimicen el Riesgo, por lo cual recomendamos fortalecer los controles.</p>		
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>

### 5.1.4 Cedula Sumaria de Efectivo y Equivalente de Efectivo.

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>A</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>F-1</b>	<b>297,213.00</b>	<b>F-1</b>	<b>67,540.00</b>
<b>1.01.01.      ACTIVOS &amp; EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>		<b>297,213.74</b>		<b>67,539.94</b>
<b>1.01.01.1.    Caja &amp; Bancos</b>		<b>297,213.74</b>		<b>67,539.94</b>
<b>1.01.01.1.1.   Caja</b>		<b>74,095.21</b>		<b>43,435.71</b>
1.01.01.1.1.001		Caja General La Sazón Urdesa	A-1.1	17,020.20
1.01.01.1.1.002		Caja General La Sazón Samborondon	A-1.1	5,926.22
1.01.01.1.1.003		Caja General La Sazón Ceibos	A-1.1	2,201.82
1.01.01.1.1.004		Caja General La Sazón Sonesta	A-1.1	25,216.38
1.01.01.1.1.005		Caja General La Sazón Centro	A-1.1	9,517.56
1.01.01.1.1.007		Caja General La Sazón Salinas	A-1.1	3,254.01
1.01.01.1.1.008		Caja General La Sazón Machala	A-1.1	6,909.02
1.01.01.1.1.009		Caja Chica La Sazón Urdesa	A-2.2	250.00
1.01.01.1.1.010		Caja Chica La Sazón Samborondon		250.00
1.01.01.1.1.011		Caja Chica La Sazón Ceibos		250.00
1.01.01.1.1.012		Caja Chica La Sazón Sonesta	A-2.3	250.00
1.01.01.1.1.013		Caja Chica La Sazón Centro		250.00
1.01.01.1.1.015		Caja Chica Fondo Legumbres	A-2.1	2,000.00
1.01.01.1.1.016		Caja Chica La Sazón Salinas		200.00
1.01.01.1.1.017		Caja Chica Luz González	A-2.1	600.00
1.01.01.1.1.018		Caja Chica La Sazón Machala		0.00
<b>1.01.01.1.2.   Bancos</b>		<b>211,903.59</b>		<b>18,200.64</b>
1.01.01.1.2.001		Banco del Pichincha	A-1.2	55,623.26
1.01.01.1.2.002		Banco Bolivariano	A-1.2	20,512.05
1.01.01.1.2.003		Banco General Ruminahui	A-1.2	11,153.54
1.01.01.1.2.005		Banco del Austro	A-1.2	30,968.79
1.01.01.1.2.006		Banco Pro Credit	A-1.2	1,713.91
1.01.01.1.2.007		Banco Del Bank	A-1.2	43.09
1.01.01.1.2.008		Banco del Pacifico	A-1.2	14,794.10
1.01.01.1.2.009		Banco Promerica	A-1.2	2,246.00
<b>1.01.01.1.3.   Deposito en transito</b>		<b>11,214.94</b>		<b>5,903.59</b>
1.01.01.1.3.002		Dep. transito American	A-1.3	404.28
1.01.01.1.3.003		Dep. transito Diners	A-1.3	6,065.95
1.01.01.1.3.006		Dep. transito Pacificard	A-1.3	4,744.71
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>	

## 5.1.5 Movimiento contable de las cuentas de Efectivo y Equivalente a Efectivo.

### 5.1.5.1 Movimiento contable de las cuentas de Caja.

LA SAZON S.A. MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA CAJA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						A-1.1
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.01.1.1.001	Caja General La Sazón Urdesa					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	17,020.20
	TOTAL		354,132.93 ✓	361,680.52 ✓	A	9,472.61 Σ
	Caja General La Sazón					
1.01.01.1.1.002	Samborondon					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	5,926.22
	TOTAL		255,971.37 ✓	255,301.37 ✓	A	6,596.22 Σ
1.01.01.1.1.003	Caja General La Sazón Ceibos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	2,201.82
	TOTAL		170,533.06 ✓	171,241.18 ✓	A	1,493.70 Σ
1.01.01.1.1.004	Caja General La Sazón Sonesta					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	25,216.38
	TOTAL		736,686.30 ✓	747,449.07 ✓	A	14,453.61 Σ
1.01.01.1.1.005	Caja General La Sazón Centro					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	9,517.56
	TOTAL		166,483.52 ✓	170,692.73 ✓	A	5,308.35 Σ
1.01.01.1.1.007	Caja General La Sazón Salinas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	3,254.01
	TOTAL		41,791.17 ✓	45,045.18 ✓	A	0.00 Σ
1.01.01.1.1.008	Caja General La Sazón Machala					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	6,909.02
	TOTAL		206,544.41 ✓	211,592.21 ✓	A	1,861.22 Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>		
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>	<b>(1/1)</b>	

5.1.5.2 *Movimiento contable de las cuentas de Bancos.*

LA SAZON S.A.						A-1.2	
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE BANCOS.							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
1.01.01.1.2.001	Banco del Pichincha						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	55,623.26	
	<b>TOTAL</b>		<u>912,553.69</u> ✓	<u>961,258.58</u> ✓	A	<u>6,918.37</u>	Σ □ <sub>1</sub>
1.01.01.1.2.002	Banco Bolivariano						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	20,512.05	
	<b>TOTAL</b>		<u>1,059,747.64</u> ✓	<u>1,080,254.41</u> ✓	A	<u>5.28</u>	Σ
1.01.01.1.2.003	Banco G. Rumiñahui						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	11,153.54	
	<b>TOTAL</b>		<u>594,108.56</u> ✓	<u>605,154.78</u> ✓	A	<u>107.32</u>	Σ
1.01.01.1.2.004	Banco Internacional						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	74,848.85	
	<b>TOTAL</b>		<u>181,523.27</u> ✓	<u>256,372.12</u> ✓	A	<u>0.00</u>	Σ □ <sub>2</sub>
1.01.01.1.2.005	Banco del Austro						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	30,968.79	
	<b>TOTAL</b>		<u>60,698.80</u> ✓	<u>91,539.93</u> ✓	A	<u>127.66</u>	Σ
1.01.01.1.2.006	Banco Pro Crédito						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	1,713.91	
	<b>TOTAL</b>		<u>1,223,845.28</u> ✓	<u>1,223,414.26</u> ✓	A	<u>2,144.93</u>	Σ
1.01.01.1.2.007	Banco Del Bank						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	43.09	
	<b>TOTAL</b>		<u>5.00</u> ✓	<u>6.31</u> ✓	A	<u>41.78</u>	Σ
1.01.01.1.2.008	Banco del Pacifico						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	14,794.10	
	<b>TOTAL</b>		<u>1,279,186.78</u> ✓	<u>1,285,950.75</u> ✓	A	<u>8,030.13</u>	Σ
1.01.01.1.2.009	Banco Promerica						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	2,246.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>8,273.33</u> ✓	<u>9,694.16</u> ✓	A	<u>825.17</u>	Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>							
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.							
Σ Sumado y / o restado.							
				ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 20/06/2016	
				REVISADO POR: E.C.		FECHA: 24/06/2016	
							(1/2)

<b>LA SAZON S.A.</b>			
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE BANCOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>A-1.2</b>	
<b><u>Nota:</u></b>			
<p>□<sub>1</sub> En el mayor contable de cuenta del Banco del Pichincha se presenta al cierre del año un registro por reclasificación de sobregiro bancario debido a que la compañía al momento del cierre fiscal mantenía un saldo acreedor en una cuenta de naturaleza deudora por lo que se procedió a una reclasificación por un valor de US\$ 69,965.14 a una cuenta en el pasivo con nombre de sobregiro bancario debido a que existen varios cheques girados y no cobrados en el mes de diciembre, por un monto total de US\$ 6,498.53, los cuales no han tenido un proceso de gestión por parte de la compañía, para que los portadores de los mismos efectúen los cobros, a su vez la compañía realizó la emisión de 37 cheques en el mes de Octubre del 2014 a nombre de la compañía FLOGOMIA S.A. los cuales a la fecha de corte de la auditoría financiera se encuentran como girados y no cobrados en partidas conciliatorias por un monto total de US\$ 63.466,61, siguiendo los procesos de auditoria se determinó que dicho monto corresponden a préstamos que otorgo la compañía en misión, por lo cual firmaron cheques posfechados que se mantienen en poder del acreedor por lo tanto en la conciliación bancaria se muestran como cheques girados y no cobrados.</p> <p>□<sub>2</sub> En el mayor contable de cuenta del Banco del Internacional se presenta al cierre del año un registro por reclasificación de sobregiro bancario debido a que la compañía al momento del cierre fiscal mantenía un saldo acreedor en una cuenta de naturaleza deudora por lo que se procedió a una reclasificación por un valor de US\$ 242.00 a una cuenta en el pasivo con nombre de sobregiro bancario debido a que existe un cheque girado y no cobrados del mes de julio, esto surge porque la cuenta no tiene fondo para la cancelación de dicho valor por un monto de 242.00.</p>			
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
			<b>(2/2)</b>

**5.1.5.3 Movimiento contable de las cuentas de Depósito en Tránsito.**

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>A-1.3</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE DEPOSITO EN TRANSITO.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>1.01.01.1.3.002</b>	<b>Dep. transito American</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	<u>404.28</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>199,065.62</u> ✓	<u>199,259.24</u> ✓	A	<u>210.66</u> Σ
<b>1.01.01.1.3.003</b>	<b>Dep. transito Diners</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	<u>6,065.95</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>706,418.95</u> ✓	<u>710,157.45</u> ✓	A	<u>2,327.45</u> Σ
<b>1.01.01.1.3.006</b>	<b>Dep. transito Pacificard</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				A	<u>4,744.71</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>2,155,574.24</u> ✓	<u>2,156,953.47</u> ✓	A	<u>3,365.48</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado.					
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>	<b>(1/1)</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>		

### 5.1.6 Arqueo de cajas chicas de oficina.

#### 5.1.6.1 Arqueo de caja chica de legumbres de la Sra. González.

LA SAZON S.A.							A-2.1
ARQUEO DE CAJAS CHICAS DE OFICINA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA		AGUIBRO					EFFECTIVO DISPONIBLE AL MOMENTO DEL ARQUEO
NOMBRE DEL CUSTODIO		LUZ GONZÁLEZ					
FONDO DE CAJA		2600					
FECHA DEL ARQUEO		20/06/2016					
HORA – INICIO		14:00					
HORA – FINALIZACION		14:30					
<b>101.34</b>							
CUADRE DE TRANSACCIONES EN EFECTIVO							
DETALLE DE EFECTIVO – DENOMINACIÓN						SOPORTE DE DESEMBOLSOS (EFECTIVO)	
BILLETES			MONEDA			DETALLE	VALOR
TIP	CANT	VALOR	TIP.	CANT	VALOR	FACTURA	2,878.16
100	0	0.00	1,00	1	1.00	NOTAS DE VENTA – RISE	0.00
50	0	0.00	0,50	0	0.00	LIQUIDACIÓN DE COMPRAS	0.00
20	5	100.00	0,25	1	0.25	REPOCISIÓN	0.00
10	0	0.00	0,10	0	0.00	PRÉSTAMO	0.00
5	0	0.00	0,05	1	0.05	CAMBIO DE CHEQUE	0.00
1	0	0.00	0,01	4	0.04	SIN SOPORTE	0.00
<b>TOTAL</b>		<b>100,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1,34</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2,878.16</b>
CONCEPTOS DE DESEMBLSOS (INFORMATIVO)						EFFECTIVO DISPONIBLE	101.34
DETALLE					VALOR	DOCUMENTOS DE SOPORTE	2,878.16
MOVILIZACIÓN					0.00	<b>DIFERENCIA (+/-)</b>	<b>379.50</b>
CAFETERÍA					0.00	<b>SOBRANTE</b>	<b>379.50</b>
MATERIALES					2,898.66	<b>FALTANTE</b>	<b>0.00</b>
COMBUSTIBLE					0.00		
LEGALIZACIÓN Y NOTARIZACIÓN					0.00		
<b>TOTAL</b>					<b>2.898,66</b>		
SOPORTE FISICO							
No.	FECHA	BENEF.	SOPORTE	APROBADO	CONCEPTO	VALOR	
361	11/12/2015		FACTURA	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	1,039.55	
359	07/12/2015		FACTURA	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	836.25	
100	07/12/2015		FACTURA	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	10.00	
983	12/12/2015		FACTURA	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	12.96	
360	09/12/2015		FACTURA	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	979.40	
	07/12/2015		VALE PR.	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	16.00	
	07/12/2015		VALE PR.	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	1.50	
	11/12/2015		VALE PR.	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	1.50	
	09/12/2015		VALE PR.	LUZ GONZÁLEZ	MATERIALES	1.50	
<b>TOTAL</b>						<b>2,898.66</b>	
ELABORADO POR: S.S.				FECHA: 21/06/2016		(1/2)	
REVISADO POR: E.C.				FECHA: 21/06/2016			



<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-2.1</b>
<b>ARQUEO DE CAJAS CHICAS DE OFICINA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>OBSERVACIONES:</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Al momento de efectuar el arqueo de Caja Chica de Fondo de Legumbre y el de Caja Chica de Luz González se pudo evidencia que no existe una división de los Gastos de Cajas por lo que el valor disponible en dichas cajas lo utilizan como un solo monto para alguna compra que se necesite en el instante para el giro del negocio. Sugerimos realizar la subdivisión de los gasto respectivos para cada caja, o caso contrario unificar las cajas para que sean bajo un solo concepto una sola caja para LA SAZÒN.</li> <li>• Diferencia en sobrante de US\$379,50, el cual corresponde a otra caja chica de la compañía TELPROIM.</li> <li>• Un total de desembolsos de US\$2898.66 relativamente considerable en relación al fondo de las cajas que son 2600. Sugerimos realizar un análisis en base a la consideración de aumento del fondo de las Cajas Chicas de Oficina.</li> </ul>		
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <b>AUDITOR</b>	<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <b>CUSTODIO DE CAJA</b>	
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(2/2)</b>

## 5.1.6.2 Arqueo de caja chica del local de Urdesa

LA SAZON S.A.						A-2.2			
ARQUEO DE CAJA CHICA DEL LOCAL DE URSEDA.									
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015									
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA		AGUIBRO				EFFECTIVO DISPONIBLE AL MOMENTO DEL ARQUEO			
NOMBRE DEL CUSTODIO		JAVIER PONCE							
FONDO DE CAJA		2,600							
FECHA DEL ARQUEO		20/06/2016							
HORA - INICIO		10:50							
HORA - FINALIZACION		11:15							
<b>224.50</b>									
CUADRE DE TRANSACCIONES EN EFECTIVO									
DETALLE DE EFECTIVO – DENOMINACIÓN						SOPORTE DE DESEMBOLSOS (EFECTIVO)			
BILLETES			MONEDA			DETALLE	VALOR		
TIP	CANT	VALOR	TIP	CANT	VALOR	FACTURA	0.00		
100	0	0.00	1.00	55	55.00	NOTAS DE VENTA - RISE	0.00		
50	0	0.00	0.50	80	40.00	LIQUIDACIÓN DE COMPRAS	0.00		
20	2	40.00	0.25	98	24.50	REPOCISIÓN	0.00		
10	6	60.00	0.10	0	0.00	PRÉSTAMO	0.00		
5	1	5.00	0.05	0	0.00	CAMBIO DE CHEQUE	0.00		
1	0	0.00	0.01	0	0.00	SIN SOPORTE	25.50		
<b>TOTAL</b>		<b>105,00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>119.50</b>	<b>TOTAL</b>	<b>25.50</b>		
CONCEPTOS DE DESEMBLSOS (INFORMATIVO)						EFFECTIVO DISPONIBLE		224.50	
DETALLE						VALOR		DOCUMENTOS DE SOPORTE	0.00
MOVILIZACIÓN						0.00		DIFERENCIA(+/-)	<b>25.50</b>
CAFETERÍA						0.00		SOBRANTE	<b>0.00</b>
MATERIALES						25.50		FALTANTE	<b>25.50</b>
COMBUSTIBLE						0.00			
LEGALIZACIÓN Y NOTARIZACIÓN						0.00			
<b>TOTAL</b>						<b>25.50</b>			
SOPORTE FISICO									
No.	FECHA	BENEF	SOPORTE	APROBADO	CONCEPTO	VALOR			
			VALE		MATERIALES	25.50			
<b>TOTAL</b>						<b>25.50</b>			
ELABORADO POR: S.S.				FECHA: 21/06/2016		<b>(1/2)</b>			
REVISADO POR: E.C.				FECHA: 24/06/2016					

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-2.2</b>
<b>ARQUEO DE CAJA CHICA DEL LOCAL DE URSEDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>OBSERVACIONES:</b></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>Durante la auditoria se pudo evidenciar que existe una diferencia de 25,50 el cual está bajo concepto de compra de 17 fundas de hielo soportado bajo un vale provisionado cabe mencionar que no se pudo certificar en el momento, la autorización de dicho vale por lo que no cuenta con la firma de autorización respectiva, por lo tanto queda a espera de su comprobación.</li> </ul> </div>		
<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p><b>AUDITOR</b></p>	<hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p><b>CUSTODIO DE CAJA</b></p>	
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(2/2)</b>

## 5.1.6.3 Arqueo de caja chica del local de Sonesta

LA SAZON S.A. ARQUEO DE CAJA CHICA DEL LOCAL DE SONESTA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						A-2.3		
NOMBRE DE LA COMPAÑÍA			AGUIBRO			EFFECTIVO DISPONIBLE AL MOMENTO DEL ARQUEO  250.20		
NOMBRE DEL CUSTODIO			DUBAL CHUNGA					
FONDO DE CAJA			250.00					
FECHA DEL ARQUEO			20/06/2016					
HORA - INICIO			9:10					
HORA - FINALIZACION			9:30					
CUADRE DE TRANSACCIONES EN EFECTIVO								
DETALLE DE EFECTIVO – DENOMINACIÓN						SOPORTE DE DESEMBOLSOS (EFECTIVO)		
BILLETES			MONEDA			DETALLE		VALOR
TIP	CANT	VALOR	TIP	CANT	VALOR	FACTURA	0.00	
100	0	0.00	1.00	43	43.00	NOTAS DE VENTA – RISE	0.00	
50	0	0.00	0.50	2	1.00	LIQUIDACIÓN DE COMPRAS	0.00	
20	2	40.00	0.25	93	23.25	REPOCISIÓN	0.00	
10	14	140.00	0.10	10	1.00	PRÉSTAMO	0.00	
5	0	0.00	0.05	39	1.95	CAMBIO DE CHEQUE	0.00	
1	0	0.00	0.01	0	0.00	SIN SOPORTE	0.00	
<b>TOTAL</b>		<b>180.00</b>	<b>TOTAL</b>		<b>70.20</b>	<b>TOTAL</b>	<b>.00</b>	
CONCEPTOS DE DESEMBOLSOS (INFORMATIVO)								
DETALLE						VALOR		
MOVILIZACIÓN						0.00		
CAFETERÍA						0.00		
MATERIALES						0.00		
COMBUSTIBLE						0.00		
LEGALIZACIÓN Y NOTARIZACIÓN						0.00		
<b>TOTAL</b>						<b>0.00</b>		
EFFECTIVO DISPONIBLE						250.20		
DOCUMENTOS DE SOPORTE						0.00		
<b>DIFERENCIA(+/-)</b>						<b>0.20</b>		
<b>SOBRANTE</b>						<b>0.20</b>		
<b>FALTANTE</b>						<b>0.00</b>		
SOPORTE FISICO								
No.	FECHA	BENEF	SOPORTE	APROBADO	CONCEPTO	VALOR		
<b>TOTAL</b>						<b>0.00</b>		
ELABORADO POR: S.S.				FECHA: 21/06/2016		(1/2)		
REVISADO POR: E.C.				FECHA: 24/06/2016				


<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-2.3</b>
<b>ARQUEO DE CAJA CHICA DEL LOCAL DE URSEDA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>OBSERVACIONES:</b></p> <div style="border: 1px solid black; padding: 10px; margin: 10px 0;"> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Al momento de la ejecución del arque de caja chica del local de Sonesta no se evidencio ninguna anomalía. Cabe mencionar que al inicio y al final del día, la caja debe estar ordenada seccionándose de esta manera por valor de moneda y billete.</li> </ul> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p><b>AUDITOR</b></p> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p><b>CUSTODIO DE CAJA</b></p> </div> </div>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(2/2)</b>

5.1.7 Copia de los Estados de cuenta.

5.1.7.1 Copia del estado de cuenta del Banco del Pichincha.

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO DEL PICHINCHA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**A-3.1**



**BANCO PICHINCHA**  
En confianza.

Página 1 de 18  
**ESTADO DE CUENTA**  
**Cuenta Corriente**

500 - 6881

LA SAZÓN S.A.  
 CUENTA: 3449725704 /

042389334 042889233

URDESA CENTRAL 5 TA CALLE 0407, DATILES ESQUINA PIE DE SEMAFORO  
 QUAYAQUIL 148 D: 005-4200-000

CICLO 6 DIC REC: 33-000087

C.I. / RUC: 0992613483001


FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA) 30-11-2015

FECHA ESTE CORTE (FACTURA) 31-12-2015

ESTIMADOS: AGUIBRO S.A.

No entregue sus claves de acceso a canales electrónicos, recuerde que son personales e intransferibles.

ASESOR: PINTO MEJILLON MARIA GABRIELA TELEFONO AGENCIA: Ext. E-MAIL: mgpinto@pichincha.com



Pague sus impuestos del Municipio de Quito con descuento a partir de Enero a través de Banca Electrónica o en nuestras agencias.

**BANCO DEL PICHINCHA C.A.**  
**CONTRIBUYENTE ESPECIAL**  
**RESOLUCION SRI 5368 DEL 2-JUNIO-1995**  
**FACTURA: 150-061-000067464**

3112201501175001063700111500610000674642743556714

TIPO DE EMISION: ORIGINAL

OFICINA: DURAN

DIRECCION: UR DEMOCRACIA MORTE


\* BASE IMPONIBLE 0 %: 0.00 VALOR IVA COBRADO: 0.00  
 \*\* BASE IMPONIBLE 12 %: 3.75 VALOR IVA COBRADO: 0.44

**CONCILIACIÓN**

FECHA ULTIMO CORTE (FACTURA)	30-11-2015
FECHA DE ESTE CORTE (FACTURA)	31-12-2015
SALDO ANTERIOR	8,016.28
+ DEPOSITOS / CREDITOS (116)	34,597.08
- CHEQUES / DEBITOS (98)	36,596.93
+ INTERES PERIODO	0.00
SALDO ACTUAL	6,916.37
SALDO PROMEDIO EFECTIVO	5,324.70

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.

Nuestros auditores externos Deloitte Ecuador Cia. Ltda están auditando nuestros estados financieros; por consiguiente, *en caso de tener algún desacuerdo con el saldo del estado de cuenta*, por favor remitir su discrepancia a la *casilla: 17 01 361* o al email: *ggarces@deloitte.com*

Visitenos en [www.pichincha.com](http://www.pichincha.com) o síganos en 

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980-980 Quito - Ecuador

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>

5.1.7.2 Copia del estado de cuenta del Banco Bolivariano.

LA SAZÓN S.A.  
 COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO BOLIVARIANO.  
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.

A-3.2

**Estado de cuenta**

1700 50 50 50

www.bolivariano.com | www.bolivariano.mobi

**LA SAZÓN S.A.**  
 CUENTA CORRIENTE 003-902258-2  
 (C.A.) SA CENTRAL, URDEZA CENTRAL, CALLE 51A 40T Y DATILES CASA  
 ESQUINERA BELLE PORTON BLANCO

URDEZA CENTRAL, GUAYAGUIL  
 ZONA: 07-005-4V05 COD. POSTAL: 090613 TELEFONO: 048000482

SEC. 000300  
 AGS. 000482

OFICIAL: VENTIMILLA SANTANA GINO ORLANDO  
 FECHA DE CORTE: 12.31.2015

PAGINA 1 DE 17

ESTIMADO CLIENTE: VERIFICAR LA INFORMACION INCLUIDA EN SU ESTADO DE CUENTA. SI EXISTE ALGUNA INFORMACION INCORRECTA POR FAVOR COMUNICARLA A NUESTROS AUDITORES EXTERNOS: PWC AL TELEFONO 04-7979323.

**MONEDA - US DOLARES**

SALDO ANTERIOR 12/31/2015	2,595.51	PAGINA:
14) 0) DEPOSITOS	0.00	0
14) 299) CREDITOS	20,487.88	3
14) 300) DEBITOS	7,223.76	11
14) 301) CHEQUES	29,566.77	17
<b>SALDO ACTUAL</b>	<b>0,392.72</b>	
<b>SALDO EN SU CUENTA</b>	<b>0,392.72</b>	

**SALDOS**

MONEDA EN MONEDA	5,840.24
MONEDA EN ACTIVO	5,006.89
MONEDA DISPONIBLE	5,995.70

DESCRIPCION: MONEDA EN MONEDA (CONFERENCIA A PROPOSITO DE DEPOSITO EN CUENTA Y A LOS CHEQUES INCLUIDOS A MONEDA EN MONEDA) MONEDA EN MONEDA (MONEDA EN MONEDA) MONEDA EN MONEDA (MONEDA EN MONEDA)

**INFORMACION FINANCIERA**

IMPORTANTE: Según regulación # 047-2015 del BCB, la Tasa de Interés de Mora se incrementa en función de los días de morosidad.

Tasa de Interés por mora		
Días de Morosidad	Recargo por Morosidad hasta	
0		0.0 %
1 - 15		0.2 %
16 - 30		7.0 %
31 - 60		9.0 %
> 61		10.0 %

En caso de requerir liquidación de valores, acercarse a retirar a nuestras ventanillas de servicios.

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
<b>CRÉDITOS</b>					
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	91.48
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	104.97
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	311.23
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	28.22
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	103.37
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	23.73
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	305.30
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	17.91
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	26.86
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	62.15
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	178.46
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	26.00
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	888.94
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	194.18
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	452.85
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	174.30
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	373.77
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	152.33
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	289.46
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	132.38
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	333.87
12.01	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	74.51
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	389.27
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	397.00
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	41.84
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	216.85
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	74.73
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	194.18
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	74.51
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	97.73
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	40.76
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	108.29
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	24.47
12.02	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	177.00
12.03	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	37.73
12.03	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	36.45
12.03	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	56.41
12.04	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	64.00
12.04	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	34.21
12.04	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	24.04
12.04	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	104.80
12.04	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	138.78
12.04	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	74.42
12.04	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	52.23
12.04	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	394.28
12.07	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	222.87
12.07	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	213.98
12.07	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	74.90
12.07	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	80.44
12.07	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	34.82
12.07	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	29.55
12.07	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	118.32
12.07	0-DYVL	INTERBANCARIOS S.C.E	16-PAGO ESTABLECI	0.00	26.72

Empieza a prepararte para vivir en ZUG 2016 más seguro

Banco Bolivariano te da las mejores opciones para que aproveches al máximo el dinero de tu Débito Tener Sueldo:

**cuenta MASA+** CERTIFICADO DE DEPOSITO A PLAZO

¡ACÉRCATE A NUESTRAS OFICINAS Y OBTÉN MUCHA MÁS INFORMACIÓN!

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>

5.1.7.3 *Copia del estado de cuenta del Banco General Rumiñahui.*

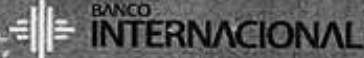
<b>LA SAZON S.A.</b> <b>COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO RUMIÑAHUI.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>A-3.3</b>
<h1 style="margin: 0;">NO SE PROPORCIONÓ EL SIGUIENTE REQUERIMIENTO</h1>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>



5.1.7.4 Copia del estado de cuenta del Banco Internacional.

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO INTERNACIONAL.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**A-3.4**





**BANCO INTERNACIONAL**

www.bancointernacional.com.ec  
 Call center: 1700 360 360  
 Austria: (02) 394 0200

Banco Internacional S.A. / R.U.C. 1790098354001  
 Av. Pablo F. F. 21 y 9 de Octubre, Quito, teléfono: 02 400 9100  
 Contribuyente Especial: fies. 5368 del 2 de junio de 1995.

**LA SAZÓN S.A.**  
 CUENTA # 140-00581-7-USD  
 0962013483001  
 URDUSA CENTRAL CALLE QUINTA # 407 Y DATILES ESQUINA VILLA BEIGE  
 006-4403

**ESTADO DE CUENTA**  
 Página 1 de 2

Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros y en caso de no estar de acuerdo informar a nuestros auditores internos; al fax (593-2) 2562 109 o al correo electrónico: [rbaldeon@bancointernacional.ec](mailto:rbaldeon@bancointernacional.ec)  
 Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

RESUMEN DE SALDOS		Fecha de Corte: 31/12/2015
Saldo Anterior	1,073.07	Saldo en Efectivo
		0.00
Saldo en Cheques	0.00	Saldo Total
		0.00

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	07	CH VENTANILLA 000005074	300.00		773.07
	07	CH VENTANILLA 000005079	402.00		371.07
	16	FJ 388-2015-JCG	371.07		0.00


Resumen de Movimientos					
Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos	0	0.00	Cheques Pagados	2	702.00
Otros Créditos	0	0.00	Otros Débitos	1	371.07
<b>Total de Créditos</b>	<b>0</b>	<b>0.00</b>	<b>Total de Débitos</b>	<b>3</b>	<b>1,073.07</b>

**IMPORTANTE**

Para obtener tu factura y/o comprobante de retención electrónica ingresa a nuestra Banca Online en: [www.bancointernacional.com.ec](http://www.bancointernacional.com.ec)  
 Los códigos para consulta y acceso a dichos documentos relacionados a este Estado de Cuenta son:

REF. FACTURA No.  REF. COMPROBANTE RETENCION No.

**NO DEJES QUE TUS INGRESOS SE CONVIERTAN EN DINERO DE BOLSILLO.**





**ABRE UNA CUENTA DE AHORRO PROGRAMADO Y CONSIGUE TODO LO QUE SOÑASTE.**

DOCUMENTO NO VALIDO PARA EFECTOS TRIBUTARIOS  
 Para obtener tu factura y comprobante de retención electrónica original ingresa a [www.bancointernacional.com.ec](http://www.bancointernacional.com.ec).  
 \*Si no dispones de Usuario y Clave para acceder a nuestra Banca Online, solicítalos en cualquiera de nuestras agencias.


Queremos ser más.

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>

5.1.7.5 Copia del estado de cuenta del Banco del Austro.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO DEL AUSTRO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	<b style="color: red;">A-3.5</b>																																																																																																																																																						
<p style="font-size: small;">0809 01307 3 CED/RUC:0992613483001 DIC.2015 207</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 45%;"> <p><b>LA SAZÓN S.A.</b>                  CIRCUNVALACION SUR Y DIAGONAL N.320                  CIRCUNVALACION SUR Y DIAGONAL N.320                  GUAYAQUIL TEL.889233 RET.                    *0CEE31120809013073* 005-4V03                  OF.MOTA KAREM TEL.00/000000 EXT.0000</p> </div> <div style="width: 45%; text-align: right;">   <b>BANCO DEL AUSTRO</b>                  Sucra y Borrero Esq. Cuenca-Ecuador                  Ruc:0190055985001 13758                  ESTADO DE CUENTA USDS             </div> </div> <table border="1" style="width: 100%; margin-top: 10px; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 33%;">CORTE AL</td> <td style="width: 33%;">SALDO ANTERIOR</td> <td style="width: 33%;">HOJA</td> </tr> <tr> <td>31DIC2015</td> <td>738,31</td> <td>3/3</td> </tr> </table>		CORTE AL	SALDO ANTERIOR	HOJA	31DIC2015	738,31	3/3																																																																																																																																																
CORTE AL	SALDO ANTERIOR	HOJA																																																																																																																																																					
31DIC2015	738,31	3/3																																																																																																																																																					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-family: monospace;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">_ FECHA _</th> <th style="text-align: left;">_ LOGAR_CAJA _</th> <th style="text-align: left;">_ REFERE _</th> <th style="text-align: left;">_ VALOR _</th> <th style="text-align: left;">_ SALDO _</th> <th style="text-align: left;">_ MOTIVO _</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">1.164,52</td> <td>Viene pagina anterior ...</td> </tr> <tr><td>24DIC2015</td><td>GUAY</td><td>278 297</td><td>334,70-</td><td>829,82</td><td>CHEQUE PAGADO VENTAN</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>5 300</td><td>297,82-</td><td>532,00</td><td>CHEQUE CAMARA</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>5 298</td><td>243,84-</td><td>288,16</td><td>CHEQUE CAMARA</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>5 288</td><td>63,22-</td><td>224,94</td><td>CHEQUE CAMARA</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>152 886839</td><td>0,30-</td><td>224,64</td><td>D/COMISION SPI/SCI</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>152 886839</td><td>54,24</td><td>278,88</td><td>C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>152 893770</td><td>848,57</td><td>1.127,45</td><td>C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>152 893770</td><td>0,30-</td><td>1.127,15</td><td>D/COMISION SPI/SCI</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>152 893963</td><td>46,46</td><td>1.173,61</td><td>C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA</td></tr> <tr><td>28DIC2015</td><td>CUEN</td><td>152 893963</td><td>0,30-</td><td>1.173,31</td><td>D/COMISION SPI/SCI</td></tr> <tr><td>30DIC2015</td><td>CUEN</td><td>5 292</td><td>325,31-</td><td>848,00</td><td>CHEQUE CAMARA</td></tr> <tr><td>30DIC2015</td><td>CUEN</td><td>152 936006</td><td>0,30-</td><td>847,70</td><td>D/COMISION SPI/SCI</td></tr> <tr><td>30DIC2015</td><td>CUEN</td><td>152 936006</td><td>42,61</td><td>890,31</td><td>C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA</td></tr> <tr><td>30DIC2015</td><td>CUEN</td><td>8 208499</td><td>1,86-</td><td>888,45</td><td>D/COSTO ENTREGA ESTA.CTA D</td></tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: center;">----- T O T A L E S -----</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>+</td> <td>SALDO ANTERIOR</td> <td></td> <td style="text-align: right;">738,31</td> <td></td> <td>PROMEDIO DEL MES</td> </tr> <tr> <td>+</td> <td>DEPOSITOS</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">812,84</td> </tr> <tr> <td>+</td> <td>NOT.CREDITOS</td> <td>36</td> <td style="text-align: right;">5.350,02</td> <td>+</td> <td>DISPONIBLE</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>CHEQUES</td> <td>21</td> <td style="text-align: right;">4.555,18</td> <td></td> <td>RET.CHEQ.REMESAS</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>NOT.DEB.&amp;CHQ.CERT</td> <td>39</td> <td style="text-align: right;">644,70</td> <td></td> <td>RET.CHEQ.LOCALES</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>CAJERO AUTOMATIC.</td> <td></td> <td></td> <td>+</td> <td>TOTAL RETENCIONES</td> </tr> <tr> <td>=</td> <td>SALDO ACTUAL</td> <td></td> <td style="text-align: right;">888,45</td> <td>=</td> <td>SALDO ACTUAL</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">888,45</td> </tr> </tbody> </table>		_ FECHA _	_ LOGAR_CAJA _	_ REFERE _	_ VALOR _	_ SALDO _	_ MOTIVO _					1.164,52	Viene pagina anterior ...	24DIC2015	GUAY	278 297	334,70-	829,82	CHEQUE PAGADO VENTAN	28DIC2015	CUEN	5 300	297,82-	532,00	CHEQUE CAMARA	28DIC2015	CUEN	5 298	243,84-	288,16	CHEQUE CAMARA	28DIC2015	CUEN	5 288	63,22-	224,94	CHEQUE CAMARA	28DIC2015	CUEN	152 886839	0,30-	224,64	D/COMISION SPI/SCI	28DIC2015	CUEN	152 886839	54,24	278,88	C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA	28DIC2015	CUEN	152 893770	848,57	1.127,45	C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA	28DIC2015	CUEN	152 893770	0,30-	1.127,15	D/COMISION SPI/SCI	28DIC2015	CUEN	152 893963	46,46	1.173,61	C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA	28DIC2015	CUEN	152 893963	0,30-	1.173,31	D/COMISION SPI/SCI	30DIC2015	CUEN	5 292	325,31-	848,00	CHEQUE CAMARA	30DIC2015	CUEN	152 936006	0,30-	847,70	D/COMISION SPI/SCI	30DIC2015	CUEN	152 936006	42,61	890,31	C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA	30DIC2015	CUEN	8 208499	1,86-	888,45	D/COSTO ENTREGA ESTA.CTA D	----- T O T A L E S -----						+	SALDO ANTERIOR		738,31		PROMEDIO DEL MES	+	DEPOSITOS				812,84	+	NOT.CREDITOS	36	5.350,02	+	DISPONIBLE	-	CHEQUES	21	4.555,18		RET.CHEQ.REMESAS	-	NOT.DEB.&CHQ.CERT	39	644,70		RET.CHEQ.LOCALES	-	CAJERO AUTOMATIC.			+	TOTAL RETENCIONES	=	SALDO ACTUAL		888,45	=	SALDO ACTUAL						888,45
_ FECHA _	_ LOGAR_CAJA _	_ REFERE _	_ VALOR _	_ SALDO _	_ MOTIVO _																																																																																																																																																		
				1.164,52	Viene pagina anterior ...																																																																																																																																																		
24DIC2015	GUAY	278 297	334,70-	829,82	CHEQUE PAGADO VENTAN																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	5 300	297,82-	532,00	CHEQUE CAMARA																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	5 298	243,84-	288,16	CHEQUE CAMARA																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	5 288	63,22-	224,94	CHEQUE CAMARA																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	152 886839	0,30-	224,64	D/COMISION SPI/SCI																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	152 886839	54,24	278,88	C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	152 893770	848,57	1.127,45	C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	152 893770	0,30-	1.127,15	D/COMISION SPI/SCI																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	152 893963	46,46	1.173,61	C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA																																																																																																																																																		
28DIC2015	CUEN	152 893963	0,30-	1.173,31	D/COMISION SPI/SCI																																																																																																																																																		
30DIC2015	CUEN	5 292	325,31-	848,00	CHEQUE CAMARA																																																																																																																																																		
30DIC2015	CUEN	152 936006	0,30-	847,70	D/COMISION SPI/SCI																																																																																																																																																		
30DIC2015	CUEN	152 936006	42,61	890,31	C/VISA ESTABLECIMIENTOS (PA																																																																																																																																																		
30DIC2015	CUEN	8 208499	1,86-	888,45	D/COSTO ENTREGA ESTA.CTA D																																																																																																																																																		
----- T O T A L E S -----																																																																																																																																																							
+	SALDO ANTERIOR		738,31		PROMEDIO DEL MES																																																																																																																																																		
+	DEPOSITOS				812,84																																																																																																																																																		
+	NOT.CREDITOS	36	5.350,02	+	DISPONIBLE																																																																																																																																																		
-	CHEQUES	21	4.555,18		RET.CHEQ.REMESAS																																																																																																																																																		
-	NOT.DEB.&CHQ.CERT	39	644,70		RET.CHEQ.LOCALES																																																																																																																																																		
-	CAJERO AUTOMATIC.			+	TOTAL RETENCIONES																																																																																																																																																		
=	SALDO ACTUAL		888,45	=	SALDO ACTUAL																																																																																																																																																		
					888,45																																																																																																																																																		
<div style="text-align: right; background-color: black; color: white; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>+ ágil + seguro</b> </div> <p style="font-size: x-small; margin-top: 10px;">                 IMPORTANTE: Si dentro de los 30 dias posteriores a la fecha de corte de este ESTADO DE CUENTA, no recibimos de su parte reporte de alguna inconformidad, contractualmente nos da su aceptacion satisfactoria y por tanto nos exime de toda responsabilidad posterior.             </p>																																																																																																																																																							
ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 22/06/2016																																																																																																																																																						
REVISADO POR: E.C.	FECHA: 24/06/2016																																																																																																																																																						

## 5.1.7.6 Copia del estado de cuenta del Banco Pro Credit.


LA SAZON S.A.		A-3.6				
COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO PRO CREDIT.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
<b>ESTADO DE CUENTA</b>						
<b>DATOS DE CLIENTE</b>						
Cliente	LA SAZÓN S.A.	 Matriz: Av. Atahualpa y Av. Amazonas Esg. R.U.C.: 179126925001 Teléfono: 6063820 Quito - Ecuador www.bancoprocredit.com.ec				
Dirección	URDESA CENTRAL DIAGONAL 0213 CIRCUNVALACION # 310 ,0213					
Número de Cuenta	29030121150					
Agencia/Sucursal	GUAYAQUIL					
Oficial de Cuenta	DIANA CAROLINA LUCIO TRUJILLO					
Fecha de Corte	del 01/12/2015 al 31/12/2015					
<b>CONCILIACIÓN</b>						
Saldo inicial del periodo	18099.78 Saldo de la Cuenta	32895.19				
Depósitos +	189741.59 Saldo disponible al miércoles, 20 de enero de 2016 10:27	14811.64				
Intereses del Periodo	Saldo Promedio	15581.05				
Pago de Cheques / Débitos -	174846.16					
<p><i>Estimado cliente: Le informamos que el horario para la gestión de cheques que ingresan a Cámara será hasta las 10:30 desde el mes de Septiembre, en cumplimiento a reformas establecidas por el Banco Central en el proceso de cámara de compensación. Esto no le afectará, si usted, conforme lo establece el reglamento de la Ley General de Cheques, gira cheques con la provisión suficiente de fondos. El nuevo sistema electrónico de Cámara de Compensación de Cheques, permitirá reducir los tiempos de acreditación de los dineros en las cuentas de los beneficiarios del sistema financiero.</i></p>						
<p>NUESTROS AUDITORES EXTERNOS DELOITTE &amp; TOUCHE ECUADOR CIA. LTDA., ESTAN AUDITANDO NUESTROS ESTADOS FINANCIEROS; POR CONSIGUIENTE, EN CASO DE TENER ALGUN DESACUERDO CON EL SALDO DEL ESTADO DE CUENTA, POR FAVOR REMITIR SU DISCREPANCIA A LA CASILLA 17 01 361 O A LOS EMAILS LGUERRON@DELOITTE.COM, ANDGOMEZ@DELOITTE.COM</p>						
<b>DETALLE DE MOVIMIENTOS</b>						
Fecha	Ciudad	Ref.	Descripción	Tipo	Valor	Saldo Disponible
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22898212	Pago de Cheque Cámara CHQ. Nro.000620	D	1307.24	16792.52
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22898213	Pago de Cheque Cámara CHQ. Nro.000606	D	971.88	15820.64
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22898214	Pago de Cheque Cámara CHQ. Nro.000611	D	941.46	14879.18
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22898215	Pago de Cheque Cámara CHQ. Nro.000621	D	762.30	14116.88
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22898216	Pago de Cheque Cámara CHQ. Nro.000617	D	693.04	13423.84
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22898217	Pago de Cheque Cámara CHQ. Nro.000618	D	652.62	12771.22
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22898218	Pago de Cheque Cámara CHQ. Nro.000609	D	273.90	12497.42
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22898219	Pago de Cheque Cámara CHQ. Nro.000608	D	240.65	12256.57
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903303	SPI: CORTE 1	C	43.95	12300.52
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903303	SPI: CORTE 1	D	0.27	12300.25
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903303	SPI: CORTE 1	D	0.03	12300.22
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903304	SPI: CORTE 1	C	205.66	12505.88
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903304	SPI: CORTE 1	D	0.27	12505.61
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903304	SPI: CORTE 1	D	0.03	12505.58
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903305	SPI: CORTE 1	C	680.64	13186.22
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903305	SPI: CORTE 1	D	0.27	13185.95
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903305	SPI: CORTE 1	D	0.03	13185.92
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903306	SPI: CORTE 1	C	436.24	13624.16
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903306	SPI: CORTE 1	D	0.27	13623.89
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903308	SPI: CORTE 1	D	0.03	13623.86
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903307	SPI: CORTE 1	C	528.94	14152.80
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903307	SPI: CORTE 1	D	0.27	14152.53
01/12/2015	ADMINISTRATIVO	22903307	SPI: CORTE 1	D	0.03	14152.50
<p><i>Estimado cliente: Le informamos que el horario para la gestión de cheques que ingresan a Cámara será hasta las 10:30 desde el mes de Septiembre, en cumplimiento a reformas establecidas por el Banco Central en el proceso de cámara de compensación. Esto no le afectará, si usted, conforme lo establece el reglamento de la Ley General de Cheques, gira cheques con la provisión suficiente de fondos. El nuevo sistema electrónico de Cámara de Compensación de Cheques, permitirá reducir los tiempos de acreditación de los dineros en las cuentas de los beneficiarios del sistema financiero.</i></p>						
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 22/06/2016</b>				
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 24/06/2016</b>				



## 5.1.7.7 Copia del estado de cuenta del Banco del Bank.

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO DEL BANK.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

A-3.7

RESUMEN		SALDOS PROMEDIOS MENSUALES	
MONEDA: US DOLAR		PROMEDIO ANTERIOR	40.60
SALDO ANTERIOR AL 30-11-2015	41.78	PROMEDIO ACTUAL	17.52
(+) 0 DEPÓSITO(S)		PROMEDIO DISPONIBLE	17.52
(+) 0 CRÉDITO(S)		Estimado cliente, si dentro de los treinta (30) días siguientes al envío de su estado de cuenta, Ud. no objetare la información aquí contenida, se tendrán reconocidas las cuentas en la forma presentada y por aceptado el saldo que indica el estado de cuenta.	
(-) 1 DÉBITO(S)	41.78		
(-) 0 CHEQUE(S) PAGADO(S)			
SALDO ACTUAL AL 31-12-2015	0.00		

**Mensaje importante**  
De conformidad con el contrato de cuenta corriente que tenemos celebrado, Ud. debe actualizar anualmente, todos los datos básicos del titular de la cuenta y de las firmas autorizadas, y suministrar los soportes documentales que el Banco DelBank S.A. determine. El incumplimiento de esta obligación, faculta a esta entidad para restringir su acceso a determinados productos y servicios, y a dar por terminadas las relaciones comerciales de considerarse necesario, previo el aviso correspondiente, a elección del Banco. La actualización de datos y entrega de información de soporte en un periodo de tiempo menor al antes indicado, podrán ser requeridos en aquellos casos en que expresamente sea solicitado por el Banco, y en caso de incumplimiento se podrá proceder de la misma forma como ha quedado expresado.

**DEPOSITOS**

FECHA	LUGAR	DESCRIPCIÓN	DETALLE	VALOR
TOTAL DEPÓSITOS				0

**CRÉDITOS**

FECHA	LUGAR	DESCRIPCIÓN	DETALLE	VALOR
TOTAL CRÉDITOS				0

**DÉBITOS**

FECHA	LUGAR	DESCRIPCIÓN	DETALLE	VALOR
14/12/2015	Guayaquil	N/D RETENCIONES JUDICIALES	N/D RETENCIONES JUDICIALES	41.78
TOTAL DÉBITOS				41.78

**CHEQUES PAGADOS**

FECHA	LUGAR	DESCRIPCIÓN	DETALLE	VALOR
TOTAL CHEQUES PAGADOS				0

**SALDOS DIARIOS**

FECHA	DISPONIBLE	CHEQUES POR CONFIRMAR	TOTAL
01/12/2015	41.78	0.00	41.78
14/12/2015	0.00	0.00	0.00

**VALORES PENDIENTES DE COBRO**

FECHA	VALOR	MOTIVO	OBSERVACIÓN
TOTAL VALORES PENDIENTES DE COBRO			0

CHEQUES PRESENTADOS:

ELABORADO POR: S.S.

FECHA: 22/06/2016

REVISADO POR: E.C.

FECHA: 24/06/2016

5.1.7.8 Copia del estado de cuenta del Banco del Pacifico.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO DEL PACIFICO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	<b>A-3.8</b>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

Estado de Cuenta

**LA SAZÓN S.A.**  
 URDESA CENTRAL CALLE STA NO. 407 Y DATILES  
 (503)96695315-  
 GUAYAQUIL

**INFORMACION DEL BANCO**  
 Funcionario asignado a su atención:  
 ROCA CARRIEL PATRICIA ALEXANDRA  
 Teléfono(s) Comutador(es): 042441681-2442327  
 e-mail: proca@pacifico.fin.ec  
 GUAYAQUIL-BARRIO CENTENARIO

**TU TARJETA BANCOMÁTICO MASTERCARD DÉBITO TE PERMITE COMPRAR EN MÁS DE 28 MILLONES DE COMERCIOS AFILIADOS A MASTERCARD EN ECUADOR Y EL MUNDO, SIN RECARGOS ADICIONALES EN ECUADOR, PAGANDO SOLAMENTE LO QUE CONSUMES.**

**DEJEMOS ATRÁS EL PAPEL Y CONSTRUYAMOS UN MUNDO DE GIGANTES**  
 Ayúdanos a contribuir con el medio ambiente, disminuyendo el uso de papel.

**RESUMEN DE MOVIMIENTOS**

DETALLE DE LA CUENTA CORRIENTE: 738870-5  
 Mes de corte: DICIEMBRE 2015  
 Moneda: DOLARES  
 Próxima emisión: 2016-01-31

<b>SALDO ANTERIOR 2015-11-30</b>	<b>20926.51</b>
(+) 148 DEPÓSITOS	159657.94
(+) 4 VALORES ACREDITADOS	8342.72
(-) 54 CHEQUE PAGADOS	42755.10
(-) 40 VALORES DEBITADOS	121262.07
<b>Saldo promedio del período</b>	<b>14339.47</b>
<b>SALDO ACTUAL (2015) Disponible</b>	<b>24912.00</b>

**SALDOS PROMEDIO**

Mes	Año	Saldo Promedio
Noviembre	2015	8552.00
Octubre	2015	21068.00
Septiembre	2015	12489.00
Agosto	2015	10757.00
Julio	2015	10991.00
Junio	2015	21452.00

**MOVIMIENTOS**

**DEPÓSITOS**

FECHA	AGENCIA	EFFECTIVO	EN CHEQUES	VALOR TOTAL	IMP.RET.	DETALLE
2015-12-01	GUA-POLICENTRO	2116.97	0.00	2116.97	0.00	161341853 PA161341853
2015-12-01	GUA-POLICENTRO	1052.75	0.00	1052.75	0.00	157594182 PA157594182
2015-12-01	GUA-POLICENTRO	330.85	0.00	330.85	0.00	157594182 PA157594182
2015-12-01	MAC-CIUDAD DEL	327.07	0.00	327.07	0.00	165737733 PA165737733
2015-12-02	GUA-MALL DEL SO	731.25	0.00	731.25	0.00	166787988 PA166787988
2015-12-02	GUA-MALL DEL SO	541.10	0.00	541.10	0.00	166792250 PA166792250
2015-12-02	GUA-MALL DEL SO	595.35	0.00	595.35	0.00	166792249 PA166792249
2015-12-03	GUA-URDESA	1470.83	0.00	1470.83	0.00	150330814 PA150330814

**Canales Electrónicos de Servicio Siempre donde te encuentres**

Banco del Pacifico te ofrece diversos Canales Electrónicos de Servicio para que puedas acceder cuando y donde quieras.

A-4.8

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>

5.1.7.9 Copia del estado de cuenta del Banco del Promerica.

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL ESTADO DE CUENTA DEL BANCO DEL PROMERICA**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**A-3.9**

**ESTADO DE CUENTA**

**PRODUBANCO**

**CLIENTE:** 099151483003  
**IDENTIFICACIÓN:** CIRCUNSCRIPCIÓN SUR, 320 CAGÜAYAL  
**DIRECCIÓN:** 01553145906  
**CUENTA No.:** **BANCO DE LA PRODUCCIÓN S.A. PRODUBANCO**  
 RFC: 179036974001

**EJECUTIVO DE CUENTA:** GABRIEL ROLDÁN FERRARI LEOPOLDO  
**TELÉFONO:** AG ALBORADA - GUAYAMAIL - AVENIDA 3 NE. CONDOMINIO RESIDENCIAL ALBORADA  
**OFICINA:** Def 01 Dec 2015  
**FECHA DE CORTE:** 31 Dec 2015

**RESUMEN DE TRANSACCIONES**

SALDO INICIAL CONTABLE	NÚMERO	VALOR
0.00		
825.17		
180.00		
153.40		
<b>SALDO FINAL DISPONIBLE</b>		<b>0.00</b>

(\*) TOTAL BASE IMPONIBLE IVA TARIFA 0%: 0.00  
 (\*\*) TOTAL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO 0%: 0.00

**DETALLE DE TRANSACCIONES**

CIDAD	FECHA	NÚMERO	DESCRIPCIÓN	VALOR	SALDO CONTABLE	SALDO DISPONIBLE
Guaya	01-01	179036974001	TRANSFERENCIA	825.17	825.17	825.17
Guaya	01-01	179036974001	TRANSFERENCIA	180.00	645.17	645.17
Guaya	01-01	179036974001	TRANSFERENCIA	153.40	491.77	491.77
Guaya	01-01	179036974001	TRANSFERENCIA	491.77	0.00	0.00

**ELABORADO POR: S.S. FECHA: 22/06/2016**  
**REVISADO POR: E.C. FECHA: 24/06/2016**



5.1.8 Copia de las conciliaciones bancarias.

5.1.8.1 Copia de la conciliación bancaria del Banco del Pichincha.

**LA SAZON S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PICHINCHA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**A-4.1**

CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta Contable.: 1010112001		Página : 1	
Nombre Banco : BANCO DEL PICHINCHA			
Cuenta Banco : 3449725704			
SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA ----->> <b>A</b> -63,046.77			
FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	I M P O R T E
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :			
TOTAL ----->>			0.00
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :			
TOTAL ----->>			0.00
TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS			0.00
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :			
17/12/2015	CH 11241	P/R PAGO VIATICOS SEMANA DEL 12 AL 25	94.00 EG - 00014129
17/12/2015	CH 11242	P/R PAGO VIATICOS SEMANA 26 OCT AL 08	82.00 EG - 00014130
17/12/2015	CH 11243	P/R PAGO VIATICOS SEMANA 09 NOV AL 22	94.00 EG - 00014131
17/12/2015	CH 11244	P/R PAGO VIATICOS SEMANA 23 NOV AL 06	106.00 EG - 00014132
23/12/2015	CP 11250	P/R PAGO COMPRA DE INDIVIDUALES	1,383.48 EG - 00014181
29/12/2015	CH 11254	P/R PAGO T/C VISA BCO.AUSTRO SR.LUIS	232.07 EG - 00014209
29/12/2015	CH 11261	P/R PAGO 3/4 SERVICIO LAVADO Y	457.20 EG - 00014216
29/12/2015	CH 11262	P/R PAGO 4/4 SERVICIO LAVADO Y	457.20 EG - 00014217
29/12/2015	CP 11264	P/R PAGO PLANILLAS CNT OFIC Y PM	555.42 EG - 00014219
29/12/2015	CH 11265	P/R PLANILLA CNT TELEF#2889233 OFIC,	47.49 EG - 00014220
29/12/2015	CP 11266	P/R PAGO COMPRA DE PAN SANDUCHE	56.24 EG - 00014221
29/12/2015	CP 11267	P/R PAGO COMPRA DE AZUCAR STICK	41.58 EG - 00014222
29/12/2015	CP 11268	P/R PAGO COMPRA DE LICOR	43.81 EG - 00014223
29/12/2015	CP 11269	P/R PAGO EXPENSA GASTO COMUN MES	102.93 EG - 00014224
29/12/2015	CP 11270	P/R PAGO COMPRA DE LENTEJA	983.66 EG - 00014225
29/12/2015	CP 11271	P/R PAGO EXPENSAS GTO. COMUN MES	366.86 EG - 00014226
29/12/2015	CP 11272	P/R PAGO COMPRA DE ARROZ SUPER EXTRA	284.72 EG - 00014227
29/12/2015	CP 11273	P/R PAGO COMPRA DE ENLATADOS	155.62 EG - 00014228
29/12/2015	CP 11274	P/R PAGO CONTROL INTEGRAL DE PLAGAS	377.96 EG - 00014229
29/12/2015	CP 11275	P/R PAGO COMPRA DE PAN HAMBURGUESA	112.28 EG - 00014230
29/12/2015	CP 11276	P/R PAGO COMPRA DE HELADO	108.41 EG - 00014231
29/12/2015	CP 11277	P/R PAGO MENSUAL SISTEMAS ALPWIN MES	355.60 EG - 00014232
TOTAL ----->>			6,498.53
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :			
01/10/2014	CH 10029	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A	5,666.66 EG - 00009545
01/10/2014	CH 10026	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A	5,666.66 EG - 00009542
01/10/2014	CH 10027	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A	5,666.66 EG - 00009543
01/10/2014	CH 10028	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A	5,666.66 EG - 00009544
01/10/2014	CH 10044	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009562
01/10/2014	CH 10045	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009563
01/10/2014	CH 10046	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009564
01/10/2014	CH 10047	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009565
01/10/2014	CH 10048	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009566
01/10/2014	CH 10049	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009567
01/10/2014	CH 10050	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009568
01/10/2014	CH 10051	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009569
01/10/2014	CH 10052	P/R CANCELACION POR PRESTAMO L/P A LA	4,533.33 EG - 00009570
TOTAL ----->>			63,466.61
TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO			69,965.14
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->> <b>A-5.1</b>			6,918.37

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>

## 5.1.8.2 Copia de la conciliación bancaria del Banco Bolivariano.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-4.2</b>
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO BOLIVARIANO.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015		
Cuenta Contable.: 1010112002		Página : 1
Nombre Banco : BANCO BOLIVARIANO		
Cuenta Banco : 0035032582		
SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA ----->>		5.28
FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :		
TOTAL ----->>		0.00
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :		
TOTAL ----->>		0.00
TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS		0.00
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :		
03/12/2015	CH 9536	P/R PAGO CONTROL DE PLACAS MES
09/12/2015	CH 9551	P/R PAGO 3/4 SERVICIO LAVADO Y
10/12/2015	CH 9562	P/R CANCELACION SR. MARCOS ALAVA
16/12/2015	CH 9577	P/R PAGO COMPRA DE DICUDO
23/12/2015	CH 9606	P/R PAGO MANT. COMPRESOR
23/12/2015	CH 9606	P/R PAGO COMPRA DE GRANOS, ESPECIES
23/12/2015	CH 9609	P/R PAGO COMPRA DE AEROS
23/12/2015	CH 9611	P/R PAGO COMPRA DE MARISCO
23/12/2015	CH 9614	P/R PAGO HONORARIOS MES JULIO/2015
29/12/2015	CH 9617	P/R PAGO COMPRA DE DULCE
29/12/2015	CH 9618	P/R PAGO ARRIENDO MES DIC/2015 CASA
29/12/2015	CH 9620	P/R PAGO COMPRA DE POLLO PECHUGA
29/12/2015	CH 9621	P/R PAGO COMPRA DE CAS
29/12/2015	CH 9623	P/R PAGO COMPRA DE AGUA
29/12/2015	CH 9624	P/R PAGO COMPRA DE LICOR
30/12/2015		P/R RECAPS VARIOS PACIFICARD MES DE
30/12/2015		P/R RECAPS VARIOS PACIFICARD MES DE
30/12/2015		P/R RECAPS VARIOS PACIFICARD MES DE
30/12/2015		P/R RECAPS VARIOS PACIFICARD MES DE
30/12/2015		P/R RECAPS VARIOS PACIFICARD MES DE
30/12/2015		P/R RECAPS IM UNDESA DICIEMBRE/30
30/12/2015		P/R RECAPS VARIOS AMERICAN EXPRESS MES
TOTAL ----->>		5,214.16
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :		
08/10/2015	CH 9427	P/R PAGO VIATICOS SEMANA DEL 06 AL 19
08/10/2015	CH 9430	P/R PAGO VIATICOS SEMANA 17 AL 30
27/10/2015	CH 9446	P/R PAGO VIATICOS SEMANA 31 AL 13
27/10/2015	CH 9447	P/R PAGO VIATICOS SEMANA 14 AL 27
27/10/2015	CH 9448	P/R PAGO VIATICOS SEMANA 28 AL 11
10/09/2015	CH 9337	COMPRA DE AZUCAR PARA BODEGA
TOTAL ----->>		663.28
TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO		5,777.44
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>		5,782.72
----->>		A-5.2
----->>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 22/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 24/06/2016</b>



## 5.1.8.3 Copia de la conciliación bancaria del Banco General Rumiñahui.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-4.3</b>																																																				
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO RUMIÑAHUI.</b>																																																						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>																																																						
<p>CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015</p> <p>-----</p> <p>Cuenta Contable.: 1010112003 Nombre Banco : BANCO GENERAL RUMIÑAHUI Cuenta Banco : 80198757-04</p> <p style="text-align: right;">Página : 1</p> <p style="text-align: right;">SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA -----&gt;&gt; <b>A</b> 107.32</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">FECHA</th> <th style="text-align: left;">TIPO NUMERO</th> <th style="text-align: left;">CONCEPTO</th> <th style="text-align: right;">I M P O R T E</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :</td> </tr> <tr> <td>09/04/2015</td> <td>CM 4119</td> <td>P/R PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE</td> <td style="text-align: right;">105.69 EG - 0001138</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">105.69</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO</td> <td style="text-align: right;">105.69</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;"><b>A-5.3</b> 213.01</td> </tr> </tbody> </table>			FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	I M P O R T E	MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :						TOTAL ----->>	0.00	MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :						TOTAL ----->>	0.00	TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS			0.00	MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :						TOTAL ----->>	0.00	MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :				09/04/2015	CM 4119	P/R PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE	105.69 EG - 0001138			TOTAL ----->>	105.69	TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO			105.69	EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>			<b>A-5.3</b> 213.01
FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	I M P O R T E																																																			
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :																																																						
		TOTAL ----->>	0.00																																																			
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :																																																						
		TOTAL ----->>	0.00																																																			
TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS			0.00																																																			
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :																																																						
		TOTAL ----->>	0.00																																																			
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :																																																						
09/04/2015	CM 4119	P/R PAGO DE FACTURA POR COMPRA DE	105.69 EG - 0001138																																																			
		TOTAL ----->>	105.69																																																			
TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO			105.69																																																			
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>			<b>A-5.3</b> 213.01																																																			
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>																																																			
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>																																																			

## 5.1.8.4 Copia de la conciliación bancaria del Banco Internacional.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-4.4</b>	
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO INTERNACIONAL.</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			
CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta Contable.: 1010112004 Nombre Banco : BANCO INTERNACIONAL Cuenta Banco : 140-0605817		Página : 1	
SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA ----->>		A -242.00	
FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	I M P O R T E
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :			
TOTAL ----->>			0.00
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :			
TOTAL ----->>			0.00
TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS			0.00
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :			
TOTAL ----->>			0.00
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :			
02/07/2015	CH 5075	P/R PAGO 2/2 VIATICOS (ALIMENTACION)	242.00 EG - 00012253
TOTAL ----->>			242.00
TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO			242.00
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>		A-5.4	0.00
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 22/06/2016</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 24/06/2016</b>	

## 5.1.8.5 Copia de la conciliación bancaria del Banco del Austro.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-4.5</b>																																																																
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL AUSTRO.</b>																																																																		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>																																																																		
<p>CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015</p> <p>-----</p> <p>Cuenta Contable.: 1010112005 Nombre Banco : BANCO DEL AUSTRO Cuenta Banco : 0809013073</p> <p style="text-align: right;">Página : 1</p> <p style="text-align: right;">SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA -----&gt;&gt; <b>A</b> 127.66</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">FECHA</th> <th style="text-align: left;">TIPO NUMERO</th> <th style="text-align: left;">CONCEPTO</th> <th style="text-align: right;">IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4">MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4">MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :-</td> </tr> <tr> <td>23/12/2015</td> <td>CT 294</td> <td>D/R PAGO COMPRA DE SUMINISTRO DE OPIC</td> <td style="text-align: right;">384.50 EC - 00014200</td> </tr> <tr> <td>23/12/2015</td> <td>CT 295</td> <td>D/R PAGO COMPRA DE BLOQUE</td> <td style="text-align: right;">41.07 EC - 00014201</td> </tr> <tr> <td>23/12/2015</td> <td>CT 296</td> <td>D/R PAGO SERVICIO DE MONITOREO MES</td> <td style="text-align: right;">60.07 EC - 00014202</td> </tr> <tr> <td>23/12/2015</td> <td>CT 299</td> <td>D/R PAGO COMPRA DE LICOR</td> <td style="text-align: right;">278.15 EC - 00014206</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">760.79</td> </tr> <tr> <td colspan="4">MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO</td> <td style="text-align: right;">760.79</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;"><b>A-3.5</b> 888.45</td> </tr> </tbody> </table>			FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE	MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :				TOTAL ----->>			0.00	MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :				TOTAL ----->>			0.00	TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS			0.00	MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :-				23/12/2015	CT 294	D/R PAGO COMPRA DE SUMINISTRO DE OPIC	384.50 EC - 00014200	23/12/2015	CT 295	D/R PAGO COMPRA DE BLOQUE	41.07 EC - 00014201	23/12/2015	CT 296	D/R PAGO SERVICIO DE MONITOREO MES	60.07 EC - 00014202	23/12/2015	CT 299	D/R PAGO COMPRA DE LICOR	278.15 EC - 00014206	TOTAL ----->>			760.79	MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :				TOTAL ----->>			0.00	TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO			760.79	EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>			<b>A-3.5</b> 888.45
FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE																																																															
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :																																																																		
TOTAL ----->>			0.00																																																															
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :																																																																		
TOTAL ----->>			0.00																																																															
TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS			0.00																																																															
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :-																																																																		
23/12/2015	CT 294	D/R PAGO COMPRA DE SUMINISTRO DE OPIC	384.50 EC - 00014200																																																															
23/12/2015	CT 295	D/R PAGO COMPRA DE BLOQUE	41.07 EC - 00014201																																																															
23/12/2015	CT 296	D/R PAGO SERVICIO DE MONITOREO MES	60.07 EC - 00014202																																																															
23/12/2015	CT 299	D/R PAGO COMPRA DE LICOR	278.15 EC - 00014206																																																															
TOTAL ----->>			760.79																																																															
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :																																																																		
TOTAL ----->>			0.00																																																															
TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO			760.79																																																															
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>			<b>A-3.5</b> 888.45																																																															
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 22/06/2016</b>																																																																
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 24/06/2016</b>																																																																

5.1.8.6 Copia de la conciliación bancaria del Banco Pro Credit.

**LA SAZON S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO PRO CREDIT.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**A-4.6**

CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015		Página: 1
Cuenta Contable: 1010112006		
Nombre Banco: BANCO PRO CREDIT		
Cuenta Banco: 29030121160		2,144.93
SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA -----		A
FECHA	TIPO NÚMERO CONCEPTO	I M P O R T E
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO:		
TOTAL -----		0.00
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES:		
TOTAL -----		0.00
TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS		0.00
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO:		
21/12/2015	CH 706 D/R PAGO MEDIXEN FACT#001-002-20175889	698.20 EC - 00014157
20/12/2015	CD 707 D/R PAGO DE ALQUILADO DEL LOCAL PUESTO	2,038.89 EC - 00014214
20/12/2015	CD 708 D/R COMPRA DE LICORRES	3,861.41 EC - 00014237
20/12/2015	CD 709 D/R COMPRA DE BEBIDAS Y JUGOS	1,548.35 EC - 00014240
20/12/2015	CD 710 D/R PAGO DE ALICUOTAS DEL LOCAL PUESTO	799.96 EC - 00014241
20/12/2015	CD 711 D/R COMPRA DE ENLATADOS Y CONSERVAS	571.38 EC - 00014244
20/12/2015	CD 712 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE CARNES	848.79 EC - 00014245
20/12/2015	CD 713 D/R PAGO DE FACTO POR COMPRA DE	2,167.15 EC - 00014247
20/12/2015	CD 714 D/R PAGO DE FACTO POR COMPRA DE QUESO	2,475.99 EC - 00014248
20/12/2015	CD 715 D/R PAGO DE FACTO POR COMPRA DE	504.00 EC - 00014250
20/12/2015	CD 716 D/R PAGO DE FACTO POR COMPRA DE CARNES	6,744.61 EC - 00014252
20/12/2015	CD 717 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE LICORRES	793.23 EC - 00014254
20/12/2015	CD 718 D/R PAGO DE FACT POR MANTENIMIENTO DE	626.43 EC - 00014255
20/12/2015	CD 719 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE ACEITES	3,569.55 EC - 00014257
20/12/2015	CD 720 D/R PAGO DE FACT POR MANTENIMIENTO DE	528.32 EC - 00014260
20/12/2015	CD 721 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE	494.90 EC - 00014261
20/12/2015	CD 722 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE DULCES	1,104.00 EC - 00014263
20/12/2015	CD 723 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA UTENSILIOS	1,196.03 EC - 00014265
20/12/2015	CD 724 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE LACTEOS	595.55 EC - 00014267
20/12/2015	CD 725 D/R PAGO DE FACT POR ALICUOTAS Y	1,280.16 EC - 00014268
20/12/2015	CD 726 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE CARNES	513.64 EC - 00014270
20/12/2015	CD 727 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE	769.24 EC - 00014272
20/12/2015	CD 728 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE LACTEOS	193.92 EC - 00014273
20/12/2015	CD 729 D/R PAGO DE FACT POR ALICUOTAS Y	1,204.56 EC - 00014275
20/12/2015	CD 730 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE	499.59 EC - 00014276
20/12/2015	CD 731 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE MARISCOS	961.24 EC - 00014277
20/12/2015	CD 732 D/R PAGO DE FACT POR SOPORTE DE	550.00 EC - 00014278
20/12/2015	CD 733 D/R PAGO DE FACT POR COMPRA DE LICORRES	719.11 EC - 00014279
20/12/2015	CD 734 D/R ABOHO A FACT POR COMPRA DE PORTA	1,498.50 EC - 00014280
20/12/2015	CD 735 D/R ABOHO A FACT POR SERVICIOS	999.00 EC - 00014281
20/12/2015	CD 736 D/R ABOHO A FACT POR COMPRA DE SISTEMA	1,379.00 EC - 00014282
20/12/2015	D/R RECARGO IM CENTRO DICIEMBRE/29	-182.66 IN - 00043954
20/12/2015	D/R RECARGO IM CENTRO DICIEMBRE/29	-924.55 IN - 00043954
20/12/2015	D/R RECARGO IM UNDESA DICIEMBRE/29	-1,028.97 IN - 00043976
20/12/2015	D/R RECARGO IM UNDESA DICIEMBRE/29	-2,187.33 IN - 00043976
30/12/2015	D/R RECARGO VARIOS PACIFICARD MES DE	-875.59 IN - 00043766
30/12/2015	D/R RECARGO VARIOS PACIFICARD MES DE	-746.98 IN - 00043766
30/12/2015	D/R RECARGO VARIOS PACIFICARD MES DE	-719.22 IN - 00043766
30/12/2015	D/R RECARGO VARIOS PACIFICARD MES DE	-429.84 IN - 00043766
30/12/2015	D/R RECARGO IM SAMBO DICIEMBRE/30	-396.25 IN - 00043991
30/12/2015	D/R RECARGO IM SAMBO DICIEMBRE/30	-116.96 IN - 00043991
30/12/2015	D/R RECARGO IM SAMBO DICIEMBRE/30	-181.82 IN - 00043991
30/12/2015	D/R RECARGO IM SAMBO DICIEMBRE/30	-173.23 IN - 00043991
TOTAL -----		29,685.50
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES:		
05/10/2015	CH 435 D/R PAGO 1/4 SERVICIO DE LAVADO Y	457.20 EC - 00023406
05/10/2015	CH 436 D/R PAGO 2/4 SERVICIO DE LAVADO Y	457.20 EC - 00023407
29/10/2015	CD 515 D/R PAGO ELABORACION DE PUESTA	50.36 EC - 00023646
TOTAL -----		964.76
TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO		30,650.26
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER -----		A-5.6
		32,595.19

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>

## 5.1.8.7 Copia de la conciliación bancaria del Banco del Bank.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-4.7</b>																																																												
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL BANK.</b>																																																														
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>																																																														
<p>CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015</p> <p>-----</p> <p>Cuenta Contable.: 1010112007 Nombre Banco : BANCO DEL BANK Cuenta Banco : 0010101218</p> <p style="text-align: right;">Página : 1</p> <p style="text-align: right;">SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA -----&gt;&gt; <b>A</b> 41.78</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">FECHA</th> <th style="text-align: left;">TIPO</th> <th style="text-align: left;">NUMERO</th> <th style="text-align: left;">CONCEPTO</th> <th style="text-align: right;">IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;">TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS 0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4"></td> <td style="text-align: right;">TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO 0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right;"><b>A-3.7</b> 41.78</td> </tr> </tbody> </table>			FECHA	TIPO	NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE	MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :								TOTAL ----->>	0.00	MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :								TOTAL ----->>	0.00					TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS 0.00	MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :								TOTAL ----->>	0.00	MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :								TOTAL ----->>	0.00					TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO 0.00	EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>				<b>A-3.7</b> 41.78
FECHA	TIPO	NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE																																																										
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :																																																														
			TOTAL ----->>	0.00																																																										
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :																																																														
			TOTAL ----->>	0.00																																																										
				TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS 0.00																																																										
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :																																																														
			TOTAL ----->>	0.00																																																										
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :																																																														
			TOTAL ----->>	0.00																																																										
				TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO 0.00																																																										
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>				<b>A-3.7</b> 41.78																																																										
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>																																																											
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>																																																											



5.1.8.8 Copia de la conciliación bancaria del Banco del Pacifico.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PACIFICO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	<b>A-4.8</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------

FECHA	TIPO NÚMERO	CONCEPTO	IMPORTE
CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta Contable.: 1010112008			Página : 1
Nombre Banco : BANCO DEL PACIFICO			
Cuenta Banco : 7388705			
SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA -->>>>			8,030.13
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :			
TOTAL -->>>>			0.00
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESES ANTERIORES :			
TOTAL -->>>>			0.00
TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS			0.00
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :			
09/12/2015	CH 1566	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	40.00 EC - 00014027
09/12/2015	CH 1568	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	18.00 EC - 00014029
09/12/2015	CH 1569	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	36.00 EC - 00014030
09/12/2015	CH 1570	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	12.00 EC - 00014031
09/12/2015	CH 1571	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	11.33 EC - 00014032
09/12/2015	CH 1572	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	17.33 EC - 00014033
09/12/2015	CH 1573	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	20.00 EC - 00014034
09/12/2015	CH 1574	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	29.33 EC - 00014035
09/12/2015	CH 1575	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	32.53 EC - 00014036
09/12/2015	CH 1576	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	4.07 EC - 00014037
09/12/2015	CH 1577	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	58.97 EC - 00014038
09/12/2015	CH 1578	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	26.43 EC - 00014039
09/12/2015	CH 1580	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	52.20 EC - 00014041
09/12/2015	CH 1583	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	53.10 EC - 00014044
09/12/2015	CH 1584	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	23.73 EC - 00014045
09/12/2015	CH 1585	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	41.53 EC - 00014046
09/12/2015	CH 1586	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	26.70 EC - 00014047
09/12/2015	CH 1587	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	32.63 EC - 00014048
09/12/2015	CH 1588	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	87.52 EC - 00014049
09/12/2015	CH 1590	D/R PAGO 10ASERVICIO RESTAURANTES MES	17.80 EC - 00014051
23/12/2015	CF 1615	D/R PAGO COMPRA DE MARISCO	1,217.99 EC - 00014178
29/12/2015	CF 1619	D/R PAGO COMPRA DE LACTEOS	1,343.56 EC - 00014259
29/12/2015	CF 1621	D/R PAGO COMPRA DE CARNE	1,627.88 EC - 00014264
30/12/2015	CH 1626	D/R PAGO CUOTA CASA VISTA DEL SOL	2,300.00 EC - 00014283
30/12/2015	CH 1627	D/R PAGO LIQUIDACION DE HABERES FRANCO	137.42 EC - 00014284
30/12/2015	CH 1628	D/R PAGO T/C DINERS CLUB ERA.NINA	90.00 EC - 00014285
30/12/2015	CH 1629	D/R PAGO INCC ERA.NINA (AUTORIZADO	323.43 EC - 00014286
TOTAL -->>>>			7,681.48
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESES ANTERIORES :			
26/11/2015	CH 1517	D/R PAGO 10% MES SEPT/2015 PNCNT ACUÑA	18.70 EC - 00013869
26/11/2015	CH 1518	D/R PAGO 10% MES SEPT/2015 PNCNT	23.80 EC - 00013870
26/11/2015	CH 1519	D/R PAGO 10% MES SEPT/2015 PNCNT	17.20 EC - 00013871

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>	<b>(1/7)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>	

**LA SAZON S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PACIFICO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**A-4.8**

CONCILIACIÓN BANCARIA  
 Al 31 de Diciembre del 2015

---

Cuenta Contable.: 1010112008  
 Nombre Banco : BANCO DEL PACIFICO  
 Cuenta Banco : 7388705 Página : 2

---

FECHA	TIPO	NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE
26/11/2015	CH	1520	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PNCNT	5.10 EC - 00013872
26/11/2015	CH	1522	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMM AREVALO	37.27 EC - 00013874
26/11/2015	CH	1523	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMM ACENCIO	41.57 EC - 00013875
26/11/2015	CH	1524	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMM	43.00 EC - 00013876
26/11/2015	CH	1525	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMM	35.19 EC - 00013877
26/11/2015	CH	1526	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMM SALINAS	43.00 EC - 00013878
26/11/2015	CH	1527	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 OFIC ANADOR	12.60 EC - 00013879
26/11/2015	CH	1529	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 OFIC	29.40 EC - 00013881
26/11/2015	CH	1534	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMS JACOME	24.27 EC - 00013890
26/11/2015	CH	1537	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMS MOTA	1.87 EC - 00013893
26/11/2015	CH	1538	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMS DACHROO	16.80 EC - 00013894
26/11/2015	CH	1539	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMS PINELA	46.67 EC - 00013896
26/11/2015	CH	1540	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMS	28.93 EC - 00013897
26/11/2015	CH	1541	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	12.46 EC - 00013901
26/11/2015	CH	1542	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	21.70 EC - 00013902
26/11/2015	CH	1544	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	58.90 EC - 00013905
26/11/2015	CH	1546	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	83.70 EC - 00013909
26/11/2015	CH	1547	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	34.10 EC - 00013910
26/11/2015	CH	1548	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	84.71 EC - 00013912
26/11/2015	CH	1549	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT REA	18.60 EC - 00013914
26/11/2015	CH	1550	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	38.75 EC - 00013916
26/11/2015	CH	1551	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	24.80 EC - 00013918
26/11/2015	CH	1552	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT WALEH	24.80 EC - 00013919
26/11/2015	CH	1555	D/R PAGO 10% MRE SEPT/2015 PMSNT	31.50 EC - 00013922
05/10/2015	CH	1454	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	40.60 EC - 00013413
05/10/2015	CH	1456	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	34.47 EC - 00013415
05/10/2015	CH	1457	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	6.27 EC - 00013416
05/10/2015	CH	1458	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	47.00 EC - 00013417
05/10/2015	CH	1459	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	21.93 EC - 00013418
05/10/2015	CH	1460	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	37.57 EC - 00013419
05/10/2015	CH	1461	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	49.00 EC - 00013420
05/10/2015	CH	1462	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	6.53 EC - 00013421
05/10/2015	CH	1463	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	29.40 EC - 00013422
05/10/2015	CH	1464	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	5.27 EC - 00013423
05/10/2015	CH	1465	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	39.50 EC - 00013424
05/10/2015	CH	1466	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	31.60 EC - 00013425
05/10/2015	CH	1469	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	67.67 EC - 00013428
05/10/2015	CH	1472	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	65.33 EC - 00013431
05/10/2015	CH	1474	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	70.00 EC - 00013433
05/10/2015	CH	1476	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	54.97 EC - 00013435
05/10/2015	CH	1479	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	66.09 EC - 00013438
05/10/2015	CH	1480	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	19.40 EC - 00013439
05/10/2015	CH	1481	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	27.23 EC - 00013440
05/10/2015	CH	1482	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	32.33 EC - 00013441

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 22/06/2016</b>	<b>(2/7)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>	

**LA SAZON S.A.  
CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PACIFICO.  
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**A-4.8**

CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta Contable. :		1010112008	
Nombre Banco :		BANCO DEL PACIFICO	
Cuenta Banco :		7388705	
			Página : 3
FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE
05/10/2015	CH 1484	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	38.80 EC - 00013443
05/10/2015	CH 1485	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	32.33 EC - 00013444
05/10/2015	CH 1486	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	75.35 EC - 00013445
05/10/2015	CH 1489	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	13.17 EC - 00013448
05/10/2015	CH 1490	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	32.03 EC - 00013449
05/10/2015	CH 1493	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	28.97 EC - 00013452
05/10/2015	CH 1494	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE AGOSTO/2015	6.58 EC - 00013453
03/09/2015	CH 1406	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	2.67 EC - 90000004
03/09/2015	CH 1407	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	6.67 EC - 90000005
03/09/2015	CH 1408	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	6.00 EC - 90000006
03/09/2015	CH 1409	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	45.00 EC - 90000007
03/09/2015	CH 1410	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	21.00 EC - 90000008
03/09/2015	CH 1411	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	48.00 EC - 90000009
03/09/2015	CH 1412	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	1.60 EC - 90000010
03/09/2015	CH 1413	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	1.60 EC - 90000011
03/09/2015	CH 1414	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	25.60 EC - 90000012
03/09/2015	CH 1415	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	45.60 EC - 90000013
03/09/2015	CH 1416	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	25.60 EC - 90000014
03/09/2015	CH 1417	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	44.80 EC - 90000015
03/09/2015	CH 1418	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	33.60 EC - 90000016
03/09/2015	CH 1419	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	13.60 EC - 90000017
03/09/2015	CH 1420	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	31.73 EC - 90000018
03/09/2015	CH 1423	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	18.00 EC - 90000021
03/09/2015	CH 1424	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	60.00 EC - 90000022
03/09/2015	CH 1425	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	90.00 EC - 90000023
03/09/2015	CH 1426	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	87.00 EC - 90000024
03/09/2015	CH 1428	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	42.00 EC - 90000032
03/09/2015	CH 1429	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	90.00 EC - 90000034
03/09/2015	CH 1430	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	90.00 EC - 90000035
03/09/2015	CH 1432	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	72.00 EC - 90000039
03/09/2015	CH 1433	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	6.80 EC - 90000042
03/09/2015	CH 1434	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	56.67 EC - 90000043
03/09/2015	CH 1435	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	65.73 EC - 90000046
03/09/2015	CH 1436	D/R PAGO 10SERVICIOS MRE JULIO/2015	9.07 EC - 90000048
05/08/2015	CH 1350	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	41.00 EC - 00012618
05/08/2015	CH 1351	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	21.87 EC - 00012619
05/08/2015	CH 1352	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	13.60 EC - 00012620
05/08/2015	CH 1353	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	27.20 EC - 00012621
05/08/2015	CH 1354	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	15.30 EC - 00012622
05/08/2015	CH 1355	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	45.00 EC - 00012623
05/08/2015	CH 1356	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	45.00 EC - 00012624
06/08/2015	CH 1358	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	45.00 EC - 00012626
06/08/2015	CH 1359	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	16.50 EC - 00012627
06/08/2015	CH 1361	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	39.00 EC - 00012629

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 22/06/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 24/06/2016**

**(3/7)**



**LA SAZON S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PACIFICO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

A-4.8

CONCILIACIÓN BANCARIA  
Al 31 de Diciembre del 2015

Cuenta Contable.: 1010112008  
Nombre Banco : BANCO DEL PACIFICO  
Cuenta Banco : 7388705 Página : 4

FECHA	TIPO	NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE
06/08/2015	CH	1362	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	45.00 EC - 00012630
06/08/2015	CH	1363	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	70.00 EC - 00012631
06/08/2015	CH	1364	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	70.00 EC - 00012632
06/08/2015	CH	1365	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	60.00 EC - 00012633
06/08/2015	CH	1368	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	46.00 EC - 00012636
06/08/2015	CH	1369	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	2.00 EC - 00012637
06/08/2015	CH	1372	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	14.00 EC - 00012640
06/08/2015	CH	1373	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	25.33 EC - 00012641
06/08/2015	CH	1375	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	95.00 EC - 00012643
06/08/2015	CH	1376	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	50.67 EC - 00012644
06/08/2015	CH	1379	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	70.00 EC - 00012647
06/08/2015	CH	1380	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE JUNIO/2015	70.00 EC - 00012648
08/07/2015	CH	1291	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	3.67 EC - 00012303
08/07/2015	CH	1294	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	55.00 EC - 00012306
08/07/2015	CH	1295	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	20.17 EC - 00012307
08/07/2015	CH	1296	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	48.00 EC - 00012308
08/07/2015	CH	1300	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	43.00 EC - 00012312
08/07/2015	CH	1301	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	83.13 EC - 00012313
08/07/2015	CH	1305	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	101.00 EC - 00012317
08/07/2015	CH	1307	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	26.00 EC - 00012319
08/07/2015	CH	1308	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	28.17 EC - 00012320
08/07/2015	CH	1310	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	36.83 EC - 00012322
08/07/2015	CH	1314	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	33.67 EC - 00012326
08/07/2015	CH	1315	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	43.77 EC - 00012327
08/07/2015	CH	1316	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	84.17 EC - 00012328
08/07/2015	CH	1317	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	6.73 EC - 00012329
08/07/2015	CH	1318	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	13.47 EC - 00012330
08/07/2015	CH	1320	D/R PAGO 10%SERVICIOS MRE MAYO/2015	45.87 EC - 00012332
04/06/2015	CH	1243	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	3.40 EC - 00011880
04/06/2015	CH	1244	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	8.50 EC - 00011881
04/06/2015	CH	1245	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	49.30 EC - 00011882
04/06/2015	CH	1247	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	18.33 EC - 00011884
04/06/2015	CH	1248	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	5.00 EC - 00011885
04/06/2015	CH	1249	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	10.00 EC - 00011886
04/06/2015	CH	1250	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	31.67 EC - 00011887
04/06/2015	CH	1251	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	6.67 EC - 00011888
04/06/2015	CH	1252	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	25.50 EC - 00011889
04/06/2015	CH	1253	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	45.00 EC - 00011890
04/06/2015	CH	1255	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	56.00 EC - 00011892
04/06/2015	CH	1256	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	58.00 EC - 00011893
04/06/2015	CH	1260	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	6.00 EC - 00011897
04/06/2015	CH	1262	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	21.93 EC - 00011899
04/06/2015	CH	1263	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	37.60 EC - 00011900
04/06/2015	CH	1264	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	94.00 EC - 00011901

ELABORADO POR: S.S.

FECHA: 22/06/2016

REVISADO POR: E.C.

FECHA: 24/06/2016

(4/7)

**LA SAZON S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PACIFICO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

A-4.8

CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015			
Cuenta Contable.:		1010112008	
Nombre Banco	:	BANCO DEL PACIFICO	
Cuenta Banco	:	7388705	Página : 5
FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE
04/06/2015	CH 1266	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	78.33 EC - 00011903
04/06/2015	CH 1268	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	4.67 EC - 00011905
04/06/2015	CH 1269	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	46.67 EC - 00011906
04/06/2015	CH 1270	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	53.67 EC - 00011907
04/06/2015	CH 1271	D/R PAGO 10% SERVICIO MRE ABRIL/2015	60.67 EC - 00011908
04/05/2015	CH 1193	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	15.00 EC - 00011465
04/05/2015	CH 1196	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	51.00 EC - 00011472
04/05/2015	CH 1197	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	51.00 EC - 00011473
04/05/2015	CH 1198	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	9.20 EC - 00011475
04/05/2015	CH 1199	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	27.60 EC - 00011476
04/05/2015	CH 1200	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	46.00 EC - 00011477
04/05/2015	CH 1201	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	4.60 EC - 00011478
04/05/2015	CH 1202	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	21.00 EC - 00011479
04/05/2015	CH 1203	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	42.47 EC - 00011480
04/05/2015	CH 1204	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	58.80 EC - 00011481
04/05/2015	CH 1205	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	88.20 EC - 00011482
04/05/2015	CH 1206	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	16.33 EC - 00011483
04/05/2015	CH 1207	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	22.87 EC - 00011484
04/05/2015	CH 1208	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	22.87 EC - 00011485
04/05/2015	CH 1209	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	85.00 EC - 00011486
04/05/2015	CH 1210	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	14.17 EC - 00011487
04/05/2015	CH 1212	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	8.50 EC - 00011490
04/05/2015	CH 1213	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	68.00 EC - 00011491
04/05/2015	CH 1214	D/R CANCELACION 10%SERVICIOS MRE	11.33 EC - 00011492
21/05/2015	CF 1240	D/R PAGO MANT. SISTEMA DE GAS PMI	85.93 EC - 00011766
02/04/2015	CH 1152	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	4.20 EC - 00011055
02/04/2015	CH 1153	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	7.00 EC - 00011056
02/04/2015	CH 1154	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	28.00 EC - 00011057
02/04/2015	CH 1156	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	38.00 EC - 00011059
02/04/2015	CH 1157	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	38.00 EC - 00011060
02/04/2015	CH 1158	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	3.00 EC - 00011061
02/04/2015	CH 1159	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	15.00 EC - 00011062
02/04/2015	CH 1160	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	45.00 EC - 00011063
02/04/2015	CH 1161	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	45.00 EC - 00011064
02/04/2015	CH 1162	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	45.00 EC - 00011065
02/04/2015	CH 1164	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	1.93 EC - 00011067
02/04/2015	CH 1165	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	7.73 EC - 00011068
02/04/2015	CH 1166	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	27.07 EC - 00011069
02/04/2015	CH 1167	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	42.53 EC - 00011070
02/04/2015	CH 1169	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	2.83 EC - 00011072
02/04/2015	CH 1170	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	45.33 EC - 00011073
02/04/2015	CH 1171	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	59.50 EC - 00011074
02/04/2015	CH 1173	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	85.00 EC - 00011076
02/04/2015	CH 1174	D/R CANCELACION 10%SERVICIO MRE DE	78.33 EC - 00011077

ELABORADO POR: S.S.

FECHA: 22/06/2016

REVISADO POR: E.C.

FECHA: 24/06/2016

(5/7)



**LA SAZON S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PACIFICO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

A-4.8

CONCILIACIÓN BANCARIA  
Al 31 de Diciembre del 2015

---

Cuenta Contable.: 1010112008  
Nombre Banco : BANCO DEL PACIFICO  
Cuenta Banco : 7388705 Página : 6

---

FECHA	TIPO	NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE
02/04/2015	CH	1176	D/R CANCELACION 10ASERVICIO MES DE	51.00 EC - 00011083
02/04/2015	CH	1177	D/R CANCELACION 10ASERVICIO MES DE	79.33 EC - 00011084
02/04/2015	CH	1179	D/R CANCELACION 10ASERVICIO MES DE	37.20 EC - 00011086
02/04/2015	CH	1180	D/R CANCELACION 10ASERVICIO MES DE	53.83 EC - 00011087
02/04/2015	CH	1182	D/R CANCELACION 10ASERVICIO MES DE	62.00 EC - 00011089
02/04/2015	CH	1184	D/R CANCELACION 10ASERVICIO MES DE	62.00 EC - 00011091
03/03/2015	CH	1111	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	3.13 EC - 00010629
03/03/2015	CH	1112	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	23.50 EC - 00010630
03/03/2015	CH	1113	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	7.83 EC - 00010631
03/03/2015	CH	1114	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	4.70 EC - 00010632
03/03/2015	CH	1116	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	45.43 EC - 00010634
03/03/2015	CH	1117	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	9.40 EC - 00010635
03/03/2015	CH	1121	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	24.00 EC - 00010639
03/03/2015	CH	1124	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	58.00 EC - 00010642
03/03/2015	CH	1126	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	56.00 EC - 00010644
03/03/2015	CH	1127	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	57.00 EC - 00010645
03/03/2015	CH	1128	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	36.00 EC - 00010646
03/03/2015	CH	1129	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	90.00 EC - 00010647
03/03/2015	CH	1130	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	12.00 EC - 00010648
03/03/2015	CH	1131	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	90.00 EC - 00010649
03/03/2015	CH	1135	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	39.00 EC - 00010653
03/03/2015	CH	1136	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS DEL MES	45.50 EC - 00010654
05/02/2015	CH	1063	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	54.00 EC - 00010357
05/02/2015	CH	1064	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	54.00 EC - 00010358
05/02/2015	CH	1065	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	54.00 EC - 00010359
05/02/2015	CH	1066	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	6.90 EC - 00010360
05/02/2015	CH	1067	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	46.00 EC - 00010361
05/02/2015	CH	1069	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	69.00 EC - 00010363
05/02/2015	CH	1070	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	20.70 EC - 00010364
05/02/2015	CH	1071	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	23.00 EC - 00010365
05/02/2015	CH	1075	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	56.00 EC - 00010369
05/02/2015	CH	1077	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	8.00 EC - 00010371
05/02/2015	CH	1078	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	13.33 EC - 00010372
05/02/2015	CH	1079	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	48.10 EC - 00010373
05/02/2015	CH	1081	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	111.00 EC - 00010375
05/02/2015	CH	1083	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	103.60 EC - 00010377
05/02/2015	CH	1084	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	51.80 EC - 00010378
05/02/2015	CH	1086	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	27.00 EC - 00010380
05/02/2015	CH	1087	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	69.00 EC - 00010381
05/02/2015	CH	1090	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	12.00 EC - 00010384
05/02/2015	CH	1091	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	24.00 EC - 00010385
05/02/2015	CH	1092	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES	87.00 EC - 00010386
08/12/2014	CH	978	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES DE	39.00 EC - 00009484
08/12/2014	CH	980	D/R CANCELACION 10ASERVICIOS MES DE	31.43 EC - 00009486

ELABORADO POR: S.S.

FECHA: 22/06/2016

REVISADO POR: E.C.

FECHA: 24/06/2016

(6/7)

**LA SAZON S.A.**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PACIFICO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**A-4.8**

CONCILIACIÓN BANCARIA  
Al 31 de Diciembre del 2015

---

Cuenta Contable.: 1010112008  
 Nombre Banco : BANCO DEL PACIFICO  
 Cuenta Banco : 7388705 Página : 7

---

FECHA	TIPO NUMERO	CONCEPTO	I M P O R T E
08/12/2014	CH 981	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	50.00 EC - 00009497
08/12/2014	CH 985	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	14.93 EC - 00009501
08/12/2014	CH 988	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	23.83 EC - 00009504
08/12/2014	CH 991	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	31.17 EC - 00009507
08/12/2014	CH 994	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	49.60 EC - 00009510
08/12/2014	CH 996	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	24.80 EC - 00009512
08/12/2014	CH 998	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	23.47 EC - 00009514
08/12/2014	CH 1000	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	64.00 EC - 00009516
12/12/2014	CH 1011	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	14.64 EC - 00009650
12/12/2014	CH 1012	D/R CANCELACION ( POR MOTIVO FALTANTE	24.36 EC - 00009651
27/12/2014	CH 1024	D/R CANCELACION 10SERVICIOS	8.20 EC - 00009822
27/12/2014	CH 1025	D/R CANCELACION 10SERVICIOS	5.47 EC - 00009823
27/12/2014	CH 1027	D/R CANCELACION 10SERVICIOS	14.40 EC - 00009825
27/12/2014	CH 1028	D/R CANCELACION 10SERVICIOS	20.00 EC - 00009826
27/12/2014	CH 1029	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	5.00 EC - 00009827
27/12/2014	CH 1032	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	28.33 EC - 00009830
27/12/2014	CH 1034	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	50.00 EC - 00009832
27/12/2014	CH 1037	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	9.07 EC - 00009835
27/12/2014	CH 1038	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES DE	65.73 EC - 00009836
27/12/2014	CH 1039	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES	4.53 EC - 00009837
27/12/2014	CH 1040	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES	27.20 EC - 00009838
27/12/2014	CH 1041	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES	22.67 EC - 00009839
27/12/2014	CH 1042	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES	68.00 EC - 00009840
27/12/2014	CH 1043	D/R CANCELACION 10SERVICIOS MES	15.87 EC - 00009841
TOTAL ----->>			9,200.39
TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO			16,881.87
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>			24,912.00

A-3.8

	ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 22/06/2016	<b>(7/7)</b>
	REVISADO POR: E.C.	FECHA: 24/06/2016	


5.1.8.9 Copia de la conciliación bancaria del Banco del Promerica.

LA SAZON S.A. CONCILIACIÓN BANCARIA DEL BANCO DEL PROMERICA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		A-4.9																																																												
<p>CONCILIACIÓN BANCARIA Al 31 de Diciembre del 2015</p> <hr/> <p>Cuenta Contable.: 1010112009                      Nombre Banco : BANCO PROMERICA                      Cuenta Banco : 1053145006</p> <p style="text-align: right;">Página : 1</p> <hr/> <p style="text-align: right;">SALDO EN LIBRO DE LA EMPRESA -----&gt;&gt; <span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">A</span> 825.17</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">FECHA</th> <th style="width: 15%;">TIPO</th> <th style="width: 40%;">NUMERO</th> <th style="width: 20%;">CONCEPTO</th> <th style="width: 10%;">IMPORTE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5">MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESSES ANTERIORES :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="5">MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESSES ANTERIORES :</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">TOTAL -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> <tr> <td colspan="4" style="text-align: right;">EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER -----&gt;&gt;</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 1px solid black;">825.17</td> </tr> </tbody> </table>			FECHA	TIPO	NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE	MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :								TOTAL ----->>	0.00	MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESSES ANTERIORES :								TOTAL ----->>	0.00	TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS				0.00	MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :								TOTAL ----->>	0.00	MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESSES ANTERIORES :								TOTAL ----->>	0.00	TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO				0.00	EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>				825.17
FECHA	TIPO	NUMERO	CONCEPTO	IMPORTE																																																										
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MES EN CURSO :																																																														
			TOTAL ----->>	0.00																																																										
MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS EN LIBROS DE MESSES ANTERIORES :																																																														
			TOTAL ----->>	0.00																																																										
TOTAL DE MOVIMIENTOS NO REGISTRADOS				0.00																																																										
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DEL MES EN CURSO :																																																														
			TOTAL ----->>	0.00																																																										
MOVIMIENTOS EN TRANSITO DE MESSES ANTERIORES :																																																														
			TOTAL ----->>	0.00																																																										
TOTAL DE MOVIMIENTOS EN TRANSITO				0.00																																																										
EL SALDO EN ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEBE SER ----->>				825.17																																																										
	<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 22/06/2016																																																												
	<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 24/06/2016																																																												

## 5.1.9 Carta de confirmación de saldos bancarios.

### 5.1.9.1 Carta de confirmación del Banco del Pichincha.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO DEL PICHINCHA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	<b style="color: red;">C.B-1</b>
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------



**LA SAZÓN S.A.**

Guayaquil, 20 de junio del 2016

Señores  
**BANCO DEL PICHINCHA C.A.**  
 Guayaquil

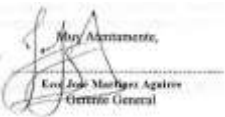
Cta. Cte. # 3449725704  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

Nuestros Auditores externos, AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

- Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.
- En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicarnos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicarnos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.
- La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.
- Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.

Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre porteadado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com



Muy Atentamente,  
**Luis José Muñoz Aguirre**  
 Gerente General

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA** COPIA

Para ser enviada a los Auditores

**Estimados señores:**

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Muy Atentamente,  
**Luis José Muñoz Aguirre**  
 Gerente General

Informe del  
 Banco del Pichincha C.A.  
 Cta. Cte. # 3449725704  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....

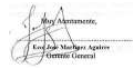
**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA** COPIA

Para ser enviada a los Auditores

**Estimados señores:**

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Muy Atentamente,  
**Luis José Muñoz Aguirre**  
 Gerente General

Informe del  
 Banco del Pichincha C.A.  
 Cta. Cte. # 3449725704  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>

5.1.9.2 Carta de confirmación del Banco Bolivariano.

**LA SAZÓN S.A.**  
**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO DEL BOLIVARIANO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**C.B-2**



**LA SAZÓN S.A.**

Guayaquil, 20 de Junio del 2016

Señores  
**BANCO BOLIVARIANO**  
 Guayaquil

Cta. Cte. # 003-503258-2  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

Nuestros Auditores externos, AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

1. Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.
2. En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicarnos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicarnos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.
3. La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.
4. Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.

Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre porteadado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com

*Muy Atentamente,*  
  
**José María Aguirre**  
 Gerente General

**SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:  
 Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.  
 Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así.

*Muy Atentamente,*  
  
**José María Aguirre**  
 Gerente General

Informe del  
 Banco Bolivariano  
 Cta. Cte. # 003-503258-2  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:  
 1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....

**SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:  
 Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.  
 Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así.

*Muy Atentamente,*  
  
**José María Aguirre**  
 Gerente General

Informe del  
 Banco Bolivariano  
 Cta. Cte. # 003-503258-2  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:  
 1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....


..... de ..... del .....

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>



5.1.9.3 Carta de confirmación del Banco General Rumiñahui.

**LA SAZÓN S.A.**  
**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO DEL GENERAL RUMIÑAHUI. C.B-3**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**



**LA SAZÓN S.A.**

Guayaquil, 20 de Junio del 2016

Señores  
 BANCO GENERAL RUMIÑAHUI  
 Guayaquil

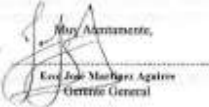
Cta. Cte. # 8019875704  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

Nuestros Auditores externos, AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

1. Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.
2. En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicarnos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicarnos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.
3. La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.
4. Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.

Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre portado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com



Muy Atentamente,  
 José María Aguirre  
 Gerente General

**SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Muy Atentamente,  
 José María Aguirre  
 Gerente General

Informe del  
 Banco General Rumiñahui  
 Cta. Cte. # 8019875704  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....

**SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Muy Atentamente,  
 José María Aguirre  
 Gerente General

Informe del  
 Banco General Rumiñahui  
 Cta. Cte. # 8019875704  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....


<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>



5.1.9.4 Carta de confirmación del Banco Internacional.

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO INTERNACIONAL.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**C.B-4**



**LA SAZÓN S.A.**

Guayaquil, 4 de enero del 2016

Señores  
 BANCO INTERNACIONAL  
 Guayaquil

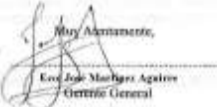
Cta. Cte. # 140-060581-7  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

Nuestros Auditores externos, AUDITEC CIA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

1. Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.
2. En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicarnos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicarnos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.
3. La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.
4. Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.

Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre portado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com



**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Informe del  
 Banco Internacional  
 Cta. Cte. # 140-060581-7  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZON S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptacións, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

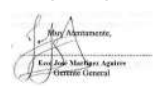
Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....  
 ..... de ..... del .....

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Informe del  
 Banco Internacional  
 Cta. Cte. # 140-060581-7  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZON S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptacións, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015


Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....  
 ..... de ..... del .....

	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>

5.1.9.5 Carta de confirmación del Banco del Austro.

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO DEL AUSTRO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**C.B-5**



**LA SAZÓN S.A.**

Guayaquil, 20 de Junio del 2016

Señores  
 BANCO DEL AUSTRO  
 Guayaquil

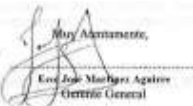
Cta. Cte. # 0809013073  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

Nuestros Auditores externos, AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

1. Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.
2. En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicarnos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicarnos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.
3. La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.
4. Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.

Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre portado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com



Muy Atentamente,  
 José María Aguirre  
 Gerente General


**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**

COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

**Estimados señores:**

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Informe del  
 Banco del Austro  
 Cta. Cte. # 0809013073  
 RUC # 0992613483001

**Estimados señores:**

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**

COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

**Estimados señores:**

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Informe del  
 Banco del Austro  
 Cta. Cte. # 080913073  
 RUC # 0992613483001

**Estimados señores:**

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

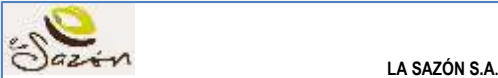
..... de ..... del .....

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>

5.1.9.6 Carta de confirmación del Banco Pro Credit.

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO PRO CREDIT.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**C.B-6**



**LA SAZÓN S.A.**  
 Guayaquil, 20 de Junio del 2016  
 Señores  
 BANCO PRO-CREDIT  
 Guayaquil  
 Cta. Cte. # 29030121150  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:  
 Nuestros Auditores externos, AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:  
 1. Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.  
 2. En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicamos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicamos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.  
 3. La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.  
 4. Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.  
 Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre porteadado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com

Muy Atentamente,  
  
 José María Aguirre  
 Gerente General

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:  
 Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.  
 Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:  
  
 Informe del  
 Banco Pro-Credit  
 Cta. Cte. # 29030121150  
 RUC # 0992613483001  
 Estimados señores:  
 1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,  
 5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....  
 ..... de ..... del .....

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:  
 Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.  
 Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:  
  
 Informe del  
 Banco Pro-Credit  
 Cta. Cte. # 29030121150  
 RUC # 0992613483001  
 Estimados señores:  
 1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,  
 5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

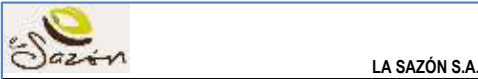
Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....  
 ..... de ..... del .....

	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>

5.1.9.7 Carta de confirmación del Banco del Bank

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO DEL BANK.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**C.B-7**



**LA SAZÓN S.A.**

Guayaquil, 20 de Junio del 2016

Señores  
 BANCO BANK  
 Guayaquil

Cta. Cte. # 0010101218  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

Nuestros Auditores externos, AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

1. Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.
2. En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicarnos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicarnos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.
3. La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.
4. Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.

Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre portado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com

Muy Atentamente,  
  
 José María Aguirre  
 Director General

**SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN BANCARIA**

COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:  
 Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:

Muy Atentamente,  
  
 José María Aguirre  
 Director General

Informe del  
 Banco Bank  
 Cta. Cte. # 0010101218  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:  
 1.- Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.- Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.- Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.- Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.- Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....  
 ..... de ..... del .....

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**

COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

Estimados señores:  
 Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:

Muy Atentamente,  
  
 José María Aguirre  
 Director General

Informe del  
 Banco Bank  
 Cta. Cte. # 0010101218  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:  
 1.- Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.- Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.- Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.- Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.- Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015


Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....  
 ..... de ..... del .....

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>

5.1.9.8 Carta de confirmación del Banco Pacifico.

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO DEL PACIFICO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**C.B-8**



**LA SAZÓN S.A.**

Guayaquil, 20 de Junio del 2016

Señores  
 BANCO DEL PACIFICO  
 Guayaquil

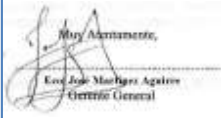
Cta. Cte. # 738870-5  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

Nuestros Auditores externos, AUDITEC CIA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

1. Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.
2. En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicamos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicarnos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.
3. La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.
4. Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.

Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre portado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com



Muy Atentamente,  
 José María Aguirre  
 Gerente General

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

**Estimados señores:**

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Informe del  
 Banco del Pacifico  
 Cta. Cte. # 738870-5  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

- 1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

- 2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

- 3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

- 4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,
- 5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**  
 COPIA  
 Para ser enviada a los Auditores

**Estimados señores:**

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Informe del  
 Banco del Pacifico  
 Cta. Cte. # 738870-5  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

- 1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

- 2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

- 3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

- 4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,
- 5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....


..... de ..... del .....

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>

5.1.9.9 Carta de confirmación del Banco del Promerica.

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE CONFIRMACIÓN DEL BANCO DEL PROMERICA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**C.B-9**



**LA SAZÓN S.A.**

Guayaquil, 20 de Junio del 2016

Señores  
 BANCO PRODUBANCO  
 Guayaquil

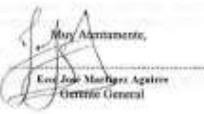
Cta. Cte. # 1053145006  
 RUC # 0992613483001

Estimados señores:

Nuestros Auditores externos, AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo solicitamos se sirvan proporcionarles la siguiente información:

1. Confirmación del saldo al 31 de diciembre de 2015 en el cuestionario que les estamos enviando y toda la información que en él se pide.
2. En caso de existir obligaciones en moneda diferente al dólar, indicarnos si fueron registradas en el Banco Central del Ecuador y si las divisas provenientes de dichas obligaciones fueron vendidas o no al mencionado banco. Además indicarnos si las obligaciones han sido refinanciadas y escribir la forma de pago del convenio.
3. La lista de las personas autorizadas para firmar cheques con cargo a esta cuenta corriente.
4. Cualquier otro pasivo directo o contingente a favor de ustedes que no haya sido indicado en los puntos anteriores.

Agradecemos que después de firmar y fechar su respuesta la envíen directamente a nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., a sus oficinas ubicadas en Parque Empresarial Colón, Edificio Corporativo 3 Piso 1 Oficina 2 o a la Casilla N° 09-03-30051 en el sobre portado que incluimos para su comodidad o al correo electrónico: info@auditec.com



**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**

COPIA  
Para ser enviada a los Auditores

**Estimados señores:**

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Informe del  
 Banco Produbanco  
 Cta. Cte. # 1053145006  
 RUC # 0992613483001

**Estimados señores:**

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015

Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....

**SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA**

COPIA  
Para ser enviada a los Auditores

**Estimados señores:**

Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.

Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:



Informe del  
 Banco Produbanco  
 Cta. Cte. # 1053145006  
 RUC # 0992613483001

**Estimados señores:**

1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZÓN S.A.

IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA

2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS

3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fiador al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:

IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES

4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc.,

5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015



Muy Atentamente  
 (Banco).....  
 Por.....

..... de ..... del .....

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>



## 5.1.10 Confirmación recibida.

### 5.1.10.1 Confirmación recibida del Banco del Pichincha.

LA SAZON S.A. CONFIRMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO DEL PICHINCHA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.	A-5.1																																																						
 <b>BANCO PICHINCHA C.A.</b>																																																							
<p>Quito, 18 de FEBRERO del 2016</p> <p>Señores</p> <p><b>AUDITEC CIA. LTDA.</b></p> <p>Presente.-</p> <p>De mi consideración :</p> <p>De acuerdo al requerimiento de AGUIBRO S.A. con RUC : 0992613483001 con fecha de corte al 30 de DICIEMBRE del 2015, informamos lo siguiente:</p>																																																							
<p>- Cuentas Corrientes</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">CUENTA CORRIENTE</th> <th style="width: 20%;">STATUS</th> <th style="width: 40%;">SALDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">3449725704</td> <td style="text-align: center;">ACTIVA</td> <td style="text-align: center;">A-4.1 6.918,37</td> </tr> </tbody> </table>		CUENTA CORRIENTE	STATUS	SALDO	3449725704	ACTIVA	A-4.1 6.918,37																																																
CUENTA CORRIENTE	STATUS	SALDO																																																					
3449725704	ACTIVA	A-4.1 6.918,37																																																					
<p><b>Firmas Autorizadas</b></p> <p>Firmas autorizadas de la Cta. 3449725704</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- AGUIRRE LA MOTA, LUIS ANTONIO</li> <li>- AGUIRRE LAMOTA, MAURICIO AUGUSTO</li> <li>- LAMOTA ORDOÑEZ, MARTHA FILOMENA</li> </ul>																																																							
<p>- Cartera</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">DETALLE</th> <th style="width: 10%;">OPERACION</th> <th style="width: 10%;">FECHA EMISION</th> <th style="width: 10%;">FECHA VENCIMIENTO</th> <th style="width: 10%;">SALDO</th> <th style="width: 10%;">TASA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>PRODUCTIVO GAF</td> <td>0210911300</td> <td>2014/09/22</td> <td>2016/03/15</td> <td style="text-align: right;">1.784,92</td> <td style="text-align: right;">11,20%</td> </tr> <tr> <td>CRED DISTRIB/PROVEE</td> <td>0239615100</td> <td>2015/12/15</td> <td>2016/01/28</td> <td style="text-align: right;">781,80</td> <td style="text-align: right;">11,23%</td> </tr> <tr> <td>CRED DISTRIB/PROVEE</td> <td>0239615200</td> <td>2015/12/15</td> <td>2016/01/28</td> <td style="text-align: right;">457,60</td> <td style="text-align: right;">11,23%</td> </tr> <tr> <td>CRED DISTRIB/PROVEE</td> <td>0239615300</td> <td>2015/12/15</td> <td>2016/01/28</td> <td style="text-align: right;">726,80</td> <td style="text-align: right;">11,23%</td> </tr> <tr> <td>CRED DISTRIB/PROVEE</td> <td>0239615400</td> <td>2015/12/15</td> <td>2016/01/28</td> <td style="text-align: right;">757,20</td> <td style="text-align: right;">11,23%</td> </tr> <tr> <td>CRED DISTRIB/PROVEE</td> <td>0240311500</td> <td>2015/12/22</td> <td>2016/02/04</td> <td style="text-align: right;">686,80</td> <td style="text-align: right;">11,23%</td> </tr> <tr> <td>CRED DISTRIB/PROVEE</td> <td>0240825900</td> <td>2015/12/28</td> <td>2016/02/11</td> <td style="text-align: right;">514,60</td> <td style="text-align: right;">11,23%</td> </tr> <tr> <td>CRED DISTRIB/PROVEE</td> <td>0240828000</td> <td>2015/12/28</td> <td>2016/02/11</td> <td style="text-align: right;">560,70</td> <td style="text-align: right;">11,23%</td> </tr> </tbody> </table>		DETALLE	OPERACION	FECHA EMISION	FECHA VENCIMIENTO	SALDO	TASA	PRODUCTIVO GAF	0210911300	2014/09/22	2016/03/15	1.784,92	11,20%	CRED DISTRIB/PROVEE	0239615100	2015/12/15	2016/01/28	781,80	11,23%	CRED DISTRIB/PROVEE	0239615200	2015/12/15	2016/01/28	457,60	11,23%	CRED DISTRIB/PROVEE	0239615300	2015/12/15	2016/01/28	726,80	11,23%	CRED DISTRIB/PROVEE	0239615400	2015/12/15	2016/01/28	757,20	11,23%	CRED DISTRIB/PROVEE	0240311500	2015/12/22	2016/02/04	686,80	11,23%	CRED DISTRIB/PROVEE	0240825900	2015/12/28	2016/02/11	514,60	11,23%	CRED DISTRIB/PROVEE	0240828000	2015/12/28	2016/02/11	560,70	11,23%
DETALLE	OPERACION	FECHA EMISION	FECHA VENCIMIENTO	SALDO	TASA																																																		
PRODUCTIVO GAF	0210911300	2014/09/22	2016/03/15	1.784,92	11,20%																																																		
CRED DISTRIB/PROVEE	0239615100	2015/12/15	2016/01/28	781,80	11,23%																																																		
CRED DISTRIB/PROVEE	0239615200	2015/12/15	2016/01/28	457,60	11,23%																																																		
CRED DISTRIB/PROVEE	0239615300	2015/12/15	2016/01/28	726,80	11,23%																																																		
CRED DISTRIB/PROVEE	0239615400	2015/12/15	2016/01/28	757,20	11,23%																																																		
CRED DISTRIB/PROVEE	0240311500	2015/12/22	2016/02/04	686,80	11,23%																																																		
CRED DISTRIB/PROVEE	0240825900	2015/12/28	2016/02/11	514,60	11,23%																																																		
CRED DISTRIB/PROVEE	0240828000	2015/12/28	2016/02/11	560,70	11,23%																																																		
<p>Atentamente,</p> <p><b>BANCO PICHINCHA C.A.</b></p> <div style="text-align: center;">         Diego Andrade Carrera        Firma Autorizada     </div> <hr style="width: 20%; margin: 0 auto;"/> <p style="text-align: center;">Diego Andrade C. Firma Autorizada OPERACIONES</p>																																																							
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>																																																						
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>																																																						




## 5.1.10.2 Confirmación recibida del Banco Bolivariano.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-5.2</b>
<b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO DEL BOLIVARIANO.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
		
AUD-00163-000-2016		
<b>CONFIRMACION BANCARIA AL 12/31/2015</b> <b>LA SAZÓN S.A.</b> <b>RUC: 0992613483001</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>SALDO DE CUENTAS</b></li> <li>TIPO DE CTA. No. CUENTA SALDO CONTABLE</li> <li>CTE 0035032582 6.782,72</li> </ul>	<span style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">A-4.2</span>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>RIESGO</b> No Registra Producto Activo</li> <li>- <b>VALORES EN CUSTODIA</b> No Registra Producto Activo</li> <li>- <b>VALORES EN GARANTIA</b> No Registra Producto Activo</li> <li>- <b>DOCUMENTOS EN COBRANZA</b> No Registra Producto Activo</li> <li>- <b>OBLIGACIONES DIRECTAS BB COMO CODEUDOR</b> No Registra Producto Activo</li> <li>- <b>OBLIGACIONES INDIRECTAS BB COMO GARANTE</b> No Registra Producto Activo</li> <li>- <b>OBLIGACIONES DIRECTAS - TARJETAS DE CREDITO</b> No Registra Producto Activo</li> <li>- <b>OBLIGACIONES INDIRECTAS - TARJETAS DE CREDITO</b> No Registra Producto Activo</li> <li>- <b>INVERSIONES</b> No Registra Producto Activo</li> </ul>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>FIRMAS AUTORIZADAS</b></li> <li>CUENTA 0035032582</li> <li>CONDICIONES F. CONJUNTAS</li> <li>MARTHA LAMOTA FIRMA DESDE CH.3026</li> <li>ANTES ERAN FIRMAS CONJUNTAS HASTA \$20.000</li> <li>AUTORIZADOS AGUIRRE LA MOTA LUIS ANTONIO</li> <li>LAMOTA ORDONEZ MARTHA FILOMENA</li> <li>AGUIRRE LAMOTA MAURICIO AUGUSTO</li> </ul>		
<p>Atentamente,</p>  <p><b>Patricia Riera P., Ing.</b> <b>Gerente atención al cliente</b></p> <p>c.c file mfonsecn Enero 07, 2016</p>		
<p>Este documento pierde validez si existen indicios de alteración, falta el código, el sello seco o la firma autorizada. Para mayor seguridad, se recomienda al cliente firmar en presencia de un funcionario autorizado del Banco Bolivariano.</p>		
<p>www.bolivariano.com.ec</p> <p>Junín, 2005 y Panama Tel: (593-41) 230 5000 Guayaquil - Ecuador</p> <p>Sucursal Mayor Quito Nacional Unidas E8-99 entre Snyos y Japón Quito - Ecuador</p> <p>Sucursal Cuenta Av. Honorio Auladillo y Alfonso Calderón Esp. Cuenca - Ecuador</p> <p>Oficina de Representación Madrid Calle Lagasca 73 Oficina: 28001 Madrid - España</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>



5.1.10.3 Confirmación recibida del Banco General Rumiñahui.

LA SAZON S.A. CONFIRMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO GENERAL RUMIÑAHUI. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		A-5.3								
										
<p>Quito, 21 de ENERO del 2016</p> <p>Señor Auditor Externo AUDITEC CIA. LTDA. Presente.-</p> <p>De mi consideración :</p> <p>De acuerdo al requerimiento de AGUIBRO S.A. con RUC 0992613483001 con fecha de corte al 30 de DICIEMBRE del 2015, informamos lo siguiente:</p>										
<p><b>- Cuentas Corrientes</b></p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 40%;">CUENTA CORRIENTE</th> <th style="width: 20%;">STATUS</th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 30%;">MONTANTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">8019875704</td> <td style="text-align: center;">ACTIVA</td> <td style="text-align: center; color: red; border: 1px solid black; border-radius: 50%; padding: 2px;">A-4.3</td> <td style="text-align: right;">213.01</td> </tr> </tbody> </table>			CUENTA CORRIENTE	STATUS		MONTANTO	8019875704	ACTIVA	A-4.3	213.01
CUENTA CORRIENTE	STATUS		MONTANTO							
8019875704	ACTIVA	A-4.3	213.01							
<p><b>Firmas Autorizadas Vigentes</b></p> <p>Firmas autorizadas de la Cta. 8019875704</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- AGUIRRE LAMOTA, LUIS-ANTONIO</li> <li>- AGUIRRE LAMOTA, MAURICIO-AUGUSTO</li> <li>- LAMOTA ORDDNEZ, MARTHA-FILOMENA</li> </ul>										
<p>Atentamente, BANCO GENERAL RUMIÑAHUI  <i>Daniel Cedeño Gavilánez</i> <b>Daniel Cedeño Gavilánez</b> OFICIAL DE NEGOCIOS BANCO EMPRESARIAL</p>										
<p><small>La presente información, posee el carácter de informativa y confidencial, ha sido proporcionada por Banco General Rumiñahui S.A. por solicitud expresa del cliente. La información constante en el presente documento ha sido proporcionada en el formato estándar que el sistema informático de Banco General Rumiñahui S.A. dispone para este tipo de comunicaciones, lo cual, no invalida el contenido o la integridad de información proporcionada, si ésta hubiere sido requerida en otro formato específico. El Banco General Rumiñahui, no puede transcribir en formatos específicos solicitados por las firmas auditoras por el riesgo de transcripción manual de la información, por lo cual el formato entregado garantiza la identidad y certeza de la información entregada.</small></p>										
<p>BGR FONOS: 1700 600 600 / 02 3971 990 BGR NET: www.bgr.com.ec</p>										
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>								
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>								



*5.1.10.5 Confirmación recibida del Banco del Austro.*

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-5.5</b>
<b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO DEL AUSTRO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b>NO SE RECIBIÓ CONFIRMACIÓN</b>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.1.10.6 Confirmación recibida del Banco Pro Credit.

LA SAZON S.A. CONFIRMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO PRO CREDIT. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.	A-5.6																																	
<p><b>SOLICITUD DE CONFIRMACION BANCARIA</b></p> <p style="text-align: right;">COPIA Para ser enviada a los Auditores</p> <p><b>Estimados señores:</b></p> <p>Les agradecemos se sirvan enviar directamente a nuestros Auditores Externos, la información que a continuación se solicita. Anticipamos a ustedes las gracias por la atención que se sirvan prestar a la siguiente solicitud.</p> <p>Acompañamos sobre con el nombre y dirección para su contestación. Si su respuesta a cualquiera de los puntos mencionados es "ninguno" sírvase expresarlo así:</p> <div style="text-align: right; margin-right: 100px;"> <p>Muy Atentamente,</p>   <p>Econ. Luis Aguirre Lamota Gerente General</p> </div> <p>Informe del Banco Pro-Credit Cta. Cte. # 29030121150 RUC # 0992613483001</p> <p><b>Estimados señores:</b></p> <p>1.-Informamos a ustedes que el cierre de operaciones al 31 de Diciembre de 2015, nuestros registros mostraban los siguientes saldos a favor de LA SAZON S.A.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>IMPORTE</th> <th>DESIGNACION DE LA CUENTA</th> <th>ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE</th> <th>DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>#32,995,19</td> <td>29030121150</td> <td style="text-align: center;">SI</td> <td style="text-align: center;">0,25%</td> </tr> </tbody> </table> <p>2.-Además, les informamos que dicho depositante era responsable directo ante nosotros respecto a préstamos, aceptaciones, sobregiros, etc., al cierre de operaciones en esta fecha por la cantidad de <del>US\$ 244,257,57</del> como sigue:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>IMPORTE</th> <th>FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO</th> <th>VENCE EN</th> <th>INTERES</th> <th>DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>#250,000.00</td> <td>30-09-2015</td> <td>12-10-2020</td> <td style="text-align: center;">9,62%</td> <td>Garantía Personal e Hipoteca</td> </tr> </tbody> </table> <p>3.-Dicho depositante tenía responsabilidades contingentes como endosante de documentos y/o como fidor al cierre de operaciones en esa fecha por la cantidad de US\$..... como sigue:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th>IMPORTE</th> <th>GIRADOR</th> <th>FECHA DE EXPIRACION</th> <th>FECHA DE VENCIMIENTO</th> <th>OBSERVACIONES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> <td style="text-align: center;">-</td> </tr> </tbody> </table> <p>4.-Otras responsabilidades, directas o contingentes, carta de crédito, documento al cobro, contratos de futuro de moneda extranjera diferente al dólar, etc., <u>NINGUNA</u></p> <p>5.-Monto de interés pendiente de pago al 31 de diciembre de 2015 <u>NINGUNA</u></p> <div style="text-align: right; margin-top: 20px;"> <p>Muy Atentamente</p> <p>(Banco)..... Por <u>Banco Pro Credit S.A.</u></p>   <p>Wilfredo Bujana Gerente de Sucursal</p> </div> <p style="margin-top: 20px;">12 de febrero del 2016</p>	IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA	#32,995,19	29030121150	SI	0,25%	IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS	#250,000.00	30-09-2015	12-10-2020	9,62%	Garantía Personal e Hipoteca	IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IMPORTE	DESIGNACION DE LA CUENTA	ESTA SUJETO EL SALDO A RETIRO DE CHEQUE	DE TENER LA CUENTA INTERES INDIQUE LA TASA																															
#32,995,19	29030121150	SI	0,25%																															
IMPORTE	FECHA DE PRESTAMO O DESCUENTO	VENCE EN	INTERES	DESCRIPCION DE LA OBLIGACIONES Y GARANTIAS																														
#250,000.00	30-09-2015	12-10-2020	9,62%	Garantía Personal e Hipoteca																														
IMPORTE	GIRADOR	FECHA DE EXPIRACION	FECHA DE VENCIMIENTO	OBSERVACIONES																														
-	-	-	-	-																														
-	-	-	-	-																														
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>																																	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>																																	

A-4.6

*5.1.10.7 Confirmación recibida del Banco del Bank.*

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-5.7</b>
<b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO DEL BANK. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b>NO SE RECIBIÓ CONFIRMACIÓN</b>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>

*5.1.10.8 Confirmación recibida del Banco del Pacifico.*

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-5.8</b>
<b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO DEL PACIFICO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b>NO SE RECIBIÓ CONFIRMACIÓN</b>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>

*5.1.10.9 Confirmación recibida del Banco del Promerica.*

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>A-5.9</b>
<b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DEL BANCO PROMERICA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b>NO SE RECIBIÓ CONFIRMACIÓN</b>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 21/07/2016</b>

**5.1.11 Observaciones presentadas en las cuentas de Efe y Equivalente a Efectivo.**

**5.1.11.1 Observaciones presentadas en los desembolsos de caja general, control interno.**

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-20 / A</b>
<p><b><u>Observaciones:</u></b></p> <p>Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría, hemos identificados las siguientes situaciones:</p> <p><b>(1)</b> La compañía no tiene políticas formales para la administración y manejo de caja general o ventas.</p> <p><b>(2)</b> No se efectúa arqueo de caja general mensuales, a pesar del monto significativo que posee el custodio encargado.</p> <p><b>(3)</b> Durante el arqueo de las cajas generales de la compañía se evidencio lo siguientes puntos mencionados a continuación:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Las cajas generales se encuentra en la oficina matriz y son alimentadas diariamente al término del día por las cajas de ventas de los distintos locales, el efectivo recaudado en determinados casos no es depositado en las instituciones financieras en las cuales mantienen cuentas la compañía, debido a que este efectivo es usado para cubrir gastos generales y desembolsos de caja chica.</li> <li>• Al solicitar las cajas generales para efectuar el proceso control, no se nos entregaron a tiempo, nos informaron que las cajas no se encontraban cuadradas, por lo cual la documentación nos las entregaron de manera parcial, no obstante se pudo constatar que la caja no contenía efectivo, solo existía comprobantes de venta.</li> </ul>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(1/1)</b>



**5.1.11.2 Observaciones presentadas en los desembolsos de caja chica, control.**

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-20 / A</b>
<p><b><u>Observaciones:</u></b></p> <p>Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría, hemos identificados las siguientes situaciones:</p> <p>(4) La compañía no tiene políticas formales para la administración y manejo de caja chica, en donde se establezcan, entre otras cosas, lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Monto máximos para efectuar desembolso mediante caja chica.</li> <li>✓ Determinar el concepto por los cuales se pueden hacer desembolsos de caja chica.</li> <li>✓ Procedimiento para la reposición de caja chica.</li> <li>✓ El monto de caja chica.</li> <li>✓ Firmas de aprobación para el desembolso del efectivo.</li> </ul> <p>(5) Verificamos que el personal encargado de caja chica no utiliza vales pre-numerados para describir el concepto por los desembolsos efectuados.</p> <p>(6) La documentación que sustenta el desembolso de dinero de la caja, como facturas, notas de venta, entre otros no incluyen sello de “Cancelado”, ni fecha de pago, por lo cual podría originarse duplicación en la utilización de la documentación.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(1/2)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>J-20 / A</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
<b><u>Observaciones:</u></b>				
<p>(7) El saldo presentado en los estados financieros al 31 de Diciembre del 2015 de la compañía LA SAZON S.A. es diferente al monto mínimo de caja chica aprobado por la Administración, un detalle de las diferencias comentadas precedentemente es como sigue:</p>				
(En US\$ dólares)				
Cuenta Contable	AGUIBRO S.A.	E/F 31.08.15	Monto caja chica	Diferencia
10101111015	Caja Chica Fondo Legumbres	2.000,00	2.400,00	(400,00)
10101111017	Caja Chica Luz González	600,00	600,00	-
	<b>SUMAN</b>	2.600,00	3.000,00	(400,00)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Fondo de caja chica de legumbres y la caja chica de Luz González es usado para las compras de la compañía LA SAZON S.A. y TELPROIM S.A., la diferencia se da debido a que los US\$ 400.00 pertenecen a fondos de la caja chica de la compañía TELPROIM S.A., la cual se encuentra custodiado en una misma caja uniendo los fondos de las dos compañía.</li> <li>• Además, se constató que los desembolsos efectuados por las cajas superan el fondo establecido por la administración, debido que no se puede identificar los soportes que sustentan el desembolso de cada caja.</li> </ul>				
<p>(8) Durante el arqueo de los fondos de caja chica de la sucursal La Sazón Urdesa se detectó una diferencia por un monto de US\$ 25.50, por concepto de compra de 17 fundas de hielo, el cual presentaba un vale de caja chica sin firma de autorización como soporte del desembolso.</p>				
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>	<b>(2/2)</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>	

*5.1.11.3 Observaciones presentadas en las conciliaciones bancarias, situaciones encontradas.*

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-20 / A</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Observaciones:</u></b>		
En la revisión y relevamiento de los procedimientos en el área de bancos, identificamos las siguientes observaciones:		
<p><b>(9)</b> La compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimiento escritos y formales de esta área, los cuales den lineamiento para el tratamiento de las injerencias surgidas por las actividades propias del negocio.</p>		
<p><b>(10)</b> Adicionalmente, refiriéndonos a las conciliaciones bancarias, libros contables bancos, estados cuentas, se identificaron las siguientes situaciones:</p>		
<p>Banco del Pichincha Cuenta corriente N°: 3449725704</p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• La compañía realizó la emisión de 37 cheques en el mes de Octubre del 2014 a nombre de la compañía FLOGOMIA S.A. los cuales a la fecha de corte de la auditoría financiera se encuentran como girados y no cobrados en partidas conciliatorias por un monto total de US\$ 63.466,61, siguiendo los procesos de auditoría se determinó que dicho monto corresponden a préstamos que otorgó la compañía en misión, por lo cual firmaron cheques posfechados que se mantienen en poder del acreedor por lo tanto en la conciliación bancaria se muestran como cheques girados y no cobrados.</li> </ul>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(1/3)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-20 / A</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Observaciones:</u></b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Existen varios cheques girados y no cobrados en el mes de diciembre, por un monto total de US\$ 6,498.53, los cuales no han tenido un proceso de gestión por parte de la compañía, para que los portadores de los mismos efectúen los cobros.</li>   <li>• En la conciliación bancaria del Banco del Pichincha se muestra un valor de saldo en libro de la empresa en negativo por un monto de US\$ (69,965.14), debido a lo mencionado en los párrafos precedentes, el cual se encuentra registrado en una cuenta del Pasivo por concepto de Sobregiro Bancario.</li> </ul> <p>Banco: Internacional Cuenta corriente N°: 1400605817</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Existe un cheque girado y no cobrados del mes de julio, debido a que la cuenta no tiene fondo para la cancelación de dicho valor por un monto de 242.00.</li>   <li>• En la conciliación bancaria del Banco del Internacional se muestra un valor de saldo en libro de la empresa en negativo por un monto de US\$ (242.00), debido a lo mencionado en el párrafo precedente, el cual se encuentra registrado en una cuenta del Pasivo por concepto de Sobregiro Bancario.</li> </ul>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 40/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(2/3)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-20 / A</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Observaciones:</u></b>		
<p>Banco del Bank Cuenta corriente N°: 1103-200-10101218</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• En la conciliación Bancaria del Banco del Bank se muestra un saldo en libro de la empresa de US\$ 41.78, cabe mencionar que en el estado de cuenta de dicho banco se detalla un saldo de US\$ 0.00, a su vez no se recibió confirmación bancaria de parte del Banco del Bank.</li> </ul> <p><b>(11)</b> La compañía mantiene cuentas bancarias abiertas sin movimiento.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 40/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(3/3)</b>

**5.1.12 Recomendaciones de auditoria en las cuentas de Efectivo y Equivalente a Efectivo.**

**5.1.12.1 Recomendaciones de auditoria en los desembolsos de caja general, control interno.**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-21 / A</b>
<b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Recomendaciones:</u></b>		
<p>Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en el manejo y administración de caja chica, sugerimos lo siguiente:</p>		
<p><b>(1)</b> Establecer políticas de manera formal para el manejo y administración de caja general y considerar como mínimo los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• El efectivo recaudado en el día sea depositado máximo un día posterior de la recaudación.</li> <li>• Ningún gasto o costo incurrido puede ser cancelado con el efectivo recaudado y depositado en la caja general, el pago de realizarse por medio de cheques, todo costo o gasto en efectivo deberá salir de caja chica.</li> </ul>		
<p><b>(2)</b> Efectuar arqueos de caja general de forma mensuales.</p>		
<p><b>(3)</b> Depositar en una institución bancaria el dinero recaudado de las ventas realizadas durante el día de los diferentes locales, con el fin de poder tener un mayor control del dinero en efectivo obtenido por las ventas realizadas durante el día, posterior a esto se podrá proceder al pago de los gastos realizados en ese día.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(1/1)</b>

**5.1.12.2 Recomendaciones de auditoria en los desembolsos de caja chica, control.**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-21 / A</b>
<b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Recomendaciones:</u></b>		
<p>Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en el manejo y administración de caja chica, sugerimos lo siguiente:</p>		
<p>(4) Establecer políticas de manera formal para el manejo y administración de caja chica y considerar como mínimo los puntos antes mencionados.</p>		
<p>(5) Establecer el empleo de vales pre-numerados de caja chica como documento soporte.</p>		
<p>(6) Incluir sello de “Cancelado” y fecha de pago en la documentación sustentadora de los pagos por caja chica.</p>		
<p>(7) Tener en caja chica el saldo aprobado por la Administración, el cual debería también reflejarse en los saldos de los estados financieros, recomendamos realizar las respectivas conciliaciones con la finalidad que el saldo de caja chica sea regularizada y los estados financieros reflejen las decisiones administrativas o gerenciales.</p>		
<p>(8) Efectuar arqueos de caja en forma periódica y sorpresiva, el personal encargado deberá analizar el sobrante y/o faltante.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(1/1)</b>

**5.1.12.3 Recomendaciones de auditoría en las conciliaciones bancarias, situaciones encontradas.**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-21 / A</b>
<b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Recomendaciones:</u></b>		
En cuanto a las situaciones encontradas sugerimos lo siguiente:		
<b>(9)</b> Establecer políticas de manera formal para el manejo y administración en el área de bancos.		
<b>(10)</b> Realizar seguimiento de la cobrabilidad de las partidas conciliatorias que se encuentran en bancos como cheques girados y no cobrados.		
<b>(11)</b> Analizar, si las cuentas bancarias que mantiene la compañía abierta, pero que no tienen movimiento, son necesarias mantenerlas activas, si no proceder a cerrarlas, con el objetivo que reducir gastos financieros innecesarios.		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 24/06/2016</b>
		<b>(1/1)</b>



## 5.2 Cuentas por cobrar comercial y otras cuentas por cobrar.

### 5.2.1 Programa de auditoría financiera: Área Exigible.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-B
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> <li>• Verificar que las políticas de cobro sean adecuadas.</li> <li>• Comprobar la legalidad de los documentos de soporte de las operaciones.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONS	FECHA
1	Aplique el cuestionario de Control Interno de las cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar.	CCI-B	S.S. / E.C	27/06/2016
2	Análisis de riesgo de control interno de las cuentas por cobrar y Otras cuentas por cobrar.	MR-B	S.S. / E.C	27/06/2016
3	Elabore una cédula sumaria de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.	B	S.S. / E.C	27/06/2016
4	Solicitud de movimientos contables de los siguientes grupos de cuentas por cobrar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Doc. &amp; Cta. por cobrar clientes no relacionados.</li> <li>• Otras cuentas x cobrar relacionadas.</li> <li>• Cuentas por cobrar empleados.</li> <li>• Anticipo de sueldos.</li> <li>• Provisiones.</li> <li>• Anticipos a Proveedores.</li> <li>• Otros Anticipos Entregados.</li> </ul>	B-1  B-1.1  B-1.2  B-1.3  B-1.4  B-1.5  B-1.6  B-1.7	S.S. / E.C	28/06/2016
8	Elaboración de carta de confirmación de saldos por cobrar.	C.C	S.S. / E.C	20/06/2016
9	Confirmación Recibida.	B-2	S.S. / E.C	
10	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / B	S.S. / E.C	28/06/2016
11	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / B	S.S. / E.C	28/06/2016
		ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 16/06/2016	
		REVISADO POR: E.C.	FECHA: 17/06/2016	

**5.2.2 Cuestionario de control interno: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.**

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>CCI-B</b>
<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿Se consolida periódicamente que la suma de los registros auxiliares de cuentas por cobrar con los valores registrados con los registros contables?	X		10	7	
2	¿Se realizan reuniones periódicas con personal responsable para evaluar el tiempo y valores pendientes por cobrar a clientes?		X	10	5	No se realizan seguimiento del valor pendiente de cobro
3	¿Se establecen estrategias de cobro para clientes que tienen cartera pendiente?		X	10	5	
4	¿Hay políticas y procedimientos para cuentas incobrables donde se establece, tiempo, aprobación etc.?	X		10	8	
5	¿Existen indicadores de Gestión donde se evalúa el tiempo de gestión de cobro?		X	10	5	El pronto cobro de Cuenta por cobrar no es evaluada mediante indicadores de gestión
6	¿Cuentan con un Reporte donde se evalúa el tiempo y valor por Retenciones pendientes de Cobro?		X	10	5	
7	¿Los descuentos y promociones son aprobados por personal competente?	X		10	8	
8	¿Antes de realizar ventas a crédito existen aprobaciones por personal de Crédito?		X	10	5	No cuentan con un sistema lineal que identifique al cliente que adeudan dinero entre los locales
				<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 27/06/2016</b>
				<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						<b>CCI-B</b>
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
9	¿Cuentan con un reporte de crédito por clientes?	<b>X</b>		10	7	
10	¿Se envían periódicamente estados de cuentas firmados como entregado y recibido por clientes con el propósito de que al cliente se concientice de la cuenta pendiente?	<b>X</b>		10	7	
11	¿Tienen establecido una política que indique el tiempo en que la cuenta por cobrar la administre el área de legal?		<b>X</b>	10	5	No tienen establecido monto en que la Cartera vencida pase al área de legal
				<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 27/06/2016</b>
				<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>

**5.2.3 Análisis de riesgo de control interno de las cuentas por cobrar comerc. y otras cuentas por cobrar.**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>MR-B</b>
<b>ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{67}{110} * 100$
<b>C</b>	=	<b>60.91 %</b>
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>39.09 %</b>
<i>Tabla 25: Matriz de Riesgo de Control: Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio Alta
76% - 95%	Bajo	Alta
<b>Interpretación:</b>		
Con base al proceso evaluado de las Cuentas por Cobrar Comerciales y otras Cuentas por Cobrar, podemos verificar que, con un nivel de <b>Confianza Moderado</b> del <b>61%</b> y un <b>Riesgo Alto</b> del <b>39%</b> , podemos concluir que la Compañía si cuenta con controles en procesos estratégicos ya que la administración si analizan los valores pendientes por cobrar, lo cual reducen el riesgo de que los valores pendientes no sean cobrados en un tiempo razonable.		
<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 27/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>

**5.2.4 Cedula Sumaria de la Cuenta por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar.**

<b>LA SAZON S.A.</b>				
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR.</b>				<b>B</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015
<b>CTAS X COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR.</b>		<b>26,201.00</b>	<b>F-1</b>	<b>91,020.00</b>
<b>1.01.02</b>	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>7,763.42</b>		<b>45,091.52</b>
<b>1.01.02.05.</b>	<b>Doc. &amp; Cta. por cobrar clientes no relacionados.</b>	<b>1,905.62</b>		<b>1,787.16</b>
<b>1.01.02.05.1.</b>	<b>Clientes</b>	<b>1,905.62</b>		<b>1,787.16</b>
1.01.02.05.1.001	Clientes Varios	-	<b>B-1.1</b>	1,367.29
1.01.02.05.1.005	Publiventas S.A.	712.52	<b>B-1.1</b>	-
1.01.02.05.1.014	Máxima seguridad máximseg Cía. Ltda.	1,193.10	<b>B-1.1</b>	419.87
<b>1.01.02.07.</b>	<b>Otras cuentas x cobrar relacionadas</b>	-		<b>37,700.20</b>
<b>1.01.02.07.1.</b>	<b>Compañías Relacionadas</b>	-		<b>37,700.20</b>
1.01.02.07.1.001	Telproim S.A.	-	<b>B-1.2</b>	37,700.20
<b>1.01.02.08.</b>	<b>Cuentas por cobrar empleados</b>	<b>1,006.69</b>		<b>563.52</b>
<b>1.01.02.08.1.</b>	<b>Cuentas por cobrar empleados</b>	<b>1,006.69</b>		<b>563.52</b>
1.01.02.08.1.005	Cuentas por cobrar empleados	1,006.69	<b>B-1.3</b>	563.52
<b>1.01.02.09.</b>	<b>Anticipo de sueldos</b>	<b>757.19</b>		<b>2,103.93</b>
1.01.02.09.001	Anticipo de sueldos	757.19	<b>B-1.4</b>	2,103.93
1.01.02.09.002	Anticipo José Martínez	-	<b>B-1.4</b>	-
1.01.02.09.003	Anticipo Raúl Martínez	-	<b>B-1.4</b>	-
<b>1.01.02.10.</b>	<b>Provisiones</b>	<b>4,093.92</b>		<b>2,936.71</b>
1.01.02.10.012	Prov. Uniformes	4,093.92	<b>B-1.5</b>	2,936.71
<b>1.01.04.</b>	<b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>18,438.11</b>		<b>45,928.36</b>
<b>1.01.04.03.</b>	<b>Anticipos a Proveedores</b>	<b>14,555.62</b>		<b>39,532.35</b>
1.01.04.03.001	Proveedores	14,555.62	<b>B-1.6</b>	38,857.68
1.01.04.03.003	Anticipo Luz González	-	<b>B-1.6</b>	430.08
1.01.04.03.005	Cuenta por Liquidar	-	<b>B-1.6</b>	244.59
<b>1.01.04.04.</b>	<b>Otros Anticipos Entregados</b>	<b>3,882.49</b>		<b>6,396.01</b>
1.01.04.04.001	15% Ant. Rep. Utilidad	3,882.49	<b>B-1.7</b>	3,882.49
1.01.04.04.003	Anticipo IESS	-	<b>B-1.7</b>	132.45
1.01.04.04.004	Anticipo viáticos	-	<b>B-1.7</b>	120.00
1.01.04.04.005	Anticipo MRL	-	<b>B-1.7</b>	2,261.07
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 27/06/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>

**5.2.5 Movimientos contables de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.**

**5.2.5.1 Movimiento de los Doc. & Cta. por cobrar clientes no relacionados.**

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>B-1.1</b>
<b>MOVIMIENTOS DE LOS DOC. &amp; CTA. POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Saldo	
<b>1.01.02.05.1.001 Clientes Varios</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		0.00	1,367.29	B 0.00	
	Total		0.00 ✓	1,367.29 ✓	B 1,367.29	Σ
<b>1.01.02.05.1.002 Publventas S.A.</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		0.00	712.52	B 712.52	
	Total		0.00 ✓	712.52 ✓	B 0.00	Σ
<b>1.01.02.05.1.003 Máxima seguridad máximseg Cía. Ltda.</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		0.00	773.23	B 1,193.10	
	Total		0.00 ✓	773.23 ✓	B 419.87	Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>	

5.2.5.2 *Movimiento contable de otras cuentas por cobrar relacionadas.*

LA SAZON S.A.						B-1.2
MOVIMIENTOS DE OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Saldo	
1.01.02.07.1.001	Telproim S.A.					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014					B 0.00
	<b>Total</b>		<u>82,251.43</u> ✓	<u>44,551.23</u> ✓		B <u>37,700.20</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
			ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 28/06/2016	
			REVISADO POR: E.C.		FECHA: 01/07/2016	

5.2.5.3 *Movimiento contable de las cuentas por cobrar empleados.*

LA SAZON S.A.						B-1.3
MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Saldo	
1.01.02.07.1.001	Telproim S.A.					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014					B 1,006.69
	<b>Total</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>443.17</u> ✓		B <u>563.52</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
			ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 28/06/2016	
			REVISADO POR: E.C.		FECHA: 01/07/2016	

5.2.5.4 *Movimiento contable de las cuentas otros anticipos entregados*

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>B-1.7</b>
<b>MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS DE OTROS ANTICIPOS</b>						
<b>ENTREGADOS.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Saldo	
<b>1.01.04.04.001</b>	<b>15% Ant. Rep. Utilidad</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		_____	_____	<b>B</b> <u>3,882.49</u>	
	<b>Total</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>B</b> <u>3,882.49</u> Σ	
<b>1.01.04.04.003</b>	<b>Anticipo IESS</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		_____	_____	<b>B</b> <u>0.00</u>	
	<b>Total</b>		<b>132.45</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>B</b> <u>132.45</u> Σ	
<b>1.01.04.04.004</b>	<b>Anticipo viáticos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		_____	_____	<b>B</b> <u>0.00</u>	
	<b>Total</b>		<b>120.00</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>B</b> <u>120.00</u> Σ	
<b>1.01.04.04.005</b>	<b>Anticipo MRL</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		_____	_____	<b>B</b> <u>0.00</u>	
	<b>Total</b>		<b>2,261.07</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>B</b> <u>2,261.07</u> Σ	
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>	



5.2.5.5 *Movimiento contable de las cuentas anticipo de sueldos.*

<b>LA SAZON S.A.</b>					<b>B-1.4</b>												
<b>MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS ANTICIPO DE SUELDOS.</b>																	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>																	
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Saldo												
<b>1.01.02.09.001</b>	<b>Anticipo de sueldos</b>																
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		0.00 ✓	1,346.74 ✓	B 757.19												
	<b>Total</b>				B 2,103.93 Σ												
<b>1.01.02.09.002</b>	<b>Anticipo José Martínez.</b>																
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		174,908.02 ✓	174,908.02 ✓	B 0.00												
	<b>Total</b>				B 0.00 Σ B <sub>1</sub>												
<b>1.01.02.09.003</b>	<b>Anticipo Raúl Martínez</b>																
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		62,499.68 ✓	62,499.68 ✓	B 0.00												
	<b>Total</b>				B 0.00 Σ B <sub>2</sub>												
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>																	
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.																	
Σ Sumado y / o restado.																	
<b><u>Observaciones:</u></b>																	
<b>B<sub>1</sub></b> Las cuentas número 1.01.02.09.002 antes del cierre contable fue liquidada con varios cruces contables internos ordenados por gerencia, dando de baja así dicha cuenta a fin de que el accionista no tenga valores que le adeude a la compañía, las cuentas empleadas para el cruce contable eran las siguientes:																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Cuenta</th> <th style="width: 55%;">Nombre</th> <th style="width: 30%;">Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2010705003</td> <td>Provisión gastos varios</td> <td style="text-align: right;">39,999.99</td> </tr> <tr> <td>2010705004</td> <td>10% Servicios de Restaurantes</td> <td style="text-align: right;">52,767.42</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: right;"><b>92,767.41</b></td> </tr> </tbody> </table>						Cuenta	Nombre	Monto	2010705003	Provisión gastos varios	39,999.99	2010705004	10% Servicios de Restaurantes	52,767.42	<b>TOTAL</b>		<b>92,767.41</b>
Cuenta	Nombre	Monto															
2010705003	Provisión gastos varios	39,999.99															
2010705004	10% Servicios de Restaurantes	52,767.42															
<b>TOTAL</b>		<b>92,767.41</b>															
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>	<b>(1/2)</b>												
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>													

<b>LA SAZON S.A.</b>			<b>B-1.4</b>
<b>MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS ANTICIPO DE SUELDOS.</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			
<b><u>Observaciones:</u></b>			
<p><b>B<sub>2</sub></b> Las cuentas número 1.01.02.09.003 antes del cierre contable fue liquidada con varios cruces contables internos ordenados por gerencia, dando de baja así dicha cuenta a fin de que el accionista no tenga valores que le adeude a la compañía, las cuentas empleadas para el cruce contable eran las siguientes:</p>			
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Monto</b>	
2010705003	Provisión gastos varios	9,863.77	
2010705004	10% Servicios de Restaurantes	2,543.12	
<b>TOTAL</b>		<b>12,406.89</b>	
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>
			<b>(2/2)</b>

#### 5.2.5.6 *Movimiento contable de las cuentas de provisiones.*

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>B-1.5</b>
<b>MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS DE PROVISIONES.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Saldo	
	<b>1.01.02.10.012 Prov. Uniformes</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		0.00 ✓	1,157.21 ✓	<b>B</b> 4093.92	
	<b>Total</b>				<b>B</b> <u>2,103.93</u> <b>Σ</b>	
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>	
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>	

5.2.5.7 *Movimiento contable de las cuentas de anticipos a proveedores.*

<b>LA SAZON S.A.</b>					<b>B-1.6</b>
<b>MOVIMIENTOS DE LAS CUENTAS DE ANTICIPOS A</b>					
<b>PROVEEDORES.</b>					
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>					
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Saldo
<b>1.01.04.03.001 Proveedores</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		536,716.78 ✓	512,414.72 ✓	B 14,555.62
	<b>Total</b>				B 38,857.68 Σ
<b>1.01.04.03.003 Anticipo Luz González</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		430.08 ✓	0.00 ✓	B 0.00
	<b>Total</b>				B 430.08 Σ
<b>1.01.04.03.005 Cuenta por Liquidar</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO 2014		244.59 ✓	0.00 ✓	B 0.00
	<b>Total</b>				B 244.59 Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>					
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ Sumado y / o restado.					
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>	

### 5.2.6 Carta de confirmación de saldos por cobrar a relacionadas.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR COBRAR A</b> <b>RELACIONADAS</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>C.C-B</b>
	<b>LA SAZÓN S.A.</b>	
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores            TELPROIM S.A.            URDESA CENTRAL LA QUINTA 407 Y DATILES            Guayaquil</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo, les agradeceremos confirmar el saldo que aparece a su cargo al 31 de Diciembre del 2015, que según nuestros registros es de US\$ 37,700.20</p> <p>Solicitamos a ustedes, indicar en el espacio previsto, su conformidad al saldo indicado a esa fecha. En caso de que ustedes no estén de acuerdo, sírvanse proporcionar toda la información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051.</p> <p style="text-align: center;">             Muy Atentamente,            Ecol José Martínez Aguirre            Gerente General         </p> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>El saldo anterior indicado de US\$ 37,700.20 a favor de LA SAZÓN S.A., al 31 de Diciembre del 2015 está de acuerdo con nuestros registros, con la(s) siguiente(s) excepción (es) (si las hubiere).</p> <p>.....            .....            .....</p> <p>Fecha..... Firma.....</p> <p style="text-align: center;">Nombre.....</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 20/06/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 20/06/2016</b>

### 5.2.7 Confirmación recibida de saldos por cobrar a relacionadas.

<p style="text-align: center;"><b>LA SAZÓN S.A.</b>  <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR COBRAR A</b>  <b>RELACIONADAS.</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b></p>	<p><b>B-2</b></p>	
<div style="border: 1px solid black; padding: 10px;"> <div style="display: flex; justify-content: space-between;">  <p>LA SAZÓN S.A.</p> </div> <p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  TELPROIM S.A.  URDESA CENTRAL LA QUINTA 407 Y DATILES  Guayaquil</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. Con tal motivo, les agradeceremos confirmar el saldo que aparece a su cargo al 31 de Diciembre del 2015, que según nuestros registros es de US\$ 37,700.20</p> <p>Solicitamos a ustedes, indicar en el espacio previsto, su conformidad al saldo indicado a esa fecha. En caso de que ustedes no estén de acuerdo, sirvanse proporcionar toda la información que permita a nuestros auditores aclarar la diferencia.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor enviela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Eco José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>El saldo anterior indicado de US\$ 37,700.20 a favor de LA SAZÓN S.A., al 31 de Diciembre del 2015 está de acuerdo con nuestros registros, con la(s) siguiente(s) excepción (es) (si las hubiere).</p> <p>.....  .....  .....</p> <p>Fecha..... Firma   Nombre <u>Patricia Briones</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p> </div>		
	<p><b>ELABORADO POR: S.S.</b></p>	<p><b>FECHA: 21/07/2016</b></p>
	<p><b>REVISADO POR: E.C.</b></p>	<p><b>FECHA: 21/07/2016</b></p>

**5.2.8 Observaciones presentadas en la cuenta por cobrar comerciales y otras por cobrar.**

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		J-20 / B
<p><b><u>Observaciones:</u></b></p> <p>En la revisión y relevamiento de información se pudo observar las siguientes anomalías:</p> <p><b>(12)</b> La compañía antes del cierre contable mantenía unas cuentas por anticipo a empleados pendientes de cobro el cual le pertenecían a los Sres. Anticipo José Martínez y Anticipo Raúl Martínez por un valor de US\$ 174,908.02 y US\$ 62,499.68 respectivamente. De acuerdo a los comentarios vertidos por el Dpto. de Contabilidad esto anticipos eran solicitados por gerencia con fin de cubrir los gastos personales de los Sres. Martínez los cuales iban a ser liquidados contra la nómina de ellos.</p> <p><b>(13)</b> Al cierre de la auditoría financiera se observó que entre los dos accionistas, se cancelado un monto total de US\$ 237,407.70, lo que nos da como resultado un anticipo mayor al sueldo que perciben los colaboradores antes mencionados.</p> <p><b>(14)</b> Las cuentas número 1.01.02.09.002 y 1.01.02.09.003 antes del cierre contable fueron liquidadas con varios cruces contables internos ordenados por la gerencia, dando de baja así dicha cuenta a fin de que los accionistas no tengan valores que le adeuden a la compañía, las cuentas empleadas para el cruce contable eran las siguientes:</p> <p>.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>
		<b>(1/1)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>			<b>J-20 / B</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			
<b><u>Observaciones:</u></b>			
<b>1010209002 Anticipo José Martínez</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Monto</b>	
2010705003	Provisión gastos varios	39,999.99	
2010705004	10% Servicios de Restaurantes	52,767.42	
<b>TOTAL</b>		<b>92,767.41</b>	
<b>1010209003 Anticipo Raúl Martínez</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre</b>	<b>Monto</b>	
2010705003	Provisión gastos varios	9,863.77	
2010705004	10% Servicios de Restaurantes	2,543.12	
<b>TOTAL</b>		<b>12,406.89</b>	
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>	<b>(2/2)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>	

**5.2.9 Recomendaciones de auditoría en la cuenta por cobrar comerciales y otras por cobrar.**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-21 / B</b>
<b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Recomendaciones:</u></b>		
Considerando la situación indicada precedentemente, sugerimos lo siguiente:		
<b>(12)</b> Establecer políticas de manera formal para el manejo y de los préstamos otorgados a accionistas.		
<b>(13)</b> El monto del anticipado a accionista que supera a los ingresos en relación de dependencia debe ser tratados como prestamos accionista, y proceder a efectuar la retención en la fuente correspondiente.		
<b>(14)</b> Reversar los asientos realizados por cruce contable a fin de presentar y revelar los saldos reales en la cuenta 1.01.02.09.002 y 1.01.02.09.003.		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>
		<b>(1/1)</b>



### 5.3 Inventario.

#### 5.3.1 Programa de auditoría financiera: Área de Inventario.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-C
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Inventarios.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Examinar los riesgos inherentes, entre ellos los de fraude.</li> <li>• Examinar y verificar el control interno de los inventarios y del costo de los productos vendidos.</li> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> <li>• Evaluar el sistema de costeo</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONS	FECHA
1	Aplique el cuestionario de Control Interno de Cuentas de Inventario	CCI-C	S.S. / E.C	28/06/2016
2	Análisis de riesgo de control interno de Cuentas de Inventario.	MR-C	S.S. / E.C	28/06/2016
3	Elabore una cédula sumaria del área existente.	C	S.S. / E.C	28/06/2016
4	Movimiento contable de las Cuentas de Inventario: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Movimiento contable de las cuentas de Inventario Oficina.</li> <li>• Movimiento contable las cuentas de Inventario Urdesa.</li> <li>• Movimiento contable de las cuentas de Inventario Samborondon.</li> <li>• Movimiento contable de las cuentas de Inventario Ceibos.</li> <li>• Movimiento contable de las cuentas de Inventario Centro.</li> <li>• Movimiento contable de las cuentas de Inventario Sonesta.</li> <li>• Movimiento contable de las cuentas de Inventario Cocina.</li> <li>• Movimiento contable de las cuentas de Inventario Salina.</li> <li>• Movimiento contable de las cuentas de Inventario Machala.</li> </ul>	C-1 C-1.1 C-1.2 C-1.3 C-1.4 C-1.5 C-1.6 C-1.7 C-1.8 C-1.9	S.S. / E.C	29/06/2016
ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 16/06/2016		(1/2)
REVISADO POR: E.C.		FECHA: 17/06/2016		

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				<b>PAF-C</b>
<b>No.</b>	<b>PROCEDIMIENTO</b>	<b>REF. P/T</b>	<b>RESPONS</b>	<b>FECHA</b>
5	Prueba Global de la cuenta de Inventario: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Oficina.</li> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Urdesa.</li> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Samborondon.</li> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Ceibos.</li> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Centro.</li> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Sonesta.</li> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Cocina.</li> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Salina.</li> <li>• Prueba Global de la cuenta de Inventario de Machala.</li> <li>• Resumen de la prueba global de las cuentas de Inventario</li> </ul>	<b>C-2.1</b>  <b>C-2.2</b>  <b>C-2.3</b>  <b>C-2.4</b>  <b>C-2.5</b>  <b>C-2.6</b>  <b>C-2.7</b>  <b>C-2.8</b>  <b>C-2.9</b>  <b>C-2</b>	S.S. / E.C	29/06/2016
6	Toma Física de Inventario al cierre del año 2015.	<b>C-3</b>	S.S. / E.C	
7	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	<b>J-20 / C</b>	S.S. / E.C	30/06/2016
8	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	<b>J-21 / C</b>	S.S. / E.C	30/06/2016
9	Si aplica elabore la cedula de ajustes de auditoria.	<b>F-4 / C</b>	S.S. / E.C	
10	Si aplica elabore la cedula de reclasificación de auditoria	<b>F-5 / C</b>	S.S. / E.C	
11	Si aplica elabore la cedula sumaria ajustada.	<b>C</b>	S.S. / E.C	
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>	<b>(2/2)</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/07/2016</b>	

### 5.3.2 Cuestionario de control interno: Inventario.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						<b>CCI-C</b>
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿Cuentan con Manuales, políticas y procedimientos para la administración de inventarios?	X		10	8	
2	¿Realizan Inventarios parciales?	X		10	8	
3	¿Realizan conteos periódicos para verificar las pérdidas de materiales?		X	10	5	
4	¿Cuentan con un sistema que automáticamente controla las transacciones de inventario, de tal manera de tener actualizadas las existencias, tanto en cantidad o precios?	X		10	7	
5	¿Cuentan con documentación que registre el inventario en el proceso de ingreso y despacho en bodega?	X		10	7	
6	¿La ubicación del inventario está almacenada de forma estratégica, es decir cumplen con el método FIFO?	X		10	7	
7	¿La infraestructura donde se almacena el inventario, es segura y previene algún tipo de riesgo por robo?	X		10	8	
8	¿El inventario está ubicado en lugar donde proteja de deterioro por corrosión, humedad, etc.?	X		10	8	
9	¿Solo el responsable de la bodega tiene acceso a las bodegas?		X	10	4	Las bodegas no cuentan con algún tipo de seguridad para acceder a la bodega
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>1/3</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA DE INVENTARIO</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						<b>CCI-C</b>
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
10	¿Cuentan con un reporte de control que permita identificar el tiempo en que el inventario tiene almacenado en la bodega?		<b>X</b>	10	4	No cuentan con documentación que identifique el tiempo en que el inventario se encuentra almacenado
11	¿El responsable de la bodega reporta periódicamente el inventario de lenta rotación?	<b>X</b>		10	8	
12	¿Realizan periódicamente tomas físicas de inventario a los inventarios que tienen costo representativo?		<b>X</b>	10	4	
13	¿Cuentan con un reporte de control de inventario que permita evaluar el stock de seguridad de inventario?	<b>X</b>		10	8	
14	¿Programa de concientización al personal responsable de inventario?		<b>X</b>	10	4	
15	¿Los resultados de la toma física de inventario son soportados mediante Acta de Toma física de inventario y son firmadas por el personal responsable de la bodega y de quien los realizan?	<b>X</b>		10	8	
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>2/3</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CCI-C
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
16	¿Cuentan con procedimiento para la toma física de inventario?		X	10	5	La administración no cuenta con procedimiento que describa paso a paso el proceso para la toma física de inventario
17	¿Realizan seguimiento de los descuentos por diferencias de inventarios?		X	10	5	
18	¿Los inventarios cuentan con póliza de seguros?		X	10	5	
19	¿Los inventarios son regularizados con base a las diferencias identificadas brevemente?		X	10	5	
20	¿Existe un medio de aprobación para la regularización de inventario en el sistema ya sea por faltante o sobrante?		X	10	5	
21	¿Realizan revisiones parciales de los documentos que soportan los movimientos de inventario (Firmas, secuencias, fecha cantidad, etc.?)	X		10	9	
22	¿El personal de inventario tiene acceso de regularizar el inventario en el sistema?		X	10	5	
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>3/3</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

### 5.3.3 Análisis de riesgo de control interno de Inventarios.

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE INVENTARIO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		MR-C
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{137}{220} * 100$
<b>C</b>	=	<b>62.27</b> %
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>37.73</b> %
<i>Tabla 26: Matriz de Riesgo de Control: Inventario.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio Alta
76% - 95%	Bajo	Alta
<b>Interpretación:</b>		
Con base al proceso evaluado de la Cuenta de Inventario, podemos verificar que, con un nivel de <b>Confianza Moderado</b> del <b>62%</b> y un <b>Riesgo Alto</b> del <b>38%</b> , podemos concluir que la Compañía no cuenta con Manuales y Procedimientos formalizados para administrar el Inventario, pero en la práctica realizan controles estratégicos aplicados en procesos estratégicos como por ejemplo: Evaluación del tiempo en que el inventario debe de estar almacenado en la bodega, etc.		
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>

## 5.3.4 Cedula Sumaria de la Cuenta de Inventario.

<b>LA SAZON S.A.</b>					
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE INVENTARIO.</b>				<b>C</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>					
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015	
INVENTARIO	<b>F-1</b>	<b>159,379.00</b>	<b>F-1</b>	<b>254,882.00</b>	
<b>1.01.03.</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>159,378.67</b>		<b>254,881.72</b>	
<b>1.01.03.01.</b>	<b>Inventarios Oficina</b>	<b>75,681.73</b>		<b>102,779.28</b>	
1.01.03.01.001	Aceites	C-1.1 479.74	C-1.1	1,045.94	
1.01.03.01.002	Bebidas y Jugos	C-1.1 1,027.30	C-1.1	742.85	
1.01.03.01.003	Carnes y Embutidos	C-1.1 15,531.11	C-1.1	15,233.76	
1.01.03.01.004	Cristalería y Menaje	C-1.1 26,014.29	C-1.1	45,044.84	
1.01.03.01.005	Dulces	C-1.1 356.44	C-1.1	336.00	
1.01.03.01.006	Enlatados y Conservas	C-1.1 2,055.43	C-1.1	1,607.75	
1.01.03.01.007	Frutas	C-1.1 13.02	C-1.1	12.15	
1.01.03.01.008	Granos, Especies y Azucares	C-1.1 3,382.81	C-1.1	12,387.27	
1.01.03.01.009	Licores	C-1.1 9,437.60	C-1.1	6,463.84	
1.01.03.01.011	Lácteos y Derivados	C-1.1 2,110.50	C-1.1	2,166.06	
1.01.03.01.012	Legumbres	C-1.1 363.77	C-1.1	526.91	
1.01.03.01.013	Mariscos	C-1.1 3,011.55	C-1.1	2,526.44	
1.01.03.01.014	Pulpas	C-1.1 174.12	C-1.1	293.24	
1.01.03.01.015	Platos Típicos-Criollos	C-1.1 1,177.31	C-1.1	660.58	
1.01.03.01.016	Plásticos y Otros	C-1.1 2,935.69	C-1.1	6,640.51	
1.01.03.01.017	Productos	C-1.1 343.05	C-1.1	520.32	
1.01.03.01.018	Suministros de Limpieza	C-1.1 1,369.28	C-1.1	1,051.42	
1.01.03.01.019	Suministros y Materiales	C-1.1 5,898.72	C-1.1	5,519.40	
<b>1.01.03.02.</b>	<b>Inventarios Urdesa</b>	<b>13,582.83</b>		<b>10,099.68</b>	
1.01.03.02.001	Aceites	C-1.2 878.92	C-1.2	97.14	
1.01.03.02.002	Bebidas y Jugos	C-1.2 219.32	C-1.2	210.94	
1.01.03.02.003	Carnes y Embutidos	C-1.2 1,312.19	C-1.2	1,531.05	
1.01.03.02.004	Cristalería y Menaje	C-1.2 4,050.56	C-1.2	3,735.99	
1.01.03.02.005	Dulces	C-1.2 101.38	C-1.2	206.22	
1.01.03.02.006	Enlatados y Conservas	C-1.2 232.13	C-1.2	228.88	
1.01.03.02.007	Frutas	C-1.2 12.36	C-1.2	6.84	
1.01.03.02.008	Granos, Especies y Azucares	C-1.2 268.58	C-1.2	204.23	
1.01.03.02.009	Licores	C-1.2 3,197.86	C-1.2	2,201.61	
1.01.03.02.011	Lácteos y Derivados	C-1.2 337.76	C-1.2	157.84	
1.01.03.02.012	Legumbres	C-1.2 125.21	C-1.2	91.73	
1.01.03.02.013	Mariscos	C-1.2 201.10	C-1.2	315.97	
1.01.03.02.014	Pulpas	C-1.2 -	C-1.2	5.41	
1.01.03.02.015	Platos Típicos-Criollos	C-1.2 305.53	C-1.2	274.98	
1.01.03.02.016	Plásticos y Otros	C-1.2 341.93	C-1.2	375.50	
1.01.03.02.017	Productos	C-1.2 44.55	C-1.2	69.22	
1.01.03.02.018	Suministros de Limpieza	C-1.2 184.27	C-1.2	207.07	
1.01.03.02.019	Suministros y Materiales	C-1.2 1,769.18	C-1.2	179.06	
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(1/5)</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>			

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>C</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE INVENTARIO.</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
<b>1.01.03.03. Inventarios Samborondon</b>		<b>13,503.71</b>		<b>9,998.76</b>
1.01.03.03.001 Aceites	C-1.3	100.87	C-1.3	148.37
1.01.03.03.002 Bebidas y Jugos	C-1.3	259.92	C-1.3	209.01
1.01.03.03.003 Carnes y Embutidos	C-1.3	1,793.11	C-1.3	2,273.24
1.01.03.03.004 Cristalería y Menaje	C-1.3	4,560.11	C-1.3	1,494.39
1.01.03.03.005 Dulces	C-1.3	130.76	C-1.3	251.89
1.01.03.03.006 Enlatados y Conservas	C-1.3	296.62	C-1.3	339.95
1.01.03.03.007 Frutas	C-1.3	59.54	C-1.3	55.40
1.01.03.03.008 Granos, Especies y Azucares	C-1.3	359.28	C-1.3	340.54
1.01.03.03.009 Licores	C-1.3	3,562.14	C-1.3	2,490.98
1.01.03.03.011 Lácteos y Derivados	C-1.3	197.13	C-1.3	285.99
1.01.03.03.012 Legumbres	C-1.3	178.06	C-1.3	402.19
1.01.03.03.013 Mariscos	C-1.3	384.62	C-1.3	351.22
1.01.03.03.014 Pulpas	C-1.3	31.70	C-1.3	21.55
1.01.03.03.015 Platos Típicos-Criollos	C-1.3	253.35	C-1.3	200.35
1.01.03.03.016 Plásticos y Otros	C-1.3	231.32	C-1.3	522.84
1.01.03.03.017 Productos	C-1.3	74.57	C-1.3	38.50
1.01.03.03.018 Suministros de Limpieza	C-1.3	220.13	C-1.3	138.72
1.01.03.03.019 Suministros y Materiales	C-1.3	810.48	C-1.3	433.63
<b>1.01.03.04. Inventarios Ceibos</b>		<b>4,245.13</b>		<b>3,712.15</b>
1.01.03.04.001 Aceites	C-1.4	63.92	C-1.4	66.62
1.01.03.04.002 Bebidas y Jugos	C-1.4	153.72	C-1.4	112.97
1.01.03.04.003 Carnes y Embutidos	C-1.4	820.09	C-1.4	826.20
1.01.03.04.004 Cristalería y Menaje	C-1.4	956.27	C-1.4	965.00
1.01.03.04.005 Dulces	C-1.4	27.05	C-1.4	84.20
1.01.03.04.006 Enlatados y Conservas	C-1.4	150.91	C-1.4	106.52
1.01.03.04.007 Frutas	C-1.4	-	C-1.4	5.70
1.01.03.04.008 Granos, Especies y Azucares	C-1.4	144.62	C-1.4	105.32
1.01.03.04.009 Licores	C-1.4	954.69	C-1.4	691.10
1.01.03.04.011 Lácteos y Derivados	C-1.4	92.74	C-1.4	86.07
1.01.03.04.012 Legumbres	C-1.4	63.73	C-1.4	60.50
1.01.03.04.013 Mariscos	C-1.4	271.30	C-1.4	220.23
1.01.03.04.015 Platos Típicos-Criollos	C-1.4	160.02	C-1.4	117.03
1.01.03.04.016 Plásticos y Otros	C-1.4	192.20	C-1.4	97.13
1.01.03.04.017 Productos	C-1.4	20.43	C-1.4	23.50
1.01.03.04.018 Suministros de Limpieza	C-1.4	66.99	C-1.4	67.74
1.01.03.04.019 Suministros y Materiales	C-1.4	106.45	C-1.4	76.32
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(2/5)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>		



<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>C</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE INVENTARIO.</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015
<b>1.01.03.05. Inventarios Sonesta</b>		<b>17,265.05</b>		<b>12,724.15</b>
1.01.03.05.001 Aceites	C-1.5	138.92	C-1.5	74.77
1.01.03.05.002 Bebidas y Jugos	C-1.5	206.40	C-1.5	208.88
1.01.03.05.003 Carnes y Embutidos	C-1.5	1,628.94	C-1.5	2,432.30
1.01.03.05.004 Cristalería y Menaje	C-1.5	7,274.06	C-1.5	3,988.21
1.01.03.05.005 Dulces	C-1.5	119.35	C-1.5	157.44
1.01.03.05.006 Enlatados y Conservas	C-1.5	288.14	C-1.5	216.25
1.01.03.05.008 Granos, Especies y Azucares	C-1.5	447.02	C-1.5	259.33
1.01.03.05.009 Licores	C-1.5	3,763.39	C-1.5	2,841.01
1.01.03.05.011 Lácteos y Derivados	C-1.5	268.85	C-1.5	307.66
1.01.03.05.012 Legumbres	C-1.5	107.97	C-1.5	182.93
1.01.03.05.013 Mariscos	C-1.5	378.48	C-1.5	467.47
1.01.03.05.014 Pulpas	C-1.5	11.95	C-1.5	28.05
1.01.03.05.015 Platos Típicos-Criollos	C-1.5	474.99	C-1.5	305.79
1.01.03.05.016 Plasticos y Otros	C-1.5	479.51	C-1.5	913.55
1.01.03.05.017 Productos	C-1.5	111.52	C-1.5	56.32
1.01.03.05.018 Suministros de Limpieza	C-1.5	317.71	C-1.5	169.01
1.01.03.05.019 Suministros y Materiales	C-1.5	1,245.45	C-1.5	115.18
<b>1.01.03.06. Inventarios Centro</b>		<b>7,676.29</b>		<b>5,445.72</b>
1.01.03.06.001 Aceites	C-1.6	-	C-1.6	68.36
1.01.03.06.002 Bebidas y Jugos	C-1.6	101.02	C-1.6	104.30
1.01.03.06.003 Carnes y Embutidos	C-1.6	816.52	C-1.6	991.40
1.01.03.06.004 Cristalería y Menaje	C-1.6	3,251.50	C-1.6	191.58
1.01.03.06.005 Dulces	C-1.6	95.84	C-1.6	47.79
1.01.03.06.006 Enlatados y Conservas	C-1.6	183.72	C-1.6	322.18
1.01.03.06.007 Frutas	C-1.6	5.70	C-1.6	13.45
1.01.03.06.008 Granos, Especies y Azucares	C-1.6	192.99	C-1.6	167.18
1.01.03.06.009 Licores	C-1.6	2,208.97	C-1.6	1,676.22
1.01.03.06.011 Lácteos y Derivados	C-1.6	106.37	C-1.6	261.45
1.01.03.06.012 Legumbres	C-1.6	57.98	C-1.6	201.81
1.01.03.06.013 Mariscos	C-1.6	234.67	C-1.6	257.00
1.01.03.06.014 Pulpas	C-1.6	14.05	C-1.6	192.10
1.01.03.06.015 Platos Típicos-Criollos	C-1.6	134.13	C-1.6	107.55
1.01.03.06.016 Plásticos y Otros	C-1.6	35.88	C-1.6	29.89
1.01.03.06.017 Productos	C-1.6	43.92	C-1.6	-0.00
1.01.03.06.018 Suministros de Limpieza	C-1.6	145.27	C-1.6	149.92
1.01.03.06.019 Suministros y Materiales	C-1.6	47.76	C-1.6	663.54
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(3/5)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>C</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE INVENTARIO.</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015
<b>1.01.03.07. Inventarios Cocina</b>		<b>2,167.10</b>		<b>103,330.05</b>
1.01.03.07.001 Aceites	C-1.7	-	C-1.7	14,393.21
1.01.03.07.002 Bebidas y Jugos	C-1.7	-	C-1.7	143.37
1.01.03.07.003 Carnes y Embutidos	C-1.7	1,347.23	C-1.7	43,090.67
1.01.03.07.004 Cristalería y Menaje	C-1.7	819.87	C-1.7	819.87
1.01.03.07.006 Enlatados y Conservas	C-1.7	-	C-1.7	7,299.63
1.01.03.07.007 Frutas	C-1.7	-	C-1.7	2,064.04
1.01.03.07.008 Granos, Especies y Azucares	C-1.7	-	C-1.7	17,410.68
1.01.03.07.009 Licores	C-1.7	-	C-1.7	370.15
1.01.03.07.011 Lácteos y Derivados	C-1.7	-	C-1.7	4,032.62
1.01.03.07.012 Legumbres	C-1.7	-	C-1.7	10,654.51
1.01.03.07.013 Mariscos	C-1.7	-	C-1.7	67.54
1.01.03.07.014 Pulpas	C-1.7	-	C-1.7	1.92
1.01.03.07.016 Plásticos y Otros	C-1.7	-	C-1.7	2,129.88
1.01.03.07.017 Productos	C-1.7	-	C-1.7	157.91
1.01.03.07.018 Suministros de Limpieza	C-1.7	-	C-1.7	559.16
1.01.03.07.019 Suministros y Materiales	C-1.7	-	C-1.7	134.89
<b>1.01.03.09. Inventarios Salina</b>		<b>8605.06</b>		<b>0.00</b>
1.01.03.09.001 Aceites	C-1.8	40.03	C-1.8	0.00
1.01.03.09.002 Bebidas y Jugos	C-1.8	279.71	C-1.8	0.00
1.01.03.09.003 Carnes y Embutidos	C-1.8	1652.25	C-1.8	0.00
1.01.03.09.004 Cristalería y Menaje	C-1.8	3611.12	C-1.8	0.00
1.01.03.09.005 Dulces	C-1.8	10.9	C-1.8	0.00
1.01.03.09.006 Enlatados y Conservas	C-1.8	176.83	C-1.8	0.00
1.01.03.09.007 Frutas	C-1.8	13.6	C-1.8	0.00
1.01.03.09.008 Granos, Especies y Azucares	C-1.8	187.2	C-1.8	0.00
1.01.03.09.009 Licores	C-1.8	1382.61	C-1.8	0.00
1.01.03.09.011 Lácteos y Derivados	C-1.8	183.29	C-1.8	0.00
1.01.03.09.012 Legumbres	C-1.8	73.55	C-1.8	0.00
1.01.03.09.013 Mariscos	C-1.8	465.81	C-1.8	0.00
1.01.03.09.014 Pulpas	C-1.8	95.27	C-1.8	0.00
1.01.03.09.015 Platos Típicos-Criollos	C-1.8	169.37	C-1.8	0.00
1.01.03.09.016 Plásticos y Otros	C-1.8	125.26	C-1.8	0.00
1.01.03.09.017 Productos	C-1.8	35.94	C-1.8	0.00
1.01.03.09.018 Suministros de Limpieza	C-1.8	102.32	C-1.8	0.00
1.01.03.09.019 Suministros y Materiales	C-1.8	8605.06	C-1.8	0.00
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(4/5)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>C</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE INVENTARIO.</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015
1.01.03.12. Inventarios Machala		16,651.77		6,791.93
1.01.03.12.001 Aceites	C-1.9	336.21	C-1.9	1.65
1.01.03.12.002 Bebidas y Jugos	C-1.9	226.10	C-1.9	82.35
1.01.03.12.003 Carnes y Embutidos	C-1.9	1,900.51	C-1.9	516.61
1.01.03.12.004 Cristalería y Menaje	C-1.9	4,677.58	C-1.9	1,649.91
1.01.03.12.005 Dulces	C-1.9	182.64	C-1.9	34.60
1.01.03.12.006 Enlatados y Conservas	C-1.9	228.21	C-1.9	109.76
1.01.03.12.007 Frutas	C-1.9	528.59	C-1.9	1.81
1.01.03.12.008 Granos, Especies y Azucares	C-1.9	373.04	C-1.9	155.20
1.01.03.12.009 Licores	C-1.9	3,402.92	C-1.9	2,074.04
1.01.03.12.011 Lácteos y Derivados	C-1.9	1,037.73	C-1.9	261.56
1.01.03.12.012 Legumbres	C-1.9	101.32	C-1.9	66.23
1.01.03.12.013 Mariscos	C-1.9	426.34	C-1.9	143.91
1.01.03.12.014 Pulpas	C-1.9	14.40	C-1.9	0.50
1.01.03.12.015 Platos Típicos-Criollos	C-1.9	374.10	C-1.9	97.67
1.01.03.12.016 Plásticos y Otros	C-1.9	450.10	C-1.9	452.67
1.01.03.12.017 Productos	C-1.9	89.76	C-1.9	16.59
1.01.03.12.018 Suministros de Limpieza	C-1.9	243.69	C-1.9	173.99
1.01.03.12.019 Suministros y Materiales	C-1.9	2,058.53	C-1.9	952.88
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(5/5)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

### 5.3.5 Movimiento contable de las Cuentas de Inventario.

#### 5.3.5.1 Movimiento contable de las cuentas de Inventario Oficina.

LA SAZON S.A.						C-1.1
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO OFICINA.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.03.01.001	Aceites					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	479.74
	<b>TOTAL</b>		<u>48,675.34</u> ✓	<u>48,109.14</u> ✓	C (1/5)	<u>1,045.94</u> Σ
1.01.03.01.002	Bebidas y Jugos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	1,027.30
	<b>TOTAL</b>		<u>59,368.67</u> ✓	<u>59,653.27</u> ✓	C (1/5)	<u>742.70</u> Σ
1.01.03.01.003	Carnes y Embutidos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	15,531.11
	<b>TOTAL</b>		<u>926,115.44</u> ✓	<u>926,412.85</u> ✓	C (1/5)	<u>15,233.70</u> Σ
1.01.03.01.004	Cristaleria y Menaje					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	26,014.29
	<b>TOTAL</b>		<u>24,193.81</u> ✓	<u>5,163.26</u> ✓	C (1/5)	<u>45,044.84</u> Σ
1.01.03.01.005	Dulces					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	356.44
	<b>TOTAL</b>		<u>23,994.50</u> ✓	<u>24,014.94</u> ✓	C (1/5)	<u>336.00</u> Σ
1.01.03.01.006	Enlatados y Conservas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	2,055.43
	<b>TOTAL</b>		<u>61,314.53</u> ✓	<u>61,762.21</u> ✓	C (1/5)	<u>1,607.75</u> Σ
1.01.03.01.007	Frutas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	13.02
	<b>TOTAL</b>		<u>34,592.63</u> ✓	<u>34,593.50</u> ✓	C (1/5)	<u>12.15</u> Σ
1.01.03.01.008	Granos, Especies y Azucares					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	3,382.81
	<b>TOTAL</b>		<u>103,790.28</u> ✓	<u>94,785.82</u> ✓	C (1/5)	<u>12,387.27</u> Σ
1.01.03.01.009	Licores					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	9,437.60
	<b>TOTAL</b>		<u>82,065.22</u> ✓	<u>85,038.98</u> ✓	C (1/5)	<u>6,463.84</u> Σ
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(1/2)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

LA SAZON S.A.							C-1.1
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO OFICINA.							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
<b>1.01.03.01.011 Lacteos y Derivados</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	2,110.50	
	<b>TOTAL</b>		<u>144,851.31</u> ✓	<u>144,795.75</u> ✓	C (1/5)	<u>2,166.06</u> Σ	
<b>1.01.03.01.012 Legumbres</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	363.77	
	<b>TOTAL</b>		<u>116,447.34</u> ✓	<u>116,284.20</u> ✓	C (1/5)	<u>526.91</u> Σ	
<b>1.01.03.01.013 Mariscos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	3,011.55	
	<b>TOTAL</b>		<u>108,228.62</u> ✓	<u>108,713.73</u> ✓	C (1/5)	<u>2,526.44</u> Σ	
<b>1.01.03.01.014 Pulpas</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	174.12	
	<b>TOTAL</b>		<u>8,407.57</u> ✓	<u>8,288.45</u> ✓	C (1/5)	<u>293.24</u> Σ	
<b>1.01.03.01.015 Platos Tipicos-Criollos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	1,177.31	
	<b>TOTAL</b>		<u>6,889.79</u> ✓	<u>7,406.52</u> ✓	C (1/5)	<u>660.58</u> Σ	
<b>1.01.03.01.016 Plasticos y Otros</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	2,935.69	
	<b>TOTAL</b>		<u>402,104.28</u> ✓	<u>398,399.46</u> ✓	C (1/5)	<u>6,640.51</u> Σ	
<b>1.01.03.01.017 Productos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	343.05	
	<b>TOTAL</b>		<u>22,474.96</u> ✓	<u>22,297.69</u> ✓	C (1/5)	<u>520.32</u> Σ	
<b>1.01.03.01.018 Suministros de Limpieza</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	1,369.28	
	<b>TOTAL</b>		<u>25,718.75</u> ✓	<u>26,036.61</u> ✓	C (1/5)	<u>1,051.42</u> Σ	
<b>1.01.03.01.019 Suministros y Materiales</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	5,898.72	
	<b>TOTAL</b>		<u>33,194.26</u> ✓	<u>33,573.58</u> ✓	C (1/5)	<u>5,519.40</u> Σ	
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>							
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.							
Σ Sumado y / o restado.							
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>			
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>	<b>(2/2)</b>		

5.3.5.2 *Movimiento contable las cuentas de Inventario Urdesa.*

<b>LA SAZON S.A.</b>							<b>C-1.2</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO URDESA.</b>							
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>							
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
<b>1.01.03.02.001</b>	<b>Aceites</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	878.92	
	<b>TOTAL</b>		<u>5,834.55</u> ✓	<u>6,616.33</u> ✓	C (1/5)	<u>97.14</u> Σ	
<b>1.01.03.02.002</b>	<b>Bebidas y Jugos</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	219.32	
	<b>TOTAL</b>		<u>11,986.01</u> ✓	<u>11,994.39</u> ✓	C (1/5)	<u>210.94</u> Σ	
<b>1.01.03.02.003</b>	<b>Carnes y Embutidos</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	1312.19	
	<b>TOTAL</b>		<u>109,505.96</u> ✓	<u>109,287.10</u> ✓	C (1/5)	<u>1,531.05</u> Σ	
<b>1.01.03.02.004</b>	<b>Cristaleria y Menaje</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	4050.56	
	<b>TOTAL</b>		<u>1,228.70</u> ✓	<u>1,543.27</u> ✓	C (1/5)	<u>3,735.99</u> Σ	
<b>1.01.03.02.005</b>	<b>Dulces</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	101.38	
	<b>TOTAL</b>		<u>5,306.74</u> ✓	<u>5,201.90</u> ✓	C (1/5)	<u>206.22</u> Σ	
<b>1.01.03.02.006</b>	<b>Enlatados y Conservas</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	232.13	
	<b>TOTAL</b>		<u>9,386.34</u> ✓	<u>9,389.59</u> ✓	C (1/5)	<u>228.88</u> Σ	
<b>1.01.03.02.007</b>	<b>Frutas</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	12.36	
	<b>TOTAL</b>		<u>7,023.74</u> ✓	<u>7,029.26</u> ✓	C (1/5)	<u>6.84</u> Σ	
<b>1.01.03.02.008</b>	<b>Granos, Especies y Azucars</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	268.58	
	<b>TOTAL</b>		<u>13,054.00</u> ✓	<u>13,118.35</u> ✓	C (1/5)	<u>204.23</u> Σ	
<b>1.01.03.02.009</b>	<b>Licores</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	3197.86	
	<b>TOTAL</b>		<u>13,698.12</u> ✓	<u>14,694.37</u> ✓	C (1/5)	<u>2,201.61</u> Σ	
<b>1.01.03.02.011</b>	<b>Lacteos y Derivados</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	337.76	
	<b>TOTAL</b>		<u>24,693.39</u> ✓	<u>24,873.31</u> ✓	C (1/5)	<u>157.84</u> Σ	
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		
<b>(1/2)</b>							

LA SAZON S.A.						C-1.2
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO URDESA.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.03.02.012	Legumbres					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	125.21
	TOTAL		18,372.26 ✓	18,405.74 ✓	C (1/5)	91.73 Σ
1.01.03.02.013	Mariscos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	201.1
	TOTAL		14,781.55 ✓	14,666.68 ✓	C (1/5)	315.97 Σ
1.01.03.02.014	Pulpas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	0
	TOTAL		1,507.81 ✓	1,502.40 ✓	C (1/5)	5.41 Σ
1.01.03.02.015	Platos Tipicos-Criollos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	305.53
	TOTAL		13,282.00 ✓	13,312.55 ✓	C (1/5)	274.98 Σ
1.01.03.02.016	Plasticos y Otros					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	341.93
	TOTAL		12,974.34 ✓	12,940.77 ✓	C (1/5)	375.50 Σ
1.01.03.02.017	Productos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	44.55
	TOTAL		2,104.80 ✓	2,080.13 ✓	C (1/5)	69.22 Σ
1.01.03.02.018	Suministros de Limpieza					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	184.27
	TOTAL		4,331.81 ✓	4,309.01 ✓	C (1/5)	207.07 Σ
1.01.03.02.019	Suministros y Materiales					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (1/5)	1769.18
	TOTAL		3,594.72 ✓	5,184.84 ✓	C (1/5)	179.06 Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
			ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 28/06/2016	
			REVISADO POR: E.C.		FECHA: 01/07/2016	
						(2/2)

5.3.5.3 *Movimiento contable de las cuentas de Inventario Samborondon.*

LA SAZON S.A.						C-1.3
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INV SAMBORONDON.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.03.03.001	Aceites					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	100.87
	<b>TOTAL</b>		<u>5,580.51</u> ✓	<u>5,533.01</u> ✓	C (2/5)	<u>148.37</u> Σ
1.01.03.03.002	Bebidas y Jugos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	259.92
	<b>TOTAL</b>		<u>10,628.39</u> ✓	<u>10,679.30</u> ✓	C (2/5)	<u>209.01</u> Σ
1.01.03.03.003	Carnes y Embutidos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	1793.11
	<b>TOTAL</b>		<u>79,557.20</u> ✓	<u>79,077.07</u> ✓	C (2/5)	<u>2,273.24</u> Σ
1.01.03.03.004	Cristaleria y Menaje					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	4560.11
	<b>TOTAL</b>		<u>819.29</u> ✓	<u>3,885.01</u> ✓	C (2/5)	<u>1,494.39</u> Σ
1.01.03.03.005	Dulces					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	130.76
	<b>TOTAL</b>		<u>3,941.12</u> ✓	<u>3,819.99</u> ✓	C (2/5)	<u>251.89</u> Σ
1.01.03.03.006	Enlatados y Conservas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	296.62
	<b>TOTAL</b>		<u>7,454.79</u> ✓	<u>7,411.46</u> ✓	C (2/5)	<u>339.95</u> Σ
1.01.03.03.007	Frutas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	59.54
	<b>TOTAL</b>		<u>4,830.62</u> ✓	<u>4,834.76</u> ✓	C (2/5)	<u>55.40</u> Σ
1.01.03.03.008	Granos, Especies y Azucares					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	359.28
	<b>TOTAL</b>		<u>10,331.45</u> ✓	<u>10,350.19</u> ✓	C (2/5)	<u>340.54</u> Σ
1.01.03.03.009	Licores					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	3562.14
	<b>TOTAL</b>		<u>13,804.06</u> ✓	<u>14,875.22</u> ✓	C (2/5)	<u>2,490.98</u> Σ
1.01.03.03.011	Lácteos y Derivados					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	197.13
	<b>TOTAL</b>		<u>18,102.66</u> ✓	<u>18,013.80</u> ✓	C (2/5)	<u>285.99</u> Σ
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>			<b>(1/2)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>			



<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>C-1.3</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INV SAMBORONDON.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>1.01.03.03.012 Legumbres</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	178.06
	<b>TOTAL</b>		<u>16,871.15</u> ✓	<u>16,647.02</u> ✓	C (2/5)	<u>402.19</u> Σ
<b>1.01.03.03.013 Mariscos</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	384.62
	<b>TOTAL</b>		<u>12,098.77</u> ✓	<u>12,132.17</u> ✓	C (2/5)	<u>351.22</u> Σ
<b>1.01.03.03.014 Pulpas</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	31.7
	<b>TOTAL</b>		<u>1,315.89</u> ✓	<u>1,326.04</u> ✓	C (2/5)	<u>21.55</u> Σ
<b>1.01.03.03.015 Platos Tipicos-Criollos</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	253.35
	<b>TOTAL</b>		<u>12,565.59</u> ✓	<u>12,618.59</u> ✓	C (2/5)	<u>200.35</u> Σ
<b>1.01.03.03.016 Plasticos y Otros</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	231.32
	<b>TOTAL</b>		<u>12,359.76</u> ✓	<u>12,068.24</u> ✓	C (2/5)	<u>522.84</u> Σ
<b>1.01.03.03.017 Productos</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	74.57
	<b>TOTAL</b>		<u>2,026.36</u> ✓	<u>2,062.43</u> ✓	C (2/5)	<u>38.50</u> Σ
<b>1.01.03.03.018 Suministros de Limpieza</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	220.13
	<b>TOTAL</b>		<u>4,119.18</u> ✓	<u>4,200.59</u> ✓	C (2/5)	<u>138.72</u> Σ
<b>1.01.03.03.019 Suministros y Materiales</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	810.48
	<b>TOTAL</b>		<u>3,465.63</u> ✓	<u>3,842.48</u> ✓	C (2/5)	<u>433.63</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>	
						<b>(2/2)</b>

5.3.5.4 *Movimiento contable de las cuentas de Inventario Ceibos.*

LA SAZON S.A.						C-1.4
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INV CEIBOS.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.03.04.001	Aceites					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>63.92</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>2,823.97</u> ✓	<u>2,821.27</u> ✓	C (2/5)	<u>66.62</u> Σ
1.01.03.04.002	Bebidas y Jugos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>153.72</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>6,208.58</u> ✓	<u>6,249.33</u> ✓	C (2/5)	<u>112.97</u> Σ
1.01.03.04.003	Carnes y Embutidos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>820.09</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>44,330.37</u> ✓	<u>44,324.26</u> ✓	C (2/5)	<u>826.20</u> Σ
1.01.03.04.004	Cristaleria y Menaje					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>956.27</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>1,074.94</u> ✓	<u>1,066.21</u> ✓	C (2/5)	<u>965.00</u> Σ
1.01.03.04.005	Dulces					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>27.05</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>1,663.13</u> ✓	<u>1,605.98</u> ✓	C (2/5)	<u>84.20</u> Σ
1.01.03.04.006	Enlatados y Conservas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>150.91</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>3,975.10</u> ✓	<u>4,019.49</u> ✓	C (2/5)	<u>106.52</u> Σ
1.01.03.04.007	Frutas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>0</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>3,406.78</u> ✓	<u>3,401.08</u> ✓	C (2/5)	<u>5.70</u> Σ
1.01.03.04.008	Granos, Especies y Azucares					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>144.62</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>5,981.87</u> ✓	<u>6,021.17</u> ✓	C (2/5)	<u>105.32</u> Σ
1.01.03.04.009	Licores					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	<u>954.69</u>
	<b>TOTAL</b>		<u>5,490.57</u> ✓	<u>5,754.16</u> ✓	C (2/5)	<u>691.10</u> Σ
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(1/2)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b>							<b>C-1.4</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO CEIBOS.</b>							
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>							
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
1.01.03.04.011	Lacteos y Derivados						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	92.74	
	<b>TOTAL</b>		<u>11,278.98</u> ✓	<u>11,285.65</u> ✓	C (2/5)	<u>86.07</u> Σ	
1.01.03.04.012	Legumbres						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	63.73	
	<b>TOTAL</b>		<u>10,155.57</u> ✓	<u>10,158.80</u> ✓	C (2/5)	<u>60.50</u> Σ	
1.01.03.04.013	Mariscos						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	271.3	
	<b>TOTAL</b>		<u>6,462.58</u> ✓	<u>6,513.65</u> ✓	C (2/5)	<u>220.23</u> Σ	
1.01.03.04.015	Platos Tipicos-Criollos						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	160.02	
	<b>TOTAL</b>		<u>7,549.06</u> ✓	<u>7,592.05</u> ✓	C (2/5)	<u>117.03</u> Σ	
1.01.03.04.016	Plasticos y Otros						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	192.2	
	<b>TOTAL</b>		<u>6,287.05</u> ✓	<u>6,382.12</u> ✓	C (2/5)	<u>97.13</u> Σ	
1.01.03.04.017	Productos						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	20.43	
	<b>TOTAL</b>		<u>970.29</u> ✓	<u>967.22</u> ✓	C (2/5)	<u>23.50</u> Σ	
1.01.03.04.018	Suministros de Limpieza						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	66.99	
	<b>TOTAL</b>		<u>1,779.03</u> ✓	<u>1,778.28</u> ✓	C (2/5)	<u>67.74</u> Σ	
1.01.03.04.019	Suministros y Materiales						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (2/5)	106.45	
	<b>TOTAL</b>		<u>1,604.64</u> ✓	<u>1,634.77</u> ✓	C (2/5)	<u>76.32</u> Σ	
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>							
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.							
Σ Sumado y / o restado.							
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		
						<b>(2/2)</b>	

5.3.5.5 *Movimiento contable de las cuentas de Inventario Sonesta.*

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>C-1.5</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO SONESTA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>1.01.03.05.001</b>	<b>Aceites</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	138.92
	<b>TOTAL</b>		<u>9,909.04</u> ✓	<u>9,973.19</u> ✓	C (3/5)	<u>74.77</u> Σ
<b>1.01.03.05.002</b>	<b>Bebidas y Jugos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	206.4
	<b>TOTAL</b>		<u>19,763.28</u> ✓	<u>19,760.80</u> ✓	C (3/5)	<u>208.88</u> Σ
<b>1.01.03.05.003</b>	<b>Carnes y Embutidos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	1628.94
	<b>TOTAL</b>		<u>197,095.88</u> ✓	<u>196,292.52</u> ✓	C (3/5)	<u>2,432.30</u> Σ
<b>1.01.03.05.004</b>	<b>Cristaleria y Menaje</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	7274.06
	<b>TOTAL</b>		<u>666.83</u> ✓	<u>3,952.68</u> ✓	C (3/5)	<u>3,988.21</u> Σ
<b>1.01.03.05.005</b>	<b>Dulces</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	119.35
	<b>TOTAL</b>		<u>9,152.88</u> ✓	<u>9,114.79</u> ✓	C (3/5)	<u>157.44</u> Σ
<b>1.01.03.05.006</b>	<b>Enlatados y Conservas</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	288.14
	<b>TOTAL</b>		<u>16,890.81</u> ✓	<u>16,962.70</u> ✓	C (3/5)	<u>216.25</u> Σ
<b>1.01.03.05.008</b>	<b>Granos, Especies y Azucares</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	447.02
	<b>TOTAL</b>		<u>26,029.09</u> ✓	<u>26,216.78</u> ✓	C (3/5)	<u>259.33</u> Σ
<b>1.01.03.05.009</b>	<b>Licores</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	3763.39
	<b>TOTAL</b>		<u>29,152.40</u> ✓	<u>30,074.78</u> ✓	C (3/5)	<u>2,841.01</u> Σ
<b>1.01.03.05.011</b>	<b>Lacteos y Derivados</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	268.85
	<b>TOTAL</b>		<u>40,756.31</u> ✓	<u>40,717.50</u> ✓	C (3/5)	<u>307.66</u> Σ
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>	
						<b>(1/2)</b>

LA SAZON S.A.							C-1.5
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO SONESTA.							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
<b>1.01.03.05.012 Legumbres</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	107.97	
	TOTAL		29,770.46 ✓	29,695.50 ✓	C (3/5)	182.93	Σ
<b>1.01.03.05.013 Mariscos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	378.48	
	TOTAL		32,302.90 ✓	32,213.91 ✓	C (3/5)	467.47	Σ
<b>1.01.03.05.014 Pulpas</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	11.95	
	TOTAL		2,852.89 ✓	2,836.79 ✓	C (3/5)	28.05	Σ
<b>1.01.03.05.015 Platos Tipicos-Criollos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	474.99	
	TOTAL		22,820.82 ✓	22,990.02 ✓	C (3/5)	305.79	Σ
<b>1.01.03.05.016 Plasticos y Otros</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	479.51	
	TOTAL		17,302.87 ✓	16,868.83 ✓	C (3/5)	913.55	Σ
<b>1.01.03.05.017 Productos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	111.52	
	TOTAL		3,504.72 ✓	3,559.92 ✓	C (3/5)	56.32	Σ
<b>1.01.03.05.018 Suministros de Limpieza</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	317.71	
	TOTAL		6,232.32 ✓	6,381.02 ✓	C (3/5)	169.01	Σ
<b>1.01.03.05.019 Suministros y Materiales</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	1245.45	
	TOTAL		7,471.19 ✓	8,601.46 ✓	C (3/5)	115.18	Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>							
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.							
Σ Sumado y / o restado.							
ELABORADO POR: S.S.				FECHA: 28/06/2016		(1/2)	
REVISADO POR: E.C.				FECHA: 01/07/2016			

5.3.5.6 *Movimiento contable de las cuentas de Inventario Centro.*

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>C-1.6</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO CENTRO.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.03.06.001	Aceites					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>3,284.55</u> ✓	<u>3,216.19</u> ✓	C (3/5)	<u>68.36</u> Σ
1.01.03.06.002	Bebidas y Jugos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	101.02
	<b>TOTAL</b>		<u>6,195.03</u> ✓	<u>6,191.75</u> ✓	C (3/5)	<u>104.30</u> Σ
1.01.03.06.003	Carnes y Embutidos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	816.52
	<b>TOTAL</b>		<u>49,966.84</u> ✓	<u>49,791.96</u> ✓	C (3/5)	<u>991.40</u> Σ
1.01.03.06.004	Cristaleria y Menaje					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	3251.5
	<b>TOTAL</b>		<u>844.50</u> ✓	<u>3,904.42</u> ✓	C (3/5)	<u>191.58</u> Σ
1.01.03.06.005	Dulces					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	95.84
	<b>TOTAL</b>		<u>2,907.49</u> ✓	<u>2,955.54</u> ✓	C (3/5)	<u>47.79</u> Σ
1.01.03.06.006	Enlatados y Conservas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	183.72
	<b>TOTAL</b>		<u>4,802.44</u> ✓	<u>4,663.98</u> ✓	C (3/5)	<u>322.18</u> Σ
1.01.03.06.007	Frutas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	5.7
	<b>TOTAL</b>		<u>3,474.26</u> ✓	<u>3,466.51</u> ✓	C (3/5)	<u>13.45</u> Σ
1.01.03.06.008	Granos, Especies y Azucares					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	192.99
	<b>TOTAL</b>		<u>6,761.58</u> ✓	<u>6,787.39</u> ✓	C (3/5)	<u>167.18</u> Σ
1.01.03.06.009	Licores					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	2208.97
	<b>TOTAL</b>		<u>7,012.06</u> ✓	<u>7,544.81</u> ✓	C (3/5)	<u>1,676.22</u> Σ
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>	<b>(1/2)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>C-1.6</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO CENTRO.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>1.01.03.06.011</b>	<b>Lácteos y Derivados</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	106.37
	<b>TOTAL</b>		11,802.44 ✓	11,647.36 ✓	C (3/5)	261.45 Σ
<b>1.01.03.06.012</b>	<b>Legumbres</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	57.98
	<b>TOTAL</b>		10,041.96 ✓	9,898.13 ✓	C (3/5)	201.81 Σ
<b>1.01.03.06.013</b>	<b>Mariscos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	234.67
	<b>TOTAL</b>		7,494.83 ✓	7,472.50 ✓	C (3/5)	257.00 Σ
<b>1.01.03.06.014</b>	<b>Pulpas</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	14.05
	<b>TOTAL</b>		1,010.51 ✓	832.46 ✓	C (3/5)	192.10 Σ
<b>1.01.03.06.015</b>	<b>Platos Tipicos-Criollos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	134.13
	<b>TOTAL</b>		6,963.44 ✓	6,990.02 ✓	C (3/5)	107.55 Σ
<b>1.01.03.06.016</b>	<b>Plasticos y Otros</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	35.88
	<b>TOTAL</b>		7,665.85 ✓	7,671.84 ✓	C (3/5)	29.89 Σ
<b>1.01.03.06.017</b>	<b>Productos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	43.92
	<b>TOTAL</b>		771.63 ✓	815.55 ✓	C (3/5)	0.00 Σ
<b>1.01.03.06.018</b>	<b>Suministros de Limpieza</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	145.27
	<b>TOTAL</b>		2,214.10 ✓	2,209.45 ✓	C (3/5)	149.92 Σ
<b>1.01.03.06.019</b>	<b>Suministros y Materiales</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (3/5)	47.76
	<b>TOTAL</b>		5,038.54 ✓	4,422.76 ✓	C (3/5)	663.54 Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>	
						<b>(1/2)</b>

5.3.5.7 *Movimiento contable de las cuentas de Inventario Cocina.*

LA SAZON S.A.							C-1.7
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO COCINA.							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
1.01.03.07.001	<b>Aceites</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>14,393.21</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>14,393.21</u>	Σ
1.01.03.07.002	<b>Bebidas y Jugos</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>143.37</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>143.37</u>	Σ
1.01.03.07.003	<b>Carnes y Embutidos</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	1347.23	
	<b>TOTAL</b>		<u>53,647.73</u> ✓	<u>11,904.29</u> ✓	C (4/5)	<u>43,090.67</u>	Σ
1.01.03.07.004	<b>Cristaleria y Menaje</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	819.87	
	<b>TOTAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>819.87</u>	Σ
1.01.03.07.006	<b>Enlatados y Conservas</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>7,299.63</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>7,299.63</u>	Σ
1.01.03.07.007	<b>Frutas</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>2,064.04</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>2,064.04</u>	Σ
1.01.03.07.008	<b>Granos, Especies y Azucares</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>25,122.98</u> ✓	<u>7,712.30</u> ✓	C (4/5)	<u>17,410.68</u>	Σ
1.01.03.07.009	<b>Licores</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>370.15</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>370.15</u>	Σ
1.01.03.07.011	<b>Lácteos y Derivados</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>4,032.62</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>4,032.62</u>	Σ
1.01.03.07.012	<b>Legumbres</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>10,774.02</u> ✓	<u>119.51</u> ✓	C (4/5)	<u>10,654.51</u>	Σ
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(1/2)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		



LA SAZON S.A.							C-1.7
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO COCINA.							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
<b>1.01.03.07.013 Mariscos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>67.54</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>67.54</u> Σ	
<b>1.01.03.07.014 Pulpas</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>1.92</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>1.92</u> Σ	
<b>1.01.03.07.016 Plasticos y Otros</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>2,129.88</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>2,129.88</u> Σ	
<b>1.01.03.07.017 Productos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>157.91</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>157.91</u> Σ	
<b>1.01.03.07.018 Suministros de Limpieza</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>559.16</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>559.16</u> Σ	
<b>1.01.03.07.019 Suministros y Materiales</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		<u>134.89</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	C (4/5)	<u>134.89</u> Σ	
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>							
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.							
Σ Sumado y / o restado.							
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>			
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>	<b>(1/2)</b>		

5.3.5.8 *Movimiento contable de las cuentas de Inventario Salina.*

LA SAZON S.A.							C-1.8
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO SALINA.							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
1.01.03.07.001	Aceites						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	40.03	
	TOTAL		533.05 ✓	573.08 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.002	Bebidas y Jugos						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	279.71	
	TOTAL		2,285.82 ✓	2,565.53 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.003	Carnes y Embutidos						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	1,652.5	
	TOTAL		8,872.64 ✓	10,524.89 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.004	Cristalería y Menaje						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	3,611.12	
	TOTAL		140.93 ✓	3,752.05 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.005	Dulces						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	10.90	
	TOTAL		226.87 ✓	237.77 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.006	Enlatados y Conservas						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	176.83	
	TOTAL		873.18 ✓	1,050.01 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.007	Frutas						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	13.60	
	TOTAL		85.81 ✓	99.41 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.008	Granos, Especies y Azucares						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	187.20	
	TOTAL		1,083.14 ✓	1,270.34 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.009	Licores						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	1,382.61	
	TOTAL		1,884.65 ✓	3,267.26 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
1.01.03.07.011	Lácteos y Derivados						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	183.29	
	TOTAL		2,074.24 ✓	2,257.53 ✓	C (4/5)	0.00	Σ
			ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 28/06/2016		(1/2)
			REVISADO POR: E.C.		FECHA: 01/07/2016		

<b>LA SAZON S.A.</b>							<b>C-1.8</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO SALINA.</b>							
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>							
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
<b>1.01.03.07.012 Legumbres</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	73.55	
	<b>TOTAL</b>		1,439.08 ✓	1,512.63 ✓	C (4/5)	<u>0.00</u>	Σ
<b>1.01.03.07.013 Mariscos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	465.81	
	<b>TOTAL</b>		2,159.35 ✓	2,625.16 ✓	C (4/5)	<u>0.00</u>	Σ
<b>1.01.03.07.014 Pulpa</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	0.00	
	<b>TOTAL</b>		2.37 ✓	2.37 ✓	C (4/5)	<u>0.00</u>	Σ
<b>1.01.03.07.015 Platos Típicos-Criollos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	95.27	
	<b>TOTAL</b>		1,358.92 ✓	1,454.19 ✓	C (4/5)	<u>0.00</u>	Σ
<b>1.01.03.07.016 Plasticos y Otros</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	169.37	
	<b>TOTAL</b>		1,677.01 ✓	1,846.38 ✓	C (4/5)	<u>0.00</u>	Σ
<b>1.01.03.07.017 Productos</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	125.26	
	<b>TOTAL</b>		814.78 ✓	940.04 ✓	C (4/5)	<u>0.00</u>	Σ
<b>1.01.03.07.018 Suministros de Limpieza</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	35.94	
	<b>TOTAL</b>		708.37 ✓	744.31 ✓	C (4/5)	<u>0.00</u>	Σ
<b>1.01.03.07.019 Suministros y Materiales</b>							
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (4/5)	102.32	
	<b>TOTAL</b>		360.31 ✓	462.63 ✓	C (4/5)	<u>0.00</u>	Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>							
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.							
Σ Sumado y / o restado.							
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/06/2016</b>	
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>	
							<b>(2/2)</b>

5.3.5.9 *Movimiento contable de las cuentas de Inventario Machala.*

LA SAZON S.A.							C-1.9
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO MACHALA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
1.01.03.12.001	Aceites						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	336.21	
	<b>TOTAL</b>		<u>3,622.95</u> ✓	<u>3,957.51</u> ✓	C (5/5)	<u>1.65</u> Σ	
1.01.03.12.002	Bebidas y Jugos						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	226.1	
	<b>TOTAL</b>		<u>5,078.93</u> ✓	<u>5,222.68</u> ✓	C (5/5)	<u>82.35</u> Σ	
1.01.03.12.003	Carnes y Embutidos						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	1900.51	
	<b>TOTAL</b>		<u>49,018.39</u> ✓	<u>50,402.29</u> ✓	C (5/5)	<u>516.61</u> Σ	
1.01.03.12.004	Cristaleria y Menaje						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	4677.58	
	<b>TOTAL</b>		<u>384.72</u> ✓	<u>3,412.39</u> ✓	C (5/5)	<u>1,649.91</u> Σ	
1.01.03.12.005	Dulces						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	182.64	
	<b>TOTAL</b>		<u>4,032.93</u> ✓	<u>4,180.97</u> ✓	C (5/5)	<u>34.60</u> Σ	
1.01.03.12.006	Enlatados y Conservas						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	228.21	
	<b>TOTAL</b>		<u>6,796.00</u> ✓	<u>6,914.45</u> ✓	C (5/5)	<u>109.76</u> Σ	
1.01.03.12.007	Frutas						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	528.59	
	<b>TOTAL</b>		<u>4,117.45</u> ✓	<u>4,644.23</u> ✓	C (5/5)	<u>1.81</u> Σ	
1.01.03.12.008	Granos, Especies y Azucares						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	373.04	
	<b>TOTAL</b>		<u>7,550.23</u> ✓	<u>7,768.07</u> ✓	C (5/5)	<u>155.20</u> Σ	
1.01.03.12.009	Licores						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	3402.92	
	<b>TOTAL</b>		<u>14,280.75</u> ✓	<u>15,609.63</u> ✓	C (5/5)	<u>2,074.04</u> Σ	
1.01.03.12.011	Lacteos y Derivados						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				C (5/5)	1037.73	
	<b>TOTAL</b>		<u>12,173.74</u> ✓	<u>12,949.91</u> ✓	C (5/5)	<u>261.56</u> Σ	
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>		<b>(1/2)</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>			

<b>LA SAZON S.A.</b>	<b>C-1.9</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE INVENTARIO MACHALA.</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	

Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>1.01.03.12.012</b>	<b>Legumbres</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		<u>10,817.46</u>	<u>10,852.55</u>	C (5/5)	<u>101.32</u>
	<b>TOTAL</b>		<b>10,817.46</b> ✓	<b>10,852.55</b> ✓	C (5/5)	<b>66.23</b> Σ
<b>1.01.03.12.013</b>	<b>Mariscos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		<u>10,887.80</u>	<u>11,170.23</u>	C (5/5)	<u>426.34</u>
	<b>TOTAL</b>		<b>10,887.80</b> ✓	<b>11,170.23</b> ✓	C (5/5)	<b>143.91</b> Σ
<b>1.01.03.12.014</b>	<b>Pulpas</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		<u>506.92</u>	<u>520.82</u>	C (5/5)	<u>14.4</u>
	<b>TOTAL</b>		<b>506.92</b> ✓	<b>520.82</b> ✓	C (5/5)	<b>0.50</b> Σ
<b>1.01.03.12.015</b>	<b>Platos Tipicos-Criollos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		<u>6,861.60</u>	<u>7,138.03</u>	C (5/5)	<u>374.1</u>
	<b>TOTAL</b>		<b>6,861.60</b> ✓	<b>7,138.03</b> ✓	C (5/5)	<b>97.67</b> Σ
<b>1.01.03.12.016</b>	<b>Plasticos y Otros</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		<u>8,625.11</u>	<u>8,622.54</u>	C (5/5)	<u>450.1</u>
	<b>TOTAL</b>		<b>8,625.11</b> ✓	<b>8,622.54</b> ✓	C (5/5)	<b>452.67</b> Σ
<b>1.01.03.12.017</b>	<b>Productos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		<u>4,133.73</u>	<u>4,206.90</u>	C (5/5)	<u>89.76</u>
	<b>TOTAL</b>		<b>4,133.73</b> ✓	<b>4,206.90</b> ✓	C (5/5)	<b>16.59</b> Σ
<b>1.01.03.12.018</b>	<b>Suministros de Limpieza</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		<u>2,923.10</u>	<u>2,992.80</u>	C (5/5)	<u>243.69</u>
	<b>TOTAL</b>		<b>2,923.10</b> ✓	<b>2,992.80</b> ✓	C (5/5)	<b>173.99</b> Σ
<b>1.01.03.12.019</b>	<b>Suministros y Materiales</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		<u>6,425.39</u>	<u>7,531.04</u>	C (5/5)	<u>2058.53</u>
	<b>TOTAL</b>		<b>6,425.39</b> ✓	<b>7,531.04</b> ✓	C (5/5)	<b>952.88</b> Σ

**Marcas de Auditoria:**

✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.

Σ Sumado y / o restado

	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/06/2016</b>	<b>(2/2)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>	

### 5.3.6 Prueba Global de la cuenta de Inventario.

#### 5.3.6.1 Prueba Global de la cuenta de Inventario Oficina.

Tabla 27: Prueba global de Inventario Oficina.

<b>LA SAZON S.A.</b>												<b>C-2.1</b>	
<b>PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE OFICINA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>													
PRODUCTOS	Dic 31, 2014	(+) <b> DEBITO</b>			(-) <b> CREDITOS</b>					Diciembre 31, 2015		DIF.	
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registrado		
Aceites	479.74	37,769.13	10,906.21	48,675.34	33.77	0.00	45,168.25	2,907.12	48,109.14	1,045.94	1,045.94	(0.00)	
Bebidas y jugos	1,027.30	59,342.70	25.97	59,368.67	186.02	206.63	52,418.98	6,841.64	59,653.27	742.70	742.85	(0.15)	
Carnes y embutidos	15,531.11	871,473.11	54,642.33	926,115.44	350.35	271.53	842,916.18	82,874.79	926,412.85	15,233.70	15,233.76	(0.06)	
Dulces	356.44	23,283.88	710.62	23,994.50	0.00	0.00	19,818.89	4,196.05	24,014.94	336.00	336.00	0.00	
Enlatados y conservas	2,055.43	61,294.51	20.02	61,314.53	21.57	19.76	44,561.24	17,159.64	61,762.21	1,607.75	1,607.75	0.00	
Frutas	13.02	34,591.17	1.46	34,592.63	26.24	6.97	14,343.93	20,216.36	34,593.50	12.15	12.15	0.00	
Granos, especias y azucars	3,382.81	95,113.07	8,677.21	103,790.28	17.85	14.06	83,074.41	11,679.50	94,785.82	12,387.27	12,387.27	0.00	
Licores	9,437.60	77,895.58	4,169.64	82,065.22	133.57	441.37	76,531.91	7,932.13	85,038.98	6,463.84	6,463.84	0.00	
Cristalería y menaje	26,014.29	24,193.81	0.00	24,193.81	0.00	0.00	5,163.26	0.00	5,163.26	45,044.84	45,044.84	0.00	
Lácteos y derivados	2,110.50	144,832.67	18.64	144,851.31	42.79	100.58	120,819.83	23,832.55	144,795.75	2,166.06	2,166.06	0.00	
Legumbres	363.77	116,274.90	172.44	116,447.34	2,515.33	194.57	60,056.03	53,518.27	116,284.20	526.91	526.91	0.00	
Mariscos	3,011.55	104,774.02	3,454.60	108,228.62	486.99	157.70	96,620.43	11,448.61	108,713.73	2,526.44	2,526.44	0.00	
Pulpas	174.12	8,286.25	121.32	8,407.57	10.66	0.00	6,790.68	1,487.11	8,288.45	293.24	293.24	0.00	
Platos típicos-criollos	1,177.31	3,704.98	3,184.81	6,889.79	6.61	44.72	7,040.90	314.29	7,406.52	660.58	660.58	0.00	
Plásticos y otros	2,935.69	101,274.44	300,829.84	402,104.28	2,739.88	1,506.70	62,085.15	332,067.73	398,399.46	6,640.51	6,640.51	0.00	
Productos	343.05	22,452.96	22.00	22,474.96	0.00	9.95	13,381.95	8,905.79	22,297.69	520.32	520.32	0.00	
Suministros de limpieza	1,369.28	24,959.17	759.58	25,718.75	512.86	459.29	21,654.51	3,409.95	26,036.61	1,051.42	1,051.42	0.00	
Suministros y materiales	5,898.72	32,216.29	977.97	33,194.26	647.81	0.00	20,292.78	12,632.99	33,573.58	5,519.40	5,519.40	0.00	
<b>Total</b>	<b>75,681.73</b>	<b>1,843,732.64</b>	<b>388,694.66</b>	<b>2,232,427.30</b>	<b>7,732.30</b>	<b>3,433.83</b>	<b>1,592,739.31</b>	<b>601,424.52</b>	<b>2,205,329.96</b>	<b>102,779.07</b>	<b>102,779.28</b>	<b>(0.21)</b>	
									<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 29/06/2016</b>		<b>1/1</b>
									<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

## 5.3.6.2 Prueba Global de la cuenta de Inventario Urdesa.

Tabla 28: Prueba global de Inventario Urdesa.

<b>LA SAZON S.A.</b>												<b>C-2.2</b>
<b>PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE URDESA.</b>												
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>												
PRODUCTOS	Dic 31, 2014	(+) <b> DEBITO</b>			(-) <b> CREDITOS</b>					Diciembre 31, 2015		DIF.
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registrado	
Aceites	878.92	5,000.02	834.53	5,834.55	5,091.45	889.72	0.00	635.16	6,616.33	97.14	97.14	0.00
Bebidas y jugos	219.32	10,482.32	1,503.69	11,986.01	9,757.53	2,236.86	0.00	0.00	11,994.39	210.94	210.94	0.00
Carnes y embutidos	1,312.19	31,301.04	78,204.92	109,505.96	89,946.15	19,333.45	7.50	0.00	109,287.10	1,531.05	1,531.05	0.00
Dulces	101.38	4,245.10	1,061.64	5,306.74	4,163.17	1,012.81	25.92	0.00	5,201.90	206.22	206.22	0.00
Enlatados y conservas	232.13	7,273.64	2,112.70	9,386.34	7,582.57	1,790.40	16.62	0.00	9,389.59	228.88	228.88	0.00
Frutas	12.36	2,377.77	4,645.97	7,023.74	5,792.71	1,236.55	0.00	0.00	7,029.26	6.84	6.84	0.00
Granos, especias y azucares	268.58	10,774.70	2,279.30	13,054.00	10,725.87	2,006.31	9.42	376.75	13,118.35	204.23	204.23	0.00
Licores	3,197.86	12,000.27	1,697.85	13,698.12	11,761.29	2,916.92	0.00	16.16	14,694.37	2,201.61	2,201.61	0.00
Cristalería y menaje	4,050.56	1,228.70	0.00	1,228.70	1,015.30	527.97	0.00	0.00	1,543.27	3,735.99	3,735.99	0.00
Lácteos y derivados	337.76	20,034.42	4,658.97	24,693.39	20,648.51	4,224.80	0.00	0.00	24,873.31	157.84	157.84	0.00
Legumbres	125.21	10,009.07	8,363.19	18,372.26	15,047.88	3,295.47	62.39	0.00	18,405.74	91.73	91.73	0.00
Mariscos	201.10	674.35	14,107.20	14,781.55	12,080.41	2,586.27	0.00	0.00	14,666.68	315.97	315.97	0.00
Pulpas	0.00	1,496.55	11.26	1,507.81	131.02	0.00	0.00	1,371.38	1,502.40	5.41	5.41	0.00
Platos típicos-criollos	305.53	1,375.74	11,906.26	13,282.00	11,184.64	2,127.91	0.00	0.00	13,312.55	274.98	274.98	0.00
Plásticos y otros	341.93	10,008.25	2,966.09	12,974.34	9,936.91	2,053.82	950.04	0.00	12,940.77	375.50	375.50	0.00
Productos	44.55	496.72	1,608.08	2,104.80	1,752.67	327.46	0.00	0.00	2,080.13	69.22	69.22	0.00
Suministros de limpieza	184.27	3,777.03	554.78	4,331.81	2,954.76	700.74	2.35	651.16	4,309.01	207.07	207.07	0.00
Suministros y materiales	1,769.18	3,042.37	552.35	3,594.72	4,398.43	784.58	0.00	1.83	5,184.84	179.06	179.06	0.00
<b>Total</b>	<b>13,582.83</b>	<b>135,598.06</b>	<b>137,068.78</b>	<b>272,666.84</b>	<b>223,971.27</b>	<b>48,052.04</b>	<b>1,074.24</b>	<b>3,052.44</b>	<b>276,149.99</b>	<b>10,099.68</b>	<b>10,099.68</b>	<b>0.00</b>
								ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 29/06/2016		<b>1/1</b>
								REVISADO POR: E.C.		FECHA: 01/07/2016		

## 5.3.6.3 Prueba Global de la cuenta de Inventario Samborondon.

Tabla 29: Prueba global de Inventario Samborondon.

LA SAZON S.A.											C-2.3	
PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE SAMBORONDON. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015												
PRODUCTOS	Dic 31, 2014	(+ DEBITO			(-) CREDITOS					Diciembre 31, 2015		DIF.
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registrado	
Aceites	100.87	4,747.10	833.41	5,580.51	3,694.94	746.36	0.00	1,091.71	5,533.01	148.37	148.37	0.00
Bebidas y jugos	259.92	9,872.53	755.86	10,628.39	7,479.78	1,844.41	0.00	1,355.11	10,679.30	209.01	209.01	0.00
Carnes y embutidos	1,793.11	23,960.23	55,596.97	79,557.20	59,516.21	13,576.84	8.00	5,976.02	79,077.07	2,273.24	2,273.24	0.00
Dulces	130.76	3,112.34	828.78	3,941.12	3,163.04	651.21	5.74	0.00	3,819.99	251.89	251.89	0.00
Enlatados y conservas	296.62	5,300.83	2,153.96	7,454.79	5,976.64	1,434.82	0.00	0.00	7,411.46	339.95	339.95	0.00
Frutas	59.54	1,480.19	3,350.43	4,830.62	3,932.97	901.79	0.00	0.00	4,834.76	55.40	55.40	0.00
Granos, especias y azucars	359.28	9,113.71	1,217.74	10,331.45	8,403.03	1,845.14	42.52	59.50	10,350.19	340.54	340.54	0.00
Licores	3,562.14	10,078.30	3,725.76	13,804.06	9,740.48	2,205.26	0.00	2,929.48	14,875.22	2,490.98	2,490.98	0.00
Cristalería y menaje	4,560.11	819.29	0.00	819.29	3,721.22	163.79	0.00	0.00	3,885.01	1,494.39	1,494.39	0.00
Lácteos y derivados	197.13	15,668.46	2,434.20	18,102.66	13,049.67	3,395.36	0.00	1,568.77	18,013.80	285.99	285.99	0.00
Legumbres	178.06	7,785.17	9,085.98	16,871.15	12,249.80	2,334.36	0.00	2,062.86	16,647.02	402.19	402.19	0.00
Mariscos	384.62	531.65	11,567.12	12,098.77	10,128.38	2,003.79	0.00	0.00	12,132.17	351.22	351.22	0.00
Pulpas	31.70	1,023.49	292.40	1,315.89	78.47	0.00	0.00	1,247.57	1,326.04	21.55	21.55	0.00
Platos típicos-criollos	253.35	1,709.56	10,856.03	12,565.59	10,382.32	2,236.27	0.00	0.00	12,618.59	200.35	200.35	0.00
Plásticos y otros	231.32	9,698.86	2,660.90	12,359.76	8,915.74	2,301.53	793.89	57.08	12,068.24	522.84	522.84	0.00
Productos	74.57	584.53	1,441.83	2,026.36	1,726.19	336.24	0.00	0.00	2,062.43	38.50	38.50	0.00
Suministros de limpieza	220.13	3,226.92	892.26	4,119.18	3,496.22	670.53	21.29	12.55	4,200.59	138.72	138.72	0.00
Suministros y materiales	810.48	2,365.80	1,099.83	3,465.63	3,029.71	810.45	0.00	2.32	3,842.48	433.63	433.63	0.00
<b>Total</b>	<b>13,503.71</b>	<b>111,078.96</b>	<b>108,793.46</b>	<b>219,872.42</b>	<b>168,684.81</b>	<b>37,458.15</b>	<b>871.44</b>	<b>16,362.97</b>	<b>223,377.37</b>	<b>9,998.76</b>	<b>9,998.76</b>	<b>0.00</b>
								ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 29/06/2016		1/1
								REVISADO POR: E.C.		FECHA: 01/07/2016		



## 5.3.6.4 Prueba Global de la cuenta de Inventario Ceibos.

Tabla 30: Prueba global de Inventario Ceibos.

<b>LA SAZON S.A.</b>												<b>C-2.4</b>
<b>PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE CEIBOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>												
PRODUCTOS	Dic 31, 2014	(+ DEBITO			(-) CREDITOS					Diciembre 31, 2015		DIF.
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registrado	
Aceites	63.92	2,123.56	700.41	2,823.97	2,164.26	303.27	0.00	353.74	2,821.27	66.62	66.62	0.00
Bebidas y jugos	153.72	5,591.51	617.07	6,208.58	5,134.71	1,108.14	5.52	0.96	6,249.33	112.97	112.97	0.00
Carnes y embutidos	820.09	12,544.59	31,785.78	44,330.37	36,489.74	7,460.57	0.00	373.95	44,324.26	826.20	826.20	0.00
Dulces	27.05	1,329.02	334.11	1,663.13	1,282.93	227.09	2.85	93.11	1,605.98	84.20	84.20	0.00
Enlatados y conservas	150.91	2,979.17	995.93	3,975.10	3,200.35	819.14	0.00	0.00	4,019.49	106.52	106.52	0.00
Frutas	0.00	1,040.54	2,366.24	3,406.78	2,862.80	538.28	0.00	0.00	3,401.08	5.70	5.70	0.00
Granos, especias y azucares	144.62	5,169.30	812.57	5,981.87	4,917.94	1,087.27	15.96	0.00	6,021.17	105.32	105.32	0.00
Licores	954.69	4,320.89	1,169.68	5,490.57	4,865.12	888.98	0.00	0.06	5,754.16	691.10	691.10	0.00
Cristalería y menaje	956.27	1,074.94	0.00	1,074.94	578.60	487.61	0.00	0.00	1,066.21	965.00	965.00	0.00
Lácteos y derivados	92.74	9,434.09	1,844.89	11,278.98	9,306.63	1,979.02	0.00	0.00	11,285.65	86.07	86.07	0.00
Legumbres	63.73	5,369.75	4,785.82	10,155.57	8,416.91	1,730.99	10.90	0.00	10,158.80	60.50	60.50	0.00
Mariscos	271.30	332.98	6,129.60	6,462.58	5,588.01	925.64	0.00	0.00	6,513.65	220.23	220.23	0.00
Pulpas	0.00	348.57	1.56	350.13	20.29	0.00	0.00	329.84	350.13	0.00	0.00	0.00
Platos típicos-criollos	160.02	490.45	7,058.61	7,549.06	6,310.66	1,281.39	0.00	0.00	7,592.05	117.03	117.03	0.00
Plásticos y otros	192.20	4,704.60	1,582.45	6,287.05	4,892.99	954.07	533.06	2.00	6,382.12	97.13	97.13	0.00
Productos	20.43	189.02	781.27	970.29	802.72	164.50	0.00	0.00	967.22	23.50	23.50	0.00
Suministros de limpieza	66.99	1,360.55	418.48	1,779.03	1,456.89	238.47	81.25	1.67	1,778.28	67.74	67.74	0.00
Suministros y materiales	106.45	1,445.57	159.07	1,604.64	1,299.99	331.50	0.00	3.28	1,634.77	76.32	76.32	0.00
<b>Total</b>	<b>4,245.13</b>	<b>59,849.10</b>	<b>61,543.54</b>	<b>121,392.64</b>	<b>99,591.54</b>	<b>20,525.93</b>	<b>649.54</b>	<b>1,158.61</b>	<b>121,925.62</b>	<b>3,712.15</b>	<b>3,712.15</b>	<b>0.00</b>
							<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 29/06/2016</b>		<b>1/1</b>	
							<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>			

## 5.3.6.5 Prueba Global de la cuenta de Inventario Sonesta.

Tabla 31: Prueba global de Inventario Sonesta.

LA SAZON S.A.											C-2.5		
PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE SONESTA.													
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015													
PRODUCTOS	Dic 31, 2014	(+ ) DEBITO			(- ) CREDITOS					Diciembre 31, 2015		DIF.	
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registra-do		
Aceites	138.92	7,691.38	2,217.66	9,909.04	8,030.50	1,650.74	0.00	291.95	9,973.19	74.77	74.77	0.00	
Bebidas y jugos	206.40	17,748.48	2,014.80	19,763.28	15,939.34	3,821.46	0.00	0.00	19,760.80	208.88	208.88	0.00	
Carnes y embutidos	1,628.94	59,989.50	137,106.38	197,095.88	160,246.91	36,044.11	1.50	0.00	196,292.52	2,432.30	2,432.30	0.00	
Dulces	119.35	7,763.40	1,389.48	9,152.88	7,473.19	1,638.28	0.00	3.32	9,114.79	157.44	157.44	0.00	
Enlatados y conservas	288.14	12,276.61	4,614.20	16,890.81	13,228.29	3,734.41	0.00	0.00	16,962.70	216.25	216.25	0.00	
Frutas	2.40	3,932.43	10,038.13	13,970.56	11,533.33	2,439.63	0.00	0.00	13,972.96	0.00	0.00	0.00	
Granos, especias y azucares	447.02	22,707.84	3,321.25	26,029.09	21,264.70	4,940.49	11.59	0.00	26,216.78	259.33	259.33	0.00	
Licores	3,763.39	25,840.31	3,312.09	29,152.40	24,097.04	5,840.36	27.11	110.27	30,074.78	2,841.01	2,841.01	0.00	
Cristalería y menaje	7,274.06	666.83	0.00	666.83	3,641.29	311.39	0.00	0.00	3,952.68	3,988.21	3,988.21	0.00	
Lácteos y derivados	268.85	33,912.24	6,844.07	40,756.31	32,877.23	7,808.43	31.84	0.00	40,717.50	307.66	307.66	0.00	
Legumbres	107.97	14,703.13	15,067.33	29,770.46	22,334.14	6,357.94	0.00	1,003.42	29,695.50	182.93	182.93	0.00	
Mariscos	378.48	1,343.44	30,959.46	32,302.90	26,829.56	5,384.35	0.00	0.00	32,213.91	467.47	467.47	0.00	
Pulpas	11.95	2,852.89	0.00	2,852.89	246.08	0.00	0.00	2,590.71	2,836.79	28.05	28.05	0.00	
Platos típicos-criollos	474.99	947.23	21,873.59	22,820.82	18,942.37	4,047.65	0.00	0.00	22,990.02	305.79	305.79	0.00	
Plásticos y otros	479.51	13,354.54	3,948.33	17,302.87	13,470.65	1,974.03	1,294.18	129.97	16,868.83	913.55	913.55	0.00	
Productos	111.52	604.90	2,899.82	3,504.72	2,985.34	574.58	0.00	0.00	3,559.92	56.32	56.32	0.00	
Suministros de limpieza	317.71	5,237.13	995.19	6,232.32	4,872.15	1,116.72	385.61	6.54	6,381.02	169.01	169.01	0.00	
Suministros y materiales	1,245.45	5,698.22	1,772.97	7,471.19	7,422.42	1,175.39	0.00	3.65	8,601.46	115.18	115.18	0.00	
<b>Total</b>	<b>17,265.05</b>	<b>237,270.50</b>	<b>248,374.75</b>	<b>485,645.25</b>	<b>395,434.53</b>	<b>88,859.96</b>	<b>1,751.83</b>	<b>4,139.83</b>	<b>490,186.15</b>	<b>12,724.15</b>	<b>12,724.15</b>	<b>0.00</b>	
									ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 29/06/2016		1/1
									REVISADO POR: E.C.		FECHA: 01/07/2016		

## 5.3.6.6 Prueba Global de la cuenta de Inventario Centro.

Tabla 32: Prueba global de Inventario Centro.

LA SAZON S.A.											C-2.6	
PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE CENTRO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015												
PRODUCTOS	Dic 31, 2014	(+ ) DEBITO			(- ) CREDITOS					Diciembre 31, 2015		DIF.
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registra-do	
Aceites	0.00	2,750.74	533.81	3,284.55	2,416.74	367.96	0.00	431.49	3,216.19	68.36	68.36	0.00
Bebidas y jugos	101.02	5,736.26	458.77	6,195.03	4,373.00	1,205.18	0.00	613.57	6,191.75	104.30	104.30	0.00
Carnes y embutidos	816.52	16,654.19	33,312.65	49,966.84	38,630.04	9,591.80	1,570.12	0.00	49,791.96	991.40	991.40	0.00
Dulces	95.84	2,458.95	448.54	2,907.49	2,339.40	612.71	3.43	0.00	2,955.54	47.79	47.79	0.00
Enlatados y conservas	183.72	3,569.23	1,233.21	4,802.44	3,753.03	910.95	0.00	0.00	4,663.98	322.18	322.18	0.00
Frutas	5.70	1,803.51	1,670.75	3,474.26	2,401.60	680.76	219.04	165.11	3,466.51	13.45	13.45	0.00
Granos, especias y azucares	192.99	5,791.83	969.75	6,761.58	5,584.37	1,056.97	0.00	146.05	6,787.39	167.18	167.18	0.00
Licores	2,208.97	5,840.88	1,171.18	7,012.06	6,010.00	1,534.66	0.00	0.15	7,544.81	1,676.22	1,676.22	0.00
Cristalería y menaje	3,251.50	844.50	0.00	844.50	3,788.76	115.66	0.00	0.00	3,904.42	191.58	191.58	0.00
Lácteos y derivados	106.37	10,142.27	1,660.17	11,802.44	8,505.94	2,179.93	8.38	953.11	11,647.36	261.45	261.45	0.00
Legumbres	57.98	6,895.56	3,146.40	10,041.96	8,239.01	1,659.12	0.00	0.00	9,898.13	201.81	201.81	0.00
Mariscos	234.67	216.00	7,278.83	7,494.83	6,175.52	1,296.98	0.00	0.00	7,472.50	257.00	257.00	0.00
Pulpas	14.05	638.68	371.83	1,010.51	376.47	0.00	0.00	455.99	832.46	192.10	192.10	0.00
Platos típicos-criollos	134.13	647.97	6,315.47	6,963.44	5,418.56	1,253.28	318.18	0.00	6,990.02	107.55	107.55	0.00
Plásticos y otros	35.88	5,606.32	2,059.53	7,665.85	5,214.48	1,584.73	867.71	4.92	7,671.84	29.89	29.89	0.00
Productos	43.92	162.65	608.98	771.63	642.99	134.12	38.44	0.00	815.55	0.00	0.00	0.00
Suministros de limpieza	145.27	1,998.54	215.56	2,214.10	1,487.71	413.39	12.55	295.80	2,209.45	149.92	149.92	0.00
Suministros y materiales	47.76	1,584.48	3,454.06	5,038.54	3,423.74	823.13	174.62	1.27	4,422.76	663.54	663.54	0.00
<b>Total</b>	<b>7,676.29</b>	<b>73,342.56</b>	<b>64,909.49</b>	<b>138,252.05</b>	<b>108,781.36</b>	<b>25,421.33</b>	<b>3,212.47</b>	<b>3,067.46</b>	<b>140,482.62</b>	<b>5,445.72</b>	<b>5,445.72</b>	<b>0.00</b>
								<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>			<b>1/1</b>
								<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>			

## 5.3.6.7 Prueba Global de la cuenta de Inventario Cocina.

Tabla 33: Prueba global de Inventario Cocina.

<b>LA SAZON S.A.</b>												<b>C-2.7</b>
<b>PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE COCINA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>												
PRODUCTOS	Dic 31, 2014	(+) <b> DEBITO</b>			(-) <b> CREDITOS</b>					Diciembre 31, 2015		DIF.
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registrado	
Aceites	0.00	14,393.21	0.00	14,393.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,393.21	14,393.21	0.00
Bebidas y jugos	0.00	143.37	0.00	143.37	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	143.37	143.37	0.00
Carnes y embutidos	1,347.23	53,647.73	0.00	53,647.73	0.00	0.00	11,904.29	0.00	11,904.29	43,090.67	43,090.67	0.00
Dulces	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Enlatados y conservas	0.00	7,299.63	0.00	7,299.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,299.63	7,299.63	0.00
Frutas	0.00	2,064.04	0.00	2,064.04	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,064.04	2,064.04	0.00
Granos, especias y azucares	0.00	25,122.98	0.00	25,122.98	0.00	0.00	7,712.30	0.00	7,712.30	17,410.68	17,410.68	0.00
Licores	0.00	370.15	0.00	370.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	370.15	370.15	0.00
Cristalería y menaje	819.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	819.87	819.87	0.00
Lácteos y derivados	0.00	4,032.62	0.00	4,032.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,032.62	4,032.62	0.00
Legumbres	0.00	10,774.02	0.00	10,774.02	0.00	0.00	119.51	0.00	119.51	10,654.51	10,654.51	0.00
Mariscos	0.00	67.54	0.00	67.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	67.54	67.54	0.00
Pulpas	0.00	1.92	0.00	1.92	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1.92	1.92	0.00
Platos típicos-criollos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Plásticos y otros	0.00	2,129.88	0.00	2,129.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,129.88	2,129.88	0.00
Productos	0.00	157.91	0.00	157.91	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	157.91	157.91	0.00
Suministros de limpieza	0.00	559.16	0.00	559.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	559.16	559.16	0.00
Suministros y materiales	0.00	134.89	0.00	134.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	134.89	134.89	0.00
<b>Total</b>	<b>2,167.10</b>	<b>120,899.05</b>	<b>0.00</b>	<b>120,899.05</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>19,736.10</b>	<b>0.00</b>	<b>19,736.10</b>	<b>103,330.05</b>	<b>103,330.05</b>	<b>0.00</b>
							<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 29/06/2016</b>		<b>1/1</b>	
							<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>			

## 5.3.6.8 Prueba Global de la cuenta de Inventario Salina.

Tabla 34: Prueba global de Inventario Salina.

LA SAZON S.A.											C-2.8		
PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE SALINA DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015													
PRODUCTOS	Dic 31, 2014	(+ ) DEBITO			(-) CREDITOS					Diciembre 31, 2015		DIF.	
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registrado		
Aceites	40.03	375.07	157.98	533.05	543.74	0.00	0.00	29.34	573.08	0.00	0.00	0.00	
Bebidas y jugos	279.71	2,271.47	14.35	2,285.82	2,330.54	0.00	0.00	234.99	2,565.53	0.00	0.00	0.00	
Carnes y embutidos	1,652.25	349.41	8,523.23	8,872.64	10,231.59	0.00	0.00	293.30	10,524.89	0.00	0.00	0.00	
Dulces	10.90	218.46	8.41	226.87	221.81	0.00	0.00	15.96	237.77	0.00	0.00	0.00	
Enlatados y conservas	176.83	684.42	188.76	873.18	917.39	0.00	0.00	132.62	1,050.01	0.00	0.00	0.00	
Frutas	13.60	16.99	68.82	85.81	99.41	0.00	0.00	0.00	99.41	0.00	0.00	0.00	
Granos, especias y azucars	187.20	943.76	139.38	1,083.14	1,151.17	0.00	1.66	117.51	1,270.34	0.00	0.00	0.00	
Licores	1,382.61	1,846.33	38.32	1,884.65	1,956.64	0.00	0.00	1,310.62	3,267.26	0.00	0.00	0.00	
Cristalería y menaje	3,611.12	140.93	0.00	140.93	132.48	0.00	0.00	3,619.57	3,752.05	0.00	0.00	0.00	
Lácteos y derivados	183.29	1,986.13	88.11	2,074.24	2,143.18	0.00	0.00	114.35	2,257.53	0.00	0.00	0.00	
Legumbres	73.55	888.13	550.95	1,439.08	1,261.76	0.00	16.91	233.96	1,512.63	0.00	0.00	0.00	
Mariscos	465.81	276.12	1,883.23	2,159.35	2,248.47	0.00	0.00	376.69	2,625.16	0.00	0.00	0.00	
Pulpas	0.00	1.26	1.11	2.37	1.11	0.00	0.00	1.26	2.37	0.00	0.00	0.00	
Platos típicos-criollos	95.27	198.00	1,160.92	1,358.92	1,370.78	0.00	0.00	83.41	1,454.19	0.00	0.00	0.00	
Plásticos y otros	169.37	1,676.12	0.89	1,677.01	1,556.06	0.00	0.00	290.32	1,846.38	0.00	0.00	0.00	
Productos	125.26	543.46	271.32	814.78	738.75	0.00	0.00	201.29	940.04	0.00	0.00	0.00	
Suministros de limpieza	35.94	705.95	2.42	708.37	550.69	0.00	0.00	193.62	744.31	0.00	0.00	0.00	
Suministros y materiales	102.32	358.44	1.87	360.31	392.41	0.00	0.00	70.22	462.63	0.00	0.00	0.00	
<b>Total</b>	<b>8,605.06</b>	<b>13,480.45</b>	<b>13,100.07</b>	<b>26,580.52</b>	<b>27,847.98</b>	<b>0.00</b>	<b>18.57</b>	<b>7,319.03</b>	<b>35,185.58</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	
									<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 29/06/2016</b>		<b>1/1</b>
									<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

## 5.3.6.9 Prueba Global de la cuenta de Inventario Machala.

Tabla 35: Prueba global de Inventario Machala.

<b>LA SAZON S.A.</b>												<b>C-2.8</b>
<b>PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE MACHALA.</b>												
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>												
PRODUCTOS	Enero 31, 2014	(+) <b> DEBITO</b>			(-) <b> CREDITOS</b>					Diciembre 31, 2015		DIF.
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registrado	
Aceites	336.21	2,461.15	1,161.80	3,622.95	3,123.18	645.56	139.68	49.09	3,957.51	1.65	1.65	0.00
Bebidas y jugos	226.10	4,497.70	581.23	5,078.93	3,715.44	940.78	221.14	345.32	5,222.68	82.35	82.35	0.00
Carnes y embutidos	1,900.51	7,633.31	41,385.08	49,018.39	37,563.46	9,313.54	3,525.29	0.00	50,402.29	516.61	516.61	0.00
Dulces	182.64	3,660.17	372.76	4,032.93	3,072.47	832.12	265.39	10.99	4,180.97	34.60	34.60	0.00
Enlatados y conservas	228.21	4,609.37	2,186.63	6,796.00	5,257.24	1,229.26	427.95	0.00	6,914.45	109.76	109.76	0.00
Frutas	528.59	702.70	3,414.75	4,117.45	3,629.77	749.40	265.06	0.00	4,644.23	1.81	1.81	0.00
Granos, especias y azucars	373.04	6,528.83	1,021.40	7,550.23	6,040.35	1,488.76	238.96	0.00	7,768.07	155.20	155.20	0.00
Licores	3,402.92	12,915.80	1,364.95	14,280.75	11,611.48	2,546.19	857.60	594.36	15,609.63	2,074.04	2,074.04	0.00
Cristalería y menaje	4,677.58	384.72	0.00	384.72	3,195.41	199.75	17.23	0.00	3,412.39	1,649.91	1,649.91	0.00
Lácteos y derivados	1,037.73	6,718.86	5,454.88	12,173.74	10,029.06	2,212.76	708.09	0.00	12,949.91	261.56	261.56	0.00
Legumbres	101.32	4,556.49	6,260.97	10,817.46	8,328.98	1,956.15	567.42	0.00	10,852.55	66.23	66.23	0.00
Mariscos	426.34	156.11	10,731.69	10,887.80	8,805.84	1,859.12	505.27	0.00	11,170.23	143.91	143.91	0.00
Pulpas	14.40	394.62	112.30	506.92	81.02	0.00	0.00	439.80	520.82	0.50	0.50	0.00
Platos típicos- criollos	374.10	217.28	6,644.32	6,861.60	5,623.76	1,172.80	306.27	35.20	7,138.03	97.67	97.67	0.00
Plásticos y otros	450.10	4,792.29	3,832.82	8,625.11	6,559.30	983.68	1,077.23	2.33	8,622.54	452.67	452.67	0.00
Productos	89.76	1,190.12	2,943.61	4,133.73	3,216.37	740.28	250.25	0.00	4,206.90	16.59	16.59	0.00
Suministros de limpieza	243.69	2,483.02	440.08	2,923.10	2,279.91	444.31	261.66	6.92	2,992.80	173.99	173.99	0.00
Suministros y materiales	2,058.53	1,586.44	4,838.95	6,425.39	5,023.27	2,505.38	2.39	0.00	7,531.04	952.88	952.88	0.00
<b>Total</b>	<b>16,651.77</b>	<b>65,488.98</b>	<b>92,748.22</b>	<b>158,237.20</b>	<b>127,156.31</b>	<b>29,819.84</b>	<b>9,636.88</b>	<b>1,484.01</b>	<b>168,097.04</b>	<b>6,791.93</b>	<b>6,791.93</b>	<b>0.00</b>
								<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 29/06/2016</b>		<b>1/1</b>
								<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/07/2016</b>		

**5.3.6.10 Resumen de las pruebas globales de las cuentas de Inventario.**

Tabla 36: Resumen de las pruebas globales de las cuentas de Inventario.

LA SAZON S.A.												C-2
PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIOS DE CEIBOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015												
BODEGAS	Dic 31, 2014	(+ DEBITO			(-) CREDITOS					Diciembre 31, 2015		DIF.
		Adiciones	Ajustes	Total de Debito	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito	Calculo	Registrado	
Inventarios Oficina	75,681.73	1,843,732.64	388,694.66	2,232,427.30	7,732.30	3,433.83	1,592,739.31	601,424.52	2,205,329.96	102,779.07	102,779.28	0.00
Inventarios Urdesa	13,582.83	135,598.06	137,068.78	272,666.84	223,971.27	48,052.04	1,074.24	3,052.44	276,149.99	10,099.68	10,099.68	0.00
Inventarios Samborondon	13,503.71	111,078.96	108,793.46	219,872.42	168,684.81	37,458.15	871.44	16,362.97	223,377.37	9,998.76	9,998.76	0.00
Inventarios Ceibos	4,245.13	59,849.10	61,543.54	121,392.64	99,591.54	20,525.93	649.54	1,158.61	121,925.62	3,712.15	3,712.15	0.00
Inventarios Sonesta	17,265.05	237,270.50	248,374.75	485,645.25	395,434.53	88,859.96	1,751.83	4,139.83	490,186.15	12,724.15	12,724.15	0.00
Inventarios Centro	7,676.29	73,342.56	64,909.49	138,252.05	108,781.36	25,421.33	3,212.47	3,067.46	140,482.62	5,445.72	5,445.72	0.00
Inventarios Salinas	8,605.06	13,480.45	13,100.07	26,580.52	27,847.98	0.00	18.57	7,319.03	35,185.58	0.00	0.00	0.00
Inventarios Machala	16,651.77	65,488.98	92,748.22	158,237.20	127,156.31	29,819.84	9,636.88	1,484.01	168,097.04	6,791.93	6,791.93	0.00
Inventarios Cocina	2,167.10	120,899.05	0.00	120,899.05	0.00	0.00	19,736.10	0.00	19,736.10	103,330.05	103,330.05	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>159,378.67</b>	<b>2,660,740.30</b>	<b>1,115,232.97</b>	<b>3,775,973.27</b>	<b>1,159,200.10</b>	<b>253,571.08</b>	<b>1,629,690.38</b>	<b>638,008.87</b>	<b>3,680,470.43</b>	<b>254,881.51</b>	<b>254,881.72</b>	<b>0.00</b>
								<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>			<b>1/1</b>
								<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>			

### 5.3.7 Toma Física de Inventario al cierre del año 2015.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>TOMA FÍSICA DE INVENTARIO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>C - 3</b>
<p><b><u>Situaciones encontradas:</u></b></p> <p>Debido a que nuestra contratación fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros, no participamos en la toma física del inventario, procedimiento indispensable para probar su razonabilidad, tampoco pudimos llevar a cabo procedimientos alternativos tendientes a comprobar la razonabilidad de los saldos de inventario, tanto al 31 de diciembre de 2015.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>



### 5.3.8 Observaciones presentadas en la cuenta Inventario.

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.			J-20 / C
<b><u>Observaciones:</u></b>			
Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos en el área de inventarios, hemos identificados las siguientes situaciones:			
<b>(15)</b> La compañía no cuenta con manuales de políticas y procedimientos en el área de inventario, donde se determine una organización para el manejo del inventario, a su vez tras la verificación, examen y comprobación de algunas partidas diarias registradas en libro contables de las diferentes cuentas de Inventario se pudo determinar los siguientes puntos exaltados a continuación:			
<b>(+) DEBITO</b>			
Bodegas	Adiciones	Ajustes	Total del Debito
Inventarios Oficina	1,843,732.64	388,694.66	2,232,427.30
Inventarios Urdesa	135,598.06	137,068.78	272,666.84
Inventarios Samborondon	111,078.96	108,793.46	219,872.42
Inventarios Ceibos	59,849.10	61,543.54	121,392.64
Inventarios Sonesta	237,270.50	248,374.75	485,645.25
Inventarios Centro	73,342.56	64,909.49	138,252.05
Inventarios Salinas	13,480.45	13,100.07	26,580.52
Inventarios Machala	65,488.98	92,748.22	158,237.20
Inventarios Cocina	120,899.05	0.00	120,899.05
<b>TOTAL</b>	<b>2,660,740.30</b>	<b>1,115,232.97</b>	<b>3,775,973.27</b>
<b>Ref.</b>	<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>(A) + (B)</b>
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>	<b>(1/6)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-20 / C</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Observaciones:</u></b>		
<p><b>(A)</b> La cuenta de Inventario dentro de sus débitos tiene un total de adiciones por US\$ 2,660,740.30; de las cuales una parte se encuentran respaldas con facturas mientras que la otra con extras contables en ciertos casos, ante esto el Dpto. Contabilidad como primer punto nos indicó que en algunas ocasiones, existe salida de inventario para los diferentes locales pero que estas no se utilizan completamente por lo que el Dpto. Contabilidad procede a realizar un nuevo registro como adquisición de inventario, como segundo punto nos indicó que en ciertas ocasiones existe salida de inventario de forma incorrecta ya sea por error en la contabilización al momento de generar un asiento de salida de inventario o por que el sistema está teniendo problemas, alterando así los valores de salida de inventario de forma exagerada, por lo que el Dpto. Contabilidad procede a realizar un nuevo registro como adquisición de inventario por la salida incorrecta.</p>		
<p><b>(B)</b> La cuenta de Inventario Ceibos dentro de sus débitos tiene un total de adiciones por US\$ 1'115,232.97, los cuales son ajustes contables realizados tras el resultado obtenido en la toma física de inventario de cada producto ejecutado mensualmente los cuales son registrados contra el costo.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>
		<b>(2/6)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	<b>J-20 / C</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

**Observaciones:**

Bodegas	(-) CREDITOS				
	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv.	Total de Crédito
Inventarios Oficina	7,732.30	3,433.83	1,592,739.31	601,424.52	2,205,329.96
Inventarios Urdesa	223,971.27	48,052.04	1,074.24	3,052.44	276,149.99
Inventarios Samborondon	168,684.81	37,458.15	871.44	16,362.97	223,377.37
Inventarios Ceibos	99,591.54	20,525.93	649.54	1,158.61	121,925.62
Inventarios Sonesta	395,434.53	88,859.96	1,751.83	4,139.83	490,186.15
Inventarios Centro	108,781.36	25,421.33	3,212.47	3,067.46	140,482.62
Inventarios Salinas	27,847.98	0.00	18.57	7,319.03	35,185.58
Inventarios Machala	127,156.31	29,819.84	9,636.88	1,484.01	168,097.04
Inventarios Cocina	0.00	0.00	19,736.10	0.00	19,736.10
<b>TOTAL</b>	<b>1,159,200.10</b>	<b>253,571.08</b>	<b>1,629,690.38</b>	<b>638,008.87</b>	<b>3,680,470.43</b>
<b>Ref.</b>	<b>(C)</b>	<b>(D)</b>	<b>(E)</b>	<b>(F)</b>	<b>(C)+(D)+(E)+(F)</b>

**(C)** La cuenta de Inventario dentro de sus créditos tiene un total de salida de inventario por US\$ 1'159,200.10, los cuales son registrados directamente contra el costo de ventas.

	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>	<b>(3/6)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-20 / C</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Observaciones:</u></b>		
<p><b>(D)</b> La cuenta de Inventario dentro de sus créditos tiene un total de salida de inventario por US\$ 253,571.08, los cuales son ajustes contables realizados tras el resultado obtenido en la toma física de inventario de cada producto ejecutado mensualmente, a su vez mismo ajuste es registrado contra el costo de venta.</p>		
<p><b>(E)</b> La cuenta Inventario dentro de sus créditos tiene un total de salida de inventario por US\$ 1,629,690.38, en los cuales existe incertidumbre con respecto a donde se los esté enviando, por lo que dentro de sus registros diarios de cada producto existe salida de inventario los cuales no están siendo sustentados, debido a que en una sola partida diaria en la que se origina la salida del inventario una parte de esta se registra contra el costo otra se registra con las diferentes localidades y el sobrante lo vuelven a registrar como adición, por lo que crea una limitación al momento de la verificación y validación de los registros contables, ante esto el Dpto. Contabilidad nos indicó que se le dificultaría proporcionarnos un detalle o reporte del año indicándonos los valores enviados al costos y a los diferentes locales existentes tras una salida de inventario.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>
		<b>(4/6)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-20 / C</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Observaciones:</u></b>		
<p><b>(F)</b> La cuenta de Inventario dentro de sus créditos tiene un total de salida de inventario por US\$ 638,008.87, los cuales son ajustes contables realizados tras el resultado obtenido en la toma física de inventario de cada producto ejecutado mensualmente, en los cuales existe incertidumbre con respecto a donde se los esté enviando dichos ajustes, por lo que dentro de sus registros diarios de cada producto existe salida de inventario los cuales no están siendo sustentados, debido a que en una sola partida diaria en la que se origina la salida del inventario una parte de esta se registra contra el costo otra se registra con las diferentes localidades y el sobrante lo vuelven a registrar como adición, por lo que crea una limitación al momento de la verificación y validación de los registros contables, ante esto el Dpto. Contabilidad nos indicó que se le dificultaría proporcionarnos un detalle o reporte del año indicándonos los valores enviados al costos y a los diferentes locales existentes tras una salida de inventario, a su vez manifestó también que en ciertas ocasiones existe salida de inventario de forma incorrecta ya sea por error en la contabilización al momento de generar un asiento de salida de inventario o por que el sistema está teniendo problemas, alterando así los valores de salida de inventario de forma exagerada, por lo que el Dpto. Contabilidad procede a realizar un nuevo registro contable como adquisición de inventario por la salida incorrecta y el registro de la salida correcta del inventario.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>
		<b>(5/6)</b>

<b>LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-20 / C</b>
<b><u>Observaciones:</u></b>		
<p><b>(16)</b> Nuestra fecha de contratación fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros, por lo que auditoria no pudo participar en la toma física del inventario, procedimiento indispensable para probar su razonabilidad, cabe mencionar que se pudo presenciar un inventario realizado por la compañía el mismo que es realizado de forma mensual, ante esto se evidencio que al mismo tiempo realiza el conteo físico del inventario de la compañía relacionada TELPROIM S.A., al momento de efectuar la verificación de las diferencias encontradas originadas por sobrantes o faltantes, el personal encargado ajusta entre las dos compañías las diferencias encontradas, a su vez durante la toma física de se pudo observar que el inventario de la compañía se encuentra almacenado junto con el inventario de la compañía relacionada TELPROIM S.A., lo cual dificulta el conteo físico e identificación del mismo, ya que no poseen etiquetas que identifiquen a la compañía que pertenece.</p> <p>Debido a la observación expuesta en el párrafo precedente, como auditores externos no podemos aseverar que los saldos expuestos en el área de inventario de la compañía LA SAZÓN S.A. son razonables.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>
		<b>(6/6)</b>

### 5.3.9 Recomendaciones de auditoria en la cuenta de Inventario.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-21 / C</b>
<p><b><u>Recomendaciones:</u></b></p> <p>Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta las bodegas de inventarios, sugerimos lo siguiente:</p> <p><b>(15)</b> Implementar manuales de políticas y procedimientos para el área de inventarios con el objetivo de tener una organización adecuada al momento de realizar esta actividad de fundamental importancia para la compañía, una vez que estos sean implementados ponerlos a conocimiento de todo el personal encargado de ingresos y despachos de bodegas con la finalidad de que este instrumento ayude al buen control de esta activo sumamente importante para la compañía.</p> <p><b>(16)</b> Establecer que las bodegas deben ser de uso exclusivo de los inventarios de propiedad de la compañía, ya que está dentro de sus actividades comerciales no se encuentra detallado que preste servicio de almacenera, o en su defecto tener bien establecidos los costos que pertenecen tanto a una compañía como a otra por efectos de almacenamiento, y a su vez tener debidamente separado el inventario de TELPROIM S.A. de LA SAZÓN S.A.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 29/06/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/07/2016</b>
		<b>(1/1)</b>

## 5.4 Gastos pagados por adelantado.

### 5.4.1 Programa de auditoría financiera: Gastos Pre-pagados.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-G
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Gastos Pre-pagados.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta de Gastos pre-pagados.	<b>G</b>	S.S. / E.C	04/07/2016
2	Movimiento contable de la cuenta de Gastos Pre-pagados.	<b>G-1</b>	S.S. / E.C	04/07/2016
4	Verificar si la compañía ha contratado Seguros durante el periodo fiscal.	<b>G-2</b>	S.S. / E.C	04/07/2016
5	Tabla de amortización de seguros pre-pagados. (En el caso de que aplique)			
10	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	<b>J-20 / G</b>	S.S. / E.C	04/07/2016
11	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	<b>J-21 / G</b>	S.S. / E.C	04/07/2016
12	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	<b>F-4 / G</b>	S.S. / E.C	04/07/2016
13	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	<b>F-5 / G</b>	S.S. / E.C	04/07/2016
14	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	<b>G</b>	S.S. / E.C	04/07/2016
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>



### 5.4.2 Cedula Sumaria de la Cuenta de Gastos Pre-pagados.

LA SAZON S.A.					G
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE GASTOS PRE-PAGADOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.					
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015	
<b>GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO</b>	<b>F-1</b>	<b>17,233.00</b>	<b>F-1</b>	<b>25,452.00</b>	
<b>1.01.04. Servicios y Otros Pagos Anticipados</b>		<b>17,233.12</b>		<b>25,452.44</b>	
1.01.04.02. Arriendos Pagados x Anticipado		17,233.12		25452.44	
1.01.04.02.001 Deposito en Garantía	<b>G-1</b>	17,233.12	<b>G-1</b>	25452.44	
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 04/07/2016</b>		<b>(1/1)</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 08/07/2016</b>			

### 5.4.3 Movimiento contable de la cuenta de Gastos Pre-pagados.

LA SAZON S.A.						G-1
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE GASTOS PRE-PAGADOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.04.02.001	Deposito en Garantía					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>G</b>	<b>17,233.12</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>8,219.32</b> ✓	<b>G</b>	<b>25,452.44</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado.					
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 04/07/2016</b>		<b>(1/1)</b>		
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 08/07/2016</b>				

#### 5.4.4 Tabla de amortización de seguros pre-pagados.

Tabla 37: Tabla de amortización de seguros pre-pagados.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>TABLA DE AMORTIZACIÓN DE SEGUROS PRE-PAGADOS.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>									<b>G-2</b>
<b>TABLA DE AMORTIZACION DE SEGUROS PREPAGADOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>									
PROVEEDOR	FACT	FECHA DE INICIO	FECHA FINAL	DIAS	VALOR	DIARIO	AMORTIZADO	POR AMORTIZAR	TOTAL
<b>AMORTIZACION SEGURO 2015 DESDE 2014</b>									
SEGURO POR INCENDIO	004-002-000405212	18/01/2014	06/05/2014	108	-	0.16	-	-	17.30
SEGURO POR INCENDIO	004-002-000405213	11/08/2014	06/05/2015	268	72.74	0.58	72.74	-	154.71
SEGURO POR INCENDIO	004-002-000405214	10/07/2014	06/05/2015	300	6.65	0.05	6.65	-	15.83
SEGURO POR INCENDIO	004-002-000405215	06/05/2014	06/05/2015	365	398.08	3.16	398.08	-	1,153.16
SEGURO POR EQUIPO EL	004-002-000405216	10/07/2014	06/05/2015	300	38.96	0.31	38.96	-	92.77
SEGURO POR EQUIPO EL	004-002-000405217	11/08/2014	06/05/2015	268	19.60	0.16	19.60	-	41.69
SEGURO POR EQUIPO EL	004-002-000405218	06/05/2014	06/05/2015	365	184.13	1.46	184.13	-	533.40
SEGURO POR DINERO Y V	004-002-000405223	11/08/2014	06/05/2015	268	15.43	0.12	15.43	-	32.82
SEGURO POR DINERO Y V	004-002-000405224	10/07/2014	06/05/2015	300	68.04	0.54	68.04	-	162.01
SEGURO POR DINERO Y V	004-002-000405225	06/05/2014	06/05/2015	365	169.05	1.34	169.05	-	489.70
SEGURO POR ROBO	004-002-000405226	11/08/2014	06/05/2015	268	37.05	0.29	37.05	-	78.81
SEGURO POR ROBO	004-002-000405227	06/05/2014	06/05/2015	365	367.94	2.92	367.94	-	1,065.85
SEGURO POR TRANSPOR	004-002-000405232	06/05/2014	06/05/2015	365	215.72	1.71	215.72	-	624.90
SEGURO POR ACCIDENTE	004-002-000405233	06/05/2014	06/05/2015	365	647.95	5.14	647.95	-	1,877.00
SEGURO POR FIDELIDAD	004-002-000405238	06/05/2014	06/05/2015	365	71.98	0.57	71.98	-	208.50
SEGURO POR ROTURA DE	004-002-000405243	06/05/2014	06/05/2015	365	36.07	0.29	36.07	-	104.50
SEGURO POR RESPONSA	004-002-000405248	06/05/2014	06/05/2015	365	54.02	0.43	54.02	-	156.50
SEGURO POR VEHICULOS	004-002-000393359	18/06/2014	15/02/2015	242	13.01	0.28	13.01	-	68.44
SEGURO POR VEHICULOS	004-002-000405260	06/05/2014	06/05/2015	365	358.33	2.84	358.33	-	1,038.01
<b>TOTAL</b>					<b>2,774.75</b>		<b>2,774.75</b>	<b>-</b>	<b>7,915.90</b>
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>						<b>FECHA: 04/07/2016</b>		<b>1/3</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>						<b>FECHA: 08/07/2016</b>			

**LA SAZON S.A.**  
**TABLA DE AMORTIZACIÓN DE SEGUROS PRE-PAGADOS.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

G-2

**TABLA DE AMORTIZACION DE SEGUROS PREPAGADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AMORTIZACION SEGURO 2015									
PROVEEDOR	FACT	FECHA DE INICIO	FECHA FINAL	DIAS	VALOR	DIARIO	AMORTIZADO	POR AMORTIZAR	TOTAL
<b>AMORTIZACION SEGURO 2015</b>									
SEGUROS S.A. VEHICULO	004-007-000001142	13/01/2015	13/02/2015	31	77.48	2.50	77.48	-	77.48
SEGURO INCENDIO, TERRE	004-002-000465004	08/01/2015	06/05/2015	118	15.26	0.13	15.26	-	15.26
SEGURO DE ROBO	004-002-000465008	08/01/2015	06/05/2015	118	20.42	0.17	20.42	-	20.42
SEGURO DE EQUIPO ELE	004-002-000465011	08/01/2015	06/05/2015	118	18.61	0.16	18.61	-	18.61
SEGURO DE DINERO Y VA	004-002-000465021	08/01/2015	06/05/2015	118	10.85	0.09	10.85	-	10.85
SEGURO RESPONSABILID	004-002-000492592	06/05/2015	06/05/2016	365	156.50	0.43	102.48	54.02	156.50
SEGUROS FIDELIDAD	004-002-000492594	06/05/2015	06/05/2016	365	208.50	0.57	136.52	71.98	208.50
TRASPORTE INTERNO	004-002-000492597	06/05/2015	06/05/2016	365	624.90	1.71	409.18	215.72	624.90
ACCIDENTES PERSONALE	004-002-000492604	06/05/2015	06/05/2016	365	1,877.00	5.14	1,229.05	647.95	1,877.00
ROTURA DE MAQUINARIA	004-002-000492606	06/05/2015	06/05/2016	365	104.50	0.29	68.43	36.07	104.50
SEGURO DE ROBO	004-002-000492618	06/05/2015	06/05/2016	365	1,234.33	3.38	808.23	426.10	1,234.33
SEGURO TODO RIESGO D	004-002-000492608	06/05/2015	06/05/2016	365	1,589.13	4.35	1,040.55	548.58	1,589.13
SEGURO EQUIPO ELECTR	004-002-000492629	06/05/2015	06/05/2016	365	758.04	2.08	496.36	261.68	758.04
SEGURO DINERO Y VALO	004-002-000492616	06/05/2015	06/05/2016	365	761.14	2.09	498.39	262.75	761.14
SEGURO INCENDIO Y TER	004-002-000492632	06/05/2015	06/05/2016	365	1,427.72	3.91	934.86	492.86	1,427.72
P/R NC-004-002-55795 APL	004-002-492608	11/05/2015	06/05/2016	361	(60.48)	0.17	39.20	21.28	(60.48)
N-C004-002-55797 APLICA	004-002-492616	06/05/2015	06/05/2016	365	(27.24)	0.07	17.84	9.40	(27.24)
NC-004-002-55794 APLICA	004-002-492632	11/05/2015	06/05/2016	361	(44.68)	0.12	28.96	15.72	(44.68)
NC-004-002-55796 APLICA	004-002-492629	11/05/2015	06/05/2016	361	(54.94)	0.15	35.61	19.33	(54.94)
NC-004-002-55793 APLICA	004-002-492608	12/05/2015	06/05/2016	360	(1,020.38)	2.83	660.41	359.97	(1,020.38)
SEGURO DE VEHICULO F	004-007-000001544	15/05/2015	15/05/2016	365	2,252.52	6.17	1,419.40	833.12	2,252.52
SEGURO TODO RIESGO D	004-002-000502046	27/05/2015	06/05/2016	345	637.44	1.85	402.79	234.65	637.44
SEGURO TODO RIESGO D	004-002-000489578	09/04/2015	09/04/2016	365	493.75	1.35	359.83	133.92	493.75

ELABORADO POR: S.S.

FECHA: 04/07/2016

REVISADO POR: E.C.

FECHA: 08/07/2016

2/3

**LA SAZON S.A.**  
**TABLA DE AMORTIZACIÓN DE SEGUROS PRE-PAGADOS.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**G-2**

**TABLA DE AMORTIZACION DE SEGUROS PREPAGADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

AMORTIZACION SEGURO 2015									
PROVEEDOR	FACT	FECHA DE INICIO	FECHA FINAL	DIAS	VALOR	DIARIO	AMORTIZADO	POR AMORTIZAR	TOTAL
<b>AMORTIZACION SEGURO 2015</b>									
SEGURO TODO RIESGO V	004-002-000486734	28/02/2015	28/03/2015	28	129.62	4.63	129.62	-	129.62
SEGURO TODO RIESGO D	004-002-000484997	05/03/2015	06/04/2015	32	105.32	3.29	105.32	-	105.32
SEGURO TODO RIESGO V	004-002-000495728	28/03/2015	28/04/2015	31	129.62	4.18	129.62	-	129.62
SEGURO TODO RIESGO D	004-002-000494203	06/04/2015	06/05/2015	30	105.32	3.51	105.32	-	105.32
TODOS RIESGO DE VEHICU	004-002-000505720	28/04/2015	28/05/2015	30	129.62	4.32	129.62	-	129.62
SEGURO TODO RIESGO D	004-002-000503135	12/06/2015	06/05/2016	329	51.06	0.16	31.35	19.71	51.06
SEGURO TODO REISGO V	004-002-000520120	28/06/2015	30/08/2016	428	110.19	0.26	47.89	62.30	110.19
TODOS RIESGO DE VEHICU	004-002-000534949	30/08/2015	30/09/2015	31	110.19	3.55	110.19	-	110.19
SEGURO DE VIDA L.A.	010-000002602	16/09/2015	15/09/2016	365	467.60	1.28	135.80	331.80	467.60
SEGURO INCENDIO-TERRI	004-002-000536568	15/09/2015	15/09/2016	365	356.68	0.98	104.56	252.12	356.68
ACE SEGUROS S.A. - G.P.	005-006-000012466	15/05/2015	15/05/2016	365	2,252.52	6.17	1,419.40	833.12	2,252.52
SEGURO TODO RIESGO D	004-002-000543492	30/09/2015	30/10/2015	30	110.18	3.67	110.18	-	110.18
TODOS RIESGO DE VEHICU	004-002-000552300	30/10/2015	30/11/2015	31	110.19	3.55	110.19	-	110.19
SEGURO M.L.	001-001-000054469	16/12/2014	15/12/2015	364	4,729.88	12.99	4,729.88	-	4,729.88
SEGURO L.A. (asistencia n	001-001-000054426	15/12/2014	14/12/2015	364	5,308.33	14.58	5,308.33	-	5,308.33
SEGURO TODO RIESGO D	004-002-000561338	30/11/2015	30/12/2015	30	110.19	3.67	110.19	-	110.19
					<b>25,376.88</b>		<b>20,084.11</b>	<b>5,292.77</b>	<b>25,376.88</b>
<b>TOTAL</b>					<b>25,376.88</b>		<b>20,084.11</b>	<b>5,292.77</b>	<b>25,376.88</b>
<b>81100100 SEGUROS PAGADOS - PROPIEDADES</b>							<b>25,376.88</b>		
<b>DIFERENCIA</b>							<b>5,292.77</b>		
							<b>F-5 - G</b>	-	
								<b>5,292.77</b>	

ELABORADO POR: S.S.

FECHA: 04/07/2016

REVISADO POR: E.C.

FECHA: 08/07/2016

**3/3**

### 5.4.5 Observaciones presentadas en la cuenta Gastos pre-pagados.

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						J-20 / G
<b><u>Observaciones:</u></b>						
Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoria en el área de Gastos pre-pagados, hemos identificados las siguientes situaciones:						
<b>(17)</b> Se evidencio que la compañía no posee la cuenta Activos Diferidos - Seguros pagados por anticipado donde se registre la provisión, además la compañía registro gastos por los seguro del periodo 2016 en el periodo auditado, a continuación un detalle de los seguros mencionados que se encuentran registrado en gastos de la compañía.						
PROVEEDOR	FACTURA	VIGENCIA		PRIMA	Gasto Amort.	Seguro Pre-pagados
		INICIA	TERMINA			
Seguros Equinoccial	004-002-000492592	06/05/2015	06/05/2016	150.00	102.48	54.02
Seguros Equinoccial	004-002-000492594	06/05/2015	06/05/2016	200.00	136.52	71.98
Seguros Equinoccial	004-002-000492597	06/05/2015	06/05/2016	600.00	409.18	215.72
Seguros Equinoccial	004-002-000492604	06/05/2015	06/05/2016	1,800.00	1,229.05	647.95
Seguros Equinoccial	004-002-000492606	06/05/2015	06/05/2016	100.00	68.43	36.07
Seguros Equinoccial	004-002-000492618	06/05/2015	06/05/2016	1,182.50	808.23	426.10
Seguros Equinoccial	004-002-000492608	06/05/2015	06/05/2016	483.04	340.94	167.33
Seguros Equinoccial	004-002-000492629	06/05/2015	06/05/2016	672.74	460.75	242.35
Seguros Equinoccial	004-002-000492616	06/05/2015	06/05/2016	731.00	480.55	253.35
Seguros Equinoccial	004-002-000492632	06/05/2015	06/05/2016	1,324.61	905.90	477.14
Ace seguros	004-007-000001544	15/05/2015	15/05/2016		1,419.40	833.12
Seguros Equinoccial	004-002-000502046	27/05/2015	06/05/2016	61.49	402.79	234.65
Seguros Equinoccial	004-002-000489578	09/04/2015	09/04/2016	473.80	359.83	133.92
Seguros Equinoccial	004-002-000503135	12/06/2015	06/05/2016	48.67	31.35	19.71
Seguros Equinoccial	004-002-000520120	28/06/2015	30/08/2016		47.89	62.30
BMI del Ecuador S.A	010-000002602	16/09/2015	15/09/2016	377.5	135.80	331.80
Seguros Equinoccial	004-002-000536568	15/09/2015	15/09/2016	342	104.56	252.12
Ace seguros	005-006-000012466	15/05/2015	15/05/2016	2159.15	1,419.40	833.12
<b>TOTAL</b>					<b>8,863.03</b>	<b>5,292.77</b>
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>			<b>FECHA: 04/07/2016</b>		<b>(1/1)</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>			<b>FECHA: 08/07/2016</b>			

#### 5.4.6 Recomendaciones de auditoria en la cuenta Gastos pre-pagados.

LA SAZON S.A. CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.			J-21 / G
<b><u>Recomendaciones:</u></b>			
Con el propósito de mejorar la estructura de los estados financiero, se sugiere lo siguiente:			
(17) Crear una cuenta de control en Activos Diferidos con el propósito de registrar la provisión de los seguros pagados por anticipado. Este punto de control permitirá reflejar saldos reales, además de ayudar para futuros análisis de la misma, conforme a esto se deberá considerar los siguientes puntos:			
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Realizar un anexo extracontable donde les permita llevar el control de los seguros que ha adquirido la compañía en el transcurso del periodo.</li> <li>• Realizar las amortizaciones de los seguros mensuales, reflejando saldos reales en los estados de situación financiera.</li> </ul>			
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 04/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>	

#### 5.4.7 Ajuste propuesta por auditoria de auditoria en la cuenta Gastos pre-pagados.

LA SAZON S.A. CEDULA DE AJUSTE DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.			F-4 / G
<b><u>Ajuste:</u></b>			
<b>SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADOS, REGISTRO</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1.01.04.01.001	Seguros Pre-pagados	5,292.77	
6.1.01.17.001	Seguros		5,292.77
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 04/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>	

### 5.4.8 Cedula Sumaria de la Cuenta de Gastos Pre-pagados (Ajustes y Reajustes).

LA SAZON S.A.											<b>G</b>	
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE GASTOS PRE-PAGADOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015												
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	Movimientos del año		REF	Saldo al 31/12/2015	Ajuste		REF	Ajustes y Reajustes	REF	Saldo al 31/12/2015
			Debito	Crédito			Debito	Crédito				
<b>GASTOS PAGADOS POR ADELANTADO</b>	<b>F-1</b>	<b>17,233.00</b>			<b>F-1</b>	<b>25,452.00</b>					<b>F-1</b>	<b>30,745.00</b>
<b>1.01.04. Servicios y Otros Pagos Anticipados</b>		<b>17,233.12</b>	<b>8,219.32</b>	<b>-</b>		<b>25,452.44</b>	<b>5,292.77</b>	<b>-</b>		<b>5,292.77</b>		<b>30,745.21</b>
<b>1.01.04.02. Arriendos Pagados x Anticipado</b>		<b>17,233.12</b>	<b>8,219.32</b>	<b>-</b>		<b>25,452.44</b>	<b>5,292.77</b>	<b>-</b>		<b>5,292.77</b>		<b>30,745.21</b>
1.01.04.02.001 Deposito en Garantía	<b>G-1</b>	17,233.12	8,219.32	-	<b>G-1</b>	25,452.44	-	-		-		25,452.44
1.01.04.01.001 Seguros Pre-pagados		-	-	-			5,292.77	-	<b>F-5 / G</b>	5,292.77		5,292.77
						<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 04/07/2016</b>			<b>1/1</b>		
						<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>					

## 5.5 Propiedad planta y equipo.

### 5.5.1 Programa de auditoría financiera: Propiedad planta y equipo.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-U/V
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Propiedad planta y equipo.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> </ul>				
No	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplique el cuestionario de Control Interno de Cuenta Propiedad Planta y Equipo	CC-U/V	S.S. / E.C	05/07/2016
2	Análisis de riesgo de control interno de Cuentas de Inventario.	MR-U/V	S.S. / E.C	05/07/2016
3	Elabore una cédula sumaria de la cuenta de propiedad, planta y equipo.	U / V	S.S. / E.C	05/07/2016
4	Solicitud, revisión y verificación de los movimientos contables de las cuentas de costo histórico	U-1	S.S. / E.C	05/07/2016
5	Detalle histórico del inventario físico de activos fijos.	U-2	S.S. / E.C	05/07/2016
6	Solicitud, revisión y verificación de los movimientos contables de las cuentas de depreciación acumulada.	V-1	S.S. / E.C	05/07/2016
7	Cuadro del costo histórico, cálculo de depreciación acumulada y al año vigente.	V-2	S.S. / E.C	06/07/2016
8	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / U / V	S.S. / E.C	06/07/2016
9	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / U / V	S.S. / E.C	06/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	F-4 / U-V	S.S. / E.C	06/07/2016
11	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	F-5 / U / V	S.S. / E.C	06/07/2016
12	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	U / V	S.S. / E.C	06/07/2016
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>			<b>FECHA: 16/06/2016</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>			<b>FECHA: 17/06/2016</b>	



### 5.5.2 Cuestionario de control interno: Propiedad Planta y Equipo.

LA SAZON S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA EPP. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CCI-U/V
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿Las transferencias, compras, ventas o baja de AF, son realizadas con base a la aprobación de la Gerencia del área responsable?		X	10	4	No se realizan licitaciones con varios proveedores antes de realizar la compra, Además no cuenta con un sistema que controle la depreciación de equipos.
2	¿La Empresa realiza licitaciones a los proveedores antes de realizar la compra de AF. A demás la cantidad de licitaciones es razonable?		X	10	4	
3	¿La Empresa cuenta con un sistema que permita realizar de forma automática la depreciación de los equipos?		X	10	4	
3	¿El área cuenta con un reporte de control que identifique el detalle de los AF, que son adquiridos por la Empresa?	X		10	8	
4	¿Los registros contables de AF son con base al costo de adquisición?	X		10	8	
5	¿Periódicamente se realizan comparaciones entre los registros individuales de AF con las cuentas del mayor?		X	10	4	
6	¿Se realizan inventarios periódicos de AF, con base a los registros contables?	X		10	8	
7	¿Existen política o procedimientos que diferencien las adiciones al AF y los costos por mantenimiento o reparación?		X	10	5	La administración no cuenta con procedimiento que describa paso a paso el proceso para el inventario de AF
		ELABORADO POR: E.C.		FECHA: 05/07/2016		1/2
		REVISADO POR: S.S.		FECHA: 08/07/2016		

LA SAZON S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA EPP. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CCI-U/V
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
8	¿La forma en que se registran las depredaciones es por unidades o grupos con base a las clasificaciones por equipos?	X		10	4	
9	¿Los valores netos de realización proyectados, permiten asegurar que los AF, no están sobrevaluados?		X	10	6	
10	¿La empresa tiene establecido realizar avalúos de sus activos fijos por un perito independiente?	X		10	5	
11	¿Con base al resultado de avalúos de AF, se registra la contabilidad?	X		10	5	
12	¿La Empresa cuenta con cartas de responsabilidad firmadas por responsable de administrar los AF, considerando valor y riesgo del uso que lo amerita?		X	10	4	
13	¿Los Activos están debidamente codificados y con etiqueta para identificar fácilmente?		X	10	4	
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 05/07/2016</b>		<b>2/2</b>
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 08/07/2016</b>		

### 5.5.3 Análisis de riesgo de control interno de Propiedad, Planta y Equipo.

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		MR-U/V
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{73}{140} * 100$
<b>C</b>	=	<b>52.14 %</b>
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>47.86 %</b>
<i>Tabla 38: Matriz de Riesgo de Control: Propiedad, planta y equipo.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio Alta
76% - 95%	Bajo	Alta
<b>Interpretación:</b>		
Con base al proceso evaluado de la Cuenta Propiedad Planta y Equipos, podemos verificar que, con un nivel de <b>Confianza Medio. Bajo</b> del 52% y un <b>Riesgo Alto</b> del 48%, podemos concluir que la Compañía no cuenta con Manuales y Procedimientos que fortalezcan administración de la Propiedad planta y equipo, lo que origina desconocimiento de las actividades que tienen que cumplir la administración.		
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 06/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>

#### 5.5.4 Cedula Sumaria de la Cuenta de Propiedad, planta y equipo.

<b>LA SAZON S.A.</b>					
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.</b>				<b>U / V</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>					
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	
<b>PROPIEDADES, PLANTA &amp; EQUIPO</b>	<b>F-1</b>	<b>483,630.00</b>	<b>F-1</b>	<b>688,720.00</b>	
<b>1.02.01. Propiedades, Planta &amp; Equipo</b>		<b>483,629.17</b>		<b>686,868.47</b>	
<b>1.02.01.01 Propiedades, Planta &amp; Equipo</b>	<b>U-1</b>	<b>644,476.51</b>	<b>U-1</b>	<b>932,674.58</b>	
1.02.01.01.002 Edificios	<b>U-1</b>	64,150.00	<b>U-1</b>	329,150.00	
1.02.01.01.004 Instalaciones	<b>U-1</b>	57,912.07	<b>U-1</b>	57,912.07	
1.02.01.01.005 Muebles & Enseres	<b>U-1</b>	288,290.10	<b>U-1</b>	300,555.60	
1.02.01.01.006 Maquinaria & Equipos	<b>U-1</b>	55,672.92	<b>U-1</b>	61,218.88	
1.02.01.01.007 Equipo de Computación	<b>U-1</b>	30,670.90	<b>U-1</b>	36,057.51	
1.02.01.01.008 Vehículos, Equipo de Transporte & Equipo Caminero Móvil	<b>U-1</b>	147,780.52	<b>U-1</b>	147,780.52	
<b>1.02.01.12. (-) Depreciación Acumulada Propiedades Planta &amp; Equipo</b>		<b>(160,847.34)</b>		<b>(244,696.80)</b>	
1.02.01.12.002 Depreciación Acumulada Edificios	<b>V-1</b>	(6,415.00)	<b>V-1</b>	(12,934.99)	
1.02.01.12.004 Depreciación Acumulada Instalaciones	<b>V-1</b>	(21,170.26)	<b>V-1</b>	(26,961.43)	
1.02.01.12.005 Depreciación Acumulada Muebles & Enseres	<b>V-1</b>	(59,242.04)	<b>V-1</b>	(88,863.38)	
1.02.01.12.006 Depreciación Acumulada Maquinaria & Equipos	<b>V-1</b>	(13,576.41)	<b>V-1</b>	(19,652.00)	
1.02.01.12.007 Depreciación Acumulada Equipo de Computación	<b>V-1</b>	(25,628.46)	<b>V-1</b>	(31,913.71)	
1.02.01.12.008 Depreciación Acumulada Vehículos, Equipo de Transporte & Equipo, Caminero Móvil	<b>V-1</b>	(34,815.17)	<b>V-1</b>	(64,371.29)	
<b>1.02.01.13. (-) Deterioro Acumulado Propiedades Planta &amp; Equipo</b>	<b>V-1</b>	<b>-</b>	<b>V-1</b>	<b>(1,109.31)</b>	
1.02.01.13.001 Deterioro Acumulado Propiedades	<b>U-1</b>	(1,109.31)	<b>U-1</b>	(1,109.31)	
<b>1.01.07. Otros Activos Corrientes</b>		<b>-</b>		<b>1,851.01</b>	
<b>1.01.07.01. Construcciones en curso</b>		<b>-</b>		<b>1,851.01</b>	
1.01.07.01.001 Construcciones en curso	<b>U-1</b>	-	<b>U-1</b>	1,851.01	
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 05/07/2016</b>		<b>1/1</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>		

### 5.5.5 Movimiento contable de las cuentas de costo histórico.

LA SAZON S.A.						U-1
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE COSTO HISTORICO.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>1.02.01.01.002 Edificios</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U / V	<b>64,150.00</b>
30-sep.-15	Anticipo del inmueble		185,000.00 ✓ ▽			249,150.00
30-sep.-15	Anticipo d l inmueble		8 ,0000 ✓ ▽			329,150.00
	<b>TOTAL</b>		<b>265,000.00</b>	<b>0.00</b>	U / V	<b>329,150.00</b> Σ
<b>1.02.01.01.004 Instalaciones</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U / V	<b>57,912.07</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	U / V	<b>57,912.07</b> Σ
<b>1.02.01.01.005 Muebles &amp; Enseres</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U / V	<b>288,290.10</b>
6-ene.-15	Mesa -002-001-000000226		1,783.00 ✓ ▽	-		290,073.10
6-ene.-15	Mesa -002-001-000000226		1,783.00 ✓ ▽	-		291,856.10
6-ene.-15	Freidora a gas		2,595.00 ✓ ▽	-		294,451.10
18-feb.-15	Compra de 1 armario		3,720.00 ✓ ▽	-		298,171.10
1-ago.-15	MEGAFRIO S.A.		2,384.50 ✓ ▽	-		300,555.60
	<b>TOTAL</b>		<b>12,265.50</b>	<b>0.00</b>	U / V	<b>300,555.60</b> Σ
<b>1.02.01.01.006 Maquinaria &amp; Equipos</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULAD				U / V	<b>55,672.92</b>
6-ene.-15	Refrigerada 2 puertas		1,649.96 ✓ ▽	-		57,322.88
13-ene.-15	Refrigerada de 3 puertas		3,896.00 ✓ ▽	-		61,218.88
	<b>TOTAL</b>		<b>5,545.96</b>	<b>0.00</b>	U / V	<b>61,218.88</b> Σ
<b>1.02.01.01.007 Equipo de Computación</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U / V	<b>30,670.90</b>
13-ago-15	Ingeniería en climatización		2,791.61 ✓ ▽			33,462.51
20-ago-15	Server HP.ML110 GEN9		1,345.00 ✓ ▽			34,807.51
12-nov-15	copiadora RICOH MP2851		1,250.00 ✓ ▽			36,057 51
	<b>TOTAL</b>		<b>5,386.61</b>	<b>0.00</b>	U / V	<b>36,057.51</b> Σ
<b>1.02.01.01.008 Vehículos, Equipo de Transp</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U / V	<b>147,780.52</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	U / V	<b>147,780.52</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
▽	Verificado con documentación soporte de adiciones. (Factura, Comp. Retención, Comp. Egreso)					
Σ	Sumado y / o restado					
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 05/07/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 08/07/2016</b>	
						<b>(1/1)</b>

### 5.5.6 Detalle histórico del inventario físico de activos fijos.

Tabla 39: Detalle histórico del inventario físico de activos fijos.

LA SAZON S.A.							U-2
DETALLE DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS DE ACTIVOS FIJOS.							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Descripción	Localidad	Cant.	Descripción	Fecha de Adquisición	Proveedor	Documento	Costo Adquisición
Edificios	Matriz		Saldo Inicial				
Edificios	Matriz	1	P/R TRANSFERENCIA DE DOMINIO	19-dic.-12	Ciudad del Rio		64,150.00
Edificios	Matriz		MONICA SERRANO CEVALLOS P/R F	30-sep.-15	OFICINA/BODEGA		80,000.00
Edificios	Matriz		P/R ACTIVO FIJO OFICINA-BODEGA	30-sep.-15	OFICINA/BODEGA		185,000.00
<b>TOTAL DE EDIFICIO</b>							<b>329,150.00</b>
Instalaciones	Matriz	1	Envase de gas de 45Kls.	21-abr.-11	Luz Quintanilla	132634	160.00
Instalaciones	Matriz	1	Self Services con dos Niveles	20-jul.-11	Ecuatoriana de R	1513	1,410.75
Instalaciones	Matriz	1	Envase de gas de 45Kls.	13-jul.-11	Luz Quintanilla	134229	160.00
Instalaciones	Matriz	1	camara fria	9-ago.-11	Mafrico	17139	8,004.00
Instalaciones	Matriz		cocina,mesa,refrigeradora	12-ago.-11	Dimeltasa	27147	11,900.00
Instalaciones	Matriz	1	P/R COMPRA DE PURIFICADOR DE	8-dic.-11	Clean Water	4695	357.00
Instalaciones	Matriz		P/R TRAMPA DE GRASA FACT/1555	30-dic.-11	Ecuatoriana de R	15555	22,036.54
Instalaciones	Urdesa		P/R FILTRO RECOGEDORES, JACOM	1-feb.-11	Jacome Miranda	18	180.00
Instalaciones	amborondon		P/R CONTRUCCION E INSTALACION	24-ene.-11			1,600.00
Instalaciones	Ceibos	1	Sistema de Purificacion de Agua	3-may.-11	Clean Water	4312	780.00
Instalaciones	Ceibos	1	Sistema de Roceadores Industriales	19-may.-11	Construexplorer S	0004	1,000.00
Instalaciones	Centro		P/R FROTON PANTALLA TABLERO 3	10-ene.-13			4,664.50
Instalaciones	Salinas		ANGLO ECUATORIANA DE GUAYAQ	20-dic.-13			1,461.05
Instalaciones	Salinas		IBEA S.A. IBEASA-001-001-0000089	26-dic.-13			550.00
Instalaciones	hotel Sonesta	1	P/R COMPRA DE VIDRIOS 8MM TIP	05-Sep-11	VIDRIOS Y ESPEJOS DEL PACIFICO		842.65
Instalaciones	hotel Sonesta		P/R GASTOS PARA LOCAL SONESTA	07-Sep-11	COMOHOGAR	12722	1,433.72
Instalaciones	hotel Sonesta	1	P/R CABLEADO DEL SIST DE CAMAR	09-Sep-11	PINCAY CHOEZ Y	2104	477.12
Instalaciones	hotel Sonesta	1	P/R CAMARA DE ALARMA KIT BASIC	09-Sep-11	PINCAY CHOEZ Y	2103	1,259.71
Instalaciones	hotel Sonesta	1	P/R COMPRA DE EXPRIMIDOR CITR	12-Sep-11	DIMETALSA	27562	172.20
Instalaciones	hotel Sonesta	1	P/R COMPRA DE UNA CAMPANA D	01-Oct-11	DIMETALSA	27831	15,600.00
Instalaciones	hotel Sonesta	1	P/R ROTULOS 4.60 X 1.60 LOCAL S	24-Sep-12	VARGAS NATALIA	238	3,500.00
Instalaciones	Machala		DREW ALARCON DIANA KATHERINE	27-may.-14	DREW ALARCON	579	1,600.00
Instalaciones	Machala		ANGLO ECUATORIANA DE GUAYAQ	28-jul.-14	ANGLO ECUATOR	113922	1,156.37
<b>TOTAL DE INSTALACIONES</b>							<b>80,305.61</b>
Muebles y Ens	Matriz		Saldo Inicial	1-mar.-11			31,677.72
Muebles y Ens	Matriz	1	Bascula Electronica	28-mar.-11		25349	97.81
Muebles y Ens	Matriz	2	compra de 2 perchas	1-ago.-11	Dimetalsa S.A.	5952	0.00
Muebles y Ens	Matriz	1	P/R COMPRA DE 1 MESA TIPO ISLA	14-oct.-11	Hidaldo Echeverri	28033	180.00
Muebles y Ens	Matriz	1	P/R COMPRA DE VITRINA COMOHC	3-nov.-11	Dimetalsa S.A.	13803	1,021.72
Muebles y Ens	Matriz		P/R COMPRA ESCRITORIOS Y SILLAS	24-nov.-11	Comohogar	5485	270.00
Muebles y Ens	Matriz	1	P/R COMPRAS DE VIT.FRIGO. VERT	20-ene.-12	Jimenez Toral Alf	56493	861.61
Muebles y Ens	Matriz	1	P/R COMPRAS DE VIT.FRIGO. VERT	21-ene.-12	Marcimex	56499	861.61
Muebles y Ens	Matriz		P/R COMPRAS DE MESAS, DIMETAL	1-dic.-11	Marcimex	28293	9,050.00
Muebles y Ens	Matriz		P/R COMPRA DE PARRILLA ASADOR	21-dic.-11	Dimetalsa S.A.	28913	2,100.00
Muebles y Ens	Matriz		P/R COMPRA DE MESA PARA PROD	22-may.-12	Dimetalsa S.A.	6849	770.10
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>					<b>FECHA: 05/07/2016</b>		<b>(1/5)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>					<b>FECHA: 08/07/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b>							<b>U-2</b>
<b>DETALLE DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS DE ACTIVOS FIJOS.</b>							
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>							
Muebles y Ens	Matriz	1	P/R COMPRA DE CONGELADOR 29	14-ago.-12	Ibea S.A.	18781	726.82
Muebles y Ens	Matriz	1	P/R COMPRA DE UNA VITRINA DE 1	20-sep.-12	Comohogar	20598	1,021.72
Muebles y Ens	Matriz	1	P/R M-SV-00250 EMPACADORA VA	17-oct.-12	Comohogar	2265	3,082.40
Muebles y Ens	Matriz		IBEA S.A. IBEASA-001-001-0000076	16-ene.-13	Ecuapack	7692	3,897.00
Muebles y Ens	Matriz		IBEA S.A. IBEASA-001-001-0000080	11-abr.-13	Ibea S.A.	8036	2,592.00
Muebles y Ens	Matriz		MARCIMEX S.A.-007-001-00000316	1-oct.-13	Ibea S.A.	3168	1,647.92
Muebles y Ens	Matriz		MARCIMEX S.A.-007-001-00000336	1-oct.-13	Marcimex	3362	1,637.29
Muebles y Ens	Matriz		MARCIMEX S.A.-090-001-00000902	2-dic.-13	Marcimex	9022	843.60
Muebles y Ens	Matriz		MARCIMEX S.A.-007-001-00000311	9-dic.-13	Marcimex	3115	1,476.36
Muebles y Ens	Matriz		IBEA S.A. IBEASA-001-001-0000089	31-ene.-14	Marcimex	8977	770.00
Muebles y Ens	Matriz		IBEA S.A. IBEASA-001-001-0000090	25-mar.-14	Ibea S.A.	9099	9,462.00
Muebles y Ens	Matriz		ANGLO ECUATORIANA DE GUAYAQU	1-abr.-14	Ibea S.A.	108768	962.46
Muebles y Ens	Matriz		COMOHOGAR S.A.-010-010-000027	1-jun.-14	Anglo Ecuatorian	27449	746.15
Muebles y Ens	Matriz		ANGLO ECUATORIANA DE GUAYAQU	9-jun.-14	COMOHOGAR S.A.	112176	2,838.82
Muebles y Ens	Matriz		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000000	20-ago.-14	Anglo Ecuatorian	59	2,363.00
Muebles y Ens	Matriz		TERMALIMEX CIA. LTDA.-002-001-0	1-sep.-14	Ibea S.A.	77261	519.75
Muebles y Ens	Matriz		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000000	11-sep.-14	TERMALIMEX CIA	82	1,715.58
Muebles y Ens	Matriz		MARCIMEX S.A.-007-001-00000576	1-nov.-14	Ibea S.A.	5768	2,648.65
Muebles y Ens	Matriz		ITALDESIGN CIA. LTDA.-002-001-00	18-feb.-15	Marcimex S.A.	299	3,720.00
Muebles y Ens	Urdesa	1	P/R COMPRA DE VITRINAS COMOHO	1-oct.-11	COMOHOGAR	13109	1,001.88
Muebles y Ens	Urdesa		P/R AIRE ACONDICIONADO, IMPOR	11-ene.-11	Importadora Mon	12166	600.00
Muebles y Ens	Urdesa		P/R MESA FRIA, JACOME MIRANDA	19-ene.-11	Jacome Miranda	15	2,258.93
Muebles y Ens	Urdesa		P/R ELABORACION DE MUEBLE DE	8-feb.-11	Arroyo Lamilla Ca	977	700.00
Muebles y Ens	Urdesa	1	P/R COMPRA DE COCINA ACERO 5	17-abr.-12	IBEA S.A.	6744	2,376.00
Muebles y Ens	Urdesa		ANGLO ECUATORIANA DE GUAYAQU	8-jul.-14	ANGLO ECUATOR	113305	1,940.94
Muebles y Ens	Urdesa		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000002	6-ene.-15	IBEA S.A.	226	1,783.00
Muebles y Ens	Jamborondon	1	Mesas de Acero Inox. Y Otros	18-abr.-11	Dimetalsa S.A.	25625	10,500.00
Muebles y Ens	Jamborondon		P/R COMPRA DE PERCHAS PMS, HI	25-nov.-11	HIDALGO ECHEVE	317	400.00
Muebles y Ens	Jamborondon		P/R N/C DESCUENTO ESPECIAL DIM	12-ago.-11	Dimetalsa S.A.	2940	-1,125.00
Muebles y Ens	Jamborondon		P/R COMPRA DE EXTRACTOR PAGA	7-ene.-11	Importadora Mon	12136	466.06
Muebles y Ens	Jamborondon		P/R COMPRA DE MESA TIPO MUEB	10-ene.-11	Jacome Miranda Milton		360.00
Muebles y Ens	Jamborondon		P/R ELABORACION DE 1 MUEBLE P	13-feb.-12	Vicente Salazar A	583	600.00
Muebles y Ens	Jamborondon		P/R COMPRA DE MESA REFRIGERA	18-abr.-12	IBEA S.A.	6749	3,000.00
Muebles y Ens	Jamborondon		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000000	20-ago.-14	IBEA S.A.	59	1,366.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	31-mar.-11	Marco H. Salazar	807	5,265.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	31-mar.-11	Marco H. Salazar	805	2,665.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	31-mar.-11	Marco H. Salazar	804	2,600.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	12-abr.-11	Dimetalsa S.A.	25553	4,630.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	12-abr.-11	Dimetalsa S.A.	25549	19,810.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	18-abr.-11	Dimetalsa S.A.	25622	1,227.67
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	19-abr.-11	Dimetalsa S.A.	25643	682.49
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	25-abr.-11	Dimetalsa S.A.	25697	550.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	25-abr.-11	Dimetalsa S.A.	25695	1,580.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	26-abr.-11	Dimetalsa S.A.	25708	79.81
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	10-may.-11	Dimetalsa S.A.	25892	380.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Muebles y enseres	10-may.-11	Dimetalsa S.A.	25896	400.00
Muebles y Ens	Ceibos	1	Cafetera Rancilio Mod. Silva	1-jun.-11	Café Gardella S.A	27038	850.00
Muebles y Ens	Ceibos	N/C	P/R NOTA CREDITO 3035 DEV PAR	21-dic.-11	Dimetalsa S.A.	3035	-616.00
Muebles y Ens	Centro	1	P/R COMPRA DE TELEVISORES PAR	22-ene.-13		99679	3,694.98
Muebles y Ens	Centro	1	P/R COMPRA DE 1 PARRILLA DE AS	24-ene.-13		7719	2,500.00
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 05/07/2016</b>		
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>	<b>(2/5)</b>	



LA SAZON S.A.							U-2
DETALLE DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS DE ACTIVOS FIJOS.							
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Muebles y Ens	Centro	1	P/R COMPRA DE EXTRACTOR TIPO	4-dic.-12			8,580.00
Muebles y Ens	Centro	1	P/R COMPRA DE OLLA ARROCERA	13-dic.-12			8,072.00
Muebles y Ens	Centro	1	P/R COMPRA DE 1 REFRIGERADOR	19-dic.-12			5,627.00
Muebles y Ens	Centro	1	P/R COMPRA DE VITRINAS PARA LC	27-ene.-13		31662	1,750.70
Muebles y Ens	Centro	1	P/R COMPRA DE 120 SILLAS Y 25 M	28-ene.-13		919	15,500.00
Muebles y Ens	Centro	1	P/R COMPRA PMCN, IBEA S.A. IBEA	29-ene.-13		7745	4,668.00
Muebles y Ens	Centro	1	TELPROM S.A.-003-002-00000038	31-mar.-13		38	8,030.00
Muebles y Ens	Centro		ALMACENES JUAN EL JURI FACT-84	8-feb.-13		84814	2,668.42
Muebles y Ens	Centro		P/R COMPRA DE PARLANTES, CORP	22-ene.-13		10163	991.08
Muebles y Ens	Salinas	2	MARCIMEX S.A.-007-001-00000354	7-oct.-13			1,647.92
Muebles y Ens	Salinas		IBEA S.A. IBEASA-001-001-0000088	5-dic.-13			1,722.00
Muebles y Ens	Salinas		IBEA S.A. IBEASA-001-001-0000088	6-dic.-13			3,100.00
Muebles y Ens	Salinas		COMOHOGAR S.A.-010-009-000030	26-dic.-13			746.15
Muebles y Ens	Salinas	1	ARTEFACTOS ECUATORIANOS PARA	27-dic.-13			655.28
Muebles y Ens	Salinas	1	ICESA S.A.-015-003-000021930 P/R	3-ene.-14	Icesa S.A.	21930	812.59
Muebles y Ens	Salinas		DIMETALSA	9-dic.-14	DIMETALSA	40297	980.00
Muebles y Ens	Salinas		DIMETALSA	23-dic.-14	DIMETALSA	40509	580.00
Muebles y Ens	Salinas		IBEA 002-001-188 MESA REFRIGERA	3-dic.-14	IBEA	188	3,962.56
Muebles y Ens	Hotel Sonesta	1	P/R COMPRA DE TOUCH PARA LOC	29-sep.-11	TRILAMBDA	2090	350.00
Muebles y Ens	Hotel Sonesta	1	P/R COMPRA DE VITRINAS COMO H	1-oct.-11	COMOHOGAR	13109	1,001.88
Muebles y Ens	Hotel Sonesta		DIMETALSA S.A.-001-001-00003628	1-dic.-13	Dimetalsa	36284	6,250.00
Muebles y Ens	Hotel Sonesta		ITALDESIGN CIA. LTDA.-002-001-00	18-ago.-14	ITALDESIGN CIA.	123	6,400.00
Muebles y Ens	Hotel Sonesta		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000000	24-sep.-14	IBEA S.A.	99	1,027.00
Muebles y Ens	Hotel Sonesta		P/R COMPRA DE BAÑO MARIA 5 BA	14-dic.-12		75	2,400.00
Muebles y Ens	Hotel Sonesta	1	IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000002	6-ene.-15	IBEA S.A.	226	1,783.00
Muebles y Ens	Hotel Sonesta	1	MEGAFRIO S.A.-011-001-00003264	1-ago.-15	MEGAFRIO S.A.	32647	2,384.50
Muebles y Ens	Machala		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000000	29-jul.-14	IBEA	39	3,344.00
Muebles y Ens	Machala		SONY INTER-AMERICAN S.A.-002-00	30-jul.-14	SONY INTERAME	126054	4,233.22
Muebles y Ens	Machala		ARTEFACTOS ECUATORIANOS PARA	4-ago.-14	ARTEFACTOS ECU	75	931.34
Muebles y Ens	Machala		ARTEFACTOS ECUATORIANOS PARA	4-ago.-14	ARTEFACTOS ECU	76	931.34
Muebles y Ens	Machala		ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA	5-ago.-14	ALMACENES JUAN	92574	2,738.66
Muebles y Ens	Machala		ITALDESIGN CIA. LTDA.-002-001-00	18-ago.-14	ITALDESIGN CIA.	122	3,950.00
Muebles y Ens	Machala		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000000	20-ago.-14	IBEA	59	2,958.00
Muebles y Ens	Machala		MARCIMEX S.A.-007-001-00000555	23-ago.-14	MARCIMEX	5555	1,810.82
Muebles y Ens	Machala		ITALDESIGN CIA. LTDA.-002-001-00	27-ago.-14	ITALDESIGN CIA.	129	3,950.00
Muebles y Ens	Machala		EQUINDECA CIA.LTDA.-009-001-000	27-ago.-14	EQUINDECA	279	550.00
Muebles y Ens	Machala		DIMETALSA S.A.-001-001-00003922	1-sep.-14	DIMETALSA	39227	24,346.01
Muebles y Ens	Machala		CELI ASTUDILLO MARIANA AZUCEN	5-sep.-14	CELI ASTUDILLO	67	2,522.14
Muebles y Ens	Machala		ANGLOECUATORIANA FAC-007-001	9-dic.-14	ANGLOECUATOR	118587	1,186.14
Muebles y Ens	Machala		DIMETALSA S.A. 001-001-40509 ME	23-dic.-14	DIMETALSA	40509	1,160.00
Muebles y Ens	Machala		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000002	6-ene.-15	IBEA	226	2,595.00
			<b>TOTAL DE MUEBLES Y ENSERES</b>				<b>310,985.60</b>
Maquinarias y	Matriz		Saldo Inicial	1-mar.-11			33,778.36
Maquinarias y	Matriz		ECUAPACK CIA. LTDA.-002-001-000	9-may.-14	Ecuapack Cia. Ltc	3684	1,850.00
Maquinarias y	Matriz		ECUAPACK CIA. LTDA.-002-001-000	9-jun.-14	Ecuapack Cia. Ltc	3779	6,831.00
Maquinarias y	Matriz		ITALDESIGN CIA. LTDA.-002-001-00	21-oct.-14	Italdesign Cia. Ltc	165	7,839.00
Maquinarias y	Urdesa	1	TERMALIMEX CIA. LTDA.-002-001-0	28-feb.-14	Termalimex Cia. I	71112	574.56
Maquinarias y	Urdesa		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000002	13-ene.-15	IBEA S.A.	242	3,896.00
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 05/07/2016</b>		<b>(3/5)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 08/07/2016</b>		



<b>LA SAZON S.A.</b> <b>DETALLE DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS DE ACTIVOS FIJOS.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>							<b>U-2</b>
Maquinarias y	Hotel Sonesta		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000001	3-dic.-14	IBEA	189	2,000.00
Maquinarias y	Machala		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000002	9-dic.-14	IBEA	201	2,800.00
Maquinarias y	Machala		IBEA S.A. IBEASA-002-001-0000002	6-ene.-15	IBEA	226	1,649.96
<b>TOTAL DE MAQUINARIA Y EQUIPO</b>							<b>61,218.88</b>
Equipos de Co	Matriz	1	Monitor LCD Samsungh	29-abr.-11	Fernando Guadar	1688	420.00
Equipos de Co	Matriz	1	PC 4GB de Memory	29-abr.-11	Fernando Guadar	1690	216.00
Equipos de Co	Matriz	1	LCD Samsung 18,5"	4-may.-11	Fernando Guadar	1699	125.00
Equipos de Co	Matriz	1	Impresora Epson LX 300 Plus	20-may.-11	Fernando Guadar	1718	230.00
Equipos de Co	Matriz	1	Computadora para oficina	10-ago.-11	Bigmaster s.a.	427	695.00
Equipos de Co	Matriz	1	Computadora para oficina	24-ago.-11	Bigmaster s.a.	3444	1,080.00
Equipos de Co	Matriz	1	Computadora para oficina	11-ago.-11	Bigmaster s.a.	128	195.00
Equipos de Co	Matriz	1	Computadora para oficina	17-ago.-11	Bigmaster s.a.	432	420.00
Equipos de Co	Matriz	1	Computadora para oficina	18-ago.-11	Bigmaster s.a.	433	340.00
Equipos de Co	Matriz	1	P/R COMPRAS DE EQ. DE COMPUT	30-ene.-12	Bigmaster s.a.	758	813.00
Equipos de Co	Matriz	1	P/R COMPRA DE 1 PROYECTOR LG	28-nov.-12	Bigmaster s.a.	1387	500.00
Equipos de Co	Matriz		COPIADORA	17-sep.-13	DIEGO FEDERICO	5421	1,450.00
Equipos de Co	Matriz		BIGMASTER S.A.-002-001-0000020	3-ene.-14	Bigmaster s.a.	2048	390.00
Equipos de Co	Matriz		FG COMPUTERS S.A.-001-001-0000	20-ago.-15	FG Computers	539	1,345.00
Equipos de Co	Matriz	1	DIEGO FEDERICO INSUASTI HARO-C	12-nov.-15	DIEGO FEDERICO	6535	1,250.00
Equipos de Co	Urdesa	1	Equipos de computacion completo	11-mar.-11	Luis F. Guadamud	1641	370.00
Equipos de Co	Urdesa	1	INGENIERIA EN CLIMATIZACION AC	13-ago.-15	Ingenieria en clin	43091	2,791.61
Equipos de Co	Jamborondon		P/R SOPORTE TECNICO Y COMPRA	25-ene.-11	TRILAMBDA	1529	317.90
Equipos de Co	Jamborondon		TRILAMBDA S.A.-001-001-0000052	16-oct.-14	TRILAMBDA	5228	103.33
Equipos de Co	Ceibos	1	Equipos de computacion	28-mar.-11	Luis F. Guadamud	1674	1,172.00
Equipos de Co	Ceibos	1	Impresora HP100	28-mar.-11	Luis F. Guadamud	1675	35.00
Equipos de Co	Ceibos	1	Tarjeta de Video de 256MB	28-mar.-11	Luis F. Guadamud	1676	50.00
Equipos de Co	Ceibos	1	Equipos de computacion	29-mar.-11	Luis F. Guadamud	1677	2,020.00
Equipos de Co	Ceibos	1	Instalacion de Programa Adelo	11-abr.-11	Trilambda S.A.	1716	1,900.00
Equipos de Co	Ceibos	1	P/R COMPRAS DE EQ. DE COMPUT	21-may.-12	Luis F. Guadamud	1944	1,430.00
Equipos de Co	Centro		TRILAMBDA S.A.-001-001-0000033	1-feb.-13		3331	456.00
Equipos de Co	Centro		TRILAMBDA S.A.-001-001-0000033	1-feb.-13		3331	2,298.00
Equipos de Co	Centro		TRILAMBDA S.A.-001-001-0000043	13-nov.-13		4303	130.90
Equipos de Co	Centro		BIGMASTER S.A.-002-001-0000015	4-feb.-13		1513	1,050.00
Equipos de Co	Centro		TRILAMBDA S.A.-001-001-0000045	25-mar.-14		4593	770.00
Equipos de Co	Salinas	1	TRILAMBDA S.A.-001-001-0000043	7-ene.-14	TRILAMBDA	4339	660.00
Equipos de Co	Salinas	1	BIGMASTER S.A.-002-001-0000020	2-ene.-14	BIGMASTER	2021	1,750.00
Equipos de Co	Salinas	1	TRILAMBDA S.A.-001-001-0000043	7-ene.-14	TRILAMBDA	4338	1,870.00
Equipos de Co	Salinas		P/R COMPRA DE LICENCIA Y EQUIP	22-dic.-14	TRILAMBDA	5437	1,151.00
Equipos de Co	Salinas		P/R COMPRA DE LICENCIA Y EQUIP	22-dic.-14	TRILAMBDA	5437	1,870.00
Equipos de Co	Hotel Sonesta	1	Impresoras	26-ago.-11	Bigmaster s.a.	446	1,200.00
Equipos de Co	Hotel Sonesta	1	TV Lcd 42"	26-ago.-11	Luis Guadamud N	1810	5,000.00
Equipos de Co	Hotel Sonesta	1	P/R COMPRA DE CAMARA Y IMPRE	6-sep.-11	Bigmaster s.a.	454	300.00
Equipos de Co	Hotel Sonesta		P/R COMPRA DE EQUIPOS DE CUM	21-may.-12	Luis Guadamud N	1943	3,290.00
Equipos de Co	Hotel Sonesta	1	TRILAMBDA S.A.-001-001-0000036	14-may.-13	Trilambda	3639	565.00
Equipos de Co	Machala		TRILAMBDA S.A.-001-001-0000050	29-ago.-14	TRILAMBDA	5088	1,080.00
<b>TOTAL DE EQUIPOS DE COMPUTACION</b>							<b>43,099.74</b>
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>					<b>FECHA: 05/07/2016</b>		<b>(4/5)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>					<b>FECHA: 08/07/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b>							<b>U-2</b>	
<b>DETALLE DE LOS INVENTARIOS FÍSICOS DE ACTIVOS FIJOS.</b>								
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>								
Vehiculo	Matriz		Saldo Inicial					
Vehiculo	Matriz	1	P/R COMPRA DE 1 CAMION K3000	29-mar.-12	Iokars S.A.	1046	24,773.93	
Vehiculo	Matriz	1	P/R COMPRA DE VEHICULO KIA SPC	25-jun.-12	Iokars S.A.	1382	22,312.50	
Vehiculo	Matriz		MOTOCICLETA CORPORACION EL F	9-sep.-13	Corporacion El Rd	54425	713.39	
Vehiculo	Matriz		MOTOCICLETA CORPORACION EL F	9-sep.-13	Corporacion El Rd	54421	713.39	
Vehiculo	Matriz		MOTOCICLETA CORPORACION EL F	9-sep.-13	Corporacion El Rd	54422	713.39	
Vehiculo	Matriz		QUITO MOTORS S.A. COMERCIAL E	7-may.-14	QUITO MOTORS	456	53,562.50	
Vehiculo	Matriz		E. MAULME C.A.-013-001-00000043	23-jul.-14	E. MAULME C.A.	436	29,991.42	
Vehiculo	Matriz		E. MAULME C.A. N/C. # 013-002-00	1-nov.-14	E. MAULME C.A.	305		
Vehiculo	Matriz		RAMIRO VITERI P/R ABONO 2/3 CC	4-sep.-14	RAMIRO VITERI		15,000.00	
<b>TOTAL DE VEHICULO</b>							<b>147,780.52</b>	
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>							<b>972,540.35</b>	
			Terrenos			0.00		
			Edificios			329,150.00		
			Instalaciones			80,305.61		
			Maquinarias y Equipos			61,218.88		
			Vehiculo			147,780.52		
			Muebles y Enseres			310,985.60		
			Equipos de Oficina			0.00		
			Equipos de Computacion			43,099.74		
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>							<b>972,540.35</b>	
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 05/07/2016</b>			
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>	<b>(5/5)</b>		

### 5.5.7 Movimiento contable de las cuentas de depreciación acumulada.

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>V-1</b>
<b>MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE DEPRECIACIÓN ACUMULADA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	REF.	Saldo
1.02.01.12.002	Dep. Acum. Edificios					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U/V	(6,415.00)
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>6519.99</u> ✓	U/V	<u>(12,934.99)</u> Σ
1.02.01.12.004	Dep. Acum. Instalaciones					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U/V	(21,170.26)
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<u>2 239.35</u> ✓	<u>8,030.52</u> ✓	U/V	<u>(26,961.43)</u> Σ
1.02.01.12.005	Dep. Acum. Mueb. y Enseres					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U/V	(59,242.04)
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<u>1,043.00</u> ✓	<u>30,664.34</u> ✓	U/V	<u>(88,863.38)</u> Σ
1.02.01.12.006	Dep. Acum. Maquinaria					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U/V	(13,576.41)
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>6075.59</u> ✓	U/V	<u>(19,652.00)</u> Σ
1.02.01.12.007	Dep. Acum. Eq. de Comput.					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U/V	(25,628.46)
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>6285.25</u> ✓	U/	<u>(31,913.71)</u> Σ
1.02.01.12.008	Dep. Acum. Vehículos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				U/V	(34,815.17)
	<b>TOTAL GENERAL</b>		<u>0. 0</u> ✓	<u>29,556.1</u> ✓	U/V	<u>(64,371.29)</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 05/07/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 08/07/2016</b>	

(1/1)

### 5.5.8 Cuadro del costo histórico, cálculo de depreciación acumulada y al año vigente.

Tabla 40: Cuadro del costo histórico, cálculo de depreciación acumulada y al año vigente.

LA SAZON S.A.							V - 2
PRUEBA GLOBAL DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015							
CODIGO	RAMOS	VALOR		DEPRECIACION			VALOR EN LIBROS
		HISTORICO	NETO DEPR.	31/12/2014	31/12/2015	ACUMULADA	
	<b>EDIFICIOS</b>						
	TOTAL	329,150.00	329,150.00	3,207.50	6,510.92	12,917.14	316,232.86
1020101002	EDIFICIOS	329,150.00			6,519.99	12,934.99	316,215.01
	DIFERENCIA	-			(9.07)	(17.85)	17.85
	<b>INSTALACIONES</b>						
	TOTAL	80,305.61	80,305.61	7,895.90	8,030.56	31,637.95	48,667.66
1020101004	INSTALACIONES	57,912.07			8,030.52	26,961.43	30,950.64
	DIFERENCIA	22,393.54			0.04	4,676.52	17,717.02
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>						
	TOTAL	310,985.60	312,726.60	23,866.61	30,995.94	88,627.03	222,358.57
1020101005	MUEBLES Y ENSERES	300,555.60			30,664.34	88,863.38	211,692.22
	DIFERENCIA	10,430.00			157.50	(236.35)	10,666.35
	<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>						
	TOTAL	61,218.88	61,218.88	4,005.15	6,071.95	19,377.72	41,841.16
1.02.01.01.006	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	61,218.88			6,075.59	19,652.00	41,566.88
	DIFERENCIA	-			(3.64)	(274.28)	274.28
	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>						
	TOTAL	43,099.74	43,099.74	8,424.32	6,517.11	32,820.30	10,279.44
1020101007	EQUIPO DE COMPUTACION	36,057.51			6,285.25	31,913.71	4,143.80
	DIFERENCIA	7,042.23			231.86	906.59	6,135.64
	<b>VEHICULO</b>						
	TOTAL	147,780.52	147,780.52	19,342.58	29,556.10	64,379.54	83,400.98
1020101008	VEHICULO	147,780.52			29,556.12	64,371.29	83,409.23
	DIFERENCIA	-			(0.02)	8.25	(8.25)
	TOTAL	972,540.35	974,281.35	66,742.06	87,682.59	249,759.67	722,780.68
	TOTAL EFS. 2015	932,674.58	-	-	87,131.81	244,696.80	687,977.78
	DIFERENCIA	39,865.77	-	-	376.68	5,062.87	34,802.90
				ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 06/07/2016		1/1
				REVISADO POR: E.C.	FECHA: 08/07/2016		

## 5.5.9 Observaciones presentadas en la Cta. Propiedad y equipo.

### 5.5.9.1 Propiedad y equipos, situaciones identificadas.

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		J-20 / U																									
<p><b><u>Observaciones:</u></b></p> <p>Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos en el área de propiedades, hemos identificados las siguientes situaciones:</p> <p>(18) La compañía no ha establecido de forma escrita políticas ni procedimiento para el área de propiedad y equipo, donde defina los montos y tiempos de vida útil. Además de la forma correcta de una inspección física de los mismos.</p> <p>(19) Los listados de propiedades y equipos de las compañías, son llevados en hoja de Excel, donde se efectúa la depreciación de los activos mediante el método de línea recta, el sistema contable no efectúa una depreciación mensual.</p> <p>(20) Los activos no cuentan con una identificación única, es decir, un código, etiqueta y/o placa para identificarlos.</p> <p>(21) Al momento de solicitar el anexo de activos fijos que es llevado de forma magnética (Excel), se constató una diferencia con el valor reflejado en los Estados de Situación Financiera, el cual no fue justificado por la administración, a continuación detallamos lo mencionado:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Propiedad y Equipos</th> <th>Anexo AF de Excel</th> <th>ES'F al 31-12-2015</th> <th>Diferencia</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Instalaciones</td> <td>80,305.61</td> <td>57,912.07</td> <td>22,393.54</td> <td><b>A</b></td> </tr> <tr> <td>Muebles y Enseres</td> <td>310,985.60</td> <td>300,555.60</td> <td>10,430.00</td> <td><b>B</b></td> </tr> <tr> <td>Equipo de Computación</td> <td>43,099.74</td> <td>36,057.51</td> <td>7,042.23</td> <td><b>C</b></td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td><b>434,390.95</b></td> <td><b>394,525.18</b></td> <td><b>39,865.77</b></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>			Propiedad y Equipos	Anexo AF de Excel	ES'F al 31-12-2015	Diferencia		Instalaciones	80,305.61	57,912.07	22,393.54	<b>A</b>	Muebles y Enseres	310,985.60	300,555.60	10,430.00	<b>B</b>	Equipo de Computación	43,099.74	36,057.51	7,042.23	<b>C</b>	<b>TOTAL</b>	<b>434,390.95</b>	<b>394,525.18</b>	<b>39,865.77</b>	
Propiedad y Equipos	Anexo AF de Excel	ES'F al 31-12-2015	Diferencia																								
Instalaciones	80,305.61	57,912.07	22,393.54	<b>A</b>																							
Muebles y Enseres	310,985.60	300,555.60	10,430.00	<b>B</b>																							
Equipo de Computación	43,099.74	36,057.51	7,042.23	<b>C</b>																							
<b>TOTAL</b>	<b>434,390.95</b>	<b>394,525.18</b>	<b>39,865.77</b>																								
ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 06/07/2016	(1/3)																								
REVISADO POR: E.C.		FECHA: 08/07/2016																									

<b>LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	<b>J-20 / U</b>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------

**Observaciones:**

- A.** La diferencia de US\$ 22,393.54 en la cuenta de Instalaciones entre libros contables VS el cuadro histórico de activos corresponde a un no registro contable de las siguientes facturas:

Fecha	Concepto	Proveedor	Factura	Monto
30-Dic-11	P/R TRAMPA DE GRASA FACT/15555 PMO, ECUATORIANA DE REFRIGERACION INDUSTRIAL S.A, FA/0001555	Ecuatoriana de Refrigeracion Industrial S.A.	1555	22,036.54
08-Dic-11	P/R COMPRA DE PURIFICADOR DE AGUA CLEAN WATER FACT/4695 PMO, CLEAN WATER CIA. LTDA., FA/0004695	Clean Water	4695	357.00
<b>TOTAL</b>				<b>22,393.54</b>

- B.** La diferencia de US\$ 10,430.00 en la cuenta de Instalaciones entre libros contables VS el cuadro histórico de activos corresponde a un no registro contable de las siguientes facturas:

Fecha	Concepto	Proveedor	Factura	Monto
01-Dic-11	P/R COMPRAS DE MESAS, DIMETALSA S.A., FA/0028293	Marcimex S.A.	28293	9.050,00
21-Dic-11	P/R COMPRA DE PARRILLA ASADORA ING A BODEGA OFICNA, DIMETALSA S.A., FA/0028913	Dimetalsa S.A.	28913	2.100,00
21-Dic-11	P/R NOTA CREDITO 3035 DEV PARRILLA ASADORA PMC	Dimetalsa S.A.	3035	-616,00
<b>TOTAL</b>				<b>10.534,00</b>

Cabe mencionar que en libros contables en la cuenta muebles y enseres existe un registro incorrecto del valor de una nota de crédito en el periodo 2011 generando una diferencia de US\$ 104,00 el cual se encuentra registrado de más. A continuación detallamos el siguiente.

	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 06/07/2016</b>	<b>(2/3)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>	

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.					J-20 / U
<b><u>Observaciones:</u></b>					
<b>Fecha</b>	<b>Concepto</b>	<b>Proveedor</b>	<b>N/C</b>	<b>Valor de la N/C</b>	<b>Valor registrado</b>
12-Ago-11	P/R N/C DESCUENTO ESPECIAL DIMETALSA	Dimetalsa S.A.	2940	(1,125.00)	(1,229.00)
<p><b>C.</b> La diferencia que presenta los equipos de computación, se da porque parte de los activos que se encuentran en el reporte contable se encuentran registrados en la cuenta de licencias y software.</p> <p><b>(22)</b> Podemos acotar que los activos los mantiene registrados en un reporte extracontable, del cual se genera la depreciación mensual, dicha depreciación es registrada en libros contables sin tener los activos registrados.</p>					
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>			<b>FECHA: 06/07/2016</b>		<b>(3/3)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>			<b>FECHA: 08/07/2016</b>		

5.5.9.2 *Propiedades y equipos, depreciación.*

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			<b>J-20 / V</b>																																
<b><u>Observaciones:</u></b>																																			
En nuestra revisión identificamos que las propiedades y equipos, de la compañía La Sazón S.A., presentan las siguientes situaciones:																																			
<b>(23)</b> La compañía no ha definido una política formal en donde se establezca la vida útil, porcentajes y forma a depreciar por las clases de propiedades y equipos.																																			
<b>(24)</b> La compañía al 31 de Agosto del 2015 presenta diferencias en el cálculo de depreciación de activos.																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th><b>Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipos</b></th> <th><b>ES'F al 31-12-2015</b></th> <th><b>Auditoria 31-12-2015</b></th> <th><b>Diferencia detectada</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Edificios</td> <td style="text-align: right;">12,934.99</td> <td style="text-align: right;">12,917.14</td> <td style="text-align: right;">17.85</td> </tr> <tr> <td>Instalaciones</td> <td style="text-align: right;">26,961.43</td> <td style="text-align: right;">31,637.95</td> <td style="text-align: right;">(4,676.52)</td> </tr> <tr> <td>Muebles y Enseres</td> <td style="text-align: right;">88,863.38</td> <td style="text-align: right;">88,627.03</td> <td style="text-align: right;">236.35</td> </tr> <tr> <td>Maquinaria y Equipos</td> <td style="text-align: right;">19,652.00</td> <td style="text-align: right;">19,377.72</td> <td style="text-align: right;">274.28</td> </tr> <tr> <td>Equipo de Computación</td> <td style="text-align: right;">31,913.71</td> <td style="text-align: right;">32,820.30</td> <td style="text-align: right;">(906.59)</td> </tr> <tr> <td>Vehículos</td> <td style="text-align: right;">64,371.29</td> <td style="text-align: right;">64,379.54</td> <td style="text-align: right;">(8.25)</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: right;"><b>244,696.80</b></td> <td style="text-align: right;"><b>249,759.67</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(5,062.87)</b></td> </tr> </tbody> </table>				<b>Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipos</b>	<b>ES'F al 31-12-2015</b>	<b>Auditoria 31-12-2015</b>	<b>Diferencia detectada</b>	Edificios	12,934.99	12,917.14	17.85	Instalaciones	26,961.43	31,637.95	(4,676.52)	Muebles y Enseres	88,863.38	88,627.03	236.35	Maquinaria y Equipos	19,652.00	19,377.72	274.28	Equipo de Computación	31,913.71	32,820.30	(906.59)	Vehículos	64,371.29	64,379.54	(8.25)	<b>TOTAL</b>	<b>244,696.80</b>	<b>249,759.67</b>	<b>(5,062.87)</b>
<b>Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipos</b>	<b>ES'F al 31-12-2015</b>	<b>Auditoria 31-12-2015</b>	<b>Diferencia detectada</b>																																
Edificios	12,934.99	12,917.14	17.85																																
Instalaciones	26,961.43	31,637.95	(4,676.52)																																
Muebles y Enseres	88,863.38	88,627.03	236.35																																
Maquinaria y Equipos	19,652.00	19,377.72	274.28																																
Equipo de Computación	31,913.71	32,820.30	(906.59)																																
Vehículos	64,371.29	64,379.54	(8.25)																																
<b>TOTAL</b>	<b>244,696.80</b>	<b>249,759.67</b>	<b>(5,062.87)</b>																																
<b>(25)</b> En la prueba de control efectuada se evidencio diferencia en la depreciación cargada al gasto detallamos a continuación:																																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th><b>Gasto de Depreciación periodo 2015</b></th> <th><b>ERI al 31-12-2015</b></th> <th><b>Auditoria 31-12-2015</b></th> <th><b>Diferencia detectada</b></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Edificios</td> <td style="text-align: right;">6,519.99</td> <td style="text-align: right;">6,510.92</td> <td style="text-align: right;">9.07</td> </tr> <tr> <td>Instalaciones</td> <td style="text-align: right;">8,030.52</td> <td style="text-align: right;">8,030.56</td> <td style="text-align: right;">(0.04)</td> </tr> <tr> <td>Muebles y Enseres</td> <td style="text-align: right;">30,664.34</td> <td style="text-align: right;">30,821.84</td> <td style="text-align: right;">(157.50)</td> </tr> <tr> <td>Maquinaria y Equipos</td> <td style="text-align: right;">6,075.59</td> <td style="text-align: right;">6,071.95</td> <td style="text-align: right;">3.64</td> </tr> <tr> <td>Equipo de Computación</td> <td style="text-align: right;">6,285.25</td> <td style="text-align: right;">6,517.11</td> <td style="text-align: right;">(231.86)</td> </tr> <tr> <td>Vehículos</td> <td style="text-align: right;">29,556.12</td> <td style="text-align: right;">29,556.10</td> <td style="text-align: right;">(0.02)</td> </tr> <tr> <td><b>TOTAL</b></td> <td style="text-align: right;"><b>87,131.81</b></td> <td style="text-align: right;"><b>87,682.59</b></td> <td style="text-align: right;"><b>(376.68)</b></td> </tr> </tbody> </table>				<b>Gasto de Depreciación periodo 2015</b>	<b>ERI al 31-12-2015</b>	<b>Auditoria 31-12-2015</b>	<b>Diferencia detectada</b>	Edificios	6,519.99	6,510.92	9.07	Instalaciones	8,030.52	8,030.56	(0.04)	Muebles y Enseres	30,664.34	30,821.84	(157.50)	Maquinaria y Equipos	6,075.59	6,071.95	3.64	Equipo de Computación	6,285.25	6,517.11	(231.86)	Vehículos	29,556.12	29,556.10	(0.02)	<b>TOTAL</b>	<b>87,131.81</b>	<b>87,682.59</b>	<b>(376.68)</b>
<b>Gasto de Depreciación periodo 2015</b>	<b>ERI al 31-12-2015</b>	<b>Auditoria 31-12-2015</b>	<b>Diferencia detectada</b>																																
Edificios	6,519.99	6,510.92	9.07																																
Instalaciones	8,030.52	8,030.56	(0.04)																																
Muebles y Enseres	30,664.34	30,821.84	(157.50)																																
Maquinaria y Equipos	6,075.59	6,071.95	3.64																																
Equipo de Computación	6,285.25	6,517.11	(231.86)																																
Vehículos	29,556.12	29,556.10	(0.02)																																
<b>TOTAL</b>	<b>87,131.81</b>	<b>87,682.59</b>	<b>(376.68)</b>																																
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 06/07/2016</b>																																	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 08/07/2016</b>																																	
			<b>(1/1)</b>																																



### 5.5.10 Recomendaciones de auditoría en la cuenta de Propiedad y equipo.

#### 5.5.10.1 Propiedad y equipos, situaciones identificadas.

LA SAZON S.A. CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		J-21 / U
<p><b><u>Recomendaciones:</u></b></p> <p>Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta área, sugerimos lo siguiente:</p> <p><b>(18)</b> Definir e implementar manuales de políticas para la adquisición, control y baja de los bienes que conformen propiedad, planta y equipo, a su vez para la toma física de las propiedades de la Compañía, con la finalidad de evidenciar la omisión de registro contable de un bien existente o el mal uso de estos.</p> <p><b>(19)</b> Implementar un sistema donde las propiedades y equipos sean controlados e identificadas por un aplicativo en donde se ingrese la fecha de adquisición, descripción de la compra, vida útil, monto, entre otros parámetros que permitan de manera automática el cálculo de la depreciación.</p> <p><b>(20)</b> Implementar el uso de etiqueta y/o placa en los activos, considerar el uso de un material apropiado que no sufra daños y al momento de realizar una toma física no mantengan inconvenientes en su identificación.</p> <p><b>(21)</b> Registrar en libros contables los activos que fueron omitidos en años anteriores, los mismo que son mantenidos en el extra contable de activos fijos de la compañía y depreciados cada año hasta el periodo actual, a fin de presentar y revelar los saldos reales de propiedad planta y equipo.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 06/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>
		<b>(1/2)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-21 / U</b>
<b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Recomendaciones:</u></b>		
<b>(22)</b> Identificar la naturaleza de los activos registrados y mantenidos en la cuenta de equipos de computación vs los presentados en el extra contable a fin de identificar el saldo correcto de dicha cuenta, por lo que durante el proceso de auditoria se identificó que dentro de dicha cuenta se encuentran registrados bienes que pertenecen a la cuenta de licencias y softwares de acuerdo a su naturaleza intangible.		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 06/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>
		<b>(2/2)</b>

*5.5.10.2 Propiedades y equipos, depreciación.*

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-21 / V</b>
<b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Recomendaciones:</u></b>		
Considerando la situación indicada precedentemente, sugerimos lo siguiente:		
<b>(23)</b> Establecer una política en donde se determine el tiempo de vida útil de acuerdo a la clasificación de las propiedades y equipos que tiene la compañía.		
<b>(24)</b> Implementar como procedimiento y política formal, el cálculo y registro mensual de la depreciación de propiedades y equipos de manera mensual, en base a los lineamientos de la NIC 16.		
<b>(25)</b> Analizar la posibilidad de una revaluación de los activos fijos de la compañía, por medio de un perito calificado. Con el fin de reflejar en los estados financieros el valor real que mantiene la compañía por concepto de activos fijos.		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 06/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>
		<b>(1/1)</b>

## 5.6 Activos Intangibles.

### 5.6.1 Programa de auditoría financiera: Activos Intangibles.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-ST
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Activos Intangibles.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplique el cuestionario de Control Interno de Activos Intangibles	CC-ST	S.S. / E.C	07/07/2016
2	Análisis de riesgo de Control Interno de Activos Intangibles	MR-ST	S.S. / E.C	07/07/2016
3	Elabore una cédula sumaria de la cuenta de Activos Intangibles.	S/T	S.S. / E.C	07/07/2016
4	Movimiento contable de la cuenta de Activo Intangible	S-1	S.S. / E.C	07/07/2016
5	Detalle de los activos intangibles mantenidos a la fecha	S-2	S.S. / E.C	07/07/2016
6	Movimiento contable de la cuenta Amortización Acumulada de Activo Intangible	T-1	S.S. / E.C	07/07/2016
7	Tabla de amortización de activos intangibles.	T-2	S.S. / E.C	07/07/2016
8	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / S/T	S.S. / E.C	07/07/2016
9	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / ST	S.S. / E.C	07/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	F-4 / ST	S.S. / E.C	07/07/2016
11	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	F-5 / ST	S.S. / E.C	07/07/2016
12	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	ST	S.S. / E.C	07/07/2016
		ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 16/06/2016	
		REVISADO POR: E.C.	FECHA: 17/06/2016	

### 5.6.2 Cuestionario de control interno: Activos Intangibles.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVOS INTANGIBLES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						<b>CCI-ST</b>
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿La Administración autoriza las transacciones relacionadas a los activos intangibles y otros activos?	<b>X</b>		10	7	
2	¿Las Amortizaciones de Activos son revisadas periódicamente, además existen aprobaciones?		<b>X</b>	10	4	La Compañía no cuenta con Políticas y procedimientos que describan las actividades que se deban realizar en el proceso de amortización de activos
3	¿Cuentan con procedimientos que describan el proceso de depreciación de Activos?		<b>X</b>	10	4	
4	¿La Administración tiene adecuadamente soportada las amortizaciones y depreciaciones?		<b>X</b>	10	4	
5	¿La Administración cuenta con reportes de control de los Activos intangibles y otros activos Amortización acumulada y gastos de deprecación, las cuales son conciliadas con las cuentas contables?	<b>X</b>		10	7	
6	¿Las reconciliaciones son aprobadas y revisadas por personal adecuado?		<b>X</b>	10	8	Las reconciliaciones no son revisadas y aprobadas por personal adecuado
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 07/07/2016</b>		
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 08/07/2016</b>		

### 5.6.3 Análisis de riesgo de control interno: activos Intangibles.

LA SAZON S.A. ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE ACTIVO INTANGIBLES. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		MR-ST
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{34}{60} * 100$
<b>C</b>	=	<b>56.67 %</b>
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>43.33 %</b>
<i>Tabla 41: Matriz de Riesgo de Control: Activo Intangible.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	Moderado
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio Alta
76% - 95%	Bajo	Alta
<b>Interpretación:</b>		
<p>Con base al proceso evaluado de la Cuenta Otros Activos, podemos verificar que, con un nivel de <b>Confianza Medio. Bajo</b> del <b>56%</b> y un <b>Riesgo Alto</b> del <b>44%</b>, podemos concluir que la Compañía no cuenta con controles efectivos que minimicen los riesgos que puedan afectar directamente o indirectamente a la Compañía, por lo cual recomendamos implementar Manuales y Procedimientos efectivos que describan claramente los procesos además identificar debilidades en los procesos.</p>		
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 07/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>

#### 5.6.4 Cedula Sumaria de la Cuenta de Activos Intangibles.

LA SAZON S.A.					S/T
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE ACTIVOS INTANGIBLES. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.					
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015	
<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>F-1</b>	<b>13,682.00</b>	<b>F-1</b>	<b>12,048.00</b>	
1.02.01. <b>Propiedades, Planta &amp; Equipo</b>		13,681.92		12,048.12	
1.02.01.01 <b>Propiedades, Planta &amp; Equipo</b>		18,022.50		19,844.90	
1.01.04.02. <b>Arrendos Pagados x Anticipado</b>		18,022.50		19,844.90	
1.02.01.01.010 Licencias y Software	S-1	18,022.50	S-1	19,844.90	
1.02.01.12. <b>(-) Depreciación Acumulada Propiedades Planta &amp; Equipo</b>		(4,340.58)		(7,796.78)	
1.02.01.12.010 Dep. Acum. Licencias y Software	T-1	(4,340.58)	T-1	(7,796.78)	
		ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 07/07/2016	
		REVISADO POR: E.C.		FECHA: 08/07/2016	

#### 5.6.5 Movimiento contable de la cuenta de Activo Intangible.

LA SAZON S.A.						S-1
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE ACTIVO INTANGIBLE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.02.01.01.010	Licencias y Software					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				S/T	18,022.50
25-ago-15	N/C#706 Aplica Fact#15865			677.60	✓	17,344.90
18-nov-15	Sistema integrado 4.2 OFIC.		2,500.00			19,844.90
	<b>TOTAL</b>		<b>2,500.00</b>	<b>677.60</b>	<b>S/T</b>	<b>25,452.44</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
⌋	Verificado con documentación soporte de adiciones. (Fact., Comp. Retención, Comp. Egreso)					
Σ	Sumado y / o restado					
		ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 07/07/2016		(1/1)
		REVISADO POR: E.C.		FECHA: 08/07/2016		

### 5.6.6 Detalle de los activos intangibles mantenidos a la fecha.

Tabla 42: Detalle de los activos intangibles mantenidos a la fecha.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>DETALLE DE LOS ACTIVOS INTAGIBLES MANTENIDOS</b> <b>A LA FECHA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>							S-2
Descripción	Localidad	C	Descripción	Fecha de Adquisición	Proveed	Docu	Costo Adquisición
Licencias y Softwares	Matriz	1	P/R IMPLEMENTACION DE NUEVO SISTEMA	8-oct.-12	Syscompsa	13459	1,225.00
Licencias y Softwares	Matriz	1	P/R IMPLEMENTACION DE SISTEMAS ALPWIN	8-nov.-12	Syscompsa	13550	1,225.00
Licencias y Softwares	Matriz		P/R IMPLEMENTACION DE SISTEMAS ALPWIN	10-dic.-12	Syscompsa	13641	1,225.00
Licencias y Softwares	Matriz		SYSCOMPESA S.A.-001-001-000013804	10-ene.-13	Syscompsa	13804	1,225.00
Licencias y Softwares	Matriz		SYSCOMPESA S.A.-001-001-000014002	8-mar.-13	Syscompsa	14002	360.00
Licencias y Softwares	Matriz		SYSCOMPESA S.A.-001-001-000015074	3-feb.-14	Syscompsa	15074	120.00
Licencias y Softwares	Matriz		SYSCOMPESA S.A.-001-001-000015768 IMPL	18-sep.-14	Syscompsa	15768	1,100.00
Licencias y Softwares	Matriz		SYSCOMPESA S.A.-001-001-000015863 IMPL	16-oct.-14	Syscompsa	15863	720.00
Licencias y Softwares	Matriz		SYSCOMPESA S.A.-001-001-000015865 IMPL	22-oct.-14	Syscompsa	15865	1,100.00
Licencias y Softwares	Matriz		P/R N/C #001-001-706 APLICA FACT#15865	25-ago.-15	Syscompsa	706	-677.60
Licencias y Softwares	Matriz	1	VILLALTA CEDEÑO CARLOS PATRICIO-001-00	18-nov.-15	VILLALTA CE	664	2,500.00
Licencias y Softwares	Urdesa		TRILAMBDA S.A.-001-001-000004303	13-nov.-13		4303	130.90
Licencias y Softwares	Urdesa		TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228 DESAF	16-oct.-14		5228	103.33
Licencias y Softwares	Samborondon		TRILAMBDA S.A.-001-001-000004303	13-nov.-13	TRILAMBDA	4303	130.90
Licencias y Softwares	Ceibos		TRILAMBDA S.A.-001-001-000004303	13-nov.-13		4303	130.90
Licencias y Softwares	Ceibos		TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228 DESAF	16-oct.-14		5228	103.33
Licencias y Softwares	Centro		TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228 DESAF	16-oct.-14		5228	103.33
Licencias y Softwares	Hotel Sonesta		TRILAMBDA S.A.-001-001-000003639	14-may.-13	Trilambda	3639	870.00
Licencias y Softwares	Hotel Sonesta		TRILAMBDA S.A.-001-001-000004303	13-nov.-13	Trilambda	4303	130.90
Licencias y Softwares	Hotel Sonesta		TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228 DESAF	16-oct.-14	Trilambda	5228	103.33
Licencias y Softwares	Machala		TRILAMBDA S.A.-001-001-000005088 LICEN	29-ago.-14		5088	770.00
Licencias y Softwares	Machala		TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228 DESAF	16-oct.-14		5228	103.35
<b>TOTAL DE LICENCIAS Y SOFTWARE</b>							<b>12,802.67</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>							<b>12,802.67</b>
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>				<b>FECHA: 07/07/2016</b>		<b>(1/1)</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>				<b>FECHA: 08/07/2016</b>			

**5.6.7 Movimiento contable de la cuenta Amortización Acumulada de Activo Intangible.**

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>T-1</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CTA DE AMORT. ACUM. DE ACTIVO INTANGIBLE DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>1.02.01.12.010</b>	<b>Dep. Acum. Licencias y Software</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				S/T	(4,340.58)
	<b>TOTAL</b>		<b>181.16</b> ✓	<b>3637.36</b> ✓	S/T	<b>(7,796.78)</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado					
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 07/07/2016</b>		<b>(1/1)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>		



### 5.6.8 Tabla de amortización de activos intangibles.

Tabla 43: Tabla de amortización de activos intangibles.

LA SAZON S.A.								T-2
TABLA DE AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES.								
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015								
DOC.	LICENCIAS Y SOTWARES	VALOR	AMORTIZACIÓN					POR
		LICENCIA	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	CALCULO	ACUMULADA	AMORTIZAR
13459	SYSCOMPSA S.A., FA/0013459	1,225.00	408.33	408.33	341.21	1,225.00	1,225.00	-
13550	SYSCOMPSA S.A., FA/0013550	1,225.00	408.33	408.33	374.77	1,225.00	1,225.00	-
13641	SYSCOMPSA S.A., FA/0013641	1,225.00	407.21	408.33	408.33	1,223.88	1,223.88	1.12
13804	SYSCOMPSA S.A.-001-001-000013804	1,225.00	372.53	408.33	408.33	1,189.20	1,189.20	35.80
14002	SYSCOMPSA S.A.-001-001-000014002	360.00	90.08	120.00	120.00	330.08	330.08	29.92
15074	SYSCOMPSA S.A.-001-001-000015074	120.00	-	33.42	40.00	73.42	73.42	46.58
15768	SYSCOMPSA S.A.-001-001-000015768	1,100.00	-	91.42	366.67	458.08	458.08	641.92
15863	SYSCOMPSA S.A.-001-001-000015863	720.00	-	39.45	240.00	279.45	279.45	440.55
15865	SYSCOMPSA S.A.-001-001-000015865	1,100.00	-	60.27	366.67	426.94	426.94	673.06
706	N/C#001-001-706 APLICA FACT#15865	(677.60)	-	-	-	(677.60)	(677.60)	-
664	SISTEMA INTEGR. 001-001-00000664	2,500.00	-	-	68.49	68.49	68.49	2,431.51
4303	TRILAMBDA S.A.-001-001-000004303	130.90	3.59	43.63	43.63	90.85	90.85	40.05
5228	TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228	103.33	-	5.66	34.44	40.11	40.11	63.22
4303	TRILAMBDA S.A.-001-001-000004303	130.90	3.59	43.63	43.63	90.85	90.85	40.05
4303	TRILAMBDA S.A.-001-001-000004303	130.90	3.59	43.63	43.63	90.85	90.85	40.05
5228	TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228	103.33	-	5.66	34.44	40.11	40.11	63.22
5228	TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228	103.33	-	5.66	34.44	40.11	40.11	63.22
3639	TRILAMBDA S.A.-001-001-000003639	870.00	169.23	290.00	290.00	749.23	749.23	120.77
4303	TRILAMBDA S.A.-001-001-000004303	130.90	3.59	43.63	43.63	90.85	90.85	40.05
5228	TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228	103.33	-	5.66	34.44	40.11	40.11	63.22
5088	TRILAMBDA S.A.-001-001-000005088	770.00	-	85.09	256.67	341.75	341.75	428.25
5228	TRILAMBDA S.A.-001-001-000005228	103.35	-	5.66	34.45	40.11	40.11	63.24
	<b>TOTAL</b>	<b>12,802.67</b>		<b>2,555.83</b>	<b>3,627.90</b>		<b>7,476.89</b>	<b>5,325.78</b>
<b>1020101010</b>	<b>LICENCIAS Y SOTWARES</b>	<b>19,844.90</b>			<b>3,637.36</b>		<b>7,796.78</b>	<b>12,048.12</b>
	<b>DIFERENCIA</b>	<b>(7,042.23)</b>			<b>(9.46)</b>		<b>(319.89)</b>	<b>(6,722.34)</b>
					<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 07/07/2016</b>		<b>1/1</b>
					<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>		

### 5.6.9 Observaciones presentadas en la cuenta Activo Intangible.

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		J-20 / S								
<p><b><u>Observaciones:</u></b></p> <p>Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoria en el área de Activos intangibles, hemos identificados las siguientes situaciones:</p> <p>(26) La compañía no tiene identificado como activos intangibles las adquisiciones de Licencias y Software, las cuales son registras dentro del grupo propiedad, planta y equipo, a su vez que la compañía le brinda a estos el mismo tratamiento que un activo de propiedad, planta y equipo más no el de un activo intangible.</p> <p>(27) La compañía no ha establecido de forma escrita políticas ni procedimiento para el área de activo intangible.</p> <p>(28) Los listados de activo intangible de las compañías, son llevados en hoja de Excel, donde se efectúa la amortización de los activos intangible como si fuera una depreciación, mediante el método de línea recta.</p> <p>(29) Al momento de solicitar el anexo de activos intangibles que es llevado de forma magnética (Excel), se constató una diferencia con el valor reflejado en los Estados de Situación Financiera, el cual no fue justificado por la administración, a continuación detallamos lo mencionado:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">Propiedad y Equipos</th> <th style="text-align: right;">Anexo AF de Excel</th> <th style="text-align: right;">ES'F al 31-12-2015</th> <th style="text-align: right;">Diferencia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Licencias y Software</td> <td style="text-align: right;">12,802.67</td> <td style="text-align: right;">19,844.90</td> <td style="text-align: right;">(7,042.23) <b>A</b></td> </tr> </tbody> </table> <p><b>A.</b> La diferencia que presenta la cuenta Licencias y Software VS el reporte de activos se da porque parte de estos activos que se encuentran registrados en el reporte de equipos de computación.</p>			Propiedad y Equipos	Anexo AF de Excel	ES'F al 31-12-2015	Diferencia	Licencias y Software	12,802.67	19,844.90	(7,042.23) <b>A</b>
Propiedad y Equipos	Anexo AF de Excel	ES'F al 31-12-2015	Diferencia							
Licencias y Software	12,802.67	19,844.90	(7,042.23) <b>A</b>							
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 07/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>							
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>								

### 5.6.10 Recomendaciones de auditoría en la cuenta Gastos pre-pagados.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-21 / S</b>
<p><b><u>Recomendaciones:</u></b></p> <p>Con el propósito de mejorar la estructura de los estados financiero, se sugiere lo siguiente:</p> <p>(26) Registrar las adquisiciones de Licencias y Software dentro del grupo de activo intangible y no de propiedad planta y equipo.</p> <p>(27) Definir un manual de políticas y procedimientos para dicha área.</p> <p>(28) Implementar un sistema donde los activos intangibles sean controlados e identificadas por un aplicativo en donde se ingrese la fecha de adquisición, descripción de la compra, fecha final de la licencia, monto, entre otros parámetros que permitan de manera automática el cálculo de la amortización.</p> <p>(29) Identificar la naturaleza de los activos registrados y mantenidos en la cuenta de licencia y software vs los presentados en el extra contable a fin de identificar el saldo correcto de dicha cuenta.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 07/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 08/07/2016</b>
		<b>(2/2)</b>

## 5.7 Impuestos.

### 5.7.1 Programa de auditoría financiera: Área de Impuestos.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-FF
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Impuestos.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPON-SABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta de impuestos.	<b>FF</b>	S.S. / E.C	11/07/2016
2	Solicitar y analizar los movimientos contables de la Cuenta de Impuestos de Activo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Movimiento contable de las Cuentas de Crédito Tributario IVA.</li> <li>• Movimiento contable de la Cuenta de Crédito Tributario I.R.</li> <li>• Movimiento contable de las Cuentas de Otras Provisiones.</li> </ul>	<b>FF-1</b> <b>FF-1.1</b> <b>FF-1.2</b> <b>FF-1.3</b>	S.S. / E.C	11/07/2016
3	Solicitar y analizar los movimientos contables de la Cuenta de Impuestos de Pasivo: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Movimiento contable de las Cuentas de Retenciones en la Fuente.</li> <li>• Movimiento contable de la Cuenta de Retenciones del IVA</li> <li>• Movimiento contable de la Cuenta de IVA Cobrado.</li> <li>• Movimiento contable de la cuenta de impuesto a la renta x pagar del ejercicio.</li> </ul>	<b>FF-1</b> <b>FF-2.1</b> <b>FF-2.2</b> <b>FF-2.3</b> <b>FF-2.4</b>	S.S. / E.C	11/07/2016
4	Verificar y comprobar la conciliación tributaria realizada por el cliente.	<b>FF-3</b>	S.S. / E.C	11/07/2016
5	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria.	<b>J-20 / FF</b>	S.S. / E.C	11/07/2016
6	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	<b>J-21 / FF</b>	S.S. / E.C	11/07/2016
7	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	<b>F-4 / FF</b>	S.S. / E.C	11/07/2016
8	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	<b>F-5 / FF</b>	S.S. / E.C	11/07/2016
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>			<b>FECHA: 16/06/2016</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>			<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		PAF-FF		
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Impuestos.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
9	Solicitar las copias de los formularios (104) de impuesto al valor agregado de enero a diciembre	FF-4	S.S. / E.C	12/07/2016
10	Solicitar las copias de los formularios (103) de retención en la fuente de enero a diciembre	FF-5	S.S. / E.C	12/07/2016
11	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	FF	S.S. / E.C	12/07/2016
12	Aplicar el papel de trabajo de impuesto: Cálculo de valores declarados en IVA.	FF-6	S.S. / E.C	12/07/2016
13	Aplicar el papel de trabajo de impuesto: Diferencias de Ventas: Libros vs Declaraciones.	FF-7	S.S. / E.C	12/07/2016
14	Aplicar el papel de trabajo de impuesto: Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta.	FF-8	S.S. / E.C	12/07/2016
15	Aplicar el papel de trabajo de impuesto: Conciliación de Retenciones de IVA vs libros.	FF-9	S.S. / E.C	12/07/2016
16	Aplicar el papel de trabajo de impuesto: Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros.	FF-10	S.S. / E.C	12/07/2016
17	Aplicar el papel de trabajo de impuesto: Reformas estatutarias realizadas en el periodo de examen	FF-11	S.S. / E.C	12/07/2016
		<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 16/06/2016	
		<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016	

## 5.7.2 Cedula Sumaria de la Cuenta de Impuestos.

LA SAZON S.A.				
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE IMPUESTOS.			FF	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.				
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015
<b>IMPUESTO</b>				
<b>ACTIVO POR IMP. CORRIENTE</b>	<b>F-1</b>	<b>109,178.00</b>	<b>F-1</b>	<b>145,405.00</b>
<b>1.01.05 ACTIVO POR IMP. CORRIENTE</b>	<b>F-1</b>	<b>109,178.14</b>	<b>F-1</b>	<b>145,405.40</b>
<b>1.01.05.01. Crédito Tributario IVA</b>		-		<b>15,901.70</b>
1.01.05.01.001 Impto. 12% IVA Pagado	FF-1.3	19,973.03	FF-1.3	0.00
1.01.05.01.003 Retención 30% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	0.70
1.01.05.01.004 Retención 70% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	14,480.23
1.01.05.01.005 Retención 100% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	25.28
1.01.05.01.006 Retención 10% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	-
1.01.05.01.007 Retención 20% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	1,395.49
1.01.05.02. Crédito Tributario I.R.		89,205.11		129,503.70
1.01.05.02.001 Retención en la Fuente 1%	FF-1.2	456.73	FF-1.2	416.90
1.01.05.02.002 Retención en la Fuente 2%	FF-1.2	88,534.09	FF-1.2	129,086.80
1.01.05.02.004 Retención en la Fuente 8%	FF-1.2	214.29	FF-1.2	-
<b>PASIVO POR IMP. CORRIENTE</b>	<b>F-2</b>	<b>84,829.00</b>	<b>F-2</b>	<b>44,274.00</b>
<b>2.01.07. OTRAS OBLIGACIONES CTES</b>		<b>(84,829.28)</b>	<b>F-2</b>	<b>(44,273.80)</b>
<b>2.01.07.01. Con la Administración Tributaria</b>		<b>(70,564.07)</b>		<b>(44,273.80)</b>
<b>2.01.07.01.1. IVA Cobrado</b>		<b>(61,189.98)</b>		<b>(37,142.66)</b>
2.01.07.01.1.001 Impto. 12% IVA Cobrado	FF-2.3	(61,189.98)	FF-2.3	(37,142.66)
<b>2.01.07.01.2. Retenciones en la Fuente</b>		<b>(5,221.52)</b>		<b>(5,230.44)</b>
2.01.07.01.2.001 Retención en relación de Dependencia	FF-2.1	-	FF-2.1	(631.98)
2.01.07.01.2.002 IR 10% Honorarios Profesionales	FF-2.1	(71.12)	FF-2.1	(78.56)
2.01.07.01.2.004 IR 2 % Predomina Mano de Obra	FF-2.1	(56.81)	FF-2.1	(19.35)
2.01.07.01.2.006 IR 1% Publicidad & Comunicación	FF-2.1	(98.76)	FF-2.1	(45.59)
2.01.07.01.2.007 IR 1% Transp. Priv. / pasajeros o S.P o P	FF-2.1	(30.50)	FF-2.1	(25.75)
2.01.07.01.2.008 IR 1% Transf. B. Muebles / Nat. Corp.	FF-2.1	(1,959.30)	FF-2.1	(1,462.01)
2.01.07.01.2.009 IR 8% Arrendamiento Bienes Inmuebles	FF-2.1	(2,729.94)	FF-2.1	(2,676.68)
2.01.07.01.2.012 IR 2% Otras Retenciones	FF-2.1	(275.09)	FF-2.1	(290.52)
<b>2.01.07.01.3. Retenciones del IVA</b>		<b>(4,152.57)</b>		<b>(1,900.70)</b>
2.01.07.01.3.001 IR 30% IVA Compras	FF-2.2	(1,400.55)	FF-2.2	(780.28)
2.01.07.01.3.002 IR 70% IVA Servicio	FF-2.2	(2,148.29)	FF-2.2	(863.96)
2.01.07.01.3.003 IR 100% IVA	FF-2.2	(603.73)	FF-2.2	(626.63)
2.01.07.01.3.004 IR 10% IVA Compras	FF-2.2	-	FF-2.2	(0.64)
2.01.07.01.3.005 IR 20% IVA Servicios	FF-2.2	-	FF-2.2	370.81
<b>2.01.07.02. Imp. a la Renta x Pagar del ejercicio</b>		<b>(14,265.21)</b>		<b>0.00</b>
2.01.07.02.001 Impuesto a la renta 23-22%	FF-2.4	(14,265.21)	FF-2.4	0.00
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 11/07/2016</b>		
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>		

### 5.7.3 Movimiento contable de la Cuenta de Impuestos de Activo.

#### 5.7.3.1 Movimiento contable de las Cuentas de Crédito Tributario IVA.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CUENTAS DE CRÉDITO</b> <b>TRIBUTARIO IVA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>							<b>FF-1.1</b>
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
<b>1.01.05.01.003</b>	<b>Retención 30% IVA</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>FF</b>	<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL</b>		<b>8.37</b> ✓	<b>7.67</b> ✓	<b>FF</b>	<b>0.70</b> Σ	
<b>1.01.05.01.004</b>	<b>Retención 70% IVA</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>FF</b>	<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL</b>		<b>44,648.25</b> ✓	<b>30,168.02</b> ✓	<b>FF</b>	<b>14,480.23</b> Σ	
<b>1.01.05.01.005</b>	<b>Retención 100% IVA</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>FF</b>	<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL</b>		<b>480.77</b> ✓	<b>455.49</b> ✓	<b>FF</b>	<b>25.28</b> Σ	
<b>1.01.05.01.006</b>	<b>Retención 10% IVA</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>FF</b>	<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL</b>		<b>965.62</b> ✓	<b>965.62</b> ✓	<b>FF</b>	<b>0.00</b> Σ	
<b>1.01.05.01.007</b>	<b>Retención 20% IVA</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>FF</b>	<b>0.00</b>	
	<b>TOTAL</b>		<b>28,338.08</b> ✓	<b>26,942.59</b> ✓	<b>FF</b>	<b>1,395.49</b> Σ	
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>							
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ	Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 11/07/2016</b>		
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 15/07/2016</b>		
<b>(1/1)</b>							

5.7.3.2 *Movimiento contable de la Cuenta de Crédito Tributario I.R.*

LA SAZON S.A. MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE CRÉDITO TRIBUTARIO I.R. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						FF-1.2
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.05.02.001	Retención en la Fuente 1%					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	456.73
	<b>TOTAL</b>		<u>416.90</u> ✓	<u>456.73</u> ✓	FF	<u>416.90</u> Σ
1.01.05.02.002	Retención en la Fuente 2%					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	88,534.09
	<b>TOTAL</b>		<u>54,155.26</u> ✓	<u>13,602.55</u> ✓	FF	<u>129,086.80</u> Σ
1.01.05.02.004	Retención en la Fuente 8%					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	214.29
	<b>TOTAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>214.29</u> ✓	FF	<u>0.00</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 11/07/2016	
			REVISADO POR: E.C.		FECHA: 15/07/2016	
						(1/1)

5.7.3.3 *Movimiento contable de las Cuentas de Otras Provisiones.*

LA SAZON S.A. MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CUENTAS DE OTRAS PROVISIONES. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						FF-1.3
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
1.01.05.01.1.001	Impto 12% Iva Pagado					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	19,973.03
	<b>TOTAL</b>		<u>165,475.89</u> ✓	<u>185,448.92</u> ✓	FF	<u>0.00</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 11/07/2016	
			REVISADO POR: E.C.		FECHA: 15/07/2016	
						(1/1)



## 5.7.4 Movimiento contable de la Cuenta de Impuestos de Pasivo.

### 5.7.4.1 Movimiento contable de las Cuentas de Retenciones en la Fuente.

LA SAZON S.A. MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CTAS DE RET EN LA FUENTE. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						FF-2.1
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
	Retención en relación de					
2.01.07.01.2.001	Dependencia					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	0.00
	<b>TOTAL</b>		7,953.72 ✓	8,585.70 ✓	FF	(631.98) Σ
2.01.07.01.2.002	IR 10% Honorarios Profesionales					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(71.12)
	<b>TOTAL</b>		1,562.46 ✓	7,953.72 ✓	FF	(78.56) Σ
2.01.07.01.2.004	IR 2 % Predomina Mano de Obra					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(56.81)
	<b>TOTAL</b>		344.75 ✓	1,562.46 ✓	FF	(19.35) Σ
2.01.07.01.2.006	IR 1% Publicidad & Comunicación					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(98.76)
	<b>TOTAL</b>		340.89 ✓	344.75 ✓	FF	(45.59) Σ
2.01.07.01.2.007	IR 1% Transporte privado de pasajeros o ser. público o privado					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(30.50)
	<b>TOTAL</b>		315.86 ✓	340.89 ✓	FF	(25.75) Σ
2.01.07.01.2.008	IR 1% Transf. Bienes Muebles de naturaleza corporal					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(1,959.30)
	<b>TOTAL</b>		16,263.96 ✓	16,263.96 ✓	FF	(1,462.01) Σ
2.01.07.01.2.009	IR 8% Arrendamiento Bienes Inmuebles					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(2,729.94)
	<b>TOTAL</b>		25,914.03 ✓	25,914.03 ✓	FF	(2,676.68) Σ
2.01.07.01.2.012	IR 2% Otras Retenciones					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(275.09)
	<b>TOTAL</b>		4,392.40 ✓	4,392.40 ✓	FF	(290.52) Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado					
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 11/07/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 15/07/2016</b>	
						<b>(1/1)</b>

5.7.4.2 *Movimiento contable de la Cuenta de Retenciones del IVA*

LA SAZON S.A.						FF-2.2
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE RETENCIONES DEL IVA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
2.01.07.01.3.001	IR 30% IVA Compras					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(1,400.55)
	<b>TOTAL</b>		<u>12,441.18</u> ✓	<u>11,820.91</u> ✓	FF	<u>(780.28)</u> Σ FF <sub>1</sub>
2.01.07.01.3.002	IR 70% IVA Servicio					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(2,148.29)
	<b>TOTAL</b>		<u>32,004.92</u> ✓	<u>30,720.59</u> ✓	FF	<u>(863.96)</u> Σ
2.01.07.01.3.003	IR 100% IVA					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	(603.73)
	<b>TOTAL</b>		<u>8,521.08</u> ✓	<u>8,543.98</u> ✓	FF	<u>(626.63)</u> Σ
2.01.07.01.3.004	IR 10% IVA Compras					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>2,115.34</u> ✓	<u>2,115.98</u> ✓	FF	<u>(0.64)</u> Σ
2.01.07.01.3.005	IR 20% IVA Servicios					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>2,477.51</u> ✓	<u>2,106.70</u> ✓	FF	<u>370.81</u> Σ FF <sub>2</sub>
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
<b><u>Observaciones:</u></b>						
<b>FF<sub>1</sub></b> La compañía habría mal registrado varias retenciones en la fuente de impuesto a la renta del 30% siendo estas del 20%, este percance surge desde el mes de septiembre el cual solo afectaría solo libros contables, por lo que al momento de realizar la declaración del impuesto al valor agregado mensual declaran el valor correcto de acuerdo al concepto de la casilla.						
<b>FF<sub>2</sub></b> El Estado de Situación Financiera de la compañía presenta un saldo deudor en una cuenta de naturaleza acreedora, el cual se deriva por un mal registro contable conforme al párrafo antes mencionado.						
			<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 11/07/2016		
			<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 15/07/2016	<b>(1/1)</b>	

5.7.4.3 *Movimiento contable de la Cuenta de IVA Cobrado.*

LA SAZON S.A.						FF-2.3
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE IVA COBRADO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
2.01.07.01.1.001	Impto 12% IVA Cobrado					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	61,189.98
	<b>TOTAL</b>		<u>541,220.70</u> ✓	<u>517,173.38</u> ✓	FF	<u>37,142.66</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 11/07/2016	(1/1)	
			REVISADO POR: E.C.	FECHA: 15/07/2016		

5.7.4.4 *Movimiento contable de la cuenta de impuesto a la renta x pagar del ejercicio.*

LA SAZON S.A.						FF-2.4
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
2.01.07.02.001	Impuesto a la renta 23-22%					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				FF	14,265.21
	<b>TOTAL</b>		<u>14,265.21</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	FF	<u>0.00</u> Σ FF <sub>3</sub>
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
<b><u>Observaciones:</u></b>						
FF <sub>3</sub> La compañía no habría registrado la provisión del impuesto a la renta por pagar del año 2015.						
			ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 11/07/2016	(1/1)	
			REVISADO POR: E.C.	FECHA: 15/07/2016		

### 5.7.5 Observaciones presentadas en las cuentas de Impuestos.

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.				J-20 / FF
<b><u>Observaciones:</u></b>				
Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría, hemos identificados las siguientes situaciones:				
<b>(30)</b> La compañía habría mal registrado varias retenciones en la fuente de impuesto a la renta del 30% siendo estas del 20%, este percance surge desde el mes de septiembre el cual solo afectaría solo libros contables, por lo que al momento de realizar la declaración del impuesto al valor agregado mensual declaran el valor correcto de acuerdo al concepto de la casilla. A continuación detallamos la siguiente cuenta que presenta este problema:				
<b>N° de cuenta</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Valor Correcto</b>	<b>ES'F al 31-12-2015</b>	<b>Diferencia</b>
2.01.07.01.3.001	IR 30% IVA Compras	(409.47)	(780.28)	370.81
El Estado de Situación Financiera de la compañía presenta un saldo deudor en una cuenta de naturaleza acreedora, el cual se deriva por un mal registro contable conforme al párrafo antes mencionado. A continuación detallamos la siguientes cuenta que presenta este problema:				
<b>N° de cuenta</b>	<b>Nombre de la cuenta</b>	<b>Valor Correcto</b>	<b>ES'F al 31-12-2015</b>	<b>Diferencia</b>
2.01.07.01.3.005	IR 20% IVA Servicios	0.00	370.81	(370.81)
<b>(31)</b> Durante el examen financiero realizado por auditoria se detectó que la compañía no habría registrado la provisión del impuesto a la renta por pagar del año 2015.				
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 11/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>	

### 5.7.6 Recomendaciones de auditoria en las cuentas de Impuesto.

LA SAZON S.A. CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.			J-21 / FF
<b><u>Recomendaciones:</u></b>			
Con el propósito de mejorar la estructura de los estados financiero, se sugiere lo siguiente:			
(30) Efectuar la reclasificación entre las cuentas 2.01.07.01.3.001 y 2.01.07.01.3.005 conforme a lo analizado por auditoria con el fin de que estas revelen saldo conforme a su naturaleza y proceder.			
(31) Realizar el registro de la provisión del impuesto a pagar del año con el fin de no presentar problemas durante la presentación del Informe del cumplimiento Tributario.			
		ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 11/07/2016
		REVISADO POR: E.C.	FECHA: 15/07/2016
			(2/2)

### 5.7.7 Reclasificación de auditoria en las cuentas de Impuesto.

LA SAZON S.A. CEDULA DE RECLASIFICACIÓN DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.			F-5 / FF
<b><u>Reclasificación:</u></b>			
<b>IMPUESTO, REGISTRO</b>			
	<b>Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>	<b>Debe      Haber</b>
	2.01.07.01.3.001	IR 30% IVA Compras	370.81
	2.01.07.01.3.005	IR 20% IVA Servicios	370.81
		ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 11/07/2016
		REVISADO POR: E.C.	FECHA: 15/07/2016
			(2/2)

## 5.7.8 Conciliación tributaria.

<b>LA SAZON S.A. CONCILIACION TRIBUTARIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>FF-3</b>
<b>LA SAZÓN S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (EXPRESADO EN DOLARES)</b>		
<b>CUENTAS DE RESULTADOS</b>	<b>REFERENCIA</b>	
<b>INGRESOS:</b>		\$
		<b>4,282,045.24</b>
VENTAS		\$ 4,282,045.24
<b>COSTO DE VENTA Y GASTOS OPERACIONALES</b>		\$
		<b>4,169,505.67</b>
Costo de Venta		\$ 1,326,982.60
Gastos Generales		\$ 2,842,523.07
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>		<b>\$ 112,539.57</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>		<b>\$ 22,935.73</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>		<b>\$ 0.00</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO NETO</b>		<b>\$ 89,603.84</b>
	<b>ELABORADO POR: P.P.C</b>	<b>FECHA: 11/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>
		<b>(1/2)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>FF-3</b>
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>89,603.84</b>	
(-) Participación a trabajadores	<b>13,440.58</b>	
<b>(=) UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>76,163.26</b>	
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	
(+) Gastos No Deducibles Locales	<b>2,430.37</b>	
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta	-	
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta	-	
<b>(=) BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>78,593.63</b>	
<b>TARIFA 22%</b>		
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>17,290.60</b>	
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	29,534.72	
<b>(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado</b>	<b>0.00</b>	<input type="checkbox"/>
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	29,534.72	
(-) Retenciones en la Fuente	54,572.16	
<b>(=) VALOR A PAGAR</b>	<b>0.00</b>	
<b>(=) SALDO A FAVOR</b>	<b>25,037.44</b>	
<b>Nota:</b>		
<input type="checkbox"/> En el ejercicio fiscal corriente el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo de impuesto a la renta determinado para la Compañía, por lo tanto, el anticipo se convierte en el impuesto a la renta por pagar para el periodo fiscal 2015		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 11/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>
		<b>(2/2)</b>

### 5.7.9 Ajuste propuesta por auditoria de auditoria en la cuenta Impuesto.

LA SAZON S.A. CEDULA DE AJUSTE DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.			F-4 / FF
<u>Ajuste:</u>			
<b>(3) IMPUESTO, REGISTRO</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
9.8.02.01.001	Impuesto a la renta CIA.	29,534.72	
2.01.07.02.001	Impuesto a la renta 23-22%		29,534.72
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 11/07/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>
			<b>(1/1)</b>



### 5.7.10 Cedula Sumaria de la Cuenta de Impuestos. (Ajustes y Reajustes)

LA SAZON S.A.										FF	
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE IMPUESTOS.											
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015											
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015	Ajustes		Reclasificaciones		REF	Ajustes y Reajustes	Saldo al 31/12/2015
					Debito	Crédito	Debito	Crédito			
<b>IMPUESTO</b>											
<b>ACTIVO POR IMP CORRIENTE</b>	<b>F-1</b>	<b>109,178.00</b>		<b>145,405.00</b>							<b>- F-1 145,405.00</b>
<b>1.01.05 Activo por impuesto corriente</b>		<b>109,178.14</b>	<b>F-1</b>	<b>145,405.40</b>							<b>- 145,405.40</b>
<b>1.01.05.01. Crédito Tributario IVA</b>				<b>15,901.70</b>							<b>- 15,901.70</b>
1.01.05.01.001 Impto. 12% IVA Pagado	FF-1.3	19,973.03	FF-1.3	0.00	-	-	-	-	-	-	0.00
1.01.05.01.003 Retención 30% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	0.70	-	-	-	-	-	-	0.70
1.01.05.01.004 Retención 70% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	14,480.23	-	-	-	-	-	-	14,480.23
1.01.05.01.005 Retención 100% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	25.28	-	-	-	-	-	-	25.28
1.01.05.01.006 Retención 10% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	-	-	-	-	-	-	-	-
1.01.05.01.007 Retención 20% IVA	FF-1.1	-	FF-1.1	1,395.49	-	-	-	-	-	-	1,395.49
<b>1.01.05.02. Crédito Tributario I.R.</b>		<b>89,205.11</b>		<b>129,503.70</b>							<b>- 129,503.70</b>
1.01.05.02.001 Retención en la Fuente 1%	FF-1.2	456.73	FF-1.2	416.90	-	-	-	-	-	-	416.90
1.01.05.02.002 Retención en la Fuente 2%	FF-1.2	88,534.09	FF-1.2	129,086.80	-	-	-	-	-	-	129,086.80
1.01.05.02.004 Retención en la Fuente 8%	FF-1.2	214.29	FF-1.2	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>PASIVO POR IMP CORRIENTE</b>	<b>F-2</b>	<b>84,829.00</b>		<b>44,274.00</b>						<b>29,534.72</b>	<b>F-1 73,809.00</b>
<b>2.01.07. Otras obligaciones corrientes</b>		<b>(84,829.28)</b>		<b>(44,273.80)</b>						<b>29,534.72</b>	<b>(73,808.52)</b>
<b>2.01.07.01. Con la Administración Tributaria</b>		<b>(70,564.07)</b>		<b>(44,273.80)</b>							<b>(44,273.80)</b>
<b>2.01.07.01.1. IVA Cobrado</b>		<b>(61,189.98)</b>		<b>(37,142.66)</b>							<b>(37,142.66)</b>
2.01.07.01.1.001 Impto. 12% IVA Cobrado	FF-2.3	(61,189.98)	FF-2.3	(37,142.66)	-	-	-	-	-	-	(37,142.66)
<b>2.01.07.01.2. Retenciones en la Fuente</b>		<b>(5,221.52)</b>		<b>(5,230.44)</b>							<b>(5,230.44)</b>
2.01.07.01.2.001 Retención en relación de Dependencia	FF-2.1	-	FF-2.1	(631.98)	-	-	-	-	-	-	(631.98)
2.01.07.01.2.002 IR 10% Honorarios Profesionales	FF-2.1	(71.12)	FF-2.1	(78.56)	-	-	-	-	-	-	(78.56)
2.01.07.01.2.004 IR 2 % Predomina Mano de Obra	FF-2.1	(56.81)	FF-2.1	(19.35)	-	-	-	-	-	-	(19.35)
2.01.07.01.2.006 IR 1% Publicidad & Comunicación	FF-2.1	(98.76)	FF-2.1	(45.59)	-	-	-	-	-	-	(45.59)
2.01.07.01.2.007 IR 1% Transp. Priv. / pasajeros o S.P o P	FF-2.1	(30.50)	FF-2.1	(25.75)	-	-	-	-	-	-	(25.75)
2.01.07.01.2.008 IR 1% Transf. B. Muebles / Nat. Corp.	FF-2.1	(1,959.30)	FF-2.1	(1,462.01)	-	-	-	-	-	-	(1,462.01)
2.01.07.01.2.009 IR 8% Arrendamiento Bienes Inmuebles	FF-2.1	(2,729.94)	FF-2.1	(2,676.68)	-	-	-	-	-	-	(2,676.68)
2.01.07.01.2.012 IR 2% Otras Retenciones	FF-2.1	(275.09)	FF-2.1	(290.52)	-	-	-	-	-	-	(290.52)
<b>2.01.07.01.3. Retenciones del IVA</b>		<b>(4,152.57)</b>		<b>(1,900.70)</b>							<b>(1,900.70)</b>
2.01.07.01.3.001 IR 30% IVA Compras	FF-2.2	(1,400.55)	FF-2.2	(780.28)	-	-	370.81	-	F-5 / FF	(370.81)	(409.47)
2.01.07.01.3.002 IR 70% IVA Servicio	FF-2.2	(2,148.29)	FF-2.2	(863.96)	-	-	-	-	-	-	(863.96)
2.01.07.01.3.003 IR 100% IVA	FF-2.2	(603.73)	FF-2.2	(626.63)	-	-	-	-	-	-	(626.63)
2.01.07.01.3.004 IR 10% IVA Compras	FF-2.2	-	FF-2.2	(0.64)	-	-	-	-	-	-	(0.64)
2.01.07.01.3.005 IR 20% IVA Servicios	FF-2.2	-	FF-2.2	370.81	-	-	370.81	-	F-5 / FF	370.81	-
<b>2.01.07.02. Imp. a la Renta x Pagar del ejercicio</b>		<b>(14,265.21)</b>		<b>0.00</b>		<b>29,534.72</b>				<b>29,534.72</b>	<b>29,534.72</b>
2.01.07.02.001 Impuesto a la renta 23-22%	FF-2.4	(14,265.21)	FF-2.4	0.00	-	29,534.72	-	-	F-4 / FF	29,534.72	29,534.72
							ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 12/07/2016		1/1
							REVISADO POR: E.C.		FECHA: 15/07/2016		

### 5.7.11 Cálculo de valores declarados en IVA.

Tabla 44: Cálculo de valores declarados en IVA.

LA SAZON S.A.													FF-6			
CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS EN IVA.																
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015																
CUADRO No. 2																
Cálculo de valores declarados en IVA																
Mes	Valores tomados de los libros contables del contribuyente															
	Impuesto en Ventas según Libros						Liquidación del Impuesto en Ventas Según Libros					Impuesto en Compras según Libros				
	{1}	{2}	{3}	{4}	{5}	{6}	{7}	{7.1}	{7.2}	{7.3}	{7.4}	{8}	{9}	{10}	{11}	
Ventas Netas Gravadas con tarifa diferente de 0%	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (con derecho a Crédito Tributario)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (sin derecho a Crédito Tributario)	Exp. de Bienes	Exp. de Servicios	Tarifa de Impuesto Vigente	Impuesto causado en ventas {1} * {6}	Impuesto a liquidar del mes anterior	Impuesto a liquidar en este Mes	Impuesto a liquidar próximo mes	Total impuesto a liquidar en este mes {7.1} + {7.2}	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0% (Con derecho a Crédito Tributario)	Impuesto causado en compras (Con derecho a Crédito Tributario) {6} * {8}	Factor de Proporcionalidad (i) ((1)+{2}+{4}+{5}) / ((1)+{2}+{3}+{4}+{5})	Crédito Tributario en Compras {9} * {10}		
Enero	359,742.45	0.00	633.59	0.00	0.00	12.00%	43,169.09	0.00	43,169.07	0.02	43,169.07	119,663.83	14,359.66	99.82%	14,333.81	
Febrero	332,676.79	0.00	571.59	0.00	0.00	12.00%	39,921.21	0.02	39,921.23	-0.02	39,921.25	106,910.58	12,829.27	99.83%	12,807.46	
Marzo	403,091.66	0.00	69.50	0.00	0.00	12.00%	48,371.00	-0.02	48,371.00	0.00	48,370.98	115,834.33	13,900.12	99.98%	13,897.34	
Abril	371,951.96	0.00	13.61	0.00	0.00	12.00%	44,634.24	0.00	44,634.27	-0.03	44,634.27	115,403.00	13,848.36	100.00%	13,848.36	
Mayo	409,891.66	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	49,187.00	-0.03	49,186.99	0.01	49,186.96	120,247.58	14,429.71	100.00%	14,429.71	
Junio	334,481.82	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	40,137.82	0.01	40,137.91	-0.09	40,137.92	113,153.00	13,578.36	100.00%	13,578.36	
Julio	326,444.60	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	39,173.35	-0.09	39,173.36	-0.01	39,173.27	114,578.25	13,749.39	100.00%	13,749.39	
Agosto	377,019.59	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	45,242.35	-0.01	45,242.44	-0.09	45,242.43	113,144.58	13,577.35	100.00%	13,577.35	
Septiembre	316,883.94	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	38,026.07	-0.09	38,026.05	0.02	38,025.96	101,965.58	12,235.87	100.00%	12,235.87	
Octubre	312,695.22	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	37,523.43	0.02	37,523.90	-0.47	37,523.92	100,273.00	12,032.76	100.00%	12,032.76	
Noviembre	296,332.65	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	35,559.92	-0.47	35,559.92	0.00	35,559.45	97,539.58	11,704.75	100.00%	11,704.75	
Diciembre	439,544.61	0.00	0.00	0.00	0.00	12.00%	52,745.35	0.00	52,759.77	-14.42	52,759.77	130,202.83	15,624.34	100.00%	15,624.34	
<b>TOTAL</b>	<b>4,280,756.95</b>	<b>0.00</b>	<b>1,288.29</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>		<b>513,690.83</b>	<b>-0.66</b>	<b>513,705.91</b>	<b>-15.08</b>	<b>513,705.25</b>	<b>1,348,916.17</b>	<b>161,869.94</b>		<b>161,819.50</b>	
											<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 12/07/2016</b>		<b>1/2</b>	
											<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 15/07/2016</b>			

**LA SAZON S.A.**  
**CÁLCULO DE VALORES DECLARADOS EN IVA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**FF-6**

**CUADRO No. 2**

**Cálculo de valores declarados en IVA**

Mes	Impuesto a Pagar														{22}	{23}
	Liquidación del Impuesto Según Libros						Según Declaración (o)									
	{12}	{13}	{14}	{15}	{16}	{17}	{18.1}	{18.2}	{18.3}	{18}	{19}	{20}	{21}			
Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior	Crédito Tributario por Retenciones que le han sido efectuadas	IVA devuelto en el mes	Dev. Rechazadas Imputables al Crédito Tributario	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes	Total Impuesto a Pagar	Impuesto generado en ventas (casillero 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (casillero 483)	Impuesto a liquidar en este Mes (casillero 484)	Total Impuesto a Liquidar este mes (casillero 499)	Impuesto a Liquidar Próximo Mes (casillero 485)	Total Impuesto a Pagar por Percepción (casillero 499-564-605-607-609+611+612+613+621) > 0 ó (casillero 699)	Total Crédito Tributario Próximo Mes (casillero 499-564-605-607-609+611+612+613+621) cuando < 0 ó (casilleros 615+617)	Diferencia Crédito Tributario {21} - {16} (n)	Diferencia Impuesto {17} - {20} (n)		
Enero	0.00	1,575.54	0.00	0.00	0.00	27,259.72	43,169.09	0.00	43,169.09	43,169.09	0.00	27,261.06	0.00	0.00	-1.34	(1)
Febrero	0.00	9,971.50	0.00	0.00	0.00	17,142.29	39,921.21	0.00	39,921.21	39,921.21	0.00	17,177.40	0.00	0.00	-35.11	(2)
Marzo	0.00	15,630.26	0.00	0.00	0.00	18,843.38	48,371.00	0.00	48,371.00	48,370.99	0.00	18,843.24	0.00	0.00	0.14	(5)
Abril	0.00	3,091.80	0.00	0.00	0.00	27,694.11	44,634.24	0.00	44,634.24	44,634.24	0.00	27,693.98	0.00	0.00	0.13	(5)
Mayo	0.00	23.61	0.00	0.00	0.00	34,733.64	49,187.00	0.00	49,187.00	49,187.00	0.00	34,733.38	0.00	0.00	0.26	(5)
Junio	0.00	5,080.85	0.00	0.00	0.00	21,478.71	40,137.82	0.00	40,137.82	40,137.82	0.00	21,478.43	0.00	0.00	0.28	(5)
Julio	0.00	4,576.93	0.00	0.00	0.00	20,846.95	39,173.35	0.00	39,173.35	39,173.35	0.00	20,845.80	0.00	0.00	1.15	(3)
Agosto	0.00	5,526.05	0.00	0.00	0.00	26,139.03	45,242.35	0.00	45,242.35	45,242.35	0.00	26,138.70	0.00	0.00	0.33	(5)
Septiembre	0.00	4,464.40	0.00	0.00	0.00	21,325.69	38,026.07	0.00	38,026.07	38,026.07	0.00	21,325.74	0.00	0.00	-0.05	(5)
Octubre	0.00	4,199.42	0.00	0.00	0.00	21,291.74	37,523.43	0.00	37,523.43	37,523.42	0.00	21,290.92	0.00	0.00	0.82	(5)
Noviembre	0.00	4,351.04	0.00	0.00	0.00	19,503.66	35,559.92	0.00	35,559.92	35,559.92	0.00	19,504.06	0.00	0.00	-0.40	(5)
Diciembre	0.00	15,913.50	0.00	0.00	0.00	21,221.93	52,746.28	0.00	52,746.28	52,746.28	0.00	21,215.50	0.00	0.00	6.43	(4)
<b>TOTAL</b>		<b>74,404.90</b>				<b>277,480.85</b>	<b>513,691.76</b>	<b>0.00</b>	<b>513,691.76</b>	<b>513,691.76</b>	<b>0.00</b>	<b>277,508.21</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>-27.36</b>	

- (1) Corresponde a una diferencia entre los valores declarados en el formulario de Impuesto al Valor Agregado vs lo mantenido en libros contables correspondientes al IVA pagado, por un monto de USD\$0.97 afectando así el crédito tributario.
- (2) Corresponde a una retención en la fuente del IVA recibida por US\$ 31,11 la cual se encuentra dos veces registradas en libros contables, pero en la declaración del Impuesto al Valor Agregado se declaró lo correcto sin duplicación de este valor antes mencionado.
- (3) Corresponde a una diferencia entre los valores declarados en el formulario de Impuesto al Valor Agregado vs lo mantenido en libros contables correspondientes al IVA pagado, por un monto de USD\$1.22 afectando por menos al crédito tributario.
- (4) Corresponde a un error en la facturación electrónica cargada de más.
- (5) Por redondeo.

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 12/07/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 15/07/2016**

**2/2**

**5.7.12 Diferencias de Ventas: Libros vs Declaraciones.**

Tabla 45: Diferencias de Ventas: Libros vs Declaraciones.

<b>LA SAZON S.A.</b>																<b>FF-7</b>	
<b>DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS DECLARACIONES.</b>																	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>																	
<b>CUADRO No. 2.1</b>																	
<b>Diferencias de Ventas: Libros vs Declaraciones</b>																	
Ventas según Libros																	
Ventas Según Declaraciones (o)																	
Mes	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12%	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0%	Exp. de Bienes	Exp de Servicios	Total Ventas y Exp. (1)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos) (casillero 411)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12% (casillero 412)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que no dan derecho a crédito tributario) (casillero 413)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0% (que no dan derecho a crédito tributario) (casillero 414)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que dan derecho a crédito tributario) (casillero 415)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0% (que dan derecho a crédito tributario) (casillero 416)	Exp. de Bienes (casillero 417)	Exp. de Servicios (casillero 418)	Total Ventas y Exp. (2)	Diferencia (1)-(2) (n)
<b>Cuentas Contables</b>																	
Enero	359,742.45	0.00	633.59	0.00	0.00	0.00	360,376.04	359,742.45	0.00	633.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	360,376.04	0.00
Febrero	332,676.79	0.00	571.59	0.00	0.00	0.00	333,248.38	332,676.79	0.00	571.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	333,248.38	0.00
Marzo	403,091.66	0.00	69.50	0.00	0.00	0.00	403,161.16	403,091.66	0.00	69.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	403,161.16	0.00
Abril	371,951.96	0.00	13.61	0.00	0.00	0.00	371,965.57	371,951.96	0.00	13.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	371,965.57	0.00
Mayo	409,891.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	409,891.66	409,891.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	409,891.66	0.00
Junio	334,481.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	334,481.82	334,481.82	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	334,481.82	0.00
Julio	326,444.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	326,444.60	326,444.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	326,444.60	0.00
Agosto	377,019.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	377,019.59	377,019.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	377,019.59	0.00
Septiembre	316,883.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	316,883.94	316,883.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	316,883.95	-0.01
Octubre	312,695.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	312,695.22	312,695.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	312,695.22	0.00
Noviembre	296,332.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	296,332.65	296,332.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	296,332.65	0.00
Diciembre	439,544.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	439,544.61	439,552.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	439,552.34	-7.73
<b>TOTAL</b>	<b>4,280,756.95</b>	<b>0.00</b>	<b>1,288.29</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,282,045.24</b>	<b>4,280,764.69</b>	<b>0.00</b>	<b>1,288.29</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>4,282,052.98</b>	<b>-7.74</b>
<p>(1) Por redondeo.</p> <p>(2) Corresponde a un error en la facturación electrónica, el cual se cargó de más en la declaración.</p>																	
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>										<b>FECHA: 12/07/2016</b>				<b>1/2</b>			
<b>REVISADO POR: E.C.</b>										<b>FECHA: 15/07/2016</b>							

### 5.7.13 Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta.

Tabla 46: Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta.

LA SAZON S.A. CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS VENTAS DECLARADAS EN RENTA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015							FF-8
<b>CUADRO No. 2.2</b>							
<b>Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta</b>							
<b>Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 12%</b>				<b>Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 0% y</b>			
Según Declaracione s IVA (casilleros: 411 + 412 ) (p) & (o)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casilleros 6001+6005+6015) (q)	Diferencias (n)	Explicación Diferencia (r)	Según Declaraciones IVA (casilleros: 413+414+415+4 16+417+418) (o) & (s)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casilleros 6003+6007+6009+ 6011+6123)	Diferencias (n)	Explicación Diferencia (r)
{1}	{2}	{1} - {2}		{3}	{4}	{3} - {4}	
4,280,764.69	4,280,756.95	7.74	Corresponde a un error en la facturación electrónica, el cual se cargó de más en la declaración	1,288.29	1,288.29	0.00	
<b>4,280,764.69</b>	<b>4,280,756.95</b>	<b>7.74</b>		<b>1,288.29</b>	<b>1,288.29</b>	<b>0.00</b>	
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 12/07/2016</b>		<b>1/1</b>
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>		

### 5.7.14 Conciliación de Retenciones de IVA vs libros.

Tabla 47: Conciliación de Retenciones de IVA vs libros.

LA SAZON S.A.														FF-9
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES DE IVA VS LIBROS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015														
<b>CUADRO No. 3</b>														
<b>Conciliación de Retenciones de IVA vs libros</b>														
<b>Valores según libros</b>														
Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
21150301	IVA retenido a proveedores 30% (Por pagar SRI)	1,380.78	1,434.60	1,665.25	800.62	659.50	567.63	632.33	565.57	688.37	666.15	668.55	409.47	10,138.82
21150302	IVA retenido a proveedores 70% (Por pagar SRI)	3,936.14	3,534.88	3,514.17	3,020.80	2,152.11	2,841.71	2,864.68	2,348.40	1,851.69	1,977.87	1,814.18	863.96	30,720.59
21150303	IVA retenido a proveedores 100% (Por pagar SRI)	743.47	681.07	801.44	776.70	636.74	830.19	736.11	786.57	639.03	665.37	620.66	626.63	8,543.98
21150304	IVA retenido a proveedores 10% (Por pagar SRI)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	247.80	297.64	291.47	321.57	240.08	273.22	0.64	1,672.42
21150305	IVA retenido a proveedores 20% (Por pagar SRI)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	380.02	396.38	397.68	305.07	306.61	306.50	0.00	2,092.26
	Otros (Detallar)													0.00
	<b>Total de retenciones según libros</b>	<b>6,060.39</b>	<b>5,650.55</b>	<b>5,980.86</b>	<b>4,598.12</b>	<b>3,448.35</b>	<b>4,867.35</b>	<b>4,927.14</b>	<b>4,389.69</b>	<b>3,805.73</b>	<b>3,856.08</b>	<b>3,683.11</b>	<b>1,900.70</b>	<b>53,168.07</b>
<b>Conciliación Declaraciones vs. Libros</b>														
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	
Total de retenciones según declaraciones (casillero 799)	6,060.39	5,650.55	5,980.86	4,598.12	3,448.35	4,867.35	4,927.14	4,389.70	3,805.94	3,856.08	3,683.11	1,900.70	53,168.29	
Diferencia	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-0.01	-0.21	0.00	0.00	0.00	-0.22	
<b>Total de retenciones según libros</b>	<b>6,060.39</b>	<b>5,650.55</b>	<b>5,980.86</b>	<b>4,598.12</b>	<b>3,448.35</b>	<b>4,867.35</b>	<b>4,927.14</b>	<b>4,389.69</b>	<b>3,805.73</b>	<b>3,856.08</b>	<b>3,683.11</b>	<b>1,900.70</b>	<b>53,168.07</b>	
								<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 12/07/2016</b>		<b>1/1</b>		
								<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 15/07/2016</b>				

### 5.7.15 Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros.

Tabla 48: Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros.

LA SAZON S.A.														FF-10
CONCILIACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA - VALORES SEGÚN LIBROS.														
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015														
<b>CUADRO No. 4</b>														
<b>Conciliación de Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta - Valores según libros</b>														
<b>Valores según libros</b>														
Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
21150100	Retenciones en la fuente relación de dependencia (por pagar SRI)	557.02	631.98	631.98	631.98	631.98	631.98	631.98	631.98	631.98	631.98	631.98	631.98	7,508.80
21150401	Retenciones en la fuente 1% (por pagar SRI)	1,330.59	1,282.46	1,489.47	1,463.46	1,393.12	1,289.10	1,396.02	1,388.61	1,411.20	1,242.68	1,157.69	1,533.84	16,378.24
21150402	Retenciones en la fuente 2% (por pagar SRI)	441.58	370.40	424.58	561.82	361.54	531.42	498.79	363.45	294.08	292.72	271.11	309.86	4,721.35
21150404	Retenciones en la fuente 8% (por pagar SRI)	2,127.55	2,095.55	2,162.75	2,141.47	2,175.92	2,142.64	2,131.75	2,122.22	1,980.97	2,176.96	2,023.66	2,676.58	25,958.02
21150405	Retenciones en la fuente 10% por honorarios profesionales	55.56	135.56	235.87	215.25	55.56	216.38	151.59	205.56	88.89	75.56	55.56	78.56	1,569.90
21150407	Retenciones en la fuente 22% por pagos al exterior (Sin convenio d	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
21150408	RET. RENTA PROVEEDORES 35%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<b>Total según libros</b>	<b>4,512.30</b>	<b>4,515.95</b>	<b>4,944.65</b>	<b>5,013.98</b>	<b>4,618.12</b>	<b>4,811.52</b>	<b>4,810.13</b>	<b>4,711.82</b>	<b>4,407.12</b>	<b>4,419.90</b>	<b>4,140.00</b>	<b>5,230.82</b>	<b>56,136.31</b>
<b>Conciliación Retenciones en la fuente declaradas vs Libros</b>														
Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	
Total de retenciones según declaraciones (casillero No. 499 de la d	4,512.03	4,515.26	4,944.58	5,013.90	4,618.05	4,811.43	4,810.06	4,711.68	4,404.41	4,419.92	4,140.00	5,230.62	56,131.94	
Total de retenciones según libros	4,512.30	4,515.95	4,944.65	5,013.98	4,618.12	4,811.52	4,810.13	4,711.82	4,407.12	4,419.90	4,140.00	5,230.82	56,136.31	
<b>Diferencia (Ver Nota General)</b>	<b>-0.27</b>	<b>-0.69</b>	<b>-0.07</b>	<b>-0.08</b>	<b>-0.07</b>	<b>-0.09</b>	<b>-0.07</b>	<b>-0.14</b>	<b>-2.71</b>	<b>0.02</b>	<b>0.00</b>	<b>-0.20</b>	<b>-4.37</b>	
	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(2)	(1)		(1)		
<p>(1) Por redondeo.</p> <p>(2) Error en el sistema contable, provocando que se duplicaran algunas facturas en registro contable.</p>														
ELABORADO POR: S.S.										FECHA: 12/07/2016				1/1
REVISADO POR: E.C.										FECHA: 15/07/2016				

### 5.7.16 Reformas estatutarias realizadas en el periodo de examen.

Tabla 49: Reformas estatutarias realizadas en el periodo de examen.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>FF-11</b>
<b>REFORMAS ESTATUTARIAS REALIZADAS EN EL PERIODO DE EXAMEN.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b>CUADRO 1</b>		
<b>REFORMAS ESTATUTARIAS REALIZADAS EN EL PERIODO DE EXAMEN</b>		
<b>TIPO</b>	<b>Fecha de Inscripción (dd/mm/yyyy)</b>	<b>Observaciones</b>
Establecimiento de Sucursales	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Aumento de Capital	25/06/2015	Se suscribió en el registro mercantil la escritura pública por aumento de capital en 49,200, nuevas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.
Disminución de Capital	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Prórroga del Contrato Social	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Transformación	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Fusión	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Escisión	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Cambio de Nombre	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Cambio de Domicilio	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Convalidación	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Reactivación de la Compañía	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Convenios y resoluciones que alteren las cláusulas contractuales	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Reducción de la duración de la compañía	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Exclusión de alguno de los miembros	"NO APLICA"	"NO APLICA"
Otros (detallar)	"NO APLICA"	"NO APLICA"
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 12/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>
		<b>(1/1)</b>



## 5.8 Cuentas por pagar Comerciales y otras cuentas por pagar.

### 5.8.1 Programa de auditoría financiera: Cuentas por pagar.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-BB
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> </ul>				
No	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplique el cuestionario de Control Interno de Cuenta por Pagar	CC-BB	S.S. / E.C	13/07/2016
2	Análisis de riesgo de control interno de Cuentas por Pagar	MR-BB	S.S. / E.C	13/07/2016
3	Cedula Sumaria de la cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	BB	S.S. / E.C	13/07/2016
4	Solicitar, revisar, analizar y verificar los movimientos contables de la cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Movimiento contable de las Cuentas y Documentos Por Pagar.</li> <li>• Movimiento contable de las Cuentas x Pagar Diversas / Relacionadas.</li> </ul>	BB-1 BB-1.1 BB-1.2	S.S. / E.C	13/07/2016
5	Anexo Cuentas por Pagar a Proveedores.	BB-2	S.S. / E.C	13/07/2016
6	Carta de confirmación de saldos por pagar a proveedores.	C.P	S.S. / E.C	20/06/2016
7	Confirmación recibida de saldos por pagar a proveedores.	BB-3	S.S. / E.C	21/07/2016
8	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / BB	S.S. / E.C	13/07/2016
9	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / BB	S.S. / E.C	13/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	F-4 / BB	S.S. / E.C	13/07/2016
11	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	F-5 / BB	S.S. / E.C	13/07/2016
12	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	BB	S.S. / E.C	13/07/2016
		<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 16/06/2016	
		<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016	

### 5.8.2 Cuestionario de control interno: Cuentas por pagar.

LA SAZON S.A. CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA POR PAGAR. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015						CCI-BB
No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿Las funciones del personal de Cuentas por pagar, no tienen relación con los registros contables?	X		10	7	
2	¿Los estados de Cta. de los proveedores son revisados periódicamente con los envíos de pago?	X		10	7	
3	¿Cuentan con políticas o procedimientos para las cuentas por pagar que no son reclamadas por los proveedores?	X		10	8	
4	¿Tienen definido un plan para las obligaciones pendientes de pago?	X		10	8	
5	¿Los pagos son consecuentes con término de préstamo?	X		10	8	
6	¿Los préstamos son aprobados por el directorio?	X		10	8	
7	¿La empresa depende de préstamos para su funcionamiento?		X	10	8	
8	¿El Mayor general cuenta con una cuenta independiente por cada tipo de cheque?		X	10	4	La Compañía no cuenta con un reporte de control para los cheques emitidos, Además no tienen cuenta independiente por cada tipo de cheque
9	¿Cuentan con un reporte de los cheques emitidos?		X	10	4	
				<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 13/07/2016</b>
				<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 15/07/2016</b>

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA</b> <b>OTROS ACTIVOS.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						<b>CCI-BB</b>
No	PREGUNTAS	RESPUESTA		EVALUACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND.	CALIF.	
10	¿Se realizan conciliaciones de las cuentas del mayor con la cantidad de cheques en circulación periódicamente por lo menos mensual?	X		10	7	La Compañía no cuenta con políticas de aprobación.
11	¿Las reconciliaciones son revisadas por Jefe o Gerente?		X	10	4	
12	¿Existe una segregación de funciones entre la emisión, pago y contabilidad de los cheques?		X	10	4	
13	¿Existe una lista de firmas autorizadas para cada una de las cuentas bancarias?		X	10	4	
14	¿Cuentan con segunda firma los cheques con valores representativos?		X	10	4	
		<b>ELABORADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 13/07/2016</b>		
		<b>REVISADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 15/07/2016</b>		

### 5.8.3 Análisis de riesgo de control interno: Cuentas por Pagar.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS</b> <b>POR PAGAR.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		<b>MR-BB</b>
<b><u>FORMULA:</u></b>		
<b>C</b>	=	$\frac{\text{Calificación Total}}{\text{Ponderación Total}}$
<b>C</b>	=	$\frac{85}{140} * 100$
<b>C</b>	=	<b>60.71 %</b>
<b>R</b>	=	100% - NC
<b>R</b>	=	<b>39.29 %</b>
<i>Tabla 50: Matriz de Riesgo de Control: Cuentas por Pagar.</i>		
<b><u>CRITERIO</u></b>		
<b>RANGOS</b>	<b>RIESGOS</b>	<b>CONFIANZA</b>
15% - 50%	<b>Alto</b>	Bajo
51% - 59%	Medio. Alto	Medio. Bajo
60% - 67%	Moderado	<b>Moderado</b>
68% - 75%	Medio. Bajo	Medio Alta
76% - 95%	Bajo	Alta
<b>Interpretación:</b>		
<p>Con base al proceso evaluado de la Cuenta por Pagar, podemos verificar que, con un nivel de <b>Confianza Medio. Bajo</b> del <b>60%</b> y un <b>Riesgo Alto</b> del <b>40%</b>, podemos concluir que la Compañía cuenta con un nivel de confianza razonable sin embargo el riesgo es alto debido a que la Compañía no cuenta con Manuales y Procedimientos efectivos que describan claramente los procesos además identificar debilidades en los procesos.</p>		
	<b>ELABORADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 13/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>

**5.8.4 Cedula Sumaria de la cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

<b>LA SAZON S.A.</b>					
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.</b>				<b>BB</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>					
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015	
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>		<b>F-1</b>	<b>186,447.00</b>	<b>F-1</b>	<b>229,618.00</b>
<b>2.01.</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		<b>186,446.77</b>		<b>229,617.73</b>
<b>2.01.03.</b>	<b>Cuentas y Documentos Por Pagar</b>		<b>149,222.78</b>		<b>199,461.43</b>
<b>2.01.03.01.</b>	<b>Locales</b>		<b>149,222.78</b>		<b>199,461.43</b>
2.01.03.01.001	Proveedores varios	<b>BB-1.1</b>	149,222.78	<b>BB-1.1</b>	185,432.22
2.01.03.01.004	Proveedor Sra. Luz	<b>BB-1.1</b>		<b>BB-1.1</b>	13,697.21
2.01.03.01.007	Proveedor Caraguay	<b>BB-1.1</b>	-	<b>BB-1.1</b>	332.00
<b>2.01.04.</b>	<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>		<b>27,636.73</b>		<b>14,150.95</b>
<b>2.01.04.02.</b>	<b>Locales</b>				<b>14,150.95</b>
2.01.04.02.001	Tarjeta de crédito Visa Corporativa	<b>BB-1.3</b>	15,069.39	<b>BB-1.3</b>	0.00
2.01.04.02.002	Tarjeta de crédito Diners Corporativa	<b>BB-1.3</b>	12,567.34	<b>BB-1.3</b>	7,706.75
2.01.04.02.003	Tarjeta de crédito Pacificar Corporativa	<b>BB-1.3</b>	-	<b>BB-1.3</b>	6,444.20
<b>2.01.08.</b>	<b>Cuentas x Pagar Diversas / Relacionadas</b>		<b>9,587.26</b>		<b>16,005.35</b>
<b>2.01.08.01.</b>	<b>Cta. x Pagar Diversas/Relacionadas</b>		<b>9,587.26</b>		<b>16,005.35</b>
2.01.08.01.003	Sra. Isabel Martha Mosquera	<b>BB-1.2</b>	9,587.26	<b>BB-1.2</b>	16,005.35
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 13/07/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 15/07/2016</b>	

### 5.8.5 Movimiento contable de la cuenta por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

#### 5.8.5.1 Movimiento contable de las Cuentas y Documentos Por Pagar.

LA SAZON S.A.						BB-1.1
MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
2.01.03.01.001	Proveedores varios					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				BB	(149,222.78)
	TOTAL		2,701,904.58 ✓	2,738,114.02 ✓	BB	(185,432.22) Σ
2.01.03.01.004	Proveedor Sra. Luz					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				BB	0.00
	TOTAL		129,023.94 ✓	142,721.15 ✓	BB	(13,697.21) Σ
2.01.03.01.007	Proveedor Caraguay					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				BB	0.00
	TOTAL		8,997.80 ✓	9,329.80 ✓	BB	(332.00) Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado					
			ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 13/07/2016		
			REVISADO POR: E.C.	FECHA: 15/07/2016	(1/1)	

#### 5.8.5.2 Movimiento contable de las Cuentas x Pagar Diversas / Relacionadas.

LA SAZON S.A.						BB-1.2
MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CTAS X PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
2.01.08.01.003	Sra. Isabel Martha Mosquera					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				BB	(9,587.26)
	TOTAL		9,587.26 ✓	16,005.35 ✓	BB	(16,005.35) Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado					
			ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 13/07/2016		
			REVISADO POR: E.C.	FECHA: 15/07/2016	(1/1)	

### 5.8.6 Anexo Cuentas por Pagar a Proveedores.

Tabla 51: Anexo de saldos de Cuentas por Pagar a Proveedores.








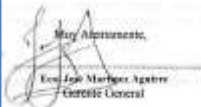
LA SAZON S.A. ANEXO CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		BB-2		
CTA CONT	DESCRIPCION	REF.	%	V. NETO
2.01.03.01.001	<b>PROVEEDORES VARIOS</b>	<b>BB</b>	93%	<b>185,282.22</b>
	AGENCIAZEN S.A.			930.96
	AGUAYO CEDENO CELIA MARIA			2,145.96
	ALIMEC S.A.	<b>BB-3.4</b>		380.79
	ALITECNO			4,205.19
	ALMACENES JUAN ELJURI CIA. LTDA.			1,351.41
	ALVARADO SANCHEZ JOHN MILTON			112.86
	ANGELA ELVIRA RUIZ MORA			859.20
	ARCA ECUADOR S.A.			2,665.74
	ARKREM S.A			977.87
	ATIMASA S.A.			20.00
	AVICOLA FERNANDEZ S.A.			829.97
	BANCO BOLIVARIANO			2.00
	BANCO DEL PACIFICO			12.60
	BANCO PICHINCHA			2.00
	BANCO PROCREDIT S.A.			12.32
	BASESURCORP S.A.			185.92
	CAMARA PROVINCIAL DE TURISMO DEL GUAYAS			550.00
	CARMIGNIANI ECHEVERRIA MONICA CRUZ			512.32
	CARNICERIA EL CORDOBES CARCOR CIA LTDA			802.14
	CARRION GUERRERO DIANA MARIA			573.62
	CEDENO MACIAS LILIA MARIA			119.21
	CELI ASTUDILLO MARIANA LUZ			2,708.78
	CELSO JESUS VILLAFUERTE VILLA FUERTE			3,847.81
	CHANCUSIG CASA SEGUNDO RICARDO			905.85
	CHEMLOK DEL ECUADOR S.A			127.25
	CHOW WONG LAI HUNG			2,258.07
	CNEL EP	<b>BB-3.13</b>		4,325.61
	COMVISMART S.A.			14.06
	CONDIMENTOS DEL ECUADOR S.A			463.29
	CONFITECA C.A.			320.69
	CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOMUNICACIONES S.A.			4.56
	COOPERATIVA DE TRANSPORTES INTERPROVINCIAL RUTAS			54.00
	CORPARIMPORT S.A.			1,498.50
	CORPORACION EL ROSADO S.A.	<b>BB-3.5</b>		4,032.00
	CORPORACION NACIONAL DE TELECOMUNICACIONES			8.96
	CUJILAN ARAGONES MARTHA			42.50
	DIEGO FEDERICO INSUASTI HARO			2,372.79
	DIFARE S.A.			10.00
	DIMETALSA S.A.			820.02
	DIMEVAR CIA. LTDA.			126.86
	DINADEC S.A			1,793.04
	DISTEMCA S.A.			1,075.38
	DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S.A.	<b>BB-3.8</b>		4,141.42
	DOLDER S.A.			86.36
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/07/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A.</b>				
<b>ANEXO CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.</b>		<b>BB-2</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
<b>CTA CONT</b>	<b>DESCRIPCION</b>	<b>REF.</b>	<b>%</b>	<b>V. NETO</b>
	DURAGAS S.A.			392.40
	E.P.M. REGISTRO DE LA PROPIEDAD DE GUAYAQUIL			293.73
	ECUAGOURMET S.A.			262.70
	ECUAPACK CIA. LTDA.			196.20
	ERRAEZ BLUM OSCAR ANTONIO	<b>BB-3.10</b>		4,761.80
	ETICAMISION S.A.			399.60
	EXOFRUT S.A.			1,051.95
	FALCONES NAZARENO HENRY GIOVANNY			376.00
	FG COMPUTERS S.A.			836.07
	FIDEICOMISO C.C. LAS TERRAZAS	<b>BB-3.9</b>		6,577.55
	FIDEICOMISO GM HOTEL	<b>BB-3.7</b>		20,140.63
	FUNDACION TERMINAL TERRESTRE DE GUAYAQUIL			0.75
	G4S SECURE SOLUTIONS ECUADOR CIA. LTDA.			659.91
	GOLDSWORTHY DELGADO GALO JHON			4,633.32
	GONZALEZ ARMIJOS BOLIVAR EDUARDO			548.64
	GOURMET CIA LTDA			480.18
	GRANESPE S.A.			3,384.23
	GUILLEN OYOLA ENRIQUE JOHN	<b>BB-3.12</b>		5,901.10
	HUNTER HURTADO MAX DOUGLAS			779.24
	IBEA S.A. IBEASA			994.37
	IMPALCASA S.A.			184.44
	INDEXPMAR SOCIEDAD ANONIMA			1,183.21
	INDUSTRIA LECHERA FLORALP S.A.			1,044.49
	INTERMONT S.A.			47.62
	ITALDESIGN CIA. LTDA.			85.75
	JADMACK S.A.			858.28
	JOSE ANDRES FALQUEZ AGUILAR			1,433.54
	JOSE KLAUS CARRERA CALDERON			348.48
	JUAN JOSE FALQUEZ AGUILAR			1,433.54
	JUAN MARCET COMPAÑIA LIMITADA			1.84
	LABIZA S.A.			284.72
	ISABEL MARTHA MOSQUERA LAMOTA			2,000.00
	LARA PLUAS ISIDRO AGUSTIN			792.48
	LEON PERROTTA ANGIOLA MARIA			154.00
	LOOR VERA DOLORES ELIZABETH			4,073.23
	MAXIMA SEGURIDAD MAXIMSEG CIA.LTDA.	<b>BB-3.1</b>		4,109.91
	MELIPATISSERIE S.A			96.24
	MOLINA GRANDES JOSE RICARDO			180.00
	MONCAYO MOLINA LEONARDO ENRIQUE			2,875.57
	MONTESDEOCA ASTUDILLO ANGELA DEL ROCIO			441.10
	NEIRA SELLAN BOLIVAR HARRY			518.76
	NESTLE ECUADOR S.A.			388.91
	NOLVENCOL S.A			3,066.95
	NUEVAS OPERACIONES COMERCIALES NUCOPSA S.A.			19.00
	OCHOA VEINTIMILLA LORENZO AQUILES			13.10
	ONEFORONE ECUADOR S.A.			88.80
	ORIENTAL INDUSTRIA ALIMENTICIA O.I.A CIA LTDA			47.52
	ORUS CARBO MARIA CRISTINA			156.00
	PALMA HERNANDEZ RUBEN ARTURO			850.01
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/07/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>	







LA SAZON S.A. ANEXO CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		BB-2		
CTA CONT	DESCRIPCION	REF.	%	V. NETO
	PASTEBE S.A.			1,852.35
	PEREZ SCHWASS CRISTHIAN MARCELO			353.19
	PESNUSAN CIA. LTDA.			2,137.63
	PLUAS QUIRUMBAY PEDRO LUIS			443.99
	PROIMCARNES S.A.			1,350.11
	PRONACA	BB-3.15		17,655.62
	RAMIREZ MARIDUEÑA DANIEL SANTIAGO			207.00
	REFRESCOS SIN GAS S.A. RESGASA			1,468.09
	RODRIGUEZ BRAVO LUCIA ELIZABETH			1,505.75
	SANCHEZ DIAZ GABRIEL ISRAEL			515.52
	SARMIENTO LUCERO ANDRES ALFONSO			39.40
	SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.			1,221.89
	SIPIA S.A.			2,124.01
	SUD FOOD SERVICES S.A.			1,340.71
	SUMERCO S.A.	BB-3.11		6,904.92
	SUPERLIQUORS S.A.			333.12
	SYSCOMPSA S.A.			334.20
	TELPROIM S.A.	BB-3.2		621.41
	THE TESALIA SPRINGS COMPANY S.A			0.32
	TRADING ELITE S.A.			811.38
	TRILAMBDA S.A.			1,455.78
	TROPICALIMENTOS S.A			2,220.80
	UNILEVER ANDINA ECUADOR S.A			170.94
	UNILIMPIO S.A.	BB-3.14		4,405.52
	VALAREZO & ASOCIADOS VALASOC CIA. LTDA.			990.00
	VILLALTA CEDENO CARLOS PATRICIO			1,270.00
	VINCES DELGADO FERMIN ISRAEL			1,300.48
	VINOS Y ESPIRITUOSOS DEL LITORAL	BB-3.3		4,510.35
2.01.03.01.004	<b>PROVEEDOR SRA. LUZ</b>	<b>BB</b>	7%	<b>13,847.21</b>
	GONZÁLEZ LUZ	BB-3.6		13,847.21
2.01.03.01.007	<b>PROVEEDOR CARAGUAY</b>	<b>B</b>	0%	<b>332.00</b>
	BENALCAZAR PENA ANGEL REINALDO			332.00
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 13/07/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>	

### 5.8.7 Carta de confirmación de saldos por pagar a proveedores.



<b>LA SAZÓN S.A.</b> <b>CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		C.P
<div style="text-align: right;">  <b>LA SAZÓN S.A.</b> </div> <p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores GONZALEZ LUZ URDESA CENTRAL LA QUINTA 407 Y DATILES Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <div style="text-align: center;">   <b>Eusebio Martínez Aguirre</b>  <small>Gerente General</small> </div> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA:..... FIRMA:..... NOMBRE:.....</p>	<div style="text-align: right;">  <b>LA SAZÓN S.A.</b> </div> <p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores FIDEICOMISO GM HOTEL CDLA. VERNAZA NORTE - MZ 1 SOLAR 1-2 Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <div style="text-align: center;">   <b>Eusebio Martínez Aguirre</b>  <small>Gerente General</small> </div> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA:..... FIRMA:..... NOMBRE:.....</p>	
<div style="text-align: right;">  <b>LA SAZÓN S.A.</b> </div> <p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S.A. VIA DAULE KM 10.5 Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <div style="text-align: center;">   <b>Eusebio Martínez Aguirre</b>  <small>Gerente General</small> </div> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA:..... FIRMA:..... NOMBRE:.....</p>	<div style="text-align: right;">  <b>LA SAZÓN S.A.</b> </div> <p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores FIDEICOMISO C.C. LAS TERRAZAS LA PUNTILLA SOLAR 04 MZ. 1, C.C. LAS TERRAZAS PISO Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <div style="text-align: center;">   <b>Eusebio Martínez Aguirre</b>  <small>Gerente General</small> </div> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA:..... FIRMA:..... NOMBRE:.....</p>	
ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 20/06/2016	(1/3)
REVISADO POR: E.C.	FECHA: 20/06/2016	

<b>LA SAZÓN S.A.</b> <b>CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	<b>C.P</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------

	<b>LA SAZÓN S.A.</b>
Guayaquil, 20 de Junio del 2016	
Señores ERRAEZ BLUM OSCAR ANTONIO CDLA. SANTA MARIA CASA GRANDE, SOLAR 14 Guayaquil	
Estimados Señores:	
Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.	
Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.	
Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a> , o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.	
 José María Aguirre Gerente General	
Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.	
Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.	
FECHA:.....	FIRMA:.....
NOMBRE:.....	

	<b>LA SAZÓN S.A.</b>
Guayaquil, 20 de Junio del 2016	
Señores SUMERCO S.A. ARGENTINA 1717 Y JOSE MASCOTE Guayaquil	
Estimados Señores:	
Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.	
Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.	
Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a> , o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.	
 José María Aguirre Gerente General	
Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.	
Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.	
FECHA:.....	FIRMA:.....
NOMBRE:.....	

	<b>LA SAZÓN S.A.</b>
Guayaquil, 20 de Junio del 2016	
Señores GUILLEN OYOLA ENRIQUE JOHN CDLA. ALBORADA DOS MZ AO SL 39-30 Guayaquil	
Estimados Señores:	
Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.	
Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.	
Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a> , o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.	
 José María Aguirre Gerente General	
Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.	
Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.	
FECHA:.....	FIRMA:.....
NOMBRE:.....	

	<b>LA SAZÓN S.A.</b>
Guayaquil, 20 de Junio del 2016	
Señores CNEL EP NAHIN ISAIAS ENTRE M H. ALCIVAR Y AV. FCO. DE OREL Guayaquil	
Estimados Señores:	
Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.	
Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.	
Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a> , o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.	
 José María Aguirre Gerente General	
Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.	
Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.	
FECHA:.....	FIRMA:.....
NOMBRE:.....	

	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>	
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>	<b>(2/3)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>	<b>C.P</b>
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------







 <b>LA SAZÓN S.A.</b>
Guayaquil, 20 de Junio del 2016  Señores UNILIMPIO S.A. KM 6 1/2 VIA A DAULE LEOPOLDO BENITEZ S/N Y AV JUA Guayaquil  Estimados Señores:  Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.  Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.  Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a> , o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.   Eusebio Martínez Aguirre Gerente General
Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.  Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.  FECHA:..... FIRMA:.....  NOMBRE:.....

 <b>LA SAZÓN S.A.</b>
Guayaquil, 20 de Junio del 2016  Señores PRONACA VIA DAULE KM 16.5 S/N Guayaquil  Estimados Señores:  Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.  Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.  Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a> , o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.   Eusebio Martínez Aguirre Gerente General
Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.  Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.  FECHA:..... FIRMA:.....  NOMBRE:.....

 <b>LA SAZÓN S.A.</b>
Guayaquil, 20 de Junio del 2016  Señores CORPORACION EL ROSADO S.A. 9 DE OCTUBRE 727 Y BOYACA Guayaquil  Estimados Señores:  Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.  Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.  Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a> , o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.   Eusebio Martínez Aguirre Gerente General
Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.  Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.  FECHA:..... FIRMA:.....  NOMBRE:.....

 <b>LA SAZÓN S.A.</b>
Guayaquil, 20 de Junio del 2016  Señores MAXIMA SEGURIDAD MAXIMSEG CIA.LTDA. PADRE SOLANO 1800 Y TULCAN Guayaquil  Estimados Señores:  Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.  Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.  Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a> , o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.   Eusebio Martínez Aguirre Gerente General
Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.  Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.  FECHA:..... FIRMA:.....  NOMBRE:.....

<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>	<b>(3/3)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 20/06/2016</b>	


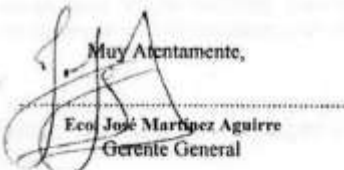

<b>LA SAZÓN S.A.</b> <b>CARTA DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		C.P
<div style="text-align: right;">  <b>LA SAZÓN S.A.</b> </div> <p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  TELPROIM S.A.  URDESA CENTRAL LA QUINTA 407 Y DATILES  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <div style="text-align: center;">   <b>José María Aguirre</b>  Gerente General </div> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA:..... FIRMA:.....  NOMBRE:.....</p>	<div style="text-align: right;">  <b>LA SAZÓN S.A.</b> </div> <p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  VINOS Y ESPIRITUOSOS DEL LITORAL.  PAQUE CALIFORNIA B-12 KM. 11.5 VIA A DAULE  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <div style="text-align: center;">   <b>José María Aguirre</b>  Gerente General </div> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA:..... FIRMA:.....  NOMBRE:.....</p>	
<div style="text-align: right;">  <b>LA SAZÓN S.A.</b> </div> <p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  ALITECNO  AV. GALO PLAZA LASSO N. 4651 Y DE LAS RETAMAS  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <div style="text-align: center;">   <b>José María Aguirre</b>  Gerente General </div> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA:..... FIRMA:.....  NOMBRE:.....</p>		
ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 20/06/2016	(3/3)
REVISADO POR: E.C.	FECHA: 20/06/2016	

## 5.8.8 Confirmación recibida de saldos por pagar a proveedores.

### 5.8.8.1 Confirmación recibida de Máxima Seguridad CIA. LTDA.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.1</b>
		
<b>LA SAZÓN S.A.</b>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  MAXIMA SEGURIDAD MAXIMSEG CIA.LTDA.  PADRE SOLANO 1800 Y TULCAN  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p>Muy Atentamente,</p> <p>  Eco José Marbquez Aguilera  Gerente General</p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CIA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$ <u>1163,91</u> (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>5/07/2016</u> ..... FIRMA:  .....  NOMBRE: <u>Miguel Intriago</u> .....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.2 Confirmación recibida de TELPROIM S.A.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.2</b>
 <span style="float: right;"><b>LA SAZÓN S.A.</b></span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  TELPROIM S.A.  URDESA CENTRAL LA QUINTA 407 Y DATILES  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de USS.....<u>6.21,41</u>..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>12/07/16</u>..... FIRMA: .....  NOMBRE: <u>Javier Andrade</u>.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>




## 5.8.8.3 Confirmación recibida de Vinos y Espirituosos del Litoral.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.3</b>
 <span style="float: right;"><b>LA SAZÓN S.A.</b></span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  VINOS Y ESPIRITUOSOS DEL LITORAL.  PAQUE CALIFORNIA B-12 KM. 11.5 VIA A DAULE  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Acentamente,  Eco José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$.....<u>1,510,35</u>..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>8/07/16</u>..... FIRMA: .....  NOMBRE: <u>Carlos Aguirre</u>.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle Sta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>




## 5.8.8.4 Confirmación recibida de ALITECNO.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.4</b>
		
<b>LA SAZÓN S.A.</b>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  ALITECNO  AV. GALO PLAZA LASSO N. 4651 Y DE LAS RETAMAS  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p>Muy Atentamente,</p> <p>  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General</p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de USS.....<sup>4.205,19</sup>..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>3/07/2016</u>..... FIRMA: .....  NOMBRE: <u>Royal Castro</u>.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 21/07/2016
REVISADO POR: E.C.		FECHA: 21/07/2016

## 5.8.8.5 Confirmación recibida de Corporación el Rosado S.A.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.5</b>
		
<b>LA SAZÓN S.A.</b>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  CORPORACION EL ROSADO S.A.  9 DE OCTUBRE 727 Y BOYACA  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor enviela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Acentamente,  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$ <u>4.032,00</u> (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>6 de Julio del 2016</u>      FIRMA: </p> <p>NOMBRE: <u>Pamela Peña</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.6 Confirmación recibida de González Luz.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.6</b>
 <span style="float: right;"><b>LA SAZÓN S.A.</b></span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  GONZALEZ LUZ  URDESA CENTRAL LA QUINTA 407 Y DATILES  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor enviela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Econ. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$13,697.21 (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>12/07/16</u> FIRMA:   NOMBRE: <u>Luz González</u></p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.7 Confirmación recibida de Fideicomiso GM hotel.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.7</b>
		
<b>LA SAZÓN S.A.</b>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  FIDEICOMISO GM HOTEL  CDLA. VERNAZA NORTE - MZ 1 SOLAR 1-2  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CIA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$...20.140,63... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: 12/07/16 ..... FIRMA:  .....</p> <p>NOMBRE: Gerente G. V. G. ....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.8 Confirmación recibida de Distribuidora Importadora DIPOR S.A.


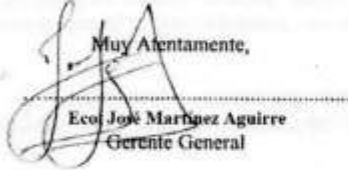
<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.8</b>
		
<b>LA SAZÓN S.A.</b>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  DISTRIBUIDORA IMPORTADORA DIPOR S.A.  VIA DAULE KM 10.5  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor enviela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$.....<u>41.41,42</u>..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>7/07/16</u>..... FIRMA: .....  NOMBRE: <u>Pedro Paredes</u>.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>




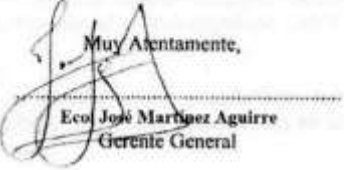

## 5.8.8.9 Confirmación recibida de Fideicomiso C.C. Las Terrazas.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.9</b>
 <span style="float: right;"><b>LA SAZÓN S.A.</b></span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  FIDEICOMISO C.C. LAS TERRAZAS  LA PUNTILLA SOLAR 04 MZ. 1, C.C. LAS TERRAZAS PISO  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CIA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de USS.....6.527,88..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: 26/07/16..... FIRMA: .....  NOMBRE: Oscar Miranda.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.10 Confirmación recibida de Erraez Blum Oscar Antonio.


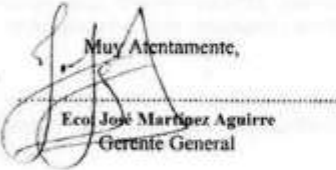

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.10</b>
 <span style="float: right;"><b>LA SAZÓN S.A.</b></span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  ERRAEZ BLUM OSCAR ANTONIO  CDLA. SANTA MARIA CASA GRANDE, SOLAR 14  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$.....<u>9.761,80</u>..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>10/07/16</u>..... FIRMA: <u>Fernando Alvarado</u>  NOMBRE: <u>Fernando Alvarado</u>.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.11 Confirmación recibida de SUMERCO S.A.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.11</b>
 <span style="float: right;"><b>LA SAZÓN S.A.</b></span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  SUMERCO S.A.  ARGENTINA 1717 Y JOSE MASCOTE  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Acentamente,  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CIA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$.....<u>6.904,92</u>..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>19/07/16</u>..... FIRMA: .....  NOMBRE: <u>Samuel Alvarado</u>.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>



## 5.8.8.12 Confirmación recibida de Guillen Oyola Enrique John

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.12</b>
 <span style="float: right;">LA SAZÓN S.A.</span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores          GUILLEN OYOLA ENRIQUE JOHN          CDLA. ALBORADA DOS MZ AO SL. 39-30          Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">           Muy Alientamente,          Eco. José Martínez Aguirre          Gerente General       </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CIA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$...5.901,30..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: 11 de Julio del 2016      FIRMA:           NOMBRE: Tello Tavaña</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles          Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.13 Confirmación recibida de CNEL EP

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.13</b>
 <span style="float: right;"><b>LA SAZÓN S.A.</b></span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores          CNEL EP          NAHIN ISAIAS ENTRE M.H. ALCIVAR Y AV. FCO. DE OREL          Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">               Muy Atentamente,              Eco. José Martínez Aguirre              Gerente General         </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZÓN S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$.....4325,61..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: 15 de Julio del 2016...      FIRMA: .....          NOMBRE: Xavier Moran.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles          Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.14 Confirmación recibida de UNILIMPIO S.A.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.14</b>
 <span style="float: right;"><b>LA SAZÓN S.A.</b></span>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  UNILIMPIO S.A.  KM 6 1/2 VIA A DAULE LEOPOLDO BENITEZ S/N Y AV JUA  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CIA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Eco. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CIA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$ <u>4.405,52</u> (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>16/07/2016</u> ..... FIRMA:  .....</p> <p>NOMBRE: <u>Martín Lino</u> .....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.8.8.15 Confirmación recibida de PRONACA

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CONFIRMACIÓN RECIBIDA DE SALDOS POR PAGAR A</b> <b>PROVEEDORES.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>BB-3.15</b>
		
<b>LA SAZÓN S.A.</b>		
<p>Guayaquil, 20 de Junio del 2016</p> <p>Señores  PRONACA  VIA DAULE KM 16.5 S/N  Guayaquil</p> <p>Estimados Señores:</p> <p>Nuestros Auditores Externos AUDITEC CÍA. LTDA., están efectuando la revisión de nuestros estados financieros. En relación con este examen, se desea saber si ustedes tienen con nosotros un saldo por cobrar o pagar al 31 de Diciembre del 2015.</p> <p>Favor indicar lo correspondiente en el espacio destinado a continuación, si hubiere algún saldo, favor adjuntar un estado de cuenta, indicando las partidas que lo componen.</p> <p>Después de haber firmado y fechado su respuesta, favor envíela directamente a las oficinas de nuestros auditores externos ubicadas en Parque empresarial Colon Edif. Corporativo tres, primer piso oficina 102, o al correo <a href="mailto:info@auditec.com">info@auditec.com</a>, o a la Casilla postal #09-03-30051 para su comodidad.</p> <p style="text-align: center;">   Muy Atentamente,  Econ. José Martínez Aguirre  Gerente General </p> <hr/> <p>Sres. AUDITEC CÍA. LTDA.</p> <p>Nuestros registros indican que la compañía LA SAZON S.A., tenía con nosotros un saldo de US\$.....<u>77.655,62</u>..... (Por cobrar o Pagar), al 31 de diciembre del 2015, tal como se indica en las partidas del estado de cuenta que adjuntamos.</p> <p>FECHA: <u>11 de Julio del 2016</u>..... FIRMA: .....  NOMBRE: <u>Peter Aguero</u>.....</p> <hr/> <p style="text-align: center;">Calle 5ta # 407 y Dátiles  Teléfono: 04-2889233</p>		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 21/07/2016</b>

## 5.9 Obligaciones acumuladas.

### 5.9.1 Programa de auditoría financiera: Obligaciones acumuladas.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF-CC
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Obligaciones acumuladas.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta Obligaciones acumuladas.	CC	S.S. / E.C	14/07/2016
2	Solicitar, revisar, analizar y verificar los movimientos contables de la Cuenta Obligaciones acumuladas. <ul style="list-style-type: none"> <li>Movimiento contable de las Cuentas Obligaciones patronales-laborales.</li> <li>Movimiento contable de la Cuenta Por Beneficios de Ley a Empleados.</li> <li>Movimiento contable de las Cuentas de Otras Provisiones.</li> </ul>	CC-1 CC-1.1 CC-1.2 CC-1.3	S.S. / E.C	14/07/2016
8	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / CC	S.S. / E.C	14/07/2016
9	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / CC	S.S. / E.C	14/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	F-4 / CC	S.S. / E.C	14/07/2016
11	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	F-5 / CC	S.S. / E.C	14/07/2016
12	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	CC	S.S. / E.C	14/07/2016
			<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 16/06/2016
			<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016

### 5.9.2 Cedula Sumaria de la Cuenta Obligaciones acumuladas.

<b>LA SAZON S.A.</b>			
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA OBLIGACIONES ACUMULADAS.</b>			<b>CC</b>
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF Saldo al 31/12/2015
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>F-2</b>	<b>119,418.00</b>	<b>F-2 280,209.00</b>
<b>2.01. Pasivo Corriente</b>		<b>119,418.17</b>	<b>280,209.17</b>
<b>2.01.07.03. Con el IESS</b>		<b>21,871.20</b>	<b>21,815.54</b>
<b>2.01.07.03.4. Obligaciones patronales-laborales</b>		<b>21,871.20</b>	<b>21,815.54</b>
2.01.07.03.4.001 Aporte personal IESS 9.35%	CC-1	8,201.06	CC-1 11,692.58
2.01.07.03.4.002 Aporte patronal IESS 12.15%	CC-1	10,544.47	CC-1 6,868.56
2.01.07.03.4.003 Préstamos Quirografarios	CC-1	3,125.67	CC-1 2,919.86
2.01.07.03.4.004 Préstamos Hipotecarios	CC-2	0.00	CC-2 334.54
<b>2.01.04. Por Beneficios de Ley a Empleados</b>		<b>67,503.30</b>	<b>156,394.75</b>
2.01.07.04.001 Nomina por pagar		5,057.88	48,168.30
2.01.07.04.002 Desahucio y Bonificación	CC-2	0.00	CC-2 8,974.47
2.01.07.04.003 Décimo tercer sueldo	CC-2	6,830.48	CC-2 18,390.02
2.01.07.04.004 Décimo cuarto sueldo	CC-2	25,064.03	CC-2 39,632.01
2.01.07.04.005 Vacaciones	CC-2	25,843.31	CC-2 37,313.09
2.01.07.04.006 Fondo de Reserva	CC-2	1,501.43	CC-2 1,570.43
2.01.07.04.007 Participación Trab. x pagar del ejercicio	CC-2	3,206.17	CC-2 2,346.43
<b>2.01.07.05. Otras Provisiones</b>		<b>30,043.67</b>	<b>101,998.88</b>
2.01.07.05.004 10% Servicio de Restaurantes	CC-3	30,043.67	CC-3 101,998.88
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 14/07/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>

### 5.9.3 Movimiento contable de la Cuenta Obligaciones acumuladas.

#### 5.9.3.1 Movimiento contable de las Cuentas Obligaciones patronales-laborales.

LA SAZON S.A. MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CUENTAS OBLIGACIONES PATRONALES-LABORALES. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						CC-1.1
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
	<b>Aporte personal IESS</b>					
2.01.07.03.4.001	9.35%					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(8,201.06)
	<b>TOTAL</b>		<u>93,259.61</u> ✓	<u>96,751.13</u> ✓	CC	<u>(11,692.58)</u> Σ
	<b>Aporte patronal IESS</b>					
2.01.07.03.4.002	12.15%					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(10,544.47)
	<b>TOTAL</b>		<u>129,373.80</u> ✓	<u>125,697.89</u> ✓	CC	<u>(6,868.56)</u> Σ
	<b>Préstamos</b>					
2.01.07.03.4.003	Quirografarios					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(2,919.86)
	<b>TOTAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>205.81</u> ✓	CC	<u>(3,125.67)</u> Σ
2.01.07.03.4.004	Préstamos Hipotecarios					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>334.54</u> ✓	CC	<u>(334.54)</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado					
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 14/07/2016</b>		
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>	



5.9.3.2 *Movimiento contable de la Cuenta Por Beneficios de Ley a Empleados.*

LA SAZON S.A.						CC-1.2
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
2.01.07.04.001	Nomina por pagar					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(5,057.88)
	TOTAL		893,212.07 ✓	936,322.49 ✓	CC	(48,168.30) Σ
	Desahucio y					
2.01.07.04.002	Bonificación					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	0.00
	TOTAL		0.00 ✓	8,974.47 ✓	CC	(8,974.47) Σ
	Décimo tercer sueldo					
2.01.07.04.003	Décimo tercer sueldo					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(6,830.48)
	TOTAL		65,707.76 ✓	77,267.30 ✓	CC	(18,390.02) Σ
	Décimo cuarto sueldo					
2.01.07.04.004	Décimo cuarto sueldo					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(25,064.03)
	TOTAL		46,766.43 ✓	61,334.41 ✓	CC	(39,632.01) Σ
	Vacaciones					
2.01.07.04.005	Vacaciones					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(25,843.31)
	TOTAL		32,345.97 ✓	43,815.75 ✓	CC	(37,313.09) Σ
	Fondo de Reserva					
2.01.07.04.006	Fondo de Reserva					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(1,501.43)
	TOTAL		18,243.40 ✓	18,312.40 ✓	CC	(1,570.43) Σ
	Participación					
	Trabajadores x pagar					
2.01.07.04.007	del ejercicio					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(3,206.17)
	TOTAL		859.74 ✓	0.00 ✓	CC	(2,346.43) Σ CC <sub>2</sub>
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
<b><u>Observaciones:</u></b>						
CC <sub>1</sub> La compañía no habría registrado la provisión de participación trabajadores por pagar.						
			ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 14/07/2016	
			REVISADO POR: E.C.		FECHA: 15/07/2016	
						(1/1)



5.9.3.3 *Movimiento contable de las Cuentas de Otras Provisiones.*

LA SAZON S.A. MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CUENTAS DE OTRAS PROVISIONES. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						CC-1.3
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
2.01.07.05.004	10% Ser. de Restaurantes					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(30,043.67)
	TOTAL		351,602.56 ✓	423,557.77 ✓	CC	(101,998.88) Σ CC <sub>2</sub>
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
<b><u>Observaciones:</u></b>						
CC <sub>1</sub> El saldo del 10% por servicios en restaurantes por pagar acumula saldo por pagar a empleados y ex-empleados por el 10% por servicios en restaurantes; que durante el ejercicio recibió recaudaciones por US\$ 412,411; de los cuales US\$ 261,273 fueron pagados a empleados; US\$ 23,367 fueron compensados con otras cuentas contables por concepto de ajustes; y, US\$ 55,816 fueron compensados con cuentas por cobrar accionistas.						
			ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 14/07/2016		
			REVISADO POR: E.C.	FECHA: 15/07/2016	(1/1)	

#### 5.9.4 Observaciones presentadas en el grupo de cuentas de Obligaciones acumuladas.

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		J-20 / CC																										
<b><u>Observaciones:</u></b>																												
Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoria en el área del grupo de cuentas de obligaciones acumuladas, hemos identificados las siguientes situaciones:																												
<p><b>(32)</b> El saldo del 10% por servicios en restaurantes por pagar acumula saldo por pagar a empleados y ex-empleados por el 10% por servicios en restaurantes; que durante el ejercicio recibió recaudaciones por US\$ 412,411; de los cuales US\$ 261,273 fueron pagados a empleados; US\$ 23,367 fueron compensados con otras cuentas contables por concepto de ajustes; y, US\$ 55,816 fueron compensados con cuentas por cobrar accionistas.</p>																												
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr style="background-color: black; color: white;"> <th colspan="2" style="text-align: center;">10% SERVICIO - 2015</th> </tr> <tr style="background-color: #e0e0e0;"> <th style="text-align: center;">TIPO</th> <th style="text-align: center;">TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>SALDO INICIAL</b></td> <td style="text-align: right;"><b>30.043,67</b></td> </tr> <tr> <td>VENTAS</td> <td style="text-align: right;">407.178,08</td> </tr> <tr> <td>10% NO COBRADO</td> <td style="text-align: right;">5.232,67</td> </tr> <tr> <td><b>(+) TOTAL.</b></td> <td style="text-align: right;"><b>442.454,42</b></td> </tr> <tr> <td> </td> <td></td> </tr> <tr> <td>PAGADO</td> <td style="text-align: right;">176.327,17</td> </tr> <tr> <td>BONIFICACION</td> <td style="text-align: right;">84.944,78</td> </tr> <tr> <td>ACCIONISTAS</td> <td style="text-align: right;">55.816,21</td> </tr> <tr> <td>AJUSTE CONTABLE</td> <td style="text-align: right;">23.367,38</td> </tr> <tr> <td><b>(-) TOTAL.</b></td> <td style="text-align: right;"><b>340.455,54</b></td> </tr> <tr style="background-color: black; color: white;"> <td style="text-align: center;"><b>NETO</b></td> <td style="text-align: right;"><b>101.998,88</b></td> </tr> </tbody> </table>			10% SERVICIO - 2015		TIPO	TOTAL	<b>SALDO INICIAL</b>	<b>30.043,67</b>	VENTAS	407.178,08	10% NO COBRADO	5.232,67	<b>(+) TOTAL.</b>	<b>442.454,42</b>	 		PAGADO	176.327,17	BONIFICACION	84.944,78	ACCIONISTAS	55.816,21	AJUSTE CONTABLE	23.367,38	<b>(-) TOTAL.</b>	<b>340.455,54</b>	<b>NETO</b>	<b>101.998,88</b>
10% SERVICIO - 2015																												
TIPO	TOTAL																											
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>30.043,67</b>																											
VENTAS	407.178,08																											
10% NO COBRADO	5.232,67																											
<b>(+) TOTAL.</b>	<b>442.454,42</b>																											
PAGADO	176.327,17																											
BONIFICACION	84.944,78																											
ACCIONISTAS	55.816,21																											
AJUSTE CONTABLE	23.367,38																											
<b>(-) TOTAL.</b>	<b>340.455,54</b>																											
<b>NETO</b>	<b>101.998,88</b>																											
<p><b>(33)</b> Durante el examen financiero realizado por auditoria se detectó que la compañía no habría registrado la provisión de participación trabajadores por pagar.</p>																												
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 14/07/2016</b>																										
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>																										
<b>(1/1)</b>																												

**5.9.5 Recomendaciones de auditoria en la cuenta de Obligaciones acumuladas.**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-21 / CC</b>
<b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Recomendaciones:</u></b>		
<p>Considerando la situación indicada precedentemente, sugerimos lo siguiente:</p>		
<p><b>(32)</b> Conforme a lo establecido en el Acuerdo No. 007 (Normas Relativas al Decreto 1269 Sobre Propina Legal) los valores provisionados en la cuenta 10% Servicios Restaurantes deben ser liquidados y pagados únicamente con los empleados o trabajadores ya que son los únicos beneficiarios en recibir dicho dinero por ende se recomienda a la administración reversar dichos ajustes realizados en la cuenta 10% Servicios Restaurantes que no tengan relación alguna con el pago a los empleados a fin de que esté presente el saldo acumulado pagar correcto a los colaboradores, a su vez se sugiere analizar el saldo acumulado en la cuenta 10% Servicios Restaurantes a fin de proceder con el pago correcto y e inmediato en el tiempo destinado por pagar a los colaboradores.</p>		
<p><b>(33)</b> Realizar el registro de la provisión del impuesto a pagar del año con el fin de no presentar problemas durante la presentación del Informe del cumplimiento Tributario.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 14/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>
		<b>(2/2)</b>

**5.9.6 Ajuste propuesta por auditoria de auditoria en la cuenta de Obligaciones acumuladas.**

<b>LA SAZON S.A.</b>			<b>F-4 / CC</b>
<b>CEDULA DE AJUSTE DE AUDITORIA.</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			
<b><u>Ajuste:</u></b>			
<b>PARTICIPACION TRABAJADORES, REGISTRO</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
9.8.01.01.001	Participación de utilidades a empleados	13,440.58	
2.01.07.04.007	Participación Trabajadores x pagar del ejercicio		13,440.58
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 14/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>	

### 5.9.7 Cedula Sumaria de la Cuenta de Obligaciones acumuladas (Ajustes y Reajustes).

LA SAZON S.A.									
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE OBLIGACIONES ACUMULADAS.									CC
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015									
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	Debito	Crédito	REF	Saldo al 31/12/2015	Ajustes Debito Crédito	Ajustes y Reajustes	Saldo al 31/12/2015
<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>F-2</b>	<b>119,418.00</b>				<b>280,209.00</b>			<b>F-2 293,650.00</b>
<b>2.01. Pasivo Corriente</b>		<b>119,418.17</b>	-	-		<b>280,209.17</b>	- -	-	<b>293,649.75</b>
<b>2.01.07.03. Con el IESS</b>		<b>21,871.20</b>	<b>222,839.22</b>	<b>222,783.56</b>		<b>21,815.54</b>	- -	-	<b>21,815.54</b>
<b>2.01.07.03.4. Obligaciones patronales-laborales</b>		<b>21,871.20</b>	<b>222,839.22</b>	<b>222,783.56</b>		<b>21,815.54</b>	- -	-	<b>21,815.54</b>
2.01.07.03.4.001 Aporte personal IESS 9.35%	CC-1	8,201.06	93,259.61	96,751.13	CC-1	11,692.58	- -	-	11,692.58
2.01.07.03.4.002 Aporte patronal IESS 12.15%	CC-1	10,544.47	129,373.80	125,697.89	CC-1	6,868.56	- -	-	6,868.56
2.01.07.03.4.003 Préstamos Quirografarios	CC-1	3,125.67	205.81	-	CC-1	2,919.86	- -	-	2,919.86
2.01.07.03.4.004 Préstamos Hipotecarios	CC-2	0.00	-	334.54	CC-2	334.54	- -	-	334.54
<b>2.01.04. Por Beneficios de Ley a Empleados</b>		<b>67,503.30</b>	<b>1,057,135.37</b>	<b>1,146,026.82</b>		<b>156,394.75</b>	- <b>13,440.58</b>	<b>13,440.58</b>	<b>169,835.33</b>
2.01.07.04.001 Nomina por pagar		5,057.88	893,212.07	936,322.49		48,168.30	- -	-	48,168.30
2.01.07.04.002 Desahucio y Bonificación	CC-2	0.00	-	8,974.47	CC-2	8,974.47	- -	-	8,974.47
2.01.07.04.003 Décimo tercer sueldo	CC-2	6,830.48	65,707.76	77,267.30	CC-2	18,390.02	- -	-	18,390.02
2.01.07.04.004 Décimo cuarto sueldo	CC-2	25,064.03	46,766.43	61,334.41	CC-2	39,632.01	- -	-	39,632.01
2.01.07.04.005 Vacaciones	CC-2	25,843.31	32,345.97	43,815.75	CC-2	37,313.09	- -	-	37,313.09
2.01.07.04.006 Fondo de Reserva	CC-2	1,501.43	18,243.40	18,312.40	CC-2	1,570.43	- -	-	1,570.43
2.01.07.04.007 Participación Trab. x pagar del ejercicio	CC-2	3,206.17	859.74	-	CC-2	2,346.43	- 13,440.58	<b>F-4/ CC</b> 13,440.58	15,787.01
<b>2.01.07.05. Otras Provisiones</b>		<b>30,043.67</b>	<b>351,602.56</b>	<b>423,557.77</b>		<b>101,998.88</b>	- -	-	<b>101,998.88</b>
2.01.07.05.004 10% Servicio de Restaurantes	CC-3	30,043.67	351,602.56	423,557.77	CC-3	101,998.88	- -	-	101,998.88
						<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 14/07/2016</b>		<b>1/1</b>
						<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 15/07/2016</b>		

## 5.10 Otros Pasivos Corrientes.

### 5.10.1 Programa de auditoría financiera: Otros Pasivos Corrientes.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		PAF-DD		
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Otros pasivos.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta Otros pasivos.	DD	S.S. / E.C	18/07/2016
2	Solicitar, revisar, analizar y verificar los movimientos contables de la cuenta otros pasivos corrientes.	DD-1	S.S. / E.C	18/07/2016
8	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / DD	S.S. / E.C	18/07/2016
9	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / DD	S.S. / E.C	18/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	F-4 / DD	S.S. / E.C	18/07/2016
11	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	F-5 / DD	S.S. / E.C	18/07/2016
12	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	DD	S.S. / E.C	18/07/2016
		<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 18/07/2016	
		<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 22/07/2016	

## 5.10.2 Cedula Sumaria de otros pasivos.

LA SAZON S.A. CEDULA SUMARIA DE OTROS PASIVOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.			DD	
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015
<b>OTROS PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>F-2</b>	<b>62,582.00</b>	<b>F-2</b>	<b>22,922.00</b>
<b>2.01.07.05. Otras Provisiones</b>		<b>62,582.25</b>		<b>22,921.74</b>
2.01.07.05.002 Provisión servicios básicos	DD-1	82.71	DD-1	1,817.54
2.01.07.05.003 Provisión gastos varios	DD-1	54,458.70	DD-1	2,871.99
2.01.07.05.005 Provisión Multas, Faltas, Atrasos	DD-1	7,918.99	DD-1	18,113.51
2.01.07.05.007 Provisión Cuentas por Liquidar	DD-1	0.00	DD-1	93.70
2.01.07.05.008 Reserva de local	DD-1	121.85	DD-1	0.00
2.01.07.05.009 Tarjeta regalo	DD-1	0.00	DD-1	25.00
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 18/07/2016</b>		
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>		

### 5.10.3 Movimiento contable de otros pasivos corrientes.

LA SAZON S.A.						DD-1
MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CUENTAS DE OTROS PASIVOS CORRIENTE.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
2.01.07.05.002	Provisión servicios básicos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				DD	(82.71)
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>1,734.83</b> ✓	DD	<b>(1,817.54)</b> Σ
2.01.07.05.003	Provisión gastos varios					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				DD	(54,458.70)
	<b>TOTAL</b>		<b>51,586.71</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	DD	<b>(2,871.99)</b> Σ
	Provisión Multas, Faltas, Atrasos					
2.01.07.05.005	Provisión Multas, Faltas, Atrasos					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				DD	(7,918.99)
	<b>TOTAL</b>		<b>10,194.52</b> ✓	<b>0.000</b> ✓	DD	<b>(18,113.51)</b> Σ
2.01.07.05.007	Provisión Cuentas por Liquidar					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				DD	(0.00)
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>93.70</b> ✓	DD	<b>(93.70)</b> Σ
2.01.07.05.008	Reserva de local					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				DD	(121.85)
	<b>TOTAL</b>		<b>121.85</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	DD	<b>(0.00)</b> Σ
2.01.07.05.009	Tarjeta regalo					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				DD	(0.00)
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>25.00</b> ✓	DD	<b>(25.00)</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 18/07/2016</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 22/07/2016</b>	
						<b>(1/1)</b>



#### 5.10.4 Observaciones presentadas de otros pasivos corrientes.

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		J-20 / DD																
<b><u>Observaciones:</u></b>																		
Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoria en el área del grupo de cuentas otros pasivos corrientes, hemos identificados las siguientes situaciones:																		
(34) La compañía antes del cierre contable mantenía una cuenta por provisión de gastos varios del año anterior por un valor de US\$ 54,458.70, los cuales fueron liquidados con compensaciones de saldos con varias cuentas por concepto de ajuste por un total de US\$ 51,586.71; las cuentas empleadas para los ajustes cruce de contable eran las siguientes:																		
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Cuenta</th> <th>Nombre</th> <th>Monto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1010209002</td> <td>Anticipo José Martínez</td> <td>39,999.99</td> </tr> <tr> <td>1010209003</td> <td>Anticipo Raúl Martínez</td> <td>9,863.77</td> </tr> <tr> <td>2010705002</td> <td>Provisión servicios básicos</td> <td>1,722.95</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>TOTAL</b></td> <td><b>51,586.71</b></td> </tr> </tbody> </table>				Cuenta	Nombre	Monto	1010209002	Anticipo José Martínez	39,999.99	1010209003	Anticipo Raúl Martínez	9,863.77	2010705002	Provisión servicios básicos	1,722.95	<b>TOTAL</b>		<b>51,586.71</b>
Cuenta	Nombre	Monto																
1010209002	Anticipo José Martínez	39,999.99																
1010209003	Anticipo Raúl Martínez	9,863.77																
2010705002	Provisión servicios básicos	1,722.95																
<b>TOTAL</b>		<b>51,586.71</b>																
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 18/07/2016</b>															
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>															
			<b>(1/1)</b>															

#### 5.10.5 Recomendaciones de auditoria de otros pasivos corrientes.

LA SAZON S.A. CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		J-21 / DD	
<b><u>Recomendaciones:</u></b>			
Considerando la situación indicada precedentemente, sugerimos lo siguiente:			
(34) Reversar los ajustes por cruces contables realizados en la cuenta 2.01.07.05.003 Provisión gastos varios, a su vez dar de baja dicha cuenta contra otras rentas.			
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 18/07/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>
			<b>(1/1)</b>

## 5.11 Obligaciones Financieras.

### 5.11.1 Programa de auditoría financiera: Obligaciones Financieras.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		PAF-AA		
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Obligaciones Financieras.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta Obligaciones financieras.	AA	S.S. / E.C	19/07/2016
2	Prueba Global de las obligaciones financieras.	AA-2	S.S. / E.C	19/07/2016
8	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / AA	S.S. / E.C	19/07/2016
9	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / AA	S.S. / E.C	19/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	F-4 / AA	S.S. / E.C	19/07/2016
11	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	F-5 / AA	S.S. / E.C	19/07/2016
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

## 5.11.2 Cedula Sumaria de la Cuenta Obligaciones financieras.

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>AA</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA OBLIGACIONES FINANCIERAS.</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>				
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>REF</b>	
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</b>	<b>F-2</b>	<b>136,963.00</b>	<b>F-2</b>	<b>307,227.00</b>
<b>2.02.03. Obligaciones con Instituciones Financieras</b>		<b>136,962.71</b>		<b>307,227.01</b>
<b>2.02.03.01. Locales</b>		<b>136,962.71</b>		<b>307,227.01</b>
2.02.03.01.001 Banco Procredit	<b>AA-1</b>	0.00	<b>AA-1</b>	244,257.57
2.02.03.01.005 Banco Amazonas	<b>AA-1</b>	53,824.14	<b>AA-1</b>	28,788.42
2.02.03.01.006 Pacificard	<b>AA-1</b>	4,827.67	<b>AA-1</b>	0.00
2.02.03.01.007 Banco Internacional	<b>AA-1</b>	19,009.51	<b>AA-1</b>	0.00
2.02.03.01.009 Banco del Austro	<b>AA-1</b>	18,094.31	<b>AA-1</b>	11,989.20
2.02.03.01.011 Banco Promerica	<b>AA-1</b>	27,269.37	<b>AA-1</b>	20,555.94
2.02.03.01.012 Banco Pichincha	<b>AA-1</b>	13,937.71	<b>AA-1</b>	1,635.88
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 19/07/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>	

### 5.11.3 Prueba Global de las obligaciones financieras.

Tabla 52: Prueba Global de las obligaciones financieras.

LA SAZON S.A. PRUEBA GLOBAL DE LAS OBLIGACIONES FINANCIERAS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015								AA-2	
Institución Financiera	N° Operación	Fecha de Inicio	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Capital		Intereses		
					Porción Corriente	Porción largo plazo	Porción corriente	Porción largo plazo	
ProCredit	Operación # 1	30-Sept-15	30-Sept-20	11.23%	244,258.00	(A) 0.00	0.00	0.00	
Amazonas	Operación # 1	22-May-14	6-Jun-16	11.23%	8,532.00	0.00	283.00	0.00	
	Operación # 2	30-Jul-14	7-Ago-17	11.23%	10,099.00	7,302.00	2,724.00	1,195.00	
Austro	Operación # 1	12-Ago-14	12-Ago-17	11.23%	6,827.00	5,645.00	1,056.00	268.00	
Produbanco	Operación # 1	30-Ene-13	16-Abr-18	11.23%	7,994.00	12,197.00	1,908.00	1,006.00	
Pichincha	Operación # 1	22-Sept-14	15-Mar-16	11.23%	1,785.00	0.00	34.00	0.00	
					<u>279,495</u>	<u>25,144</u>	<u>6,004</u>	<u>2,469</u>	
<p>(A) Debido a la documentación proporcionada por la Compañía no se pudo cuantificar la porción corriente y a largo plazo tanto del capital e intereses del préstamo efectuado con el Banco ProCredit.</p>									
					ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 19/07/2016		<b>1/1</b>	
					REVISADO POR: E.C.	FECHA: 22/07/2016			

**5.11.4 Observaciones presentadas en las cuentas de obligaciones financieras no corrientes.**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-20 / AA</b>
<b>CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Observaciones:</u></b>		
Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría, hemos identificados las siguientes situaciones:		
<b>(35)</b> La compañía mantiene en la actualidad cinco obligaciones con Instituciones Financieras, las cuales se reflejan en el estado de situación financiera como no corrientes dicha obligaciones tienen un periodo de pago posterior al cierre del periodo fiscal del 2015. A continuación detallamos las siguientes:		
	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Banco ProCredit	244,258	-
Banco Amazonas	28,788	53,824
Pacificard	-	4,828
Banco Internacional	-	19,010
Banco Austro	11,989	18,094
Banco Produbanco grupo Promerica	20,556	27,269
Banco Pichincha	1,636	13,938
<b>(A)</b>	<b>307,227</b>	<b>136,963</b>
<b>A.</b> Este saldo presentan una diferencia de US\$2,588 por encima de los valores de los capitales determinados en las tablas de amortizaciones, emitidas por las instituciones financieras por concepto de préstamos.		
<b>(36)</b> La compañía no realiza el respectivo registro de la porción corriente de las obligaciones financieras que esta mantiene.		
<b>(37)</b> La compañía no realiza la respectiva provisión de los intereses por pagar durante el período corriente de la deuda ni la parte proporcional no corriente.		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 19/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>
		<b>(1/1)</b>

**5.11.5 Recomendaciones de auditoria en las cuentas de obligaciones financieras no corrientes.**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-21 / AA</b>
<b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b><u>Recomendaciones:</u></b>		
<p>Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta área, sugerimos lo siguiente:</p>		
<p><b>(35)</b> Mantener control extracontable de las cuentas de obligaciones bancarias y conciliar a final de cada mes sus saldos, tanto de capital como intereses con las tablas de amortización de la institución financiera.</p>		
<p><b>(36)</b> Realizar la segregación de la parte corriente y no corriente de las obligaciones tal como lo indica la NIC 1 Presentación de Estados Financieros párrafo 72 y 73.</p>		
<p><b>(37)</b> Realizar la Provisión de los intereses Diferidos contraídos por la deuda con las instituciones financieras.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 19/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>
		<b>(1/1)</b>

## 5.12 Patrimonio.

### 5.12.1 Programa de auditoría financiera: Patrimonio.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				<b>PAF-SS</b>
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Patrimonio.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta Patrimonio.	<b>SS</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
2	Solicitar movimientos contables de la Cuenta de Capital.	<b>SS-1</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
3	Solicitar movimientos contables de la Cuenta de Reservas.	<b>SS-2</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
4	Solicitar movimientos contables de la Cuenta de Resultados Acumulados.	<b>SS-3</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
5	Solicitar movimientos contables de la Cuenta de Resultado del Ejercicio.	<b>SS-4</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
6	Detallar las observaciones presentadas en las cuentas de Patrimonio.	<b>J-20 / SS</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
7	Detallar las recomendaciones de auditoria en las cuentas de Impuesto	<b>J-21 / SS</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
8	Si aplica detallar los ajustes propuestos	<b>F-4 / SS</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
9	Si aplica detallar las reclasificaciones propuestas.	<b>F-5 / SS</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificación.	<b>SS</b>	S.S. / E.C	20/07/2016
		<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 16/06/2016	
		<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016	

## 5.12.2 Cedula Sumaria de la Cuenta Patrimonio.

LA SAZON S.A.				
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA PATRIMONIO.			SS	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.				
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>247,408.00</b>	<b>F-2</b>	<b>292,927.00</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>800.00</b>	<b>F-2</b>	<b>50,000.00</b>
<b>3.01.01. Capital</b>		<b>(800.00)</b>		<b>(50,000.00)</b>
<b>3.01.01. Capital Suscrito o Asignado</b>		<b>(800.00)</b>		<b>(50,000.00)</b>
<b>3.01.01.01. Capital Suscrito o Asignado</b>		<b>(800.00)</b>		<b>(50,000.00)</b>
3.01.01.01.001 Accionistas José Martínez Aguirre	SS-1	(400.00)	SS-1	(25,000.00)
3.01.01.01.002 Accionistas Raúl Martínez Aguirre	SS-1	(400.00)	SS-1	(25,000.00)
<b>RESERVAS</b>		<b>1,130.00</b>	<b>F-2</b>	<b>1,130.00</b>
<b>3.04.01. Reservas</b>		<b>(1,130.08)</b>		<b>(1,130.08)</b>
<b>3.04.01.01. Reservas</b>		<b>(1,130.08)</b>		<b>(1,130.08)</b>
3.04.01.01.001 Reserva Legal	SS-2	(1,130.08)	SS-2	(1,130.08)
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>241,575.00</b>	<b>F-2</b>	<b>195,169.00</b>
<b>3.06.01. Ganancias Acumuladas</b>		<b>(241,575.20)</b>		<b>(196,278.31)</b>
<b>3.06.01.01. Ganancias Acumuladas</b>		<b>(241,575.20)</b>		<b>(196,278.31)</b>
3.06.01.01.001 Ganancias Acumuladas	SS-3	(241,575.20)	SS-3	(196,278.31)
<b>3.06.03. Otros Resultados Acum.</b>		<b>0.00</b>		<b>1,109.31</b>
<b>3.06.03.01. Otros Resultados Acum.</b>		<b>0.00</b>		<b>1,109.31</b>
3.06.03.01.001 Otros Resultados Acum.	SS-3	0.00	SS-3	1,109.31
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>3,903.00</b>	<b>F-2</b>	<b>46,628.00</b>
<b>3.07.01. Ganancia Neta del Ejercicio</b>		<b>(3,903.11)</b>		<b>(46,628.54)</b>
<b>3.07.01.01. Ganancia Neta del Ejercicio</b>		<b>(3,903.11)</b>		<b>(46,628.54)</b>
3.07.01.01.001 Ganancia Neta del Ejercicio	SS-4	(3,903.11)	SS-4	(46,628.54)
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/07/2016</b>		
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>		



### 5.12.3 Movimiento contable de la Cuenta de Capital.

LA SAZON S.A.						SS-1
MOVIMIENTO CONTABLE DE LAS CUENTAS DE CAPITAL DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>3.01.01.01.001 Accionistas José Martínez Aguirre</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				SS	(400.00)
25-jun-15	Aumento del capital suscrito			24,600.00	<input type="checkbox"/>	(25,000.00)
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>24,600.00</b>	SS	<b>(25,000.00) Σ</b>
<b>3.01.01.01.002 Accionistas Raúl Martínez Aguirre</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				SS	(400.00)
25-jun-15	Aumento del capital suscrito			24,600.00	<input type="checkbox"/>	(25,000.00)
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b>	<b>24,600.00</b>	SS	<b>(25,000.00) Σ</b>
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
<b><u>Nota:</u></b>						
<input type="checkbox"/> <b>Capital social-</b> Con fecha 25 de junio del 2015, se suscribió en el registro mercantil la escritura pública por aumento de capital en 49,200, nuevas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/07/2016</b>		
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>	

### 5.12.4 Movimiento contable de la Cuenta de Reservas.

LA SAZON S.A. MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE RESERVAS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						SS-2
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
3.04.01.01.001	Reserva Legal					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				SS	(1,130.08)
	<b>TOTAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>1,130.08</u> ✓	SS	<u>(1,130.08)</u> Σ □
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
<b><u>Nota:</u></b>						
□ <b>Reserva legal-</b> La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>		

### 5.12.5 Movimiento contable de la Cuenta de Resultados Acumulados.

LA SAZON S.A. MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE RESULTADOS ACUMULADOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						SS-3
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>3.06.01.01.001 Ganancias Acumuladas</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				SS	(241,575.20)
01-ene-15	P/R Traspaso del resultado 2014			3.903.11		(245,478.31)
25-jun-15	Aportación Aumento de Capital		49,200.00			(196,278.31)
	<b>TOTAL</b>		<u>49,200.00</u> <input type="checkbox"/> 1 ✓	<u>3,903.49</u> ✓	SS	<u>(196,278.31)</u> Σ
<b>3.06.03.01.001 Otros Resultados</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				SS	0.00
02-ene-15	P/R Adopción de NIIF x 1º vez		1,109.31			1,109.31
	<b>TOTAL</b>		<u>1,109.31</u> <input type="checkbox"/> 2 ✓	<u>0.00</u> ✓	SS	<u>1,109.31</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
<b><u>Nota:</u></b>						
<input type="checkbox"/> 1 El 25 de junio del 2015, se efectuó la aprobación de aumento de capital y se suscribió en el registro mercantil la escritura pública por aumento de capital en 49,200, nuevas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.						
<input type="checkbox"/> 2 El 2 de enero del 2015 la compañía registro US\$ 1,109.31 por concepto deterioro de activo, el cual se deriva por una pérdida de deterioro de propiedad planta y equipo durante el año fiscal 2014, el mismo que es registrado en el presente periodo fiscal.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/07/2016</b>		<b>(1/1)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>		

### 5.12.6 Movimiento contable de la Cuenta de Resultado del Ejercicio.

LA SAZON S.A.						SS-4
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE RESULTADO DEL EJERCICIO.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>3.07.01.01.001</b>	<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(3,903.11)
02-ene-15	Traspaso del resultado 2014		3,903.11			0.00
31-dic-15	P/r Asiento de cierre de Utilidad			46,628.54	□ <sub>1</sub>	(46,628.54)
	<b>TOTAL</b>		<u>3,903.11</u> ✓	<u>46,628.54</u> ✓	CC	<u>(46,628.54)</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado					
<b><u>Nota:</u></b>						
□ <sub>1</sub>	Corresponde a la utilidad liquida obtenida tras el cierre contable.					
<b>ESTADO DE RESULTADO 2015</b>					<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
(+)	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					4,282,045
(-)	<b>COSTO DE VENTAS</b>					1,326,983
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA</b>					2,955,062
(-)	<b>GASTOS</b>					2,865,459
(=)	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>					89,604
(-)	<b>15% Participación Trabajadores</b>					13,410
(=)	<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>					76,163
(-)	<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE</b>					29,535
(=)	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL</b>				□ <sub>1</sub>	<u>46,628</u>
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 20/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 22/07/2016</b>		

## 5.13 Ingresos.

### 5.13.1 Programa de auditoría financiera: Ingresos.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF - 10
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Ingresos.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta Ingresos.	10	S.S. / E.C	25/07/2016
2	Solicitar el detalle contable de la Cuenta de Ventas 12%.	10-1	S.S. / E.C	25/07/2016
3	Solicitar el detalle contable de la Cuenta de Ventas 0%.	10-2	S.S. / E.C	25/07/2016
4	Solicitar el detalle contable de la Cuenta de Descuento en Venta	10-3	S.S. / E.C	25/07/2016
5	Selección, comprobar y vauchar la muestra de auditoria de ingresos.	V.I	S.S. / E.C	25/07/2016
6	Resumen general por mes de los ingresos del cliente.	10-4	S.S. / E.C	25/07/2016
5	Diferencias de Ventas: Libros vs Declaraciones.	10-5	S.S. / E.C	25/07/2016
6	Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta.	10-6	S.S. / E.C	25/07/2016
7	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / 10	S.S. / E.C	25/07/2016
8	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / 10	S.S. / E.C	25/07/2016
9	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	F-4 / 10	S.S. / E.C	25/07/2016
9	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	F-5 / 10	S.S. / E.C	25/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	10	S.S. / E.C	25/07/2016
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>

## 5.13.2 Cedula Sumaria de la Cuenta Ingresos.

<b>LA SAZON S.A.</b>			<b>10</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA INGRESOS.</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			
	<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
	<b>INGRESOS</b>	<b>F-3</b>	<b>4'282,045.00</b>
<b>4.</b>	<b>Ingresos Netas</b>	<b>10-4</b>	<b>(4'282,045.24)</b>
<b>4.1.</b>	<b>Ingresos de Activos Ordinarias</b>		<b>(4'282,045.24)</b>
<b>4.1.01.</b>	<b>Ventas de Productos</b>		<b>(4'304,484.85)</b>
<b>4.1.01.001.</b>	<b>Ventas 12%</b>	<b>10-4</b>	<b>(4'304,484.85)</b>
4.1.01.001.001	Alimentos	<b>10-1</b>	(3'360,355.51)
4.1.01.001.002	Bebidas	<b>10-1</b>	(612,670.80)
4.1.01.001.003	Licores	<b>10-1</b>	(274,863.75)
4.1.01.001.004	Postres, dulces, otros	<b>10-1</b>	(36,259.84)
4.1.01.001.005	Publicidad y Promociones	<b>10-1</b>	-
4.1.01.001.006	Servicios y otros	<b>10-1</b>	-
4.1.01.001.007	Materiales Varios	<b>10-1</b>	(1,908.96)
4.1.01.001.008	Reembolso de Gastos	<b>10-1</b>	(13,392.86)
4.1.01.001.009	Cargo de entrega 12%	<b>10-1</b>	(5,033.13)
<b>4.1.02.</b>	<b>Ventas de Servicios IVA 0%</b>		<b>(1,288.29)</b>
<b>4.1.02.001.</b>	<b>IVA 0%</b>	<b>10-4</b>	<b>(1,288.29)</b>
4.1.02.001.001	Ingresos por carga de entrega	<b>10-2</b>	(1,256.17)
4.1.02.001.004	Alimentos 0%	<b>10-2</b>	(32.12)
<b>4.1.09.</b>	<b>Descuento en ventas</b>		<b>23,727.90</b>
<b>4.1.09.001.</b>	<b>Descuento en ventas</b>	<b>10-4</b>	<b>23,727.90</b>
4.1.09.001.001	Descuento en ventas	<b>10-3</b>	23,727.90
<b>4.3</b>	<b>Otros Ingresos</b>		<b>-</b>
<b>4.3.02.</b>	<b>Intereses Financieros</b>		<b>-</b>
<b>4.3.02.001.</b>	<b>Intereses Financieros</b>		<b>-</b>
4.3.02.001.001	Intereses Financieros ganados		-
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 25/07/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>

### 5.13.3 Movimiento contable de la Cuenta de Ventas 12%.

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>10-1</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE VENTAS 12%.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>4.1.01.001.001</b>	<b>Alimentos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>10</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>28,884.68</b> ✓	<b>3,389,240.19</b> ✓	<b>10</b>	<b>(3,360,355.51)</b> Σ
<b>4.1.01.001.002</b>	<b>Bebidas</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>10</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>5.90</b> ✓	<b>612,676.70</b> ✓	<b>10</b>	<b>(612,670.80)</b> Σ
<b>4.1.01.001.003</b>	<b>Licores</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>10</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>274,863.75</b> ✓	<b>10</b>	<b>(274,863.75)</b> Σ
<b>4.1.01.001.004</b>	<b>Postres, dulces, otros</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>10</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>36,259.84</b> ✓	<b>10</b>	<b>(36,259.84)</b> Σ
<b>4.1.01.001.007</b>	<b>Materiales varios</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>10</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>1,908.96</b> ✓	<b>10</b>	<b>(1,908.96)</b> Σ
<b>4.1.01.001.008</b>	<b>Reembolso de gastos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>10</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>13,392.86</b> ✓	<b>10</b>	<b>(13,392.86)</b> Σ
<b>4.1.01.001.009</b>	<b>Cargo de entrega 12%</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>10</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>4.45</b> ✓	<b>5,037.58</b> ✓	<b>10</b>	<b>(5,033.13)</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 25/07/2016</b>	<b>(1/1)</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		

### 5.13.4 Movimiento contable de la Cuenta de Ventas 0%.

LA SAZON S.A.						10-2
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE VENTAS 0%.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
4.1.02.001.001	Ingreso por cargo de entrega					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				10	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>10.00</u> ✓	<u>1,266.17</u> ✓	10	<u>(1,256.17)</u> Σ
4.1.02.001.004	Alimentos 0%					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				10	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>32.12</u> ✓	10	<u>(32.12)</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 25/07/2016</b>		<b>(1/1)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		

### 5.13.5 Movimiento contable de la Cuenta de Descuento en Venta.

LA SAZON S.A.						10-3
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE VENTAS 0%.						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
4.1.09.001.001	Descuento en ventas					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				10	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>23,727.90</u> ✓	<u>0.00</u> ✓	10	<u>(23,727.90)</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 25/07/2016</b>		<b>(1/1)</b>
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		



### 5.13.6 Resumen general por mes de los ingresos del cliente.

Tabla 53: Resumen general por mes de los ingresos del cliente.

LA SAZON S.A.												10-4		
RESUMEN GENERAL POR MES DE LOS INGRESOS DEL CLIENTE.														
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015														
Cuenta	4101001001	4101001002	4101001003	4101001004	4101001007	4101001008	4101001009		4109010001	4102001001	4102001004			
Nombre de la cuenta	Alimentos	Bebidas	Licores	Postres, dulces, otros	Materiales varios	Reembolso de gastos	Cargo de entrega 12%	Ventas 12%	(-) descuento en ventas	Ingreso por cargo de entrega	Alimentos 0%	Ventas 0%	Total de ventas	
Enero	287,840.55	52,060.22	19,685.68	2,744.94	240.00	0.00	0.00	362,571.39	2,828.94	609.50	24.09	633.59	360,376.04	
Febrero	261,927.60	48,415.70	22,011.31	2,508.38	162.00	0.00	63.14	335,088.13	2,411.34	563.56	8.03	571.59	333,248.38	
Marzo	317,787.51	58,736.21	24,708.57	3,108.18	168.00	0.00	343.26	404,851.73	1,760.07	69.50	0.00	69.50	403,161.16	
Abril	293,393.42	54,597.82	23,137.24	2,727.90	192.00	0.00	524.62	374,573.00	2,621.04	13.61	0.00	13.61	371,965.57	
Mayo	323,725.75	60,244.40	23,716.52	3,314.81	176.00	0.00	690.72	411,868.20	1,976.54	0.00	0.00	0.00	409,891.66	
Junio	262,872.11	49,055.12	20,723.72	2,789.49	156.00	0.00	547.86	336,144.30	1,662.48	0.00	0.00	0.00	334,481.82	
Julio	256,954.65	47,795.23	19,972.50	2,882.06	174.00	0.00	550.97	328,329.41	1,884.81	0.00	0.00	0.00	326,444.60	
Agosto	291,698.90	53,568.94	23,737.09	4,544.40	138.00	4,684.00	587.05	378,958.38	1,938.79	0.00	0.00	0.00	377,019.59	
Septiembre	248,774.30	45,250.71	20,622.58	3,113.72	202.96	0.00	420.20	318,384.47	1,500.53	0.00	0.00	0.00	316,883.94	
Octubre	245,797.05	43,249.46	21,735.99	2,601.93	168.00	0.00	472.99	314,025.42	1,330.20	0.00	0.00	0.00	312,695.22	
Noviembre	232,650.36	42,141.87	19,476.04	2,550.53	48.00	1,260.00	469.84	298,596.64	2,263.99	0.00	0.00	0.00	296,332.65	
Diciembre	336,933.31	57,555.12	35,336.51	3,373.50	84.00	7,448.86	362.48	441,093.78	1,549.17	0.00	0.00	0.00	439,544.61	
<b>Total</b>	<b>3,360,355.51</b>	<b>612,670.80</b>	<b>274,863.75</b>	<b>36,259.84</b>	<b>1,908.96</b>	<b>13,392.86</b>	<b>5,033.13</b>	<b>4,304,484.85</b>	<b>23,727.90</b>	<b>1,256.17</b>	<b>32.12</b>	<b>1,288.29</b>	<b>4,282,045.24</b>	
									<b>10</b>	<b>10</b>			<b>10</b>	<b>10</b>
									ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 13/06/2016		1/1	
									REVISADO POR: E.C.		FECHA: 17/06/2016			

### 5.13.7 Prueba global de Ventas: Libros vs Declaraciones.

Tabla 54: Prueba global de Ventas: Libros vs Declaraciones.

LA SAZON S.A. DIFERENCIAS DE VENTAS: LIBROS VS DECLARACIONES. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015							10-5
MES	Valores tomados de los libros contables del contribuyente			Ventas Según Declaraciones			DIFERENCIA {1}-{2} (N)
	VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA DIFERENTE DE 0%	VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 0% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)	{1}	VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS CON TARIFA 12% (CASILLERO 412)	VENTAS NETAS GRAVADAS CON TARIFA 0% (QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO) (CASILLERO 413)	{2}	
Enero	359,742.45	633.59	360,376.04	359,742.45	633.59	360,376.04	0.00
Febrero	332,676.79	571.59	333,248.38	332,676.79	571.59	333,248.38	0.00
Marzo	403,091.66	69.50	403,161.16	403,091.66	69.50	403,161.16	0.00
Abril	371,951.96	13.61	371,965.57	371,951.96	13.61	371,965.57	0.00
Mayo	409,891.66	0.00	409,891.66	409,891.66	0.00	409,891.66	0.00
Junio	334,481.82	0.00	334,481.82	334,481.82	0.00	334,481.82	0.00
Julio	326,444.60	0.00	326,444.60	326,444.60	0.00	326,444.60	0.00
Agosto	377,019.59	0.00	377,019.59	377,019.59	0.00	377,019.59	0.00
Septiembre	316,883.94	0.00	316,883.94	316,883.95	0.00	316,883.95	-0.01 (1)
Octubre	312,695.22	0.00	312,695.22	312,695.22	0.00	312,695.22	0.00
Noviembre	296,332.65	0.00	296,332.65	296,332.65	0.00	296,332.65	0.00
Diciembre	439,544.61	0.00	439,544.61	439,552.34	0.00	439,552.34	-7.73 (2)
<b>TOTAL</b>	<b>4,280,756.95</b>	<b>1,288.29</b>	<b>4,282,045.24</b>	<b>4,280,764.69</b>	<b>1,288.29</b>	<b>4,282,052.98</b>	<b>-7.74</b>

(1) Por redondeo.  
(2) Corresponde a un error en la facturación electrónica, el cual se cargó de más en la declaración.

ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 25/07/2016	1/1
REVISADO POR: E.C.	FECHA: 29/07/2016	

### 5.13.8 Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta.

Tabla 55: Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta.

LA SAZON S.A. CRUCE VENTAS DECLARADAS EN IVA VS VENTAS DECLARADAS EN RENTA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015							10-6
<b>CUADRO No. 2.2</b>							
<b>Cruce Ventas declaradas en IVA vs Ventas declaradas en Renta</b>							
<b>Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 12%</b>				<b>Total Ventas Anuales Gravadas con tarifa 0% y</b>			
Según Declaracione s IVA (casilleros: 411 + 412 ) (p) & (o)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casilleros 6001+6005+6015) (q)	Diferencias (n)	Explicación Diferencia (r)	Según Declaraciones IVA (casilleros: 413+414+415+4 16+417+418) (o) & (s)	Según Declaración de Impuesto a la Renta (casilleros 6003+6007+6009+ 6011+6123)	Diferencias (n)	Explicación Diferencia (r)
{1}	{2}	{1} - {2}		{3}	{4}	{3} - {4}	
4,280,764.69	4,280,756.95	7.74	Corresponde a un error en la facturación electrónica, el cual se cargó de más en la declaración	1,288.29	1,288.29	0.00	
<b>4,280,764.69</b>	<b>4,280,756.95</b>	<b>7.74</b>		<b>1,288.29</b>	<b>1,288.29</b>	<b>0.00</b>	
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 25/07/2016</b>		<b>1/1</b>
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		

## 5.14 Costos.

### 5.14.1 Programa de auditoría financiera: Costos.

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>PAF - 20</b>
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Gostos.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta Costos.	<b>20</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
2	Solicitar, revisar, analizar y verificar los movimientos contables de la cuenta de Costo de Venta & Producción.	<b>20-1</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
3	Solicitar, revisar, analizar y verificar los movimientos contables de la cuenta de Costos generales de Producción.	<b>20-2</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
4	Solicitar, revisar, analizar y verificar los movimientos contables de la cuenta de Descuentos en compras.	<b>20-3</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
5	Prueba global de Inventario vs Costos.	<b>20-4</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
6	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	<b>J-20 / 20</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
7	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	<b>J-21 / 20</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
8	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	<b>F-4 / 20</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
9	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	<b>F-5 / 20</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
10	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	<b>20</b>	S.S. / E.C	26/07/2016
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 16/06/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 17/06/2016</b>	

## 5.14.2 Cedula Sumaria de la Cuenta Costos.

<b>LA SAZON S.A.</b>			<b>20</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA COSTOS.</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2015	
<b>5.</b>	<b>Costos</b>	<b>1,326,982.60</b>	<b>F-3</b>
<b>5.1.</b>	<b>Costo de Venta &amp; Producción</b>	<b>1,323,318.73</b>	
<b>5.1.01.</b>	<b>Materiales Utilizados o Productos Vendidos</b>	<b>1,323,318.73</b>	
<b>5.1.01.11.</b>	<b>(+) Inv. Inicial de Productos Terminados</b>	<b>1,323,318.73</b>	<b>20-4</b>
5.1.01.11.001	Aceites	30,001.48	<b>20-1</b>
5.1.01.11.002	Bebidas y Jugos	60,478.00	<b>20-1</b>
5.1.01.11.003	Carnes y Embutidos Porción	552,968.25	<b>20-1</b>
5.1.01.11.005	Dulces	27,114.18	<b>20-1</b>
5.1.01.11.006	Enlatados y Conservas	50,811.95	<b>20-1</b>
5.1.01.11.007	Pulpas y Frutas	38,273.64	<b>20-1</b>
5.1.01.11.008	Granos, Especies y Azucares	71,767.86	<b>20-1</b>
5.1.01.11.009	Licores varios	88,311.09	<b>20-1</b>
5.1.01.11.012	Lácteos y Derivados	122,120.16	<b>20-1</b>
5.1.01.11.013	Legumbres	95,778.84	<b>20-1</b>
5.1.01.11.014	Mariscos	87,246.09	<b>20-1</b>
5.1.01.11.015	Platos Típicos y Criollos	71,116.45	<b>20-1</b>
5.1.01.11.016	Plásticos y Otros	1,253.73	<b>20-1</b>
5.1.01.11.017	Productos Terminados	25,981.85	<b>20-1</b>
5.1.01.11.018	Suministros de limpieza	37.56	<b>20-1</b>
5.1.01.11.019	Suministros y Materiales	57.60	<b>20-1</b>
<b>5.2.</b>	<b>Costos generales de Producción</b>	<b>4,307.78</b>	
<b>5.2.01.</b>	<b>Costos generales de Producción</b>	<b>4,307.78</b>	
<b>5.2.01.04.</b>	<b>Otros gastos</b>	<b>4,307.78</b>	
5.2.01.04.001	Merma proceso de producción	4,307.78	<b>20-2</b>
<b>5.3.</b>	<b>Descuentos en compras</b>	<b>(643.91)</b>	
<b>5.3.01.</b>	<b>Descuento en compras</b>	<b>(643.91)</b>	
<b>5.3.01.01.</b>	<b>(-) Descuento en compras</b>	<b>(643.91)</b>	
5.3.01.01.001	(-) Descuento en compras	(643.91)	<b>20-3</b>
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 26/07/2016</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 29/07/2016</b>	

### 5.14.3 Movimiento contable de la Cuenta de Costo de Venta & Producción.

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>20-1</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CTA DE COSTO DE VENTA &amp; PRODUCCIÓN.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>5.1.01.11.001</b>	<b>Aceites</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		0.00	0.00	20	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>30,001.48</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>30,001.48</b> Σ
<b>5.1.01.11.002</b>	<b>Bebidas y Jugos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		0.00	0.00	20	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>60,478.00</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>604.78</b> Σ
<b>5.1.01.11.003</b>	<b>Carnes y Embutidos Porción</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		0.00	0.00	20	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>552,968.25</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>552,968.25</b> Σ
<b>5.1.01.11.005</b>	<b>Dulces</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		0.00	0.00	20	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>27,114.18</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>27,114.18</b> Σ
<b>5.1.01.11.006</b>	<b>Enlatados y Conservas</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		0.00	0.00	20	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>50,811.95</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>50,811.95</b> Σ
<b>5.1.01.11.007</b>	<b>Pulpas y Frutas</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		0.00	0.00	20	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>38,273.64</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>38,273.64</b> Σ
<b>5.1.01.11.008</b>	<b>Granos, Especies y Azucares</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		0.00	0.00	20	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>71,767.86</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>71,767.86</b> Σ
<b>5.1.01.11.009</b>	<b>Licores varios</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO		0.00	0.00	20	0.00
	<b>TOTAL</b>		<b>88,311.09</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>88,311.09</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 26/07/2016</b>	<b>(1/2)</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>20-1</b>
<b>MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CTA DE COSTO DE VENTA &amp; PRODUCCIÓN.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>5.1.01.11.012</b>	<b>Lácteos y Derivados</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>20</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>122,120.16</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>122,120.16</b> Σ
<b>5.1.01.11.013</b>	<b>Legumbres</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>20</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>95,778.84</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>95,778.84</b> Σ
<b>5.1.01.11.014</b>	<b>Mariscos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>20</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>87,246.09</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>87,246.09</b> Σ
<b>5.1.01.11.015</b>	<b>Platos Típicos y Criollos</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>20</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>71,116.45</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>71,116.45</b> Σ
<b>5.1.01.11.016</b>	<b>Plásticos y Otros</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>20</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>1,253.73</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>1,253.73</b> Σ
<b>5.1.01.11.017</b>	<b>Productos Terminados</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>20</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>25,981.85</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>25,981.85</b> Σ
<b>5.1.01.11.018</b>	<b>Suministros de limpieza</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>20</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>37.56</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>37.56</b> Σ
<b>5.1.01.11.019</b>	<b>Suministros y Materiales</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				<b>20</b>	<b>0.00</b>
	<b>TOTAL</b>		<b>57.60</b> ✓	<b>0.00</b> ✓	<b>20</b>	<b>57.60</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 26/07/2016</b>	<b>(2/2)</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		

#### 5.14.4 Movimiento contable de la Cuenta de Costos generales de Producción.

LA SAZON S.A.						20-2
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE VENTAS 0%. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>5.2.01.04.001 Mermas proceso de producción</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				10	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>4,359.09</u> ✓	<u>51.31</u> ✓	10	<u>(4,307.78)</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 26/07/2016</b>	(1/1)	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		

#### 5.14.5 Movimiento contable de la Cuenta de Descuentos en compras.

LA SAZON S.A.						20-3
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE DESCUENTOS EN COMPRAS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>4.1.09.001.001 Descuento en ventas</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				10	0.00
	<b>TOTAL</b>		<u>0.00</u> ✓	<u>643.91</u> ✓	10	<u>(643.91)</u> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 26/07/2016</b>	(1/1)	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		



### 5.14.6 Prueba global de Inventario vs Costos.

Tabla 56: Prueba global de Inventario vs Costos.

<b>LA SAZON S.A.</b>						<b>20-4</b>
<b>PRUEBA GLOBAL DE INVENTARIO VS COSTOS.</b>						
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>						
CONCEPTO	INVENTARIO			COSTO DE VENTA		DIFERENCIA
	SALDO INICIAL DIC 31, 2014	(+) DEBITO	(-) CREDITOS	SALDO FINAL DIC 31, 2015	SALDO FINAL DIC 31, 2015	
ACEITES	2,038.61	94,657.17	80,799.72	15,896.06	30,001.48	50,798.24
BEBIDAS Y JUGOS	2,473.49	121,658.08	122,317.05	1,814.52	60,478.00	61,839.05
CARNES Y EMBUTIDOS PORCION	26,801.95	1,518,110.45	1,478,017.23	66,895.17	552,968.25	925,048.98
DULCES	1,024.36	51,225.66	51,131.88	1,118.14	27,114.18	24,017.70
ENLATADOS Y CONSERVAS	3,611.99	118,792.82	112,173.89	10,230.92	50,811.95	61,361.94
GRANOS, ESPECIES Y AZUCARES	5,355.54	199,704.62	174,030.41	31,029.75	71,767.86	102,262.55
LICORES VARIOS	27,910.18	167,757.98	176,859.21	18,808.95	88,311.09	88,548.12
LACTEOS Y DERIVADOS	4,334.37	269,765.69	266,540.81	7,559.25	122,120.16	144,420.65
LEGUMBRES	1,071.59	224,689.30	213,574.08	12,186.81	95,778.84	117,795.24
MARISCOS	5,373.87	194,483.94	195,508.03	4,349.78	87,246.09	108,261.94
PLATOS TIPICOS Y CRIOLLOS	2,974.70	78,291.22	79,501.97	1,763.95	71,116.45	8,385.52
PLASTICOS Y OTROS	4,836.00	471,126.15	464,800.18	11,161.97	1,253.73	463,546.45
PRODUCTOS TERMINADOS	853.06	36,959.18	36,929.88	882.36	25,981.85	10,948.03
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	2,583.28	48,585.82	48,652.07	2,517.03	37.56	48,614.51
SUMINISTROS Y MATERIALES	12,038.89	61,289.57	65,253.56	8,074.90	57.60	65,195.96
PULPAS Y FRUTAS	881.43	89,521.90	87,701.17	2,702.16	38,273.64	49,427.53
CRISTALERIA Y MENAJE	55,215.36	29,353.72	26,679.29	57,889.79	0.00	
<b>TOTAL DE INVENTARIO</b>				<b>254,881.51</b>		
<b>TOTALES DE COSTO DE VENTA &amp; PRODUCCION</b>			<b>3,653,791.14</b>	<b>20</b>	<b>1,323,318.73</b>	<b>2,330,472.41</b>
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 26/07/2016</b>	<b>1/1</b>
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>	

### 5.14.7 Observaciones presentadas en las cuentas de Costo.

LA SAZON S.A. CEDULA DE HALLAZGOS DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.		J-20 / 20						
<b><u>Observaciones:</u></b>								
En la revisión y relevamiento de información se pudo observar las siguientes anomalías:								
<p><b>(38)</b> La compañía no refleja en el estado de resultado integral un costo por sucursal, lo cual no permite analizar los costos incurridos por cada sucursal y matriz de manera contable.</p> <p><b>(39)</b> Durante la revisión y relevamiento de información se observó que existe diferencia entre las salidas de inventario y el costo registrado en el estado de resultado integral dicha diferencia la mostramos a continuación:</p>								
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Salida de Inventario</td> <td style="text-align: right;">3,653,791.14</td> </tr> <tr> <td>Costo de venta</td> <td style="text-align: right;">1,323,318.73</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td style="text-align: right;">2,330,472.41</td> </tr> </tbody> </table>			Salida de Inventario	3,653,791.14	Costo de venta	1,323,318.73	Diferencia	2,330,472.41
Salida de Inventario	3,653,791.14							
Costo de venta	1,323,318.73							
Diferencia	2,330,472.41							
La diferencia se produce, porque partes de las salidas del inventario van a productos en proceso, y luego parte de este inventario regresa a la cuenta inventario y parte al costo, por lo cual no se puede determinar las salidas exactas de inventario al costo ya que el concepto de salida de los mismos no se encuentra detallada en el diario contable.								
Analizando los registros contables se pudo determinar una parte de las salidas de inventario al costo de lo cual nos arroja la siguiente diferencia:								
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Salida de Inventario</td> <td style="text-align: right;">1,394,891.95</td> </tr> <tr> <td>Costo de venta</td> <td style="text-align: right;">1,323,318.73</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td style="text-align: right;">71,746.54</td> </tr> </tbody> </table>			Salida de Inventario	1,394,891.95	Costo de venta	1,323,318.73	Diferencia	71,746.54
Salida de Inventario	1,394,891.95							
Costo de venta	1,323,318.73							
Diferencia	71,746.54							
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 26/07/2016</b>						
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 29/07/2016</b>						
		<b>(1/1)</b>						

### 5.14.8 Recomendaciones de auditoria en las cuentas de Costo.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CEDULA DE RECOMENDACIONES DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-21 / 20</b>
<p><b><u>Recomendaciones:</u></b></p> <p>Sugerimos lo siguiente con respecto a las observaciones mencionadas anteriormente:</p> <p><b>(38)</b> Establecer el modelo de costeo por sucursales, ya que de esta manera podemos determinar los costos de cada sucursal y poder analizar si el establecimiento está arrojando pérdida o utilidad.</p> <p><b>(39)</b> Analizar las diferencias planteadas y proceder a realizar los respectivos ajustes si fuera necesario, el costo de venta presentado en el estado de situación financiera que no esté respaldado con una salida de inventario procedente de una adición será un costo no deducible.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 26/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>
		<b>(1/1)</b>

## 5.15 Gastos.

### 5.15.1 Programa de auditoría financiera: Gastos.

LA SAZON S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		PAF - 40		
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Determinar la razonabilidad de los saldos presentadas de las cuentas: Gastos.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas.				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Elabore una cédula sumaria de la cuenta Gastos.	40	S.S. / E.C	27/07/2016
2	Solicitar, revisar, analizar y verificar los movimientos contables de la cuenta de gastos.		S.S. / E.C	27/07/2016
3	Selección, comprobar y vauchar la muestra de auditoria de gastos.	V.G	S.S. / E.C	27/07/2016
4	Prueba global de nómina en los gastos de administración.	40-1	S.S. / E.C	28/07/2016
5	Aportes IESS Libros Vs Planilla.	40-2	S.S. / E.C	28/07/2016
6	Beneficios sociales cálculos de auditoría vs. Libros año 2015.	40-3	S.S. / E.C	28/07/2016
8	Tabla de amortización de seguros pre-pagados.	G-2	S.S. / E.C	28/07/2016
9	Cuadro del costo histórico, cálculo de depreciación acumulada y al año vigente.	V-2	S.S. / E.C	28/07/2016
10	Si aplica elabore la cedula de hallazgos de auditoria	J-20 / 20	S.S. / E.C	28/07/2016
11	Si aplica elabore la cedula de recomendaciones de auditoria	J-21 / 20	S.S. / E.C	28/07/2016
12	Si aplica elaborar la cedula de ajustes	F-4 / 20	S.S. / E.C	28/07/2016
13	Si aplica elaborar la cedula de reclasificación	F-5 / 20	S.S. / E.C	28/07/2016
14	Si aplica elaborar la cedula sumaria con ajustes y reclasificaciones realizadas	20	S.S. / E.C	28/07/2016
		<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 16/06/2016	
		<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016	

## 5.15.2 Cedula Sumaria de la Cuenta Gastos.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>40</b>
<b>CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA COSTOS.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2015
<b>6</b>	<b>GASTOS</b>	<b>F-3 2,865,458.80</b>
<b>6.1.</b>	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>2,840,092.70</b>
<b>6.1.01.</b>	<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>2,840,092.70</b>
<b>6.1.01.01.</b>	<b>PERSONAL</b>	<b>1,502,987.00</b>
6.1.01.01.001	Sueldos Salarios & Demás Remuneraciones	40-1 940,807.60
6.1.01.01.002	Aporte a la Seguridad Social	40-2 125,697.89
6.1.01.01.003	Beneficios Sociales e Indemnizaciones	11,572.76
6.1.01.01.006	Transporte del personal	42,276.87
6.1.01.01.007	Alimentación del personal	55,230.64
6.1.01.01.008	Horas Extras 100%	40-1 42,809.07
6.1.01.01.009	Horas Extras 50%	40-1 40,204.76
6.1.01.01.010	Capacitación	7,887.13
6.1.01.01.013	Décimo Tercer Sueldo	40-3 86,249.96
6.1.01.01.014	Décimo Cuarto Sueldo	40-3 63,765.44
6.1.01.01.015	Fondo de Reserva	45,314.32
6.1.01.01.016	Vacaciones	40-3 37,967.25
6.1.01.01.017	Uniformes del personal	3,051.20
6.1.01.01.018	Gastos médicos-botiquín	152.11
<b>6.1.01.02.</b>	<b>HONORARIOS</b>	<b>57,061.12</b>
<b>6.1.01.03.</b>	<b>Servicios Básicos</b>	<b>183,825.42</b>
<b>6.1.01.04.</b>	<b>Arrendamiento Operativo</b>	<b>376,935.59</b>
<b>6.1.01.05.</b>	<b>Servicio de Seguridad</b>	<b>51,077.02</b>
<b>6.1.01.06.</b>	<b>Mantenimiento y Reparaciones</b>	<b>132,038.38</b>
<b>6.1.01.07.</b>	<b>Combustibles y Lubricantes</b>	<b>7,400.07</b>
<b>6.1.01.08.</b>	<b>Promoción &amp; Publicidad</b>	<b>38,963.57</b>
<b>6.1.01.09.</b>	<b>Suministros &amp; Útiles de Oficina</b>	<b>87,463.61</b>
<b>6.1.01.10.</b>	<b>Transporte</b>	<b>26,685.98</b>
<b>6.1.01.11.</b>	<b>Impuestos Contribuciones y Cuotas</b>	<b>30,105.44</b>
<b>6.1.01.12.</b>	<b>Atención a clientes</b>	<b>111,914.95</b>
<b>6.1.01.13.</b>	<b>Equipos de oficina</b>	<b>11,917.45</b>
<b>6.1.01.14.</b>	<b>Depreciaciones</b>	<b>V-2 87,305.66</b>
<b>6.1.01.17.</b>	<b>Seguros &amp; Reaseguros</b>	<b>20,684.11</b>
6.1.01.17.001	Seguros	G-2 20,084.11
6.1.01.17.002	Rastreo y Monitoreo de vehículo	600.00
<b>6.1.01.18.</b>	<b>Otros Gastos Varios</b>	<b>113,727.33</b>
<b>6.2.</b>	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>25,366.10</b>
<b>6.2.01.</b>	<b>Gastos Financieros</b>	<b>25,366.10</b>
<b>6.2.01.01.</b>	<b>Intereses Impuestos &amp; Comisiones</b>	<b>22,935.73</b>
<b>6.2.01.02.</b>	<b>Gastos No Deducibles Impto. Renta</b>	<b>2,430.37</b>
<b>9.</b>	<b>GASTOS DE CIERRE FISCAL</b>	<b>42,975.30</b>
<b>9.8.</b>	<b>PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS</b>	<b>42,975.30</b>
<b>9.8.01.</b>	<b>Participación e impuestos</b>	<b>13,440.58</b>
9.8.01.01.	Participación utilidades empleados	13,440.58
<b>9.8.02.</b>	<b>Impuestos Fiscales</b>	<b>29,534.72</b>
9.9.02.01.	Impuesto a la renta CIA.	29,534.72
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 27/07/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 29/07/2016</b>

### 5.15.3 Prueba global de nómina en los gastos de administración.

Tabla 57: Prueba global de nómina en los gastos de administración.

LA SAZON S.A.													40-1
SUELDOS PERSONAL VS PLANILLAS IESS.													
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015													
Sueldos	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL
Total Sueldos De Oficina	26,887.48	28,597.72	30,407.95	31,086.88	31,113.73	30,614.01	30,944.26	32,432.91	32,364.82	30,711.89	32,127.30	32,192.47	369,481.42
Total Sueldos De Ceibos	5,420.64	5,075.90	4,645.86	4,215.57	4,970.17	4,605.72	4,585.88	5,631.95	4,890.65	4,756.08	4,882.75	4,947.15	58,628.32
Total Sueldos De Centro	6,256.54	6,681.70	6,364.62	6,125.77	7,000.22	6,628.08	6,311.65	5,456.17	6,164.78	7,973.29	6,883.53	6,571.25	78,417.60
Total Sueldos De Machala	6,924.82	7,554.08	8,322.14	7,698.79	8,657.54	7,236.05	6,915.19	6,335.33	6,204.04	5,781.73	6,811.32	6,297.78	84,738.81
Total Sueldos De Salinas	2,739.69	3,077.57	2,624.10	2,684.49	131.01	180.70	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,437.56
Total Sueldos De Samborondon	11,470.41	10,258.99	10,335.57	9,985.99	8,841.18	8,350.40	8,698.61	9,275.45	8,592.15	9,456.38	11,436.87	9,262.20	115,964.20
Total Sueldos De Sonesta	16,086.10	16,317.14	15,866.96	13,582.08	15,499.45	14,793.12	14,095.23	16,256.94	15,565.01	14,793.58	14,509.40	13,486.33	180,851.34
Total Sueldos De Urdesa	11,412.29	10,514.87	10,662.77	10,063.64	10,299.89	9,932.95	9,228.55	10,241.68	9,562.43	10,074.14	11,597.81	10,711.16	124,302.18
Total Sueldos Salarios & Demas Remuneraciones	79,853.16	83,608.68	80,867.64	80,371.76	78,630.62	77,175.40	77,229.18	76,808.74	76,866.56	74,522.46	77,371.75	77,501.65	940,807.60
Total De Horas Extras 100%	3,717.23	1,982.62	5,361.25	1,257.76	3,750.38	3,240.07	629.70	5,669.58	2,680.03	5,238.85	7,678.70	1,602.90	42,809.07
Total De Horas Extras 50%	3,627.58	2,486.67	3,001.08	3,813.69	4,132.19	1,925.56	2,920.49	3,152.11	3,797.29	3,785.78	3,198.53	4,363.79	40,204.76
Total Sueldos Descontando Vacaciones	87,197.97	88,077.97	89,229.97	85,443.21	86,513.19	82,341.03	80,779.37	85,630.43	83,343.88	83,547.09	88,248.98	83,468.34	1,023,821.43
Vacaciones	0.00	47.73	131.27	0.00	806.11	2,705.90	356.55	838.66	0.00	2,504.00	0.00	0.00	7,390.22
Total Sueldos Sin Descontar Vacaciones	87,197.97	88,125.70	89,361.24	85,443.21	87,319.30	85,046.93	81,135.92	86,469.09	83,343.88	86,051.09	88,248.98	83,468.34	1,028,707.65
Total Sueldos Según Planillas Iess	87,434.77	88,124.63	89,361.86	85,443.15	87,319.14	85,047.07	81,976.45	85,827.77	83,332.77	86,513.77	88,230.09	82,975.77	1,031,587.24
Diferencia Sueldos Libros Vs Planillas Iess	-236.80	1.07	-0.62	0.06	0.16	-0.14	-840.53	641.32	11.11	-462.68	18.89	492.57	-375.59
ELABORADO POR: S.S.									FECHA: 28/07/2016			1/1	
REVISADO POR: E.C.									FECHA: 29/07/2016				

### 5.15.4 Aportes IESS Libros Vs Planilla.

Tabla 58: Prueba global de Aportes IESS Libros Vs Planilla.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>APORTES IESS LIBROS VS PLANILLA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>														<b>40-2</b>
Aportes IESS	%	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM-BRE	OCTUBRE	NOVIEM-BRE	DICIEM-BRE	TOTAL
Total aporte patronal operación (auditoria)	12.15%	10,594.55	10,701.47	10,841.44	10,381.35	10,511.35	10,004.44	9,814.69	10,404.10	10,126.28	10,150.97	10,722.25	10,141.40	124,394.30
Total aporte patronal operación (estado de resultado)		10,627.28	10,704.84	10,868.94	10,393.47	10,620.91	10,334.06	9,944.79	10,509.73	10,145.85	10,514.88	10,814.68	10,218.46	125,697.89
Diferencia aportes patronal auditoria vs real		-32.73	-3.37	-27.50	-12.12	-109.56	-329.62	-130.10	-105.63	-19.57	-363.91	-92.43	-77.06	-1,303.59
Aporte personal	9.45%	8,240.21	8,323.37	8,432.23	8,074.38	8,175.50	7,781.23	7,633.65	8,092.08	7,876.00	7,895.20	8,339.53	7,887.76	96,751.13
Total aportes IESS según (auditoria)		18,834.76	19,024.84	19,273.67	18,455.73	18,686.85	17,785.66	17,448.34	18,496.17	18,002.28	18,046.17	19,061.78	18,029.16	221,145.43
Total aportes IESS según (real)		18,867.49	19,028.21	19,301.17	18,467.85	18,796.41	18,115.29	17,578.44	18,601.81	18,021.85	18,410.08	19,154.21	18,106.22	222,449.02
Total de sueldos según planillas IESS		18,889.41	19,038.34	19,314.15	18,467.95	18,873.23	18,370.65	17,707.46	18,546.18	18,004.05	18,690.24	19,066.74	17,932.69	222,901.09
Total aportes según planillas IESS	21.60%	18,889.41	19,038.34	19,314.15	18,467.95	18,873.23	18,370.65	17,707.46	18,546.18	18,004.05	18,690.24	19,066.74	17,932.69	222,901.09
Aporte personal IESS	9.45%	8,264.12	8,329.27	8,449.94	8,079.73	8,257.04	8,037.16	7,747.01	8,113.95	7,876.77	8,176.98	8,341.70	7,845.55	97,519.23
Aporte patronal IESS + IECE SECAP	12.15%	10,625.29	10,709.07	10,864.21	10,388.22	10,616.19	10,333.49	9,960.45	10,432.23	10,127.28	10,513.26	10,725.04	10,087.14	125,381.86
Diferencia aportes libros vs planillas IESS		-54.65	-13.50	-40.48	-12.22	-186.38	-584.99	-259.12	-50.01	-1.77	-644.07	-4.96	96.47	-1,755.66
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>										<b>FECHA: 28/07/2016</b>				<b>1/1</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>										<b>FECHA: 29/07/2016</b>				

### 5.15.5 Beneficios sociales cálculos de auditoría vs. Libros año 2015.

Tabla 59: Prueba global de Beneficios sociales cálculos de auditoría vs. Libros año 2015.

LA SAZON S.A. BENEFICIOS SOCIALES CALCULOS DE AUDITORÍA VS. LIBROS AÑO 2015. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015													40-3	
Sueldo	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEM- BRE	OCTUBRE	NOVIEM- BRE	DICIEM- BRE	TOTAL	
Total sueldo	87,434.77	88,124.63	89,361.86	85,443.15	87,319.14	85,047.07	81,976.45	85,827.77	83,332.77	86,513.77	88,230.09	82,975.77	1,031,587.24	
Décimo tercer sueldo	7,286.23	7,343.72	7,446.82	7,120.26	7,276.59	7,087.26	6,831.37	7,152.31	6,944.40	7,209.48	7,352.51	6,914.65	85,965.60	
Décimo cuarto sueldo	6,372.00	6,136.00	6,077.00	5,929.50	5,929.50	5,900.00	5,870.50	5,693.50	5,811.50	5,634.50	5,664.00	5,811.50	70,829.50	
Vacaciones	3,643.12	3,671.86	3,723.41	3,560.13	3,638.30	3,543.63	3,415.69	3,576.16	3,472.20	3,604.74	3,676.25	3,457.32	42,982.80	
Beneficios sociales según planillas	17,301.35	17,151.58	17,247.23	16,609.89	16,844.39	16,530.88	16,117.56	16,421.97	16,228.10	16,448.72	16,692.76	16,183.47	199,777.91	
Total décimo tercer sueldo libros	7,244.40	7,343.75	7,484.94	7,121.23	7,330.26	7,119.20	6,836.97	6,741.97	6,958.77	7,205.35	7,346.29	7,008.57	85,741.70	40
Total décimo cuarto sueldo libros	5,544.70	5,689.57	7,099.55	5,258.11	5,265.38	5,198.12	5,152.16	4,630.52	4,975.72	4,761.31	4,909.79	4,794.73	63,279.66	40
Total vacaciones libros	3,643.09	3,671.86	3,742.47	3,560.63	3,667.31	3,544.79	3,418.66	3,434.13	3,422.28	3,409.02	3,411.85	3,153.99	42,080.08	40
Beneficios sociales según libros	16,432.19	16,705.18	18,326.96	15,939.97	16,262.95	15,862.11	15,407.79	14,806.62	15,356.77	15,375.68	4,975.00	14,957.29	180,408.51	
Diferencia provisión décimo tercer sueldo	41.83	-0.03	-38.12	-0.97	-53.67	-31.94	-5.60	410.34	-14.37	4.13	6.22	-93.92	223.90	
Diferencia provisión décimo cuarto sueldo	827.30	446.43	-1,022.55	671.39	664.12	701.88	718.34	1,062.98	835.78	873.19	754.21	1,016.77	7,549.84	
Diferencia provisión vacaciones	0.03	0.00	-19.06	-0.50	-29.01	-1.16	-2.97	142.03	49.92	195.72	264.40	303.33	902.72	
									ELABORADO POR: S.S.			FECHA: 28/07/2016		1/1
									REVISADO POR: E.C.			FECHA: 29/07/2016		



### 5.15.6 Tabla de amortización de seguros pre-pagados.

Tabla 60: Resumen de los gastos de amortización de seguros pre-pagados.

LA SAZON S.A.									G-2
TABLA DE AMORTIZACIÓN DE SEGUROS PRE-PAGADOS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015									
PROVEEDOR	FACT	FECHA DE INICIO	FECHA FINAL	DIAS	VALOR	DIARIO	AMORTIZADO	POR AMORTIZAR	TOTAL
<b>AMORTIZACION SEGURO 2015 DESDE 2014</b>									
<b>TOTAL</b>					2,774.75		2,774.75	-	7,915.90
<b>AMORTIZACION SEGURO 2015</b>									
<b>TOTAL</b>					25,376.88		20,084.11	5,292.77	25,376.88
<b>TOTAL</b>					25,376.88	40	20,084.11	5,292.77	25,376.88
81100100	SEGUROS PAGADOS - PROPIEDADES						25,376.88		
<b>DIFERENCIA</b>							5,292.77		
							<b>F-5 - G</b>	-	
								<b>5,292.77</b>	
						<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/07/2016</b>		<b>1/1</b>
						<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>		

### 5.15.7 Cuadro del costo histórico, cálculo de depreciación acumulada y al año vigente.

Tabla 61: Resumen de los gastos de amortización de depreciación.

LA SAZON S.A.							V - 2
PRUEBA GLOBAL DE LA DEPRECIACIÓN DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015							
CODIGO	RAMOS	VALOR		DEPRECIACION			VALOR EN LIBROS
		HISTORICO	NETO DEPR.	31/12/2014	31/12/2015	ACUMULADA	
	<b>EDIFICIOS</b>						
	TOTAL	329,150.00	329,150.00	3,207.50	6,510.92	12,917.14	316,232.86
1020101002	EDIFICIOS	329,150.00			6,519.99	12,934.99	316,215.01
	DIFERENCIA	-			(9.07)	(17.85)	17.85
	<b>INSTALACIONES</b>						
	TOTAL	80,305.61	80,305.61	7,895.90	8,030.56	31,637.95	48,667.66
1020101004	INSTALACIONES	57,912.07			8,030.52	26,961.43	30,950.64
	DIFERENCIA	22,393.54			0.04	4,676.52	17,717.02
	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>						
	TOTAL	310,985.60	312,726.60	23,866.61	30,995.94	88,627.03	222,358.57
1020101005	MUEBLES Y ENSERES	300,555.60			30,664.34	88,863.38	211,692.22
	DIFERENCIA	10,430.00			157.50	(236.35)	10,666.35
	<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>						
	TOTAL	61,218.88	61,218.88	4,005.15	6,071.95	19,377.72	41,841.16
1.02.01.01.006	MAQUINARIAS Y EQUIPOS	61,218.88			6,075.59	19,652.00	41,566.88
	DIFERENCIA	-			(3.64)	(274.28)	274.28
	<b>EQUIPO DE COMPUTACION</b>						
	TOTAL	43,099.74	43,099.74	8,424.32	6,517.11	32,820.30	10,279.44
1020101007	EQUIPO DE COMPUTACION	36,057.51			6,285.25	31,913.71	4,143.80
	DIFERENCIA	7,042.23			231.86	906.59	6,135.64
	<b>VEHICULO</b>						
	TOTAL	147,780.52	147,780.52	19,342.58	29,556.10	64,379.54	83,400.98
1020101008	VEHICULO	147,780.52			29,556.12	64,371.29	83,409.23
	DIFERENCIA	-			(0.02)	8.25	(8.25)
	TOTAL	972,540.35	974,281.35	66,742.06	40 87,682.59	249,759.67	722,780.68
	TOTAL EFS. 2015	932,674.58	-	-	87,131.81	244,696.80	687,977.78
	DIFERENCIA	39,865.77	-	-	376.68	5,062.87	34,802.90
				ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 28/07/2016		1/1
				REVISADO POR: E.C.	FECHA: 29/07/2016		

## 5.16 Cédulas Resumen.

### 5.16.1 Cédula Resumen de Activo.

<b>LA SAZON S.A.</b>				
<b>CEDULA RESUMEN DE ACTIVO</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
			<b>F-1</b>	
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	<b>A</b>	297,214	<b>A</b>	67,540
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	<b>B</b>	26,201	<b>B</b>	91,020
Inventarios	<b>C</b>	159,379	<b>C</b>	254,882
Activos por impuestos corrientes	<b>FF</b>	109,178	<b>FF</b>	145,405
Gastos Pagados por Adelantado	<b>G</b>	17,233	<b>G</b>	30,745
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>609,205</b>		<b>589,592</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, Planta y Equipo	<b>U/V</b>	483,629	<b>U/V</b>	688,720
Otros Activos	<b>S/T</b>	13,682	<b>S/T</b>	12,048
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>497,311</b>		<b>700,768</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,106,516</b>		<b>1,290,360</b>
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/07/2016</b>	
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 29/07/2016</b>	

## 5.16.2 Cedula Resumen de Pasivo.

<b>LA SAZON S.A.</b>				<b>F-2</b>	
<b>CEDULA RESUMEN DE PASIVO</b>					
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>					
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>					
Sobregiro contable bancario	<b>AA</b>	268,869	<b>AA</b>	70,207	
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	<b>BB</b>	186,447	<b>BB</b>	229,618	
Pasivos por Impuestos Corrientes	<b>FF</b>	84,829	<b>FF</b>	73,809	
Obligaciones acumuladas	<b>CC</b>	119,418	<b>CC</b>	293,650	
Otros pasivos corrientes	<b>DD</b>	62,582	<b>DD</b>	22,922	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>722,145</b>		<b>690,206</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>					
Obligaciones financieras a largo plazo	<b>AA</b>	136,963	<b>AA</b>	307,227	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>136,963</b>		<b>307,227</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>859,108</b>		<b>997,433</b>	
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital social		800		50,000	
Reserva legal		1,130		1,130	
Resultados acumulados		241,575		195,169	
Resultado del ejercicio		3,903		46,629	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>SS</b>	<b>247,408</b>	<b>SS</b>	<b>292,927</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,106,516</b>		<b>1,290,360</b>	
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 28/07/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 29/07/2016</b>	

## 5.16.3 Cedula Resumen de Resultado.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>F-3</b>
<b>CEDULA RESUMEN DE RESULTADO</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
(+) <b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>10</b>	<b>4,282,045</b>
(-) <b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>20</b>	<b>1,326,983</b>
(=) <b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>2,955,062</b>
(-) <b>GASTOS</b>	<b>40</b>	<b>2,865,459</b>
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION</b>		
(=) <b>TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>89,604</b>
(-) <b>15% Participación Trabajadores</b>		<b>13,410</b>
(=) <b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>		<b>76,163</b>
(-) <b>22% IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE</b>		<b>29,535</b>
(=) <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL</b>		<b>46,628</b>
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 28/07/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 29/07/2016</b>

## Capítulo 6

### Conclusión y Recomendación.

*En este capítulo se presenta la carta a la gerencia, la cual detalla las observaciones encontradas durante la ejecución de la auditoría como sus recomendaciones, con el fin de definir los planes de acción por cada una de las observaciones identificadas para así realizar el seguimiento de los planes de acción propuestos por la gerencia. Conforme a la información revisada, se emite un informe de auditoría donde se determinará a juicio y opinión del auditor si los estados financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2015, el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha; de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.*

#### 6.1 Programa final de Auditoría Financiera.

LA SAZON S.A. PROGRAMA FINAL DE AUDITORÍA DE FINANCIERA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015				PAF - Final
<b>OBJETIVO GENERAL</b>				
Presentación la Carta a la Gerencia.				
Presentación del Informe Financiero.				
<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar los planes de acción por cada una de las observaciones identificadas para así realizar el seguimiento de los planes de acción propuestos por la gerencia.</li> <li>• Emitir el Informe Financiero de auditoría en base al seguimiento realizado de los puntos expuestos en la carta a la gerencia.</li> </ul>				
No.	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Presentación de la carta a la gerencia con propósito de discusión.	J-5	S.S. / E.C	01/08/2016
2	Seguimiento de los planes de acción propuestos por auditoría.		S.S. / E.C	03/08/2016
3	Presentación del informe financiero de auditoría.	J-4	S.S. / E.C	09/08/2016
		<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 16/06/2016	
		<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 17/06/2016	

## 6.2 Carta de representación general de auditoría.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p>A la Administración de: LA SAZÓN S.A.</p> <p>En la planeación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de LA SAZÓN S.A. al 31 de diciembre del 2015, consideramos su estructura de control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no sobre la estructura de control interno. Esta consideración no necesariamente revelará todos los problemas en la estructura de control interno que se pudieran considerar debilidades materiales bajo normas establecidas.</p> <p>En el Anexo 1 adjunto incluimos una descripción de la responsabilidad de la Administración de establecer y mantener la estructura de control interno, y de los objetivos y las limitaciones inherentes en dicha estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.</p> <p>Una debilidad material es una condición en la cual el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades significativas en relación con los estados financieros que se auditan y que estos no sean descubiertos dentro de una función asignada oportunamente. Sin embargo, no observamos asuntos que involucren la estructura de control interno y su funcionamiento que consideramos sean debilidades materiales como esta definida en este párrafo.</p> <p>Observamos otros asuntos relacionados con la estructura de control interno, ciertos asuntos administrativos y operativos. Estas recomendaciones resultaron de nuestras inspecciones efectuadas en relación con nuestra auditoría de los estados financieros de LA SAZÓN S.A. con corte al 31 de diciembre del 2015, y están incluidas a continuación de este informe.</p> <p>Agosto 01, 2016</p> <p style="text-align: right;"><i>I</i></p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
<b>(1/37)</b>		

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

**LA SAZÓN S.A.**

**INFORME A LA GERENCIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**PAG.**

<b>I. CONDICIÓN DEL NEGOCIO .....</b>	<b>3</b>
SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA-OPERATIVA, IMPLEMENTACIÓN Y CONTROL.....	3
CONTROL PRESUPUESTARIO, CONTROL .....	4
PLAN ESTRATÉGICO DE NEGOCIOS, IMPLEMENTACIÓN .....	5
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA, POLÍTICAS CONTABLES .....	6
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS .....	7
PROCESO DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO .....	8
ESTADOS FINANCIEROS, PREPARACIÓN .....	9
ESTADO DE FLUJO DE CAJA, ELABORACIÓN .....	10
<b>II. REGISTRO CONTABLE Y CONTROL INTERNO.....</b>	<b>11</b>
DESEMBOLSOS DE CAJA GERENAL, CONTROL .....	11
DESEMBOLSOS DE CAJA CHICA, CONTROL .....	12
CONCILIACIONES BANCARIAS, SITUACIONES ENCONTRADAS .....	14
ANTICIPOS ACCIONISTAS .....	16
INVENTARIOS, SITUACIONES IDENTIFICADAS .....	18
COSTOS SITUACIONES ENCONTRADAS .....	21
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO .....	22
PROPIEDAD Y EQUIPOS, SITUACIONES IDENTIFICADAS .....	24
PROPIEDADES Y EQUIPOS, DEPRECIACIÓN .....	26
ACTIVOS INTANGIBLES .....	28
IMPUESTOS .....	29
OBLIGACIONES ACUMULADAS .....	30
OTROS PASIVOS .....	31
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS, REGISTRO .....	32
SUELDO EMPLEADOS, SITUACIONES ENCONTRADAS .....	34
<b>III. ASPECTOS TRIBUTARIOS.....</b>	<b>35</b>
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA, ELABORACIÓN .....	35
AUTOCONSUMO, FACTURACIÓN .....	36
<b>ANEXO 1.....</b>	<b>37</b>

2

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 01/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 01/08/2016**

**(2/37)**



**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

**I. CONDICIÓN DEL NEGOCIO**

**SISTEMA DE INFORMACIÓN FINANCIERA-OPERATIVA, IMPLEMENTACIÓN Y CONTROL**

**Observación.-** En nuestra revisión de los procedimientos que utiliza la Administración de la compañía para el monitoreo de las operaciones, observamos los siguientes aspectos:

- Los procesos operativos contables no están vinculados con los procesos de ventas, por lo cual el ingreso de las facturas de ventas debe ser de manera manual.
- La compañía tiene un software contables denominados ALPWIN, el cual no cuentan con los módulos operativos importantes como son: activos fijos, ventas, que serían óptimos para proceder de una manera más eficaz y eficiente.
- El sistema contable que tienen la compañía, en el mes de agosto del presente año colapso, lo cual produjo la pérdida de la información del periodo fiscal 2015, esta fue recuperada por un servidor antiguo que mantenía la compañía pero solo hasta el mes de julio, los meses restante fue reingresada la información de manera manual contable no por módulos:

**Recomendación.-**

- Consideramos que los mecanismos de control establecidos por la compañía no son suficientes para cubrir apropiadamente todas las operaciones que realiza, por su tamaño, volumen y complejidad de las operaciones son tales que, la implantación de ciertos controles parece ser una necesidad imprescindible.

Para cumplir con este propósito, y en base a nuestra revisión y conocimiento de las operaciones del negocio que hemos realizado, consideramos que la información a incluirse en el "Sistema de Información", podría ser mediante la utilización de los siguientes índices de control y gestión:

**Finanzas:**

Control del presupuesto anual  
 Saldos de caja e información sobre flujos de fondos  
 Rotación de inventario  
 Márgenes de utilidad sobre ventas

- Recomendamos el cambio del sistema contable, ya que el sistema ALPWIN, tiene limitaciones, lo cual no permite que el giro del negocio sea productivo.

**Comentarios de la Administración.-**

3

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 01/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 01/08/2016**

**(3/37)**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>CONTROL PRESUPUESTARIO, CONTROL</b></p> <p><b>Observación.-</b> La Administración la compañía LA SAZÓN S.A. no tiene como política la realización de un "Presupuesto Anual" que proyecte los resultados de sus operaciones financieras a nivel de sus estados financieros, principalmente el estado de resultado integral y estado de situación financiera, implementado como control un presupuesto mensual y anual que compare las cifras reales versus las presupuestadas.</p> <p><b>Recomendación.-</b> Implementar como política que se realice un presupuesto anual por parte de la Administración, que incluya los comparativos de las cifras presupuestadas versus las reales, explicando las desviaciones más importantes. Es importante que el personal clave sea informado de esta herramienta financiera para controlar principalmente los costos y gastos operacionales.</p> <p>Este presupuesto traerá como beneficios, entre otras cosas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Identificar y evitar las operaciones inusuales que afecten a las inversiones o resultados de las compañías.</li> <li>• Toma de decisiones importantes de manera oportuna.</li> <li>• Control de las inversiones y/o compras que realiza la compañía.</li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p>		
4		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(4/37)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>PLAN ESTRATÉGICO DE NEGOCIOS, IMPLEMENTACIÓN</b></p> <p><b>Observación.-</b>La compañía no dispone por escrito misión, visión y valores del negocio y al cumplimiento de objetivos y metas al menos en un periodo de cinco años, el cual permita controlar en mejor forma las operaciones, medir los riesgos del negocio y redefinir estrategias en función a los objetivos del negocio.</p> <p><b>Recomendación.-</b> Recomendamos proceder al diseño de un plan estratégico de negocio proyectado a un periodo de cinco años y que incluya, entre otros, lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Visión del negocio</li> <li>• Misión</li> <li>• Principios y valores compartidos de la Organización.</li> <li>• Proyección de los resultados de operaciones a cinco años.</li> <li>• Evaluación y administración de los riesgos del negocio.</li> <li>• Sistemas de compensaciones a trabajadores por cumplimiento de objetivos y metas.</li> </ul> <p>La adopción de esta recomendación permitiría a la Administración disponer de una mejor herramienta de control y supervisión de las operaciones enfocada a la proyección del negocio en el largo plazo; así como manejar y administrar de mejor forma los riesgos inherentes del negocio.</p> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p>		
5		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(5/37)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA, POLÍTICAS CONTABLES</b></p> <p><b>Observaciones.-</b> De acuerdo con nuestra revisión, observamos que la compañía no dispone de un manual de políticas contables alineadas a las disposiciones de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.</p> <p><b>Recomendación.-</b> Recomendamos proceder a la preparación de las políticas contables alineadas a las NIIF, donde se establezcan requerimientos generales para la preparación y presentación de los estados financieros.</p> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p>		
6		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(6/37)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>ESTRUCTURA ORGANIZATIVA, MANUAL DE PROCEDIMIENTOS</b></p> <p><b>Observaciones.-</b> La compañía no dispone de un manual de procedimientos administrativos y/o manual de funciones y descripción de cargos en donde se establezca las funciones y responsabilidades del personal de acuerdo a su posición y nivel jerárquico dentro de la estructura organizacional.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• A la fecha de muestra revisión, al personal no se le ha hecho la entrega ni conocimiento respectivo de dicho manual.</li> </ul> <p>Estas situaciones ocasionan los siguientes riesgos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Dependencia hacia el personal que desarrolla las operaciones y manejo de los recursos y aplicaciones inherentes a sus competencias y responsabilidades.</li> <li>• Falta de información por parte de los trabajadores en cuanto a las responsabilidades generales y específicas, así como sus procesos operativos y a quienes deben reportarse.</li> </ul> <p><b>Recomendación.-</b> Proceder a la preparación de un manual de procedimientos administrativos y/o manual de funciones y descripción de cargos de acuerdo a la estructura organizacional de la compañía, con el objeto de tener uniformidad en los procesos administrativos y de control en la compañía, asimismo consideramos importante que dicho manual se dé a conocer entre todo el personal involucrados en el giro normal del negocio, esto mejorara también la eficiencia operativa y administración y, en consecuencia, ayudara a tomar decisiones oportunas y objetivas sobre el desarrollo de la compañía.</p> <p>Los manuales deberán especificar claramente, entre otros, los siguientes aspectos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Objetivos, misión y visión de la compañía.</li> <li>• Estructura organizacional, operativa y administrativa.- Es necesario elaborar un organigrama de la compañía donde se especifiquen claramente las posiciones de cada puesto de trabajo con descripción del perfil del puesto, definiendo claramente el nombre, autoridad inmediata, personal a cargo, funciones específicas y generales, además sugerimos ser presentados al personal.</li> </ul> <p>La implementación de los manuales nos trae como resultado:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Estandarizará los procedimientos y los registros contables, disminuyendo la posibilidad de error por falta de conocimiento o de uniformidad con las políticas de la compañía.</li> <li>• Los procedimientos y políticas formales y por escrito son la base principal para la automatización de los procesos a futuro.</li> <li>• Deberá ser empleado como un instrumento que contribuya a la evaluación del desempeño del personal, midiendo el grado en que los procedimientos y políticas de la compañía fueron cumplidos.</li> <li>• Facilitará el control y supervisión de los estados financieros por parte de la Administración de la compañía.</li> </ul> <p><b>Comentario de la Administración.-</b></p>		
		7
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 01/08/2016</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(7/37)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>PROCESO DE GESTIÓN DE TALENTO HUMANO</b></p> <p><b>Observaciones.</b> Durante nuestro relevamiento de información al área de recursos humanos encontramos los siguientes puntos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La compañía no tiene reglamento interno de trabajo.</li> <li>• La compañía no tiene políticas y procedimientos de selección, incorporación y contratación.</li> <li>• La compañía no tiene evaluación de competencias.</li> <li>• La compañía no tiene indicadores de desempeño.</li> <li>• La compañía no tiene diccionario de competencias.</li> <li>• La compañía no tiene planes de carrera.</li> <li>• La compañía no tiene planes de sucesión.</li> <li>• Plan de Capacitaciones lo cual permite la efectividad de las actividades realizadas.</li> <li>• Procedimiento de separación de los colaboradores.</li> <li>• Proceso de entrega de información de colaboradores salientes.</li> <li>• Proceso de entrega de activos asignados a colaboradores salientes.</li> <li>• Informe de evaluación de clima laboral.</li> <li>• Informe de cultura organizacional.</li> </ul> <p><b>Recomendaciones.</b> Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta área, sugerimos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Para un mejor manejo del talento humano es necesario que la compañía cumpla con los puntos expuesto en los parros precedentes.</li> <li>• Establecer requisitos de documentación para el ingreso a la compañía. <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Hoja de vida.</li> <li>✓ Copia de cédula.</li> <li>✓ Papeleta de votación.</li> <li>✓ Título de bachiller/título profesional, o certificado que está estudiando.</li> <li>✓ Certificado de salud.</li> <li>✓ Certificado de antecedentes penales.</li> <li>✓ Panillas de servicios básicos.</li> <li>✓ Referencia laboral o pasantías.</li> <li>✓ Referencias personales.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.</b></p> <p style="text-align: right;">8</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(8 /37)</b>



<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>ESTADOS FINANCIEROS, PREPARACIÓN</b></p> <p><b>Antecedente.-</b> De acuerdo con NIC 1 – Presentación de los estados financieros:</p> <p>Párrafo 10 - Un juego completo de estados financieros comprende:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) un estado de situación financiera al final del periodo;</li> <li>(b) un estado del resultado del periodo y otro resultado integral del periodo;</li> <li>(c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo;</li> <li>(d) un estado de flujos de efectivo del periodo;</li> <li>(e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa</li> </ul> <p><b>Observación.-</b> La compañía no ha implementado fechas límites, ni formatos estándar para la entrega de los estados financieros, a la fecha de nuestra visita enero, no se encontraban preparados los estados financieros de los meses de Noviembre y Diciembre del 2014.</p> <p>La compañía no tiene como política la preparación del estado de cambio en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y las notas explicativas.</p> <p><b>Recomendación.-</b> Consideramos apropiados que la compañía elabore un plan de entrega de los estados financieros estipulando fechas límite y formatos.</p> <p>Elaborar y emitir un juego completo de estados financieros de manera oportuna, traerá como beneficios:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar los resultados obtenidos por la compañía.</li> <li>• Toma decisiones importantes ya sea a corto plazo o largo plazo.</li> <li>• Control de las operaciones de la compañía.</li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p>		
9		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(9 /37)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>ESTADO DE FLUJO DE CAJA, ELABORACIÓN</b></p> <p><b>Antecedentes -</b> De acuerdo con NIC 7 – Flujo de Efectivo:</p> <p>Párrafo 4 “Un estado de flujos de efectivo, cuando se usa juntamente con el resto de los estados financieros, <u>administra información que permite a los usuarios evaluar los cambios en los activos netos de una entidad</u>, su estructura financiera (incluyendo su liquidez y solvencia) y su capacidad para afectar a los importes y las fechas de los flujos de efectivo, a fin de adaptarse a la evolución de las circunstancias y a las oportunidades.”</p> <p><b>Observación.-</b>La compañía no tiene como política preparar el estado de flujo de efectivo, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la NIC 7.</p> <p>La falta de preparación del estado de flujo de efectivo mensual no permite a la compañía:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar la capacidad de la compañía para generar flujos a futuro.</li> <li>• Evaluar la factibilidad de cumplir con las obligaciones financieras, pago de dividendos y las necesidades de financiamiento externo.</li> <li>• Examinar la relación entre rendimiento, flujos efectivos netos y el impacto en cambios de precios.</li> <li>• Conocer transacciones de inversión o financiamiento, que no han requerido el uso de efectivo o equivalentes de efectivo.</li> </ul> <p><b>Recomendación.-</b>Implementar como política que se prepare el estado de flujo de efectivo, de manera periódica, de acuerdo con los lineamientos establecidos en la NIC 7. La adopción de lo antes indicado, permitirá a la compañía evaluar la capacidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como las necesidades que ésta tiene de utilizar dichos flujos de efectivo.</p> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p>		
10		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(10 /37)</b>



<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>II. <u>REGISTRO CONTABLE Y CONTROL INTERNO</u></b></p> <p><b>DESEMBOLSOS DE CAJA GERENAL, CONTROL</b></p> <p><b>Observación.</b> Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoria, hemos identificados las siguientes situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La compañía no tiene políticas formales para la administración y manejo de caja general o ventas.</li> <li>• No se efectúa arqueos de caja general mensuales, a pesar del monto significativo que posee el custodio encargado.</li> <li>• Durante el arqueo de las cajas generales de la compañía se evidencio lo siguientes puntos mencionados a continuación: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Las cajas generales se encuentra en la oficina matriz y son alimentadas diariamente al término del día por las cajas de ventas de los distintos locales, el efectivo recaudado en determinados casos no es depositado en las instituciones financieras en las cuales mantienen cuentas la compañía, debido a que este efectivo es usado para cubrir gastos generales y desembolsos de caja chica.</li> <li>✓ Al solicitar las cajas generales para efectuar el proceso control, no se nos entregaron a tiempo, nos informaron que las cajas no se encontraban cuadradas, por lo cual la documentación nos las entregaron de manera parcial, no obstante se pudo constatar que la caja no contenia efectivo, solo existia comprobantes de venta.</li> </ul> </li> </ul> <p><b>Recomendación.</b> Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en el manejo y administración de caja chica, sugerimos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer políticas de manera formal para el manejo y administración de caja general y considerar como mínimo los siguientes puntos: <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ El efectivo recaudado en el día sea depositado máximo un día posterior de la recaudación.</li> <li>✓ Ningún gasto o costo incurrido puede ser cancelado con el efectivo recaudado y depositado en la caja general, el pago de realizarse por medio de cheques, todo costo o gasto en efectivo deberá salir de caja chica.</li> </ul> </li> <li>• Efectuar arqueos de caja general de forma mensuales.</li> <li>• Depositar en una institución bancaria el dinero recaudado de las ventas realizadas durante el día de los diferentes locales, con el fin de poder tener un mayor control del dinero en efectivo obtenido por las ventas realizadas durante el día, posterior a esto se podrá proceder al pago de los gastos realizados en ese día.</li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.</b></p>		
11		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	<b>(11 /37)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****DESEMBOLSOS DE CAJA CHICA, CONTROL**

**Observación.**-Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoria, hemos identificados las siguientes situaciones:

- La compañía no tiene políticas formales para la administración y manejo de caja chica, en donde se establezcan, entre otras cosas, lo siguiente:
  - ✓Monto máximos para efectuar desembolso mediante caja chica.
  - ✓Determinar el concepto por los cuales se pueden hacer desembolsos de caja chica.
  - ✓Procedimiento para la reposición de caja chica.
  - ✓El monto de caja chica.
  - ✓Firmas de aprobación para el desembolso del efectivo.
- Verificamos que el personal encargado de caja chica no utiliza vales pre- numerados para describir el concepto por los desembolsos efectuados.
- La documentación que sustenta el desembolso de dinero de la caja, como facturas, notas de venta, entre otros no incluyen sello de "Cancelado", ni fecha de pago, por lo cual podría originarse duplicación en la utilización de la documentación.
- El saldo presentado en los estados financieros al 31 de Agosto del 2015 de la compañía LA SAZÓN S.A. es diferente al monto mínimo de caja chica aprobado por la Administración, un detalle de las diferencias comentadas precedentemente es como sigue:

Cuenta Contable	AGUIBRO S.A.	E/F 31.08.15	Monto caja chica	Diferencia
(En US\$ dólares)				
10101111015	Caja Chica Fondo Legumbres	2.000,00	2.400,00	(400,00)
10101111017	Caja Chica González Luz	600,00	600,00	-
	<b>SUMAN</b>	<b>2.600,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>(400,00)</b>

El fondo de caja chica de legumbres y la caja chica de Azucena Hidalgo es usado para las compras de la compañía LA SAZÓN S.A. y TELPROIM S.A., la diferencia se da debido a que los US\$ 400.00 pertenecen a fondos de la caja chica de la compañía TELPROIM S.A., la cual se encuentra custodiado en una misma caja uniendo los fondos de las dos compañías.

12

**ELABORADO POR: S.S. FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C. FECHA: 01/08/2016****(12 /37)**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p>Además, se constató que los desembolsos efectuados por las cajas superan el fondo establecido por la administración, debido que no se puede identificar los soportes que sustentan el desembolso de cada caja.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Durante el arqueo de los fondos de caja chica de la sucursal Puerto Moro Urdesa se detectó una diferencia por un monto de US\$ 25.50, por concepto de compra de 17 fundas de hielo, el cual presentaba un vale de caja chica sin firma de autorización como soporte del desembolso.</li> </ul> <p><b>Recomendación.-</b>Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en el manejo y administración de caja chica, sugerimos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer políticas de manera formal para el manejo y administración de caja chica y considerar como mínimo los puntos antes mencionados.</li> <li>• Establecer el empleo de vales pre-numerados de caja chica como documento soporte.</li> <li>• Incluir sello de "Cancelado" y fecha de pago en la documentación sustentadora de los pagos por caja chica.</li> <li>• Tener en caja chica el saldo aprobado por la Administración, el cual debería también reflejarse en los saldos de los estados financieros, recomendamos realizar las respectivas conciliaciones con la finalidad que el saldo de caja chica sea regularizada y los estados financieros reflejen las decisiones administrativas o gerenciales.</li> <li>• Efectuar arqueos de caja en forma periódica y sorpresiva, el personal encargado deberá analizar los sobrante y/o faltantes.</li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p>		
13		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	<b>(13 /37)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>CONCILIACIONES BANCARIAS, SITUACIONES ENCONTRADAS</b></p> <p><b>Observación.-</b>En la revisión y relevamiento de los procedimientos en el área de bancos, identificamos las siguientes observaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La compañía no cuenta con un manual de políticas y procedimiento escritos y formales de esta área, los cuales den lineamiento para el tratamiento de las injerencias surgidas por las actividades propias del negocio.</li> <li>• Adicionalmente, referéndum a las conciliaciones bancarias, libros contables bancos, estados cuentas, se identificaron las siguientes situaciones:</li> </ul> <p>Banco del Pichincha Cuenta corriente N°: 3449725704</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ La compañía realizó la emisión de 37 cheques en el mes de Octubre del 2014 a nombre de la compañía FLOGOMIA S.A. los cuales a la fecha de corte de la auditoria preliminar se encuentran como girados y no cobrados en partidas conciliatorias por un monto total de US\$ 63.466,61, siguiendo los procesos de auditoria se determinó que dicho monto corresponden a préstamos que otorgo la compañía en misión, por lo cual firmaron cheques posfechados que se mantienen en poder del acreedor por lo tanto en la conciliación bancaria se muestran como cheques girados y no cobrados.</li> <li>✓ Existen varios cheques girados y no cobrados en el mes de diciembre, por un monto total de US\$ 6,498.53, los cuales no han tenido un proceso de gestión por parte de la compañía, para que los portadores de los mismos efectúen los cobros.</li> <li>✓ En la conciliación bancaria del Banco del Pichincha se muestra un valor de saldo en libro de la empresa en negativo por un monto de US\$ (69,965.14), debido a lo mencionado en los párrafos precedentes, el cual se encuentra registrado en una cuenta del Pasivo por concepto de Sobregiro Bancario.</li> </ul> <p>Banco: Internacional Cuenta corriente N°: 1400605817</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Existe un cheque girado y no cobrados del mes de julio, debido a que la cuenta no tiene fondo para la cancelación de dicho valor por un monto de 242.00.</li> <li>✓ En la conciliación bancaria del Banco del Internacional se muestra un valor de saldo en libro de la empresa en negativo por un monto de US\$ (242.00), debido a lo mencionado en el párrafo precedente, el cual se encuentra registrado en una cuenta del Pasivo por concepto de Sobregiro Bancario.</li> </ul>		
14		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	<b>(14 /37)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p>Banco del Bank Cuenta corriente N°: 1103-200-10101218</p> <p>✓ En la conciliación Bancaria del Banco del Bank se muestra un saldo en libro de la empresa de US\$ 41.78, cabe mencionar que en el estado de cuenta de dicho banco se detalla un saldo de US\$ 0.00, a su vez no se recibió confirmación bancaria de parte del Banco del Bank.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• La compañía mantiene cuentas bancarias abiertas sin movimiento.</li> </ul> <p><b>Recomendamos.-</b> En cuanto a las situaciones encontradas sugerimos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer políticas de manera formal para el manejo y administración en el área de bancos.</li> <li>• Realizar seguimiento de la cobrabilidad de las partidas conciliatorias que se encuentran en bancos como cheques girados y no cobrados.</li> <li>• Analizar, si las cuentas bancarias que mantiene la compañía abierta, pero que no tienen movimiento, son necesarias mantenerlas activas, si no proceder a cerrarlas, con el objetivo que reducir gastos financieros innecesarios.</li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p>		
15		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	<b>(15 /37)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	



**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

**ANTICIPOS ACCIONISTAS**

**Antecedente.- Ley del Régimen Tributario Interno**

*Art. 37.- Tarifa del impuesto a la renta para sociedades.- (Sustituido por la Disposición reformativa segunda, num. 2.6, de la Ley s/n, R.O. 351-S, 29-XII-2010; y, reformado por el Art. 1, lit. a de la Ley s/n, R.O. 847-S, 10-XII-2012).- Las sociedades constituidas en el Ecuador, así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas, que obtengan ingresos gravables, estarán sujetas a la tarifa impositiva del veinte y dos por ciento (22%) sobre su base imponible.*

*Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención correspondiente a la tarifa prevista para sociedades sobre su monto. Tal retención será declarada y pagada al mes siguiente de efectuada y dentro de los plazos previstos en el Reglamento, y constituirá crédito tributario para la empresa en su declaración de impuesto a la Renta.*

**Observación.-** En la revisión y relevamiento de información se pudo observar las siguientes anomalías:

- La compañía realiza giros a nombre de sus accionistas con cargo a la cuenta por cobrar, estos montos son usados para cubrir costos y gastos personales de los mismos, a continuación se especificaran los montos otorgados a cada accionista:
  - ✓ El monto de anticipos por cobrar del Sr. José Martínez antes del cierre contable es de US\$ 174,908.02, estos serán descontados con el sueldo mensual del mismo
  - ✓ El monto de anticipos por cobrar del Sr. Raúl Martínez antes del cierre contable es de US\$ 62,499.68, estos serán descontados con el sueldo mensual del mismo.
- Al cierre de la auditoría financiera se observó que entre los dos accionistas, se cancelado un monto total de US\$ 237,407.70, lo que nos da como resultado un anticipo mayor al sueldo que perciben los colaboradores antes mencionados.
- Las cuentas número 1.01.02.09.002 y 1.01.02.09.003 pertenecientes a los Sres. Anticipo José Martínez y Anticipo Raúl Martínez respectivamente fueron liquidadas antes del cierre contable con varios cruces internos ordenados por la gerencia, dando de baja así dicha cuenta a fin de que los accionistas no tengan valores que le adeuden a la compañía, las cuentas empleadas para el cruce contable eran las siguientes:

16

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 01/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 01/08/2016**

**(16 / 37)**

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****1010209002 Anticipo José Martínez**

Cuenta	Nombre	Monto
2010705003	Provisión gastos varios	39,999.99
2010705004	10% Servicios de Restaurantes	52,767.42
<b>TOTAL</b>		<b>92,767.41</b>

**1010209003 Anticipo Raúl Martínez**

Cuenta	Nombre	Monto
2010705003	Provisión gastos varios	9,863.77
2010705004	10% Servicios de Restaurantes	2,543.12
<b>TOTAL</b>		<b>12,406.89</b>

**Recomendamos.-** En cuanto a las situaciones encontradas sugerimos lo siguiente:

- Establecer políticas de manera formal para el manejo y de los préstamos otorgados a accionistas.
- El monto del anticipado a accionista que supera a los ingresos en relación de dependencia debe ser tratados como préstamos accionista, y proceder a efectuar la retención en la fuente correspondiente.
- Reversar los asientos realizados por cruce contable a fin de presentar y revelar los saldos reales en la cuenta 1.01.02.09.002 y 1.01.02.09.003.

**Comentarios de la Administración.-**

17

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 01/08/2016****(17 /37)**

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****INVENTARIOS, SITUACIONES IDENTIFICADAS**

**Observaciones.-** Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos en el área de inventarios, hemos identificado las siguientes situaciones:

- La compañía no cuenta con manuales de políticas y procedimientos en el área de inventario, donde se determine una organización para el manejo del inventario, a su vez tras la verificación, examen y comprobación de algunas partidas diarias registradas en libro contables de las diferentes cuentas de Inventario se pudo determinar los siguientes puntos exaltados a continuación:

Bodegas	(+) <b> DEBITO</b>		
	Adiciones	Ajustes	Total del Debito
Inventarios Oficina	1,843,732.64	388,694.66	2,232,427.30
Inventarios Urdesa	135,598.06	137,068.78	272,666.84
Inventarios Samborondon	111,078.96	108,793.46	219,872.42
Inventarios Ceibos	59,849.10	61,543.54	121,392.64
Inventarios Sonesta	237,270.50	248,374.75	485,645.25
Inventarios Centro	73,342.56	64,909.49	138,252.05
Inventarios Salinas	13,480.45	13,100.07	26,580.52
Inventarios Machala	65,488.98	92,748.22	158,237.20
Inventarios Cocina	120,899.05	0.00	120,899.05
<b>TOTAL</b>	<b>2,660,740.30</b>	<b>1,115,232.97</b>	<b>3,775,973.27</b>
Ref.	(A)	(B)	(A) + (B)

(A) La cuenta de Inventario dentro de sus débitos tiene un total de adiciones por US\$ 2,660,740.30, de las cuales una parte se encuentran respaldas con facturas mientras que la otra con extras contables en ciertos casos, ante esto el Dpto. Contabilidad como primer punto nos indicó que en algunas ocasiones, existe salida de inventario para los diferentes locales pero que estas no se utilizan completamente por lo que el Dpto. Contabilidad procede a realizar un nuevo registro como adquisición de inventario, como segundo punto nos indicó que en ciertas ocasiones existe salida de inventario de forma incorrecta ya sea por error en la contabilización al momento de generar un asiento de salida de inventario o por que el sistema está teniendo problemas, alterando así los valores de salida de inventario de forma exagerada, por lo que el Dpto. Contabilidad procede a realizar un nuevo registro como adquisición de inventario por la salida incorrecta.

(B) La cuenta de Inventario Ceibos dentro de sus débitos tiene un total de adiciones por US\$ 1'115,232.97, los cuales son ajustes contables realizados tras el resultado obtenido en la toma física de inventario de cada producto ejecutado mensualmente los cuales son registrados contra el costo.

18

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 01/08/2016****(18 /37)**



**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

Bodegas	(-) CREDITOS				
	Salida de Inv. Costo	Ajuste de Costo	Salida de Inv.	Ajuste Salid de Inv	Total de Crédito
Inventarios Oficina	7,732.30	3,433.83	1,592,739.31	601,424.52	2,205,329.96
Inventarios Urdesa	223,971.27	48,052.04	1,074.24	3,052.44	276,149.99
Inventarios Samborombon	168,684.81	37,458.15	871.44	16,362.97	223,377.37
Inventarios Ceibos	99,591.54	20,525.93	649.54	1,158.61	121,925.62
Inventarios Sonesta	395,434.53	88,859.96	1,751.83	4,139.83	490,186.15
Inventarios Centro	108,781.36	25,421.33	3,212.47	3,067.46	140,482.62
Inventarios Salinas	27,847.98	0.00	18.57	7,319.03	35,185.58
Inventarios Machala	127,156.31	29,819.84	9,636.88	1,484.01	168,097.04
Inventarios Cocina	0.00	0.00	19,736.10	0.00	19,736.10
<b>TOTAL</b>	<b>1,159,200.10</b>	<b>253,571.08</b>	<b>1,629,690.38</b>	<b>638,008.87</b>	<b>3,680,470.43</b>
Ref.	(C)	(D)	(E)	(F)	(C)+(D)+(E)+(F)

(C) La cuenta de Inventario dentro de sus créditos tiene un total de salida de inventario por US\$ 1'159,200.10, los cuales son registrados directamente contra el costo de ventas.

(D) La cuenta de Inventario dentro de sus créditos tiene un total de salida de inventario por US\$ 253,571.08, los cuales son ajustes contables realizados tras el resultado obtenido en la toma física de inventario de cada producto ejecutado mensualmente, a su vez mismo ajuste es registrado contra el costo de venta.

(E) La cuenta Inventario dentro de sus créditos tiene un total de salida de inventario por US\$ 1,629,690.38, en los cuales existe incertidumbre con respecto a donde se los esté enviando, por lo que dentro de sus registros diarios de cada producto existe salida de inventario los cuales no están siendo sustentados, debido a que en una sola partida diaria en la que se origina la salida del inventario una parte de esta se registra contra el costo otra se registra con las diferentes localidades y el sobrante lo vuelven a registrar como adición, por lo que crea una limitación al momento de la verificación y validación de los registros contables, ante esto el Dpto. Contabilidad nos indicó que se le dificultaría proporcionarnos un detalle o reporte del año indicándonos los valores enviados al costos y a los diferentes locales existentes tras una salida de inventario.

(F) La cuenta de Inventario dentro de sus créditos tiene un total de salida de inventario por US\$ 638,008.87, los cuales son ajustes contables realizados tras el resultado obtenido en la toma física de inventario de cada producto ejecutado mensualmente, en los cuales existe incertidumbre con respecto a donde se los esté enviando dichos ajustes, por lo que dentro de sus registros diarios de cada producto existe salida de inventario los cuales no están siendo sustentados, debido a que en una sola partida diaria en la que se origina la salida del inventario una parte de esta se registra contra el costo otra se registra con las diferentes localidades y el sobrante lo vuelven a registrar como adición, por lo

19

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 01/08/2016****(19 /37)**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p>que crea una limitación al momento de la verificación y validación de los registros contables, ante esto el Dpto. Contabilidad nos indicó que se le dificultaría proporcionarnos un detalle o reporte del año indicándonos los valores enviados al costos y a los diferentes locales existentes tras una salida de inventario, a su vez manifestó también que en ciertas ocasiones existe salida de inventario de forma incorrecta ya sea por error en la contabilización al momento de generar un asiento de salida de inventario o por que el sistema está teniendo problemas, alterando así los valores de salida de inventario de forma exagerada, por lo que el Dpto. Contabilidad procede a realizar un nuevo registro contable como adquisición de inventario por la salida incorrecta y el registro de la salida correcta del inventario.</p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nuestra fecha de contratación fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros, por lo que auditoría no pudo participar en la toma física del inventario, procedimiento indispensable para probar su razonabilidad, cabe mencionar que se pudo presenciar un inventario realizado por la compañía el mismo que es realizado de forma mensual, ante esto se evidencio que al mismo tiempo realiza el conteo físico del inventario de la compañía relacionada TELPROIM S.A., al momento de efectuar la verificación de las diferencias encontradas originadas por sobrantes o faltantes, el personal encargado ajusta entre las dos compañías las diferencias encontradas, a su vez durante la toma física de se pudo observar que el inventario de la compañía se encuentra almacenado junto con el inventario de la compañía relacionada TELPROIM S.A., lo cual dificulta el conteo físico e identificación del mismo, ya que no poseen etiquetas que identifiquen a la compañía que pertenece.</li> </ul>		
<p>Debido a la observación expuesta en el párrafo precedente, como auditores externos no podemos aseverar que los saldos expuestos en el área de inventario de la compañía LA SAZÓN S.A. son razonables.</p>		
<p><b>Recomendaciones.-</b> Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta las bodegas de inventarios, sugerimos lo siguiente:</p>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Implementar manuales de políticas y procedimientos para la toma de inventarios con el objetivo de tener una organización adecuada al momento de realizar esta actividad de fundamental importancia para la compañía, una vez que estos sean implementados ponerlos a conocimiento de todo el personal encargado de ingresos y despachos de bodegas con la finalidad de que este instrumento ayude al buen control de esta activo sumamente importante para la compañía.</li> <li>• Establecer que las bodegas deben ser de uso exclusivo de los inventarios de propiedad de la compañía, ya que está dentro de sus actividades comerciales no se encuentra detallado que preste servicio de almacenera, o en su defecto tener bien establecidos los costos que pertenecen tanto a una compañía como a otra por efectos de almacenamiento, y a su vez tener debidamente separado el inventario de TELPROIM S.A. de LA SAZÓN S.A.</li> </ul>		
<p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p>		
		20
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	<b>(20 /37)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

**COSTOS SITUACIONES ENCONTRADAS**

**Observación.-** En la revisión y relevamiento de información se pudo observar las siguientes anomalías:

- La compañía no refleja en el estado de resultado integral un costo por sucursal, lo cual no permite analizar los costos incurridos por cada sucursal y matriz de manera contable.
- Durante la revisión y relevamiento de información se observó que existe diferencia entre las salidas de inventario y el costo registrado en el estado de resultado integral dicha diferencia la mostramos a continuación:

Salida de Inventario	3,653,791.14
Costo de venta	1,323,318.73
Diferencia	2,330,472.41

La diferencia se produce, porque partes de las salidas del inventario van a productos en proceso, y luego parte de este inventario regresa a la cuenta inventario y parte al costo, por lo cual no se puede determinar las salidas exactas de inventario al costo ya que el concepto de salida de los mismos no se encuentra detallada en el diario contable.

Analizando los registros contables se pudo determinar una parte de las salidas de inventario al costo de lo cual nos arroja la siguiente diferencia:

Salida de Inventario	1,394,891.95
Costo de venta	1,323,318.73
Diferencia	71,746.54

**Recomendaciones.-** sugerimos lo siguiente con respecto a las observaciones mencionadas anteriormente:

- Establecer el modelo de costeo por sucursales, ya que de esta manera podemos determinar los costos de cada sucursal y poder analizar si el establecimiento está arrojando pérdida o utilidad.
- Analizar las diferencias planteadas y proceder a realizar los respectivos ajustes si fuera necesario, el costo de venta presentado en el estado de situación financiera que no esté respaldado con una salida de inventario procedente de una adición. será un costo no deducible.

**Comentarios de la Administración.-**

21

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 01/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 01/08/2016**

**(21 /37)**

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

**SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

**Antecedente.-** De acuerdo con la Ley del Régimen Tributario Interno:

*Art. 10. Dedicaciones.- En general, con el propósito de determinar la base imponible sujeta a este impuesto se deducirán los gastos que se efectúen con el propósito de obtener, mantener y mejorar los ingresos de fuente ecuatoriana que no estén exentos.*

*En particular se aplicarán las siguientes deducciones:*

*4.- Las primas de seguros devengados en el ejercicio impositivo que cubran riesgos personales de los trabajadores y sobre los bienes que integran la actividad generadora del ingreso gravable, que se encuentren debidamente sustentados en comprobantes de venta que cumplan los requisitos establecidos en el reglamento correspondiente.*

**Observación.-** En la revisión y relevamiento de información se pudo observar las siguientes anomalías:

- La compañía no refleja en el estado de situación financiera anticipo de seguros pagados, pero mantienen gastos por los mismos, además la compañía registro gastos por los seguro del periodo 2016 en el periodo auditado, a continuación un detalle de los seguros mencionados que se encuentran registrado en gastos de la compañía

PROVEEDOR	FACTURA	VIGENCIA		PRIMA	Gasto Amort.	Seguro Pre-pagados
		INICIA	TERMINA			
Seguros Equinoccial	004-002-000492592	06/05/2015	06/05/2016	150.00	102.48	54.02
Seguros Equinoccial	004-002-000492594	06/05/2015	06/05/2016	200.00	136.52	71.98
Seguros Equinoccial	004-002-000492597	06/05/2015	06/05/2016	600.00	409.18	215.72
Seguros Equinoccial	004-002-000492604	06/05/2015	06/05/2016	1,800.00	1,229.05	647.95
Seguros Equinoccial	004-002-000492606	06/05/2015	06/05/2016	100.00	68.43	36.07
Seguros Equinoccial	004-002-000492618	06/05/2015	06/05/2016	1,182.50	808.23	426.10
Seguros Equinoccial	004-002-000492608	06/05/2015	06/05/2016	483.04	340.94	167.33
Seguros Equinoccial	004-002-000492629	06/05/2015	06/05/2016	672.74	460.75	242.35
Seguros Equinoccial	004-002-000492616	06/05/2015	06/05/2016	731.00	480.55	253.35
Seguros Equinoccial	004-002-000492632	06/05/2015	06/05/2016	1,324.61	905.90	477.14
Ace seguros	004-007-000001544	15/05/2015	15/05/2016		1,419.40	833.12
Seguros Equinoccial	004-002-000502046	27/05/2015	06/05/2016	61.49	402.79	234.65
Seguros Equinoccial	004-002-000489578	09/04/2015	09/04/2016	473.80	359.83	133.92
Seguros Equinoccial	004-002-000503135	12/06/2015	06/05/2016	48.67	31.35	19.71
Seguros Equinoccial	004-002-000520120	28/06/2015	30/08/2016		47.89	62.30
BMI del Ecuador S.A	010-000002602	16/09/2015	15/09/2016	377.5	135.80	331.80
Seguros Equinoccial	004-002-000536568	15/09/2015	15/09/2016	342	104.56	252.12
Ace seguros	005-006-000012466	15/05/2015	15/05/2016	2159.15	1,419.40	833.12
<b>TOTAL</b>					<b>8,863.03</b>	<b>5,292.77</b>

- La compañía no realiza la respectiva la amortización de los seguros pagados por anticipado desde la adquisición de la póliza del seguro

22

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 01/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 01/08/2016**

**(22 /37)**



<b>LA SAZON S.A.</b> <b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-5</b>
<p><b>Recomendación.</b>-Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta área, sugerimos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Proceder con el ajuste contable de la cuenta seguros pagados por anticipados, ya que no de realizar la provisión y la respectiva provisión, la porción que no corresponda a la parte corriente del periodo 2015, será un gasto no deducible.</li> <li>• Realizar las amortizaciones de los seguros mensuales, reflejando saldos reales en los estados de situación financiera.</li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p> <p style="text-align: right; margin-top: 200px;">23</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(23 /37)</b>

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****PROPIEDAD Y EQUIPOS, SITUACIONES IDENTIFICADAS**

**Observación.-** Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos en el área de propiedades, hemos identificado las siguientes situaciones:

- La compañía no ha establecido de forma escrita políticas ni procedimiento para el área de propiedad y equipo, donde defina los montos y tiempos de vida útil. Además de la forma correcta de una inspección física de los mismos.
- Los listados de propiedades y equipos de las compañías, son llevados en hoja de Excel, donde se efectúa la depreciación de los activos mediante el método de línea recta, el sistema contable no efectúa una depreciación mensual.
- Los activos no cuentan con una identificación única, es decir, un código, etiqueta y/o placa para identificarlos.
- Al momento de solicitar el anexo de activos fijos que es llevado de forma magnética (Excel), se constató una diferencia con el valor reflejado en los Estados de Situación Financiera, el cual no fue justificado por la administración, a continuación detallamos lo mencionado:

Propiedad y Equipos	Anexo AF de Excel	ES'F al 31-12-2015	Diferencia
Instalaciones	80,305.61	57,912.07	22,393.54 A
Muebles y Enseres	310,985.60	300,555.60	10,430.00 B
Equipo de Computación	43,099.74	36,057.51	7,042.23 C
<b>TOTAL</b>	<b>434,390.95</b>	<b>394,525.18</b>	<b>39,865.77</b>

(A) La diferencia de US\$ 22,393.54 en la cuenta de Instalaciones entre libros contables VS el cuadro histórico de activos corresponde a un no registro contable de las siguientes facturas:

Fecha	Concepto	Proveedor	Factura	Monto
30-Dic-11	P/R TRAMPA DE GRASA FACT/1555 PMO, ECUATORIANA DE REFRIGERACION INDUSTRIAL S.A, FA/0001555	Ecuatoriana de Refrigeración Industrial S.A.	1555	22,036.54
08-Dic-11	P/R COMPRA DE PURIFICADOR DE AGUA CLEAN WATER FACT/4695 PMO, CLEAN WATER CIA. LTDA., FA/0004695	Clean Water	4695	357.00
<b>TOTAL</b>				<b>22,393.54</b>

(B) La diferencia de US\$ 10,430.00 en la cuenta de Instalaciones entre libros contables VS el cuadro histórico de activos corresponde a un no registro contable de las siguientes facturas:

Fecha	Concepto	Proveedor	Factura	Monto
01-Dic-11	P/R COMPRAS DE MESAS, DIMETALSA S.A., FA/0028293	Marcimex S.A.	28293	9,050.00
21-Dic-11	P/R COMPRA DE PARRILLA ASADORA ING A BODEGA OFICINA, DIMETALSA S.A., FA/0028913	Dimetalsa S.A.	28913	2,100.00
21-Dic-11	P/R NOTA CREDITO 3035 DEV PARRILLA ASADORA PMC	Dimetalsa S.A.	3035	-616.00
<b>TOTAL</b>				<b>10,534.00</b>

24

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 01/08/2016****(24 /37)**

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

Cabe mencionar que en libros contables en la cuenta muebles y enseres existe un registro incorrecto del valor de una nota de crédito en el periodo 2011 generando una diferencia de US\$ 104,00 el cual se encuentra registrado de más. A continuación detallamos el siguiente.

Fecha	Concepto	Proveedor	N/C	Valor de la N/C	Valor registrado
12-Ago-11	P/R N/C DESCUENTO ESPECIAL DIMETALSA	Dimetalsa S.A.	2940	(1,125.00)	(1,229.00)

(C) La diferencia que presenta los equipos de computación, se da por que parte de los activos que se encuentran en el reporte contable se encuentran registrados en la cuenta de licencias y software.

- Podemos acotar que los activos los mantiene registrados en un reporte extracontable, del cual se genera la depreciación mensual, dicha depreciación es registrada en libros contables sin tener los activos registrados.

**Recomendación.**-Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta área, sugerimos lo siguiente:

- Definir e implementar manuales de políticas para la adquisición, control y baja de los bienes que conformen propiedad, planta y equipo, a su vez para la toma física de las propiedades de la Compañía, con la finalidad de evidenciar la omisión de registro contable de un bien existente o el mal uso de estos.
- Implementar un sistema donde las propiedades y equipos sean controlados e identificadas por un aplicativo en donde se ingrese la fecha de adquisición, descripción de la compra, vida útil, monto, entre otros parámetros que permitan de manera automática el cálculo de la depreciación.
- Implementar el uso de etiqueta y/o placa en los activos, considerar el uso de un material apropiado que no sufra daños y al momento de realizar una toma física no mantengan inconvenientes en su identificación.
- Registrar en libros contables los activos que fueron omitidos en años anteriores, los mismo que son mantenidos en el extra contable de activos fijos de la compañía y depreciados cada año hasta el periodo actual, a fin de presentar y revelar los saldos reales de propiedad planta y equipo.
- Identificar la naturaleza de los activos registrados y mantenidos en la cuenta de equipos de computación vs los presentados en el extra contable a fin de identificar el saldo correcto de dicha cuenta, por lo que durante el proceso de auditoria se identificó que dentro de dicha cuenta se encuentran registrados bienes que pertenecen a la cuenta de licencias y softwares de acuerdo a su naturaleza intangible.

**Comentarios de la Administración.-**

25

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 01/08/2016****(25 /37)**

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****PROPIEDADES Y EQUIPOS, DEPRECIACIÓN**

**Antecedente.-** De acuerdo con NIC 16 – *Propiedades, Planta y Equipo*:

*Párrafo 48 "El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo."*

*Párrafo 50 "El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil."*

**Observación.-** En nuestra revisión identificamos que las propiedades y equipos, de la compañía LA SAZÓN S.A., presentan las siguientes situaciones:

- La compañía no ha definido una política formal en donde se establezca la vida útil, porcentajes y forma a depreciar por las clases de propiedades y equipos.
- La compañía al 31 de Agosto del 2015 presenta diferencias en el cálculo de depreciación de activos.

Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipos	ES'F al 31-12-2015	Auditoria 31-12-2015	Diferencia detectada
Edificios	12,934.99	12,917.14	17.85
Instalaciones	26,961.43	31,637.95	(4,676.52)
Muebles y Enseres	88,863.38	88,627.03	236.35
Maquinaria y Equipos	19,652.00	19,377.72	274.28
Equipo de Computación	31,913.71	32,820.30	(906.59)
Vehículos	64,371.29	64,379.54	(8.25)
<b>TOTAL</b>	<b>244,696.80</b>	<b>249,759.67</b>	<b>(5,062.87)</b>

- En la prueba de control efectuada se evidencio diferencia en la depreciación cargada al gasto detallamos a continuación:

Gasto de Depreciación periodo 2015	ERI al 31-12-2015	Auditoria 31-12-2015	Diferencia detectada
Edificios	6,519.99	6,510.92	9.07
Instalaciones	8,030.52	8,030.56	(0.04)
Muebles y Enseres	30,664.34	30,821.84	(157.50)
Maquinaria y Equipos	6,075.59	6,071.95	3.64
Equipo de Computación	6,285.25	6,517.11	(231.86)
Vehículos	29,556.12	29,556.10	(0.02)
<b>TOTAL</b>	<b>87,131.81</b>	<b>87,682.59</b>	<b>(376.68)</b>

**Recomendación.-**Considerando la situación indicada precedentemente, sugerimos lo siguiente:

26

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 01/08/2016****(26/37)**



<p style="text-align: center;"><b>LA SAZON S.A.</b>  <b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b></p>		<b>J-5</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Establecer una política en donde se determine el tiempo de vida útil de acuerdo a la clasificación de las propiedades y equipos que tiene la compañía.</li> <li>• Implementar como procedimiento y política formal, el cálculo y registro mensual de la depreciación de propiedades y equipos de manera mensual, en base a los lineamientos de la NIC 16.</li> <li>• Analizar la posibilidad de una revaluación de los activos fijos de la compañía, por medio de un perito calificado. Con el fin de reflejar en los estados financieros el valor real que mantiene la compañía por concepto de activos fijos.</li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p> <p style="text-align: right; margin-top: 200px;">27</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
<b>(27 /37)</b>		

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

**ACTIVOS INTANGIBLES**

**Observación.-** Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría en el área de Activos intangibles, hemos identificados las siguientes situaciones:

- La compañía no tiene identificado como activos intangibles las adquisiciones de Licencias y Software, las cuales son registradas dentro del grupo propiedad, planta y equipo, a su vez que la compañía le brinda a estos el mismo tratamiento que un activo de propiedad, planta y equipo más no el de un activo intangible.
- La compañía no ha establecido de forma escrita políticas ni procedimiento para el área de activo intangible.
- Los listados de activo intangible de las compañías, son llevados en hoja de Excel, donde se efectúa la amortización de los activos intangible como si fuera una depreciación, mediante el método de línea recta.
- Al momento de solicitar el anexo de activos intangibles que es llevado de forma magnética (Excel), se constató una diferencia con el valor reflejado en los Estados de Situación Financiera, el cual no fue justificado por la administración, a continuación detallamos lo mencionado:

Propiedad y Equipos	Anexo AF de Excel	ES'F al 31-12-2015	Diferencia
Licencias y Software	12,802.67	19,844.90	(7,042.23) A

(A) La diferencia que presenta la cuenta Licencias y Software VS el reporte de activos se da porque parte de estos activos que se encuentran registrados en el reporte de equipos de computación.

**Recomendación.-** Con el propósito de mejorar la estructura de los estados financiero, se sugiere lo siguiente:

- Registrar las adquisiciones de Licencias y Software dentro del grupo de activo intangible y no de propiedad planta y equipo.
- Definir un manual de políticas y procedimientos para dicha área.
- Implementar un sistema donde los activos intangibles sean controlados e identificadas por un aplicativo en donde se ingrese la fecha de adquisición, descripción de la compra, fecha final de la licencia, monto, entre otros parámetros que permitan de manera automática el cálculo de la amortización.
- Identificar la naturaleza de los activos registrados y mantenidos en la cuenta de licencia y software vs los presentados en el extra contable a fin de identificar el saldo correcto de dicha cuenta.

**Comentarios de la Administración.-**

28

**ELABORADO POR: S.S. FECHA: 01/08/2016**

**REVISADO POR: E.C. FECHA: 01/08/2016**

**(28 /37)**

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****IMPUESTOS**

**Observación.-** Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría, hemos identificados las siguientes situaciones:

- La compañía habría mal registrado varias retenciones en la fuente de impuesto a la renta del 30% siendo estas del 20%, este percance surge desde el mes de septiembre el cual solo afectaría solo libros contables, por lo que al momento de realizar la declaración del impuesto al valor agregado mensual declaran el valor correcto de acuerdo al concepto de la casilla. A continuación detallamos las siguientes cuentas que presenta este problema:

El Estado de Situación Financiera de la compañía presenta un saldo deudor en una cuenta de naturaleza acreedora, el cual se deriva por un mal registro contable conforme al párrafo antes mencionado. A continuación detallamos la siguiente cuenta que presenta este problema:

N° de cuenta	Nombre de la cuenta	Valor Correcto	ES'F al 31-12-2015	Diferencia
2.01.07.01.3.001	IR 30% IVA Compras	(409.47)	(780.28)	370.81

- Durante el examen financiero realizado por auditoría se detectó que la compañía no habría registrado la provisión del impuesto a la renta por pagar del año 2015.

**Recomendación.-** Con el propósito de mejorar la estructura de los estados financiero, se sugiere lo siguiente:

- Efectuar la reclasificación entre las cuentas 2.01.07.01.3.001 y 2.01.07.01.3.005 conforme a lo analizado por auditoría con el fin de que estas revelen saldo conforme a su naturaleza y proceder.
- Realizar el registro de la provisión del impuesto a pagar del año con el fin de no presentar problemas durante la presentación del Informe del cumplimiento Tributario.

**Comentarios de la Administración.-**

29

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 01/08/2016****(29 /37)**

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****OBLIGACIONES ACUMULADAS**

**Observación.-** Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría en el área del grupo de cuentas de obligaciones acumuladas, hemos identificado las siguientes situaciones:

- El saldo del 10% por servicios en restaurantes por pagar acumula saldo por pagar a empleados y ex-empleados por el 10% por servicios en restaurantes, que durante el ejercicio recibió recaudaciones por US\$ 412,411; de los cuales US\$ 261,273 fueron pagados a empleados; US\$ 23,367 fueron compensados con otras cuentas contables por concepto de ajustes; y, US\$ 55,816 fueron compensados con cuentas por cobrar accionistas.

10% SERVICIO - 2015	
TIPO	TOTAL
SALDO INICIAL	30.043,67
VENTAS	-407.178,08
10% NO COBRADO	5.232,67
<b>(+) TOTAL.</b>	<b>442.454,42</b>
PAGADO	176.327,17
BONIFICACION	84.944,78
ACCIONISTAS	55.816,21
AJUSTE CONTABLE	23.367,38
<b>(-) TOTAL.</b>	<b>340.455,54</b>
<b>NETO</b>	<b>101.998,88</b>

- Durante el examen financiero realizado por auditoría se detectó que la compañía no habría registrado la provisión de participación trabajadores por pagar.

**Recomendación.-** Considerando la situación indicada precedentemente, sugerimos lo siguiente:

- Conforme a lo establecido en el Acuerdo No. 007 (Normas Relativas al Decreto 1269 Sobre Propina Legal) los valores provisionados en la cuenta 10% Servicios Restaurantes deben ser liquidados y pagados únicamente con los empleados o trabajadores ya que son los únicos beneficiarios en recibir dicho dinero por ende se recomienda a la administración revertir dichos ajustes realizados en la cuenta 10% Servicios Restaurantes que no tengan relación alguna con el pago a los empleados a fin de que esté presente el saldo acumulado pagar correcto a los colaboradores, a su vez se sugiere analizar el saldo acumulado en la cuenta 10% Servicios Restaurantes a fin de proceder con el pago correcto y e inmediato en el tiempo destinado por pagar a los colaboradores.
- Realizar el registro de la provisión del impuesto a pagar del año con el fin de no presentar problemas durante la presentación del Informe del cumplimiento Tributario.

**Comentarios de la Administración.-**

30

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 01/08/2016****(30/37)**

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****OTROS PASIVOS**

**Observación.-** Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría en el área del grupo de cuentas otros pasivos corrientes, hemos identificado las siguientes situaciones:

- La compañía antes del cierre contable mantenía una cuenta por provisión de gastos varios del año anterior por un valor de US\$ 54,458.70, los cuales fueron liquidados con compensaciones de saldos con varias cuentas por concepto de ajuste por un total de US\$ 51,586.71; las cuentas empleadas para los ajustes cruce de contable eran las siguientes:

Cuenta	Nombre	Monto
1010209002	Anticipo José Martínez	39,999.99
1010209003	Anticipo Raúl Martínez	9,863.77
2010705002	Provisión servicios básicos	1,722.95
<b>TOTAL</b>		<b>51,586.71</b>

**Recomendación.-** Considerando la situación indicada precedentemente, sugerimos lo siguiente:

- Reversar los ajustes por cruces contables realizados en la cuenta 2.01.07.05.003 Provisión gastos varios, a su vez dar de baja dicha cuenta contra otras rentas.

**Comentarios de la Administración.-**

31

**ELABORADO POR: S.S. FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C. FECHA: 01/08/2016****(31/37)**



**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

**OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS, REGISTRO**

**Antecedentes.-** De acuerdo con la NIC 1 – Presentación de los Estados Financieros

*Párrafo 72 Una entidad clasificará sus pasivos financieros como corrientes cuando deban liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que informa, aunque: (a) el plazo original del pasivo fuera un periodo superior a doce meses; y (b) después de la fecha del periodo sobre el que se informa y antes de que los estados financieros sean autorizados para su publicación se haya concluido un acuerdo de refinanciación o de reestructuración de los pagos a largo plazo.*

*Párrafo 73 Si una entidad tuviera la expectativa y, además, la facultad de renovar o refinanciar una obligación al menos durante los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa, de acuerdo con las condiciones de financiación existentes, clasificará la obligación como no corriente, aun cuando de otro modo venza en un periodo más corto. No obstante, cuando la refinanciación o extensión del plazo no sea una facultad de la entidad (por ejemplo si no existiese un acuerdo de refinanciación), la entidad no tendrá en cuenta la refinanciación potencial y la obligación se clasificará como corriente.*

**Observación.-** Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoría, hemos identificado las siguientes situaciones:

- La compañía mantiene en la actualidad cinco obligaciones con Instituciones Financieras, las cuales se reflejan en el estado de situación financiera como no corrientes dicha obligaciones tienen un periodo de pago posterior al cierre del periodo fiscal del 2015. A continuación detallamos las siguientes:

	2015	2014
Banco ProCredit	244,258	-
Banco Amazonas	28,788	53,824
Pacificard	-	4,828
Banco Internacional	-	19,010
Banco Austro	11,989	18,094
Banco Produbanco grupo Promerica	20,556	27,269
Banco Pichincha	1,636	13,938
<b>(A)</b>	<b>307,227</b>	<b>136,963</b>

(A) Este saldo presentan una diferencia de US\$2,588 por encima de los valores de los capitales determinados en las tablas de amortizaciones, emitidas por las instituciones financieras por concepto de préstamos.

- La compañía no realiza el respectivo registro de la porción corriente de las obligaciones financieras que esta mantiene.

32

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 01/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 01/08/2016**

**(32/37)**

<p style="text-align: center;"><b>LA SAZON S.A.</b>  <b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.</b>  <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b></p>		<b>J-5</b>	
<p>• La compañía no realiza la respectiva provisión de los intereses por pagar durante el período corriente de la deuda ni la parte proporcional no corriente.</p> <p><b>Recomendación.-</b>Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta área, sugerimos lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mantener control extracontable de las cuentas de obligaciones bancarias y conciliar a final de cada mes sus saldos, tanto de capital como intereses con las tablas de amortización de la institución financiera.</li> <li>• Realizar la segregación de la parte corriente y no corriente de las obligaciones tal como lo indica la NIC 1 Presentación de Estados Financieros párrafo 72 y 73.</li> <li>• Realizar la Provisión de los intereses Diferidos contraídos por la deuda con las instituciones financieras.</li> </ul> <p><b>Comentarios de la Administración.-</b></p> <p style="text-align: right; margin-right: 50px;">33</p>			
	<b>ELABORADO POR:</b> S.S.	<b>FECHA:</b> 01/08/2016	<b>(33/37)</b>
	<b>REVISADO POR:</b> E.C.	<b>FECHA:</b> 01/08/2016	

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5****SUELDO EMPLEADOS, SITUACIONES ENCONTRADAS**

**Observación.**-Durante nuestra revisión y relevamiento de los procedimientos de auditoria, hemos identificados las siguientes situaciones:

- En nuestra revisión correspondiente en el área de sueldos de los empleados se evidenció que la compañía no ha registrado el total de gastos por sueldos empleados que reporta Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. A continuación un detalle de lo mencionado:

Cta. Contable	Sueldos	31-08-15
Sueldos en Libros		
610101001	Sueldo salarios & demás remuneraciones	940,807.60
610101008	Horas extra 100%	42,809.07
610101009	Horas extra 50%	40,204.76
	Vacaciones	7,390.22
	<b>Total Sueldos en Libros</b>	<b>1,031,211.65</b>
610101002	Aporte a la Seguridad Social + SECAP y IECE	125,697.89
Declarado en el I.E.S.S		
	<b>Total Sueldos en Planillas</b>	<b>1,031,587.24</b>
	<b>Total Aportes en Planillas</b>	<b>125,381.86</b>
Diferencia Detectada		
	<b>Total Diferencia en Sueldos</b>	<b>(375.59)</b>
	<b>Total Diferencia en Aportes</b>	<b>316.03</b>

- Se evidencio la falta de control interno al momento de ingreso del sueldo y el pago del mismo a las pagina del IESS ya que el consolidado proporcionados por esta entidad nos mostraba planillas anuladas en los meses y monto que detallamos a continuación:

FEBRERO	(755.13)
MARZO	134.73
ABRIL	105.93
JUNIO	0.35
JULIO	156,200.88
AGOSTO	78,258.05

**Recomendación.**-Con el propósito de mejorar los procedimientos y estructura de control interno en esta área, sugerimos lo siguiente:

- Realizar cuadros mensuales entre lo declarado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social con lo registrado en libros contables.
- Realizar un respectivo control de los trabajadores que ingresan a laborar a la compañía de igual forma para evitar las anulaciones de planilla y poder llevar un mejor control interno ante el ente de control.

**Comentarios de la Administración.**

34

**ELABORADO POR: S.S. FECHA: 01/08/2016****REVISADO POR: E.C. FECHA: 01/08/2016****(34/37)**



<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b>III. <u>ASPECTOS TRIBUTARIOS</u></b></p> <p><b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA, ELABORACIÓN</b></p> <p><b>Antecedente.-</b> <i>Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno</i></p> <p><i>Art. 46.- Conciliación tributaria. Para establecer la base imponible sobre la que se aplicará la tarifa del impuesto a la renta, las sociedades y las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, procederán a realizar los ajustes pertinentes dentro de la conciliación tributaria y que fundamentalmente consistirán en que la utilidad o pérdida líquida del ejercicio.</i></p> <p><b>Observaciones.-</b> La Compañía no tiene como política elaborar una conciliación tributaria de impuesto a la renta mensual, la cual facilite entre otras cosas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Determinar y registrar el impuesto a la renta causado por la utilidad mensual correspondiente.</li> <li>• Facilitar la presentación de la conciliación tributaria al final del año.</li> <li>• Facilitar a la Administración una herramienta de control para la toma de decisiones, evitando posibles ajustes materiales registrados a final de año.</li> </ul> <p><b>Recomendación.-</b> En base a lo antes expuesto, sugerimos que la Administración de la Compañía establezca como política elaboración de la conciliación tributaria con una frecuencia mensual.</p> <p><b>Comentario de la Administración.-</b></p>		
35		
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	<b>(35/37)</b>
<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>	

**LA SAZON S.A.**  
**CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-5**

**AUTOCONSUMO, FACTURACIÓN**

**Antecedente.-** De acuerdo con lo establecido en:

*Reglamento para la aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno*

*Art. 140.- Alcance del impuesto.- Sin perjuicio del alcance general establecido en la ley, en cuanto al hecho generador del Impuesto al Valor Agregado se deberá considerar:*

*También se entenderá como autoconsumo, el uso de bienes del inventario propio, para destinarlos como activos fijos. La base imponible será el precio de comercialización*

*Art. 166.- Donaciones y autoconsumo.- El traspaso a título gratuito y el consumo personal por parte del sujeto pasivo del impuesto de bienes que son objeto de su comercio habitual, deben estar respaldados por la emisión por parte de éste de los respectivos comprobantes de venta en los que deben constar sus precios ordinarios de venta de los bienes donados o autoconsumidos, inclusive los destinados a activos fijos, los mismos que serán la base gravable del IVA.*

*Reglamento de Comprobante de Venta, Retención y documento complementarios*

*Art. 8.- Obligación de emisión de comprobantes de venta y comprobantes de retención.- Están obligados a emitir y entregar comprobantes de venta todos los sujetos pasivos de impuestos, a pesar de que el adquirente no los solicite o exprese que no los requiere. Dicha obligación nace con ocasión de la transferencia de bienes, aun cuando se realicen a título gratuito, autoconsumo o de la prestación de servicios de cualquier naturaleza, incluso si las operaciones se encuentren gravadas con tarifa cero (0%) del impuesto al valor agregado.*

**Observaciones.-** En nuestra revisión correspondiente a los gastos de la compañía, se evidenció la existencia de Autoconsumo el cual no está debidamente sustentado con un documento de venta autorizado por el Servicios de Rentas Interna, es decir existe un gasto sin respaldo. A continuación un detalle de las cuentas existente en el Estado de Resultado Integral.

Cuenta	Nombre	Saldo al 31/12/2015
610112007	Autoconsumo Oficina	16.421,82
610112003	Autoconsumo	5.055,53

**Recomendación.-** De acuerdo con el Art. 166 y Art. 8 nombrados en el párrafo de antecedentes, es de carácter obligatorio la emisión de un comprobante de venta. Se recomienda la emisión de los comprobantes de ventas para sustentar el mencionado gasto existente en el Estado de Resultado Integral. De no poder sustentarse este gasto, es necesario que se considere como no deducible su totalidad en la conciliación tributaria.

36

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 01/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 01/08/2016**

**(36/37)**

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-5</b>
<b>CARTA DE REPRESENTACIÓN GENERAL DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p><b><u>ANEXO 1</u></b></p> <p><b>RESPONSABILIDAD, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO</b></p> <p>Los siguientes comentarios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno son tomados de las Normas de Auditoría.</p> <p><b><i>Responsabilidad de la Administración</i></b></p> <p>La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.</p> <p><b><i>Objetivos</i></b></p> <p>Los objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas originadas por usos o disposiciones no autorizadas, y que las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la Alta Gerencia y registradas apropiadamente a fin de que permitan preparar estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.</p> <p><b><i>Limitaciones</i></b></p> <p>Debido a las limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, errores o irregularidades no obstante podrían ocurrir y no ser detectados. También, la proyección de alguna evaluación de la estructura para periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos puedan convertirse en inadecuados debido a cambios en las condiciones, o de que el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos pueda deteriorarse.</p> <p style="text-align: right;">37</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 01/08/2016</b>
		<b>(37/37)</b>

### 6.3 Seguimiento de los planes de acción propuestos por la gerencia.

Tras la presentación y revelación de los puntos encontrados durante el proceso de auditoría, la gerencia determino realizar el siguiente ajuste:

- ✓ Reversar los valores ajustados por anticipo accionistas contra otras rentas.

Los otros hallazgos encontrados durante el examen de auditoria la gerencia los acepto y determino realizar el seguimiento del mismo en el periodo siguiente.

#### 6.3.1 Ajuste realizado en la cuenta por cobrar comercial y Otras cuentas por cobrar.

LA SAZON S.A. CEDULA DE AJUSTE DE AUDITORIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.				F-4 / B
<b><u>Ajuste:</u></b>				
<b>(3) CUENTA POR COBRAR COMERCIAL Y OTRAS CTAS POR COBRAR, REGISTRO</b>				
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	
1.01.02.09.002	Anticipo José Martínez	55,816.21		
4.3.05.01.001	Otras rentas		55,816.21	
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>	
				<b>(1/1)</b>

### 6.3.2 Cedula Sumaria de la Cuenta por cobrar comerciales y Otras cuentas por cobrar. (Ajustada)

LA SAZON S.A.												<b>B</b>
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015												
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	Movimientos del año		REF	Saldo al 31/12/2015	Ajustes		REF	Ajustes y Reajustes	REF	Saldo al 31/12/2015
			Debito	Crédito			Debito	Crédito				
<b>CTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS POR COBRAR</b>	<b>F-1</b>	<b>26,201.00</b>				<b>91,020.00</b>					<b>F-1</b>	<b>146,836.00</b>
<b>1.01. CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>7,763.42</b>				<b>91,019.88</b>						<b>146,836.09</b>
<b>1.01.02. ACTIVOS FINANCIEROS</b>		<b>7,763.42</b>	<b>322,373.16</b>	<b>285,045.13</b>		<b>45,091.52</b>	<b>55,816.21</b>	-		<b>55,816.21</b>		<b>100,907.73</b>
<b>1.01.02.05. Doc. &amp; Cta. por cobrar clientes no relacionados.</b>		<b>1,905.62</b>	<b>1,367.29</b>	<b>1,485.75</b>		<b>1,787.16</b>	-	-		-		<b>1,787.16</b>
<b>1.01.02.05.1. Clientes</b>		<b>1,905.62</b>	<b>1,367.29</b>	<b>1,485.75</b>		<b>1,787.16</b>	-	-		-		<b>1,787.16</b>
1.01.02.05.1.001 Clientes Varios	<b>B-1.1</b>	-	1,367.29	-	<b>B-1.1</b>	1,367.29	-	-		-		1,367.29
1.01.02.05.1.005 Publiventas S.A.	<b>B-1.1</b>	712.52	-	712.52	<b>B-1.1</b>	-	-	-		-		-
1.01.02.05.1.014 Máxima seguridad máximseg Cía. Ltda.	<b>B-1.1</b>	1,193.10	-	773.23	<b>B-1.1</b>	419.87	-	-		-		419.87
<b>1.01.02.07. Otras cuentas x cobrar relacionadas</b>		-	<b>82,251.43</b>	<b>44,551.23</b>		<b>37,700.20</b>	-	-		-		<b>37,700.20</b>
<b>1.01.02.07.1. Compañías Relacionadas</b>		-	<b>82,251.43</b>	<b>44,551.23</b>		<b>37,700.20</b>	-	-		-		<b>37,700.20</b>
1.01.02.07.1.001 Telproim S.A.	<b>B-1.2</b>	-	82,251.43	44,551.23	<b>B-1.2</b>	37,700.20	-	-		-		37,700.20
<b>1.01.02.08. Cuentas por cobrar empleados</b>		<b>1,006.69</b>	-	<b>443.17</b>		<b>563.52</b>	-	-		-		<b>563.52</b>
<b>1.01.02.08.1. Cuentas por cobrar empleados</b>		<b>1,006.69</b>	-	<b>443.17</b>		<b>563.52</b>	-	-		-		<b>563.52</b>
1.01.02.08.1.005 Cuentas por cobrar empleados	<b>B-1.3</b>	1,006.69	-	443.17	<b>B-1.3</b>	563.52	-	-		-		563.52
<b>1.01.02.09. Anticipo de sueldos</b>		<b>757.19</b>	<b>238,754.44</b>	<b>237,407.77</b>		<b>2,103.93</b>	<b>55,816.21</b>	-		<b>55,816.21</b>		<b>57,920.14</b>
1.01.02.09.001 Anticipo de sueldos	<b>B-1.4</b>	757.19	1,346.74	-	<b>B-1.4</b>	2,103.93	-	-		-		2,103.93
1.01.02.09.002 Anticipo José Martínez	<b>B-1.4</b>	-	174,908.02	174,908.02	<b>B-1.4</b>	-	55,816.21	-	<b>F-4 / B</b>	55,816.21		55,816.21
1.01.02.09.003 Anticipo Raúl Martínez	<b>B-1.4</b>	-	62,499.68	62,499.68	<b>B-1.4</b>	-	-	-		-		-
<b>1.01.02.10. Provisiones</b>		<b>4,093.92</b>	-	<b>1,157.21</b>		<b>2,936.71</b>	-	-		-		<b>2,936.71</b>
1.01.02.10.012 Prov. Uniformes	<b>B-1.5</b>	4,093.92	-	1,157.21	<b>B-1.5</b>	2,936.71	-	-		-		2,936.71
<b>1.01.04. SER Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>		<b>18,438.11</b>	<b>239,928.97</b>	<b>512,414.72</b>		<b>45,928.36</b>						<b>45,928.36</b>
<b>1.01.04.03. Anticipos a Proveedores</b>		<b>14,555.62</b>	<b>537,391.45</b>	<b>512,414.72</b>		<b>39,532.35</b>	-	-		-		<b>39,532.35</b>
1.01.04.03.001 Proveedores	<b>B-1.6</b>	14,555.62	536,716.78	512,414.72	<b>B-1.6</b>	38,857.68	-	-		-		38,857.68
1.01.04.03.003 Anticipo Luz González	<b>B-1.6</b>	-	430.08	-	<b>B-1.6</b>	430.08	-	-		-		430.08
1.01.04.03.005 Cuenta por Liquidar	<b>B-1.6</b>	-	244.59	-	<b>B-1.6</b>	244.59	-	-		-		244.59
<b>1.01.04.04. Otros Anticipos Entregados</b>		<b>3,882.49</b>	<b>2,537.52</b>	-		<b>6,396.01</b>	-	-		-		<b>6,396.01</b>
1.01.04.04.001 15% Ant. Rep. Utilidad	<b>B-1.7</b>	3,882.49	-	-	<b>B-1.7</b>	3,882.49	-	-		-		3,882.49
1.01.04.04.003 Anticipo IESS	<b>B-1.7</b>	-	132.45	-	<b>B-1.7</b>	132.45	-	-		-		132.45
1.01.04.04.004 Anticipo viáticos	<b>B-1.7</b>	-	120.00	-	<b>B-1.7</b>	120.00	-	-		-		120.00
1.01.04.04.005 Anticipo MRL	<b>B-1.7</b>	-	2,261.07	-	<b>B-1.7</b>	2,261.07	-	-		-		2,261.07
						ELABORADO POR: S.S.			FECHA: 03/08/2016			<b>1/1</b>
						REVISADO POR: E.C.			FECHA: 03/08/2016			

### 6.3.3 Conciliación tributaria.

El ajuste realizado entre la cuenta 1.01.02.09.002 y 4.3.05.01.001 afecta directamente la utilidad del ejercicio por lo cual se deberá elaborar nuevamente la conciliación tributaria para así de esta manera ajustar el valor correcto, a continuación se detalla la conciliación tributaria:

<b>LA SAZON S.A. CONCILIACION TRIBUTARIA. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>FF-3</b>
<b>LA SAZÓN S.A. ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (EXPRESADO EN DOLARES)</b>		
<b>CUENTAS DE RESULTADOS</b>	<b>REFERENCIA</b>	
<b>INGRESOS:</b>	<b>\$ 4,282,045.24</b>	
VENTAS	\$ 4,282,045.24	
<b>COSTO DE VENTA Y GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 4,169,505.67</b>	
Costo de Venta	\$ 1,326,982.60	
Gastos Generales	\$ 2,842,523.07	
<b>RESULTADO OPERATIVO</b>	<b>\$ 112,539.57</b>	
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>\$ 22,935.73</b>	
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 55,816.21</b>	
<b>RESULTADO FINANCIERO NETO</b>	<b>\$ 145,420.05</b>	
	<b>ELABORADO POR: P.P.C</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>
		<b>(1/2)</b>

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>FF-3</b>
<b>CONCILIACION TRIBUTARIA.</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>		
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>		<b>145,420.05</b>
(-) Participación a trabajadores		<b>21,813.01</b>
<b>(=) UTILIDAD / PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>		<b>123,607.04</b>
(-) Otras rentas exentas e ingresos no objeto de impuesto a la renta		-
(+) Gastos No Deducibles Locales		<b>2,430.37</b>
(+) Gastos incurridos para generar ingresos exentos y gastos atribuidos a ingresos no objeto de impuesto a la renta		-
(+) Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos y no objeto de impuesto a la renta		-
<b>(=) BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>126,037.41</b>
<b>TARIFA 22%</b>		
<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		<b>27,728.23</b>
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente		29,534.72
<b>(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado</b>		<b>0.00</b> <input type="checkbox"/>
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago		29,534.72
(-) Retenciones en la Fuente		54,572.16
<b>(=) VALOR A PAGAR</b>		<b>0.00</b>
<b>(=) SALDO A FAVOR</b>		<b>25,037.44</b>
<b><u>Nota:</u></b>		
<input type="checkbox"/> <b>1</b> En el ejercicio fiscal corriente el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo de impuesto a la renta determinado para la Compañía, por lo tanto, el anticipo se convierte en el impuesto a la renta por pagar para el periodo fiscal 2015.		
<input type="checkbox"/> <b>2</b> De acuerdo a la conciliación tributaria el valor del impuesto sigue siendo US\$ 29,534.72 por lo que no se realizara ningún ajuste conforme a este.		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>
		<b>(2/2)</b>

### 6.3.4 Ajuste realizado en la cuenta de Obligaciones acumuladas.

El ajuste realizado entre la cuenta 1.01.02.09.002 y 4.3.05.01.001 afecta directamente la utilidad del ejercicio por lo cual se deberá calcular nuevamente la participación trabajadores para así de esta manera ajustar el valor correcto, a continuación se detalla el ajuste realizado en dicha:

<b>LA SAZON S.A.</b>			<b>F-4 / CC</b>
<b>CEDULA DE AJUSTE DE AUDITORIA.</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>			
<b><u>Ajuste:</u></b>			
<b>PARTICIPACION TRABAJADORES, REGISTRO</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>Nombre de Cuenta</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
9.8.01.01.001	Participación de utilidades a empleados	8,372.43	
2.01.07.04.007	Participación Trabajadores x pagar del ejercicio		8,372.43
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>
			<b>(1/1)</b>



### 6.3.5 Cedula Sumaria de la Cuenta de Obligaciones acumuladas (Ajustes y Reajustes).

LA SAZON S.A.										CC
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA DE OBLIGACIONES ACUMULADAS.										
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015										
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	Debito	Crédito	REF	Saldo al 31/12/2015	Debito	Crédito	Ajustes y Reajustes	Saldo al 31/12/2015
<b>CUENTAS Y DOC POR PAGAR</b>	<b>F-2</b>	<b>119,418.00</b>				<b>293,650.00</b>				<b>F-2 302,022.00</b>
<b>2.01. Pasivo Corriente</b>		<b>119,418.17</b>	-	-		<b>293,649.75</b>	-	-	-	<b>302,022.18</b>
<b>2.01.07.03. Con el IESS</b>		<b>21,871.20</b>	<b>222,839.22</b>	<b>222,783.56</b>		<b>21,815.54</b>	-	-	-	<b>21,815.54</b>
<b>2.01.07.03.4. Obligaciones patronales-laborales</b>		<b>21,871.20</b>	<b>222,839.22</b>	<b>222,783.56</b>		<b>21,815.54</b>	-	-	-	<b>21,815.54</b>
2.01.07.03.4.001 Aporte personal IESS 9.35%	CC-1	8,201.06	93,259.61	96,751.13	CC-1	11,692.58	-	-	-	11,692.58
2.01.07.03.4.002 Aporte patronal IESS 12.15%	CC-1	10,544.47	129,373.80	125,697.89	CC-1	6,868.56	-	-	-	6,868.56
2.01.07.03.4.003 Préstamos Quirografarios	CC-1	3,125.67	205.81	-	CC-1	2,919.86	-	-	-	2,919.86
2.01.07.03.4.004 Préstamos Hipotecarios	CC-2	0.00	-	334.54	CC-2	334.54	-	-	-	334.54
<b>2.01.04. Por Beneficios de Ley a Empleados</b>		<b>67,503.30</b>	<b>1,057,135.37</b>	<b>1,146,026.82</b>		<b>169,835.33</b>	-	<b>8,372.43</b>	<b>8,372.43</b>	<b>178,207.76</b>
2.01.07.04.001 Nomina por pagar		5,057.88	893,212.07	936,322.49		48,168.30	-	-	-	48,168.30
2.01.07.04.002 Desahucio y Bonificación	CC-2	0.00	-	8,974.47	CC-2	8,974.47	-	-	-	8,974.47
2.01.07.04.003 Décimo tercer sueldo	CC-2	6,830.48	65,707.76	77,267.30	CC-2	18,390.02	-	-	-	18,390.02
2.01.07.04.004 Décimo cuarto sueldo	CC-2	25,064.03	46,766.43	61,334.41	CC-2	39,632.01	-	-	-	39,632.01
2.01.07.04.005 Vacaciones	CC-2	25,843.31	32,345.97	43,815.75	CC-2	37,313.09	-	-	-	37,313.09
2.01.07.04.006 Fondo de Reserva	CC-2	1,501.43	18,243.40	18,312.40	CC-2	1,570.43	-	-	-	1,570.43
2.01.07.04.007 Participación Trab. x pagar del ejercicio	CC-2	3,206.17	859.74	13,440.58	CC-2	15,787.01	-	8,372.43	F-4/ CC 8,372.43	24,159.44
<b>2.01.07.05. Otras Provisiones</b>		<b>30,043.67</b>	<b>351,602.56</b>	<b>423,557.77</b>		<b>101,998.88</b>	-	-	-	<b>101,998.88</b>
2.01.07.05.004 10% Servicio de Restaurantes	CC-3	30,043.67	351,602.56	423,557.77	CC-3	101,998.88	-	-	-	101,998.88
					<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 03/08/2016</b>		<b>1/1</b>	
					<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 03/08/2016</b>			

### 6.3.6 Movimiento contable de la Cuenta de Resultado del Ejercicio.

LA SAZON S.A.						SS-4
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE RESULTADO DEL EJERCICIO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>3.07.01.01.001</b>	<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>					
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(3,903.11)
02-ene-15	Traspaso del resultado 2014		3,903.11			0.00
31-dic-15	P/r Asiento de cierre de Utilidad			94,072.32	□ <sub>1</sub>	(94,072.32)
	<b>TOTAL</b>		<b>3,903.11</b> ✓	<b>46,628.54</b> ✓	CC	<b>(94,072.32)</b> Σ
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.					
Σ	Sumado y / o restado					
<b><u>Nota:</u></b>						
□ <sub>1</sub>	Corresponde a la utilidad liquida obtenida tras el cierre contable.					
	<b>ESTADO DE RESULTADO 2015</b>				REF	Saldo al 31/12/2015
(+)	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS					4,282,045
(-)	COSTO DE VENTAS					1,326,983
(=)	UTILIDAD BRUTA					2,955,062
(+)	OTROS INGRESOS					55,816
(-)	GASTOS					2,865,459
(=)	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA					145,420
(-)	15% Participación Trabajadores					21,813
(=)	UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES					123,607
(-)	22% IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE					29,535
(=)	UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL				□ <sub>1</sub>	<b>94,072</b>
		ELABORADO POR: S.S.	FECHA: 03/08/2016			
		REVISADO POR: E.C.	FECHA: 03/08/2016		(1/1)	

## 6.3.7 Cedula Sumaria de la Cuenta Patrimonio.

LA SAZON S.A.				SS	
CEDULA SUMARIA DE LA CUENTA PATRIMONIO.					
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.					
Nombre	REF	Saldo al 31/12/2014	REF	Saldo al 31/12/2015	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>247,408.00</b>	<b>F-2</b>	<b>340,371.00</b>	
<b>CAPITAL SOCIAL</b>		<b>800.00</b>	<b>F-2</b>	<b>50,000.00</b>	
3.01.01. Capital		(800.00)		(50,000.00)	
3.01.01. Capital Suscrito o Asignado		(800.00)		(50,000.00)	
3.01.01.01. Capital Suscrito o Asignado		(800.00)		(50,000.00)	
3.01.01.01.001 Accionistas José Martínez Aguirre	SS-1	(400.00)	SS-1	(25,000.00)	
3.01.01.01.002 Accionistas Raúl Martínez Aguirre	SS-1	(400.00)	SS-1	(25,000.00)	
<b>RESERVAS</b>		<b>1,130.00</b>	<b>F-2</b>	<b>1,130.00</b>	
3.04.01. Reservas		(1,130.08)		(1,130.08)	
3.04.01.01. Reservas		(1,130.08)		(1,130.08)	
3.04.01.01.001 Reserva Legal	SS-2	(1,130.08)	SS-2	(1,130.08)	
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>241,575.00</b>	<b>F-2</b>	<b>195,169.00</b>	
3.06.01. Ganancias Acumuladas		(241,575.20)		(196,278.31)	
3.06.01.01. Ganancias Acumuladas		(241,575.20)		(196,278.31)	
3.06.01.01.001 Ganancias Acumuladas	SS-3	(241,575.20)	SS-3	(196,278.31)	
3.06.03. Otros Resultados Acum.		0.00		1,109.31	
3.06.03.01. Otros Resultados Acum.		0.00		1,109.31	
3.06.03.01.001 Otros Resultados Acum.	SS-3	0.00	SS-3	1,109.31	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>3,903.00</b>	<b>F-2</b>	<b>94,072.00</b>	
3.07.01. Ganancia Neta del Ejercicio		(3,903.11)		(94,072.32)	
3.07.01.01. Ganancia Neta del Ejercicio		(3,903.11)		(94,072.32)	
3.07.01.01.001 Ganancia Neta del Ejercicio	SS-4	(3,903.11)	SS-4	(94,072.32)	
		ELABORADO POR: S.S.		FECHA: 03/08/2016	
		REVISADO POR: E.C.		FECHA: 03/08/2016	

## 6.3.8 Cedula Resumen de Activo.

<b>LA SAZON S.A.</b>			<b>F-1</b>	
<b>CEDULA RESUMEN DE ACTIVO</b>				
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>				
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
<b>ACTIVOS</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>				
Efectivo y equivalente de efectivo	<b>A</b>	297,214	<b>A</b>	67,540
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	<b>B</b>	26,201	<b>B</b>	146,836
Inventarios	<b>C</b>	159,379	<b>C</b>	254,882
Activos por impuestos corrientes	<b>FF</b>	109,178	<b>FF</b>	145,405
Gastos Pagados por Adelantado	<b>G</b>	17,233	<b>G</b>	30,745
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>609,205</b>		<b>645,408</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>				
Propiedades, Planta y Equipo	<b>U/V</b>	483,629	<b>U/V</b>	688,720
Activos Intangibles	<b>S/T</b>	13,682	<b>S/T</b>	12,048
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>497,311</b>		<b>700,768</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>1,106,516</b>	<b>F-16</b>	<b>1,346,176</b>
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>	
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>	

## 6.3.9 Cedula Resumen de Pasivo.

<b>LA SAZON S.A.</b>			
<b>CEDULA RESUMEN DE PASIVO</b>			
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
			<b>F-2</b>
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>REF Saldo al 31/12/2015</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Sobregiro contable bancario	<b>AA</b>	268,869	<b>AA</b> 70,207
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	<b>BB</b>	186,447	<b>BB</b> 229,618
Pasivos por Impuestos Corrientes	<b>FF</b>	84,829	<b>FF</b> 73,809
Obligaciones acumuladas	<b>CC</b>	119,418	<b>CC</b> 302,022
Otros pasivos corrientes	<b>DD</b>	62,582	<b>DD</b> 22,922
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>722,145</b>	<b>698,578</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	<b>AA</b>	136,963	<b>AA</b> 307,227
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>136,963</b>	<b>307,227</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>859,108</b>	<b>1,005,805</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social		800	50,000
Reserva legal		1,130	1,130
Resultados acumulados		241,575	195,169
Resultado del ejercicio		3,903	94,072
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>SS</b>	<b>247,408</b>	<b>SS</b> 340,371
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>1,106,516</b>	<b>F-16</b> 1,346,176
<b>ELABORADO POR: S.S.</b>		<b>FECHA: 03/08/2016</b>	
<b>REVISADO POR: E.C.</b>		<b>FECHA: 03/08/2016</b>	

## 6.3.10 Cedula Resumen de Resultado.

<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>F-3</b>
<b>CEDULA RESUMEN DE RESULTADO</b>		
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>		
<b>Nombre</b>	<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>
(+) INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<b>10</b>	4,282,045
(-) COSTO DE VENTAS	<b>20</b>	1,326,983
(=) UTILIDAD BRUTA		2,955,062
(+) OTROS INGRESOS	<b>F-4 / B</b>	55,816
(-) GASTOS	<b>40</b>	2,865,459
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		145,420
(-) 15% Participación Trabajadores		21,813
(=) UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES		123,607
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		29,535
(=) UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL	<b>F-16</b>	94,072
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 03/08/2016</b>

## 6.3.11 Estado de Situación Financiera.

<b>LA SAZON S.A.</b>			
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>		<b>F-16</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalente de efectivo	297,214	67,540	
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	26,201	146,836	
Inventarios	159,379	254,882	
Activos por impuestos corrientes	109,178	145,405	
Gastos Pagados por Adelantado	17,233	30,745	
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>609,205</b>	<b>645,408</b>	
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades, Planta y Equipo	483,629	688,720	
Activos Intangibles	13,682	12,048	
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>497,311</b>	<b>700,768</b>	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1,106,516</b>	<b>F-1 1,346,176</b>	
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Sobregiro contable bancario	268,869	70,207	
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	186,447	229,618	
Pasivos por Impuestos Corrientes	84,829	73,809	
Obligaciones acumuladas	119,418	302,022	
Otros pasivos corrientes	62,582	22,922	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>722,145</b>	<b>1,005,805</b>	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	136,963	307,227	
<b>TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>136,963</b>	<b>307,227</b>	
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>859,108</b>	<b>954,457</b>	
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	800	50,000	
Reserva legal	1,130	15,672	
Resultados acumulados	241,575	195,169	
Resultado del ejercicio	3,903	79,530	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>247,408</b>	<b>330,610</b>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1,106,516</b>	<b>F-2 1,346,176</b>	
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 05/08/2016</b>	
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 05/08/2016</b>	

### 6.3.12 Estado de Resultado Integral.

<b>LA SAZON S.A.</b>			
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL.</b>		<b>F-16</b>	
<b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b>			
<b>La Sazón S.A.</b>			
<b>Estado de Situación Financiera</b>			
<b>Al 31 de diciembre del 2015</b>			
		<b>2014</b>	<b>2015</b>
(+)	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>	<b>4,173,266</b>	<b>4,282,045</b>
(-)	COSTO DE VENTAS	1,353,134	1,326,982
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA</b>	<b>2,820,132</b>	<b>2,955,063</b>
(+)	OTROS INGRESOS	24,710	55,816
	<b>GASTOS</b>		
(-)	Gastos de Administración y Ventas	1,533,003	1,339,536
(-)	Gastos de sueldos y remuneraciones	1,262,352	1,502,987
(=)	<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>49,487</b>	<b>168,356</b>
(-)	Gastos Financieros	28,113	22,936
(=)	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>21,374</b>	<b>145,420</b>
(-)	Participación utilidades empleados	3,206.17	21,813
(=)	<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	<b>18,168</b>	<b>123,607</b>
(-)	Impuesto a la renta CIA.	14,265	29,535
(=)	<b>UTILIDAD DEL AÑO</b>	<b>3,903</b>	<b>F-3 94,072</b>
		<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 05/08/2016</b>
		<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 05/08/2016</b>



### 6.3.13 Movimiento contable de la Cuenta de Reservas.

De acuerdo al seguimiento impartido por auditoria de los ajustes y modificaciones realizados en los estados financieros, auditoria solicito que se les proporcione nuevamente los estados financieros finales para la comprobación y verificación de los mismos para su presentación, ante esto se evidencio el siguiente movimiento:

LA SAZON S.A.						SS-2
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CUENTA DE RESERVAS. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.						
Fecha	Detalle	Tipo	Debe	Haber	Ref.	Saldo
<b>3.04.01.01.001 Reserva Legal</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				SS	(1,130.08)
31-dic-15	P/R Reserva Legal			14,542.01	SS <sub>1</sub>	(15,672.09)
	<b>TOTAL</b>		<b>0.00</b> ✓	<b>14,542.01</b> ✓	<b>SS</b>	<b>(15,672.09) Σ</b>
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>						
✓ Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ Sumado y / o restado						
<b><u>Observación:</u></b>						
<b>SS<sub>1</sub> Reserva legal-</b> La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Al 31 de diciembre del 2015 la compañía obtuvo una utilidad del ejercicio de US\$ 145,420.05 del cual se calculó el 10% de reserva legal mas no de la utilidad liquida.						
			<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 05/08/2016</b>	<b>(1/1)</b>	
			<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 05/08/2016</b>		

### 6.3.14 Movimiento contable de la Cuenta de Resultado del Ejercicio.

LA SAZON S.A.							SS-4
MOVIMIENTO CONTABLE DE LA CTA DE RESULTADO DEL EJERCICIO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.							
Fecha	Detalle	Tip	Debe	Haber	Ref.	Saldo	
<b>3.07.01.01.001</b>	<b>Ganancia Neta del Ejercicio</b>						
31-dic-14	SALDO ACUMULADO				CC	(3,903.11)	
02-ene-15	Traspaso del resultado 2014		3,903.11			0.00	
31-dic-15	P/r Asiento cierre de Utilidad			94,072.32	□ <sub>1</sub>	(94,072.32)	
31-dic-15	P/R Reserva Legal		14,542.01		□ <sub>2</sub>	(79,530.31)	
	<b>TOTAL</b>		<u>3,903.11</u>	<u>46,628.54</u>	✓ CC	<u>(79,530.31)</u> Σ	
<b><u>Marcas de Auditoria:</u></b>							
✓	Verificado con asiento contable proporcionado por Dpto. Contabilidad.						
Σ	Sumado y / o restado						
<b><u>Nota:</u></b>							
□ <sub>1</sub>	Corresponde a la utilidad liquida obtenida tras el cierre contable.						
□ <sub>2</sub>	Corresponde al a una transferencia de US\$ 14,542.01 a la reserva legal.						
<b>ESTADO DE RESULTADO 2015</b>							
					<b>REF</b>	<b>Saldo al 31/12/2015</b>	
(+)	<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>					<b>4,282,045</b>	
(-)	<b>COSTO DE VENTAS</b>					<b>1,326,983</b>	
(=)	<b>UTILIDAD BRUTA</b>					<b>2,955,062</b>	
(+)	<b>OTROS INGRESOS</b>					<b>55,816</b>	
(-)	<b>GASTOS</b>					<b>2,865,459</b>	
(=)	<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>					<b>145,420</b>	
(-)	<b>15% Participación Trabajadores</b>					<b>21,813</b>	
(=)	<b>UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION TRABAJADORES</b>					<b>123,607</b>	
(-)	<b>22% IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE</b>					<b>29,535</b>	
(=)	<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL</b>				□ <sub>1</sub>	<u><b>94,072</b></u>	
				<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 05/08/2016</b>	<b>(1/1)</b>	
				<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 05/08/2016</b>		

#### 6.4 Copia del informe de auditoría definitivo de este año.

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-4</b>	
<p>LA SAZÓN S. A.</p> <p>ESTADOS FINANCIEROS</p> <p>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</p> <p>(Con el informe de los auditores independientes)</p>			
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 09/08/2016</b>	<b>(1/23)</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 09/08/2016</b>	

<b>LA SAZON S.A.</b> <b>COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.</b> <b>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		<b>J-4</b>
<p><b>LA SAZÓN S. A.</b></p> <p><b>ESTADOS FINANCIEROS</b></p> <p><b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015</b></p> <p><b>INDICE DEL CONTENIDO</b></p> <p>Informe de los Auditores Independientes</p> <p>Estado de Situación Financiera</p> <p>Estado del Resultado Integral</p> <p>Estado de Cambios en el Patrimonio</p> <p>Estado de Flujos de Efectivo</p> <p>Notas a los Estados Financieros</p> <p><b>Abreviaturas usadas:</b></p> <p>NIIF's - Normas Internacionales de Información Financiera</p> <p>NIC - Normas Internacionales de Contabilidad</p> <p>US\$ - Dólares Estadounidenses</p> <p>NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 09/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 09/08/2016</b>
		<b>(2/23)</b>

**LA SAZÓN S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los miembros del Directorio y

Accionistas de

**LA SAZÓN S.A.:**

**Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de LA SAZÓN S.A. que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2015 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

2. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera, y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

**Responsabilidad del auditor**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por errores significativos. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 09/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 09/08/2016**

**(3/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4****Salvedades**

4. Las cuentas de inventarios presentan varios registros contables por salidas, que por falta de claridad y bondades en sus sistemas computacionales, no nos fue posible examinarlos de manera adecuada, en tal sentido no estamos en condiciones de asegurar que dichos registros hayan contribuido de manera adecuada a establecer el valor correcto en el costo de venta registrado en el estado del resultado integral.
5. Debido a que nuestra contratación fue posterior a la fecha de cierre de los estados financieros, no participamos en la toma física del inventario, procedimiento indispensable para probar su razonabilidad, tampoco pudimos llevar a cabo procedimientos alternativos tendientes a comprobar la razonabilidad de los saldos de inventario, tanto al 31 de diciembre de 2015.
6. Las normas Internacionales de Información Financiera NIIF's, establecen que las Compañías anualmente deben realizar un estudio actuarial tendiente a identificar y establecer valores que deberán ser registrados en la contabilidad por concepto de provisiones en reserva para jubilación patronal y desahucio, al 31 de diciembre del 2015 la administración de la Compañía no consideró este estudio, por consiguiente los estados financieros no se encuentran ajustados por dichas provisiones

**Opinión**

7. En nuestra opinión, excepto por los ajustes si los hubiere de los descrito en el párrafo 4, y los ajustes por el efecto de lo descrito en el párrafo 5, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de LA SAZÓN S.A. al 31 de diciembre del 2015, y el desempeño de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera.

**Asunto que requiere énfasis****Políticas Contables**

8. Sin calificar nuestra opinión, informamos que los estados financieros adjuntos, tal como se explica en la nota 2, han sido preparados sobre la base de formatos de Normas Internacionales de información Financiera y algunas Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en el transcurso de elaboración de los mismos, en tal sentido existen mediciones, efectos y diferencias no reveladas ni ajustadas de acuerdo a lo exigido por la adopción por primera vez de las NIIF's.

**Informes sobre otros requisitos legales**

9. El Informe de Cumplimiento Tributario de LA SAZÓN S.A. al 31 de diciembre del 2015 se emite por separado.

Agosto, 08 del 2016  
 Guayaquil, Ecuador  
*auditec c.a. Ltda.*  
 No. de registro en la  
 Superintendencia de  
 Compañías, Valores y Seguros: 585

Raúl Pomareh  
 Socio  
 Registro Profesional  
 No. 31.169

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(4/23)**

**LA SAZÓN S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

J-4

LA SAZÓN S.A.ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014.  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Nota</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	67,540	297,214
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	146,836	26,201
Inventarios	6	254,882	159,379
Activos por impuestos corrientes	7	145,405	109,178
Gastos pagados por anticipado	8	30,745	17,233
Total activos corrientes		<u>645,408</u>	<u>609,205</u>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedades y equipos	9	688,720	483,629
Activos intangibles	10	12,048	13,682
Total activos no corrientes		<u>700,768</u>	<u>497,311</u>
Total activos		<u>1,346,176</u>	<u>1,106,516</u>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Sobregiro contable bancario	11	70,207	268,869
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	12	229,618	186,447
Pasivos por impuestos corrientes	7	73,809	84,829
Obligaciones acumuladas	13	302,022	119,418
Otros pasivos corrientes	14	22,922	62,582
Total pasivos corrientes		<u>698,578</u>	<u>722,145</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Obligaciones financieras a largo plazo	15	307,227	136,963
Total pasivos no corrientes		<u>307,227</u>	<u>136,963</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital social	17	50,000	800
Reserva legal		15,672	1,130
Resultados acumulados		195,169	241,575
Resultado del ejercicio		79,530	3,903
Total patrimonio		<u>340,371</u>	<u>247,408</u>
Total pasivos y patrimonio		<u>1,346,176</u>	<u>1,106,516</u>

Las notas adjuntas 1 a la 19 son parte integrante de estos estados financieros.

Muy Atentamente,  
  
 Ecol. José Martínez Aguirre  
 Gerente General

  
 Ing. Andrea Almeida  
 Contador General

ELABORADO POR: S.S.

FECHA: 09/08/2016

REVISADO POR: E.C.

FECHA: 09/08/2016

(5/23)



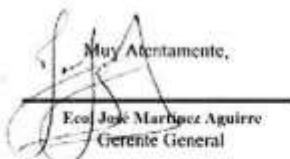
**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**


**J-4**LA SAZÓN S.A.ESTADO DEL RESULTADO INTEGRALPOR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ingresos de actividades ordinarias	4,282,045	4,173,266
COSTO DE VENTAS	<u>(1,326,983)</u>	<u>(1,353,134)</u>
Utilidad bruta	2,955,062	2,820,132
OTROS INGRESOS		
Otras rentas	55,816	24,710
GASTOS		
Administración y ventas	(1,274,043)	(1,462,299)
Gastos de sueldos y remuneraciones	(1,502,987)	(1,262,352)
Financieros	(22,936)	(28,113)
Depreciación	<u>(87,305)</u>	<u>(73,910)</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	123,607	18,168
Menos gasto por impuesto a la renta:		
Corriente	<u>(29,535)</u>	<u>(14,265)</u>
Total	<u>(29,535)</u>	<u>(14,265)</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO Y TOTAL DEL RESULTADO INTEGRAL	<u>94,072</u>	<u>3,903</u>

Las notas adjuntas 1 a la 19 son parte integrante de estos estados financieros.

Muy Atentamente,  
  
 Eco. José Martínez Aguirre  
 Gerente General

  
 Ing. Andrea Almeida  
 Contador General

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(6/23)**



**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**


LA SAZÓN S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Capital Social</u>	<u>Reserva legal</u>	<u>Resultados Acumuladas</u>	<u>Resultado del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2013	800	1,130	131,540	110,035	243,505
Más (menos) transacciones durante el año-					
Traspaso del resultado	-	-	110,035	(110,035)	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	3,903	3,903
Saldos al 31 de diciembre del 2014	<u>800</u>	<u>1,130</u>	<u>241,575</u>	<u>3,903</u>	<u>247,408</u>
Más (menos) transacciones durante el año-					
Traspaso del resultado	-	-	3,903	(3,903)	-
Aportación de aumento de capital	49,200	-	(49,200)	-	-
Otros ajustes patrimoniales	-	-	(1,109)	-	(1,109)
Utilidad del ejercicio	-	-	-	94,072	94,072
Transferencia a reserva legal	-	14,542	-	(14,542)	-
Saldos al 31 de diciembre del 2015	<u>50,000</u>	<u>15,672</u>	<u>195,169</u>	<u>79,530</u>	<u>340,371</u>

Las notas adjuntas 1 a la 19 son parte integrante de estos estados financieros.

Muy Alientamente,  
  
 Ecol José Martínez Aguirre  
 Gerente General

  
 Ing. Andrea Almeida  
 Contador General

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 09/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 09/08/2016**

**(7/23)**

**LA SAZÓN S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**


LA SAZÓN S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014  
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	Nota	2015	2014
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>			
<u>Clases de cobros por actividades de operación:</u>			
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		4,161,410	4,652,805
Otros cobros por actividades de operación		55,816	24,710
<u>Clases de pagos por actividades de operación:</u>			
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(1,617,637)	(1,485,890)
Pagos a trabajadores		(1,320,383)	(1,295,259)
Pagos de gastos operativos		(1,289,406)	(1,468,708)
Pagos realizados por conceptos de impuestos		(76,782)	(22,865)
Pagos de intereses		(22,936)	(28,113)
Flujos de efectivo neto provenientes de (utilizados en) actividades de Operación		(109,918)	376,680
<b>FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>			
Adquisiciones de propiedades y equipos		(288,198)	(221,942)
Adquisiciones de activos intangibles		(1,822)	(8,939)
Flujos de efectivo utilizados en actividades de Inversión		(290,020)	(230,881)
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACION</b>			
Préstamo bancario a largo plazo		250,000	22,907
Pagos por préstamos bancarios		(79,736)	-
Flujos de efectivo neto provenientes de actividades de Financiación		170,264	22,907
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		(229,674)	168,706
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO:</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del año	4	297,214	128,508
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año		67,540	297,214

Las notas adjuntas 1 a la 19 son parte integrante de estos estados financieros.

Muy Atentamente,  
  
 Eco. José Martínez Aguirre  
 Gerente General

  
 Ing. Andrea Almeida  
 Contador General

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(8/23)**

**LA SAZÓN S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**LA SAZÓN S.A.NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROSPOR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL:

La Compañía fue constituida el 8 de octubre del 2008, con el objeto principal de dedicarse a fomentar y desarrollar el turismo nacional e internacional, mediante la instalación y administración de agencias de viajes, hoteles, hosterías, moteles, restaurantes, cafeterías, clubes de recreación, discotecas entre otras. La actividad que finalmente se dedicó a desarrollar es la de elaboración y venta de alimentos a través de restaurantes.

Sus accionistas son, con el 50% del capital social es el Sr. Luis Antonio Aguirre La Mota y con el otro 50% del capital social el Sr. Mauricio Augusto Aguirre La Mota, ambos de nacionalidad ecuatoriana.

Con fecha 25 de junio del 2015, se suscribió en el registro mercantil la escritura pública por aumento de capital en 49,200, nuevas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

NOTA 2 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:(a) Declaración de cumplimiento-

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's, no presentan cuentas que revelen y acumulen información de un proceso de adopción NIIF's por primera vez, es decir cuando hubo la convergencia de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), lo que la Compañía hizo fue adoptar los formatos NIIF's al igual que empezar a aplicar estas normas de ahí hacia adelante, en tal sentido existen muchos cambios que debieron ser medidos en el proceso de adopción que no fue realizado, en consecuencia es posible que existan efectos del proceso que no se estén revelando de acuerdo a lo requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIC 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF's vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

(b) Bases de preparación-

Los estados financieros de la Compañía comprenden los estados de situación financiera, los estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2015 y 2014. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF's, los mismo que no presentan

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(9/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

9

cuentas que revelen y acumulen información de un proceso de adopción NIIF's por primera vez, es decir cuando hubo la convergencia de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), lo que la Compañía hizo fue adoptar los formatos NIIF's al igual que empezar a aplicar estas normas de ahí hacia delante, en tal sentido existen muchos cambios que debieron ser medidos en el proceso de adopción que no fue realizado en consecuencia es posible que existan efectos del proceso que no se estén revelando de acuerdo a lo requerido por las Normas Internacionales de Información Financiera.

- (c) Efectivo y equivalentes al efectivo-  
 El efectivo y equivalentes al efectivo incluye saldos de caja, efectivo disponible en bancos locales.
- (d) Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar-  
 Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son efectivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.
- (e) Inventarios-  
 Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor, y son valuados al costo promedio ponderado. Los inventarios incluyen alimentos y bebidas, los cuales son reconocidos en los resultados del periodo en el momento de su utilización.
- (f) Propiedades y equipos-
- (i) Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.
- El costo de propiedades comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.
- (ii) Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.
- Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo en que se producen. Las propiedades de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido, las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el periodo que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.
- (iii) Medición posterior al reconocimiento: modelo de revaluación - Después del reconocimiento inicial, los terrenos y edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada.
- (iv) Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(10/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

10

residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Instalaciones	10
Muebles y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Vehículos	5

- (v) Retiro o venta de propiedades y equipos- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades, plantas y equipos revaluados, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

- (g) Deterioro del valor de los activos tangibles-

Al final de cada periodo, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro.

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

- (h) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar-

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado. El periodo de crédito promedio es de 15 a 30 días.

- (i) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- (i) Impuesto corriente- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas para cada periodo.

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(11/23)**



**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

11

(ii) Impuestos diferidos - El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

(j) Provisiones-

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene la obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

(k) Beneficios a empleados-

Jubilación patronal- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte cinco años o más hubiesen prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio- De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Los estados financieros no continen ningún ajuste contable proveniente de estas obligaciones.

Participación a trabajadores- la Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

(l) Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Los ingresos provenientes de alimentos, postres, bebidas, licores y servicios adicionales se reconocen cuando estos pueden ser estimados con fiabilidad, los

**ELABORADO POR: S.S.**

**FECHA: 09/08/2016**

**REVISADO POR: E.C.**

**FECHA: 09/08/2016**

**(12/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

12

ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación se reconocen, considerando el grado de determinación de la prestación final del periodo sobre el que se informa.

**(m) Costos y gastos-**

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**(n) Compensación de saldos y transacciones-**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por norma legal contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**(o) Nuevas normas internacionales de información financiera y enmiendas vigentes-**

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas utilizadas el año anterior. A partir del 1 de enero de 2015 entraron en vigencia las siguientes modificaciones a las normas internacionales de información financiera:

- NIC 36 – Información a revelar sobre el importe recuperable de activos no financieros.
- NIC 39 – Novación de derivados y continuación de la contabilidad de coberturas.
- NIC 19 – Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los empleados.
- NIIF 2 – Pagos basados en acciones: Definición de condición necesaria para la irrevocabilidad de la concesión.
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Contabilidad de contraprestaciones contingentes en una combinación de negocios.
- NIIF 8 – Segmentos de operación: Agregación de segmentos de operación y conciliación del total de los activos de los segmentos sobre los que se deba informar con los activos de la entidad.
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Cuentas comerciales por cobrar y por pagar a corto plazo.
- NIC 16 – Propiedades, planta y equipo: Método de revaluación – reexpresión proporcional de la depreciación acumulada.
- NIC 24 – Información a revelar sobre partes relacionadas: Personal clave de la gerencia.

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(13/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

13

- NIC 38 – Activos intangibles: Método de revaluación – reexpresión proporcional de la amortización acumulada.
- NIIF 1 – Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Significada de “NIIF vigentes”.
- NIIF 3 – Combinaciones de negocios: Excepciones al alcance para negocios conjuntos.
- NIIF 13 – Medición del valor razonable: Alcance del párrafo 52 (excepción de cartera).
- NIC 40 – Propiedades de inversión: Aclaración de la interrelación entre la NIIF 3 y la NIC 40 al clasificar una propiedad como propiedad de inversión o propiedad ocupada por el propietario.

La adopción de estas normas no tuvo un impacto significativo para las operaciones de la Compañía LA SAZÓN S.A.

(p) Normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas aun no vigentes-

A continuación se enumeran las normas internacionales de información financiera y enmiendas emitidas pero que no se encontraban en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía LA SAZÓN S.A.:

Normas	Fecha de entrada en vigencia
Enmienda a la NIIF 11 “Acuerdos conjuntos”, con relación a la contabilización de adquisiciones en operaciones conjuntas.	1 de enero de 2016
Enmiendas a la NIC 16 “Propiedades, plantas y equipo” y NIC 38 “Activos intangibles”, con relación a la aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización.	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 41 “Agricultura”, con relación a las plantas productoras.	1 de enero de 2016
Enmienda a la NIC 27 “Estados financieros separados”, con relación al método de la participación en los estados financieros separados.	1 de enero de 2016
Enmiendas a la NIIF 10 “Estados financieros consolidados” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”, con relación a la venta o aportación de activos entre un inversor y su asociada o negocio conjunto.	1 de enero de 2016
Enmiendas a las NIIF 10 “Estados financieros consolidados”, NIIF 12 “Información a revelar sobre participación en otras entidades” y NIC 28 “Inversiones en asociadas y negocios conjuntos”, con relación a la aplicación de la excepción de consolidación en las entidades de inversión.	1 de enero de 2016

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(14/23)**



**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

14

Enmienda a la NIC 1 "Presentación de los estados financieros", con relación a la iniciativa sobre información a revelar.	1 de enero de 2016
NIIF 9 "Instrumentos financieros".	1 de enero de 2018
NIIF 14 "Cuentas de diferimientos de actividades reguladas". Esta norma tiene vigencia por entidades cuyos primeros estados financieros conforme a las NIIF correspondan a un periodo que comience a partir del 1 de enero de 2016.	1 de enero de 2016
NIIF 15 – "Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes."	1 de enero de 2017

**NOTA 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF's requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

La Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables el deterioro de activos, el cual establece que a la fecha de cierre de cada periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso del activo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir del activo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente. En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargos a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(15/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

15

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el efectivo y equivalentes al efectivo consistía en:

	2015	2014
Caja General	39,186	70,045
Caja Chica	4,250	4,050
Locales-g		
Banco Bolivariano Cta. Cte. # 0035032582	5	20,512
Banco del Pichincha Cta. Cte. # 3449725704	6,918	55,623
Banco General Rumiñahui Cta. Cte. # 8019875704	107	11,154
Banco Internacional Cta. Cte. # 140-0605817	0	74,849
Banco del Austro Cta. Cte. # 0809013073	128	30,969
Banco Pro Credit Cta. Cte. # 29030121150	2,145	1,714
Banco del Bank Cta. Cte. # 0010101218	42	43
Banco del Pacifico Cta. Cte. # 7388705	8,030	14,794
Banco Prodibanco Cta. Cte. # 1053145006	825	2,246
Depósitos en Tránsito	(1) 5,904	11,215
	<u>67,540</u>	<u>297,214</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2015, los saldos de depósitos en tránsito consistían en:

	2015
American Express	211
Diners Club	2,327
Pacificard	3,366
	(1.1) <u>5,904</u>

(1.1) Corresponde a los cobros realizados con tarjetas de crédito en los restaurantes, que al 31 de diciembre del 2015 no fueron depositados a las cuentas bancarias de la Compañía por partes de las tarjetas emisoras.

NOTA 5 CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar consistían en:

	2015	2014
Documentos y cuentas por cobrar comerciales:		
Cientes comerciales	1,367	-
Publventas S.A.	-	713
Máxima Seguridad Maximseg	420	1,193
Relacionadas:		
Telproim S.A.	(1) 37,700	-
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	(2) 39,532	14,555
Cuentas por cobrar a empleados	67,817	9,740
	<u>146,836</u>	<u>26,201</u>

(1) Corresponden a nuevos préstamos y otras cuentas pendientes de cobro, las cuales no generan intereses.

(2) Incluye anticipos realizados en su mayoría a favor de la encargada de los fondos emergentes y a proveedores comerciales.

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(16/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

16

NOTA 6 INVENTARIOS:

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los inventarios consistían en:

	2015	2014
Inventario Oficinas	102,779	75,682
Inventario Urdesa	10,100	13,583
Inventario Zamborodón	9,999	13,504
Inventario Ceibos	3,712	4,245
Inventario Sonesta	12,724	17,265
Inventario Centro	5,446	7,676
Inventario Cocina	103,330	2,167
Inventario Salinas	-	8,605
Inventario Machala	6,792	16,652
	(1) <u>254,882</u>	<u>159,379</u>

- (1) Este saldo incluye, movimientos de salidas de inventarios, los mismos que no presentan las facilidades suficientes y necesarias que nos permitan analizar y establecer con claridad los valores cargados al costo de venta, lo cual origina una incertidumbre en cuanto a la razonabilidad de estos movimientos contables, que eventualmente pudieran ocasionar ajustes a los estados financieros.

NOTA 7 IMPUESTOS:

Activos y pasivos del año corriente- Un resumen de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	2015	2014
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>		
Crédito tributario IVA	15,901	19,973
Crédito tributario renta	129,504	89,205
	<u>145,405</u>	<u>109,178</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>		
Impuesto a la renta por pagar	(1) 29,535	14,265
Impuesto al valor agregado-IVA por pagar y retenciones	39,043	65,343
Retenciones de impuesto a la renta	5,231	5,221
	<u>73,809</u>	<u>84,829</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calculó en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Impuesto a la renta reconocido en los resultados- Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

**ELABORADO POR: S.S.**      **FECHA: 09/08/2016**  
**REVISADO POR: E.C.**      **FECHA: 09/08/2016**

**(17/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

17

	2015	2014
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	123,607	18,168
Más - Partidas de conciliación-		
Gastos no deducibles	2,430	46,673
Utilidad gravable	126,037	64,841
Tasa de impuesto	22%	22%
Impuesto a la renta causado (1)	27,728	14,265
Anticipo de impuesto a la renta	29,535	26,649

(1) En el ejercicio fiscal corriente el impuesto a la renta causado es menor que el anticipo de impuesto a la renta determinado para la Compañía, por lo tanto y de acuerdo a normativa tributaria vigente, el anticipo se convierte en el impuesto a la renta por pagar para el periodo fiscal 2015.

Las declaraciones de impuestos de los años 2013 al 2015 son susceptibles de revisión por las autoridades tributarias.

**NOTA 8 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los gastos pagados por anticipado consistían en:

	2015	2014
Seguros pagados por anticipado	5,293	-
Arriendos pagados por anticipado (1)	25,452	17,233
	30,745	17,233

(1) Corresponde al depósito en garantía por concepto del arriendo del local ubicado en el Hotel Sonesta, que durante el periodo tuvo un incremento de US\$ 8,219 en comparación al año anterior.

**NOTA 9 PROPIEDADES Y EQUIPOS:**

Los saldos de propiedades, equipo al 31 de diciembre del 2015 y 2014 y los movimientos por los años terminados en esas fechas fueron los siguientes:

	Saldos al 31-Dic-13	Adiciones y/o (retiros), netos	Saldos al 31-Dic-14	Adiciones y/o (retiros), netos	Saldos al 31-Dic-15
Edificios	64,150	-	64,150 (1)	265,000	329,150
Instalaciones	55,156	2,756	57,912	-	57,912 (2)
Muebles y enseres	194,583	93,707	288,290	12,265 (2)	300,555
Maquinarias y equipos	33,778	21,895	55,673	5,546	61,219
Equipos de computación	25,640	5,031	30,671	5,387	36,058
Vehículos, equipos de transporte	49,227	98,553	147,780	-	147,780
Construcciones en curso	-	-	-	1,851	1,851
	422,534	221,942	644,476	290,049	934,525
Menos- Depreciación	(89,822)	(71,024)	(160,847)	(83,849)	(244,696)
Menos- Deterioro	-	-	-	(1,109)	(1,109)
	332,712	150,918	483,629	205,091	688,720

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(18/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

18

- (1) Corresponde al desembolso por promesa de compra de US\$ 80,000 y el pago final de US\$ 185,000 para la adquisición de un bien inmueble para uso de oficinas administrativas de la Compañía.
- (2) Estos saldos presentan diferencias por US\$ 22,394 en Instalaciones y US\$ 10,430 en Muebles y Enseres, entre el monto total de los ítems considerados para el cálculo de depreciación y el saldo contable mostrado como costo histórico.

**NOTA 10. ACTIVOS INTANGIBLES:**

Los saldos de activos intangibles al 31 de diciembre del 2015 y 2014 fueron los siguientes:

	Saldos al 31-dic-13	Adiciones y/o (retiros), netos	Saldos al 31-dic-14	Adiciones y/o (retiros), netos	Saldos al 31-dic-15
Licencias y software	9,083	8,939	18,022 (1)	1,823	19,845
Menos- Depreciación	(1,455)	(2,885)	(4,340)	(3,457)	(7,797)
	<u>7,628</u>	<u>6,054</u>	<u>13,682</u>	<u>(1,634)</u>	<u>(12,048)</u>

- (1) Corresponde a la adquisición de un software para la implementación y desarrollo de nuevos sistemas integrados para el área de contabilidad.

**NOTA 11. SOBREGIRO CONTABLE BANCARIO:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, el sobregiro contable bancario consistía en:

	2015	2014
Banco del Pichincha	(1) 69,965	250,665
Banco del Pacífico	-	18,204
Banco del Internacional	242	-
	<u>70,207</u>	<u>268,869</u>

- (1) Incluyen cheques girados y no cobrados por un total de US\$ 6,499 y al saldo de US\$ 63,466 por trece cheques posfechados a favor de la empresa Flogomia S.A. por concepto de un préstamo al 31 de diciembre del 2015.

**NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar consistían en:

	2015	2014
Documento y cuenta por pagar comerciales:		
Proveedores	(1) 199,462	149,224
Tarjetas de crédito	14,151	27,636
Otras cuentas por pagar:		
Sra. Isabel Martha Mosquera de Martínez	16,005	9,587
	<u>229,618</u>	<u>186,447</u>

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(19/23)**



**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

19

(1) Consistían en:

	2015
Alitecno	4,205
CNEL Ep	4,326
Corporación El Rosado S.A.	4,032
Distribuidora Importadora Dipor S.A.	4,141
Erraez Blum Oscar Antonio	4,762
Fideicomiso C.C. Las Terrazas	6,578
Fideicomiso GM Hotel	20,141
Guillen Oyola Enrique John	5,901
González Luz	13,847
Maxima Seguridad Maximseg Cía. Ltda.	4,110
Pronaca S.A.	17,656
Sumercó S.A.	6,905
Unilimpio S.A.	4,406
Vinos y Espirituosos del Litoral	4,510
Proveedores varios	93,942
	<u>199,462</u>

**NOTA 13. OBLIGACIONES ACUMULADAS:**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las obligaciones acumuladas consistían en:

	2015	2014
Nómina por pagar	48,168	5,058
Participación a trabajadores (1)	24,159	3,206
Aportaciones al IESS	21,816	21,871
Beneficios sociales	105,880	59,239
10% Servicio de restaurante (2)	101,999	30,044
	<u>302,022</u>	<u>119,418</u>

- (1) Participación a trabajadores- De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.
- (2) Acumula saldo por pagar a empleados y ex-empleados por el 10% por servicios en restaurantes; que durante el ejercicio recibió recaudaciones por US\$ 412,411; de los cuales US\$ 261,273 fueron pagados a empleados; US\$ 23,367 fueron compensados con otras cuentas contables por concepto de ajustes; y, US\$ 55,816 fueron compensados con cuentas por cobrar accionistas, la misma que fue regularizada con el resultado del periodo pero no tuvo afectación con la cuenta 10% de servicio de restaurantes.

**NOTA 14. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los otros pasivos corrientes consistían en:

	2015	2014
Otros pasivos corrientes (1)	<u>22,922</u>	<u>62,582</u>

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(20/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

20

(1) Incluye US\$ 18,114 por concepto de multas a los empleados y al saldo de US\$ 4,808 por provisiones de cuentas por liquidar.

**NOTA 15. OBLIGACIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, las obligaciones financieras a largo plazo consistían en:

	2015	2014
Banco ProCredit	244,258	-
Banco Amazonas	28,788	53,824
Pacificard	-	4,828
Banco Internacional	-	19,010
Banco Austro	11,989	18,094
Banco Produbanco grupo Promerica	20,556	27,269
Banco Pichincha	1,636	13,938
(1)	<u>307,227</u>	<u>136,963</u>

(1) Este saldo presentan una diferencia de US\$2,588 por encima de los valores de los capitales determinados en las tablas de amortizaciones, emitidas por las instituciones financieras por concepto de préstamos, de acuerdo a la siguiente nota:

Al 31 de diciembre del 2015 los saldos de las obligaciones de acuerdo a las tablas de amortizaciones correspondían en:

Institución Financiera	N° Operación	Fecha de Inicio	Fecha de Vencimiento	Tasa de Interés	Capital		Intereses	
					Porción Corriente	Porción largo plazo	Porción corriente	Porción largo plazo
ProCredit	Operación # 1	30-Sept-15	30-Sept-20	11.23%	244,258 (2)	-	-	-
Amazonas	Operación # 1	22-May-14	6-Jun-16	11.23%	8,532	-	283	-
	Operación # 2	30-Jul-14	7-Ago-17	11.23%	10,099	7,302	2,724	1,195
Austro	Operación # 1	12-Ago-14	12-Ago-17	11.23%	6,827	5,645	1,056	268
Produbanco	Operación # 1	30-Ene-13	16-Abr-18	11.23%	7,994	12,197	1,908	1,006
Pichincha	Operación # 1	22-Sept-14	15-Mar-16	11.23%	1,785	-	34	-
					<u>279,495</u>	<u>25,144 (1)</u>	<u>6,004 (1)</u>	<u>2,469</u>

(1) Corresponderían a las provisiones de intereses con efectos activos y pasivos que no han sido reconocido de concordancia con la NIC – 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes.

(2) Debido a la documentación no proporcionada por la Compañía no se pudo cuantificar la porción corriente y a largo plazo tanto del capital e intereses del préstamo efectuado con el Banco ProCredit.

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(21/23)**

**LA SAZON S.A.**  
**COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO.**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.**

**J-4**

21

NOTA 16. INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

El detalle de los activos y pasivos financieros mantenidos por la Compañía es como sigue:

	2015	2014
<u>Activos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota 4)	67,540	297,214
Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	146,836	26,201
<b>Total</b>	<u>214,376</u>	<u>323,415</u>
<u>Pasivos financieros:</u>		
Costo amortizado:		
Sobregiro contable bancario (Nota 11)	70,207	268,869
Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar (Nota 12)	229,618	186,447
Obligaciones financieras a largo plazo (Nota 15)	307,227	136,963
<b>Total</b>	<u>607,052</u>	<u>592,279</u>

NOTA 17. PATRIMONIO:

Capital social- El capital social autorizado consiste en 50,000 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos

Reserva legal- La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados- Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	2015	2014
Ganancias acumuladas		
Distribuidas	241,575	131,540
Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	(1,109)	-
Resultados año anterior	3,903	110,035
Aportación de Aumento de Capital	(49,200)	-
	<u>195,169</u>	<u>241,575</u>

Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF's- Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF's. El saldo acreedor podrá ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas. Este saldo no es disponible para el pago de dividendos y no podrá ser capitalizado. Los trabajadores no tendrán derecho a una participación sobre este saldo y podrá ser devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

**ELABORADO POR: S.S.****FECHA: 09/08/2016****REVISADO POR: E.C.****FECHA: 09/08/2016****(22/23)**



<b>LA SAZON S.A.</b>		<b>J-4</b>
<b>COPIA DEL INFORME DE AUDITORÍA DEFINITIVO DE ESTE AÑO. DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015.</b>		
<p>22</p> <p><u>NOTA 18. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA</u></p> <p>Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Agosto, 08 del 2016), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.</p> <p><u>NOTA 19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS</u></p> <p>Los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 del 2015 han sido aprobados por la Administración en Marzo, 21 del 2016 y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación.</p>		
	<b>ELABORADO POR: S.S.</b>	<b>FECHA: 09/08/2016</b>
	<b>REVISADO POR: E.C.</b>	<b>FECHA: 09/08/2016</b>
		<b>(23/23)</b>

## 6.5 Conclusión.

La Auditoría realizada a los Estados Financieros de la compañía la SAZÓN S.A, al 31 de diciembre del 2015, con base a las Normas Internacionales de Auditoria aplicado concluimos que **cumple parcialmente**, debido a que la compañía no cuenta con un sistema computarizado que permita aclarar las salidas contables de inventario y de esta forma identificar el costo de venta registrado en el estado de resultado integral. Además que no fue posible cuantificar los saldos de inventario existente ya que nuestra contratación fue posterior a la toma física de inventario.

Es importante mencionar que la Compañía no cumple con lo establecido en las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF's, ya que no tiene identificado los valores que deberán ser registrados las provisiones en reserva para jubilación patronal y desahucio a diciembre 31, 2015, debido a que no se ha realizado el estudio actuarial.

Además no cuentan con procedimientos, políticas, que permita identificar con claridad los procesos o actividades que deben de cumplir los empleados en sus distintos procesos o áreas principales. Según lo comentado por el Contador General, todavía están en proceso de su elaboración y distribución.

Sin embargo informamos que los estados financieros han sido preparados sobre la base de formatos de Normas Internacionales de Información Financiera adoptadas en el transcurso de la elaboración de los mismos, en tal sentido existen mediciones, efectos y diferencias no reveladas ni ajustadas de acuerdo a lo exigido por la adopción por primera vez de las NIIF's.

## **6.6 Recomendación.**

Implementar un sistema de control que permita identificar las áreas estratégicas de riesgo, y establecer controles efectivos que puedan ser monitoreados periódicamente por las áreas de Control. Mantener actualizado los lineamientos Financieros establecidos por las NIFF's, las cuales deben ser monitoreadas periódicamente por las áreas de control.

## Bibliografía.

- Auditoría, A. p. (11 de Junio de 2007). *mecontuc*. Obtenido de [http://www.mecontuc.gov.ar/dga/archivos\\_varios/carga\\_2008/Manual\\_de\\_Procedimiento.pdf](http://www.mecontuc.gov.ar/dga/archivos_varios/carga_2008/Manual_de_Procedimiento.pdf)
- Camino, E. T. (2015). Auditoria de Control. *Informe final*, elenatapiac@yahoo.com.mx.
- Instituto de Auditores. (4 de Mayo de 2015). La Actualización COSO, Marco Control Interno Integrado. *PWC* (pág. 3). Guayaquil: [www.PWC.com](http://www.PWC.com).
- Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. (20 de Febrero de 2009). *Repositorio.puce.edu.ec*. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/9095/TESIS%20DVGH.pdf?sequence=1>
- Universidad Católica Santiago de Guayaquil. (2009). Auditoria Financiera. (ANDRADE-LANDINE, Ed.) *Proyecto financiero*, 4.
- UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MANABÍ. (05 de Junio de 2015). *Slideshare*. Obtenido de [dkaa\\_13@hotmail.es: http://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-integral-tesis-de-investigacin](http://es.slideshare.net/wilsonvelas/auditoria-integral-tesis-de-investigacin)
- Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil. (26 de Enero de 2011). *Repositorio.ucsg.edu.ec*. Obtenido de [directormarketing.uteg@analysis.com: http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/276/3/T-UCSG-POS-MDE-20.pdf](http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/276/3/T-UCSG-POS-MDE-20.pdf)
- wordpress. (07 de Julio de 2015). *josedanielgw.wordpress.com*. Obtenido de <https://josedanielgw.wordpress.com/2015/07/07>