



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“AUDITORÍA FINANCIERA A JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2019 – 2020.”

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORA: DELIA ROSARIO CUJI JARRO

DIRECTOR: ING. LUIS GONZALO MERINO CHÁVEZ

Macas – Ecuador

2021

© 2021, Cuji Jarro Delia Rosario

Se autoriza la reproducción total o parcial con fines académicos por cualquier medio o procedimiento incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autor.

Yo, Cuji Jarro Delia Rosario, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes, están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación. El patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Macas, 21 de Julio del 2021.

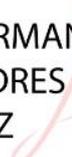


Cuji Jarro Delia Rosario

C.C: 1400984108

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal de trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación, “**AUDITORÍA FINANCIERA A JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2019 – 2020.**”, realizado por la Señorita Delia Rosario Cuji Jarro, ha sido revisado minuciosamente por los Miembros del Tribunal del trabajo de titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
<p>Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz PRESIDENTA DEL TRIBUNAL</p>	<p>RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ</p>  <p>Firmado digitalmente por RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ</p>	<p>21-07-2021</p>
<p>Ing. Luis Gonzalo Merino Chávez DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</p>	<p>LUIS GONZALO MERINO CHAVEZ</p>  <p>Firmado digitalmente por LUIS GONZALO MERINO CHAVEZ Fecha: 2021.08.10 18:00:09 -05'00'</p>	<p>21-07-2021</p>
<p>Ing. Luis Germán Sanandrés Álvarez MIEMBRO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN</p>	<p>LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ</p>  <p>Firmado digitalmente por LUIS GERMAN SANANDRES ALVAREZ</p>	<p>21-07-2021</p>

DEDICATORIA

Dedico este trabajo investigativo primeramente a Dios por darme la vida, guiarme y darme la sabiduría para aprender.

A mis queridos padres quienes son mi fuente de inspiración por darme su confianza, su apoyo incondicional a pesar de las dificultades acontecidas a través del tiempo para lograr alcanzar un objetivo más en mi vida.

A mis hermanos y hermanas, por sus consejos llenos de ánimo y esperanza que fortalecieron el deseo de no abandonar mis sueños.

A mis hijos Natán y Estefanía quienes son los pilares fundamentales de mi vida.

Delia

AGRADECIMIENTO

El más sincero agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, en especial a la Facultad de Administración de Empresas, por brindarnos la oportunidad de obtener una profesión y ser personas útiles para la sociedad.

Al ingeniero Luis Gonzalo Merino Chávez, director de mi trabajo de titulación y al ingeniero Luis Germán Sanandrés Álvarez, miembro de mi trabajo de titulación, quienes mostraron su lado profesional de manera intachable, compañeros y personas que me brindaron su apoyo de una u otra manera para culminar con éxito una etapa más en mi carrera.

Delia

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

TABLA DE CONTENIDO.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	X
ÍNDICE DE FIGURAS.....	XI
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	XII
RESUMEN.....	XIII
ABSTRACT.....	XIV
INTRODUCCIÓN	1

CAPITULO I

1. MARCO TEÓRICO - REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.2. Formulación del problema	3
1.3. Sistematización del problema.....	3
1.4. Objetivos	3
1.4.1. <i>Objetivo General</i>	3
1.4.2. <i>Objetivos Específicos</i>	3
1.5. Justificación	4
1.5.1. <i>Justificación teórica</i>	4
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i>	4
1.5.3. <i>Justificación práctica</i>	4
1.6. Antecedentes de investigación.....	4
1.7. Marco teórico.....	5
1.7.1. <i>Auditoría</i>	5

1.7.1.1.	<i>Objetivos de la auditoría</i>	6
1.7.1.2.	<i>Importancia de la auditoría</i>	6
1.7.2.	<i>Auditoría Financiera</i>	7
1.7.2.1.	<i>Objetivos de la auditoría financiera</i>	7
1.7.2.2.	<i>Atributos de la información financiera</i>	8
1.7.2.3.	<i>Afirmaciones de los estados financieros</i>	8
1.7.3.	<i>Normas de auditoría Generalmente Aceptadas</i>	9
1.7.4.	<i>Etapas de la auditoría</i>	10
1.7.4.1.	<i>Planeación</i>	10
1.7.4.2.	<i>Ejecución del trabajo</i>	10
1.7.4.3.	<i>Comunicación de resultados</i>	11
1.7.5.	<i>Técnicas de auditoría</i>	11
1.7.6.	<i>Marcas de auditoría</i>	13
1.7.7.	<i>Procedimientos de auditoría</i>	13
1.7.8.	<i>Pruebas de auditoría</i>	14
1.7.9.	<i>Cédula de Auditoría</i>	14
1.7.10.	<i>Evidencia</i>	15
1.7.11.	<i>Hallazgos</i>	15
1.7.11.1.	<i>Atributos de los hallazgos</i>	16
1.7.12.	<i>Control interno</i>	16
1.7.12.1.	<i>Objetivos del Control Interno</i>	17
1.7.12.2.	<i>Metodología para el control interno</i>	18
1.7.12.3.	<i>Componentes del control interno</i>	18
1.7.13.	<i>Dictamen del auditor</i>	23
1.8.	<i>Marco conceptual</i>	25

CAPITULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO.....	27
2.1.	Enfoque de investigación.....	27
2.2.	Nivel de investigación.....	27
2.3.	Diseño de investigación.....	27
2.4.	Tipos de estudio.....	27
2.5.	Población y muestra.....	28
2.6.	Métodos, técnicas e instrumentos de investigación.....	29
2.1.1.	<i>Método</i>.....	29
2.1.2.	<i>Técnicas</i>.....	29
2.1.3.	<i>Instrumentos</i>.....	29
2.7.	Análisis e interpretación de resultados.....	30
2.8.	Comprobación de las Interrogantes de estudio – Idea a defender.....	42

CAPITULO III

3.	MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	43
3.1.	Auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. de la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, periodo 2019 – 2020.	43
3.1.1.	<i>Archivo Permanente</i>.....	44
3.1.2.	<i>Archivo Corriente</i>.....	60
3.1.2.1.	<i>Planificación Preliminar</i>.....	62
3.1.2.2.	<i>Planificación Específica</i>.....	91
3.1.2.3.	<i>Ejecución de la auditoría</i>.....	101
3.1.2.4.	<i>Comunicación de resultados</i>.....	124
	CONCLUSIONES.....	132
	RECOMENDACIONES.....	133
	BIBLIOGRAFÍA.....	134

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Técnicas de auditoría.....	11
Tabla 2-1: Técnicas de auditoría.....	13
Tabla 3-1: Tipos de evidencias	15
Tabla 4-1: Factores del ambiente de control.....	19
Tabla 5-1: Medición del nivel de confianza.....	20
Tabla 6-1: Tipos de dictamen.....	23
Tabla 7-1: Informe de auditoría independiente.....	24
Tabla 8-2: Personal Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.	28
Tabla 9-2: Muestra	28
Tabla 10-2: Pregunta: Normas y procedimientos	30
Tabla 11-2: Pregunta: Sistema informático	31
Tabla 12-2: Pregunta: Respaldo de transacciones.....	32
Tabla 13-2: Pregunta: Notas aclaratorias	33
Tabla 14-2: Pregunta: Elaboración de los Estados Financieros en base a los sistemas	34
Tabla 15-2: Pregunta: Procedimientos para el registro de transacciones.....	35
Tabla 16-2: Pregunta: Verificaciones de transacciones	36
Tabla 17-2: Pregunta: Conciliación de información	37
Tabla 18-2: Pregunta: Presentación de Estados Financieros a los entes de control.....	38
Tabla 19-2: Pregunta: Estados Financieros rechazados	39
Tabla 18-2: Pregunta: Estados Financieros declarados al SRI.....	40
Tabla 21-2: Pregunta: Auditorías financieras anteriores.....	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptada.....	9
Figura 2-1. Componentes del control interno COSO I y principios.....	18

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2. Pregunta: normas y procedimientos.....	30
Gráfico 2-2. Pregunta: Sistema informático.....	31
Gráfico 3-2. Pregunta: Respaldo de transacciones.....	32
Gráfico 4-2. Pregunta: Notas aclaratorias.....	33
Gráfico 5-2. Pregunta: Elaboración de los Estados Financieros en base a los sistemas.....	34
Gráfico 6-2. Pregunta: Procedimientos para el registro de transacciones.....	35
Gráfico 7-2. Pregunta: Verificaciones de transacciones.....	36
Gráfico 8-2. Pregunta: Conciliación de información.....	37
Gráfico 9-2. Pregunta: Presentación de Estados Financieros a los entes de control.....	38
Gráfico 10-2. Pregunta: Estados Financieros rechazados.....	39
Gráfico 11-2. Pregunta: Estados Financieros declarados al SRI.....	40
Gráfico 12-2. Pregunta: Auditorías financieras anteriores.....	41
Gráfico 13-3. Proceso aplicado en la Auditoría Financiera.....	43

RESUMEN

El objetivo del proyecto de investigación fue aplicar Auditoría Financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. Correspondiente al período 2019 – 2020; que se dedica a la ejecución de obras civiles y al alquiler de maquinaria y transporte de carga pesada. El enfoque de investigación aplicado fue cualitativo y cuantitativo, puesto que se valoró las cuentas y sus resultados más relevantes de acuerdo a su materialidad, aplicando pruebas sustantivas. Además, el nivel de investigación fue descriptiva con un diseño no experimental. Con respecto al estudio de todas las características de las transacciones contables y procedimientos financieros se aplicó la investigación de campo, analítica y bibliográfica. Como resultado de la auditoría financiera se determinó una opinión con salvedad debido a que la empresa no ha establecido la provisión de cuentas incobrables sobre los saldos de la cuenta Cuentas por Cobrar correspondiente a clientes, valores que ascienden a \$938,15 en el período 2019 y \$ 1116,76 del período económico 2020. Así mismo, en lo que respecta a la estimación del fondo de reserva sobre las utilidades generadas no ha sido determinado en ninguno de los dos períodos examinados. Se recomienda la práctica continua y permanente de la auditoría financiera, para asegurar una administración adecuada y eficiente de los bienes, valores y recursos expresados en los estados financieros, y por ende aplicar las recomendaciones que constan dentro del informe de auditoría financiera, ya que con ello se conseguirá el mejoramiento y las correcciones de los hallazgos encontrados, aportando al desarrollo de la empresa.

Palabras clave: <ESTADOS FINANCIEROS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <CONSTRUCTORA>, <CONTROL INTERNO>, <RAZONABILIDAD>.



Firmado electrónicamente por:
**JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS**



02-09-2021

1709-DBRA-UTP-2021

ABSTRACT

The objective of the research work was to apply Financial Audit to Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. Corresponding to period 2019 – 2020. This business is dedicated to the execution of civil works and the rental of machinery and heavy load transportation. The research approach applied was qualitative and quantitative, since the accounts and their most relevant results were evaluated according to their materiality, applying substantive tests. Furthermore, the research level was descriptive with a non-experimental design. Respect to the study of all the characteristics of accounting transactions and financial procedures, field, analytical and bibliographic research was applied. As a result of the financial audit, a qualified opinion was determined because the company has not established the provision for doubtful accounts on the balances of the Accounts Receivable account for customers, values that amount to \$ 938,15 for 2019 and \$ 1116,76 for 2020 financial periods. Likewise, regarding the estimate of the reserve fund on the profits generated, it has not been determined in either of the two periods examined. The continuous and permanent practice of financial auditing is recommended, to ensure adequate and efficient administration of the assets, values and resources expressed in the financial statements, and therefore apply the recommendations that are in the financial audit report, since with this, it will be achieved the improvement and corrections of the findings found, contributing to the development of the company.

Keywords: <FINANCIAL STATEMENTS>, <FINANCIAL AUDIT>, <CONSTRUCTOR>, <INTERNAL CONTROL>, <REASONABILITY>.

SILVIA
NARCISA
CAZAR
COSTALES

Firmado digitalmente por
SILVIA NARCISA
CAZAR COSTALES
Fecha: 2021.11.08
17:01:00 -05'00'

INTRODUCCIÓN

La aplicación de la “Auditoría Financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía., Ltda. correspondiente al período 2019 – 2020;” consiste en el desarrollo de las etapas de auditoría, incluyendo un análisis preliminar basado en criterios establecidos por la empresa como reglamentos y manuales, así como las normas de auditoría generalmente aceptadas; aplicando la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno como parte de la planificación específica determinando el nivel de confianza y riesgo de las cuentas determinadas en base al análisis de materialidad.

El proyecto de titulación se constituye en la aplicación de una auditoría financiera analizando la razonabilidad de los estados financieros y de la información relacionada con los movimientos económicos y contables de las cuentas de Caja, Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Patrimonio, y, Gastos Sueldos y Salarios.

El trabajo de titulación presenta en los tres capítulos el desarrollo de la investigación, presentando en el capítulo uno el marco teórico y referencial, basado en el planteamiento del problema y los fundamentos teóricos; en el capítulo dos se determina la metodología, es decir, el método, las técnicas e instrumentos, así como los resultados de su aplicación; finalmente en el capítulo tres se presenta el proceso completo de la aplicación de la auditoría financiera así como los resultados contenidos en un informe y el dictamen correspondiente.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO - REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

La construcción es uno de los sectores de mayor trascendencia y relevancia dentro de la economía nacional, ya que tanto la dinámica económica de las empresas constructoras, como su influencia en la generación de empleo directo e indirecto permiten señalar al sector como eje transversal para el crecimiento y desarrollo económico del país.

La Constructora Jaime Lituma Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la ciudad de Macas, fue constituida en el año 2001, cuenta con un total de 10 empleados los cuales aúnan esfuerzos para prestar los servicios de:

- Construcción de obra civil,
- Venta al por mayor de material pétreo y accesorios para la construcción,
- Servicios de maquinaria para obras de construcción,
- Alquiler de maquinaria y equipo de construcción, y;
- Transporte de carga pesada.

Debido a la importancia y la falta de medición de los resultados financieros, es de trascendencia la aplicación de una auditoría financiera, ya que los principales problemas que se presentan, son:

- Falta de una auditoría financiera, no se ha ejecutado una en los últimos cinco años.
- Por la cantidad y los diferentes trabajos que realiza una constructora resulta complicado el control de remuneraciones, manejo y administración del personal.
- No se han establecido si los controles internos aplicados para los procesos financieros son los adecuados para el volumen de operaciones que se generan en la compañía.
- No se han determinado si existe razonabilidad en la información financiera y económica.

1.2. Formulación del problema

¿Cómo la Auditoría Financiera realizada a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. de la Ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago, periodo 2019 - 2020, incide en la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros?

1.3. Sistematización del problema

- ¿Cómo la elaboración del marco teórico referencial permitirá sustentar la ejecución de la auditoría financiera?
- ¿Cómo la evaluación del funcionamiento del sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios permitirá determinar el nivel de riesgo y confianza de los procesos financieros de Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.?
- ¿Cómo el determinar las conclusiones y recomendaciones por medio del informe de auditoría permitirá establecer un plan de acción?

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo General

Realizar la auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. de la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, periodo 2019 - 2020, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.4.2. Objetivos Específicos

- Elaborar el marco teórico referencial que permita sustentar la ejecución de la auditoría financiera.
- Evaluar el funcionamiento del sistema de control interno mediante la aplicación de cuestionarios que permitan determinar el nivel de riesgo y confianza de los procesos financieros de Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.
- Determinar las conclusiones y recomendaciones por medio del informe de auditoría que permita establecer un plan de acción.

1.5. Justificación

1.5.1. Justificación teórica

El trabajo de titulación incluirá un marco teórico el mismo que permitirá dar sustento a la propuesta y la ejecución de la auditoría en base a preceptos teóricos y normativa legal vigente aplicable a las compañías de construcción.

Al tratarse de un tema de importancia en la práctica y asegurando que la ejecución de la auditoría contará con todas las normas de aplicación y los procedimientos adecuados, se puede resaltar que el presente trabajo de titulación servirá de base para futuras consultas de apoyo en temas de carácter académico y educativo.

1.5.2. Justificación metodológica

La ejecución de la auditoría financiera debe tener como base un marco metodológico que establezca métodos, técnicas e instrumentos que aseguren que los resultados serán los más apegados a la realidad, y éstos a su vez brindaran al auditor los recursos necesarios para que pueda hacerse de una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros.

1.5.3. Justificación práctica

Una auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda., para los período 2019-2020 permitirá no sólo establecer la razonabilidad de la información financiera sino también determinar si se están aplicando de manera adecuada los procedimientos de control interno y las disposiciones legales aplicables a empresas de este tipo.

La información financiera de los balances y estados financieros de la compañía serán sometidos a pruebas de cumplimiento y sustantivas las mismas que permitirán establecer hallazgos en base a los cuales se determinarán recomendaciones las cuales permitirán una mejora de la situación de la empresa constructora.

1.6. Antecedentes de investigación

Según (Yáñez, 2020) de la Universidad Nacional de Chimborazo en su trabajo de titulación AUDITORÍA FINANCIERA A LA DISTRIBUIDORA DISMAR PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2017, menciona que: “Se tuvo como objetivo el aplicar una auditoría financiera a la distribuidora DISMAR que permita

determinar la razonabilidad de los estados financieros en el 2017, recabando evidencias y datos previos, desarrollando las fases de la auditoría y emitiendo un informe que se presentará a los dueños de la empresa. Se trabajó con una metodología inductiva, por medio de la observación y revisión documental, además de la aplicación de cuestionarios de control interno a las personas que conforman la organización en sus diferentes puestos de trabajo.”

Para (Puzhi, 2017) de la Universidad del Azuay, menciona en su trabajo de graduación AUDITORÍA FINANCIERA EN LOS ESTADOS FINANCIEROS A LA EMPRESA SERVIESPÑA S.A. EN EL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014, que: “La auditoría a los estados financieros... incluyó la evaluación del control interno, la calificación de riesgos y el cumplimiento de la normativa legal vigente, a fin de obtener evidencia suficiente para opinar sobre los estados financieros; la auditoría se planificó y desarrolló considerando abarcar todas las operaciones que realizó la empresa en el período analizado y que estén debidamente registrados de conformidad con las normas vigentes.”

De acuerdo a (Ramos, 2016) de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo en su trabajo de titulación AUDITORÍA FINANCIERA A VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2014, menciona que: La aplicación de la auditoría financiera en el periodo enero - diciembre 2014, permitió conocer la razonabilidad y confiabilidad de los saldos de los estados financieros mediante el análisis de la información financiera, de cada una de las cuentas. En la evaluación del control interno se determinó deficiencias en cuanto al cumplimiento de la normativa interna y externa, la aplicación de políticas, el tratamiento contable en el registro de la información económica y financiera y el análisis o revisión de la documentación sustento de manera especial en las compras y ventas, los cuales fueron evaluados para comprobarlas...”

1.7. Marco teórico

1.7.1. Auditoría

Según varios autores, la auditoría es:

El auditor comienza del producto final del contador, que son los estados financieros, los examina aplicando técnicas de auditoría para obtener evidencia de su confiabilidad, produciendo finalmente el dictamen de auditoría, informe, donde expresa si los estados

financieros son confiables o no. Su labor la enmarca dentro de las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, normas Internacionales de Auditoría y otros pronunciamientos de la profesión contable a nivel nacional e internacional. (Paredes, 2015, pág. 15)

Una auditoría es una de las formas en las que se pueden aplicar los principios científicos de la contabilidad, donde la verificación de los bienes patrimoniales y la labor y beneficios alcanzados por la empresa son primordiales, pero no son lo único importante. La auditoría intenta también brindar pautas que ayuden a los miembros de una empresa a desarrollar adecuadamente las actividades, evaluándolos, recomendándoles determinadas cosas y revisando detenidamente la labor que cada uno cumple dentro de la organización. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

De acuerdo a los autores anteriormente citados, se puede mencionar que la auditoría es un proceso de revisión que permite evaluar los estados financieros y los procesos administrativos dentro de la organización, así como si para ejecutarlos se cumplen normas, y los sistemas de control aplicables.

1.7.1.1. Objetivos de la auditoría

Los objetivos son los siguientes:

- Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados por una organización independiente y asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- Servir de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de acciones de una empresa, pues la información auditada, garantiza mayor confiabilidad.
- Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

1.7.1.2. Importancia de la auditoría

Auditar permite estudiar lo que se está haciendo para saber si se lo está haciendo bien las cosas, si se están cumpliendo las normativas legales, si se están adaptando a la actualidad y nuevas tecnologías, para dirigir y tomar decisiones que nos permitan tener un mayor éxito. Es muy

importante para la dirección de la empresa, poseer información fiable que le permite analizar y valorar los pasos a seguir. (Caurin, 2017)

1.7.2. Auditoría Financiera

Para algunos autores la auditoría financiera es:

Generalmente, se usa el término de “Auditoría Financiera” para relacionarlo con el examen a estados financieros que, en nuestro país para el caso de empresas, lo conforman el balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos en efectivo. (Paredes, 2015, pág. 15)

Una auditoría financiera, o más exactamente, una auditoría de estados financieros, es la revisión de los estados financieros de una empresa o cualquier otra persona jurídica (incluyendo gobiernos) en base a una serie de normas previamente establecidas, dando como resultado la publicación de una opinión independiente sobre si los estados financieros son relevantes, precisa, completa y presentada con justicia. Se suelen llevar a cabo por las empresas, debido al especial conocimiento de información financiera que necesitan. Para llevarse a cabo, y como se ha anunciado previamente, existen una serie de normas o principios que regulan las auditorías que emiten las autoridades de los países conforme a unos principios enunciados internacionales.

Además, la auditoría financiera es uno de las muchas funciones proporcionadas por las firmas de contabilidad y auditoría, según el cual la empresa puede emitir una opinión independiente sobre la información publicada. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

La auditoría financiera como la revisión autónoma en relación a la variedad de movimientos que realizan las diferentes entidades, así como las funciones específicas, derivaciones y sistematizaciones de las organizaciones tratadas, realizadas por el profesional competente en la materia, con el propósito de emitir su criterio entorno a la información recopilada y el cumplimiento de las mismas de forma fiable y transparente, demostrando su eficiencia como profesional. (Benavides, Nalváez, Erazo, & Ordoñez, 2019)

En conclusión, la auditoría financiera busca verificar la razonabilidad de la información económica y financiera contenida en los Estados Financieros, como el Balance General, Estado de Resultados, Notas Aclaratorias de los Estados Financieros, Estado de Flujo de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio.

1.7.2.1. Objetivos de la auditoría financiera

De acuerdo con la NIA 200 el objetivo de una auditoría, es la de tener la seguridad de que los estados financieros estén libres de las declaraciones equivocadas las cuales pueden ser causadas por fraude o error, lo cual nos trae a mencionar 3 aspectos claves:

- Identificar y valorar los riesgos de incorrección material, ya sea por fraude o error, basándose en el entorno de la compañía y de su control interno, ya que de esta manera estamos evitando problemas más graves en la empresa.
- Obtener evidencia precisa y adecuada de las incorrecciones materiales.
- Realizar un informe o reporte adecuado basado en los hallazgos de auditoría y en la evidencia de auditoría obtenida. (Delgado, 2019)

1.7.2.2. Atributos de la información financiera

Al inicio de este documento mencione que una auditoría de estados financieros contempla necesariamente tener un marco de referencia, que no es otra cosa que los principios contables y las bases de presentación de los estados financieros, por lo tanto, esa información contable debe tener elementos mínimos de calidad. Estos atributos son:

- Relevancia.
- Integridad.
- Confiabilidad.
- Esencia sobre forma (realidad económica / forma legal)
- Evaluación, medición, presentación y revelación.
- Neutralidad (libre de sesgo, imparcial)
- Comprensibilidad (clara e íntegra: una sola interpretación, no ambigüedad). (Farfán, 2018)

1.7.2.3. Afirmaciones de los estados financieros

Las aseveraciones enumeradas en la NIA 315 son afirmaciones sobre clases de transacciones y eventos y revelaciones relacionadas para el período bajo auditoría:

- **Ocurrencia:** las transacciones y eventos que han sido registrados o revelados, han ocurrido, y tales transacciones y eventos pertenecen a la entidad. (Rodríguez, 2019)
- **Integridad:** No hay omisiones, activos y pasivos que deben registrarse y revelarse. En otras palabras, no ha habido una subestimación de los activos o pasivos. (Hernández C. , 2019)
- **Derechos y obligaciones:** la entidad posee o controla los derechos a los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad. (Rodríguez, 2019)

- **Exactitud, valoración y asignación:** los activos, pasivos e intereses de capital se han incluido en los estados financieros en cantidades apropiadas y cualquier valoración resultante o ajustes de asignación se han registrado adecuadamente y las revelaciones relacionadas se han medido y descrito adecuadamente. (Hernández, 2019)
- **Presentación:** los activos, pasivos e intereses de capital se agregan o desglosan adecuadamente y se describen claramente, y las revelaciones relacionadas son relevantes y comprensibles en el contexto de los requisitos del marco de referencia de información financiera aplicable. (Rodríguez, 2019)
- **Clasificación:** transacciones registradas en las cuentas apropiadas, por ejemplo, la compra de materias primas no se ha contabilizado en las reparaciones y el mantenimiento. (Hernández C. , 2019)

1.7.3. Normas de auditoría Generalmente Aceptadas

Las normas de Auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales, como es la competencia e independencia, los requisitos de informes y la evidencia. (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 42)

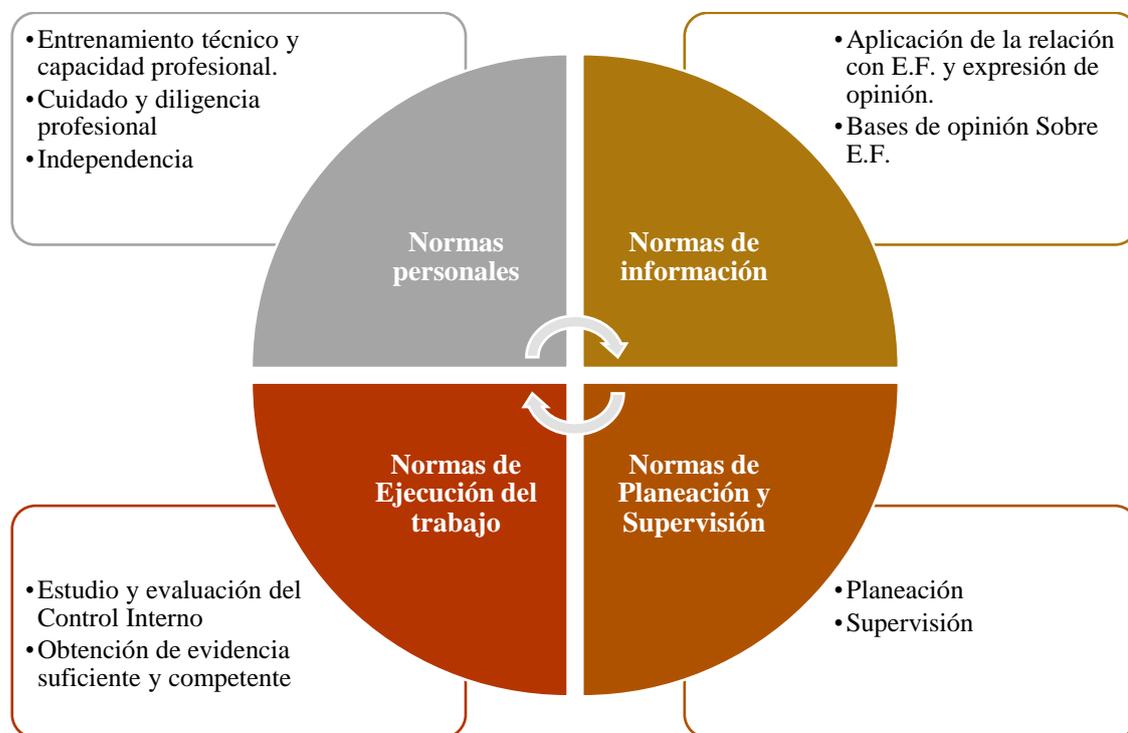


Figura 1-1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptada

Fuente: (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 42)

Elaborado por: Delia Cuji

1.7.4. Etapas de la auditoría

El proceso de la auditoría financiera, se inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, el mismo que contiene las conclusiones y recomendaciones emitidas por el equipo auditor sobre el trabajo examinado.

De acuerdo a lo establecido por la normativa vigente, el proceso de auditoría financiera comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 65)

1.7.4.1. Planeación

En la fase de la planeación de la auditoría, el auditor deberá aplicar las NIA 300 – 499; que van desde el entendimiento de la entidad, evaluación del riesgo y del control interno, determinar la muestra de auditoría, la calidad de los procedimientos y preparar los programas de auditoría a la medida o detallada para cada componente de los estados financieros; en la planificación se sustenta la ejecución de la auditoría con la finalidad de obtener seguridad razonable para emitir una opinión profesional y comentar sus resultados, logrando culminar con éxito el trabajo encomendado. (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018, pág. 15)

1.7.4.2. Ejecución del trabajo

Esta fase conocida como el desarrollo del trabajo de campo de la auditoría, en la cual se deben aplicar las técnicas y procedimientos contemplados en los diferentes planes para la obtención de evidencia y elaboración de los papeles de trabajo, que facilitarán la identificación de las debilidades de control interno conocidos como hallazgos de auditoría que permitirán respaldar la opinión y el informe emitido por el auditor. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes.

Por consiguiente, esta fase se constituye en aquella donde se ejecuta la labor de campo de la auditoría, y de ella se derivarán los resultados esperados por el equipo auditor para la emisión de conclusiones y recomendaciones del trabajo examinado. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 65)

1.7.4.3. Comunicación de resultados

En la fase del informe, el auditor deberá aplicar las NIA 700 – 799, una vez concluido los programas de auditoría a la medida o detallada por componentes, y reunida las evidencias suficientes, competentes y pertinentes, el auditor a base de la hoja de trabajo y la hoja de hallazgo deberá expresar una opinión profesional si los estados financieros son o no son razonables de conformidad a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF, NIC y sus interpretaciones), y que sus operaciones son legales; opinión expresada en la carta del dictamen; deberá presentarse los estados financieros auditados y comparativos con el año anterior inmediato, si éstos fueron objetos de regulación deberá presentarse la hoja de ajustes y reclasificaciones y sus errores e irregularidades detectadas, deberán estar expresadas en sus resultados, el cual deberá contener los comentarios, conclusiones y recomendaciones. (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018, pág. 16)

En esta fase se concluye el proceso de auditoría, donde el auditor, amparándose en los papeles de trabajo debidamente agrupados y referenciados, procede a elaborar el informe, pero previamente debe asegurarse de lo siguiente:

- Cumplimiento del plan de trabajo y programa de auditoría.
- La correcta presentación de los estados financieros.
- La suficiencia de la evidencia obtenida sobre las excepciones detectadas.
- El efecto de las excepciones que pueden distorsionar, en forma importante, los estados financieros.
- Debe haberse evaluado las “Contingencias”, así como los “Hechos Posteriores” a la fecha del balance general. (Paredes, 2015, pág. 57)

1.7.5. Técnicas de auditoría

Algunas de las técnicas a aplicar en auditoría son:

Tabla 1-1: Técnicas de auditoría

TÉCNICAS	CLASES	DETALLE
VERIFICACIÓN OCULAR	COMPARACIÓN	Establece similitud o diferencia de 2 o más conceptos, conjuntos o elementos en base a normas de calidad, estándares de rendimiento, productividad, etc.
	OBSERVACIÓN	Permite cerciorarse cómo se ejecutan las operaciones, observa la aplicación de procedimientos preparados y la realización efectiva de levantar información.

	REVISIÓN SELECTIVA	Consiste en pasar revista rápida a datos presentados por escrito, aplicada en áreas que, por su volumen u otras circunstancias, no ameritan revisión detenida.
	RASTREO	Sigue la secuencia de una operación.
VERIFICACIÓN VERBAL	INDAGACIÓN	Obtiene información verbal por averiguación, conversación y entrevistas, utilizada al examinar áreas específicas no documentadas. Los resultados por sí solos no son evidencia suficiente y competente.
VERIFICACIÓN ESCRITA	ANÁLISIS	Separan en elementos o partes un conjunto de datos o un concepto. Utilizada con frecuencia en cuentas o aspectos claves, deja evidencia en papeles de trabajo.
	CONCILIACIÓN	Establece acuerdo o concordancia entre dos conjuntos de datos relacionados separados e independientes.
	CONFIRMACIÓN	Comprueba la información a través de una fuente independiente de la Empresa o del área bajo examen y sus registros. Generalmente, se realiza por el correo.
VERIFICACIÓN DOCUMENTAL	COMPROBACIÓN	Verifica la evidencia que sustenta a una transacción u operación, para comprobar la autoridad, legalidad, propiedad y conformidad.
	COMPUTACIÓN	Prueba de exactitud matemática de las operaciones o cálculos de verificación, se requiere otras pruebas complementarias para determinar la validez de las cifras incluidas en una operación determinada.
VERIFICACIÓN FÍSICA	INSPECCIÓN	Examen físico y ocular de activos fijos, obras físicas, documentos, valores en efectivo, o similares, etc., con el objetivo de demostrar su existencia y autenticidad.
OTRAS PRÁCTICAS	MUESTREO	El análisis matemático confirma tesis: una muestra adecuada de partidas homogéneas es representativa del grupo y lo probable es que los errores se distribuyan dentro de cada grupo de manera uniforme.
	SÍNTOMA	Al síntoma se lo define como “señal o indicio de algo”. Se utiliza como prácticas de auditoría, puede ser provechosa, por cuanto el auditor enfatiza en el examen ciertos indicios o síntomas preliminares.
	INTUICIÓN	Es aplicable en ciertas ocasiones, sin que deba considerarse a ésta como una práctica común y corriente, pero en determinadas ocasiones y predicciones pueden emplearse en el examen.
	SOSPECHA	Acción, costumbre o actitud de desconfiar de alguna información que por circunstancias especiales no permite se le otorgue crédito suficiente. Sin el auditor no debe demostrar una actitud negativa abierta.

Fuente: (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 51)

Elaborado por: Delia Cuji

1.7.6. *Marcas de auditoría*

Las marcas de auditoría son los símbolos y convenciones que utiliza el auditor o el revisor fiscal en sus papeles de trabajo para identificar y dejar constancia del estado de las pruebas y procedimientos que aplicó en el encargo. (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 65)

Tabla 2-1: Técnicas de auditoría

N.	MARCA	DESCRIPCIÓN
1	✓	Revisión de documentación sustentatoria
2	z	Cruzado con registros contables
3	/	Verificados ingresos con depósitos bancarios
4	∑	Reprocesados cálculos matemáticos
5	N/I	Nota de interés
6	ϕ	Cruzado con estado de cuenta
7	●	Efectuado conteo físico
8	?	Faltante
9	≠	Muestra no seleccionada
10	≈	Muestra seleccionada
11	©	Efectuada circularización
12	□	Comparación porcentual
13	⊕	Verificado disposiciones legales
14	PPC	Preparado por personal del cliente
15	%	Porcentaje de depreciación según la ley
16	‰	Tasa pactada de ajuste
17	⊖	Exceso provisión
18	Δ	Efectuada conciliación
19	□	Base de conciliación tributaria

Fuente: (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 65)

Elaborado por: Delia Cuji

1.7.7. *Procedimientos de auditoría*

El diseño de los procedimientos y pruebas de auditoría, estará a cargo del jefe de equipo de la auditoría financiera, quien será un auditor experto, experimentado y capacitado a diseñar los programas de trabajo de cada componente, a base de la evaluación del riesgo y control interno.

Los programas de auditoría que abarca los objetivos específicos, procedimientos y pruebas de auditoría de cada componente a ser examinado en una auditoría financiera, se sustentaran de los papeles de trabajo obtenidos y elaborados por el equipo de auditoría dentro de la etapa de la planificación de la auditoría financiera. (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018, pág. 59)

La etapa de la planificación de la auditoría, culmina con los programas de trabajo a la medida, listos a ser ejecutados en la siguiente fase de la auditoría financiera. Además, se elaborará el informe o memorando de planificación y se extenderá la carta de control interno dirigida a la alta gerencia de la empresa auditada, a fin de que las recomendaciones para mejorar el sistema de control interno del cliente sean acogidas de manera oportuna. (Álvarez, 2015, pág. 361)

1.7.8. Pruebas de auditoría

De acuerdo con (Cubero, 2019, pág. 105) las pruebas de auditoría son:

- Pruebas sin medición estadística: Son aquellas en las que el auditor se apoya exclusivamente en su criterio, basado en sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional. Por esta razón su naturaleza es de carácter subjetivo. Normalmente su aplicación se justifica cuando resulta más simple y menos costosa.
- Pruebas con medición estadística: La utilización del muestreo estadístico genera ventajas tales como objetividad en la obtención de una muestra basada en un método con rigor científico, y la posibilidad que brinda este método para medir el grado de seguridad y el nivel de precisión que puede ser asumido con los resultados del muestreo. Para la utilización óptima de las técnicas estadísticas de muestreo, es necesario que existan ciertas condiciones o requisitos que permitan la aplicación del mismo.

1.7.9. Cédula de Auditoría

Para (Panchana , Cochea, & Tomalá, 2020) es el documento o papel en el que se consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeta a examen.

De acuerdo con (Morales, 2017, pág. 34) existen dos tipos de cédulas, las sumarias y las analíticas:

- Cédulas sumarias. Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación. Tal es el caso de la cédula de cuentas y documentos por cobrar que agrupa la cuenta de clientes, documentos por cobrar y deudores diversos.
- Cédulas analíticas. En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria. Tomando el ejemplo anterior, la cédula analítica de clientes tendría que integrarse por cada uno de los nombres de clientes que integran el saldo de esta cuenta contable y podrían adjuntarse las cartas de confirmación de saldo de algún cliente importante.

1.7.10. Evidencia

Se puede considerar como evidencia los documentos que obtiene el auditor durante la fase de recolección de la información, los mismos que permitirán la identificación de los hallazgos de auditoría y servirán de base para la formulación de conclusiones y recomendaciones en el informe. Sin embargo, se debe considerar que no toda información que obtenga el auditor es evidencia, para que se constituya como tal se aplicará las técnicas y procedimientos de auditoría para seleccionar la evidencia que sea suficiente y competente en términos de calidad y cantidad para el examen de auditoría. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 88)

Existen diferentes tipos de evidencia tales como:

Tabla 3-1: Tipos de evidencias

TIPO DE EVIDENCIA	DESCRIPCIÓN
Física	Es aquella que se obtiene a través de la inspección y verificación directa de los hechos examinados.
Documental	Este tipo de evidencia consiste en el análisis de la documentación de soporte de las operaciones de la empresa.
Testimonial	Se obtiene a través de indagaciones realizadas a los empleados de la organización, y demás personas involucradas con la entidad.
Analítica	Esta evidencia comprende los cálculos, comparaciones, de las operaciones de la empresa.

Fuente: (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 88)

Elaborado por: Delia Cuji

1.7.11. Hallazgos

De acuerdo con (Maldonado, 2011, págs. 69-73) el concepto de hallazgo de auditoría implica que éste tenga 4 atributos:

- **CONDICIÓN.** Lo que sucede o se da en la realidad dentro de la entidad.
- **CRITERIO.** Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.
- **CAUSA.** Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.
- **EFEECTO.** Daño, desperdicio, pérdida.

Recuerde que estos cuatro atributos constituyen los comentarios del informe.

1.7.11.1. Atributos de los hallazgos

Entre los atributos o determinantes de los hallazgos según (Paredes, 2015, pág. 76), tenemos la suficiencia y relevancia:

- a.** Suficiencia: La suficiencia está dada por la cantidad de las evidencias obtenidas, lo cual se mide a través del tamaño de las muestras. Los factores que determinan el tamaño de la muestra son la eficacia del control interno y el grado de riesgo de auditoría, así como otros aspectos como la magnitud y complejidad de las operaciones. Por consiguiente, el auditor siente que ha obtenido evidencia suficiente cuando los resultados de la aplicación, de una o varias pruebas, obtiene la certeza de que los hechos a probar han quedado razonablemente comprobados. Esta certeza puede ser moral o absoluta.
- b.** Relevancia: La relevancia se refiere a la medida de calidad de la evidencia de auditoría, y que tiene relación en forma importante con el objetivo de la auditoría o responde al propósito de la revisión. En tal sentido, las evidencias pueden ser relevantes para un objetivo de la auditoría, pero no para otro objetivo.

1.7.12. Control interno

Control interno son las acciones tomadas por la administración para planear, organizar, y dirigir el desempeño de acciones suficientes que provean seguridad razonable de que se estarán logrando los siguientes objetivos:

- Logro de los objetivos y metas establecidos para las operaciones y para los programas
- Uso económico y eficiente de los recursos
- Salvaguarda de los activos
- Confiabilidad e integridad de la información
- Cumplimiento con políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones. (Mantilla, Auditoría del Control Interno, 2018, pág. 8)

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Xavier, & Jazmin, 2018)

Según COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, y cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables. (Benavides, Nalváez, Erazo, & Ordoñez, 2019)

1.7.12.1. Objetivos del Control Interno

El diseño, la implantación, el desarrollo, la revisión permanente y el fortalecimiento del SCI se debe orientar, según (Paredes, 2015, pág. 92) de manera fundamental, al logro de los siguientes objetivos:

- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar (control interno contable).
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización,
- Promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas (control interno administrativo).
- Velar para que todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos (control interno administrativo).
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización (control interno administrativo).
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión de la organización (control interno contable).
- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar y corregir las desviaciones que se presentan en la organización y que puedan comprometer el logro de los objetivos programados (control interno administrativo).
- Garantizar que el SCI disponga de sus propios mecanismos de verificación y evaluación, de los cuales hace parte la auditoría interna (control interno administrativo).
- Velar porque la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación y para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura, características y funciones (control interno administrativo).

1.7.12.2. Metodología para el control interno

La metodología aplicada en la investigación es histórica, pues la búsqueda de la información se ha efectuado en diferentes tipos de documentos: revistas, tesis, artículos, entre otros. Por ello, se clasifica también como documental por la manera de realizarla y aplicarla, de modo que no se podrán encontrar resultados visibles y evidenciados que certifiquen porcentajes de evaluación. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Xavier, & Jazmin, 2018)

1.7.12.3. Componentes del control interno

Según el COSO I, los componentes de control interno son cinco, se evaluará en forma ordenada el ambiente de control, los riesgos, las actividades de control, el proceso de información y comunicación y finalmente el monitoreo.



Figura 2-1. Componentes del control interno COSO I y principios

Fuente: (Cubero, 2019, pág. 50)

a) Ambiente de control

El ambiente de control influye sobre el grado de conciencia que tiene el personal al respecto. El control interno está en función de la integridad y la capacidad del personal de la entidad. La eficacia de los controles está en correspondencia con la ética y los valores de las personas que los crean, administran y supervisan. Por lo tanto, la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control. (Carmona & Barrios, 2007)

El ambiente de control influye de manera importante en la forma cómo se estructuran las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos y, sobre todo, cómo operan en la práctica. (Cubero, 2019, pág. 48)

El ambiente interno de control o también denominado entorno de control establece las pautas generales que deben adoptar la organización y el compromiso de todo el personal respecto al control. (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 69)

Los factores que influyen al ambiente de control son:

Tabla 4-1: Factores del ambiente de control.

FACTORES	DESCRIPCIÓN
Integridad y valores éticos	La integridad es un pre-requisito para el comportamiento ético en todos los aspectos de las actividades de una empresa.
Incentivos y tentaciones	Hace algunos años un estudio sugirió que ciertos factores organizacionales pueden influenciar la probabilidad de prácticas de información financiera fraudulentas y cuestionables. Esos mismos factores también influyen en la conducta ética.
Proporcionando y comunicando orientación moral	La manera más efectiva de transmitir un mensaje de comportamiento ético en la organización es el ejemplo. La gente imita a sus líderes. La jerarquía debe comunicar verbalmente a los empleados los valores y los estándares de comportamiento de la entidad.
Compromisos para la competencia	La competencia debe reflejar el conocimiento y las habilidades necesarios para realizar las tareas que definen los trabajos individuales.
Consejo de directores o comité de auditoría	El ambiente de control y el tono en el nivel alto se ven influenciados significativamente por el consejo de directores y por el comité de auditoría de la entidad.
Filosofía y estilo de operación de la administración	La filosofía y estilo de operación de la administración afecta la manera como la empresa es manejada, incluyendo el conjunto de riesgos normales de los negocios.
Estructura organizacional	La estructura organizacional de una entidad proporciona la estructura conceptual mediante la cual se planean, ejecutan, controlan y monitorean sus actividades para la consecución de los objetivos globales.
Asignación de autoridad y responsabilidad	Esto incluye la asignación de autoridad y responsabilidad para actividades de operación, y el establecimiento de relaciones de información y de protocolos de autorización.
Políticas y prácticas sobre recursos humanos	Las prácticas sobre recursos humanos usan el envío de mensajes a los empleados para recibir los niveles esperados de integridad, comportamiento ético y competencia.

Fuente: (Mantilla, Auditoría del Control Interno, 2018, págs. 26-33)

Elaborado por: Delia Cuji

b) Evaluación de riesgos

La NIA 330, procedimientos del auditor en respuesta a los riesgos evaluados. En una auditoría hacia los estados financieros, el auditor jefe de equipo socializará las entrevistas y los cuestionarios de control interno para tabular los resultados en la matriz de evaluación de control interno y matriz de decisiones por componente, lo que sustentará los programas de auditoría a la medida. (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018, pág. 52)

Tabla 5-1: Medición del nivel de confianza.

Nivel de confianza	Baja	Media	Alta
Nivel porcentual	0 – 50%	51% - 75%	76% - 100%
Riesgo de control	Alto	Moderado	Bajo

Fuente: (Vásquez, Betancourt, & Chang, 2018, pág. 53)

Elaborado por: Delia Cuji

La evaluación preliminar del riesgo de control es el proceso de evaluar la efectividad de los sistemas de control interno de una entidad, para prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas de importancia relativa. Siempre habrá algún riesgo de control a causa de las limitaciones inherentes de cualquier sistema de control interno. (Cubero, 2019, pág. 42)

En el proceso de evaluación de los riesgos, de acuerdo a (Mantilla, 2018, pág. 55) debe:

- Estimación de probabilidad e impacto
- Evaluación de riesgos
 - Benchmarking
 - Modelos probabilísticos y no probabilísticos
- Riesgos originados por los cambios
- Respuesta a los riesgos
 - Evitar los riesgos
 - Reducir los riesgos
 - Compartir los riesgos
 - Aceptar los riesgos.

Los riesgos de auditoría son:

Riesgo Inherente: Es aquel que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto; es decir, siempre existirán que haya o no controles, debido a la naturaleza del negocio. (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 73)

Riesgo de Control: Es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y que pudiera ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno. (Ramón, 2013, pág. 75)

Riesgo de Detección: Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases. (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 73)

c) **Actividades de control**

Las actividades son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO, 2013, pág. 4)

Si bien algunos controles se relacionan únicamente con un área, a menudo se sobreponen. Dependiendo de las circunstancias, una actividad particular de control puede ayudar a satisfacer los objetivos de la entidad en más de una de las tres categorías. Así, los controles de operaciones también pueden ayudar a asegurar información financiera confiable, los controles de información financiera pueden servir para efectuar cumplimiento, y así todos los demás. (Mantilla, 2018, pág. 59)

Las actividades de control según (Sotomayor, 2015) pueden clasificarse en los siguientes cuatro tipos:

- **Preventivos.** Controles para evitar errores o irregularidades.
- **De detección.** Controles para identificar errores o irregularidades después de que hayan ocurrido para tomar medidas correctivas.
- **De compensación.** Controles para brindar cierto grado de seguridad cuando es incosteable la aplicación de otros controles más directos.

- **De dirección.** Controles para orientar al personal hacia los objetivos deseados, por ejemplo, las políticas y los procedimientos.

d) Información y comunicación

Cada empresa debe capturar información pertinente, financiera y no financiera, relacionada con actividades y eventos tanto externos como internos. La información debe ser identificada por la administración como relevante para el manejo del negocio. Debe entregársele a la gente que la necesita, en una forma y oportunidad que le permita llevar a cabo su control y sus otras responsabilidades. (Mantilla, 2018, pág. 71)

La calidad de la información constituye un aspecto muy importante que de hecho incrementa la ventaja competitiva en todas las organizaciones, y es un medio efectivo de control, en la medida que sea oportuna, actualizada, razonable y accesible.

Los canales de información y comunicación adecuados permiten llegar a todos los niveles de la organización y son necesarios para proporcionar información a los entes de control y a los stakeholders tales como clientes, proveedores, instituciones financieras, Estado y público en general. (Cubero, 2019, pág. 49)

e) Supervisión y monitoreo

Mediante el monitoreo y control se puede comprobar la gestión del alcance, la gestión del tiempo y la gestión del costo, o sea, que el alcance del proyecto se haya establecido correctamente, se examina la programación del proyecto, se revisa la línea base y se controla que se hayan estimado los recursos, en calidad, cantidad y oportunidad, es la acción de verificar que se realicen adecuadamente los reportes previstos para el control del cumplimiento del proyecto, y se valoren los resultados operativos que va teniendo el proyecto durante todo su desarrollo. (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018)

- 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.
- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno, de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, inclusive la alta dirección y el consejo, según corresponda. (Cubero, 2019, pág. 58)

1.7.13. Dictamen del auditor

El dictamen es la parte final del proceso de auditoría financiera, de acuerdo a la opinión existen los siguientes tipos:

Tabla 6-1: Tipos de dictamen

DICTAMEN	DESCRIPCIÓN
Limpio o sin salvedades	Es aquel que emite el contador público cuando durante el desarrollo de su examen no se encontró desviación en la aplicación de principios de contabilidad ni se le presentaron limitaciones a su trabajo, ya sea impuesta por la entidad auditada o por las circunstancias.
Con salvedades	Es aquel que emite el contador público cuando detecto desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad, o cuando se le presentaron limitaciones en el alcance del examen practicado.
Negativo	El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa, cuando, como consecuencia de su examen, concluye que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad, y las desviaciones son a tal grado importante que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.
Abstención de opinión	El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades.
Opinión adversa	Se usa cuando el auditor cree, que la información en su conjunto tiene errores importantes o son engañosos y no presentan de manera objetiva la información. Este tipo de opinión es poco usada.

Fuente: (Sandoval, 2012, pág. 125)

Elaborado por: Delia Cuji

Según (Ramón, 2013, pág. 75) el dictamen del auditor sobre los estados financieros, señala los cuatro tipos de opiniones:

- a. **Opinión limpia:** “Deberá expresarse una opinión limpia cuando el auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable (o están presentados razonablemente respecto de todo lo importante), de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificado. Una opinión limpia también indica implícitamente que han sido determinados y revelados, en forma apropiada en los estados financieros, cualquier cambio en principios de contabilidad o en el método de su aplicación, y los efectos consecuentes.”

- b. Opinión con salvedades:** “Deberá expresarse una opinión con salvedad cuando el auditor concluye que no puede expresarse una opinión limpia pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración o limitación en el alcance no es tan importante y omnipresente como para requerir una opinión adversa o una abstención de opinión. Una opinión con salvedad deberá expresarse como “excepto por” los efectos del asunto al que se refiere la salvedad.”
- c. Abstención de opinión:** “Deberá expresarse una abstención de opinión cuando el posible efecto de una limitación en el alcance sea tan importante y omnipresente que el auditor no haya podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría y consecuentemente no pueda expresar una opinión sobre los estados financieros.”
- d. Opinión Adversa:** “Deberá expresarse una opinión adversa cuando el efecto de un desacuerdo sea tan importante y omnipresente para los estados financieros que el auditor concluya que una salvedad al dictamen no sea adecuada para revelar la naturaleza engañosa o incompleta de los estados financieros.”

Tabla 7-1: Informe de auditoría independiente

[Destinatario correspondiente]	
Informe sobre los estados financieros	Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la sociedad ABC, que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 20X1, el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros	La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
Responsabilidad del auditor	Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la

	<p>información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel²⁹ por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.</p> <p>Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.</p>
Opinión	<p>En nuestra opinión, los estados financieros expresan la imagen fiel de (o presentan fielmente, en todos los aspectos materiales,) la situación financiera de la sociedad ABC a 31 de diciembre de 20X1, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.</p>
Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios	<p>[La estructura y contenido de esta sección del informe de auditoría variará dependiendo de la naturaleza de las otras responsabilidades de información del auditor.]</p>
<p>[Firma del auditor] [Fecha del informe de auditoría] [Dirección del auditor]</p>	

Fuente: NIA 700 disponible en: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20700%20p%20def.pdf>

1.8. Marco conceptual

Auditoría financiera: por medio de la revisión de las operaciones en su aspecto numérico, de los registros contables y de la veracidad de la documentación que las ampara, asegura la confiabilidad e integridad en la información financiera en la cual se reflejan. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 65)

Cálculo: se basa en el repaso de las operaciones aritméticas de las cuentas y de determinadas operaciones para verificar si los resultados que se obtienen del cálculo son razonables. (Caurin, 2017)

Contabilidad: La contabilidad y la teneduría de libros constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales. Y, agrega, que en general, la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente "la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

Control. Actualmente el control es cualquier acción tomada por la gerencia para mejorar la probabilidad de que los objetivos establecidos sean alcanzados, es decir, un conjunto integrado de componentes o actividades que son usados por la organización para alcanzar sus objetivos y metas. (Cubero, 2019, pág. 42)

Cuenta: es el nombre o denominación objetiva usado en contabilidad para registrar, clasificar y resumir en forma ordenada los incrementos y disminuciones de naturaleza similar (originados en las transacciones comerciales) que corresponden a los diferentes rubros integrantes del Activo, el Pasivo, el Patrimonio, las Rentas, los Costos y los Gastos. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 9)

Eficiencia: es la capacidad de alcanzar un objetivo que nos permite conocer el rendimiento del servicio prestado y la comparación de dicho rendimiento como norma establecida. (Arenas, 2015)

Evidencia: Representa la información recopilada por el auditor de manera física, documental, testimonial, analítica la misma que debe ser seleccionada en función de cantidad, calidad, pertinencia y relevancia para determinar los hallazgos de auditoría y en función de ello el auditor pueda fundamentar su opinión. (Falconí, Altamirano, & Avellán, 2018, pág. 85)

Papeles de trabajo: son los instrumentos del trabajo de auditoría, pero debe considerarse que los papeles de trabajo son un medio y no un fin, asisten al auditor en la formación de una opinión, en la preparación y sustentación de su informe. (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 54)

Procedimientos de auditoría: se refieren a actos que deben ejecutarse, en tanto que las normas tratan de las medidas de calidad de la ejecución de esos actos y los objetivos a ser alcanzados mediante el uso de los procedimientos adoptados. (Lara, Brucil , & Saráuz, 2019, pág. 42)

Proceso contable: Una serie de pasos íntimamente relacionado unos con otros y los cuales deben guardar una secuencia lógica a esto se define como proceso contable o ciclo contable. (Alcivar, Brito, & Guerrero, 2016)

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Enfoque de investigación

- Cualitativo; la misma que permitirá basarse en características particulares de la institución, inherentes a los procedimientos financieros desarrollados en los períodos 2019 - 2020.
- Cuantitativa, se valorará las cuentas y sus resultados más relevantes de acuerdo a su materialidad, a los mismos que se aplicará pruebas sustantivas de auditoría.

2.2. Nivel de investigación

Investigación Descriptiva: la auditoría financiera incluye la descripción y análisis de los procesos que se realizarán para el desarrollo de cada una de las etapas, así como describir los procedimientos a realizar en los programas de auditoría, así como la aplicación de los componentes del control interno para establecer el nivel de confianza y riesgo.

2.3. Diseño de investigación

El diseño de investigación del proyecto de titulación a aplicar es el no experimental, ya que no hay necesidad de controlar variables, los elementos a analizar en la auditoría financiera serán observados en base a las evidencias recopiladas.

2.4. Tipos de estudio

- **Investigación de campo:** esta investigación estará dada en base al estudio de todas las características y particularidades de las transacciones contables y procedimientos financieros realizados en la empresa, mediante la visita a las instalaciones.
- **Investigación analítica:** es decir, los procedimientos de auditoría aplicados, ya sean éstos pruebas sustantivas o de cumplimiento.
- **Investigación bibliográfica:** mediante la consulta de documentación, y fuentes como libros, registros y teorías se dará un sustento teórico al desarrollo de la auditoría.

2.5. Población y muestra

La población está conformada por el total de empleados de la empresa, que son 12 funcionarios, entre personal administrativo y operativo, información que se presenta en la Tabla 8-2:

Tabla 8-2: Personal Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.

CEDULA	NOMBRE	CARGO
-----	Lituma Serrano Jaime Fernando	Gerente
1400404982	Chocho La Febre Victoria	Contador
1400591622	Jara Pavaña Janeth Marisol	Secretaria
1400774988	Cabrera Ruiz Gladys Maribel	Secretaria
1400311351	Cayza Gonzalez Jose Manuel	Operador
102857083	Chillogallo Lucero Luis Antonio	Chofer
906056643	Chiriboga Lozado Rodolfo Alvino	Chofer
1400182406	Rios Romero Edmundo Edison	Chofer
1102223508	Sumba Chimbo Omero Gilberto	Operador
1202795009	Valenzuela Palacios Anibal Gonzalo	Chofer
1400773865	Yamasqui Angamarca Galo Edmundo	Chofer
1102278478	Chunchu Michay Milton	Chofer

Fuente: Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.

Elaborado por: Delia Cuji

Con respecto a la muestra, ésta será aplicada en base a la población tomando en cuenta únicamente el personal inherente a las actividades administrativas y financieras:

Tabla 9-2: Muestra

NOMBRE	CARGO
Lituma Serrano Jaime Fernando	Gerente
Chocho La Febre Victoria	Contador
Jara Pavaña Janeth Marisol	Secretaria
Cabrera Ruiz Gladys Maribel	Secretaria

Fuente: Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.

Elaborado por: Delia Cuji

2.6. Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

2.1.1. Método

- **Deductivo:** es el raciocinio que pasa de lo universal (general) a lo menos universal (particular). (Mantilla, 2009, pág. 106). En base a este precepto podemos mencionar que la presente investigación analizará a partir de los estados financieros la información contenida en cada una de las cuentas más relevantes los resultados y procesos que se hayan ejecutado en los período 2019-2020.
- **Inductivo:** consiste en la observación de todos los casos particulares, no es un raciocinio sino una enumeración. (Mantilla, 2009, pág. 108). Por lo que se irán revisando el movimiento de cada cuenta relevante, para llegar al análisis de las transacciones y los procesos desarrollados para su ejecución.

2.1.2. Técnicas

- **Encuesta,** la que se aplicará a los 12 miembros de la empresa, entre personal administrativo y operativo.
- **Entrevista,** se aplicará la guía de entrevista al gerente de la empresa y a los funcionarios que están a cargo de la administración económica y financiera de la empresa.
- **Observación,** para el registro de la visita a las instalaciones de la empresa.

2.1.3. Instrumentos

- Cuestionarios de control interno, aplicado en función del COSO I, para obtener información sobre el funcionamiento de los sistemas de control interno y de sus cinco componentes, así determinar el riesgo de control sobre los procesos económicos y financieros.
- Guía de entrevista, para la aplicación de la técnica de la entrevista se emplearán las guías de entrevistas que contendrán mínimo 7 preguntas direccionadas a conocer de mejor forma los procesos, la entrevista se realizará al gerente de la empresa, y al personal que dirige el área financiera.
- Guía de observación, la ficha técnica aplicada será en función de la técnica de la observación, misma que brindará los elementos necesarios y complementará las entrevistas.

2.7. Análisis e interpretación de resultados

Se analizará los resultados obtenidos en la aplicación de la encuesta realizada al personal:

- 1) **¿Se han establecido normas y procedimientos a cumplirse en el desarrollo de las actividades del área financiera?**

Tabla 10-2: Pregunta: Normas y procedimientos

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	2	50%
NO	2	50%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

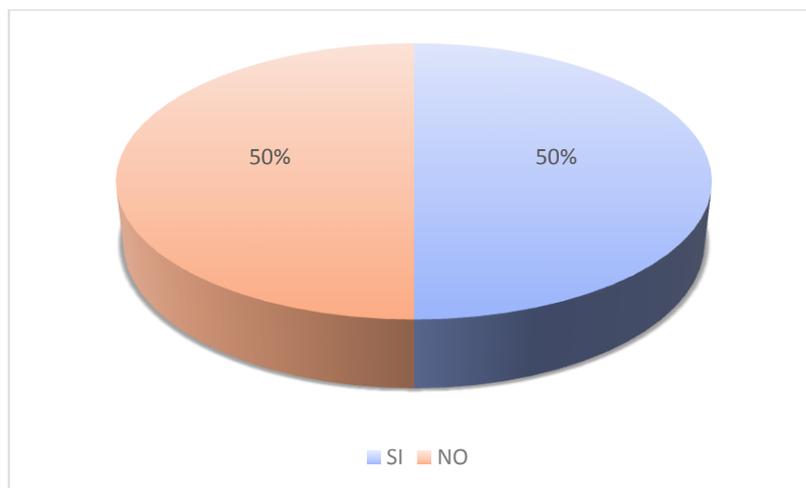


Gráfico 1-2. Pregunta: normas y procedimientos

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

De acuerdo a la encuesta aplicada el 50% del personal administrativo menciona que en la empresa se han establecido normas y procedimientos a cumplirse en el desarrollo de las actividades del área financiera, mientras que el otro 50% menciona que no, por lo que se demuestra que se da una estructura y formalidad en algunos de los procesos necesarios para llegar a la elaboración y presentación de los Estados Financieros, pero que existen otros que carecen de normalización.

2) ¿La información del sistema informático contable está debidamente respaldada con documentación soporte?

Tabla 11-2: Pregunta: Sistema informático

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	100%
NO	0	0%
DESCONOCE	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

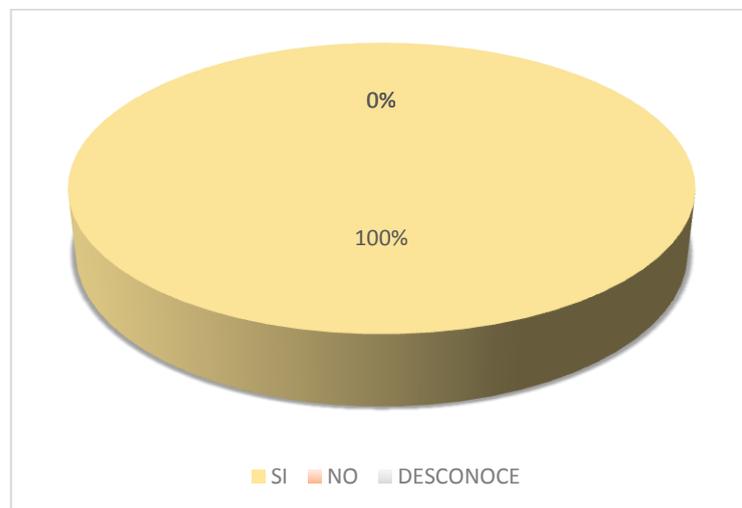


Gráfico 2-2. Pregunta: Sistema informático

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

Con respecto a la información del sistema informático contable el 100% de los miembros de la empresa del área administrativa está debidamente respaldada con documentación soporte, demostrando que las operaciones contables son sustentadas.

3) ¿Se realiza la constatación física de los documentos que respaldan todas las transacciones contables en la empresa?

Tabla 12-2: Pregunta: Respaldo de transacciones

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	3	75%
NO	0	0%
DESCONOCE	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

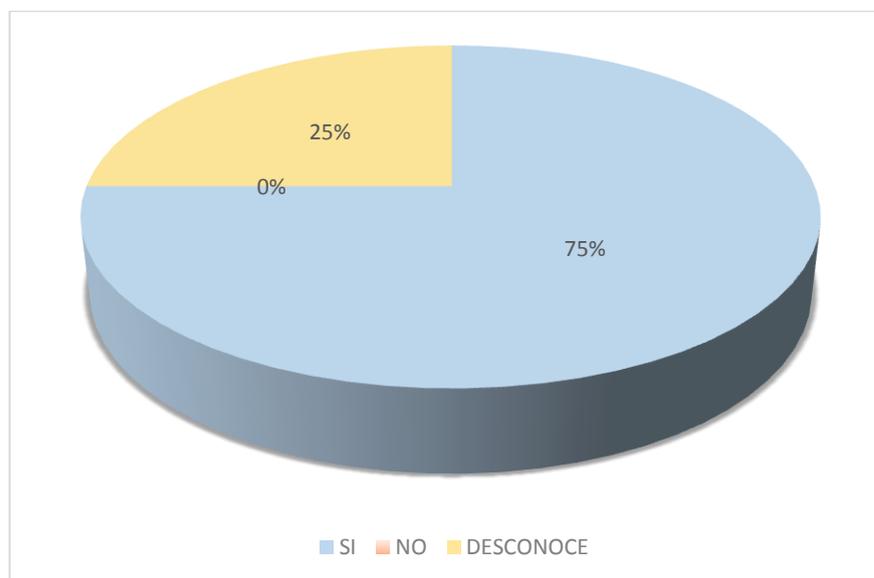


Gráfico 3-2. Pregunta: Respaldo de transacciones

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

El 70% del personal administrativo de Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. considera que se realiza la constatación física de los documentos que respaldan todas las transacciones contables en la empresa, información que posteriormente es cargada al sistema informático, confirmando que si existe documentos soporte de respaldo.

4) ¿Los estados financieros contienen notas aclaratorias que aclaren con los reportes generados?

Tabla 13-2: Pregunta: Notas aclaratorias

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	4	100%
DESCONOCE	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

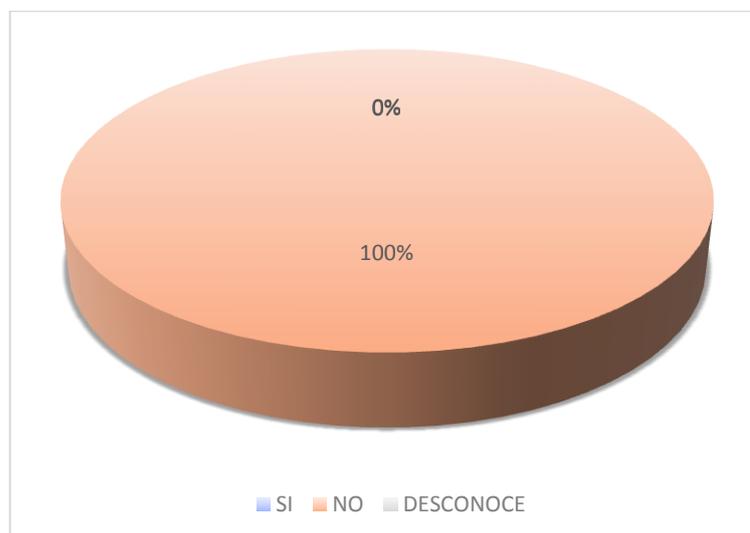


Gráfico 4-2. Pregunta: Notas aclaratorias

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

De acuerdo a la encuesta aplicada se tiene como resultado que los estados financieros no cuentan con notas aclaratorias, por lo que no existen los elementos necesarios para que los usuarios de la información financiera puedan comprenderlos e interpretarlos correctamente.

5) ¿La información gestionada en los sistemas contables permite la elaboración de los Estado Financieros?

Tabla 14-2: Pregunta: Elaboración de los Estados Financieros en base a los sistemas contables

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	100%
NO	0	0%
DESCONOCE	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

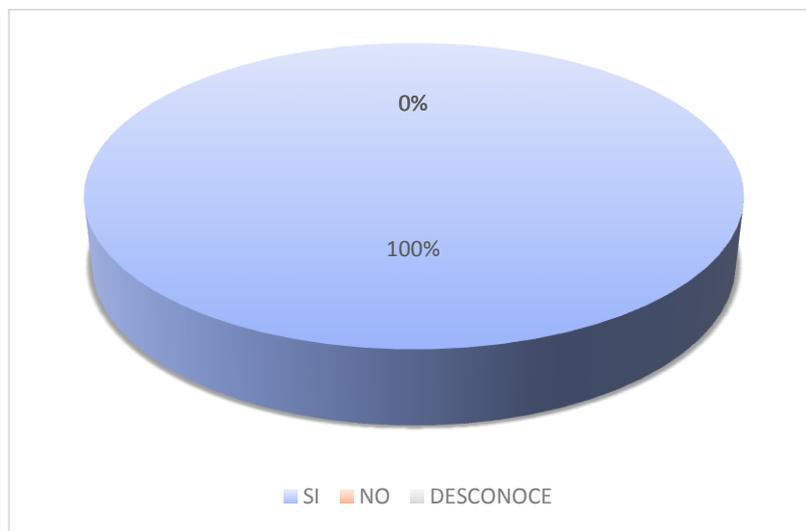


Gráfico 5-2. Pregunta: Elaboración de los Estados Financieros en base a los sistemas contables

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

En la aplicación de la encuesta se estableció que el 100% del personal considera que la información gestionada, cargada en base a los documentos soporte de las transacciones contables en los sistemas de información permite la generación de los Estado Financieros.

6) ¿Se han establecido procedimientos para registrar oportunamente todas las transacciones con el suficiente detalle necesario que permita su adecuada clasificación?

Tabla 15-2: Pregunta: Procedimientos para el registro de transacciones

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	1	25%
NO	2	50%
DESCONOCE	1	25%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

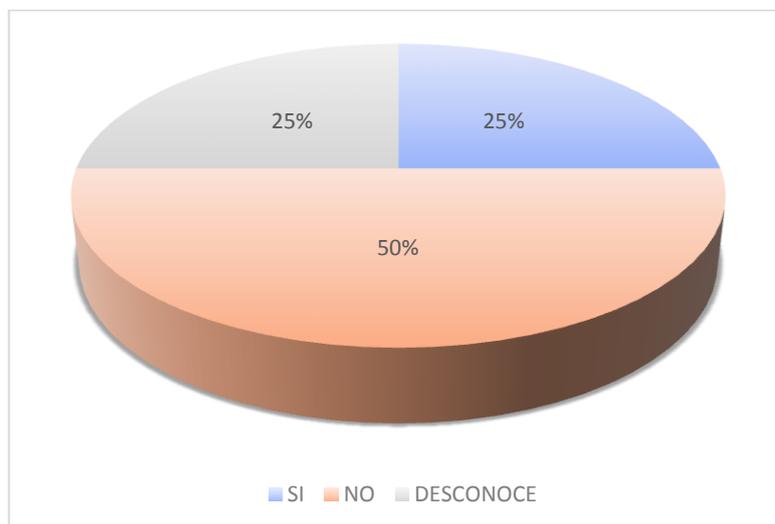


Gráfico 6-2. Pregunta: Procedimientos para el registro de transacciones

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

El 50% de los empleados administrativos mencionan que no se han establecido procedimientos para registrar oportunamente todas las transacciones con el suficiente detalle necesario que permita la adecuada clasificación de las operaciones, mientras que existe un 25% que considera que algunos procedimientos se han fijado y otro 25% mencionan que desconocen, seguramente debido a que este personal no realiza la contabilización de las transacciones.

7) ¿Se hacen verificaciones de todas las transacciones para realizar los estados financieros?

Tabla 16-2: Pregunta: Verificaciones de transacciones

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SIEMPRE	1	25%
CASI SIEMPRE	2	50%
OCASIONALMENTE	1	25%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

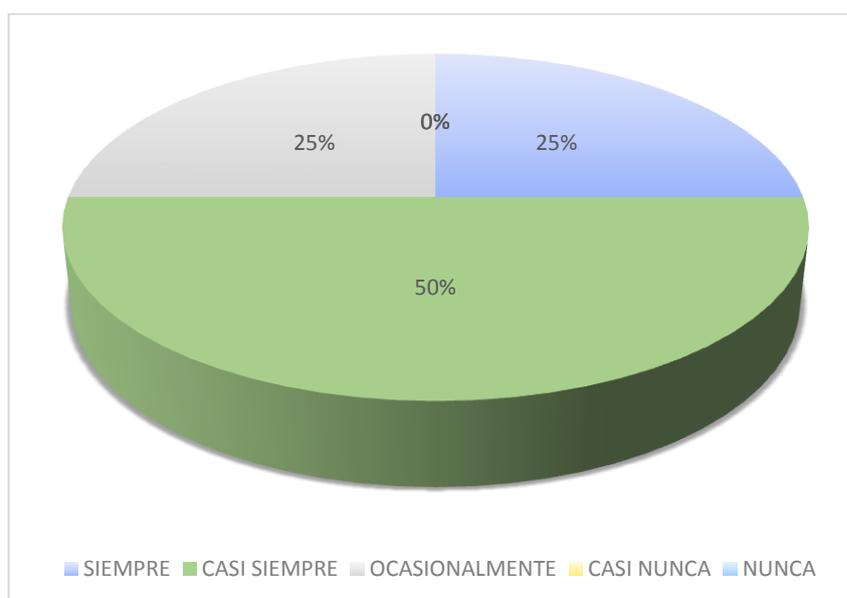


Gráfico 7-2. Pregunta: Verificaciones de transacciones

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

El 50% del personal administrativo de Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. menciona que casi siempre se realizan las verificaciones de todas las transacciones para la construcción de los estados financieros.

8) ¿Se utiliza información de terceros para conciliar con la información financiera generada en la empresa?

Tabla 17-2: Pregunta: Conciliación de información

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SIEMPRE	0	0%
CASI SIEMPRE	2	50%
OCASIONALMENTE	2	50%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

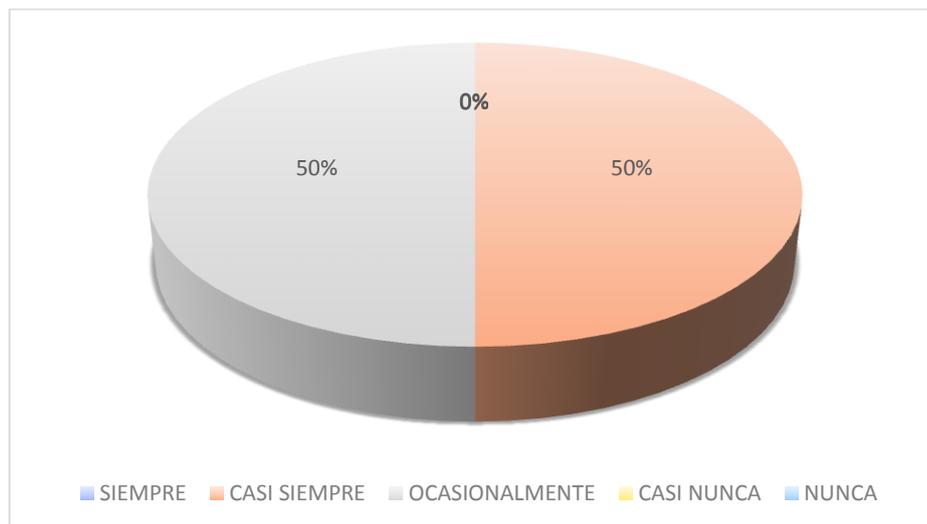


Gráfico 8-2. Pregunta: Conciliación de información

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

El 50% del personal con actividades administrativas de la empresa informan que casi siempre se utiliza información de terceros para conciliar con la información financiera generada por las operaciones contables y el otro 50% que esta conciliación se realiza ocasionalmente.

9) ¿Los Estados financieros son presentados oportunamente a los entes de control?

Tabla 18-2: Pregunta: Presentación de Estados Financieros a los entes de control

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	100%
NO	0	0%
DESCONOCE	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

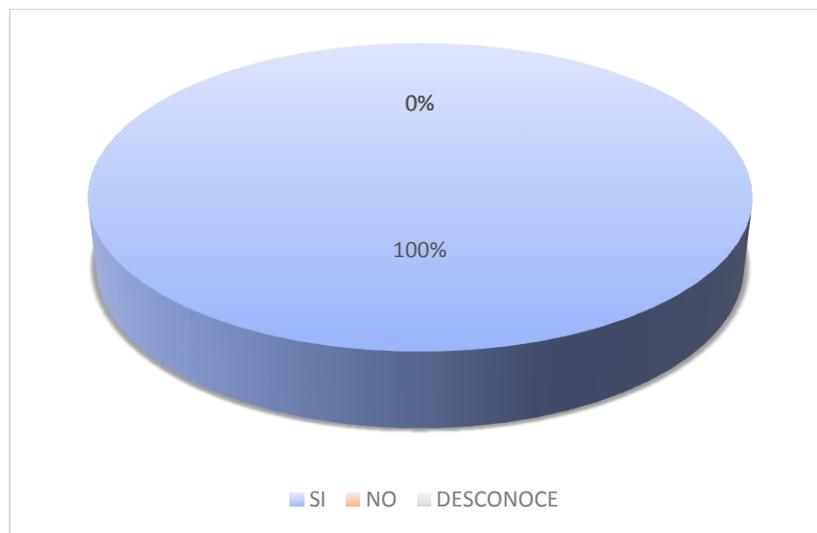


Gráfico 9-2. Pregunta: Presentación de Estados Financieros a los entes de control

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

En base a la encuesta aplicada en la empresa Jaime Lituma se determina que se realiza la presentación de los Estados Financieros a los entes de control.

10) ¿Los Estados Financieros han sido rechazado por la Superintendencia de Compañías?

Tabla 19-2: Pregunta: Estados Financieros rechazados

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	4	100%
DESCONOCE	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

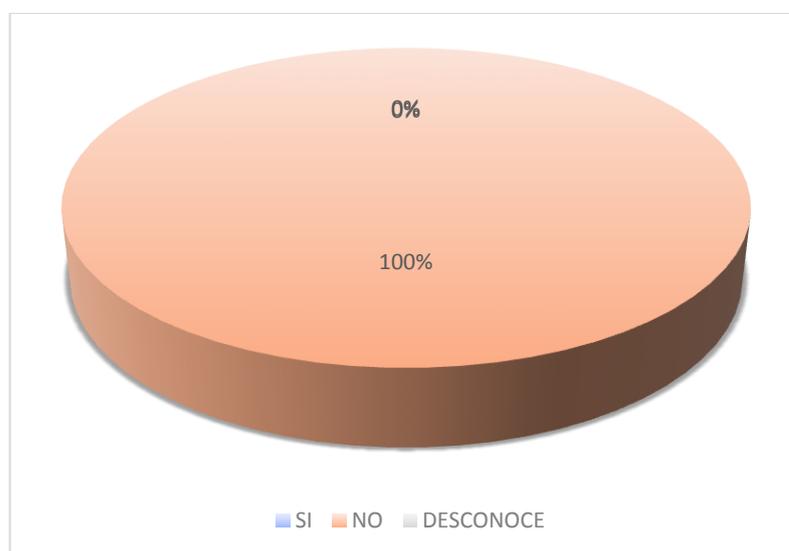


Gráfico 10-2. Pregunta: Estados Financieros rechazados

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

En Jaime Lituma Construcciones el 100% del personal administrativo menciona que los Estados Financieros no han sido rechazados por la Superintendencia de Compañías, demostrando que si han cumplido con los requisitos y requerimientos de los entes de control y la normativa aplicable.

11) ¿Los Estados Financieros han sido declarados de forma correcta al SRI?

Tabla 20-2: Pregunta: Estados Financieros declarados al SRI

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	4	100%
NO	0	0%
DESCONOCE	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

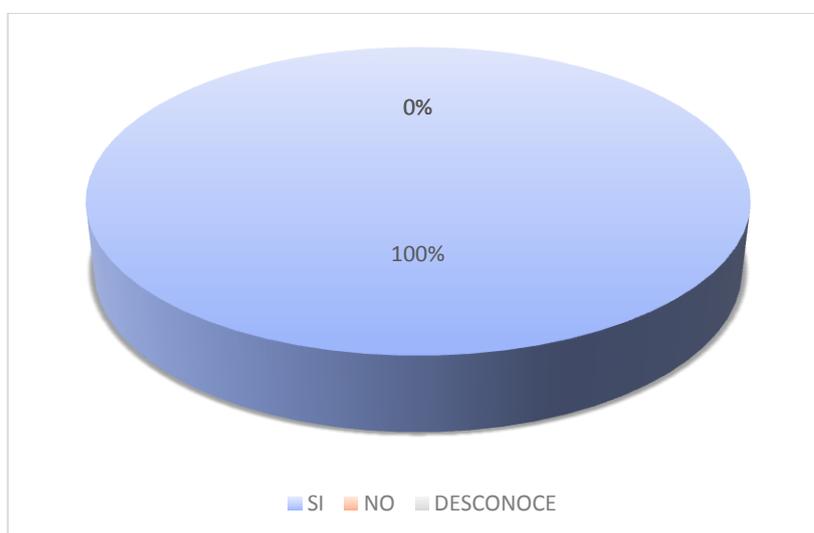


Gráfico 11-2. Pregunta: Estados Financieros declarados al SRI

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

Los Estados Financieros de la constructora Jaime Lituma han sido elaborados y posteriormente presentados para su declaración de impuestos al Servicio de Rentas Internas de forma correcta de acuerdo al 100% del personal administrativo.

12) ¿Se han realizado con anterioridad auditorías financieras?

Tabla 21-2: Pregunta: Auditorías financieras anteriores

RESULTADO	FRECUENCIA	FRECUENCIA RELATIVA
SI	0	0%
NO	4	100%
DESCONOCE	0	0%
Total	4	100%

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

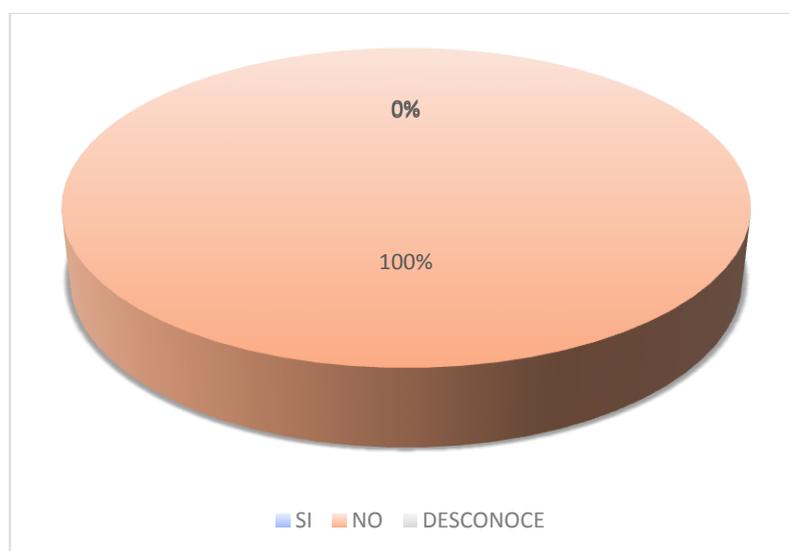


Gráfico 12-2. Pregunta: Auditorías financieras anteriores

Fuente: Encuesta aplicada

Elaborado por: Delia Cuji

Interpretación:

En Jaime Lituma no se han realizado auditorías financieras en períodos anteriores de acuerdo al 100% de los empleados mientras de la empresa, por lo que se estable la necesidad de su ejecución para poder determinar la razonabilidad de los estados financieros.

2.8. Comprobación de las Interrogantes de estudio – Idea a defender

Idea a defender

La auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía., Ltda. de la ciudad de Macas, Provincia de Morona Santiago, período 2019 – 2020 determinará la razonabilidad de los estados financieros.

Con referencia al cuestionario de la encuesta aplicada al personal administrativo de Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda., en la pregunta número 12 se consulta:

12.- ¿Se han realizado con anterioridad auditorías financieras?

Por medio de esta pregunta se estableció la necesidad e importancia de la aplicación de la auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, el 100% de los empleados consideran que este examen sería la mejor herramienta de evaluación financiera.

Así como en las demás preguntas abordadas en la encuesta se permite determinar la necesidad de la Auditoría Financiera por evidentes faltas en la aplicación y ejecución de controles internos, y aspectos inherentes a la elaboración de los estados financieros así como de la información que respalde su elaboración, éstos aspectos serán abordados con profundidad y analizados en la aplicación tanto de los Cuestionarios de Control Interno como la aplicación de las pruebas de cumplimiento y sustantivas.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS, ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1. Auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. de la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, período 2019 – 2020.

Para la ejecución de la auditoría financiera se aplicó el siguiente proceso:

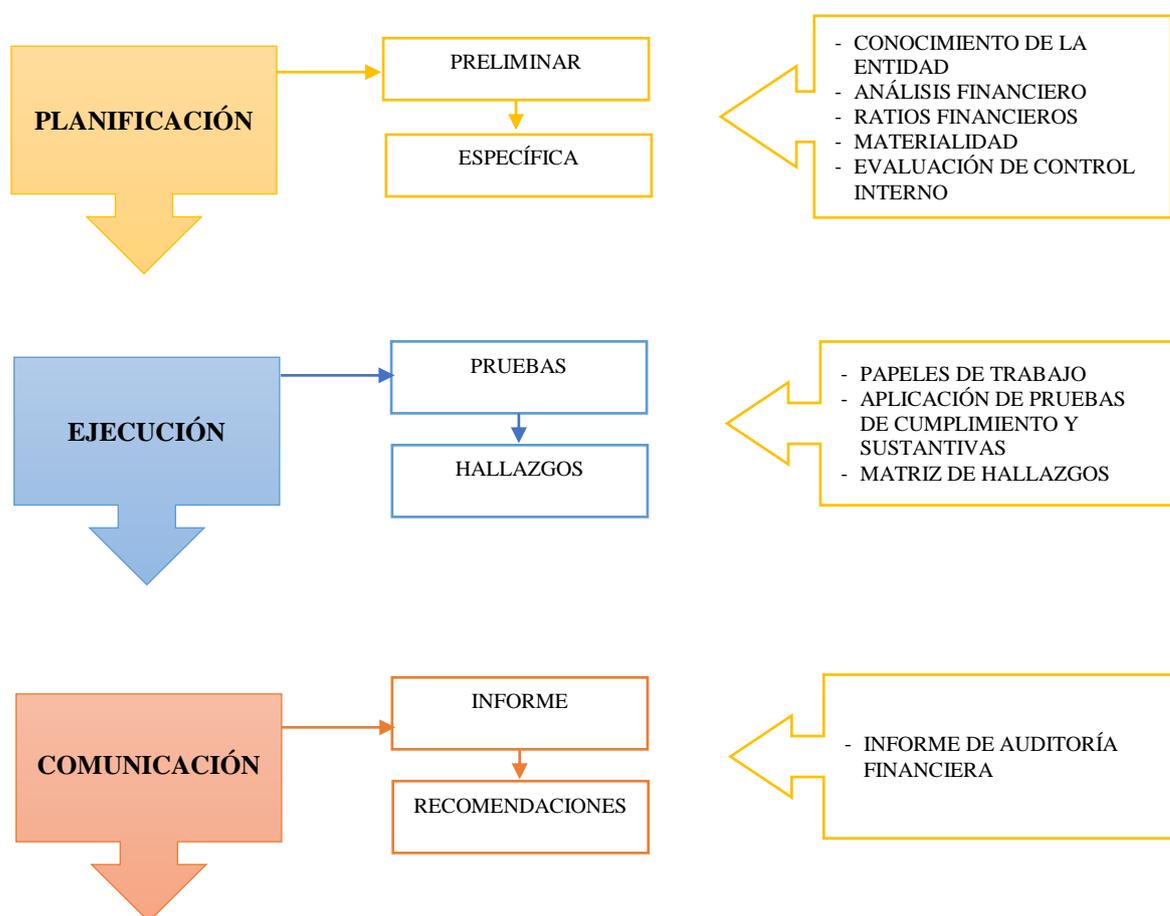


Gráfico 13-3. Proceso aplicado en la Auditoría Financiera

Elaborado por: Delia Cuji

3.1.1. Archivo Permanente

 Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AP 1/1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

ARCHIVO PERMANENTE

TIPO DE EXAMEN	Auditoría Financiera
ENTIDAD	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.
ALCANCE	Del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020
LOCALIZACIÓN	24 de Mayo 1243 y Domingo Comín

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AP-I</p> <p>1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

DESCRIPCIÓN	PAPEL DE TRABAJO
Información general	AP-IG
Antecedentes de la empresa	
Misión	
Visión	
Objetivos	
Valores y principios corporativos	
Políticas y procedimientos	
Actividades que realiza la empresa	
Estructura organizacional	
Estados Financieros	
Estado de Resultados	
Estado de Situación Financiera	
Hoja de marcas	AP-HM
Hoja de referencias	AP-HR

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AP-IG</p> <p>1/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

INFORMACIÓN GENERAL

ANTECEDENTES DE LA EMPRESA

La Compañía Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda. se constituye una compañía de responsabilidad limitada el 26 de diciembre de 2001 según escritura pública inscrita en el registro mercantil el 02 de julio del año 2002 con el número 04 repertorio 570, con domicilio en la ciudad de Macas, un capital suscrito de seiscientos sesenta dólares de los Estado Unidos de América, dividido en 660 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Todo aspecto legal de la conformación de la empresa, es fiel copia de la información suministrada en la escritura pública de conformación, así como también en la Superintendencia de Compañías.

MISIÓN

Construir y mantener las vías urbanas y rurales en la Región Oriental Ecuatoriana, mediante contratos con gobiernos seccionales reduciendo notablemente los impactos negativos en el medio ambiente y mejorando la calidad de vida de la ciudadanía y sus comunidades adyacentes, servir mediante la venta de material pétreo con costos bajos y competitivos.

La compañía se convertirá en la mejor empresa de servicio, venta, constructora y apertura de vías, carreteras a nivel del sector oriental, construyendo vías que cumplan con los estándares de calidad que exige la legislación nacional y con ello generará progreso y desarrollo económico y social en el país.

VISIÓN

La compañía se convertirá en la mejor empresa de servicio, venta, constructora y apertura de vías, carreteras a nivel del sector oriental, construyendo vías que cumplan con los estándares de calidad que exige la legislación nacional y con ello generará progreso y desarrollo económico y social en el país.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AP-IG 2/6
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

INFORMACIÓN GENERAL

OBJETIVOS

Suministrar materiales pétreos de alta calidad y alquiler de maquinaria que satisfagan las necesidades y expectativas de los clientes, brindándole el mejor servicio, buena calidad y precio de los productos.

Objetivos específicos

- Liderar en precios accesibles.
- Comercializar variedad de productos entre marcas y precios que sean de libre selección del cliente.
- Brindar asesoría continua al cliente para la compra de nuestros productos.
- Mantener al recurso humano de la empresa altamente capacitado con cambios de productos o sus actualizaciones.
- Cumplir con oportunidad y puntualidad en la entrega del producto al lugar preestablecido por el cliente cuando sea necesario.
- Ser una empresa altamente competitiva en el mercado ferretero y posicionarse como una de las mejores del sector de la provincia de Morona Santiago.

VALORES Y PRINCIPIOS CORPORATIVOS

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES & COMERCIO LTDA, procura fomentar sus actividades basado en los siguientes valores y principios, que son los cimientos de la empresa, ya que constituyen el punto de partida y establecen la dirección sobre el cual se va dotando de contenido específico, para ganarse la confianza de los grupos de interés y mejorar en forma constante la actitud de servicio y los productos que ofrece:

Transparencia: Para que todas las actuaciones de los trabajadores de la empresa, se encuentren amparadas en el principio de legalidad y transparencia tendrán acceso a la información, y se registrarán en principios de igualdad, moralidad, celeridad, imparcialidad, como principios rectores de la función administrativa. Y que, además, cuentan con toda la información que requieren; adhiriéndose al código de ética y conducta establecida por la sociedad en su desempeño. De tal forma que sean íntegros en todas las decisiones y acciones que tomen.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AP-IG</p> <p>3/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

INFORMACIÓN GENERAL

Rentabilidad: La rentabilidad caracteriza la eficiencia económica del trabajo que la empresa realiza. Con un modelo de negocio sólido y de futuro se fortalecerá la gestión de la empresa.

Honestidad: Que implica hacer las cosas a conciencia y con el respaldo de la objetividad e imparcialidad. Siendo veraces al compartir los pensamientos y sentimientos a la vez que demuestren en las acciones diarias.

Trabajo en Equipo: Que permita obtener buenos y mejores resultados, ya que al lograr que todos los miembros de la empresa participen, adquirirán un mayor sentido de pertenencia y unirán esfuerzos para que el día a día sea cada vez más enriquecedor en cuanto a las metas propuestas. Entre las ventajas esenciales, que presentan el compañerismo y el trabajo equipo, tanto para los individuos como para la empresa, se encuentran:

Para los individuos:

- Se comparten los incentivos económicos y reconocimientos profesionales.
- Puede influirse mejor en los demás ante las soluciones individuales que cada individuo tenga.
- Las decisiones que se toman con la participación de todo el equipo tienen la misma aceptación que las decisiones tomadas por un solo individuo.
- El trabajo en grupo permite distintos puntos de vista a la hora de tomar una decisión. Esto enriquece el trabajo y minimiza las frustraciones.

Para la empresa:

- Aumenta la calidad del trabajo al tomarse las decisiones por consenso.
- Se fortalece el espíritu colectivista y el compromiso con la empresa.
- Se reducen los tiempos en las investigaciones al aportar y discutir en grupo las soluciones.
- Disminuyen los gastos institucionales.
- Existe un mayor conocimiento en la información.
- Surgen nuevas formas de abordar un problema.
- Se comprenden mejor las decisiones.
- Son más diversos los puntos de vista.
- Hay una mayor aceptación de las soluciones.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AP-IG 4/6
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

INFORMACIÓN GENERAL

En relación al cliente:

Calidad: La presencia de la calidad es algo esencial para cuidar que la oferta de productos y servicios, y la atención al cliente, sea siempre la más adecuada a las necesidades de la empresa.

Servicio al cliente: Un buen servicio al cliente puede llegar a ser un elemento promocional para las ventas de la empresa. Atraer un nuevo cliente es aproximadamente seis veces más caro que mantener uno. Consciente o inconsciente, el comprador siempre está evaluando la forma como la empresa hace negocios, cómo trata a los otros clientes y cómo esperaría que le trataran a él.

En relación a la sociedad:

Contribución: Para alcanzar con la sociedad una relación de confianza a través de la contribución hacia todos los estamentos sociales, con políticas concretas de solidaridad, atención medioambiental e integración.

Respeto al Medioambiente: Actuar en armonía con el entorno ecológico, promoviendo la conservación de la naturaleza, requerimiento básico para lograr mejores condiciones de vida en el futuro.

POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS

Las políticas son guías para la acción y sirven para dar respuesta a las cuestiones o problemas que pueden presentarse con frecuencia, y que hacen que los subordinados acudan sin necesidad ante los supervisores para que estos les solucionen cada caso.

A continuación, las políticas fijadas por JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES & COMERCIO

- Dentro de la empresa existirá un control interno de bodega normado, evaluado y mejorado constantemente.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AP-IG 5/6
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------

INFORMACIÓN GENERAL

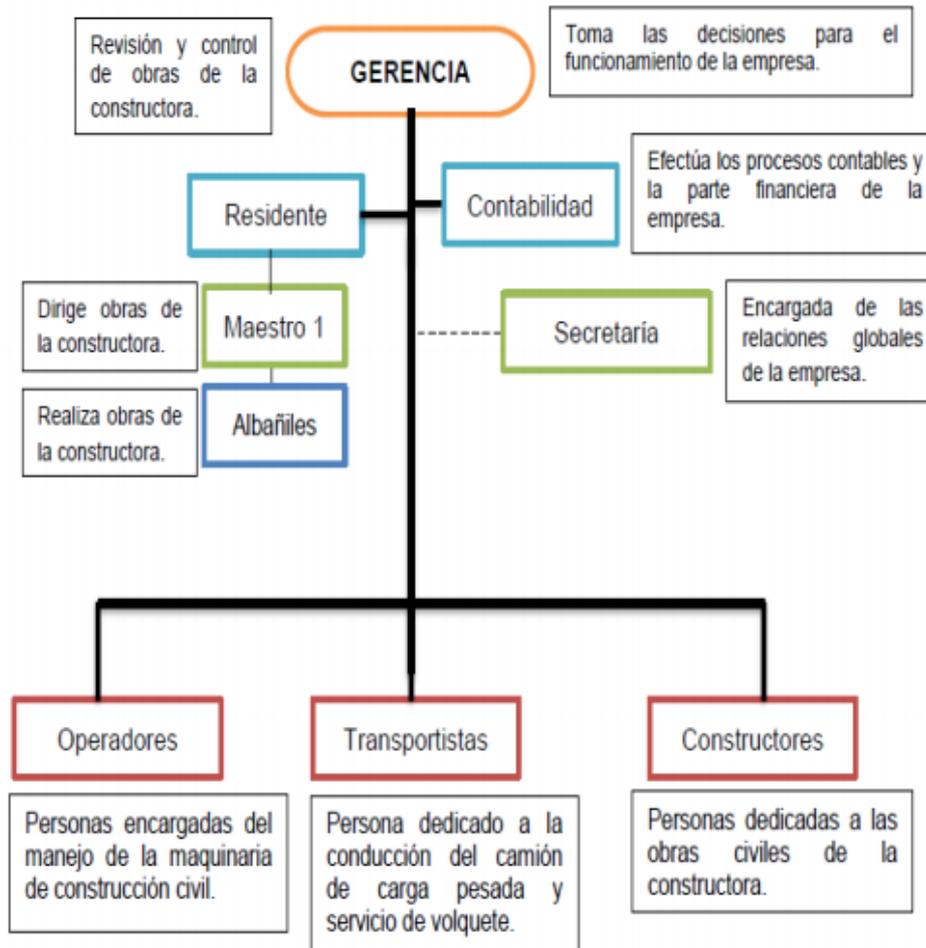
- Se debe ingresar responsablemente toda la información correspondiente a cada una de las áreas que conforman la empresa en el Sistema administrativo financiero-contable.
- Se debe establecer previamente un calendario entre el cliente y el gerente propietario para la entrega oportuna de la mercadería solicitada por el consumidor.
- Se debe semanalmente planificar el consumo de los diferentes recursos de la empresa.
- El vendedor debe tener una relación directa con el cliente para tratar cualquier tipo de necesidad que se presente.
- Se capacitará al personal al menos 3 veces al año, sobre temas de calidad, atención al cliente, control de inventarios y manejo de programas de procesamiento automático de datos.
- La empresa debe mantener reuniones semanales con posibles nuevos clientes y conseguir por lo menos dos nuevos clientes cada mes.
- Semanalmente se debe programar el trabajo y de igual manera debe evaluar su cumplimiento.
- El gerente general deberá evaluar mensualmente los ingresos y gastos de la empresa a fin de determinar si el nivel de los mismos es el indicado según el presupuesto.

ACTIVIDADES DE LA EMPRESA

- Realiza la ejecución de obras civiles en el sector público como el privado.
- Apertura y construcción de vías de primer y segundo orden.
- Desalojo de escombros y el transporte de materiales pétreo
- Alquiler de maquinaria utilizada en la construcción civil.
- Alquiler de transporte de carga pesada.
- Compra venta de herramientas y equipos de construcción

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AP-EEFF 1/6
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS 2019

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA.

Estado de Resultados General – Al 31 de diciembre de 2019

Cortado al 2019.12.31

Código	Descripción	Valor
4	INGRESOS	400.924,59
41	INGRESOS ORDINARIOS	400.924,59
411	INGRESOS OPERACIONALES	400.924,59
4111	VENTAS	400.924,59
411102	Venta de Materiales pétreos en general	51.994,29
411103	Alquiler de Maquinaria Pesada	12.746,07
411105	Alquiler de volquetes y plataforma	1.400,00
411106	Transporte de Materiales Pétreos	333.784,23
411107	Transporte de Maquinaria	1.000,00
5	EGRESOS	356.146,49
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS	356.190,92
521	ADMINISTRATIVOS	66.240,73
52101	Gastos Sueldos Y Salarios	46.434,70
52102	Gastos XIII sueldo	3.869,41
52103	Gastos XIV sueldo	3.110,82
52104	Gastos aporte patronal	5.642,41
52105	Gastos fondos de reserva	2.854,64
52106	Gastos vacaciones	1.934,77
52109	Gastos alimentación al personal	2.086,50
52111	Bonificación 25% MRL	144,09
52127	Gastos uniformes	150,00
52134	Gastos Varios De Oficina	13,39
522	GASTO SERVICIOS BASICOS	3.599,08
52201	Teléfono	798,52
52202	Agua Potable	160,56
52204	Gastos arriendo	2.640,00
523	GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	231,79
52301	Gastos Suministros De Oficina	231,79
524	REPARACION Y MANTENIMIENTO	15.965,63
52401	Mantenimiento Vehículo y maquinaria	3.542,15
52402	Reparación De Maquinaria De Producción	5.498,80
52403	Reparación De Vehículos	6.924,68

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AP-EEFF 2/6
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS 2019

525	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	178,58
52501	Alquiler de Maquinaria	178,58
526	PROMOCION Y PUBLICIDAD	984,00
52601	Gastos Publicidad	984,00
527	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	91.981,53
52701	Gasto Combustible	80.728,02
52702	Gasto Lubricantes	11.253,51
528	COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	98.566,20
52802	Gasto Mano De Obra	900,00
5281	COMPRA DE BIENES	97.666,20
528101	repuestos -VOLQUETES	35.194,47
528102	Bienes	29.589,20
528103	Llantas	17.035,84
528104	baterías	2.449,63
528105	Repuestos -Maquinaria	12.497,22
528106	Tubos y defensas	64,47
528107	Filtros Para Cambio De Aceite	835,37
530	GASTO TRANSPORTE	50.664,40
530003	Gasto transporte en compras--	2.205,33
53001	Gasto Transporte de Materiales	48.314,20
53002	Gastos Valija	144,87
533	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA	145,00
53303	OTROS	145,00
534	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.986,77
53401	Impuestos Vehiculos	856,72
53402	Patentes Supercias	244,69
53404	Activos totales y patentes municipales	745,82
53405	Matriculas de maquinaria	139,54
536	SERVICIOS INTELECTUALES	24,00
53601	Sistema Contable	24,00
538	OTROS GASTOS	3.256,70
53801	Gastos OTROS	3.271,73
53802	Otros gastos locales	29,40
539	GASTOS DEPRECIACIONES	22.322,08
53903	Gastos depre. Maquinaria y equipo	15.168,71
53906	Gasto Deprec. Vehiculos	7.153,37
	RESULTADO DEL EJERCICIO (UT)	44.733,67

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AP-EEFF 3/6
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA. Estado de Situación Financiera – Al 31 de diciembre de 2019

Código	Descripción	Valor
1	ACTIVOS	369.968,01
11	ACTIVO CORRIENTE	142.906,28
111	ACTIVO DISPONIBLE	2.650,33
1111	CAJA	705,22
111101	CAJA G	705,22
1112	BANCOS	1.945,11
111201	Austro AHORROS-14582371	1.945,11
112	ACTIVO EXIGIBLE	124.791,12
1121	CUENTAS POR COBRAR	93.814,89
112101	CLIENTES	93.814,89
1124	IMPUESTOS ANTICIPADOS IVA	27.677,90
112401	Anticipo Iva Retenido 30%	585,26
112402	Anticipo Iva Retenido 70%	176,40
112404	Crédito Tributario Iva	26.916,24
1125	IMPUESTOS ANTICIPADOS	3.298,33
112501	Retenc Anticipadas De Rentas 1%	3.199,43
112502	Reten.anticipadas De Rentas 2%	98,90
113	ACTIVO REALIZABLE	15.464,83
1131	INVENTARIOS DE	15.464,83
113101	Inventario Mat. Pétreo para la venta	15.464,83
12	ACTIVOS FIJOS	227.061,73
122	DEPRECIABLES	396.400,84
12201	MUEBLES Y ENSERES	2.808,09
12203	EQUIPO DE COMPUTO	2.803,92
1220301	EQUIPO SOFTWARE	464,29
12205	Maquinaria y Equipo	265.479,98
12206	Vehículos	124.844,56
123	DEPRECIACION ACUMULADA	-169.339,11
12301	Depre. Acum. de Muebles Y Enseres	-639,46
12304	Depre. Acum. de Vehículo	-13.274,84
12305	Depre. Acum .de Maquinaria y	-155.424,81
	Total ACTIVOS	369.968,01
2	PASIVOS	230.141,99
21	PASIVO CORRIENTE	230.141,99
211	PASIVO CORRIENTE CORTO	128.997,89
2111	CUENTAS POR PAGAR	108.843,62
211101	Proveedores locales	108.097,80
211103	Cuentas Por Pagar Varios	745,82
2113	OBLIGACIONES FISCALES	1.828,33
211302	Retenciones Del 1 2 5 8% y 10 % por	448,48
211303	Retenciones del IVA	1.379,85
211307	Anticipo a la renta por liquidar	0,00
2114	OBLIGACIONES IESS	6.827,17
211401	Aporte Personal 9,46%	3.567,30

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AP-EEFF 4/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2019

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA.

Estado de Situación Financiera – Al 31 de diciembre de 2019

Código	Descripción	Valor
211402	Aporte Patronal 11.15%	3.259,87
2115	PROVISIONES SOCIALES	4.788,72
211501	Sueldos por pagar	2.576,74
211502	Provisión XIII sueldo	1.364,15
211503	Provisión XIV sueldo	272,83
211505	Provisión Vacaciones	575,00
2116	PARTICIPACION DE	6.710,05
211601	Utilidad 15 % Trabajadores	6.710,05
212	PASIVO NO CORRIENTE O	101.144,10
2121	CUENTAS POR PAGAR LARGO	101.144,10
212107	PRESTAMO BCO. AUSTRO 1	12.692,44
212108	PRESTAMO BCO. AUSTRO 2	11.089,39
212109	Préstamos Socios	77.362,27
	Total PASIVOS	230.141,99
3	PATRIMONIO	1.320,00
31	PATRIMONIO	1.320,00
311	CAPITAL SUSCRITO	1.320,00
31101	LITUMA	1.000,00
31102	SOCIO 1	160,00
31103	SOCIO 2	160,00
313	RESULTADO DEL EJERCICIO	93.772,35
31304	Utilidad Acumulada del Ejercicio	93.772,35
	Total PATRIMONIO	1.320,00
	UTILIDAD	44733,67
	PASIVO Y PATRIMONIO	276195,66

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AP-EEFF</p> <p>5/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------

ESTADOS FINANCIEROS

ESTADO DE RESULTADOS 2020

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.		
Estado de Resultados General		
Al 31 de diciembre de 2020		
Código	Descripción	Valor
4	INGRESOS	274.073,86
41	INGRESOS ORDINARIOS	274.073,86
411	INGRESOS OPERACIONALES	274.073,86
4111	VENTAS	274.073,86
411102	Venta de Materiales pétreos en general	30.706,26
411103	Alquiler de Maquinaria Pesada	16.951,44
411105	Alquiler de volquetes y plataforma	1.250,00
411106	Transporte de Materiales Pétreos	225.166,16
5	EGRESOS	254.714,24
52	GASTOS ADMINISTRATIVOS	257.714,24
521	ADMINISTRATIVOS	56.500,20
52101	Gastos Sueldos Y Salarios	40.780,06
52102	Gastos XIII sueldo	3.398,45
52103	Gastos XIV sueldo	2.509,21
52104	Gastos aporte patronal	4.954,92
52105	Gastos fondos de reserva	2.052,60
52106	Gastos vacaciones	1.699,03
52111	Bonificación 25% MRL	1.105,93
522	GASTO SERVICIOS BASICOS	3.501,93
52201	Teléfono	733,88
52202	Agua Potable	128,05
52204	Gastos arriendo	2.640,00
523	GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	468,72
52301	Gastos Suministros De Oficina	468,72
524	REPARACION Y MANTENIMIENTO	46.371,78
52401	Mantenimiento Vehículo y maquinaria	15.773,42
52402	Reparación De Maquinaria De Producción	5.681,86
52403	Reparación De Vehículos	24.916,50
525	ARRENDAMIENTO MERCANTIL	1.351,78
52501	Alquiler de Maquinaria	1.351,78
526	PROMOCION Y PUBLICIDAD	360,00
52601	Gastos Publicidad	360,00
527	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	51.037,28
52701	Gasto Combustible	47.879,46
52702	Gasto Lubricantes	3.157,82
528	COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	63.886,70
52803	Gasto Alimentación Para Trabajadores	1.351,39
5281	COMPRA DE BIENES	62.535,31
528101	repuestos -VOLQUETES	14.446,02
528102	Bienes	17.632,22
528103	Llantas	15.227,35
528104	Baterías	1.232,06
528105	Repuestos -Maquinaria	13.232,01
528107	Filtros Para Cambio De Aceite	765,65
530	GASTO TRANSPORTE	16.904,72
530003	Gasto transporte en compras--	18,50
53001	Gasto Transporte de Materiales	16.727,56
53002	Gastos Valija	158,66
534	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.153,41
53401	Impuestos Vehículos	202,80
53402	Patentes Super Cías	283,82
53403	SRI	666,79
536	SERVICIOS INTELECTUALES	875,00
53602	Servicios Intelectuales	875,00
537	IVA QUE SE CARGA AL GASTO	5.172,00
53701	Gasto Iva en Compras	5.172,00
539	GASTOS DEPRECIACIONES	10.130,72
53903	Gastos depre. Maquinaria y equipo	10.130,72
	RESULTADO DEL EJERCICIO (UT)	16359,62

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AP-EEFF 6/6
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2020

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA.		
<i>Estado de Situación Financiera – Al 31 de diciembre de 2020</i>		
Código	Descripción	Valor
1	ACTIVOS	372.613,75
11	ACTIVO CORRIENTE	155.682,74
111	ACTIVO DISPONIBLE	441,29
1111	CAJA	350,48
111101	CAJA G	350,48
1112	BANCOS	90,81
111201	Austro AHORROS-14582371	90,81
112	ACTIVO EXIGIBLE	139.776,62
1121	CUENTAS POR COBRAR	111.675,91
112101	CLIENTES	111.675,91
1124	IMPUESTOS ANTICIPADOS IVA	25.637,33
112401	Anticipo Iva Retenido 30%	788,81
112402	Anticipo Iva Retenido 70%	176,40
112404	Crédito Tributario Iva	24.672,12
1125	IMPUESTOS ANTICIPADOS RENTA	2.463,38
112501	Reten. Anticipadas De Rentas 1%	2.387,08
112502	Reten. Anticipadas De Rentas 2%	76,30
113	ACTIVO REALIZABLE	15.464,83
1131	INVENTARIOS DE MERCADERIAS	15.464,83
113101	Inventario Mat. Petreo para la venta	15.464,83
12	ACTIVOS FIJOS	216.931,01
122	DEPRECIABLES	396.400,84
12201	MUEBLES Y ENSERES	2.808,09
12203	EQUIPO DE COMPUTO	2.803,92
1220301	EQUIPO SOFTWARE	464,29
12205	Maquinaria y Equipo	265.479,98
12206	Vehículos	124.844,56
123	DEPRECIACION ACUMULADA	- 179.469,83
12301	Depre. Acum. de Muebles Y Enseres	- 639,46
12304	Depre. Acum. de Vehículo	- 13.274,84
12305	Depre. Acum .de Maquinaria y Equipo	- 165.555,53
	Total ACTIVOS	372.613,75
2	PASIVOS	229.146,54
21	PASIVO CORRIENTE	228.696,54
211	PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO	149.943,64
2111	CUENTAS POR PAGAR	124.049,29
211101	Proveedores locales	124.049,29
2113	OBLIGACIONES FISCALES	5.120,82
211302	Retenciones Del 1 2 5 8% y 10 % por Pagar	429,17
211303	Retenciones del IVA	513,36
211306	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4.178,29
2114	OBLIGACIONES IESS	14.636,33
211401	Aporte Personal 9.45%	6.921,54
211402	Aporte Patronal 11.15%	7.714,79
2115	PROVISIONES SOCIALES	3.683,26
211501	Sueldos por pagar	2.991,03
211502	Provisión XIII sueldo	179,20
211503	Provisión XIV sueldo	513,03
2116	PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2.453,94
211601	Utilidad 15 % Trabajadores	2.453,94
212	PASIVO NO CORRIENTE O LARGO PLAZO	78.752,90
2121	CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	78.752,90
212108	PRESTAMO BCO. AUSTRO 2	11.089,39
212109	Préstamos Socios	67.663,51
	Total PASIVOS	228.696,54
3	PATRIMONIO	1.320,00
31	PATRIMONIO	1.320,00
311	CAPITAL SUSCRITO	1.320,00
31101	LITUMA	1.000,00
31102	SOCIO 1	160,00
31103	SOCIO 2	160,00
313	RESULTADO DEL EJERCICIO	126.237,59
31304	Utilidad Acumulada del Ejercicio	126.237,59
	Total PATRIMONIO	1.320,00
	UTILIDAD	16.359,62
	PASIVO Y PATRIMONIO	246.376,16

	Iniciales	Fecha	
Elaboración:	DC	05-02-2021	
Revisión:	LM	24-05-2021	

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AP-HM 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

HOJA DE MARCAS

N.	MARCA	DESCRIPCIÓN
1	✓	Revisión de documentación sustentatoria
2	x	Cruzado con registros contables
3	/	Verificados ingresos con depósitos bancarios
4	Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
5	N/I	Nota de interés
6	Φ	Cruzado con estado de cuenta
7	●	Efectuado conteo físico
8	?	Sobrante
9	≠	Muestra no seleccionada
10	≈	Muestra seleccionada
11	©	Efectuada circularización
12	□	Comparación porcentual
13	⊕	Verificado disposiciones legales
14	PPC	Preparado por personal del cliente
15	%	Porcentaje de depreciación según la ley
16	‰	Tasa pactada de ajuste
17	⊖	Exceso provisión
18	Δ	Efectuada conciliación
19	□	Base de conciliación tributaria

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AP-HR 1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------

HOJA DE REFERENCIAS

N.	ABREVIATURAS	PAPELES DE TRABAJO
1	AP	Archivo permanente
2	AC	Archivo corriente
3	IG	Información general
4	EEFF	Estados Financieros
5	HM	Hoja de marcas
6	HR	Hoja de referencias
7	CSA	Contrato de los servicios de auditoría
8	OT	Orden de trabajo
9	NIA	Notificación del inicio de la auditoría
10	VP	Visita preliminar
11	E	Entrevista
12	AV	Análisis vertical y horizontal de los estados financieros
13	RF	Aplicación de los ratios financieros
14	IM	Informe de materialidad
15	MP	Memorando de planificación
16	ECI	Evaluación del Control interno
17	ICC	Informe de control interno
18	H	Hallazgos
19	IA	Informe de auditoría

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

3.1.2. Archivo Corriente

 Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC 1/1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------

ARCHIVO CORRIENTE

TIPO DE EXAMEN	Auditoría Financiera
ENTIDAD	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.
ALCANCE	Del 01 de enero de 2019 al 31 de diciembre de 2020
LOCALIZACIÓN	24 de Mayo 1243 y Domingo Comín

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-I</p> <p>1/1</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------

ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE

DESCRIPCIÓN	PAPEL DE TRABAJO
FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
Contrato de los servicios de auditoría	CSA
Orden de trabajo	OT
Notificación del inicio de la auditoría	NIA
Visita preliminar	VP
Entrevista	E
Análisis vertical y horizontal de los estados financieros	AV
Aplicación de los ratios financieros	RF
Informe de materialidad	IM
Memorando de planificación	MP
FASE II: PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	
Evaluación del Control interno	ECI
Informe de control interno	ICC
FASE III: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA	
Evaluación de la cuenta Caja	EC
Evaluación de la cuenta Cuentas por Cobrar	ECC
Evaluación de la cuenta Cuentas por Pagar	ECP
Evaluación de Patrimonio	EP
Evaluación de Gastos sueldos y salarios	EGSS
Hallazgos	H
FASE IV: COMUNICACIÓN DE LOS RESULTADOS	
Informe de auditoría	IA

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

3.1.2.1. Planificación Preliminar

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-PA 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Objetivos:

- Dar inicio al proceso de auditoría financiera informando al Representante Legal de la empresa.
- Conocer el entorno de la empresa con la finalidad de establecer áreas críticas.
- Analizar de manera general la información financiera de la empresa para determinar las cuentas que se van a auditar en base a la información que se presenta.

No.	Procedimientos	Referencia PT	Responsable	Fecha
1	Realice el contrato de auditoría	AC-PP-CA 1/2	DC	05-02-2021
2	Presente la orden de trabajo	AC-PP-OT 1/1	DC	05-02-2021
3	Notifique el inicio de la auditoría financiera	AC-PP-OT 1/1	DC	05-02-2021
4	Realice la visita preliminar a las instalaciones de la empresa	AC-PP-VP 1/1	DC	07-02-2021
5	Ejecute la entrevista	AC-PP-EG 1/2	DC	08-02-2021
6	Realice el análisis vertical y horizontal de los estados financieros	AC-PP-AV- BG 1/6	DC	13-02-2021
7	Aplique los ratios financieros	AC-PP-RF 1/2	DC	22-02-2021
8	Realice el análisis de materialidad	AC-PP-AM 1/1	DC	24-02-2021
9	Elabore el Memorando de Planificación	AC-PP-MP 1/3	DC	24-02-2021

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-CA 1/2
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

CONTRATO DE AUDITORÍA FINANCIERA

En las calles 24 de Mayo 1243 y Domingo Comín, en la provincia de Morona Santiago, Ciudad de Macas siendo el 05 de febrero de 2021, celebran en forma libre y voluntaria el Señor Fernando Lituma, representante legal de la empresa JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA. con RUC número 1490803552001, que para términos del contrato actuará en calidad de CONTRATANTE, y por otra parte la Señora Delia Rosario Cuji Jarro en calidad de CONTRATISTA, convienen en suscribir el presente contrato bajo las cláusulas estipuladas a continuación:

PRIMERA. - DESIGNACIONES

El equipo de auditoría cuenta con profesionales especializados, los que poseen conocimientos necesarios en el campo contable financiero, que garantiza el cumplimiento de las exigencias establecidas en el presente contrato, así mismo la relación entre las partes que suscribirán dicho contrato es únicamente de orden profesional, sin relación de dependencia.

SEGUNDA. - ANTECEDENTES

La Contratista cumplirá a cabalidad con las condiciones definidas en el presente contrato que a su vez han sido establecidas por la empresa Jaime Lituma Construcciones Y Comercio Cía. Ltda. para su beneficio.

TERCERA. – OBJETO DEL CONTRATO

Esta cláusula define los términos y condiciones acordadas entre ambas partes para la ejecución de la auditoría financiera, la cual consiste en la evaluación al sistema de control interno y obtención de información sobre la razonabilidad de los estados financieros de la empresa Jaime Lituma Construcciones Y Comercio Cía. Ltda., correspondientes a los períodos 2019 al 2020, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la normativa legal vigente aplicable, con el propósito de apoyar a la administración con la toma de decisiones adecuadas mediante la entrega del Dictamen Final de Auditoría a la gerencia.

CUARTA. – DURACIÓN

La vigencia del contrato será hasta la culminación del trabajo de auditoría, la que ha sido planificada en el plazo de 90 días establecidos en el cronograma de actividades, es decir, desde el 05 de febrero al 05 de mayo de 2021, su incumplimiento deberá ser comunicado con su respectiva justificación debidamente comprobada y únicamente por causas imputables o de fuerza mayor.

QUINTA. – CONFIDENCIALIDAD

Con la finalidad de obtener resultados favorables y reales, la parte contratante se compromete en entregar la información necesaria para el desarrollo de la auditoría financiera, la cual será de uso exclusivo para el cumplimiento sin poder ser divulgada con personas no involucradas.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-CA</p> <p>2/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------

CONTRATO DE AUDITORÍA FINANCIERA

SEXTA. – RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

- Cumplir con los plazos establecidos para las actividades que se detallan en el cronograma.
- Planificar los procedimientos de auditoría que garanticen la obtención de resultados óptimos.
- Obtener la suficiente evidencia que respalde las operaciones realizadas por la entidad y justifique los hallazgos encontrados por auditoría.
- Identificar los riesgos que impidan el cumplimiento de objetivos institucionales.
- Analizar el sistema de control interno para verificar el cumplimiento de las normas establecidas para su correcto funcionamiento.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros dados por la entidad.
- Actuar en base a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y verificar el cumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas.
- Convocar para la lectura del Dictamen final de auditoría.

SÉPTIMA. – COOPERACIÓN

La parte contratista Jaime Lituma Construcciones Y Comercio Cía. Ltda. se responsabiliza y compromete e entregar información real y fidedigna en formato físico y magnético que facilite el trabajo por parte de la auditora y garantice la veracidad de los resultados obtenidos para beneficio de la entidad.

OCTAVA. – ACEPTACIÓN

En señal de aceptación de las cláusulas anteriormente definidas, ambas partes suscriben el contrato.

Macas, 05 de febrero de 2021

Sr. Fernando Lituma
**JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES
Y COMERCIO CÍA. LTDA.**

Sra. Delia Cuji
AUDITORA OPERATIVA

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-OT 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

ORDEN DE TRABAJO



**Jaime lituma Construcciones & comercio
Cía. Ltda**
 Telf.. 072700036-0990479165 Correo: jaimelituma@hotmail.com
 Macas – Morona Santiago – Ecuador



Macas, 05 de febrero de 2021

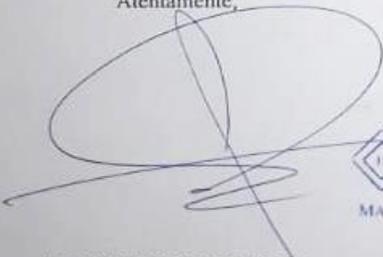
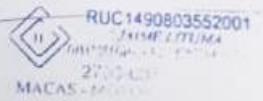
Ing.
Ing. Rodrigo Moreno
VICEDECANO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Presente. -

Señor Vicedecano:

Con un atento saludo, adjunto a la presente me permito comunicar que JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES & COMERCIO CIA LTDA apoya y auspicia el tema de Tesis "AUDITORÍA FINANCIERA A JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE MACAS, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2019-2020" a ser desarrollado por la Sra. **CUJI JARRO DELIA ROSARIO** con C.I. N° **1400984108**, ratificamos nuestro compromiso de brindar todas las facilidades e información para que se lleve a cabo.

Particular que comunico para los fines pertinentes.

Atentamente,

Sr. FERNANDO LITUMA
GERENTE

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-VP</p> <p>1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------

VISITA PRELIMINAR

La Empresa Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. se encuentra ubicada en la provincia de Morona Santiago, cantón Morona, Parroquia Macas, barrio Centro en las calles 24 de Mayo 1243 y Domingo Comin.

La infraestructura es de un piso de color verde; en el primer piso se encuentran las siguientes áreas:

- La Gerencia
- Área financiera
- La bodega

Cada una de estas áreas cuenta con las definiciones físicos y los activos fijos indispensables para la realización de las diferentes tareas que realizan en la Empresa.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	07-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-EG 1/2
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

ENTREVISTA AL GERENTE

Entrevistado: Sr. Fernando Lituma	Gerente
Entrevistador: Delia Cuji	Auditora Operativa
Fecha: 08 de febrero de 2021	Hora: 15H30

1) ¿Cuál es la actividad principal de la empresa?

La empresa se dedica a realizar la ejecución de obras civiles en el sector público como el privado, apertura y construcción de vías de primer y segundo orden, desalojo de escombros y el transporte de materiales pétreo, alquiler de maquinaria utilizada en la construcción civil, alquiler de transporte de carga pesada y compra venta de herramientas y equipos de construcción.

2) ¿Se mantiene un archivo ordenado de los documentos de respaldo?

Se cuenta con un registro ordenado, de todos documentos que respalda las diferentes transacciones, especialmente de las facturas de venta de la empresa.

3) ¿Qué tipo de supervisión existe en la prestación de los servicios?

Existe un supervisor que verifica la correcta prestación de los servicios y también supervisa el trabajo de los empleados, además está pendiente del correcto funcionamiento de la maquinaria

4) ¿Existen políticas de control Interno para la prestación de los servicios?

Se los controla al personal por medio de las políticas que consisten en guías de pensamiento en la toma de decisiones para orientar de mejor forma el logro de los objetivos por parte del todo el personal.

5) ¿El sistema contable que utiliza la empresa ayuda a la emisión correcta de los estados financieros?

No, en realidad se cuenta con una recopilación de los ingresos y egresos que lo realiza la contadora para la elaboración de las declaraciones que es habitualmente la función que ella efectúa.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	08-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-EG 2/2
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

ENTREVISTA AL GERENTE

6) *¿Los inventarios tienen un control adecuado para evitar que exista pérdidas?*

Si se registran.

7) *¿La empresa cuenta con fondos de caja chica?*

Si, la empresa mantiene un fondo de caja chica para gastos menores.

8) *¿Se realiza en la empresa las conciliaciones bancarias de forma mensual?*

Si, cada fin de mes se comprueba el saldo final del mes anterior para el cuadro de saldos.

9) *¿Los inventarios se llevan bajo el sistema de: método FIFO o método de promedio ponderado?*

Se da prioridad a los materiales que entran primero para que sean usados o vendidos, es decir, se aplica el método FIFO

10) *¿Los activos fijos son depreciados aplicados la normativa tributaria vigente?*

El método de depreciación de activos fijado es el de línea recta que respeta el Art. 28 #6-a del Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	08-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-BG 1/6
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.						
Estado de Situación Financiera						
Descripción	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL		AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
		PARCIAL	TOTAL		PARCIAL	TOTAL
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE	155682,74	100,00%	41,78%	142.906,28	100,00%	38,63%
ACTIVO DISPONIBLE	441,29	0,28%	0,12%	2.650,33	1,85%	0,72%
CAJA	350,48	0,23%	0,09%	705,22	0,49%	0,19%
CAJA G	350,48	0,23%	0,09%	705,22	0,49%	0,19%
BANCOS	90,81	0,06%	0,02%	1.945,11	1,36%	0,53%
Austro AHORROS-14582371	90,81	0,06%	0,02%	1.945,11	1,36%	0,53%
ACTIVO EXIGIBLE	139776,62	89,78%	37,51%	124.791,12	87,32%	33,73%
CUENTAS POR COBRAR	111675,91	71,73%	29,97%	93.814,89	65,65%	25,36%
CLIENTES	111675,91	71,73%	29,97%	93.814,89	65,65%	25,36%
IMPUESTOS ANTICIPADOS IVA	25637,33	16,47%	6,88%	27.677,90	19,37%	7,48%
Anticipo Iva Retenido 30%	788,81	0,51%	0,21%	585,26	0,41%	0,16%
Anticipo Iva Retenido 70%	176,40	0,11%	0,05%	176,40	0,12%	0,05%
Crédito Tributario Iva	24672,12	15,85%	6,62%	26.916,24	18,83%	7,28%
IMPUESTOS ANTICIPADOS RENTA	2463,38	1,58%	0,66%	3.298,33	2,31%	0,89%
Retenc Anticipadas De Rentas 1%	2387,08	1,53%	0,64%	3.199,43	2,24%	0,86%
Reten. Anticipadas De Rentas 2%	76,30	0,05%	0,02%	98,90	0,07%	0,03%

Σ

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	13-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-BG 2/6
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.						
Estado de Situación Financiera						
Descripción	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL		AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
		PARCIAL	TOTAL		PARCIAL	TOTAL
ACTIVO REALIZABLE	15464,83	9,93%	4,15%	15.464,83	10,82%	4,18%
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	15464,83	9,93%	4,15%	15.464,83	10,82%	4,18%
Inventario Mat. Pétreo para la venta	15464,83	9,93%	4,15%	15.464,83	10,82%	4,18%
ACTIVOS FIJOS	216931,01	100%	58,22%	227.061,73	100%	61,37%
DEPRECIABLES	396400,84	182,73%	106,38%	396.400,84	174,58%	107,14%
MUEBLES Y ENSERES	2808,09	1,29%	0,75%	2.808,09	1,24%	0,76%
EQUIPO DE COMPUTO	2803,92	1,29%	0,75%	2.803,92	1,23%	0,76%
EQUIPO SOFTWARE	464,29	0,21%	0,12%	464,29	0,20%	0,13%
Maquinaria y Equipo	265479,98	122,38%	71,25%	265.479,98	116,92%	71,76%
Vehículos	124844,56	57,55%	33,51%	124.844,56	54,98%	33,74%
DEPRECIACION ACUMULADA	-179469,83	-82,73%	-48,17%	-169.339,11	-74,58%	-45,77%
Depre. Acum. de Muebles Y Enseres	-639,46	-0,29%	-0,17%	-639,46	-0,28%	-0,17%
Depre. Acum. de Vehículo	-13274,84	-6,12%	-3,56%	-13.274,84	-5,85%	-3,59%
Depre. Acum. de Maquinaria y Equipo	-165555,53	-76,32%	-44,43%	-155.424,81	-68,45%	-42,01%
Total ACTIVOS	\$ 372.613,75		100%	\$ 369.968,01		100%

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	13-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-BG 3/6
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA. Estado de Situación Financiera						
Descripción	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL		AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
		PARCIAL	TOTAL		PARCIAL	TOTAL
PASIVOS						
PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO	149943,64	100%	40,24%	128.997,89	100,00%	34,87%
CUENTAS POR PAGAR	124049,29	82,73%	33,29%	108.843,62	84,38%	29,42%
Proveedores locales	124049,29	82,73%	33,29%	108.097,80	83,80%	29,22%
Cuentas Por Pagar Varios	0,00	0,00%	0,00%	745,82	0,58%	0,20%
OBLIGACIONES FISCALES	5120,82	3,42%	1,37%	1.828,33	1,42%	0,49%
Retenciones Del 1 2 5 8% y 10 % por Pagar	429,17	0,29%	0,12%	448,48	0,35%	0,12%
Retenciones del IVA	513,36	0,34%	0,14%	1.379,85	1,07%	0,37%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4178,29	2,79%	1,12%	0,00	0,00%	0,00%
OBLIGACIONES IESS	14636,33	9,76%	3,93%	6.827,17	5,29%	1,85%
Aporte Personal 9.45%	6921,54	4,62%	1,86%	3.567,30	2,77%	0,96%
Aporte Patronal 11.15%	7714,79	5,15%	2,07%	3.259,87	2,53%	0,88%
PROVISIONES SOCIALES	3683,26	2,46%	0,99%	4.788,72	3,71%	1,29%
Sueldos por pagar	2991,03	1,99%	0,80%	2.576,74	2,00%	0,70%
Provisión XIII sueldo	179,20	0,12%	0,05%	1.364,15	1,06%	0,37%
Provisión XIV sueldo	513,03	0,34%	0,14%	272,83	0,21%	0,07%
Provisión Vacaciones	0,00	0,00%	0,00%	575,00	0,45%	0,16%

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	13-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-BG 4/6
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.						
Estado de Situación Financiera						
Descripción	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL		AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
		PARCIAL	TOTAL		PARCIAL	TOTAL
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2453,94	1,64%	0,66%	6.710,05	5,20%	1,81%
Utilidad 15 % Trabajadores	2453,94	1,64%	0,66%	6.710,05	5,20%	1,81%
PASIVO NO CORRIENTE O LARGO PLAZO	78752,90	100%	21,14%	101.144,10	100%	27,34%
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	78752,90	100,00%	21,14%	101.144,10	100,00%	27,34%
PRESTAMO BCO. AUSTRO 1	0,00	0,00%	0,00%	12.692,44	12,55%	3,43%
PRESTAMO BCO. AUSTRO 2	11089,39	14,08%	2,98%	11.089,39	10,96%	3,00%
Préstamos Socios	67663,51	85,92%	18,16%	77.362,27	76,49%	20,91%
Total PASIVOS	\$ 228.696,54		61,38%	\$ 230.141,99		62,21%
PATRIMONIO						
CAPITAL SUSCRITO	1320,00	100%	0,35%	1.320,00	100%	0,35%
LITUMA	1000,00	75,76%	0,27%	1.000,00	75,76%	0,27%
SOCIO 1	160,00	12,12%	0,04%	160,00	12,12%	0,04%
SOCIO 2	160,00	12,12%	0,04%	160,00	12,12%	0,04%
RESULTADO DEL EJERCICIO	142597,21	100%	38,27%	138506,02	100%	37,17%
Utilidad Acumulada del Ejercicios Anteriores	126237,59	88,53%	33,88%	93.772,35	67,70%	25,17%
UTILIDAD	16359,62	11,47%	4,39%	44733,67	32,30%	12,01%
Total PATRIMONIO	\$143.917,21		38,6%	\$139.826,02		37,5%
PASIVO Y PATRIMONIO	\$372.613,75		100%	\$369.968,01		100%

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
---	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	13-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-AV-BG</p> <p>5/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

ACTIVOS:

Los valores de activos corrientes ascienden al 38,63% del total de activos dónde el mayor porcentaje se ubica en los activos exigibles por 33,73% con lo que se puede verificar que la empresa no posee disponibilidad inmediata ya que los activos disponibles solo representan el 0,72%; mientras que, los activos no corrientes corresponden al 61,37% valor representado por activos fijos, siendo maquinaria y equipo la cuenta más representativa con el 71,76%.

PASIVOS:

Con respecto a los pasivos representan el 62,21%, concentrando un mayor porcentaje en los pasivos corrientes 34.87%, es decir, deudas a corto plazo direccionadas a proveedores locales 29.22%; mientras que, los pasivos no corrientes corresponden al 27.34% de deudas a largo plazo, en su mayoría son el 20,91% mismos que hacen referencia a Préstamos de los Socios.

PATRIMONIO:

El patrimonio representa el 37,50% del total de activo y patrimonio, de los cuales la Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores ascienden al 25,17%, y la Utilidad del año 2019 representa el 12,01%.

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

ACTIVOS:

Los valores de activos corrientes ascienden al 41,71% del total de activos dónde el mayor porcentaje se ubica en los activos exigibles por 37,51% con lo que se puede verificar que la empresa no posee disponibilidad inmediata ya que los activos disponibles solo representan el 0,12%; mientras que, los activos no corrientes corresponden al 58,22% valor representado por activos fijos, siendo maquinaria y equipo la cuenta más representativa con el 71,25%.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	15-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-AV-BG 6/6</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

PASIVOS:

Con respecto a los pasivos representan el 61,38%, concentrando un mayor porcentaje en los pasivos corrientes 40,24%, es decir deudas a corto plazo direccionadas a proveedores locales 33,29%; mientras que los pasivos no corrientes corresponden al 21,14% de deudas a largo plazo, en su mayoría son el 8,16% mismos que hacen referencia a Préstamos de los Socios.

PATRIMONIO:

El patrimonio representa el 38,60% del total de activo y patrimonio, de los cuales la Utilidad Acumulada de Ejercicios Anteriores ascienden al 33,88%, y la Utilidad del año 2020 representa el 4,39%.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	15-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-ER 1/5
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.						
Estado de Resultados						
Descripción	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL		AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
		PARCIAL	TOTAL		PARCIAL	TOTAL
INGRESOS	274073,86		100%	400924,59		100%
INGRESOS ORDINARIOS	274073,86	100%	100%	400924,59	100%	100%
INGRESOS OPERACIONALES	274073,86	100,0%	100%	400924,59	100,0%	100%
VENTAS	274073,86	100,0%	100%	400924,59	100,0%	100%
Venta de Materiales pétreos en general	30706,26	11,2%	11,2%	51994,29	13,0%	13,0%
Alquiler de Maquinaria Pesada	16951,44	6,2%	6,2%	12746,07	3,2%	3,2%
Alquiler de volquetes y plataforma	1250,00	0,5%	0,5%	1400,00	0,3%	0,3%
Transporte de Materiales Pétreos	225166,16	82,2%	82,2%	333784,23	83,3%	83,3%
Transporte de Maquinaria	0,00	0,0%	0,0%	1000,00	0,2%	0,2%
EGRESOS	257714,24	100%	94,0%	356146,49	100%	88,8%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	257714,24	100,0%	94,0%	356190,92	100,0%	88,8%
ADMINISTRATIVOS	56500,20	21,9%	20,6%	66240,73	18,6%	16,5%
Gastos Sueldos Y Salarios	40780,06	15,8%	14,9%	46434,70	13,0%	11,58%
Gastos XIII sueldo	3398,45	1,3%	1,2%	3869,41	1,1%	0,97%
Gastos XIV sueldo	2509,21	1,0%	0,9%	3110,82	0,9%	0,78%

Σ

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	16-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-ER 2/5
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.						
Estado de Resultados						
Descripción	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL		AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
		PARCIAL	TOTAL		PARCIAL	TOTAL
Gastos aporte patronal	4954,92	1,9%	1,8%	5642,41	1,6%	1,41%
Gastos fondos de reserva	2052,60	0,8%	0,7%	2854,64	0,8%	0,71%
Gastos vacaciones	1699,03	0,7%	0,6%	1934,77	0,5%	0,48%
Gastos alimentación al personal	0,00	0,0%	0,0%	2086,50	0,6%	0,52%
Bonificación 25% MRL	1105,93	0,4%	0,4%	144,09	0,040%	0,04%
Gastos uniformes	0,00	0,0%	0,0%	150,00	0,042%	0,04%
Gastos Varios De Oficina	0,00	0,0%	0,0%	13,39	0,004%	0,003%
GASTO SERVICIOS BASICOS	3501,93	1,4%	1,3%	3599,08	1,0%	0,9%
Teléfono	733,88	0,3%	0,3%	798,52	0,22%	0,2%
Agua Potable	128,05	0,05%	0,0%	160,56	0,05%	0,0%
Gastos arriendo	2640,00	1,0%	1,0%	2640,00	0,74%	0,7%
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	468,72	0,2%	0,2%	231,79	0,07%	0,1%
Gastos Suministros De Oficina	468,72	0,2%	0,2%	231,79	0,07%	0,1%
REPARACION Y MANTENIMIENTO	46371,78	18,0%	16,9%	15965,63	4,5%	4,0%
Mantenimiento Vehículo y maquinaria	15773,42	6,1%	5,8%	3542,15	0,99%	0,9%
Reparación De Maquinaria De Producción	5681,86	2,2%	2,1%	5498,80	1,54%	1,4%
Reparación De Vehículos	24916,50	9,7%	9,1%	6924,68	1,94%	1,7%
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	1351,78	0,5%	0,5%	178,58	0,05%	0,04%
Alquiler de Maquinaria	1351,78	0,5%	0,5%	178,58	0,05%	0,04%

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	16-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-ER 3/5
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.						
Estado de Resultados						
Descripción	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL		AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
		PARCIAL	TOTAL		PARCIAL	TOTAL
PROMOCION Y PUBLICIDAD	360,00	0,1%	0,1%	984,00	0,28%	0,25%
Gastos Publicidad	360,00	0,1%	0,1%	984,00	0,28%	0,25%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	51037,28	19,8%	18,6%	91981,53	25,8%	22,9%
Gasto Combustible	47879,46	18,6%	17,5%	80728,02	22,7%	20,1%
Gasto Lubricantes	3157,82	1,2%	1,2%	11253,51	3,2%	2,8%
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	63886,70	24,8%	23,3%	98566,20	27,7%	24,6%
Gasto Alimentación Para Trabajadores	1351,39	0,5%	0,5%	0,00	0,0%	0,0%
Gasto Mano de Obra	0,00	0,0%	0,0%	900,00	0,25%	0,22%
COMPRA DE BIENES	62535,31	24,3%	22,8%	97666,20	27,4%	24,4%
<i>repuestos -VOLQUETES</i>	<i>14446,02</i>	<i>5,6%</i>	<i>5,3%</i>	<i>35194,47</i>	<i>9,88%</i>	<i>8,8%</i>
<i>Bienes</i>	<i>17632,22</i>	<i>6,8%</i>	<i>6,4%</i>	<i>29589,20</i>	<i>8,31%</i>	<i>7,4%</i>
<i>Llantas</i>	<i>15227,35</i>	<i>5,9%</i>	<i>5,6%</i>	<i>17035,84</i>	<i>4,78%</i>	<i>4,2%</i>
<i>baterías</i>	<i>1232,06</i>	<i>0,5%</i>	<i>0,4%</i>	<i>2449,63</i>	<i>0,69%</i>	<i>0,6%</i>
<i>Repuestos -Maquinaria</i>	<i>13232,01</i>	<i>5,1%</i>	<i>4,8%</i>	<i>12497,22</i>	<i>3,51%</i>	<i>3,1%</i>
<i>Tubos y defensas</i>	<i>0,00</i>	<i>0,0%</i>	<i>0,0%</i>	<i>64,47</i>	<i>0,02%</i>	<i>0,02%</i>
<i>Filtros Para Cambio De Aceite</i>	<i>765,65</i>	<i>0,3%</i>	<i>0,3%</i>	<i>835,37</i>	<i>0,23%</i>	<i>0,21%</i>
GASTO TRANSPORTE	16904,72	6,6%	6,2%	50664,40	14,2%	12,64%
Gasto transporte en compras--	18,50	0,0%	0,0%	2205,33	0,62%	0,55%
Gasto Transporte de Materiales	16727,56	6,5%	6,1%	48314,20	13,57%	12,05%
Gastos Valija	158,66	0,1%	0,1%	144,87	0,04%	0,04%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	0,00	0,0%	0,0%	145,00	0,04%	0,04%
OTROS	0,00	0,0%	0,0%	145,00	0,04%	0,04%

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	16-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-ER 4/5
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.						
Estado de Resultados						
Descripción	AÑO 2020	ANÁLISIS VERTICAL		AÑO 2019	ANÁLISIS VERTICAL	
		PARCIAL	TOTAL		PARCIAL	TOTAL
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1153,41	0,4%	0,4%	1986,77	0,56%	0,50%
Impuestos Vehículos	202,80	0,1%	0,1%	856,72	0,24%	0,21%
Patentes Super Cias.	283,82	0,1%	0,1%	244,69	0,07%	0,06%
SRI	666,79	0,3%	0,2%	0,00	0,00%	0,00%
Activos totales y patentes municipales	0,00	0,0%	0,0%	745,82	0,21%	0,19%
Matriculas de maquinaria	0,00	0,0%	0,0%	139,54	0,04%	0,03%
SERVICIOS INTELECTUALES	875,00	0,3%	0,3%	24,00	0,01%	0,01%
Servicios Intelectuales	875,00	0,3%	0,3%	0,00	0,00%	0,00%
Sistema Contable	0,00	0,0%	0,0%	24,00	0,01%	0,01%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	5172,00	2,0%	1,9%	0,00	0,00%	0,00%
Gasto Iva en Compras	5172,00	2,0%	1,9%	0,00	0,00%	0,00%
OTROS GASTOS	0,00	0,0%	0,0%	3301,13	0,93%	0,82%
Gastos OTROS	0,00	0,0%	0,0%	3271,73	0,92%	0,82%
Otros gastos locales	0,00	0,0%	0,0%	29,40	0,01%	0,01%
GASTOS DEPRECIACIONES	10130,72	3,9%	3,7%	22322,08	6,27%	5,57%
Gastos depre. Maquinaria y equipo	10130,72	3,9%	3,7%	15168,71	4,26%	3,78%
Gasto Deprec. Vehículos	0,00	0,0%	0,0%	7153,37	2,01%	1,78%
RESULTADO DEL EJERCICIO (UT)	16359,62	6%	6,0%	44733,67	11%	11%

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
---	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	16-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AV-ER 5/5
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019

INGRESOS

Los ingresos en el año 2019 fueron compuestos en el 100% por ingresos operacionales, es decir provenientes de ventas, de los cuales el 83,3% corresponden al Transporte de Maquinaria y el 13% a la venta de materiales pétreos en general.

EGRESOS

Los egresos representan el 88,8% del total de las ventas, y su mayor concentración se encuentra en los referentes a la compra de bienes y servicios por 24.4% como repuestos, baterías y llantas; con respecto a los gastos administrativos éstos representan el 16,5% es decir que se invierte de los ingresos por ventas ese porcentaje en pagar sueldos y demás beneficios sociales; finalmente otra cuenta representativa de los gastos es combustibles y lubricantes ya que del total generado por las ventas se gastó el 22,9% en pagarlos.

UTILIDAD

Las ventas luego de descontar los egresos dieron un rendimiento del 11%, es decir, que ese es el valor de la utilidad registrada en el período.

Período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

INGRESOS

Los ingresos en el año 2020 fueron compuestos en el 100% por ingresos operacionales, es decir provenientes de ventas, de los cuales el 82,2% corresponden al Transporte de Maquinaria y el 11,2% a la venta de materiales pétreos en general.

EGRESOS

Los egresos representan el 94% del total de las ventas, y su mayor concentración se encuentra en los referentes a la compra de bienes y servicios por 24.8% como repuestos, baterías y llantas; con respecto a los gastos administrativos éstos representan el 20,6% es decir, que se invierte de los ingresos por ventas ese porcentaje en pagar sueldos y demás beneficios sociales; finalmente otra cuenta representativa de los gastos es combustibles y lubricantes ya que del total generado por las ventas se gastó el 18,6% en pagarlos.

UTILIDAD

Las ventas luego de descontar los egresos dieron un rendimiento del 6%, es decir, que ese es el valor de la utilidad registrada en el período.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	16-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-AH-BG</p> <p>1/3</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.				
Estado de Situación Financiera				
Descripción	AÑO 2020	AÑO 2019	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			ABSOLUTO	RELATIVO
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE	155682,74	142.906,28	12776,46	Σ 8,94%
ACTIVO DISPONIBLE	441,29	2.650,33	-2209,04	-83,35%
CAJA	350,48	705,22	-354,74	-50,30%
CAJA G	350,48	705,22	-354,74	-50,30%
BANCOS	90,81	1.945,11	-1854,30	-95,33%
Austro AHORROS-14582371	90,81	1.945,11	-1854,30	-95,33%
ACTIVO EXIGIBLE	139776,62	124.791,12	14985,50	Σ 12,01%
CUENTAS POR COBRAR	111675,91	93.814,89	17861,02	19,04%
CLIENTES	111675,91	93.814,89	17861,02	19,04%
IMPUESTOS ANTICIPADOS IVA	25637,33	27.677,90	-2040,57	-7,37%
Anticipo Iva Retenido 30%	788,81	585,26	203,55	34,78%
Anticipo Iva Retenido 70%	176,40	176,40	0,00	0,00%
Crédito Tributario Iva	24672,12	26.916,24	-2244,12	-8,34%
IMPUESTOS ANTICIPADOS RENTA	2463,38	3.298,33	-834,95	-25,31%
Retenc. Anticipadas De Rentas 1%	2387,08	3.199,43	-812,35	-25,39%
Reten. Anticipadas De Rentas 2%	76,30	98,90	-22,60	-22,85%
ACTIVO REALIZABLE	15464,83	15.464,83	0,00	0%
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	15464,83	15.464,83	0,00	0%
Inventario Mat. pétreo para la venta	15464,83	15.464,83	0,00	0%
ACTIVOS FIJOS	216931,01	227.061,73	-10130,72	Σ -4,46%
DEPRECIABLES	396400,84	396.400,84	0,00	0%
MUEBLES Y ENSERES	2808,09	2.808,09	0,00	0%
EQUIPO DE COMPUTO	2803,92	2.803,92	0,00	0%
EQUIPO SOFTWARE	464,29	464,29	0,00	0%
Maquinaria y Equipo	265479,98	265.479,98	0,00	0%
Vehículos	124844,56	124.844,56	0,00	0%
DEPRECIACION ACUMULADA	-179469,83	-169.339,11	-10130,72	5,98%
Depre. Acum. de Muebles Y Enseres	-639,46	-639,46	0,00	0%
Depre. Acum. de Vehículo	-13274,84	-13.274,84	0,00	0%
Depre. Acum. de Maquinaria y Equipo	-165555,53	-155.424,81	-10130,72	6,52%
Total ACTIVOS	\$372.613,75	\$369.968,01	2645,74	Σ 0,72%

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
----------	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	18-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AH-BG 2/3

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.				
Estado de Situación Financiera				
Descripción	AÑO 2020	AÑO 2019	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			ABSOLUTO	RELATIVO
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO	149943,64	128.997,89	20945,75	16,24%
CUENTAS POR PAGAR	124049,29	108.843,62	15205,67	13,97%
Proveedores locales	124049,29	108.097,80	15951,49	14,76%
Cuentas Por Pagar Varios	0,00	745,82	-745,82	-100,00%
OBLIGACIONES FISCALES	5120,82	1.828,33	3292,49	180,08%
Retenciones Del 1 2 5 8% y 10 % por Pagar	429,17	448,48	-19,31	-4,31%
Retenciones del IVA	513,36	1.379,85	-866,49	-62,80%
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4178,29	0,00	4178,29	100,00%
OBLIGACIONES IESS	14636,33	6.827,17	7809,16	114,38%
Aporte Personal 9.45%	6921,54	3.567,30	3354,24	94,03%
Aporte Patronal 11.15%	7714,79	3.259,87	4454,92	136,66%
PROVISIONES SOCIALES	3683,26	4.788,72	-1105,46	-23,08%
Sueldos por pagar	2991,03	2.576,74	414,29	16,08%
Provisión XIII sueldo	179,20	1.364,15	-1184,95	-86,86%
Provisión XIV sueldo	513,03	272,83	240,20	88,04%
Provisión Vacaciones	0,00	575,00	-575,00	-100,00%
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2453,94	6.710,05	-4256,11	-63,43%
Utilidad 15 % Trabajadores	2453,94	6.710,05	-4256,11	-63,43%
PASIVO NO CORRIENTE O LARGO PLAZO	78752,90	101.144,10	-22391,20	-22,14%
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	78752,90	101.144,10	-22391,20	-22,14%
PRESTAMO BCO. AUSTRO 1	0,00	12.692,44	-12692,44	-100,00%
PRESTAMO BCO. AUSTRO 2	11089,39	11.089,39	0,00	0%
Préstamos Socios	67663,51	77.362,27	-9698,76	-12,54%
Total PASIVOS	\$228.696,54	\$230.141,99	-1445,45	-0,63%
PATRIMONIO				
CAPITAL SUSCRITO	1320,00	1.320,00	0,00	0%
LITUMA	1000,00	1.000,00	0,00	0%
SOCIO 1	160,00	160,00	0,00	0%
SOCIO 2	160,00	160,00	0,00	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO	142597,21	138506,02	4091,19	2,95%
Utilidad Acumulada del Ejercicio	126237,59	93.772,35	32465,24	34,62%
UTILIDAD	16359,62	44733,67	-28374,05	-63,43%
Total PATRIMONIO	\$143.917,21	\$139.826,02	4091,19	2,93%
PASIVO Y PATRIMONIO	\$372.613,75	\$369.968,01	2645,74	0,72%

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
---	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	18-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-AH-BG 3/3</p>
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Del análisis horizontal se evidenció que:

Los activos incrementaron en el 2020 en un porcentaje muy pequeño del 0,72% en relación al año 2019, los activos disponibles sufrieron una disminución considerable del 83,35% ya que el valor depositado en la cuenta del Banco del Austro disminuyó en un 95,33%; mientras que el activo exigible se incrementó en el 12,01%, debido al incremento de Cuentas por Cobrar Clientes en 19,04%; con respecto al inventario de mercaderías se mantiene estable; los activos fijos disminuyeron en 4,46% debido al registro e incremento de las depreciaciones del 5,98%.

En referencia al año 2019 los pasivos disminuyeron en un 0,63%, siendo esta reducción mínima; mientras que el pasivo corriente se incrementó en un 16,24%; con respecto a las obligaciones fiscales sufrieron un incremento del 180,08% debido al anticipo del impuesto a la renta por pagar que surgió en el 2020; de la misma forma las obligaciones con el IESS incrementaron en 114,38%, en cambio las provisiones sociales disminuyeron en 23,08% debido a la eliminación de la provisión de vacaciones y del XIII sueldo; finalmente los pasivos a largo plazo disminuyeron en 22,14% debido al pago del 100% de la deuda mantenida con el Banco del Austro, así como una disminución del 12,54% de la obligación que se mantiene con los socios de la empresa.

Con respecto al patrimonio el capital se ha mantenido fijo, sin variaciones, mientras que el resultado del ejercicio se incrementó levemente en el 2,95%, esto se explica con el incremento de la utilidad acumulada en 34,62%, mientras que la utilidad registrada en el año 2020 disminuyó en 63,43%, esto podría entenderse por una disminución considerable de las ventas, pero esto se analizará con el estado de resultados.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	18-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.	AC-PP-AH-ER
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	1/3

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.				
Estado de Resultados				
Descripción	AÑO 2020	AÑO 2019	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			ABSOLUTO	RELATIVO
INGRESOS	274073,86	400924,59	-126850,73	Σ -31,64%
INGRESOS ORDINARIOS	274073,86	400924,59	-126850,73	Σ -31,64%
INGRESOS OPERACIONALES	274073,86	400924,59	-126850,73	-31,64%
VENTAS	274073,86	400924,59	-126850,73	-31,64%
Venta de Materiales pétreos en general	30706,26	51994,29	-21288,03	-40,94%
Alquiler de Maquinaria Pesada	16951,44	12746,07	4205,37	32,99%
Alquiler de volquetes y plataforma	1250,00	1400,00	-150,00	-10,71%
Transporte de Materiales Pétreos	225166,16	333784,23	-108618,07	-32,54%
Transporte de Maquinaria	0,00	1000,00	-1000,00	-100,00%
EGRESOS	257714,24	356146,49	-98432,25	Σ -27,64%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	257714,24	356190,92	-98476,68	Σ -27,65%
ADMINISTRATIVOS	56500,20	66240,73	-9740,53	-14,70%
Gastos Sueldos Y Salarios	40780,06	46434,70	-5654,64	-12,18%
Gastos XIII sueldo	3398,45	3869,41	-470,96	-12,17%
Gastos XIV sueldo	2509,21	3110,82	-601,61	-19,34%
Gastos aporte patronal	4954,92	5642,41	-687,49	-12,18%
Gastos fondos de reserva	2052,60	2854,64	-802,04	-28,10%
Gastos vacaciones	1699,03	1934,77	-235,74	-12,18%
Gastos alimentación al personal	0,00	2086,50	-2086,50	-100%
Bonificación 25% MRL	1105,93	144,09	961,84	667,53%
Gastos uniformes	0,00	150,00	-150,00	-100%
Gastos Varios De Oficina	0,00	13,39	-13,39	-100%
GASTO SERVICIOS BASICOS	3501,93	3599,08	-97,15	Σ -2,70%
Teléfono	733,88	798,52	-64,64	-8,09%
Agua Potable	128,05	160,56	-32,51	-20,25%
Gastos arriendo	2640,00	2640,00	0,00	0%
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	468,72	231,79	236,93	Σ 102,22%
Gastos Suministros De Oficina	468,72	231,79	236,93	102,22%
REPARACION Y MANTENIMIENTO	46371,78	15965,63	30406,15	190,45%
Mantenimiento Vehículo y maquinaria	15773,42	3542,15	12231,27	345,31%
Reparación De Maquinaria De Producción	5681,86	5498,80	183,06	3,33%
Reparación De Vehículos	24916,50	6924,68	17991,82	259,82%
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	1351,78	178,58	1173,20	656,96%
Alquiler de Maquinaria	1351,78	178,58	1173,20	656,96%
PROMOCION Y PUBLICIDAD	360,00	984,00	-624,00	-63,41%
Gastos Publicidad	360,00	984,00	-624,00	-63,41%
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	51037,28	91981,53	-40944,25	-44,51%
Gasto Combustible	47879,46	80728,02	-32848,56	-40,69%
Gasto Lubricantes	3157,82	11253,51	-8095,69	-71,94%

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
---	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	18-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AH-ER 2/3
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

JAIIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.				
Estado de Resultados				
Descripción	AÑO 2020	AÑO 2019	ANÁLISIS HORIZONTAL	
			ABSOLUTO	RELATIVO
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	63886,70	98566,20	-34679,50	Σ -35,18%
Gasto Alimentación Para Trabajadores	1351,39	0,00	1351,39	100%
Gasto Mano de Obra	0,00	900,00	-900,00	-100%
COMPRA DE BIENES	62535,31	97666,20	-35130,89	-35,97%
<i>repuestos -VOLQUETES</i>	<i>14446,02</i>	<i>35194,47</i>	<i>-20748,45</i>	<i>-58,95%</i>
<i>Bienes</i>	<i>17632,22</i>	<i>29589,20</i>	<i>-11956,98</i>	<i>-40,41%</i>
<i>Llantas</i>	<i>15227,35</i>	<i>17035,84</i>	<i>-1808,49</i>	<i>-10,62%</i>
<i>Baterías</i>	<i>1232,06</i>	<i>2449,63</i>	<i>-1217,57</i>	<i>-49,70%</i>
<i>Repuestos -Maquinaria</i>	<i>13232,01</i>	<i>12497,22</i>	<i>734,79</i>	<i>5,88%</i>
<i>Tubos y defensas</i>	<i>0,00</i>	<i>64,47</i>	<i>-64,47</i>	<i>-100%</i>
<i>Filtros Para Cambio De Aceite</i>	<i>765,65</i>	<i>835,37</i>	<i>-69,72</i>	<i>-8,35%</i>
GASTO TRANSPORTE	16904,72	50664,40	-33759,68	Σ -66,63%
Gasto transporte en compras--	18,50	2205,33	-2186,83	-99,16%
Gasto Transporte de Materiales	16727,56	48314,20	-31586,64	-65,38%
Gastos Valija	158,66	144,87	13,79	9,52%
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA	0,00	145,00	-145,00	Σ -100%
OTROS	0,00	145,00	-145,00	-100%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1153,41	1986,77	-833,36	Σ -41,95%
Impuestos Vehículos	202,80	856,72	-653,92	-76,33%
Patentes Super Cias.	283,82	244,69	39,13	15,99%
SRI	666,79	0,00	666,79	100%
Activos totales y patentes municipales	0,00	745,82	-745,82	-100%
Matriculas de maquinaria	0,00	139,54	-139,54	-100%
SERVICIOS INTELECTUALES	875,00	24,00	851,00	Σ 3545,83%
Servicios Intelectuales	875,00	0,00	875,00	100%
Sistema Contable	0,00	24,00	-24,00	-100%
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	5172,00	0,00	5172,00	Σ 100%
Gasto Iva en Compras	5172,00	0,00	5172,00	100%
OTROS GASTOS	0,00	3301,13	-3301,13	Σ -100%
Gastos OTROS	0,00	3271,73	-3271,73	-100%
Otros gastos locales	0,00	29,40	-29,40	-100%
GASTOS DEPRECIACIONES	10130,72	22322,08	-12191,36	Σ -54,62%
Gastos depre. Maquinaria y equipo	10130,72	15168,71	-5037,99	-33,21%
Gasto Deprec. Vehículos	0,00	7153,37	-7153,37	-100%
RESULTADO DEL EJERCICIO (UT)	16359,62	44733,67	-28374,05	Σ -63,43%

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
---	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	18-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-AH-ER 3/3
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

INTERPRETACIÓN DEL ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

En el análisis horizontal del estado de resultados se estableció una disminución considerable de los ingresos por ventas en un 31,64%, ya que en el año 2020 se dejó de percibir los ingresos por transporte de maquinaria, así como disminuyó las ventas de materiales pétreos en un 40,94%.

Los egresos en cambio registran una disminución del 27,65% ya que ciertos valores administrativos dejaron de realizarse en el año 2020 como el de alimentación del personal, de uniformes y gastos varios de oficina, los gastos de servicios básicos se mantienen relativamente fijos, ya que sufrieron una variación mínima, disminuyendo en el 2,70%; mientras que los gastos por reparación y mantenimiento aumentaron considerablemente en 190,45% debido al incremento de los gastos de mantenimiento y reparación de maquinarias y vehículos y por estos motivos al tener la maquinaria obsoleta y en reparación la empresa se vio en la necesidad de alquilar maquinaria por ello el registro del incremento del 656,96%; la publicidad en el año 2020 disminuyó en 63,41% así mismo los de combustibles y lubricantes en 44,51%; con respecto a la compra de servicios en el año 2020 se incurrió en un rubro nuevo destinado para la alimentación de los trabajadores, mientras que la compra de bienes disminuyó en el 35,97%; los gastos de transporte también disminuyeron en el 66,63% correspondiente a transporte de materiales; los gastos por depreciaciones disminuyeron en el 54,62% debido a que las depreciaciones por maquinaria y vehículos se redujeron.

Finalmente, la utilidad del ejercicio se disminuyó en el 63,43%, y como ya se mencionó en el análisis del estado de situación financiera, esto tiene correspondencia con la disminución considerable de las ventas del 31,64% que a pesar de que también disminuyeron los gastos esto no fue suficiente para mantener una estabilidad en las ganancias.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	18-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PP-RF 1/2
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

RATIOS FINANCIEROS AÑO 2019 - ANÁLISIS

INDICADOR DE LIQUIDEZ			
RAZÓN CORRIENTE		1,11	Por cada dólar que debe la empresa cuenta con \$1,11 para respaldar su deuda. Considerando este valor suficiente sobre la relación 1:1.
ACTIVO CORRIENTE	142.906,28	<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	
PASIVO CORRIENTE	128.997,89	PASIVO CORRIENTE	
PRUEBA ÁCIDA		0,99	Por cada dólar que debe la empresa cuenta con \$0,99 para respaldar su deuda sin la generación de ingresos, haciendo la relación de 1:1 se puede mencionar que está justo en el límite para poder resolver sus deudas
ACTIVO CORRIENTE	142.906,28	<u>ACTIVO CORRIENTE - INVENTARIO</u>	
PASIVO CORRIENTE	128.997,89	PASIVO CORRIENTE	
INVENTARIOS	15.464,83		
INDICADORES DE ACTIVIDAD			
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR (DÍAS)		84,24	Por la generación de ventas de la empresa cobra por ellas cada 84,24 días los valores pendientes.
VENTAS	400924,59	<u>CUENTAS POR COBRAR x 360</u>	
CUENTAS POR COBRAR	93.814,89	VENTAS	
ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		1,77	Los activos fijos rotaron 1,77 veces al año para generar las ventas, este indicador demuestra que al ser una empresa constructora los contratos son de plazos ampliados por lo que muchas veces los activos se encuentran inutilizados o porque debido al monto de las contrataciones éstos no son muy frecuentes.
VENTAS	400924,59	<u>VENTAS</u>	
ACTIVOS FIJOS NETOS	227.061,73	ACTIVOS FIJOS NETOS	
ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES		1,08	La rotación de activos fue de 1,08 al año, por lo que en relación a la generación de ventas se considera bajo.
VENTAS	400924,59	<u>VENTAS</u>	
ACTIVOS TOTALES	369968,01	ACTIVOS TOTALES	
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO			
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		0,62	Por cada dólar que la empresa ha invertido \$0,62 corresponde a los acreedores (bancos, proveedores, socios) lo que se puede interpretar que solo el 38% de la empresa pertenece totalmente a los accionistas
DEUDAS TOTALES	230141,99	<u>DEUDAS TOTALES</u>	
ACTIVOS TOTALES	369968,01	ACTIVOS TOTALES	
ENDEUDAMIENTO		0,25	Por cada dólar de las ventas generadas en el 2019 se destina \$0,25 para el pago de deudas a largo plazo o con instituciones financieras, es decir, préstamos.
OBLIGACIONES FINANCIERAS	101.144,10	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u>	
VENTAS	400924,59	VENTAS	
INDICADORES DE LEVERAGE (INFLUENCIA)			
RAZÓN DE DEUDA A CAPITAL		1,65	Por cada dólar de patrimonio la constructora tiene \$1,65 de deudas a corto y largo plazo; lo que demuestra que la empresa tiene altos índices de endeudamiento.
PASIVO TOTAL	230141,99	<u>PASIVO TOTAL</u>	
PATRIMONIO	139826,02	PATRIMONIO	
MARGEN NETO DE UTILIDAD		0,11	Por cada dólar de ventas se ha generado 0,11 de utilidad.
UTILIDAD NETA	44733,67	<u>UTILIDAD NETA</u>	
VENTAS	400924,59	VENTAS	
RENDIMIENTO DE ACTIVOS TOTALES		0,12	En relación a los activos se obtuvo un rendimiento mínimo de \$0,12 por cada dólar.
UTILIDAD NETA	44733,67	<u>UTILIDAD NETA</u>	
ACTIVOS TOTALES	369968,01	ACTIVOS TOTALES	
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL		33,89	La utilidad sobre el capital aportado de los socios es del 33,89%.
UTILIDAD NETA	44733,67	<u>UTILIDAD NETA</u>	
CAPITAL	1320,00	CAPITAL	

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	22-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.	AC-PP-RF
	AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	2/2

RATIOS FINANCIEROS AÑO 2020 - ANÁLISIS

INDICADOR DE LIQUEDEZ		
RAZÓN CORRIENTE		1,04
ACTIVO CORRIENTE	155682,74	<u>ACTIVO CORRIENTE</u> <u>PASIVO CORRIENTE</u>
PASIVO CORRIENTE	149943,64	
Por cada dólar que debe la empresa cuenta con \$1,04 para respaldar su deuda. Considerando este valor suficiente sobre la relación 1:1.		
PRUEBA ÁCIDA		0,94
ACTIVO CORRIENTE	155682,74	<u>ACTIVO CORRIENTE -</u> <u>INVENTARIO</u> <u>PASIVO CORRIENTE</u>
PASIVO CORRIENTE	149943,64	
INVENTARIOS	15.464,83	
Por cada dólar que debe la empresa cuenta con \$0,94 para respaldar su deuda sin la generación de ingresos, haciendo la relación de 1:1 se puede mencionar que está justo en el límite para poder resolver sus deudas		
INDICADORES DE ACTIVIDAD		
ROTACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR (DÍAS)		146,69
VENTAS	274073,86	<u>CUENTAS POR COBRAR x 360</u> <u>VENTAS</u>
CUENTAS POR COBRAR	111675,91	
Por la generación de ventas de la empresa cobra por ellas cada 146,69 días los valores pendientes.		
ROTACIÓN DE ACTIVOS FIJOS		1,26
VENTAS	274073,86	<u>VENTAS</u> <u>ACTIVOS FIJOS NETOS</u>
ACTIVOS FIJOS NETOS	216931,01	
Los activos fijos rotaron 1,26 veces al año para generar las ventas, este indicador demuestra que al ser una empresa constructora los contratos son de plazos ampliados por lo que muchas veces los activos se encuentran inutilizados o porque debido al monto de las contrataciones éstos no son muy frecuentes.		
ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES		0,74
VENTAS	274073,86	<u>VENTAS</u> <u>ACTIVOS TOTALES</u>
ACTIVOS TOTALES	372613,75	
La rotación de activos fue de 0,74 al año, por lo que en relación a la generación de ventas se considera bajo.		
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO Y APALANCAMIENTO		
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO		0,61
DEUDAS TOTALES	228696,54	<u>DEUDAS TOTALES</u> <u>ACTIVOS TOTALES</u>
ACTIVOS TOTALES	372613,75	
Por cada dólar que la empresa ha invertido \$0,61 corresponde a los acreedores (bancos, proveedores, socios) lo que se puede interpretar que solo el 38% de la empresa pertenece totalmente a los accionistas		
ENDEUDAMIENTO		0,29
OBLIGACIONES FINANCIERAS	78752,90	<u>OBLIGACIONES FINANCIERAS</u> <u>VENTAS</u>
VENTAS	274073,86	
Por cada dólar de las ventas generadas en el 2020 se destina \$0,29 para el pago de deudas a largo plazo o con instituciones financieras, es decir, préstamos.		
Indicadores de Leverage (Influencia)		
RAZÓN DE DEUDA A CAPITAL		1,59
PASIVO TOTAL	228696,54	<u>PASIVO TOTAL</u> <u>PATRIMONIO</u>
PATRIMONIO	143917,21	
Por cada dólar de patrimonio la constructora tiene \$1,59 de deudas a corto y largo plazo; lo que demuestra que la empresa tiene altos índices de endeudamiento.		
MARGEN NETO DE UTILIDAD		0,06
UTILIDAD NETA	16359,62	<u>UTILIDAD NETA</u> <u>VENTAS</u>
VENTAS	274073,86	
Por cada dólar de ventas se ha generado 0,06 de utilidad, demostrando un bajísimo rendimiento.		
RENDIMIENTO DE ACTIVOS TOTALES		0,04
UTILIDAD NETA	16359,62	<u>UTILIDAD NETA</u> <u>ACTIVOS TOTALES</u>
ACTIVOS TOTALES	372613,75	
En relación a los activos se obtuvo un rendimiento mínimo de \$0,04 por cada dólar.		
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL		12,39
UTILIDAD NETA	16359,62	<u>UTILIDAD NETA</u> <u>CAPITAL</u>
CAPITAL	1320,00	
La utilidad sobre el capital aportado de los socios es del 12,39%.		

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	22-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-AM 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

ANÁLISIS DE MATERIALIDAD

CUENTAS	AÑO 2020	AÑO 2019	IMPORTANCIA MONETARIA	PRUEBAS SUSTANTIVAS	PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO
CAJA	350,48	705,22	Dentro de los activos representa menos del 1% en ambos años	Arqueo de Caja	Aplicación de cuestionarios de control interno y revisión de transacciones y saldos
CUENTAS POR COBRAR	111675,91	93.814,89	Representan el 29,97% en el año 2020 y en el 2019 el 25,36% del total de activos es una cuenta parte de los exigibles del activo corriente	Cédula sumaria	Aplicación de cuestionarios de control interno y revisión de transacciones y saldos
CUENTAS POR PAGAR	124049,29	108.843,62	Representan el 33% en el año 2020 y en el 2019 el 29% del total de pasivo más patrimonio es una cuenta conformada por las deudas con los proveedores	Cédula sumaria	Aplicación de cuestionarios de control interno y revisión de transacciones y saldos
PATRIMONIO	143917,21	139.826,02	Representan el 38,6% en el año 2020 y en el 2019 el 37,5% del total de pasivo más patrimonio es una cuenta conformada por los aportes del capital de los socios y la utilidad.	Cédula sumaria	Aplicación de cuestionarios de control interno y revisión de transacciones y saldos
GASTO SUELDOS Y SALARIOS	40780,06	46434,70	Representan el 15,8% en el año 2020 y en el 2019 el 13% del total de gastos administrativos.	Cédula sumaria	Aplicación de cuestionarios de control interno y revisión de transacciones y saldos

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	24-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-MP</p> <p>1/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

1) ANTECEDENTES

La Compañía Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda. se constituye una compañía de responsabilidad limitada el 26 de diciembre de 2001 según escritura pública inscrita en el registro mercantil el 02 de julio del año 2002 con el número 04 repertorio 570, con domicilio en la ciudad de Macas, un capital suscrito de seiscientos sesenta dólares de los Estado Unidos de América, dividido en 660 participaciones de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. Todo aspecto legal de la conformación de la empresa, es fiel copia de la información suministrada en la escritura pública de conformación, así como también en la Superintendencia de Compañías.

2) MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría se realiza en base al Oficio emitido por la empresa Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. y suscrito por el Sr. Fernando Lituma Gerente General del 05 de febrero de 2021.

3) OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

En la auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. se establecen como objetivos:

- Planificar los procedimientos de auditoría que garanticen la obtención de resultados óptimos.
- Identificar los riesgos que impidan el cumplimiento de objetivos institucionales.
- Analizar el sistema de control interno para verificar el cumplimiento de las normas establecidas para su correcto funcionamiento.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros dados por la entidad.

4) ALCANCE DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Comprenderá la Auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. de la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, periodo 2019 – 2020.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	24-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PP-MP 2/2</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

5) ACTIVIDADES DE LA EMPRESA

- Realiza la ejecución de obras civiles en el sector público como el privado.
- Apertura y construcción de vías de primer y segundo orden.
- Desalojo de escombros y el transporte de materiales pétreo
- Alquiler de maquinaria utilizada en la construcción civil.
- Alquiler de transporte de carga pesada.
- Compra venta de herramientas y equipos de construcción

6) AUDITORÍAS ANTERIORES

En la empresa no se han ejecutado con anterioridad ningún tipo de auditoría financiera.

7) IDENTIFICACIÓN DE CUENTAS IMPORTANTES A AUDITAR

De acuerdo al análisis de materialidad la cuentas a examinar dentro de esta auditoría son:

- CAJA
- CUENTAS POR COBRAR
- CUENTAS POR PAGAR
- PATRIMONIO
- GASTO SUELDOS Y SALARIOS

8) TIEMPO PRESUPUESTADO

FASE I:	Planificación preliminar	20 días laborables
FASE II:	Planificación específica	20 días laborables
FASE III:	Ejecución	35 días laborables
FASE IV:	Comunicación de resultados	15 días laborables
TOTAL		90 días laborables

Delia Cuji

AUTDIORA OPERATIVA

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	24-02-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

3.1.2.2. Planificación Específica

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PE-PA 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Objetivos:

- Determinar el nivel de riesgo y confianza del funcionamiento del sistema de control interno

No.	Procedimientos	Referencia PT	Responsable	Fecha
1	Aplique los cuestionarios de control interno para las cuentas determinadas en la planificación preliminar	AC-PE-CCI 1/5	DC	02-03-2021
2	Determine el nivel de confianza y riesgo	AC-PE-NRC 1/1	DC	09-03-2021
3	Presente el informe de control interno	AC-PE-ICI 1/3	DC	16-03-2021

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	01-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PE-CCI 1/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

CUENTA CAJA

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿Se ha asignado una persona independiente para que se encargue del manejo de la cuenta caja?	x		1	1	
2	¿Se realizan arqueos sorpresivos y periódicos?		x	1	0	No se realizan arqueos sorpresivos H1
3	¿Se capacita al personal encargado de la cuenta de caja?	x		1	1	
4	¿Las funciones de autorización, registro y custodia han sido separadas?		x	1	0	No se han definido funciones de carácter incompatible H2
5	¿Existe un control adecuado sobre las entradas de efectivo mediante recibos pre enumerados?	x		1	1	
6	¿Se comparan las operaciones de ingreso a través de caja con depósitos?	x		1	1	
7	¿Se archivan cronológicamente los documentos que sustentan las operaciones de ingresos y desembolsos a través de caja?		x	1	0	No existe el archivo cronológico H3
8	¿Los documentos que sustentan los ingresos a través de caja impiden su adulteración?	x		1	1	
9	¿El efectivo recibido es depositado dentro de las 24 horas de forma íntegra?		x	1	0	Los depósitos no son diarios, depende del monto recaudado H4
10	¿Todos los ingresos o cobranzas misceláneas son reportados oportunamente al departamento de contabilidad?	x		1	1	
11	¿Existe algún mecanismo para detectar y controlar el ingreso de billetes falsificados?		x	1	0	No se han establecido H5
TOTAL				11	6	

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	02-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PE-CCI 2/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

CUENTAS POR COBRAR

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿La persona encargada de manejar la cuenta es una distinta a la responsable de los fondos de cuentas por cobrar?		x	1	0	No se han definido funciones incompatibles H6
2	¿La empresa ha establecido políticas para el otorgamiento de créditos?		x	1	0	No existen políticas de crédito H7
3	¿Se vigila constantemente el vencimiento de los saldos?	x		1	1	
4	¿Se ha creado una provisión para las cuentas incobrables?		x	1	0	No existe la provisión H8
5	¿Existen mecanismos para la recuperación de cartera?	x		1	1	
6	¿Todos los pagos recibidos se encuentran sustentados con comprobantes legales?	x		1	1	
7	¿Los valores cancelados por los clientes son depositados en la cuenta bancaria de manera inmediata?		x	1	0	No se realizan depósitos diarios H4
8	¿Se realizan envíos de confirmaciones de saldos periódicos a los clientes de las empresas?		x	1	0	No se han realizado H9
9	¿Existe una base de datos de los clientes actualizada que facilite ubicarlos?	x		1	1	
10	¿Se informa a los clientes la fecha del vencimiento de su cancelación?	x		1	1	
TOTAL				10	5	

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	03-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</p> <p>AUDITORÍA FINANCIERA</p> <p>PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PE-CCI</p> <p>3/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

CUENTAS POR PAGAR

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿La adquisición de obligaciones requiere de la autorización de la junta de accionistas?	x		1	1	
2	¿Se realizan envíos de confirmaciones de saldos periódicos a los proveedores?		x	1	0	No se han realizado H10
3	¿Se establece los pagos a los proveedores de acuerdo a la disponibilidad de dinero, plazos de vencimiento de la deuda?	x		1	1	
4	¿La cuenta de pasivos está respaldada con documentos válidos?	x		1	1	
5	¿Los mecanismos de pago son acordados con el proveedor?	x		1	1	
6	¿Se archivan en orden cronológico los documentos que soportan los pagos realizados a proveedores?		x	1	0	No existe el archivo cronológico H11
7	¿Se verifica constantemente los saldos pendientes con los proveedores y la disponibilidad de recursos para evitar la mora en los pagos?	x		1	1	
8	¿Los saldos de las cuentas son comprobados con los registros contables?	x		1	1	
9	¿Existen políticas para el manejo de la cuenta?		x	1	0	
TOTAL				9	6	

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	04-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-PE-CCI 4/5</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

PATRIMONIO

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿Los movimientos que afectan al capital son previamente autorizados por la junta de accionistas?	x		1	1	
2	¿No se han realizado aumentos y disminuciones de capital con el respaldo de actas?	x	x	1	1	No se han realizado aumentos ni disminuciones de capital por lo que no se ha respaldado en actas
3	¿Se informa oportunamente a contabilidad las decisiones para la modificación del capital?	x		1	1	
4	¿Existe un libro del registro de accionistas?	x		1	1	
5	¿Se compara el saldo en libros con los mayores de la cuenta?	x		1	1	
6	¿Se ha designado el porcentaje de reserva en cumplimiento de la normativa legal?		x	1	0	No se realiza la reserva del 5% como lo establece la ley H12
7	¿Existen acuerdos sobre la distribución de utilidades?	x		1	1	
TOTAL				7	6	

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PE-CCI 5/5
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO

GASTO SUELDOS Y SALARIOS

N.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		VALORACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	POND	CALF	
1	¿Se cuenta con contratos de trabajo individuales y colectivos?	X		1	1	
2	¿Las vacaciones, el tiempo extra, los aumentos de sueldo y otras compensaciones y sus modificaciones son autorizadas por escrito?	X		1	1	
3	¿Las nóminas son debidamente verificadas con respecto a horas, salarios, cálculos, etc.?	X		1	1	
4	¿Se emplea el método de pago por transferencia a la cuenta bancaria del empleado?	X		1	1	
5	¿La cuenta bancaria a la que se hace efectivo el pago de sueldos es respaldada con su respectivo certificado bancario presentado por los empleados?		X	1	0	Existen dos empleados que se incorporaron en el año 2018 que no han entregado los certificados. H13
6	¿Existen expedientes personales con la documentación completa?	X		1	1	
7	¿Se prepara, maneja o comprueba cualquier documento o registro necesario para el pago de la nómina, como contratos, roles de pago?	X		1	1	
8	¿Se verifica los cálculos, se realiza comprobación de sumas de los roles de pagos de acuerdo a la nómina se comprueba con las planillas del IESS para la realización de los asientos contables?		X	1	0	No se ha realizado H14
TOTAL				8	6	

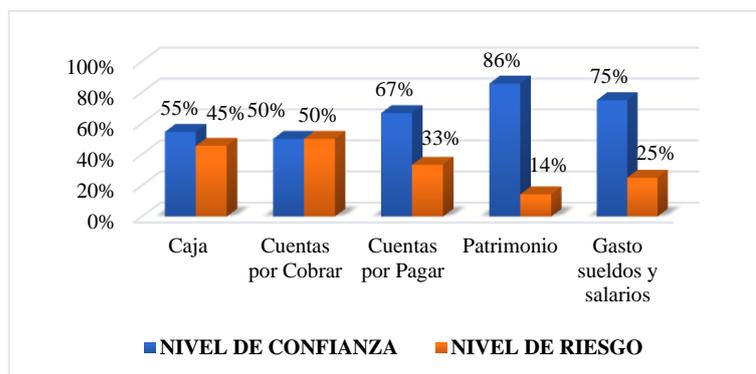
	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	08-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PE-NRC 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

N.	SUBCOMPONENTES	PONDERACIÓN TOTAL	CALIFICACIÓN TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO
				$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$NR=100-NC$
1	Caja	11	6	55%	45%
2	Cuentas por Cobrar	10	5	50%	50%
3	Cuentas por Pagar	9	6	67%	33%
4	Patrimonio	7	6	86%	14%
5	Gasto sueldos y salarios	8	6	75%	25%
Total		45	29	64%	36%

CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 24%	25% - 49%	50% - 85%
RIESGO		



- El nivel de confianza establecido para la cuenta caja fue del 55% y el riesgo del 45% ambos calificados como moderados.
- El nivel de confianza y riesgo de cuantas por cobrar se determinó como moderado en el 50%.
- Las cuentas por pagar registran un riesgo del 33% y un nivel de confianza del 67%, ambos moderados.
- El patrimonio tiene un riesgo bajo del 14% y una confianza alta del 86%.
- Finalmente, el gasto sueldos y salarios representan un nivel de riesgo y confianza moderado.
- El nivel de confianza 64% y riesgo 36% institucional es moderado.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	09-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PE-ICI 1/3
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

Macas, 16 de marzo de 2021

Señor

Fernando Lituma

GERENTE JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA.

Presente,

De mi consideración:

Por medio del presente me permito entregar los resultados de la **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO** como parte de la AUDITORÍA FINANCIERA de la empresa JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA., cuyo objetivo es evaluar el funcionamiento del control interno.

Se estableció la evaluación del sistema de control interno evaluando las cuentas:

- Caja
- Cuentas por Cobrar
- Cuentas por Pagar
- Patrimonio
- Gasto sueldos y salarios

Aplicada la matriz de riesgo y confianza de cada cuenta, el Sistema de Control Interno obtuvo un nivel de confianza MODERADO del 64% y el riesgo MODERADO del 36%, poniendo en consideración las respectivas recomendaciones para cada uno de los hallazgos, además de los determinados como productos de la observación y las entrevistas realizadas:

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	16-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PE-ICI 2/3
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

INFORME DE CONTROL INTERNO

HALLAZGO 1: No se realizan arqueos a la cuenta caja de forma sorpresiva y periódica.
Se recomienda al Gerente fijar los procedimientos de arqueos de caja por medio de un manual de procedimientos, o el medio que considere pertinente.

HALLAZGO 2: No se han establecido funciones de carácter incompatible con respecto al manejo de caja inherentes a la autorización, registro y custodia.
Se recomienda determinar en el manual de procesos de Caja las funciones inherentes a su administración y los responsables de cada proceso.

HALLAZGO 3: Los documentos que sustentan las operaciones de ingresos y desembolsos a través de caja no son archivados de forma cronológica.
Se recomienda al contador fijar políticas de archivo para organizar los documentos que se generen en los procesos de caja.

HALLAZGO 4: Los valores recaudados en caja no son depositados de forma diaria.
Con el fin de proteger los valores recaudados como efectos de caja se recomienda al contador realizar el depósito de forma diaria.

HALLAZGO 5: No existen mecanismos para detectar y controlar el ingreso de billetes falsificados.
Se recomienda a la contadora la implementación de un método debidamente probado para el control de billetes falsos en recaudaciones de caja.

HALLAZGO 6: No se han establecido funciones de carácter incompatible con respecto al manejo de cuentas por cobrar inherentes a la autorización y custodia.
Se recomienda determinar de manera formal procesos de Cuentas por Cobrar las funciones inherentes a su administración y los responsables.

HALLAZGO 7: No existen políticas de crédito establecidas para el otorgamiento.
Se recomienda a la contadora coordinar la implementación de políticas de crédito.

HALLAZGO 8: No se realiza la provisión de cuentas incobrables.
Se recomienda a la contadora calcular y registrar el valor de provisión de cuentas incobrables.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	16-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-PE-ICI 3/3
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

HALLAZGO 9: No se realizan envíos de confirmaciones de saldos de forma periódica a los clientes.

Se recomienda a la contadora preparar un formato que permita realizar la confirmación de saldos de cuentas por cobrar a los clientes de forma periódica, y establecer políticas de cuentas por cobrar para que se incluya las confirmaciones y la periodicidad con la que se debería realizar.

HALLAZGO 10: No se realizan envíos de confirmaciones de saldos periódicos a los proveedores.

Se recomienda a la contadora preparar un formato que permita realizar la confirmación de saldos de cuentas por pagar a los proveedores de forma periódica, y establecer políticas de cuentas por pagar para que se incluya las confirmaciones y la periodicidad con la que se debería realizar.

HALLAZGO 11: No se archivan en orden cronológico los documentos que soportan los pagos realizados a proveedores.

Se recomienda al contador fijar políticas de archivo para organizar los documentos que se generen en los procesos de cuentas por pagar.

HALLAZGO 12: No se ha designado el porcentaje de reserva legal en el cumplimiento de la normativa.

Se recomienda a la contadora aplicar el valor de la reserva según lo establece la Ley de Compañías para las empresas de Responsabilidad Limitada.

HALLAZGO 13: No existen certificados bancarios para respaldar la cuenta designada por cada empleado para el pago de su sueldo.

Se recomienda a la contadora que realice las solicitudes de manera formal para que los empleados que no han cumplido con este requisito lo hagan al término del mes y antes del próximo pago de sueldos.

HALLAZGO 14: No se verifican los cálculos para la confirmación de sus roles de pagos comparando con las planillas del IESS, previo a la elaboración de los asientos contables.

Se recomienda a la contadora realizar la comprobación de sumas de los roles contra las planillas del IESS.

Delia Cuji
AUTDIORA OPERATIVA

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	16-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

3.1.2.3. Ejecución de la auditoría

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-PA 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

PROGRAMA DE AUDITORÍA

Objetivos:

- Aplicar pruebas sustantivas y de cumplimiento para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, y de los saldos de las cuentas.

No.	Procedimientos	Referencia PT	Responsable	Fecha
1	Efectúe el arqueo de Caja	AC-EA-AC 1/1	DC	18-03-2021
2	Elabore la cédula sumaria de la cuenta Caja	AC-EA-CSC 1/1	DC	18-03-2021
3	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario de la cuenta Caja	AC-EA-CSC 1/1	DC	19-03-2021
4	Realice la confirmación de saldos de Cuentas por Cobrar	AC-EA-CSCC 1/1	DC	22-03-2021
5	Elabore la cédula sumaria de Cuentas por Cobrar	AC-EA-CCC 1/1	DC	23-03-2021
6	Proponga asientos de ajuste o reclasificación si es necesario de Cuentas por Cobrar	AC-EA-CCC 1/1	DC	23-03-2021
7	Realice la confirmación de saldos de Cuentas por Pagar	AC-EA-CSCP 1/1	DC	26-03-2021
8	Elabore la cédula sumaria de Cuentas por Pagar	AC-EA-CSP 1/1	DC	26-03-2021
9	Realice el cálculo de la Reserva Legal y el registro en el PATRIMONIO en el Estado de Situación Financiera.	AC-EA-CRL 1/1	DC	29-03-2021
10	Elabore la cédula sumaria de reserva legal aplicable	AC-EA-CSRL 1/1	DC	30-03-2021
11	Proponga los asientos de ajuste de reserva legal	AC-EA-ARL 1/1	DC	01-04-2021
12	Verifique y compruebe los valores registrados en Gasto sueldos y salarios	AC-EA-CSS 1/1	DC	05-04-2021
13	Realice la cédula sumaria de gastos sueldos y salarios	AC-EA-CSSS 1/1	DC	06-04-2021
14	Determine los hallazgos de la auditoría financiera.	AC-EA- ARL 1/1	DC	20-04-2021

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	17-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-AC 1/1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------

ARQUEO DE CAJA

AÑO 2019 - MES DE OCTUBRE [≈]

N.	CUENTA	FECHA	DEBE	HABER	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO SEGÚN ARQUEO DE CAJA	DIFERENCIA
Saldo al 30 de septiembre de 2019					535,23 [×]		
1	Caja	1/10/2019	320,00	185,00	670,23 [×]	670,23 ●	0,00 Σ
2	Caja	4/10/2019	432,00	510,00	592,23 [×]	592,23 ●	0,00 Σ
3	Caja	9/10/2019	735,22	85,57	1241,88 [×]	1241,88 ●	0,00 Σ
4	Caja	10/10/2019	192,40	400,00	1034,28 [×]	1034,28 ●	0,00 Σ
5	Caja	15/10/2019	64,78	51,10	1047,96 [×]	1047,96 ●	0,00 Σ
6	Caja	17/10/2019	275,69	930,00	393,65 [×]	393,65 ●	0,00 Σ
7	Caja	23/10/2019	395,98	145,00	644,63 [×]	644,63 ●	0,00 Σ
8	Caja	24/10/2019	120,54	260,00	505,17 [×]	505,17 ●	0,00 Σ
9	Caja	26/10/2019	200,00	310,44	394,73 [×]	394,73 ●	0,00 Σ
10	Caja	29/10/2019	110,98	415,57	90,14 [×]	90,14 ●	0,00 Σ
11	Caja	30/10/2019	97,15	72,00	115,29 [×]	115,29 ●	0,00 Σ
12	Caja	31/10/2019	328,65	45,50	398,44 [×]	398,44 ●	0,00 Σ

AÑO 2020 - MES DE JULIO [≈]

N.	CUENTA	FECHA	DEBE	HABER	SALDO LIBRO MAYOR	SALDO SEGÚN ARQUEO DE CAJA	DIFERENCIA
Saldo al 30 de junio de 2020					370,20 [×]		
1	Caja	2/7/2020	109,90	310,32	169,78 [×]	169,78 ●	0,00 Σ
2	Caja	7/7/2020	515,64	155,98	529,44 [×]	529,44 ●	0,00 Σ
3	Caja	8/7/2020	218,78	630,20	118,02 [×]	120,05 ●	+2,03 ?
4	Caja	9/7/2020	150,00	178,67	89,35 [×]	89,35 ●	0,00 Σ
5	Caja	13/7/2020	710,00	402,21	397,14 [×]	397,14 ●	0,00 Σ
6	Caja	14/7/2020	405,75	260,00	542,89 [×]	542,89 ●	0,00 Σ
7	Caja	15/7/2020	446,86	300,24	689,51 [×]	689,51 ●	0,00 Σ
8	Caja	16/7/2020	124,75	150,40	663,86 [×]	667,92 ●	0,00 Σ
9	Caja	21/7/2020	457,09	197,79	923,16 [×]	923,16 ●	0,00 Σ
10	Caja	23/7/2020	36,34	367,89	591,61 [×]	591,61 ●	0,00 Σ
11	Caja	27/7/2020	300,50	462,75	429,36 [×]	429,36 ●	0,00 Σ
12	Caja	28/7/2020	198,80	366,10	262,06 [×]	262,06 ●	0,00 Σ
13	Caja	30/7/2020	1023,38	334,76	950,68 [×]	950,68 ●	0,00 Σ
14	Caja	31/7/2020	179,55	549,03	581,20 [×]	581,20 ●	0,00 Σ

[×]	Cruzado con registros contables
Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
●	Efectuado conteo físico
?	Sobrante
[≈]	Muestra seleccionada

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	18-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-EA-CSC 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

CÉDULA SUMARIA CAJA

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 2020	ASIENTOS DE AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
1111	Caja	350,48 χ	2,03 $?$		352,51 Σ
Total		350,48 Σ	2,03 Σ		352,51 Σ

Análisis:

Por medio de la aplicación de pruebas sustantivas, arqueo de caja a muestras seleccionadas de los movimientos de caja en los meses de octubre de 2019 y julio 2020, se pudo determinar que, en el año 2020, el 08 de julio, existe un sobrante por \$2,03 por lo que se presenta el asiento de ajuste a aplicar para el registro de caja.

χ	Cruzado con registros contables
Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
$?$	Sobrante

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	18-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-EA-CSC 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------

ASIENTO DE AJUSTE CUENTA CAJA

FECHA	CÓDIGO	DETALLE	DEBE	HABER
19/3/2021		<u> a1 </u>		
	1121	Caja	2,03	
		Ingreso por sobrante de Caja		2,03
		R/. Por valores no registrados el 08/07/2020 según arqueo.		
TOTAL			2,03 Σ	2,03 Σ

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
----------	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	19-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-CSCC 1/1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

CUENTAS POR COBRAR

CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR

N.	NOMBRES	SALDOS SEGÚN LIBRO	VALORES CONFIRMADOS	DIFERENCIA
Saldos a diciembre de 2019				
1	ZAMICOM S.A.	18340,55 χ	18340,55 \checkmark	0,00
2	GUILLEN Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.	35000,00 χ	35000,00 \checkmark	0,00
3	EDGAR CÁRDENAS	3250,00 χ	32 50,00 \checkmark	0,00
4	EDUARDO ÁVILA	1120,00 χ	1120,00 \checkmark	0,00
5	CONSTRUCTORA ESMERALDA ORIENTAL	7310,06 χ	7310,06 \checkmark	0,00
6	CONSTRUCCIONES Y EQUIPAMENTOS AUDO	23730,15 χ	23730,15 \checkmark	0,00
7	HE ASOCIADOS CÍA. LTDA.	2678,13 χ	2678,13 \checkmark	0,00
8	FRANCISCO LARA CARRIÓN	1089,00 χ	1089,00 \checkmark	0,00
9	NORMA LLERENA CÁRDENAS	1297,00 χ	1297,00 \checkmark	0,00
	Total	93814,89 Σ	93.814,89 Σ	0,00 Σ
Saldos a diciembre de 2020				
1	MONTENEGRO MERCHÁN FRANKLIN RENATO	13023,34 χ	13023,34 \checkmark	0,00
2	EDGAR CÁRDENAS	15000,00 χ	15000,00 \checkmark	0,00
3	MOLINA IZQUIERDO DARWIN FERNANDO	5100,00 χ	5100,00 \checkmark	0,00
4	ZAMICOM S.A.	33410,80 χ	33410,80 \checkmark	0,00
5	CONSTRUCCIONES Y EQUIPAMENTOS AUDO	18043,34 χ	18043,34 \checkmark	0,00
6	GUILLEN Y ASOCIADOS CÍA. LTDA.	23510,00 χ	23510,00 \checkmark	0,00
7	MARIO LARREA	3588,43 χ	3588,43 \checkmark	0,00
	Total	111675,91 Σ	111675,91 Σ	0,00 Σ

χ	Cruzado con registros contables
Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
\checkmark	Revisión de documentación sustentatoria

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	22-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-CCC 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR COBRAR
ESTABLECIMIENTO DE PROVISIÓN DE CUENTAS POR COBRAR

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.				
Extracto del Estado de Situación Financiera				
Descripción	SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		SEGÚN AUDITORÍA	
	AÑO 2020	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2019
ACTIVO EXIGIBLE				
CUENTAS POR COBRAR	111675,91	93.814,89	110559,15	92876,74
<i>Clientes</i>	<i>111675,91</i>	<i>93.814,89</i>	<i>111675,91</i>	<i>93.814,89</i>
<i>(-) Provisión de cuentas incobrables</i>			1116,76	938,15

Análisis:

Según la LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Art. 10.- Deducciones, numeral 11, menciona que “Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.” por lo que no se ha realizado el cálculo de dicha provisión en ninguno de los dos años de análisis.

ASIENTO DE AJUSTE CUENTA POR COBRAR

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
23/3/2021	_a2_		
	Gasto provisión cuentas incobrables	1116,76	
	Provisión de cuentas incobrables		1116,76
	R/. Por registro del 1% de provisión de cuentas incobrables no establecidas		
TOTAL		1116,76 Σ	1116,76 Σ

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
---	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	23-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-EA-CSCP 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------

CUENTAS POR PAGAR

CONFIRMACIÓN DE SALDOS DE CUENTAS POR PAGAR

N.	NOMBRES	SALDOS SEGÚN LIBRO	VALORES CONFIRMADOS	DIFERENCIA
Saldos a diciembre de 2019				
1	LUBRICADORA TAPIA	25194,47 <i>x</i>	25194,47 ✓	0,00
2	BIOMOTOR MACAS	29589,20 <i>x</i>	29589,20 ✓	0,00
3	JC DIÉSEL LABORATORIO EN SISTEMA DE INYECCIÓN Y MECÁNICA	19035,84 <i>x</i>	19035,84 ✓	0,00
4	INTERMOTORS	9544,81 <i>x</i>	9544,81 ✓	0,00
5	CARLOS BALSECA	13498,80 <i>x</i>	13498,80 ✓	0,00
6	IMPORTADORA LLANTA ORIENTE	11234,68 <i>x</i>	11234,68 ✓	0,00
	Total	108097,80 Σ	108.097,80 Σ	0,00 Σ
Saldos a diciembre de 2020				
1	CARLOS SALINAS	15773,42 <i>x</i>	15773,42 ✓	0,00
2	TEDASA	5681,86 <i>x</i>	5681,86 ✓	0,00
3	ECUAFUEL	24916,50 <i>x</i>	24916,50 ✓	0,00
4	CARLOS BALSECA	43871,45 <i>x</i>	43871,45 ✓	0,00
5	IMPORTADORA LLANTA ORIENTE	3157,82 <i>x</i>	3157,82 ✓	0,00
6	LUBRICADORA TAPIA	14416,02 <i>x</i>	14416,02 ✓	0,00
7	GERARDO ORTÍZ	16232,22 <i>x</i>	16232,22 ✓	0,00
	Total	124049,29 Σ	124049,29 Σ	0,00 Σ

<i>x</i>	Cruzado con registros contables
Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
✓	Revisión de documentación sustentatoria

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	26-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-CSP 1/1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

CÉDULA SUMARIA DE CUENTAS POR PAGAR

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 2019	ASIENTOS DE AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
2111	Cuentas por Pagar	108097,80 λ	0	0	108097,80 Σ
Total		108097,80 Σ	0 Σ	0 Σ	108097,80 Σ

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 2020	ASIENTOS DE AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
2111	Cuentas por Pagar	124049,29 λ	0	0	124049,29 Σ
Total		124049,29 Σ	0 Σ	0 Σ	124049,29 Σ

Análisis:

Por medio de la aplicación de pruebas sustantivas, y la confirmación de saldos con los proveedores se ha establecido que los saldos de la cuenta CUENTAS POR PAGAR es razonable, y no requieren de ajustes ni reclasificaciones.

λ	Cruzado con registros contables
Σ	Reprocesados cálculos matemáticos

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	26-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-CRL 1/1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

PATRIMONIO
CÁLCULO DE RESERVA LEGAL

PATRIMONIO	SEGÚN ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		SEGÚN AUDITORÍA	
	AÑO 2020	AÑO 2019	AÑO 2020	AÑO 2019
CAPITAL SUSCRITO	1.320,00	1.320,00	1.320,00 Σ	1.320,00 Σ
LITUMA	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SOCIO 1	160,00	160,00	160,00	160,00
SOCIO 2	160,00	160,00	160,00	160,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	142.597,21	138.506,02	142.597,21 Σ	138.506,02 Σ
Utilidad Acumulada del Ejercicio	126.237,59	93.772,35	126.237,59	93.772,35
UTILIDAD DEL EJERCICIO	16.359,62	44.733,67	15.541,64	42.496,99
<i>Reserva Legal</i>			817,98	2.236,68
Total PATRIMONIO	143.917,21	139.826,02	143.917,21 Σ	139.826,02 Σ

Análisis:

De acuerdo a la LEY DE COMPAÑIAS en el capítulo que corresponde a las Compañías de Responsabilidad Limitada en su Art. 109 menciona que “la compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”, en referencia a lo mencionado se realiza el cálculo de la RESERVA LEGAL estableciendo el 5% de las utilidades generadas en cada período.

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
⊗	Verificado disposiciones legales

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	29-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-CSRL 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

CÉDULA SUMARIA DE RESERVA LEGAL

CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 2019	ASIENTOS DE AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Reserva Legal	0,00 x	0	2.236,68	2.236,68 Σ
Total	0,00 Σ	0 Σ	2.236,68 Σ	2.236,68 Σ

CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 2020	ASIENTOS DE AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		DEBE	HABER	
Reserva Legal	0,00 x	0	817,98	817,98 Σ
Total	0,00 Σ	0 Σ	817,98 Σ	817,98 Σ

x	Cruzado con registros contables
Σ	Reprocesados cálculos matemáticos

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	30-03-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-ARL 1/1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

ASIENTO DE AJUSTE RESERVA LEGAL

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
01/4/2021	_a3_		
	Utilidad del ejercicio	817,98	
	Reserva Legal		817,98
	R/. Por registro del 5% de reserva legal no establecida		
TOTAL		817,98 Σ	817,98 Σ

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
---	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	01-04-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-CSS 1/1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

GASTO SUELDOS Y SALARIOS

N	CEDULA	Nombre	Área	Cargo	Nominal	Días	SUELDO ANUAL	FONDO RESERVA	TOTAL SUELDO	APORTE PERSONAL	TOTAL DESCUENTOS	APORTE PATRONAL	IECE	SECAP	LIQUIDO A RECIBIR
1	1400591622	JARA PAVAÑA JANETH MARISOL	2	SECRETARIA	394,00	332	4360,27	363,32	4723,59	412,09	412,09	486,16	21,80	21,80	4311,50
2	1400311351	CAYZA GONZALEZ JOSE MANUEL	3	OPERADOR	456,56	360	5478,72	456,60	5935,32	517,78	517,78	610,92	27,36	27,36	5417,54
3	102857083	CHILLOGALLO LUCERO LUIS ANTONIO	3	CHOFER	605,62	258	5208,33	434,04	5642,37	492,27	492,27	580,75	26,05	26,05	5150,10
4	906056643	CHIRIBOGA LOZADO RODOLFO ALVINO	3	CHOFER	605,62	270	5450,58	0,00	5450,58	515,19	515,19	607,77	27,27	27,27	4935,39
5	1400182406	RIOS ROMERO EDMUNDO EDISON	3	CHOFER	605,62	225	4542,15	0,00	4542,15	429,32	429,32	506,47	22,72	22,72	4112,83
6	1102223508	SUMBA CHIMBO OMERIO GILBERTO	3	OPERADOR	456,56	45	684,84	57,07	741,91	64,71	64,71	76,36	3,42	3,42	677,20
7	1202795009	VALENZUELA PALACIOS ANIBAL GONZALO	3	CHOFER	605,62	74	1493,86	0,00	1493,86	141,17	141,17	166,57	7,47	7,47	1352,69
8	1400773865	YAMASQUI ANGAMARCA GALO EDMUNDO	3	CHOFER	605,62	196	3956,72	329,73	4286,45	374,00	374,00	441,19	19,79	19,79	3912,45
9	1400404982	CHOCHO LA FEBRE VICTORIA	2	CONTADOR	411,79	360	4941,48	411,84	5353,32	467,02	467,02	550,92	24,72	24,72	4886,30
10	1102278478	CHUNCHU MICHAY MILTON	3	CHOFER	605,62	70	1413,11	0,00	1413,11	133,54	133,54	157,57	7,07	7,07	1279,57
11	1400774988	CABRERA RUIZ GLADYS MARIBEL	1	SECRETARIA	650,00	150	3250,00	0,00	3250,00	307,15	307,15	362,40	16,25	16,25	2942,85
SALDOS SEGÚN AUDITORÍA					6002,63	2340	40780,06	2052,60	42832,66	3854,24	3854,24	4547,08	203,92	203,92	38978,42
SALDOS REGISTRADOS EN EL SISTEMA CONTABLE					6002,63		40780,06	2052,60	42832,66	3854,24	3854,24	4547,08	203,92	203,92	38978,42
DIFERENCIA					0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Σ	Reprocesados cálculos matemáticos
----------	-----------------------------------

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	05-04-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-CSSS 1/1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

CÉDULA SUMARIA DE GASTO SUELDOS Y SALARIOS

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD 2020	ASIENTOS DE AJUSTE		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
52101	Gasto sueldos y salarios	40780,06 \times	0	0	40780,06 Σ
Total		40780,06 Σ	0 Σ	0 Σ	40780,06 Σ

Análisis:

Por medio de la aplicación de pruebas sustantivas, y la verificación del cálculo de los sueldos se ha establecido que los saldos de la cuenta GASTO SUELDOS Y SALARIOS es razonable, y no requiere de ajustes ni reclasificaciones.

\times	Cruzado con registros contables
Σ	Reprocesados cálculos matemáticos

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	06-04-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-EERR-P 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------

PROPUESTA DE ESTADO DE RESULTADOS CON LOS AJUSTES REALIZADOS

(Provisión de Cuentas Incobrables, Reserva Legal) AÑO 2019

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.	
Estado de Resultados	
Al 31 de diciembre de 2019	
INGRESOS	400.924,59
INGRESOS ORDINARIOS	400.924,59
INGRESOS OPERACIONALES	400.924,59
VENTAS	400.924,59
Venta de Materiales pétreos en general	51.994,29
Alquiler de Maquinaria Pesada	12.746,07
Alquiler de volquetes y plataforma	1.400,00
Transporte de Materiales Pétreos	333.784,23
Transporte de Maquinaria	1.000,00
EGRESOS	357.129,07
GASTOS ADMINISTRATIVOS	357.129,07
ADMINISTRATIVOS	67.178,88
Gastos Sueldos Y Salarios	46.434,70
Gastos XIII sueldo	3.869,41
Gastos XIV sueldo	3.110,82
Gastos aporte patronal	5.642,41
Gastos fondos de reserva	2.854,64
Gastos vacaciones	1.934,77
Gastos alimentación al personal	2.086,50
Bonificación 25% MRL	144,09
Gastos uniformes	150,00
Gastos Varios De Oficina	13,39
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	938,15
GASTO SERVICIOS BASICOS	3.599,08
Teléfono	798,52
Agua Potable	160,56
Gastos arriendo	2.640,00
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	231,79
Gastos Suministros De Oficina	231,79
REPARACION Y MANTENIMIENTO	15.965,63
Mantenimiento Vehículo y maquinaria	3.542,15
Reparación De Maquinaria De Producción	5.498,80
Reparación De Vehículos	6.924,68
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	178,58
Alquiler de Maquinaria	178,58
PROMOCION Y PUBLICIDAD	984,00
Gastos Publicidad	984,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	91.981,53
Gasto Combustible	80.728,02
Gasto Lubricantes	11.253,51
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	98.566,20
Gasto Alimentación Para Trabajadores	0,00
Gasto Mano de Obra	900,00
COMPRA DE BIENES	97.666,20
repuestos –VOLQUETES	35.194,47
Bienes	29.589,20
Llantas	17.035,84

<i>baterías</i>	2.449,63
<i>Repuestos -Maquinaria</i>	12.497,22
<i>Tubos y defensas</i>	64,47
<i>Filtros Para Cambio De Aceite</i>	835,37
GASTO TRANSPORTE	50.664,40
Gasto transporte en compras--	2.205,33
Gasto Transporte de Materiales	48.314,20
Gastos Valija	144,87
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	145,00
OTROS	145,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.986,77
Impuestos Vehículos	856,72
Patentes Super Cias	244,69
SRI	0,00
Activos totales y patentes municipales	745,82
Matriculas de maquinaria	139,54
SERVICIOS INTELECTUALES	24,00
Servicios Intelectuales	0,00
Sistema Contable	24,00
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	0,00
Gasto Iva en Compras	0,00
OTROS GASTOS	3.301,13
Gastos OTROS	3.271,73
Otros gastos locales	29,40
GASTOS DEPRECIACIONES	22.322,08
Gastos depre. Maquinaria y equipo	15.168,71
Gasto Deprec. Vehículos	7.153,37
RESULTADO DEL EJERCICIO (UT)	41.558,84

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	06-04-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-ESF-P 1/1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**PROPUESTA DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON LOS AJUSTES
REALIZADOS**
(Provisión de Cuentas Incobrables, Reserva Legal) AÑO 2019

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.	
Estado de Situación Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	
Descripción	AÑO 2019
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	141.968,13
ACTIVO DISPONIBLE	2.650,33
CAJA	705,22
CAJA G	705,22
BANCOS	1.945,11
Austro AHORROS-14582371	1.945,11
ACTIVO EXIGIBLE	123.852,97
CUENTAS POR COBRAR	92.876,74
CLIENTES	93.814,89
(-) Provisión Cuentas Incobrables	938,15
IMPUESTOS ANTICIPADOS IVA	27.677,90
Anticipo Iva Retenido 30%	585,26
Anticipo Iva Retenido 70%	176,40
Crédito Tributario Iva	26.916,24
IMPUESTOS ANTICIPADOS RENTA	3.298,33
Retenc Anticipadas De Rentas 1%	3.199,43
Reten. anticipadas De Rentas 2%	98,90
ACTIVO REALIZABLE	15.464,83
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	15.464,83
Inventario Mat. Pétreo para la venta	15.464,83
ACTIVOS FIJOS	623.462,57
DEPRECIABLES	396.400,84
MUEBLES Y ENSERES	2.808,09
EQUIPO DE COMPUTO	2.803,92
EQUIPO SOFTWARE	464,29
Maquinaria y Equipo	265.479,98
Vehículos	124.844,56
DEPRECIACION ACUMULADA	-169.339,11
Depre. Acum. de Muebles Y Enseres	-639,46
Depre. Acum. de Vehículo	-13.274,84
Depre. Acum. de Maquinaria y Equipo	-155.424,81
Total ACTIVOS	\$369.029,86

PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO	128.997,89
CUENTAS POR PAGAR	108.843,62
Proveedores locales	108.097,80
Cuentas Por Pagar Varios	745,82
OBLIGACIONES FISCALES	1.828,33
Retenciones Del 1 2 5 8% y 10 % por Pagar	448,48
Retenciones del iva	1.379,85
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	0,00
OBLIGACIONES IEES	6.827,17
Aporte Personal 9.45%	3.567,30
Aporte Patronal 11.15%	3.259,87
PROVISIONES SOCIALES	4.788,72
Sueldos por pagar	2.576,74
Provision XIII sueldo	1.364,15
Provision XIV sueldo	272,83
Provision Vacaciones	575,00
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	6.710,05
Utilidad 15 % Trabajadores	6.710,05
PASIVO NO CORRIENTE O LARGO PLAZO	101.144,10
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	101.144,10
PRESTAMO BCO. AUSTRO 1	12.692,44
PRESTAMO BCO. AUSTRO 2	11.089,39
Préstamos Socios	77.362,27
Total PASIVOS	\$230.141,99
PATRIMONIO	
CAPITAL SUSCRITO	1.320,00
LITUMA	1.000,00
SOCIO 1	160,00
SOCIO 2	160,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	137567,87
Utilidad Acumulada del Ejercicio	93.772,35
Reserva Legal	2.236,68
UTILIDAD	41.558,84
Total PATRIMONIO	\$138.887,87

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	06-04-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 <p>Jaime Lituma Construcciones & Comercio Cía. Ltda.</p>	<p>Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020</p>	<p>AC-EA-EERR-P 1/1</p>
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------

PROPUESTA DE ESTADO DE RESULTADOS CON LOS AJUSTES REALIZADOS

(Caja, Provisión de Cuentas Incobrables, Reserva Legal) AÑO 2020

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA.	
Estado de Resultados Al 31 de diciembre de 2020	
INGRESOS	274.075,89
INGRESOS ORDINARIOS	274.073,86
INGRESOS OPERACIONALES	274.073,86
VENTAS	274.073,86
Venta de Materiales pétreos en general	30.706,26
Alquiler de Maquinaria Pesada	16.951,44
Alquiler de volquetes y plataforma	1.250,00
Transporte de Materiales Pétreos	225.166,16
Transporte de Maquinaria	0,00
INGRESOS NO OPERACIONALES	2,03
Ingreso por sobrante de Caja	2,03
EGRESOS	258.831,00
GASTOS ADMINISTRATIVOS	258.831,00
ADMINISTRATIVOS	57.616,96
Gastos Sueldos Y Salarios	40.780,06
Gastos XIII sueldo	3.398,45
Gastos XIV sueldo	2.509,21
Gastos aporte patronal	4.954,92
Gastos fondos de reserva	2.052,60
Gastos vacaciones	1.699,03
Gastos alimentación al personal	0,00
Bonificación 25% MRL	1.105,93
Gastos uniformes	0,00
Gastos Varios De Oficina	0,00
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	1.116,76
GASTO SERVICIOS BASICOS	3.501,93
Teléfono	733,88
Agua Potable	128,05
Gastos arriendo	2.640,00
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	468,72
Gastos Suministros De Oficina	468,72
REPARACION Y MANTENIMIENTO	46.371,78
Mantenimiento Vehículo y maquinaria	15.773,42
Reparación De Maquinaria De Producción	5.681,86
Reparación De Vehículos	24.916,50
ARRENDAMIENTO MERCANTIL	1.351,78
Alquiler de Maquinaria	1.351,78
PROMOCION Y PUBLICIDAD	360,00
Gastos Publicidad	360,00
COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	51.037,28
Gasto Combustible	47.879,46
Gasto Lubricantes	3.157,82
COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS	63.886,70
Gasto Alimentación Para Trabajadores	1.351,39
Gasto Mano de Obra	0,00
COMPRA DE BIENES	62.535,31
repuestos -VOLQUETES	14.446,02
Bienes	17.632,22

Llantas	15.227,35
baterías	1.232,06
Repuestos -Maquinaria	13.232,01
Tubos y defensas	0,00
Filtros Para Cambio De Aceite	765,65
GASTO TRANSPORTE	16.904,72
Gasto transporte en compras--	18,50
Gasto Transporte de Materiales	16.727,56
Gastos Valija	158,66
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD	0,00
OTROS	0,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	1.153,41
Impuestos Vehículos	202,80
Patentes Super Cias	283,82
SRI	666,79
Activos totales y patentes municipales	0,00
Matriculas de maquinaria	0,00
SERVICIOS INTELECTUALES	875,00
Servicios Intellectuales	875,00
Sistema Contable	0,00
IVA QUE SE CARGA AL GASTO	5.172,00
Gasto Iva en Compras	5.172,00
OTROS GASTOS	0,00
Gastos OTROS	0,00
Otros gastos locales	0,00
GASTOS DEPRECIACIONES	10.130,72
Gastos depre. Maquinaria y equipo	10.130,72
Gasto Deprec. Vehiculos	0,00
RESULTADO DEL EJERCICIO (UT)	14.426,91

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	06-04-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-ESF-P 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------

**PROPUESTA DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA CON LOS AJUSTES
REALIZADOS**
(Caja, Provisión de Cuentas Incobrables, Reserva Legal) AÑO 2020

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA LTDA. Estado de Situación Financiera Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020	
ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	154.568,01
ACTIVO DISPONIBLE	443,32
CAJA	352,51
CAJA G	352,51
BANCOS	90,81
Austro AHORROS-14582371	90,81
ACTIVO EXIGIBLE	138.659,86
CUENTAS POR COBRAR	110.559,15
CLIENTES	111.675,91
(-) Provisión Cuentas Incobrables	1.116,76
IMPUESTOS ANTICIPADOS IVA	25.637,33
Anticipo Iva Retenido 30%	788,81
Anticipo Iva Retenido 70%	176,40
Crédito Tributario Iva	24.672,12
IMPUESTOS ANTICIPADOS RENTA	2.463,38
Retenc Anticipadas De Rentas 1%	2.387,08
Reten. anticipadas De Rentas 2%	76,30
ACTIVO REALIZABLE	15.464,83
INVENTARIOS DE MERCADERIAS	15.464,83
Inventario Mat. Pétreo para la venta	15.464,83
ACTIVOS FIJOS	216.931,01
DEPRECIABLES	396.400,84
MUEBLES Y ENSERES	2.808,09
EQUIPO DE COMPUTO	2.803,92
EQUIPO SOFTWARE	464,29
Maquinaria y Equipo	265.479,98
Vehículos	124.844,56
DEPRECIACION ACUMULADA	-179.469,83
Depre. Acum. de Muebles Y Enseres	-639,46
Depre. Acum. de Vehículo	-13.274,84
Depre. Acum. de Maquinaria y Equipo	-165.555,53
Total ACTIVOS	\$371.499,02
PASIVOS	
PASIVO CORRIENTE CORTO PLAZO	149.943,64
CUENTAS POR PAGAR	124.049,29

Proveedores locales	124.049,29
Cuentas Por Pagar Varios	0,00
OBLIGACIONES FISCALES	5.120,82
Retenciones Del 1 2 5 8% y 10 % por Pagar	429,17
Retenciones del iva	513,36
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	4.178,29
OBLIGACIONES IEES	14.636,33
Aporte Personal 9.45%	6.921,54
Aporte Patronal 11.15%	7.714,79
PROVISIONES SOCIALES	3.683,26
Sueldos por pagar	2.991,03
Provision XIII sueldo	179,20
Provision XIV sueldo	513,03
Provision Vacaciones	0,00
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	2.453,94
Utilidad 15 % Trabajadores	2.453,94
PASIVO NO CORRIENTE O LARGO PLAZO	78.752,90
CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	78.752,90
PRESTAMO BCO. AUSTRO 1	0,00
PRESTAMO BCO. AUSTRO 2	11.089,39
Préstamos Socios	67.663,51
Total PASIVOS	\$228.696,54
PATRIMONIO	
CAPITAL SUSCRITO	1.320,00
LITUMA	1.000,00
SOCIO 1	160,00
SOCIO 2	160,00
RESULTADO DEL EJERCICIO	141.482,48
Utilidad Acumulada del Ejercicio	126.237,59
Reserva Legal	817,98
UTILIDAD	14.426,91
Total PATRIMONIO	\$142.802,48
PASIVO Y PATRIMONIO	\$371.499,02

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	06-04-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

 Jaime Lituma <small>Construcciones y Comercio Cía. Ltda.</small>	Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. AUDITORÍA FINANCIERA PERÍODO 2019 - 2020	AC-EA-ARL 1/1
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------

HALLAZGOS

N.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
1	La empresa no ha realizado la provisión de cuentas incobrables	LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Art. 10.- Deducciones, numeral 11. Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.	Inobservancia a las disposiciones legales por subestimación del riesgo.	Falta de mecanismos y recursos para responder en el caso de la falta de pago de los clientes.
2	La empresa no ha establecido el fondo de reserva sobre las utilidades generadas.	LEY DE COMPAÑÍAS. SECCION V DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA. Art. 109 “La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”	Desconocimiento de la normativa aplicable para las Compañías de Responsabilidad Limitada.	La empresa se encuentra desprotegida sin recursos reservados para afrontar pérdidas a futuro.
3	No se han establecido políticas contables referentes a la administración de caja, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.	NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, numeral 10. En ausencia de una Norma o Interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción, otros hechos o condiciones, la dirección deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea: (a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y (b) fiable, en el sentido de que los estados financieros: (i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad; (ii) reflejen el fondo económico de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal; (iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos; (iv) sean prudentes; y (v) estén completos en todos sus aspectos significativos.	Procesos no definidos, algunas decisiones de crédito, de caja y del manejo de proveedores son tomadas sin determinar parámetros delimitados aplicables a todas las operaciones.	Decisiones viciadas de prejuicios o sesgos y carentes de neutralidad, falta de formatos y procedimientos delimitados. Personal que no sabe cómo proceder en la toma de decisiones de transacciones de caja, cuentas por cobrar y por pagar.
N.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO
4	No se preparan los	NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1 PRESENTACIÓN DE	La contadora no	Falta de información

	estados financieros suficientes y requeridos para conocer la situación financiera de la empresa.	ESTADOS FINANCIEROS, NUMERAL 10, Conjunto completo de estados financieros. Un conjunto completo de estados financieros comprende: (a) un estado de situación financiera al final del ejercicio; (b) un estado del resultado global del ejercicio; (c) un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio; (d) un estado de flujos de efectivo del ejercicio; (e) notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y (f) un estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una reexpresión retroactiva de partidas incluidas en sus estados financieros, o cuando reclasifica partidas de dichos estados financieros.	presenta la información completa reflejada en los Estados Financieros necesarios.	financiera suficiente, pertinente y adecuada con respecto a las transacciones económicas.
5	Falta de verificación, y confirmación periódica de saldos de cuentas de caja, cuentas por cobrar (clientes) y cuentas por pagar (proveedores)	NORMAS DE CONTROL INTERNO 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas: “Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes.”	Personal reducido para la ejecución de procesos de verificación y conciliación de saldos, confianza en la información generada.	Incertidumbre sobre el manejo eficiente de los valores de caja, cuentas por cobrar y cuentas por pagar; e información sobre los saldos de las cuentas sin comprobar.

	Iniciales	Fecha
Elaboración:	DC	20-04-2021
Revisión:	LM	24-05-2021

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Macas, 11 de mayo de 2021

Señor

Fernando Lituma

JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA.

Ciudad

Informe sobre los estados financieros

1. He auditado los estados financieros adjuntos de la empresa JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA. LTDA., que comprenden los estados de situación financiera de los períodos 2019 y 2020, y los correspondientes estados de resultados, por los años que terminaron en esa fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y demás instrumentos proporcionados por la empresa.

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los estados financieros

2. La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas significativas, sean estas causadas por fraude o error;

Responsabilidad del Auditor

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en la auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de representaciones erróneas o inexactas de carácter significativo.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos 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 de riesgo, el auditor considera los controles internos de la empresa relevantes para la preparación y presentación razonable de los 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 empresa. Una auditoría también comprende la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que se ha obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Fundamento de la opinión con salvedades

4. Al 31 de diciembre de 2020, la empresa no ha establecido la provisión de cuentas incobrables sobre los saldos de la cuenta CUENTAS POR COBRAR correspondiente a clientes, valores que ascienden a \$938,15 en el período 2019 y \$ 1116,76 del período económico 2020; la LEY ORGANICA DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO en el Art. 10, numeral 11 requiere que se apliquen las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales. Así mismo, en lo que respecta a la estimación del fondo de reserva sobre las utilidades generadas no ha sido determinado en ninguno de los dos períodos examinados, contraponiéndose a lo determinado en la LEY DE COMPAÑIAS, SECCION V: DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA, en el Art. 109 que establece que la empresa deberá formar un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto. Por consiguiente, la falta de mecanismos y recursos para responder en el caso de incumplimiento de pagos de los clientes, y la desprotección, ya que sin recursos reservados se imposibilita afrontar pérdidas a futuro.

Opinión con salvedad

5. En mi opinión, excepto por los efectos que pudieran determinarse si no hubiera existido la limitación que se describe en el párrafo 4, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de JAIME LITUMA CONSTRUCCIONES Y COMERCIO CÍA.

LTDA., al 31 de diciembre de 2020, el resultado de sus operaciones, por los dos períodos examinados, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

Delia Cuji

AUDITORA

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La presente auditoría se realiza en base al Oficio emitido por la empresa Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. y suscrito por el Sr. Fernando Lituma Gerente General del 05 de febrero de 2021.

OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

En la auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. se establecen como objetivos:

- Planificar los procedimientos de auditoría que garanticen la obtención de resultados óptimos.
- Identificar los riesgos que impidan el cumplimiento de objetivos institucionales.
- Analizar el sistema de control interno para verificar el cumplimiento de las normas establecidas para su correcto funcionamiento.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros dados por la entidad.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

Comprenderá la Auditoría financiera a Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. de la ciudad de Macas, provincia de Morona Santiago, periodo 2019 – 2020.

CAPÍTULO II

RESULTADOS DE LA AUDITORÍA

La empresa no ha realizado la provisión de cuentas incobrables.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en la LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Art. 10.- Deducciones, numeral 11, que menciona:

“Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total..”

Conclusión

Debido a la inobservancia de las disposiciones legales la empresa no ha realizado la provisión de cuentas incobrables, así como la subestimación del riesgo que esto implica ocasionando que no exista un mecanismo y recursos para responder en el caso del incumplimiento de los pagos de los clientes.

Recomendaciones

A la contadora:

Realizar el cálculo y registro de la provisión de cuentas incobrables para determinar el fondo que permitirá responder en el caso de los créditos determinados en mora.

No se ha establecido el fondo de reserva sobre las utilidades generadas.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en la LEY DE COMPAÑÍAS. SECCIÓN V DE LA COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA. Art. 109, que menciona:

“La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.”

Conclusión

Debido al desconocimiento de la normativa aplicable para las Compañías de Responsabilidad Limitada la empresa se encuentra desprotegida sin recursos reservados para afrontar pérdidas a futuro, ya que no ha realizado la asignación de fondos de reserva sobre las utilidades generadas.

Recomendaciones

A la contadora:

Realizar el cálculo y registro de las Reservas Legales sobre la utilidad para determinar el fondo que permitirá afrontar pérdidas a futuro.

No se han establecido políticas contables referentes a la administración de caja, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD N° 8 POLÍTICAS CONTABLES, CAMBIOS EN LAS ESTIMACIONES CONTABLES Y ERRORES, numeral 10, que menciona:

“En ausencia de una Norma o Interpretación que sea aplicable específicamente a una transacción, otros hechos o condiciones, la dirección deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

(a) relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y

(b) fiable, en el sentido de que los estados financieros:

(i) presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;

(ii) reflejen el fondo económico de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;

(iii) sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;

(iv) sean prudentes; y

(v) Estén completos en todos sus aspectos significativos.”

Conclusión

Debido a procesos no definidos, algunas decisiones de crédito, de caja y del manejo de proveedores son tomadas sin determinar parámetros delimitados aplicables a todas las

operaciones, ocasionando decisiones viciadas de prejuicios o sesgos y carentes de neutralidad, falta de formatos y procedimientos delimitados. Personal que no sabe cómo proceder en la toma de decisiones de transacciones de caja, cuentas por cobrar y por pagar.

Recomendaciones

Al Gerente:

Desarrollar e implementar políticas referentes al manejo contable de la administración y uso de los recursos de las cuentas: Caja, Cuentas por Cobrar (clientes) y Cuentas por Pagar (proveedores).

No se preparan los estados financieros suficientes y requeridos para conocer la situación financiera de la empresa.

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en la NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD 1 PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, NUMERAL 10, que menciona:

“Conjunto completo de estados financieros. Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- (a) un estado de situación financiera al final del ejercicio;*
- (b) un estado del resultado global del ejercicio;*
- (c) un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;*
- (d) un estado de flujos de efectivo del ejercicio;*
- (e) notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y*
- (f) un estado de situación financiera al principio del ejercicio comparativo más antiguo en el que una entidad aplica una política contable retroactivamente o realiza una re expresión retroactiva de partidas incluidas en sus estados financieros, o cuando reclasifica partidas de dichos estados financieros.”*

Conclusión

Falta de información financiera suficiente, pertinente y adecuada con respecto a las transacciones económicas debido a que La contadora no presenta la información completa

reflejada en los Estados Financieros necesarios, ya que no se presentan todos los estados financieros requeridos.

Recomendaciones

A la Contadora

Preparar y presentar los estados financieros mínimos requeridos como: el Estado de Flujo de Efectivo, y el de Cambios del Patrimonio, además de las notas aclaratorias.

Falta de verificación, y confirmación periódica de saldos de cuentas de caja, cuentas por cobrar (clientes) y cuentas por pagar (proveedores)

El hecho comentado se relaciona con la disposición establecida en la NORMAS DE CONTROL INTERNO 405-06 CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS, que menciona:

“Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.

Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes.”

Conclusión

Debido al personal reducido para la ejecución de procesos de verificación y conciliación de saldos, confianza en la información generada, por lo que existe incertidumbre sobre el manejo eficiente de los valores de caja, cuentas por cobrar y cuentas por pagar; e información sobre los saldos de las cuentas sin comprobar.

Recomendaciones

A la Contadora

Preparar un formato que permita realizar la confirmación de saldos de Cuentas por Cobrar, de Cuentas por Pagar y fondos de Caja, y establecer políticas de cuentas para que se incluya las confirmaciones y la periodicidad con la que se debería realizar.

CONCLUSIONES

- La auditoría aplicada a los Estados Financieros de Jaime Lituma Construcciones y Comercio Cía. Ltda. de los años 2019 y 2020, es fundamental, ya que contribuye con una visión completa de la situación de la empresa, debido al análisis de la información financiera completa y el énfasis en las cuentas determinadas, así como el análisis del funcionamiento de los sistemas de control interno y el cumplimiento de la normativa relacionada, mismos que permitieron establecer el nivel de razonabilidad de los estados financieros.
- Para la ejecución de la auditoría financiera, se estableció en base al análisis financiero y a los indicadores, el análisis de la materialidad determinando que se emplearán pruebas sustantivas y de cumplimiento con mayor énfasis a las cuentas de Caja, Cuentas por Cobra, Cuentas por Pagar, Patrimonio, y Gastos Sueldos y Salarios.
- Dentro del informe de auditoría financiera constan recomendaciones mismas que permitirán mejorar y subsanar los hallazgos que se establecieron en los dos períodos analizados, 2019 – 2020.

RECOMENDACIONES

En base a la ejecución del proyecto de titulación se recomienda:

- Establecer como práctica continua y permanente la aplicación de la auditoría financiera, para asegurar una administración adecuada y eficiente de los bienes, valores y recursos expresados en los estados financieros.
- Aplicar las recomendaciones que constan dentro del informe de auditoría financiera, ya que con ello se conseguirá el mejoramiento y las correcciones de los hallazgos encontrados, aportando al desarrollo de la empresa.
- Dar seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones en el tiempo y con los recursos que la administración de la empresa crea conveniente.

BIBLIOGRAFÍA

- Alcivar, F., Brito, M., & Guerrero, M. (Septiembre de 2016). Auditoría en las empresas. 3. Recuperado el 25 de febrero de 2021, de Revista: CE Contribuciones a la Economía: <http://hdl.handle.net/20.500.11763/CE-3-auditoria>
- Álvarez, J. (2015). *Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias según NIIF*. Lima: Proveedor Editorial.
- Benavides, R., Nalvález, C., Erazo, J., & Ordoñez, Y. (7 de Junio de 2019). Auditoría financieracomó herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Revista: Visionario Digital*, 3(2.1). Recuperado el 26 de febrero de 2021, de <https://cienciadigital.org/revistacienciadigital2/index.php/VisionarioDigital/article/view/589/1417>
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Revista: Economía y Desarrollo*, 141(1), 152-171. Recuperado el 05 de marzo de 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission COSO. (2013). *Control Interno, Marco Integrado*. New York: PwC.
- Cubero, T. (2019). *Manual de auditoría de gestión. Enfoque empresarial de riesgos*. Obtenido de Universidad del Azuay: <http://publicaciones.uazuay.edu.ec/index.php/ceazuay/catalog/download/82/76/674-1?inline=1>
- Delgado, A. (2019). *Auditoría de estados financieros: ¿Cuál es su objetivo y propósito?* Obtenido de SMS Ecuador Auditores y Asesores Gerenciales: <https://smsecuador.ec/auditoria-de-estados-financieros/>
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Sangolquí: Editorial ESPE.
- Hernández, C. (20 de Febrero de 2019). *Auditoría de estados financieros: Afirmaciones*. Obtenido de Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia: <https://incp.org.co/auditoria-estados-financieros-afirmaciones/>
- Lara, E., Brucil, G., & Saráuz, V. (2019). *Auditoría Financiera*. Ibarra: Editorial UTN.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión* (4a. ed.). Quito: Abya-Yala.

- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del Control Interno* (4a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Martínez, F. (2019). *Materialidad y Riesgo en Auditoría*. Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (28 de Octubre de 2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de Revista Científica Dominio de las Ciencias - Dialnet: <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Mesén, V. (1 de Febrero de 2009). El Riesgo de Auditoria y sus Efectos Sobre el Trabajo del Auditor Independiente. *Revista: TEC Empresarial*, 3(1-2). Obtenido de TEC Empresarial: <file:///C:/Users/USER/Downloads/Dialnet-ElRiesgoDeAuditoriaYSusEfectosSobreElTrabajoDelAud-3201923.pdf>
- Morales, A. (2017). *Auditoría II*. México: Editorial de la UNAM.
- Panchana , M., Cochea, H., & Tomalá, L. (2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 4(1). Recuperado el 4 de marzo de 2021, de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7472738.pdf>
- Paredes, J. (2015). *Auditoría I*. Lima: Centro de Aplicación Editorial Imprenta Unión.
- Puzhi, M. (2017). *Auditoría financiera en los estados financieros a la empresa SERVI ESPAÑA S.A. en el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2014*. Obtenido de Universidad del Azuay: <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/6822>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Xavier, O., & Jazmin, P. (Junio de 2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Revista: Scielo*, 12(1). Recuperado el 2 de marzo de 2021, de Revista: Scielo: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Ramón, J. (2013). *Auditoría Interna* (3a ed.). México: Pearson Educación.
- Ramos, F. (2016). *Auditoría Financiera a Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, período 2014*. Obtenido de Escuela Superior Politécnica de Chimborazo: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/5761/1/82T00559.pdf>
- Rodríguez, I. (19 de Febrero de 2019). *La NIA 315, el auditor y las afirmaciones de estados financieros*. Obtenido de Auditoool Red Global de Conocimientos de Auditoría y

Control Interno.: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6397-la-nia-315-el-auditor-y-las-afirmaciones-de-estados-financieros>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio.

Sotomayor, R. (1 de Septiembre de 2015). *Evaluación del control interno y sus componentes en la auditoría de estados financieros*. Obtenido de Contaduría Pública de México: <http://contaduriapublica.org.mx/2015/09/01/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros/>

Vásquez, A., Betancourt, V., & Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala: Ediciones Utmach.

Yáñez, K. (2020). *Auditoría financiera a la Distribuidora Dismar para establecer la razonabilidad de los estados financieros año 2017*. Obtenido de Universidad Nacional de Chimborazo: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6626/1/tesis%20final%20katty%20yanez%20pdf.pdf>



Firmado electrónicamente por:
**JHONATAN RODRIGO
PARREÑO UQUILLAS**