



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

C.P.A.

TESIS DE GRADO

PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C. P. A.

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WORKCONSTRUC CÍA.
LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA; PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

AUTORA:

July Madhellyne Cañizares Astudillo
Riobamba – Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo, “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA; PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”, ha sido revisado en su totalidad, quedando autorizada su presentación, toda vez que cumple con los requisitos exigidos en el Reglamento de Graduación de la Facultad de Administración de la Empresas, Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno
DIRECTOR DE TESIS

Ing. Javier Lenín Gaibor
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Yo, *July Madhellyne Cañizares Astudillo*

DECLARO QUE:

La tesis de Grado, “AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA; PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012”, ha sido realizada mediante investigaciones e indagaciones oportunas, respetando siempre la autoría de terceros; mencionados en las citas del presente trabajo, las ideas expuestas en la misma son propias y es de responsabilidad absoluta de la autora.

DEDICATORIA

La presente investigación la dedico a mis padres; Eduardo Cañizares Jr. y Jannet Astudillo, a mis hermanos; Lesslie, Adonis y Nicole, mis abuelitos Lucila Ordóñez, Luis Idrobo, Leonor Guerra y Eduardo Cañizares Sr. y a mis tíos, a quienes agradezco por sus sabias enseñanzas, paciencia y apoyo incondicional que me ha permitido culminar mis estudios y alcanzar la meta profesional trazada.

A ellos que son mi alegría y sentido para vivir, quienes han compartido y consagrado su valioso tiempo durante la culminación de mi carrera y han puesto toda su esperanza y confianza en mí.

July Madhellyne Cañizares Astudillo

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por seguir iluminando el camino de mi preparación profesional para ponerlo a disposición de nuestra sociedad.

A mi familia por su apoyo incondicional en todo momento, en especial a mis padres, abuelitos y hermanos.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, autoridades, y profesores, y a todas aquellas personas que de una u otra manera han coadyuvado para la realización de la presente tesis.

Al Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno e Ing. Javier Lenín Gaibor, mi eterno agradecimiento por su paciencia y sabiduría, para saber guiarme en la elaboración acertada de la presente investigación.

July Madhellyne Cañizares Astudillo

RESUMEN

La presente Auditoría Financiera a WORKCONSTRUC Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, período comprendido de enero 1 a diciembre 31 de 2012; se desarrolló con la finalidad de obtener la razonabilidad de los Estados Financieros y orientar a la administración en la toma de decisiones.

La auditoría fue realizada con la colaboración de directivos y funcionarios de la constructora, para lo cual se procedió a formalizar el respectivo acuerdo, entre la parte auditada y la auditora; tomando en consideración la planificación de la auditoría se evaluó el Control Interno para lo cual se elaboraron programas y cuestionarios con el fin de levantar información relevante, analizando el Balance General y el Estado de Pérdidas y Ganancias, realizando cédulas sumarias y analíticas, además la recolección de documentos de sustento, para analizar el manejo y control de las cuentas, determinar hallazgos, sustentarlos con evidencias para elaborar el dictamen de auditoría pertinente bajo normas y principios de auditoría.

La auditoría financiera a través del análisis del control interno pudo evidenciar falencias en el manejo de las cuentas en aspectos de cumplimiento normativo, y deberían ser mejoradas mediante el acatamiento de las recomendaciones para que los directivos tomen las mejores decisiones.

Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno
DIRECTOR DE TESIS

ABSTRACT

This research is a financial audit to WORKCONSTRUC CIA. LTDA. Riobamba City, Chimborazo Province, between January 1 and 31, 2012. It was developed in order to obtain the reasons of the financial statements and management guide in decision making.

The audit was conducted in collaboration with managers and financiers of the construction company. For this we proceeded to formalize the respective agreement between the auditee and audit. It takes into consideration the planning of the audit, internal control was assessed developing programs and questionnaires to raise relevant information, analyzing the balance sheet and the documents to analyze the management and control of the accounts, determine auditing standards and principles.

The financial audit through analysis of internal control was evident shortcomings in handling accounts in aspects of regulatory compliance and should be improved by complying it with the recommendations for managers to make the best decisions.

Translated by: Marco Bravo Montenegro. Centro de Idiomas ESPOCH. March 17th 2015.

ÍNDICE GENERAL

Certificación del tribunal.....	i
Certificado de responsabilidad.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de cuadros.....	xii
Índice de tablas.....	xii
Índice de gráficos.....	xiii
Índice de anexos.....	xiv
CAPÍTULO I.....	1
1. El problema.....	1
1.1. Antecedentes del problema.....	1
1.1.1. Formulación del problema de investigación.....	2
1.1.2. Delimitación del problema.....	2
1.2. Objetivos.....	3
1.2.1. Objetivo general.....	3
1.2.2. Objetivos específicos.....	3
1.3. Justificación.....	4

CAPÍTULO II.....	5
2. Marco teórico – conceptual.....	5
2.1. Definición de auditoría.....	5
2.2. Auditoría financiera.....	6
2.2.1. Importancia de la auditoría.....	7
2.2.2. Objetivos de la auditoría financiera.....	8
2.2.3. Características de la auditoría financiera.....	8
2.2.4. Riesgos de auditoría.....	9
2.2.5. Fases de auditoría.....	11
2.2.6. Proceso de la auditoría financiera.....	13
2.2.7. Técnicas de auditoría	14
2.2.8. Programas de auditoría.....	15
2.2.9. Evidencia.....	16
2.2.10. Pruebas de auditoría.....	18
2.2.11. Hallazgo de auditoría.....	19
2.2.12. Papeles de trabajo.....	21
2.2.13. Índices de auditoría.....	23
2.2.14. Marcas de auditoría.....	25
2.2.15. Opinión de auditoría.....	26
2.3. Control interno.....	27
2.3.1. Métodos y documentación para evaluar los controles internos.....	28
2.4. Archivo contable.....	33
2.4.4. Archivos corrientes.....	33

2.4.5. Archivos permanentes.....	33
2.5. Informe de Auditoría.....	34
2.6. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	35
2.7. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs)	36
2.7.1. Clasificación de las NAGAs.....	37
2.8. Indicador financiero.....	41
2.8.1. Indicadores de solvencia.....	42
2.8.2. Indicadores de estabilidad.....	43
 CAPÍTULO III.....	 45
3. Marco metodológico.....	45
3.1. Hipótesis.....	45
3.1.1. Hipótesis general.....	45
3.2. Variables de estudio.....	46
3.2.1. Variable independiente.....	46
3.2.2. Variable dependiente.....	46
3.3. Tipos de investigación.....	47
3.3.1. Tipos de estudios de investigación.....	47
3.3.2. Diseño de la investigación.....	47
3.4. Población y muestra.....	48
3.4.1. Población.....	48
3.5. Métodos, técnicas e instrumentos.....	48
3.5.1. Métodos.....	48
3.5.2. Técnicas.....	48

3.5.3. Instrumentos.....	49
CAPÍTULO IV.....	50
4. Auditoría financiera a la empresa WORKCONSTRUC Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012.....	50
4.1. Archivo permanente.....	50
4.1.1. Contrato de prestación de servicios.....	51
4.1.2. Carta de inicio de auditoría.....	56
4.1.3. Documentos importantes de WORKCONSTRUC Cía. Ltda.....	58
4.1.4. Contrato de Préstamo.....	79
4.2. Archivo corriente.....	82
4.2.1. Hoja de marcas y referencias.....	83
4.2.2. Hoja de índices.....	84
4.2.3. Planificación preliminar.....	86
4.2.4. Base legal.....	88
4.2.5. Estructura orgánica.....	89
4.2.6. Principales directivos.....	89
4.2.7. Estructura orgánico – funcional.....	90
4.2.8. Definición de funciones.....	91
4.2.9. Filosofía institucional.....	97
4.2.10. Principales actividades, operaciones e instalaciones.....	98
4.2.11. Principales políticas y financiamiento de las obras.....	99
4.2.12. Políticas contables.....	99
4.2.13. Grado de confiabilidad de la información económico – financiera.....	100

4.2.14. Sistema de información automatizada.....	100
4.2.15. Componentes a evaluar.....	101
Información de la cuenta: caja.....	102
Información de la cuenta: bancos.....	109
Información de la cuenta: clientes.....	115
Información de la cuenta: propiedad, planta y equipo.....	121
Información de la cuenta: depreciación acumulada propiedad, planta y equipo.....	126
Información de la cuenta: obligaciones con instituciones financieras.....	131
Información de la cuenta: ventas.....	136
Información de la cuenta: gastos.....	141
Información de la cuenta: utilidad.....	154
Asientos de Ajuste y/o reclasificación.....	161
Estado de Situación Auditado.....	163
Estado de Pérdidas y Ganancias Auditado.....	164
Balance de Comprobación Auditado.....	165
4.3. Carta a Gerencia.....	166
4.4. Opinión sobre la estructura del control interno.....	175
4.5. Notificación de la lectura del borrador del informe de auditoría.....	179
4.5. Acta de la lectura del borrador del informe de Auditoría Financiera a WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.....	180
4.6. Carta de presentación	181
4.7. Informe de Auditoría independiente.....	182
4.8. Conclusiones y Recomendaciones.....	186
Bibliografía.....	188

Linkografía.....	189
Anexos.....	190

ÍNDICE DE CUADROS

Nº 1.- Proceso de la auditoría financiera.....	13
Nº 2.- Índices de auditoría.....	24
Nº 3.- Simbología de los flujogramas.....	30
Nº 4.- Grupo de auditoría externa.....	55
Nº 5.- Hoja de marcas y referencias.....	83
Nº 6.- Hoja de Índices.....	84
Nº 7.- Principales directivos.....	89
Nº 8.- Estructura orgánico – funcional.....	90
Nº 9.- Componentes a evaluar.....	101

ÍNDICE DE TABLAS

Nº 1.- Matriz de contingencia.....	45
Nº 2.- Chi cuadrado.....	46
Nº 3.- Billetes y monedas.....	102
Nº 4.- Ventas.....	103
Nº 5.- Datos de conciliación bancaria.....	109
Nº 6.- Cheques girados y no cobrados.....	109
Nº 7.- Clientes.....	115

Nº 8.- Propiedad, planta y equipo.....	121
Nº 9.- Vehículos.....	121
Nº 10.- Equipo de cómputo.....	121
Nº 11.- Maquinaria y equipo.....	121
Nº 12.- Depreciación acumulada propiedad planta y equipo.....	126
Nº 13.- Obligaciones con instituciones financieras.....	131
Nº 14.- Ventas.....	136
Nº 15.- Costo de ventas.....	136
Nº 16.- Gastos.....	141
Nº 17.- Utilidad.....	154

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Nº 1.- Registro Único de Contribuyentes.....	58
Nº 2.- Registro Único de Contribuyentes.....	59
Nº 3.- Trámite de constitución.....	60
Nº 4.- Resolución de constitución.....	61
Nº 5.- Escritura de transferencia de participaciones	62
Nº 6.- Escritura de transferencia de participaciones.....	63
Nº 7.- Escritura de transferencia de participaciones.....	64
Nº 8.- Escritura de transferencia de participaciones.....	65
Nº 9.- Escritura de transferencia de participaciones.....	66
Nº 10.- Escritura de transferencia de participaciones.....	67

Nº 11.- Escritura de transferencia de participaciones.....	68
Nº 12.- Acta de junta general extraordinaria y universal de socios de la Compañía WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.....	69
Nº 13.- Acta de junta general extraordinaria y universal de socios de la Compañía WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.....	70
Nº 14.- Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la Compañía WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.....	71
Nº 15.- Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Riobamba.....	72
Nº 16.- Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Riobamba-Certificado de Gravámenes.....	73
Nº 17.- Pago de arancel en el registro mercantil.....	74
Nº 18.- Nombramiento del presidente de la compañía (anverso).....	75
Nº 19.- Nombramiento del presidente de la compañía (reverso).....	76
Nº 20.- Nombramiento del gerente de la compañía (anverso).....	77
Nº 21.- Nombramiento del gerente de la compañía (reverso)	78

ÍNDICE DE ANEXOS

Nº 1 Indicadores de solvencia y de estabilidad.....	191
Nº 2 Estado de situación.....	192
Nº 3 Estado de pérdidas y ganancias.....	193
Nº 4 Balance de comprobación.....	194
Nº 5 Auxiliar de bancos.....	195
Nº 6 Estado de cuenta.....	196
Nº 7 Lista de clientes.....	197

Nº 8 Factura y comprobante de retención de compra de computadora.....	198
Nº 9 Cálculo de depreciación acumulada propiedad planta y equipo.....	199
Nº 10 Solicitud de confirmación de saldos.....	200
Nº 11 Confirmación bancaria.....	201
Nº 12 Tabla de amortización.....	202
Nº 13 Factura de compra de puertas.....	203
Nº 14 Comprobante de retención por compra de puertas.....	204
Nº 15 Factura de servicio de transporte.....	205
Nº 16 Comprobante de retención servicio de transporte.....	206
Nº 17 Factura de venta al municipio del cantón Chambo.....	207
Nº 18 Comprobante de retención por venta al Municipio del cantón Chambo.....	208
Nº 19 Contrato de venta con el Municipio del cantón Chambo.....	209
Nº 20 Contrato de venta con el Municipio del cantón Chambo.....	210
Nº 21 Análisis vertical del estado de situación.....	211
Nº 22 Análisis vertical del estado de situación.....	212
Nº 23 Gráficos financieros Activo.....	213
Nº 24 Gráficos financieros Pasivo.....	214
Nº 25 Gráficos financieros Patrimonio.....	215
Nº 26 Estado de pérdidas y ganancias.....	216
Nº 27 Gráficos financieros Ingresos.....	217
Nº 28 Gráficos financieros Costos y Gastos.....	218
Nº 29 Estado de Situación Auditado.....	219
Nº 30 Estado de Pérdidas y Ganancias Auditado.....	220
Nº 31 Balance de Comprobación.....	221

CAPÍTULO I

1. EL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

WORKCONSTRUC Cía. Ltda. es una empresa privada localizada en la ciudad de Riobamba, que tiene participación de profesionales en el área de construcción y basa su principal actividad en las siguientes áreas:

- Adquisición de predios urbanos y rurales
- Lotización para inmobiliarias.
- Urbanización de áreas urbanas y rurales, y;
- Venta de inmuebles

La presente auditoría financiera se realizó en vista de que en WORKCONSTRUC Cía. Ltda., se requería conocer los movimientos económicos a fin de establecer su situación económico – financiera, mediante el dictamen pertinente a los estados financieros.

La compañía no posee un sistema contable acorde a sus necesidades por ende hay retraso en la entrega de información.

En WORKCONSTUC Cía. Ltda., no existe un sistema para la codificación de activos que ayude a tener un control exacto de lo que se posee.

En las transacciones que se realizan no existen documentos de sustento, y los existentes, no son ordenados adecuadamente, de tal forma que la compañía posea la información óptima y veraz.

El registro de las transacciones se las realiza a través del programa: Microsoft Office Excel, que si bien permite registrar operaciones, tiene limitaciones, no existe un sistema contable

adecuado que sea financieramente eficiente y permita obtener una información oportuna y adecuada para los interesados.

La situación que WORKCONSTRUC Cía. Ltda. refleja es la siguiente:

- Falta de una auditoría a los estados financieros que permita verificar la correcta aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y diferentes regulaciones con respecto a la Ley de Régimen Tributario Interno y demás leyes relacionadas con el que hacer económico y su actividad.
- Falta de coordinación e instrucción al personal que tiene que ver con el manejo de la información contable.
- Esta problemática tanto individual como en conjunto; no permite que se logre obtener una información contable veraz que pueda ser utilizada tanto para el diseño de un Sistema de Control Interno como para la medición de resultados financieros.
- Si continúa esta situación; la compañía podría ser presa fácil de situaciones anómalas, así como de glosas por parte del SRI al descubrirse que no se está aplicando las leyes tributarias correctamente, además la gerencia puede tomar decisiones erradas ante la presentación de información incompleta.

1.1.1. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

¿De qué manera la Auditoría Financiera permitirá a los accionistas de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. mejorar los procesos administrativo – financieros y por consiguiente lograr los objetivos y alcanzar las metas organizacionales?

1.1.2. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspecto: Auditoría Financiera a WORKCONSTRUC Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba.

Delimitación Espacial: WORKCONSTRUC Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, calles: José Veloz 22-28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso).

Delimitación Temporal: El período del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012.

El caso práctico y demostrativo de Auditoría Financiera se encuentra encaminado a identificar oportunidades de mejora en cuanto a: mantenimiento de los registros contables y los sistemas de control interno adecuados, la elección y aplicación de los principios y normas contables apropiadas y la salvaguarda de los activos de la compañía.

Además de la auditoría a los estados financieros se realizaron trabajos de revisión y verificación de documentos contables, lo mismo que tiene por objetivo la emisión de un informe dirigido a poner en manifiesto una opinión técnica frente a terceros sobre si dichos estados o documentos contables reflejan adecuadamente los hechos económicos ocurridos.

1.2. OBJETIVOS

1.2.1. OBJETIVO GENERAL

Realizar una auditoría financiera en WORKCONSTRUC Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, período 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012, lo cual permitirá obtener la razonabilidad de los estados financieros y por ende mejorar los procesos administrativo – financieros para una adecuada toma de decisiones.

1.2.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Utilizar el marco teórico – referencial para desarrollar la auditoría financiera.
- Aplicar las fases de Auditoría Financiera las mismas que ayudarán a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros.
- Emitir un informe de los estados financieros, lo cual permitirá la posterior toma de decisiones.

1.3. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación es importante en vista de que la administración de WORKCONSTRUC Cía. Ltda.; no cuenta con un análisis profundo de la situación económico – financiera, lo que impide tomar decisiones oportunas y correctas en actividades de desarrollo empresarial, como reinversión y ampliación de la empresa.

La Auditoría Financiera aplicada a WORKCONSTRUC Cía. Ltda., se fundamenta en la aplicación de teorías sobre auditoría, conceptualización de términos utilizados que se aplicaron durante el desarrollo de la tesis, y permitieron trabajar con objetividad, la investigación es de actualidad total y trascendencia ya que se evaluó la información financiera correspondiente al período entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012.

La metodología aplicada en la investigación fue descriptiva, ya que permitió detallar las diferentes acciones contables y financieras que se realizan en la compañía; fue analítica porque se identificaron los problemas y debilidades que facilitaron emitir un informe que incluye recomendaciones y una propuesta de correctivos, partiendo de una actividad específica hasta establecer la consecuencia y efecto a nivel empresarial.

Los conocimientos adquiridos durante la carrera estudiantil en el área de auditoría permitieron realizar la presente Auditoría Financiera con el apoyo e importante guía del Tribunal de Tesis, y fue viable ya que existió la predisposición de los directivos de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. para facilitar la información correspondiente que sirvió de base para la evaluación contable y posterior informe de auditoría financiera a la compañía.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO – CONCEPTUAL

2.1. DEFINICIÓN DE AUDITORÍA

De La Peña Gutierrez Alberto (2007) al referirse a la Auditoría denota:

El vocablo Auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata.

La palabra auditoría se originó en la antigüedad, al igual que el de auditor, nombre por el que se designaba a la persona que oía las rendiciones de cuentas de los funcionarios y agentes reales, quienes por falta de instrucción no podía presentarlas por escrito. (p. 5).

Mira Navarro Juan Carlos (2006) indica:

En términos generales, auditar, es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc. Con objeto de expresar una opinión sobre su bondad y fiabilidad. (p. 3).

Arter R. Denis (2004) señala:

La Auditoría tiene como principal propósito examinar los estados financieros de una entidad durante un período determinado, con el objetivo de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos, mediante la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, determinándose si en su preparación se observaron Principios de Contabilidad Generalmente

Aceptados. La Auditoría externa debe realizarla un auditor o firma de auditores independientes, con capacidad y competencia profesional. (p. 35).

Tomando como referencia las definiciones anteriores se puede concluir que la auditoría es un examen que se realiza en procesos o registros de determinada área u organización y permite conocer y evaluar la actividad desarrollada durante un período de tiempo, aplicando distintas técnicas, con el fin de reflejar un informe profesional.

2.2. AUDITORÍA FINANCIERA

Mira Navarro Juan Carlos (2006) al referirse a la Auditoría Financiera, señala:

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un auditor distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el auditor otorga fe pública a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

El auditor deberá planear y desarrollar la auditoría financiera con una actitud de escepticismo profesional reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén substancialmente representados en forma errónea.

En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado principalmente en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las afirmaciones de los estados financieros.

La Auditoría Financiera es un examen a los estados financieros de una entidad económica y sus transacciones, con el fin de ayudar a la misma a prevenir

riesgos, la correcta utilización de recursos y un adecuado sistema de control, a través de la opinión reflejada en un dictamen que debe ser objetivo, sistemático y profesional.

Auditoría de estados financieros es el examen y verificación de los estados financieros de una empresa con el objeto de emitir una opinión sobre la fiabilidad de los mismos. Suele hablarse en la actualidad de auditoría de las cuentas anuales. (p. 8).

A mi parecer, y tomando en cuenta la definición anterior sobre la auditoría financiera; es la revisión sistemática y profesional de los Estados Financieros por parte de una persona que no haya sido quien preparó la información; con la finalidad de obtener la razonabilidad de los mismos y emitir una opinión sobre el examen realizado.

2.2.1. IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA

Fonseca Luna Oswaldo (2007) nos habla sobre:

La importancia de la auditoría guarda relación con los objetivos de la auditoría y los usuarios potenciales del informe. Por ello, las consideraciones sobre cantidad y calidad representan factores clave para identificar su importancia; dentro de los cuales pueden referirse:

- Exposición pública y sensibilidad del programa o actividad a examinar;
- Programa o actividad a examinar de reciente inicio o cambios que haya sufrido en sus condiciones de operación.
- Rol de la auditoría como medio de suministrar información capaz de facilitar la rendición de cuentas de la gestión (responsabilidad) y la toma de decisiones; y, alcance del examen a practicar. (p. 285).

En síntesis, la auditoría es de vital importancia ya que permite dar a conocer información examinada desde un punto de vista diferente al de la persona que prepara dicha información, además, permite la posterior toma de decisiones de los interesados, teniendo en cuenta el informe profesional de auditoría; siendo este de exposición pública, analizando cambios del área examinada y teniendo la capacidad de obtener información y determinar responsabilidades.

2.2.2. Objetivos de la Auditoría Financiera

Blanco Luna (2004) señala:

La comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherentes y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

- Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros;
- Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales; y
- Diseñar procedimientos de auditoría apropiados. (pp. 151-152).

En conclusión, los objetivos de la auditoría son; identificar los errores con importancia significativa dentro de la información financiera a auditar, evaluar los riesgos y diseñar procedimientos para realizar la auditoría.

2.2.3. Características de la Auditoría Financiera

Pombo Rey José (2013) manifiesta:

La auditoría surge por la necesidad de dotar de la máxima transparencia a la

información económico – financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos.

De los conceptos legales podemos enumerar una serie de características básicas de la auditoría financiera:

- Es una actividad desarrollada por una persona cualificada e independiente.
- Realiza un examen de las cuentas anuales utilizando técnicas de revisión y verificación idóneas.
- Debe hacerse de acuerdo con los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.
- Su finalidad es la emisión de un informe sobre los documentos auditados que tenga efectos frente a terceros. (p. 518).

De lo expuesto anteriormente, las características más importantes que posee la auditoría se puede mencionar que: es realizada por una persona independiente, es un examen de cuentas usando distintas técnicas, debe realizarse basado en principios y normas, y; emitir un informe sobre lo auditado.

2.2.4. Riesgos de auditoría

El documento publicado por gerencie.com: “Riesgos de Auditoría”, (2014), recuperado de: (<http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>) define los riesgos de Auditoría de la siguiente manera:

Un riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento por lo cual genera la posibilidad de que un auditor emita una información errada por el hecho de no haber detectado errores o faltas significativas que podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

La posibilidad de existencia de errores puede presentarse en distintos niveles, por lo tanto se debe analizar de la forma más apropiada para observar la implicación de cada nivel sobre las auditorías que vayan a ser realizadas.

Es así como se han determinado tres tipos de riesgos los cuales son:

2.2.4.1.Riesgo inherente: Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.

Si se trata de una auditoría financiera, el riesgo inherente implica la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores significativos; este tipo de riesgo está fuera del control de un auditor por lo que difícilmente se puede determinar o tomar decisiones para desaparecer el riesgo, ya que es algo innato de la actividad realizada por la empresa.

2.2.4.2.Riesgo de control: Aquí influye de manera muy importante los sistemas de control interno que estén implementados en la empresa y que en circunstancias lleguen a ser insuficientes o inadecuados para la aplicación y detección oportuna de irregularidades. Es por esto la necesidad y relevancia que una administración tenga en constante revisión, verificación y ajustes los procesos de control interno.

2.2.4.3.Riesgo de detección: Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría, por lo que se trata de la no detección de la existencia de error en el proceso realizado.

De lo citado anteriormente se puede concluir que los riesgos de la auditoría implican susceptibilidades de los estados financieros, la insuficiencia de control es un riesgo que las empresas corren porque no verifican las actividades que se realizan y por lo tanto no detectan errores en el proceso realizado.

Se tiene como riesgos los siguientes; inherente; propio de la actividad que se realiza, de control; controles inexistentes, escasos o insuficientes dentro de la organización auditada; y, de detección; cuando no se toma en cuenta o no se detecta un error por parte de la auditoría.

2.2.5. Fases de auditoría

Arter R. Denis (2004) menciona:

La auditoría puede dividirse en cuatro fases:

2.2.5.1.Fase de preparación comienza con la decisión de realizar una auditoría. Comprende todas las actividades desde la selección del equipo hasta la recogida de información in situ.

2.2.5.2.Fase de ejecución comienza con la reunión inaugural in situ y comprende la recogida de información y el análisis de dicha información. Normalmente, se consigue mediante entrevistas, observando las actividades, y examinando artículo y registros.

2.2.5.3.Fase de información abarca la traducción de las conclusiones del equipo auditor a un producto tangible. Incluye la reunión final con los recién auditados y la publicación del informe formal de la auditoría.

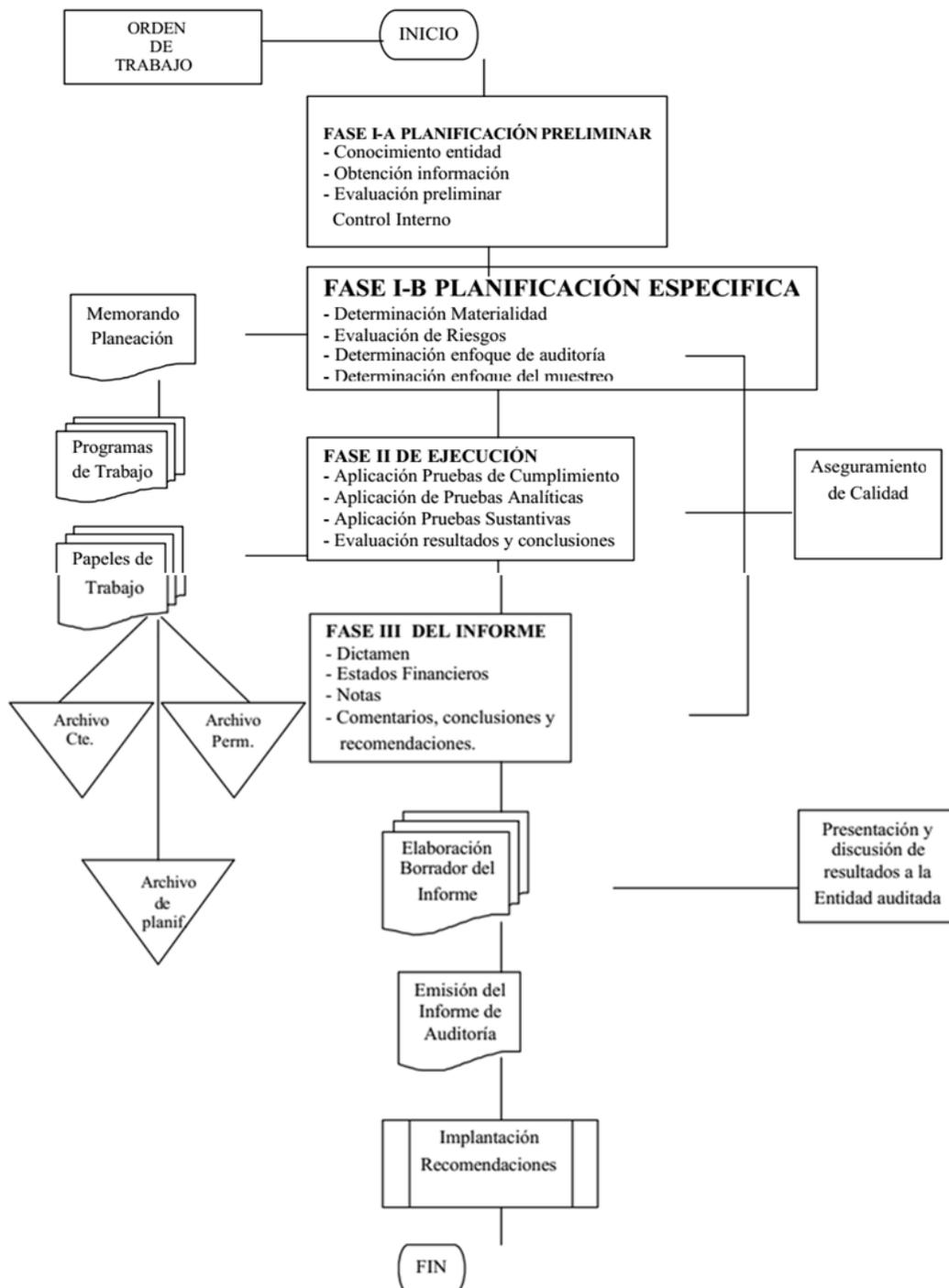
2.2.5.4.Fase de cierre se refiere a las acciones resultantes del informe y la documentación de todo el esfuerzo auditor. Para auditorías que resulten en la identificación de algunos puntos débiles, la fase de cierre puede incluir el seguimiento y evaluación de las acciones posteriores realizadas por otros para arreglar el problema y evitar su representación. A esto se le llama acción corrector. La auditoría y la acción correctora son sistemas separados pero relacionados. A veces, los auditores vigilan la acción correctora. Otras veces, no. (p. 35).

En conclusión las fases de auditoría permiten planificar el trabajo del auditor, organizar los recursos a utilizar, hacer las primeras conversaciones y entrevistas y desarrollo del trabajo de auditoría, para luego emitir un informe final. El trabajo planificado, permitirá realizar la auditoría en forma correcta y secuencial.

2.2.6. Proceso de la Auditoría Financiera

CUADRO N° 01

Proceso de la Auditoría Financiera



Fuente: Manual de Auditoría Financiera (p. 28)

Elaborado por: Contraloría General del Estado

En conclusión el proceso de auditoría financiera, es un conjunto de pasos sistemáticos, los cuales empiezan por la orden de trabajo, luego la planificación preliminar como Fase I A, planificación específica como Fase I B, la ejecución de la auditoría como fase II y la emisión del informe de auditoría como Fase III.

2.2.7. Técnicas de Auditoría

Arter R. Denis (2004) indica:

Las técnicas de Auditoría son los recursos particulares de investigación, utilizados por el auditor para obtener los datos necesarios para corroborar la información que ha obtenido o le han suministrado (Evidencia Primaria). Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Contador Público utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional.

Son métodos prácticos de investigación y prueba que el auditor emplea a su criterio o juicio, según las circunstancias. Entre las principales técnicas de Auditoría tenemos:

- Técnicas de verificación ocular: Comparación, observación, revisión selectiva, rastreo.
- Técnicas de verificación verbal: Indagación, encuesta, entrevista.
- Técnica de verificación escrita: Análisis, conciliación, confirmación, tabulación, cuestionarios de control interno.
- Técnicas de verificación documental: Comparación, computación; y,
- Técnicas de verificación física: Inspección. (p. 46).

En síntesis, las técnicas de auditoría son usadas para verificar y corroborar la información proporcionada al auditor, a demás que ayuda a formar un criterio, las técnicas de verificación pueden ser tomadas de manera ocular, verbal, escrita, documental y física.

2.2.8. Programas de auditoría

El auditor de calidad

Fundación Eca Global (2007) sobre los programas de auditoría advierte:

Un programa de auditoría es una serie de una o más auditorías previstas para un período de tiempo determinado y dirigidas a un fin específico. La gestión de un programa de auditoría necesita: una planificación adecuada, recursos (económicos/humanos) y procedimientos.

El Programa de Auditoría bien elaborado, ofrece las siguientes ventajas:

- Fijación de la responsabilidad por cada procedimiento establecido.
- Realizar una adecuada distribución del trabajo entre los componentes del equipo de auditoría, y una permanente coordinación de labores entre los mismos.
- Establece una rutina de trabajo económico y eficiente.
- Ayuda a evitar la omisión de procedimientos necesarios.
- Sirve como un historial del trabajo efectuado y como una guía para futuros trabajos.
- Facilita la revisión del trabajo por un supervisor o socio.
- Asegura una adherencia a los Principios y Normas de Auditoría.
- Proporciona las pruebas que demuestren que el trabajo fue efectivamente realizado cuando era necesario. (p. 254).

De lo citado anteriormente los programas de auditoría sirven de gran apoyo a la parte auditora ya que en los mismos se reflejan los procesos que se realizarán en el examen y proporciona documentación de lo que se va a hacer, además evita el repetir pasos usando así el tiempo adecuado.

2.2.9. Evidencia

La Norma Ecuatoriana de Auditoría 13(NEA) define a la evidencia de auditoría de la siguiente manera:

La evidencia es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros e información corroborativa de otras fuentes.

El auditor deberá obtener apropiada evidencia suficiente de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

En conclusión la evidencia se la obtiene de los aspectos que pueden ser verificados por el auditor a través de los resultados posteriores a las pruebas realizadas.

2.2.9.1. Clasificación de la evidencia:

Fonseca Luna Oswaldo señala que la evidencia se clasifica de la siguiente manera:

- **Evidencia Física:** Se obtiene mediante inspección u observación directa de actividades, bienes o sucesos. La evidencia de esta naturaleza

puede presentarse en forma de memorándum (donde se resumen los resultados de la inspección o de la observación), fotografías, gráficos, mapas o muestras materiales.

- **Evidencia documental:** Consiste en información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad, facturas y documentos de la administración relacionados con su desempeño; asimismo, la que establece las normas procesales pertinentes, en caso de determinación de responsabilidades civiles y penales.

- **Evidencia testimonial:** Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de investigaciones o entrevistas. Las declaraciones que sean importantes para la auditoría deberán corroborarse, siempre que sea posible, mediante evidencia adicional. También, será necesario evaluar la evidencia testimonial para cerciorarse que los informantes no hayan estado influidos por prejuicios o tuvieran sólo un conocimiento parcial del área auditada.

- **Evidencia Analítica:** Comprende cálculos, comparaciones, razonamiento y separación de la información en sus componentes; cuyas bases deben ser sustentadas documentadamente, en caso necesario y especialmente en el deslinde de responsabilidades civiles o penales. (p. 360)

Tomando en consideración lo anteriormente expuesto la evidencia se clasifica en Física; cuando se realiza observación directa, Documental; cuando se posee papeles escritos, Testimonial; que pueden ser declaraciones o entrevistas, y, analítica; que se realiza a través

de cálculos, comparaciones, razonamiento, cabe recalcar que todas y cada una de las evidencias anteriormente expuestas deben tener documentación de sustento.

2.2.10. Pruebas de auditoría

Navarro Mira Juan Carlos (2006) señala:

La evidencia en auditoría se obtiene mediante pruebas de cumplimiento y pruebas sustantivas.

Prueba de cumplimiento: Es el examen de la evidencia disponible de que una o más técnicas de control interno están operando durante el período de auditoría.

El auditor deberá obtener evidencia de auditoría mediante pruebas de cumplimiento de:

Existencia: el control existente

Efectividad: El control está funcionando con eficiencia.

Continuidad: El control ha estado funcionando durante todo el período.

Pruebas sustantivas: Tienen por objeto obtener evidencia de auditoría relacionada con la integridad, exactitud y validez de la información financiera auditada. Consisten en pruebas de transacciones y saldos, así como las técnicas de examen analítico.

El auditor debe obtener evidencias mediante pruebas sustantivas de las siguientes afirmaciones de la dirección contenidas en las cuentas:

Existencia: Los activos existen en una fecha dada.

Derechos y obligaciones: Los activos son bienes o derechos de la entidad y los pasivos son obligaciones a una fecha dada.

Ocurrencia: Las transacciones o hechos registrados tuvieron lugar.

Integridad: No hay activos, pasivos o transacciones que no estén debidamente registrados.

Valoración: Los activos y pasivos están registrados por su valor adecuado.

Medición: Una transacción se registra por su justo importe. Los ingresos y gastos han sido imputados correctamente al período.

Presentación y desglose: Las transacciones se clasifican de acuerdo con principios y normas contables generalmente aceptadas y la memoria contiene la información necesaria y suficiente para la interpretación y comprensión adecuada de la información financiera auditada. (pp.13 - 26).

En síntesis las pruebas de auditoría se las realizan con la finalidad de obtener evidencia sustentable del control interno para lo cual existen pruebas de cumplimiento que verifican la vialidad de los sistemas de control interno y pruebas sustantivas que van ligadas a la integridad, exactitud y validez de la información auditada.

2.2.11. Hallazgo de Auditoría

El documento publicado por agsonmer.blogspot.com: “Hallazgo de Auditoría”, (2014), recuperado de: (<http://agsonmer.blogspot.com/>) define al Hallazgo de Auditoría de la siguiente manera:

Se denomina hallazgo de auditoría al resultado de la comparación que se realiza entre un CRITERIO y la SITUACIÓN actual encontrada durante el examen a un departamento, un área, actividad u operación.

Un hallazgo de auditoría es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos en la organización, programa o proyectos bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

De lo expuesto anteriormente el hallazgo es la información de importancia sustancial que afecta al área, actividad u operación que se está revisando.

2.2.11.1. Las características del hallazgo de auditoría son:

El documento publicado pordspace.uazuay.edu.ec: “Características del Hallazgo de Auditoría”, (2014), recuperado de: (dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/ 3550/1/1024 1.pdf) da a conocer las siguientes características del hallazgo de auditoría:

- **Condición:** Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.
- **Criterio:** Comprende la concepción de “lo que debe ser“, y se encuentra contenido en alguna ley, reglamento, instructivo u otra norma aplicable. Para que exista hallazgo deberá existir oposición entre condición y criterio.
- **Causa:** Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad y el buen juicio del auditor.
- **Efecto:** Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

De lo expuesto por el autor se puede concluir que el objetivo del hallazgo de auditoría es la obtención y síntesis de información sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto que se esté evaluando y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada.

2.2.12. Papeles de trabajo

Mendivil Escalante Víctor Manuel (2000); al referirse a los Papeles de Trabajo, señala:

El trabajo del auditor queda anotado en una serie de papeles que constituyen en principio la prueba material del trabajo realizado; además, en ello se deja constancia de la profundidad de las pruebas y de la suficiencia de los elementos en que se apoyó la opinión, en otras palabras, son evidencias de la calidad profesional del trabajo.

Los papeles de trabajo son los documentos en que el auditor registra los datos e información obtenida en su examen y los resultados de las pruebas realizadas.

Propiedad y responsabilidad: Los papeles de trabajo son responsabilidad del auditor, el los preparó y son la prueba material del trabajo efectuado; pero, esta propiedad no es irrestricta ya que por contener datos que pueden considerarse confidenciales, está obligado a mantener discreción absoluta respecto de la información que contiene.

O sea, los papeles de trabajo son del auditor pero queda obligado por el secreto profesional que estipula *no revelar por ningún motivo los hechos, datos o circunstancias de que tenga conocimiento en el ejercicio de su profesión (a menos que lo autorice él o os interesados y salvo los informes que obligatoriamente establezcan las leyes respectivas).*

Clasificación: Se les acostumbra clasificar desde dos puntos de vista:

Por su uso:

- a) Papeles de uso continuo.
- b) Papeles de uso temporal.

Por su contenido:

- a) Hoja de trabajo.
- b) Cédulas sumarias o de resumen.
- c) Cédulas de detalle o descriptivas.
- d) Cédulas analíticas o de comprobación.

Por su uso: Los papeles de trabajo pueden contener información útil para varios ejercicios (acta constitutiva, contratos a plazos mayores de un año o indefinidos, cuadros de organización, catálogos de cuentas, manuales de procedimientos, etc.). Por su utilidad más o menos permanente a este tipo de papeles se les acostumbra conservar en un expediente especial, particularmente cuando los servicios del auditor son requeridos por varios ejercicios contables.

De la misma manera los papeles de trabajo pueden contener información útil solamente para un ejercicio determinado (confirmaciones de saldos a una fecha dada, contratos a plazo fijo menor de un año, conciliaciones bancarias, etc.); en este caso, tales papeles se agrupan para integrar el expediente de la auditoría del ejercicio al que se refieran.

Por su contenido: Aunque el diseño y contenido de los papeles de trabajo son tan variados como la propia imaginación, existe en la secuela del trabajo

de auditoría papeles clave cuyo contenido está mas o menos definido y que los hace característicos:

- La hoja de trabajo es la cédula que muestra los grupos o rubros que integran los estados financieros.
- Las cédulas sumarias muestran las cuentas de Mayor que forman un rubro.
- Las cédulas de detalle relacionan las partidas que componen una cuenta de Mayor o un saldo cualquiera, y,
- Las cédulas de comprobación contienen el trabajo efectuado para verificar la corrección de una partida u operación. (p.p. 31- 32)

En síntesis, los papeles de trabajo son los documentos de sustento de los procesos que realiza el auditor para confirmar la información obtenida, es decir; es la evidencia del trabajo profesional realizado por el auditor.

2.2.13. Índices de auditoría

Mendívil Escalante Víctor Manuel (2000) indica sobre a los índices de auditoría lo siguiente:

Para facilitar su localización, los papeles de trabajo se marcan con índices que indiquen claramente la sección del expediente donde deben ser archivados, consecuentemente, donde podrán localizarse cuando se le necesite posteriormente.

En términos generales el orden que se les da en el expediente es el mismo que presentan las cuentas en el estado financiero; así, los papeles relativos a caja estarán primero, después de los relativos a las cuentas por cobra, hasta concluir con los que se refieran a las cuentas de gastos y cuentas de orde.

Los índices se asignan de acuerdo con el criterio anterior y pueden usarse para este objeto, números, letras o la combinación de ambos.

A continuación se presenta un ejemplo de índices usando el método alfabético – numérico, por ser el de uso más generalizado en la práctica de la auditoría. En este sistema, las letras simples indican cuentas de activo, las letras dobles indican cuentas de pasivo y capital y las decenas indican cuentas de resultados, como sigue:

ÍNDICES DE AUDITORÍA

Cuadro N° 02

La letra o número:	Para las cuentas de:
A	Caja y bancos
B	Cuentas por cobrar
C	Inventarios
U	Activo Fijo
W	Cargos diferidos y otros
AA	Documentos por pagar
BB	Cuentas por pagar
EE	Impuestos por pagar
HH	Pasivo a largo plazo
LL	Reservas de pasivo
RR	Créditos diferidos
SS	Capital y reservas
10	Ventas
20	Costo de Ventas
30	Gastos Generales
40	Gastos y productos financieros
50	Otros gastos y productos

Fuente: Libro Elementos de Auditoría

Elaborado por: Mendivil Escalante Víctor Manuel

En conclusión, los índices de auditoría permiten al auditor realizar la ubicación con mayor facilidad y rapidez de la información necesaria para el examen, los índices pueden ser

numeros, letras o numeros y letras, los mismos van ubicados en el sector superior derecho de color rojo para su rápida identificación.

2.2.14. Marcas de Auditoría

Arenas Torres Pablo & Moreno Aguayo Alonso (2008), al referirse a las Marcas de Auditoría, advierten:

Las marcas son símbolos que el auditor utiliza en los papeles de trabajo, para indicar la naturaleza y el alcance de los procedimientos aplicados en circunstancias específicas, las cuales facilitan la revisión de los papeles de trabajo.

Las marcas deben ser uniformes, simples, distinguibles y claras, de manera que puedan ser rápidamente escritas por el auditor que ejecuta el trabajo e identificables por quien lo supervise. La explicación o significado de las marcas se hará en cada cédula donde se coloque o se detallará en una cédula exclusiva de marcas, esta deberá archivar al final del legajo de papeles de trabajo.

Esta es una técnica que ahorra tiempo, elimina la necesidad de explicar los procedimientos de auditoría.

Algunos requisitos y características de las marcas debe son los siguientes:

- La explicación de las marcas debe ser específica y clara.
- Los procedimientos de auditoría efectuados que no se evidencian con base en marcas, deben ser documentados mediante explicaciones narrativas, análisis, etc. (p. 45).

Las marcas de auditoría son símbolos utilizados por el auditor para señalar en sus papeles de trabajo el tipo de revisión y prueba efectuadas, de tal manera que ayude a identificar con mayor facilidad y rapidez la revisión de la información que se esta auditando.

2.2.15. Opinión de auditoría

Mira Navarro Juan Carlos (2006) sobre las opiniones de Auditoría, manifiesta que existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

- **Opinión favorable**, limpia o sin salvedades significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.
- **Opinión con salvedades** (llamada también en la jerga de la auditoría como opinión calificada o cualificada), significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.
- **Opinión desfavorable** u opinión adversa o negativa significa que el auditor está en desacuerdo con los estados financieros y afirma que éstos no presentan adecuadamente la realidad económico – financiera de la sociedad auditada.
- **Opinión denegada**, o abstención de opinión significa que el auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que esté en desacuerdo con ellos, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. (p. 57).

La opinión de auditoría se la expresa al final del examen realizado, existen distintos tipos de opinión, como son: opinión favorable; cuando el auditor está de acuerdo con la información presentada para su revisión, opinión con salvedades; cuando el auditor está de acuerdo con

la información presentada a revisión pero con ciertas reservas, opinión desfavorable; cuando la información presentada al auditor no es presentada adecuadamente y no refleja la realidad económico – financiera de la organización auditada; y, opinión denegada; se da cuando no se posee suficiente información como para poder emitir una opinión.

2.3. CONTROL INTERNO

Arenas Torres Pablo & Moreno Aguayo Alonso (2008) al Control Interno lo define como:

El control interno (CI) se define como un conjunto de métodos y procedimientos establecidos por la dirección con el fin de:

- Potenciar la eficiencia operativa.
- Detectar y prevenir errores y fraudes.
- Proteger tanto los activos como los registros contables, garantizando la fiabilidad de los mismo.
- Fomentar el cumplimiento de las políticas prescritas por la dirección.

El CI es una función inherente al proceso administrativo de toda organización, siendo su principal objetivo el de garantizar la eficiencia, la eficacia y la transparencia de sus actuaciones. Se trata de un instrumento gerencial por excelencia que permite a las organizaciones alcanzar sus objetivos.

Su relación con la auditoría financiera externa es muy estrecha ya que la evaluación del CI es necesaria para que el auditor pueda familiarizarse con el mismo y le permita establecer el grado de confianza que le merece. Su evaluación por el auditor comprende dos fases distintas:

1. Una primera fase sería conocer y evaluar los controles establecidos por la dirección. Los métodos más utilizados para el estudio y revisión de dichos controles.

- a. Descripciones de sistema, en forma narrativa (memorándum de procedimientos).
 - b. Diagrama de procedimientos (flujograma).
 - c. Cuestionario de control interno.
2. En segundo lugar, determinar si los controles se encuentran en uso y están funcionando tal y como fueron diseñados, para lo cual se utilizan pruebas de cumplimiento de los procesos establecidos. (p. 18)

El control interno es un proceso que se lo realiza por la parte administrativa de la entidad para garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia de las actividades realizadas dentro de la organización.

2.3.4. Métodos y documentación para evaluar los controles internos

El documento publicado por ai.espe.edu.ec “Manual de Auditoría Gubernamental” (2014) recuperado de (<http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>), señala sobre los métodos y documentación para evaluar los controles internos lo siguiente:

Al evaluar el control interno, los auditores lo podrán hacer a través de cuestionarios, descripciones narrativas y diagramas de flujo, según las circunstancias, o bien aplicar una combinación de los mismos, como una forma de documentar y evidenciar esta labor.

La naturaleza de la documentación a utilizar es totalmente independiente del proceso general de auditoría, y va a depender solo de la forma en que se presente la información a revelar y del criterio del auditor. En ciertas oportunidades la realización de un diagrama puede llegar a ser mucho más útil que la descripción narrativa de determinada operación. En otras, y según sea

el componente, la existencia de cuestionarios especiales puede ayudar de manera más efectiva que el análisis a través de alguna otra fuente de documentación.

Al analizar la documentación de sistemas, se debe verificar si existen manuales en la organización que puedan llegar a suplir la descripción de los sistemas realizados por el auditor.

Dependerá de cada una de las situaciones que se presenten al elegir uno u otro método de documentación y, especialmente identificar aquellas oportunidades en donde, utilizando el material que facilite el ente, se pueda llegar a obtener la documentación necesaria para evidenciar la evaluación del sistema de información, contabilidad y control.

A continuación se enuncian los métodos generales:

a) Método de cuestionarios de control interno o especiales

Los cuestionarios de control interno tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de las Normas de Control Interno y demás normativa emitida por la Contraloría General del Estado.

b) Método de descripciones narrativas

El método de descripciones narrativas o cuestionario descriptivo, se compone de una serie de preguntas que a diferencia del método anterior, las respuestas describen aspectos significativos de los diferentes controles que funcionan en una entidad.

c) Método de diagramas de flujo

El flujograma es la representación gráfica secuencial del conjunto de operaciones relativas a una actividad o sistema determinado, su conformación se la realiza a través de símbolos convencionales.

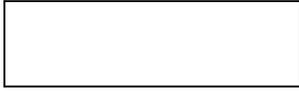
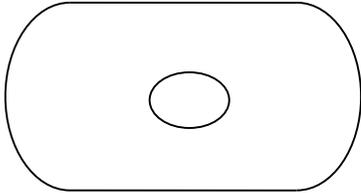
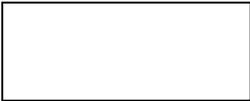
En síntesis, los métodos y documentación para evaluar los controles internos se acoplarán según las necesidades y circunstancias que ocurran según el criterio del auditor, teniendo en cuenta que se pueden utilizar los cuestionarios de control interno, las descripciones narrativas, los diagramas de flujo o en caso de ser necesario, la combinación de métodos.

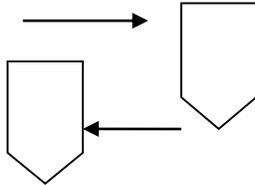
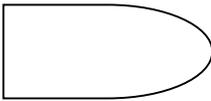
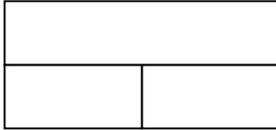
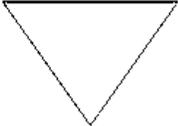
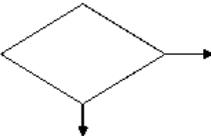
2.3.1.1. Simbología de los Flujogramas

El documento publicado por dspace.ups.edu.ec: “Simbología de los Flujogramas”, (2014), recuperado de: (<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/CAPITULO20VII.pdf>, 2014), nos da a conocer la simbología de los flujogramas de la siguiente manera:

CUADRO N° 03

Simbología de los Flujogramas

SÍMBOLO	DENOMINACIÓN
	Operación: representa toda acción de elaboración, modificación o incorporación de información.
	Control: representa la acción de verificación.
	Inicio: en el círculo se indica el número que identifica cada subprograma. En el interior del símbolo se indicará el nombre del sistema o subsistema. Se lo graficará solo al inicio de la flujogramación de un sistema o subsistema.
	Operación: Se refiere a los procesos de un documento o registro. La secuencia numérica indica el orden lógico de las operaciones. Cada operación incluye en su interior un número correlativo insertado en un círculo a través de todo el sistema. Al lado derecho de cada operación se explicará brevemente el contenido.
	Registro: contiene entrada y salida de operaciones, Son libros auxiliares o principales. Dentro del símbolo se indicará el nombre del registro.

	<p>Conector Interno: relaciona dos partes del flujo grama entre subsistemas. Sirve para referenciar Información que ingresa y sale del flujo grama. Cuando ingresa se grafica al margen izquierdo y cuando sale se debe mencionar el lugar donde continua el gráfico en el mismo flujo grama.</p>
	<p>Frecuencia de Tiempo: representa una condición de tiempo para la ejecución de las operaciones en días, meses, años. Se grafica al lado izquierdo de la operación. Dentro del símbolo debe precisarse el tiempo.</p>
	<p>Línea de Referencia: representa la circulación de la información hacia otro nivel. Se utiliza para relacionar documentos con el registro.</p>
	<p>Conector Externo: representa la relación de una información de un proceso entre subsistemas o sistemas. En la parte superior se indica el sistema. En el cuadro inferior izquierdo el subsistema e inferior derecho el número de operación que corresponde. Se utiliza cuando es necesaria la transferencia de información de un flujograma.</p>
	<p>Finalización: se utiliza para indicar la conclusión del Flujo grama del sistema.</p>
	<p>Wincha máquina de sumar: Representa la cinta máquina de sumar para indicar comprobación. Se debe graficar al lado derecho inferior del documento que ha sido sumado. El flujo debe señalar el destino de la cinta o wincha.</p>
	<p>Demora: representa una detención transitoria.</p>
	<p>Archivo Transitorio: representa el almacenamiento de información bajo diversas situaciones. (T) Temporal, (P) Permanente, o (X) destrucción. Las letras deben escribirse dentro del símbolo.</p>
	<p>Alternativa o Decisión: en el trámite puede originar distintos cursos de acción o de decisión. Debe escribirse la numeración correlativa como si fuera una operación más.</p>
	<p>Documento: representa un elemento portador de la Información, originado o recibido en el sistema. Debe graficarse el número de copias del documento e identificar su nombre.</p>

	Traslado o línea de flujo: representa el desplazamiento teórico de la información, indica el sentido de circulación.
	Conector de Página: enlaza una parte del proceso con otra en una página diferente.

Fuente: Manual de Auditoría Financiera (pp. 133 – 135)

Elaborado por: Contraloría General del Estado

Ventajas

- Evalúa siguiendo una secuencia lógica y ordenada
- Observación del circuito en conjunto.
- Identifica existencia o ausencia de controles
- Localiza desviaciones de procedimientos o rutinas de trabajo.
- Permite detectar hechos, controles y debilidades
- Facilita formulación de recomendaciones a la gerencia.

Desventajas

- Necesita de conocimientos sólidos de control interno
- Requiere entrenamiento en la utilización y simbología de los diagramas de flujo.
- Limitado el uso a personal inexperto.
- Por su diseño específico, resulta un método más costoso.

En conclusión la simbología de los flujogramas se la utiliza para tener conocimiento de los procesos que se están representando de manera cronológica, sistémica y ordenada.

2.4. ARCHIVO CONTABLE

El documento publicado por docs.google.com “Papeles de Trabajo en Auditoría” (2014) , recuperado de: (<https://docs.google.com/document/d/1zhHhGSrR6iMub2-PDIXJFsMq-ASa7AgvOIgse2Sw02M/edit?hl=es&pli=1>)), indica sobre el Archivo Contable lo siguiente:

2.4.4. Archivos Corrientes contiene las informaciones relacionadas con la planificación y Supervisión que no son de uso continuo en auditorías posteriores tales como:

- Revisiones corrientes de controles administrativos.
- Estados financieros motivo de auditoría.
- Análisis de información financiera
- Notas a los estados financieros.
- Correspondencia corriente. (Entrada y salida)
- Programas de auditoría y otros papeles que respaldan las observaciones, y;
- Preparación del informe, inclusive el borrador del informe.

2.4.5. Archivos permanentes deberán contener informaciones importantes para utilizar en Auditorías futuras tales como:

- El historial legislativo sobre la creación de la entidad, sus programas y actividades
- La legislación de aplicabilidad continúa en la entidad, políticas y procedimientos de la entidad. Financiamiento, organización y personal
- Políticas y procedimientos de presupuestos. Contabilidad e informes, estatutos, memorias anuales, etc.

- Manuales, (Contable, presupuesto, tesorería, contratación, almacén, procesos misionales, entre otros).
- En general la información que no varía con el tiempo.

En síntesis el archivo que el auditor utiliza se divide en dos: el corriente contiene toda la información que no se utilizará en posteriores auditorías, y el archivo permanente contiene información que podrá ser de utilidad en futuras auditorías.

2.4.6. Informe de auditoría

Arenas Torres Pablo & Moreno Aguayo Alonso (2008), indica:

El informe de auditoría Financiera tiene como objetivo expresar una opinión técnica de las cuentas anuales en los aspectos significativos o importante, sobre si estas muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y del resultado de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos del efectivo correspondientes al ejercicio, el vehículo mediante el que expresa su opinión “el informe” es un documento que aporta credibilidad a la información financiera.

El documento publicado por dspace.ups.edu.ec: “Informe de Auditoría”, (2013), recuperado de: (<http://www.informeauditoria.com/>) define al informe de auditoría de la siguiente manera:

El informe de auditoría es una opinión formal, expedido por un auditor interno o por un auditor externo independiente como resultado de una auditoría interna o externa realizada sobre una entidad jurídica o sus subdivisiones (llamado "auditado").

El informe de auditoría es el fin de la auditoría, en el que consta el comentario sobre los hallazgos, conclusiones y recomendaciones, su opinión profesional o dictamen cuando se realiza la auditoría financiera, el mismo se debe elaborar con los siguientes aspectos importantes: Concisión, precisión y razonabilidad, respaldo adecuado, objetividad, tono constructivo y claridad.

En síntesis, el informe de auditoría es la opinión profesional posteriormente vertida al examen realizado por el auditor, el mismo que debe tener las siguientes características: Concisión, precisión y razonabilidad, respaldo adecuado, objetividad, tono constructivo y claridad.

2.7. NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA)

Mora Enguidanos (2008) señala:

Las NIA son un conjunto de reglas emitidas por la IFAC (International Federation of Accountants), con el propósito de servir de referencia a los auditores de todo el mundo. En principio, las normas emitidas por la IFAC están destinadas a ser útiles para cualquier profesional contable, ya trabaje por cuenta propia o ajena, o bien preste sus servicios en entidades públicas; pero la utilidad más relevante que han tenido estas normas ha sido la de servir como punto de referencia para que los países la adoptaran parcial o íntegramente, o bien se basaran en ellas para elaborar un cuerpo propio de procedimientos y normas técnicas obligatorias para los auditores actuantes en sus jurisdicciones.

Las Normas de Auditoría emitidas por la IFAC se agrupan en tres grandes cuerpos temáticos, y son emitidas por sendos Consejos:

1. Las normas internacionales sobre auditoría y certificación (aseguramientos), como la Certified Internal Auditor (CIA).

2. Las normas sobre ética para los profesionales contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores que sintetizan en un Código de Ética para profesionales de la Contabilidad.
3. Las normas internacionales sobre la formación de los profesionales contables.

Entre los logros más destacados de las normas internacionales de auditoría, pueden mencionarse desde el elevado grado de estandarización de los informes de auditoría en todos los países del mundo hasta el requisito de práctica profesional por tres años antes de obtener la habilitación como auditor. Entre los retos más importantes de estas normas está la regulación de la independencia profesional y la obligación de un número de horas mínimo de formación profesional continuada para mantener la competencia profesional. (p. 157).

En conclusión las Normas Internacionales de Auditoría son de uso y aplicación obligatoria a nivel mundial, fueron creadas con el propósito de servir de referencia para normar la aplicación de la auditoría.

2.8. Normas Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Para Fonseca Luna Oswaldo (2007):

Conocidas por el anagrama NAGA, son un conjunto de principios, procedimientos, reglas y normas que regulan el ejercicio de la auditoría externa. El American Institute of Certified Public Accountants de los Estados Unidos de América comenzó en 1917 a publicar declaraciones sobre determinados aspectos de los trabajos de auditoría. En 1939 fue creado el Committee on Auditing Procedures. En 1972 fue creado el Auditing Standards Committee, cuyos pronunciamientos se denominan Statements on Auditing Standards, de los cuales el número 1, publicado en noviembre de 1973, bajo el título Codification of Auditing Standards and Procedures, es

considerado a modo de código para los profesionales de la auditoría. El ejemplo de los Estados Unidos fue seguido por otros muchos países. (p.20).

Las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) son: Los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

2.8.1. Clasificación de las NAGAS

El documento publicado por dued.uap.edu.pe: “Clasificación de las NAGAS”, (2014), recuperado de: (<http://dued.uap.edu.pe/books/03/030203510/03510-04-506132csofphrrxj.pdf>, 2014), Clasifica a las NAGAS de la siguiente manera:

a) Normas Generales o Personales

- **Entrenamiento y Capacidad Profesional**

El auditor debe tener suficiente capacidad profesional, experiencia técnica y el entrenamiento adecuado para planear, organizar y ejecutar de la manera más eficiente y económica el trabajo de auditoría y con calidad profesional.

Para mantenerse actualizado el auditor deberá estar capacitándose constantemente en todas las áreas relacionadas a su carrera.

- **Independencia**

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas,

familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

- **Cuidado y diligencia profesional**

Debe ejercerse con esmero profesional la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen.

Los auditores son responsables de cumplir con todas las disposiciones legales y normativas existentes para el desarrollo de una auditoría y emplear cuidadosamente su criterio para determinar el alcance de la auditoría, las técnicas y procedimientos de auditoría, el equipo de trabajo y de elaborar o preparar los informes pertinentes.

b) Normas de ejecución del trabajo

- **Planeamiento y supervisión**

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

- **Estudio y evaluación del control interno**

El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente –de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido, el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sustantivas.

- **Evidencia suficiente y competente**

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

Existen diferentes clases de evidencias, entre las cuales podemos citar las siguientes:

- Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros.
- Evidencia física.
- Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad).
- Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora).
- Análisis global.

- Cálculos independientes (computación o cálculo).
- Evidencia circunstancial.
- Acontecimientos o hechos posteriores.

c) Normas de preparación del informe

- **Aplicación de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados.

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualizarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada.

En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

En conclusión considero que las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan con la conducta funcional del auditor como persona, regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar y desarrollar la auditoría.

2.9. INDICADOR FINANCIERO

Fonseca Luna Oswaldo (2007) señala:

Un **indicador financiero** o **índice financiero** es una relación entre cifras resumidas de los estados financieros y otros informes contables de una empresa con el propósito de reflejar en forma objetiva el comportamiento de la misma. Refleja, en forma numérica, el comportamiento o el desempeño de toda una organización o una de sus partes. Al ser comparada con algún nivel de referencia, el análisis de estos indicadores puede estar señalando alguna desviación sobre la cual se podrán tomar acciones correctivas o preventivas según el caso.

Las razones o indicadores financieros son el producto de establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien sea del Balance General y/o del Estado de Pérdidas y Ganancias. Los resultados así obtenidos por si solos no tienen mayor significado; sólo cuando los relacionamos unos con otros y los comparamos con los de años anteriores o con los de empresas del mismo sector y a su vez el analista se preocupa por conocer a fondo la operación de la compañía, podemos obtener resultados más significativos y sacar conclusiones sobre la real situación financiera de una empresa.

Adicionalmente, nos permiten calcular indicadores promedio de empresas del mismo sector, para emitir un diagnóstico financiero y determinar tendencias que nos son útiles en las proyecciones financieras. El analista financiero, puede establecer tantos indicadores financieros como considere necesarios y útiles para su estudio. Para ello puede simplemente establecer razones financieras entre dos o más cuentas, que desde luego sean lógicas y le permitan obtener conclusiones para la evaluación respectiva. Para una mayor claridad en los conceptos de los indicadores financieros.

La interpretación de los resultados que arrojan los indicadores económicos y financieros está en función directa a las actividades, organización y controles internos de las empresas.

Los indicadores financieros tienen como objeto principal el establecer resultados numéricos basados en relacionar dos cifras o cuentas bien. (p. 31)

De la teoría del autor se puede resumir que los indicadores reflejan en forma numérica el comportamiento que tiene la organización en base a sus balances.

2.9.1. Indicadores de Solvencia:

El documento publicado por anam.org.gt: “Indicadores de Solvencia”, (2009), recuperado de: [http://www.anam.org.gt/LAIP/ANAM/attachments/050_IFORME%20DE%20AUDITO R%20C3%8DA%20PER%20C3%8DODO%202009%20-%20ANAM.pdf](http://www.anam.org.gt/LAIP/ANAM/attachments/050_IFORME%20DE%20AUDITO%20R%20C3%8DA%20PER%20C3%8DODO%202009%20-%20ANAM.pdf), define los indicadores de solvencia de la siguiente manera:

Son mediciones de la capacidad a corto plazo de la institución, para las obligaciones que están por cumplir. Y estas se clasifican en:

Solvencia:

Este indicador también es llamada razón de Capital de Trabajo y determina la Cantidad de Activos Disponibles para cubrir los Pasivos a Corto Plazo.

El Objetivo de este indicador es medir si es posible cubrir compromisos en el futuro cercano.

$$\text{Fórmula Solvencia} = \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$$

Liquidez:

A este indicador también se le llama Prueba de Ácido. Mide la capacidad de pago inmediato para cubrir las obligaciones a corto plazo.

$$\text{Fórmula Liquidez} = \text{Caja y Bancos} / \text{Pasivo Corriente}$$

En conclusión los indicadores de solvencia dan a conocer la capacidad de respuesta que posee una entidad a corto plazo sobre sus obligaciones, dentro de este se encuentra el indicador de solvencia y el indicador de liquidez.

2.9.2. Indicadores de Estabilidad:

El documento publicado por anam.org.gt: “Indicadores de Estabilidad”, (2009), recuperado de:http://www.anam.org.gt/LAIP/ANAM/attachments/050_IFORME%20DE%20AUDITOR%C3%8DA%20PER%C3%8DODO%202009%20-%20ANAM.pdf, define los indicadores de estabilidad de la siguiente manera:

Se le denomina también de cobertura, solidez y endeudamiento, y mide el grado de protección a acreedores e inversionistas a largo plazo, se clasifican en:

Endeudamiento:

Este indicador muestra el control de los acreedores sobre los bienes de la institución, también se le conoce como Apalancamiento Operativo, el objetivo de este indicador es determinar la cantidad de activos financiados por deuda.

$$\text{Fórmula Endeudamiento} = \text{Pasivo Total} / \text{Activo Total}$$

Solidez:

Este indicador nos muestra cuantos activos tiene la institución para poder cancelar sus pasivos el objetivo de este indicador es medir la capacidad de los activos en relación a los pasivos con que cuenta la entidad.

$$\text{Fórmula Solidez} = \text{Activo Total} / \text{Pasivo Total}$$

En síntesis, los indicadores de estabilidad miden la capacidad de respuesta ante una obligación a largo plazo, dentro de ésta se encuentra el indicador de endeudamiento y el indicador de solidez.

CAPÍTULO III

3. MARCO METODOLÓGICO

3.1. HIPÓTESIS

Las hipótesis expresadas en la presente auditoría se verán demostradas en el examen realizado a los Estados Financieros de WORKCONSTRUC Cía. Ltda.

3.1.1. Hipótesis General

Con la realización de una auditoría financiera me permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros para la correcta toma de decisiones en la empresa WORKCONSTRUC Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, período 2012.

3.1.1.1. Comprobación de la Hipótesis

H1= ¿La razonabilidad de los Estados Financieros tienen relación con la toma de decisiones?

H0= ¿La razonabilidad de los Estados Financieros no tienen relación con la toma de decisiones?

Matriz de Contingencia

	OBSERVADO 1	SI	NO	TOTAL
VARIABLE INDEPENDIENTE	Razonabilidad de los E. F. Toma correcta de decisiones	8	1	9
VARIABLE DEPENDIENTE		1	1	2
	TOTAL	9	2	11

	OBSERVADO 2	SI	NO	TOTAL
VARIABLE INDEPENDIENTE	Razonabilidad de los E. F. Toma correcta de decisiones	7,36	1,64	9
VARIABLE DEPENDIENTE		1,64	0,36	2
	TOTAL	9,00	2,00	11

Grados de Libertad

$$GL = (\#F-1)(\#C-1) \quad (2-1)(2-1) \\ 1 \\ 1=3,84 \\ 45\% \\ 5/100=0,05$$

Aplicar la fórmula χ^2

$$\chi^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$$

O	E	$\frac{\sum (O - E)^2}{E}$
8	7,36	0,05
1	1,64	0,25
1	1,64	0,25
1	0,36	1,11
TOTAL		1,66

$$1,66 > 0,05$$

ANÁLISIS:

Luego de la aplicación del Chi cuadrado en las variables de la hipótesis se tiene conocimiento de que si depende de la razonabilidad de los Estados Financieros para la correcta toma de decisiones.

3.2. VARIABLES DE ESTUDIO

3.2.1. Variable Independiente

Razonabilidad de los Estados Financieros.

3.2.2. Variable Dependiente

Toma correcta de decisiones.

3.3. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se realizó un análisis mixto, ya que se consideraron datos cuantitativos como: estados financieros del período de estudio; y, cualitativos como el grado de cumplimiento de la aplicación de normas técnicas de los estados financieros de la compañía, lo que facilitó la determinación del dictamen profesional de la auditoría financiera.

3.3.1. Tipos de estudios de investigación

- **Investigación Exploratoria.-** La investigación fue de tipo exploratoria porque se tomó información de los comprobantes contables, documentos mercantiles, registros de transacciones, estados financieros, así como el contacto con el contador de la compañía WORKCONSTRUC Cía. Ltda.
- **Investigación Descriptiva.-** Se puntualizó la relación existente entre la información documental presentada por el contador y los respaldos de las transacciones y estados financieros que se expresan en forma cronológica y los resultados obtenidos de la auditoría.
- **Investigación Explicativa.-** Para desarrollar la auditoría de la compañía en primera instancia se dialogó con los socios y contador para explicar la metodología a seguir, la información económico – financiera necesaria detallada y expresada claramente en los documentos contables y normativas de la compañía, y posteriormente los hallazgos e informe final y las recomendaciones.

3.3.2. Diseño de la investigación

La investigación fue documental teniendo en cuenta que se basó en los Estados Financieros de la empresa; y, de observación directa, ya que no solo se puede tomar en cuenta los documentos sino que también se debe formar un criterio a través del convivir diario, se aplicó también; la aplicación de técnicas como cuestionarios que lograron dar a conocer el desenvolvimiento financiero de la compañía, analizando en forma puntualizada la información del año 2012, lo que permitió llegar a las conclusiones sobre los estados financieros de la compañía y emitir un informe final que apoyará la gestión de los empresarios.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

La presente auditoría se realizó con la totalidad de las personas que intervienen directamente en el manejo financiero, de bienes y transacciones de la compañía, es decir, con 11 personas, quienes son: presidente, gerente general, asesor legal, gerente administrativo, contador, gerente de adquisiciones, guardalmacén, bodeguero, gerente técnico, proyectos, planificación.

3.4.2. Muestra: Universo de estudio.

3.5. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.5.1. Métodos

Método Inductivo: Para cumplir con los objetivos propuestos en la tesis de grado se aplicó el método inductivo que partió del análisis de la información documental obtenida en: libros, registros, estados de cuenta, conciliaciones bancarias, estados financieros, etc., lo que permitió conocer la situación económica real de WORKCONSTRUC Cía. Ltda.

3.5.2. Técnicas

- **Observación.** Durante la investigación se aplicó en forma esporádica la observación sobre las actividades que desarrollan tanto el contador, como el guardalmacén y el bodeguero y si el gerente ejerce un control de la gestión contable, se pudo verificar que no siempre existe el control y esto ocasiona que el contador no tenga al día los registros, pues los realiza cuando cree conveniente, de igual forma el guardalmacén y el bodeguero no tiene sus registros en forma ordenada por lo que se desconoce el stock de materiales e inventario.
- **Cuestionario.-** Los cuestionarios que se aplicaron al personal administrativo y contador de la compañía, permitió conocer el grado de conocimientos de los reglamentos, normas, leyes, sobre las cuales se sustenta el quehacer de la compañía, así como las funciones que cada uno debe realizar en su puesto de trabajo.

- **Técnica de análisis de documentos.-** Se consideró como fuente principal de información los documentos de sustento como registros, libros, facturas, notas de venta, inventarios, conciliaciones bancarias, estados financieros y los datos e información obtenida se procesó para obtener un criterio válido y fortalecido que coadyuvó a la elaboración de las conclusiones y el informe final con las recomendaciones necesarias.

3.5.3. Instrumentos

Las técnicas de investigación aplicadas se realizaron con los cuestionarios previamente elaborados y revisados por el presidente de la compañía y la tesista.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CAPÍTULO IV

4. AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 1 DE ENERO Y EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

4.1. ARCHIVO PERMANENTE

CLIENTE: “Empresa Constructora WORKCONSTRUC Cía. Ltda.”

DIRECCIÓN: Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, calles: José Veloz 22-28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso).

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera.

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012.

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

CPS	CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS
CIA	CARTA DE INICIO DE AUDITORÍA
DI	DOCUMENTOS IMPORTANTES
CLP	CONTRATOS A LARGO PLAZO

GRUPO AUDITOR:	
NOMBRE	CATEGORÍA
Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno	Supervisor de auditoría
Ing. Javier Lenín Gaibor	Jefe de auditoría
Lcda. July Madhellyne Cañizares Astudillo	Senior de auditoría

	INICIALES
ELABORADO POR:	J.M.C.A.
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.



4.1.1. CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En la ciudad de Riobamba, a los cuatro días del mes de diciembre del año 2013, comparecen por una parte la Empresa Constructora WORKCONSTRUC Cía. Ltda., representada por Jorge E. Corral G., Gerente General, que de hoy en adelante se denominará LA COMPAÑÍA: y por otra parte, la empresa auditora J. M. C. A. Auditores y Consultores, representada por Sergio S. Esparza M.; supervisor de la empresa auditora, que en lo sucesivo se denominará AUDITOR, quienes acuerdan en celebrar el presente contrato de prestación de servicios profesionales, bajo las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- ANTECEDENTES

LA COMPAÑÍA ha solicitado los servicios de EL AUDITOR para que ésta efectúe el examen de auditoría independiente a los Estados Financieros correspondientes al período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Dicho examen tendrá por objeto expresar una opinión profesional sobre: si los referidos Estados Financieros (balance general, estado de pérdidas y ganancias, estado de evolución del patrimonio y flujo de efectivo, con las notas que se consideren necesarias), se presentan razonablemente, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas y Prácticas prescritas o permitidas por la Superintendencia de Compañías y el Ministerio de Finanzas.

El examen a ser efectuado por la auditoría externa comprenderá además:

- La revisión especial respecto del cumplimiento de LA COMPAÑÍA de sus obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones tributarias, tal como dispone el Artículo 99 de la Ley de Régimen Tributario Interno y el artículo 279 del respectivo Reglamento.



- Preparar un informe escrito, confidencial para la administración que contenga las observaciones y sugerencias sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos, a los procedimientos de contabilidad e incumplimiento de disposiciones legales.

SEGUNDA.- OBJETO DEL CONTRATO

Se sujetará a la resolución N° 96.1.4.1.003 del 6 de agosto de 1996, modificada mediante resolución N° 96.1.4.1.005 emitida por la Superintendencia de Compañías sobre el reglamento de requisitos mínimos que debe contener los informes de Auditoría Externa.

TERCERA.- PLAZO DEL CONTRATO

LA COMPAÑÍA se compromete entregar con la debida oportunidad (a más tardar el 25 de diciembre de 2013, todos los análisis e información que EL AUDITOR lo solicite por escrito).

Para el inicio del examen de la Auditoría, LA COMPAÑÍA deberá entregar los Estados Financieros definitivos, anexos y análisis de cuentas contables.

Considerando esta fecha, EL AUDITOR, deberá entregar el informe de auditoría, el cual incluirá dictamen y notas que considere necesarias, hasta el 30 de junio de 2014, el informe sobre el Sistema de Control Interno, la Estructura y Procedimientos Administrativos hasta el 04 de julio de 2014.

Para el mejor cumplimiento de la auditoría contratada, se ha previsto una amplia colaboración del Departamento de Contabilidad y de los ejecutivos de LA COMPAÑÍA. La oportunidad y forma de esta cooperación será coordinada entre los representantes de LA COMPAÑÍA y de EL AUDITOR. Durante el transcurso del trabajo de auditoría, toda la información solicitada por EL AUDITOR para llevar a cabo su tarea deberá ser proporcionada en forma oportuna.



CUARTA.- PLAZO DE EJECUCIÓN

El plazo de ejecución de los trabajos no podrá exceder de 12 (doce) meses contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato.

QUINTA.- MODIFICACIONES AL CONTRATO

Las modificaciones que, por razones fundadas, pudieran realizarse al presente contrato, deberán invariablemente formalizarse por escrito mediante la celebración del convenio modificadorio correspondiente.

SEXTA.- ANEXO

En el anexo I parte integrante del presente contrato, se detalla la nómina de los profesionales de EL AUDITOR que intervendrán en la ejecución del trabajo objeto de este contrato.

Por otra parte declaramos que la firma EL AUDITOR tiene relación profesional y no relación de dependencia con la EMPRESA.

SÉPTIMA.- La presente auditoría se realiza en vista de la necesidad de LA COMPAÑÍA de obtener un examen profesional de sus Estados Financieros y por parte de EL AUDITOR como parte de su formación profesional y la relación entre teoría y práctica.

OCTAVA.- CONTROVERSIA

En caso de que los Auditores no entreguen los informes en el plazo prefijado, se someterán a las sanciones que para este tipo de incumplimiento establece la Ley, siempre y cuando LA COMPAÑÍA haya entregado la información necesaria en el plazo mencionado en la cláusula tercera.



NOVENA.- ASPECTO LEGAL

El presente contrato se somete a las leyes de la República del Ecuador. Para el eventual reclamo judicial, las partes señalan su domicilio en la ciudad de Riobamba a cuyos jueces competentes se someten.

LEÍDO QUE FUE POR LAS PARTES Y ENTERADAS DE SU CONTENIDO Y ALCANCE LEGAL, SE FIRMA EL PRESENTE CONTRATO AL CALCE Y AL MARGEN EN TODAS SUS FOJAS ÚTILES, EN LA CIUDAD DE RIOBAMBA EL DÍA 4 DE DICIEMBRE DE 2013.

ARQ. JORGE E. CORRAL G.
GERENTE WORKCONSTRUC CIA .LTDA.

DR. SERGIO S. ESPARZA M.
SUPERVISOR DE LA AUDITORÍA



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CPS 5/5

ANEXO I

NÓMINA DE AUDITORÍA EXTERNA
J. M. C. A. AUDITORES Y CONSULTORES

CUADRO N° 04

GRUPO DE AUDITORÍA EXTERNA:	
NOMBRE	CATEGORÍA
Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno	Supervisor
Ing. Javier Lenín Gaibor	Jefe de auditoría
Lic. July Madhellyne Cañizares Astudillo	Senior

Fuente: J. M. C. A. Auditores Independientes.

Elaborado por: July Madhellyne Cañizares Astudillo

ARQ. JORGE E. CORRAL G.
GERENTE WORKCONSTRUC CIA .LTDA.

DR. SERGIO S. ESPARZA M.
SUPERVISOR DE LA AUDITORÍA



4.1.2. CARTA DE INICIO DE AUDITORÍA

Riobamba, Marzo 02 de 2013

WORKCONSTRUC Cía. Ltda.

Presente.-

Estimados Señores.

Por medio de la presente estamos confirmando los arreglos efectuados con ustedes para llevar a cabo la auditoría financiera a WORKCONSTRUC Cía. Ltda. por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, con el propósito de emitir un dictamen sobre los Estados Financieros.

Nuestro trabajo consistirá en examinar las cuentas del balance general y el estado de resultados, por el año que terminará en esa fecha, de conformidad con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Por consiguiente, examinaremos sobre bases selectivas la documentación y registros que soportan los importes y revelaciones de los estados financieros, evaluando las normas contables utilizadas y las estimaciones de importancia determinadas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros.

En relación con nuestro examen, efectuaremos un estudio y evaluación de la estructura de control interno hasta el grado que sea necesario para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que aplicaremos.

Este estudio y evaluación implican un análisis detallado del control interno que nos permita emitir una opinión por separado sobre la efectividad de la estructura del control interno contable.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	01/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/04/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CIA 2/2

Los papeles de trabajo preparados en relación con nuestro examen, son propiedad de nuestra firma, comprenden información confidencial y serán retenidos por nosotros de acuerdo con nuestras políticas y procedimientos. Sin embargo, nos pueden solicitar la presentación de dichos papeles de trabajo, los mismos que serán sellados con la leyenda “Para uso confidencial y restringido, proporcionado por la Firma de auditores”.

Cabe mencionar que toda aquella información recopilada por la auditoría, será considerada de reserva profesional y conocida solo por la contraparte que esa entidad estime conveniente.

“J. M. C. A. AUDITORES Y CONSULTORES”

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	01/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/04/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 1/21

4.1.3. DOCUMENTOS IMPORTANTES DE WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

4.1.3.1. Registro Único de Contribuyentes

GRÁFICO N° 01



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

NUMERO RUC: 0691722597001
RAZON SOCIAL: WORKCONSTRUC CIA. LTDA.
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: CORRAL GUACHO JORGE ERNESTO
CONTADOR: PADILLA BUNAY ANGELICA MARIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 07/11/2008 **FEC. CONSTITUCION:** 07/11/2008
FEC. INSCRIPCION: 26/11/2008 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 26/01/2012

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: VELOZ Número: 22-28 Intersección: CDLON Y ESPEJO Edificio: COMECIAL HIGH FASHION Piso: 4 Oficina: 402 - 404 Referencia ubicación: JUNTO AL BANCO PICHINGHA Telefono Trabajo: 032954332 Celular: 084430825
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO II CHIMBORAZO **CERRADOS:** 0



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: LEVASCO Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUELITA Fecha y hora: 26/01/2012 12:58:45

Página 1 de 1

SRI.gob.ec

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 2/21

Registro Único de Contribuyentes
GRÁFICO N° 02

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



SRI
...le hace bien al país!

NUMERO RUC: 0691722597001
RAZON SOCIAL: WORKCONSTRUC CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT. 07/11/2006
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:			FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE ARQUITECTURA
 ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL
 ACTIVIDADES DE CONSULTORIA Y FISCALIZACION DE OBRAS CIVILES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: VELASCO Calle: VELOZ Número: 22-28 Intersección: COLON Y ESPEJO
 Referencia: JUNTO AL BANCO PICHINGHA Edificio: COMECIAL HIGH FASHION Piso: 4 Oficina: 402 - 404 Telefono Trabajo:
 032964332 Celular: 084430828



[Firma]

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

[Firma]

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Usuario: LEVASCO Lugar de emisión: AMBATO/AV. MARQUELITA Fecha y hora: 26/01/2012 12:58:45

Página 2 de 2

SRI.gob.ec

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 3/21

4.1.3.2. Trámite de Constitución

GRÁFICO N° 03

IMPRIMIR


REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
ABSOLUCION DE DENOMINACIONES
OFICINA: AMBATO



NÚMERO DE TRÁMITE: 7215908
TIPO DE TRÁMITE: CONSTITUCION
SEÑOR: PADILLA BUNAY MARCO GERMAN
FECHA DE RESERVACIÓN: 15/10/2008 18:21:02

PRESENTE:

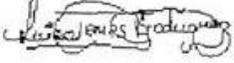
A FIN DE ATENDER SU PETICION PREVIA REVISION DE NUESTROS ARCHIVOS LE INFORMO QUE SU CONSULTA PARA RESERVA DE NOMBRE DE COMPAÑIA HA TENIDO EL SIGUIENTE RESULTADO:

~~1.- WORKCONSTRUC CIA. LTDA.~~
~~APROBADO~~

ESTA RESERVA DE DENOMINACION SE ELIMINARA EL: 15/11/2008

A PARTIR DEL 24/07/2006 DE ACUERDO A RESOLUCION JURIDICA NO. 06-Q-IJ-002 DE FECHA 24/07/2006 LA RESERVA DE DENOMINACION TENDRA UNA DURACION DE 30 DIAS

~~PARTICULAR QUE COMUNICO A USTED PARA LOS FINES CONSIGUIENTES.~~



SRA. LUISA TORRES RODRÍGUEZ
DELEGADA DEL INTENDENTE DE COMPAÑIAS

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 4/21

4.1.3.3. Resolución de Constitución

GRÁFICO N° 04

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS





RESOLUCION No. **08.A.DIC. 0 4 4 7**

Dra. Leonor Holguín Bucheli
INTENDENTA DE COMPAÑIAS DE AMBATO

CONSIDERANDO:

Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario **Séptimo** del Cantón RIOBAMBA el **31/Octubre/2008**, que contienen la constitución de la compañía **WORKCONSTRUC CIA. LTDA.**

Que la Unidad Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.ICA.DJ.RR.08.373 de 04/Noviembre/2008, ha emitido informe favorable para su aprobación.

En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resoluciones ADM-06028 del 17 de enero del 2006; y, ADM-08241 del 14 de julio del 2008 ;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía **WORKCONSTRUC CIA. LTDA.** y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario 01A del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Ambato a **4 NOV 2008**


Dra. Leonor Holguín Bucheli
INTENDENTA DE COMPAÑIAS DE AMBATO

Exp. Reserva 7215908
Nro. Trámite 5.2008.282
RR/

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J.L.G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 5/21

4.1.3.4. Escritura de Transferencia de Participaciones

GRÁFICO N° 05


 REPUBLICA DEL ECUADOR



NOTARIA SEPTIMA DEL CANTON RIOBAMBA

T E S T I M O N I O

Copia No TERCERA

De la Escritura de TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES

Otorgado por MEROY BRITO

A favor de: ARQ. MARCO PABILLI Y OTRO

El 30 de septiembre del 2009

Cuántia: INDETERMINADA

Dr. Italo Bedrán Riofrío

MAGDALENA DAVALOS 2323 Y PRIMERA CONSTITUYENTE
 TELEFONO: 2941-014

Riobamba, a _____ del _____

Exp: 960.39

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J.L.G.	01/04/2013



Escritura de Transferencia de Participaciones

GRÁFICO N° 06

1	ESCRITURA DE TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES
2	
3	OTORGADA POR:
4	
5	MERCY ELIZABETH BRITO MAIZON
6	
7	A FAVOR DE:
8	
9	ARQ. MARCO GERMAN PADILLA Y OTRO
10	
11	CUANTIA
12	
13	INDETERMINADA
14	En la ciudad de Riobamba, capital de la provincia de Chimborazo
15	República del Ecuador, hoy día miércoles treinta de septiembre del
16	dos mil nueve, ante mi Abq. Vinicio Rea Guzmán, Notario Público
17	Séptimo Suplente de este cantón Riobamba, comparecen: comparecen
18	a la suscripción de la presente Escritura pública las siguientes
19	personas.- por una parte en calidad de Cedente la señora MERCY
20	ELIZABETH BRITO MAIZON, divorciada; y por otra parte en calidad de
21	Cesionario los señores Arquitecto MARCO GERMÁN PADILLA BUÑAY,
22	divorciado y Arquitecto JORGE ERNESTO CORRAL GUACHO, soltero
23	Los comparecientes son de nacionalidad ecuatoriana, mayores de edad,
24	domiciliados en esta ciudad de Riobamba, legalmente capaces para
25	obligarse y contratar, a quienes de conocerles doy fe y dicen: que
26	tienen a bien que se eleve a escritura pública la minuta que me
27	presentan y cuyo tenor literal es como sigue: SEÑOR NOTARIO: En e
28	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J.L.G.	01/04/2013



Escritura de Transferencia de Participaciones

GRÁFICO N° 07

	Registro de Escrituras Públicas a su cargo, díguese incorporar una de
1	Transferencia de Participaciones Sociales de la Compañía
2	WORKCONSTRUC CIA. LTDA., al tenor de las siguientes cláusulas:
3	PRIMERA: COMPARECIENTES.-Comparecen a la celebración de la
4	presente escritura, por una parte en calidad de Cedente la señora
5	MERCY ELIZABETH BRITO MAIZON, divorciada; y por otra parte en
6	calidad de Cestonarios los señores Arquitecto MARCO GERMÁN
7	PADILLA BUÑAY, divorciado y Arquitecto JORGE ERNESTO CORRAL
8	GUACHO, soltero. Todos los comparecientes son ecuatorianos,
9	mayores de edad, domiciliados en la ciudad de Riobamba, capaces para
10	contratar y obligarse por sus propios y personales derechos.
11	SEGUNDA: ANTECEDENTES.- a) La Compañía de Responsabilidad
12	Limitada WORKCONSTRUC CIA. LTDA, se constituyó por Escritura
13	Pública celebrada ante el Doctor Ítalo Bodrán Riefrío, Notario Séptimo
14	del Cantón Riobamba, el treinta y uno de octubre del dos mil ocho,
15	aprobada por la Superintendencia de Compañías del Cantón Riobamba
16	mediante Resolución número cuatro cuatro siete del cuatro de
17	noviembre del dos mil ocho e inscrita en el Registro Mercantil del
18	Cantón Riobamba, el siete de Noviembre del dos mil ocho. b).- Mediante
19	Junta General de socios celebrada el veinte de agosto del dos mil
20	nueve, resolvió aceptar y aprobar por unanimidad la petición de la
21	señora MERCY ELIZABETH BRITO MAIZON esto es la autorización para
22	la cesión y transferencia de las ciento treinta y seis participaciones
23	sociales que posee en la compañía WORKCONSTRUC CIA. LTDA a
24	favor de los socios señores Arquitecto MARCO GERMÁN PADILLA
25	BUÑAY y Arquitecto JORGE ERNESTO CORRAL GUACHO conforme se
26	desprende del Acta de Junta General de Socios que se agrega como
27	documento habilitante.c).- Las participaciones materia del presente
--	

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2013



Escritura de Transferencia de Participaciones

GRÁFICO N° 08

contrato la cedente las adquirió en estado civil ~~divorciada~~ **MERCERA:**

1 TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES.- Con los antecedentes

2 expuestos la socia señora MERCY ELIZABETH BRITO MAIZON, CEDE Y

3 TRANSFIERE a favor del señor Arquitecto Marco Germán Padilla Buñay

4 las sesenta y ocho participaciones sociales indivisibles de un dólar de

5 los Estados Unidos de América cada una, por un valor total de sesenta

6 y ocho dólares de los Estados Unidos de América; así como también

7 CEDE Y TRANSFIERE a favor del señor Arquitecto Jorge Ernesto Corral

8 Guacho las restantes sesenta y ocho participaciones sociales

9 indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una,

10 por un valor total de sesenta y ocho dólares de los Estados Unidos de

11 América. Se deja expresa constancia que la señora MERCY

12 ELIZABETH BRITO MAIZON transfiere el total de participaciones que

13 posee en la compañía WORKCONSTRUC CIA. LTDA; las mismas que se

14 puso a disposición y se resolvió aprobaren forma unánime esta cesión

15 y transferencia de participaciones. CUARTA: ACEPTACIÓN.- Tanto la

16 Cedente como los Cesionarios, dejan expresa constancia de su

17 aceptación y consentimiento en la realización de esta transferencia de

18 participaciones: la socia que transfiere las participaciones y manifiesta

19 que ha sido cancelado el valor total de las mismas, por tanto los

20 Cesionarios tendrán todos los derechos y obligaciones que le confiere

21 la Ley y el Estatuto Social. Los Cesionarios manifiestan además que se

22 hallan conformes con este acto y sus consecuencias de orden legal, por

23 tanto no tendrán reclamo alguno que formular en lo posterior por este

24 concepto. Los certificados correspondientes se emitirán de acuerdo a la

25 Ley QUINTA: INTEGRACIÓN DEL CAPITAL. Como consecuencia de la

26 cesión de participaciones aludida, el capital de la compañía queda

27 integrado de la siguiente manera: a) El socio Marco Germán Padilla

28

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



Escritura de Transferencia de Participaciones

GRÁFICO N° 09

Bañay con doscientas participaciones sociales, iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una por un valor total de doscientos dólares de los Estados Unidos de América b) El socio Jorge Ernesto Corral Guacho con doscientas participaciones sociales, iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una por un valor total de doscientos dólares de los Estados Unidos de América; de acuerdo al detalle constante en el siguiente cuadro.

SOCIOS	PARTICIPACIONES PAGADAS	NUMERO DE PARTICIPAC.	TOTAL PARTICIP.	PORCENTAJE
	200.00	200	200.00	50%
Marco Germán Padilla				
Bañay				
Jorge Ernesto Corral Guacho	200.00	200	200.00	50%
TOTAL	400.00	400	400.00	100%

SEXTA: La cuantía queda fijada por el valor de la transferencia de las participaciones sociales. SÉPTIMA.- INSCRIPCIÓN y MARGINACIÓN: Las partes quedan mutuamente autorizadas para obtener que de la presente escritura de cesión y se sienta razón al margen de la inscripción en el Registro Mercantil referente a la constitución, así como al margen de la matriz de la escritura de constitución. Usted Señor Notario sirvase agregar las demás cláusulas de estilo para la plena validez del presente instrumento. F) Dra. Ana Padilla B. Matr. 12434.- hasta aquí el contenido de la minuta pre-inserta. Continuando con el otorgamiento del presente instrumento público al que los comparecientes proceden con libertad y conocimiento pleno de la naturaleza y efectos de esta escritura, las partes se ratifican en su

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J.L.G.	01/04/2013



DI 10/21

Escritura de Transferencia de Participaciones

GRÁFICO N° 10

incendio contenido luego de que les fue leída y para constancia firman

junto conmigo y en unidad de acto el notario público

[Signature]
 MERCY ELIZABETH BRITO MAIZON
 CC. 0002020590

[Signature]
 ARIO MARCO GERMAN PADILJA BUNAY
 CC. 0002757080

[Signature]
 ARIO GEORGE ESTEBAN CORRAL GUACHO
 CC. 0003139973

[Signature]
 Dr. Italo Bedrán Riofrio
 NOTARIO SÉPTIMO DE RIOBAMBA

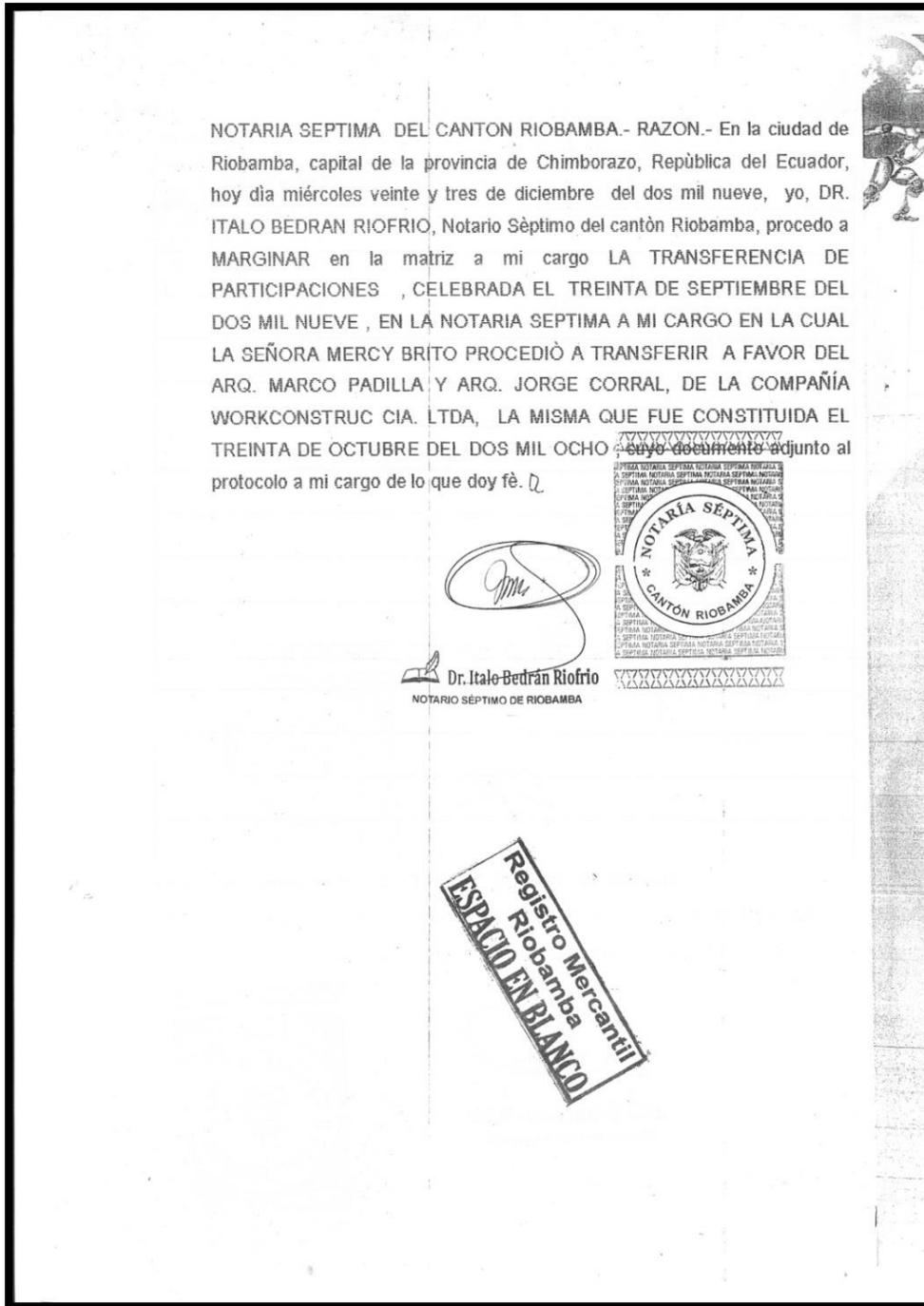
Se otorgó ante mí y en fe de ello confiero esta copia firmada sellada y signada en esta ciudad de Riobamba a veinte y siete de octubre del dos mil nueve.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



Escritura de Transferencia de Participaciones

GRÁFICO N° 11



	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013

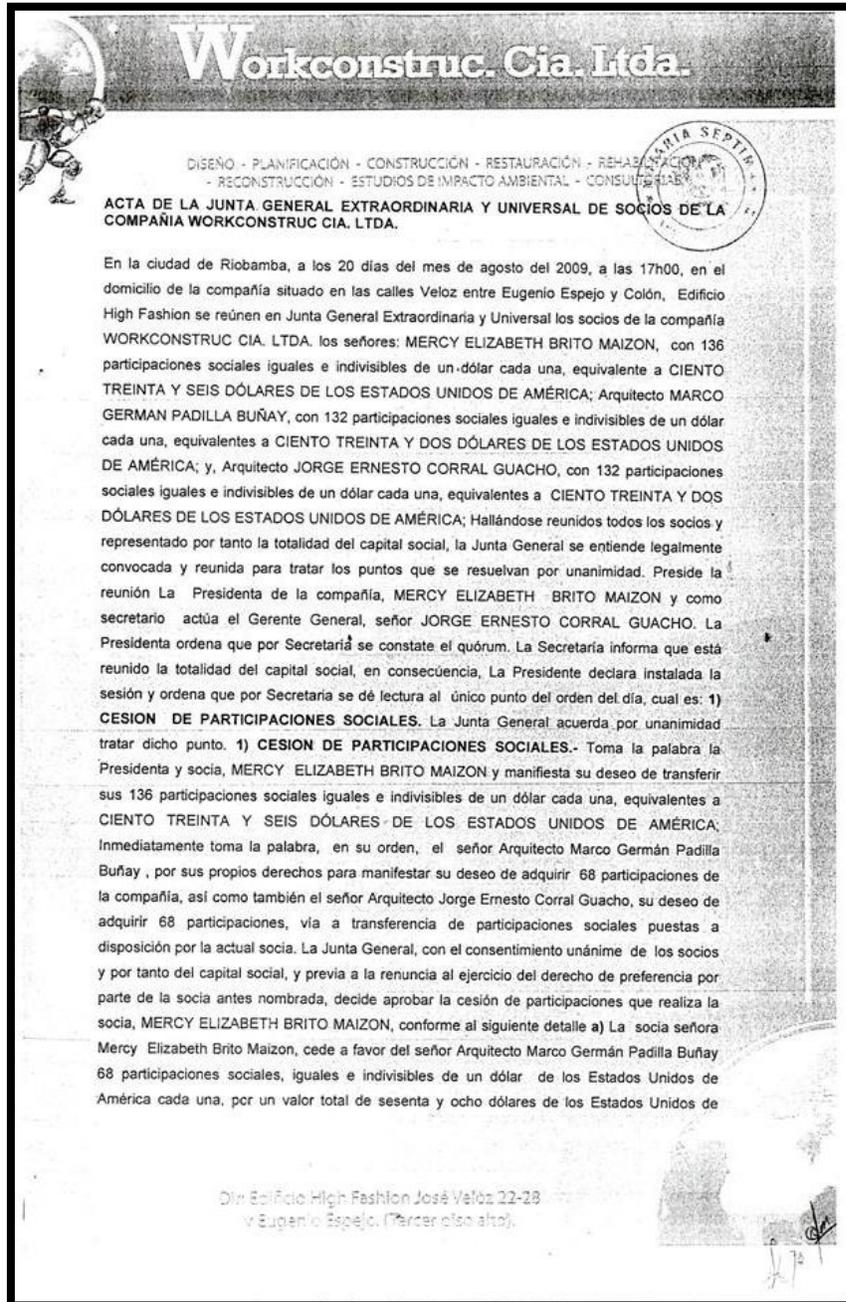


J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 12/21

4.1.3.5. Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la Compañía
WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

GRÁFICO N° 12



	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2013



**Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la Compañía
 WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.**

GRÁFICO N° 13

Workconstruc. Cia. Ltda

Se deja expresa constancia que la socia Mercy Elizabeth Brito Maizon cede el restante de participaciones a favor del señor Arquitecto Jorge Ernesto Corral Guacho 68 participaciones sociales, iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una, por un valor total de sesenta y ocho dólares de los Estados Unidos de América. Se deja expresa constancia que las participaciones las pusieron a disposición de todos los socios, se resolvió aprobar en forma unánime esta cesión y transferencia de participaciones. Como consecuencia de la cesión de participaciones aludida, el capital de la compañía queda de la siguiente manera: Como consecuencia de la cesión de participaciones aludida, el capital de la compañía queda integrado de la siguiente manera: a) El socio Arquitecto Marco Germán Padilla Buñay con doscientas participaciones sociales, iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una por un valor total de doscientos dólares de los Estados Unidos de América b) El socio Arquitecto Jorge Ernesto Corral Guacho con doscientas participaciones sociales, iguales e indivisibles de un dólar de los Estados Unidos de América cada una por un valor total de doscientos dólares de los Estados Unidos de América; de acuerdo al detalle constante en el siguiente cuadro.

SOCIOS PORCENTAJE	PARTICIPACIONES		PARTICIPACIONES	
	PAGADAS	NUMERO DE PARTICIPACIONES	TOTAL	
Marco Germán Padilla Buñay	200.00	200	200.00	50%
Jorge Ernesto Corral Guacho	200.00	200	200.00	50%
TOTAL	400.00	400	400.00	100%

Se deja expresa constancia que la socia que transfiere sus participaciones las puso a disposición de los socios y, se resolvió aprobar en forma unánime esta transferencia de participaciones y aceptación de los socios. Sin haber otro punto que tratar y luego de quince minutos de receso para la redacción del acta, se reinstala la sesión, se procede a dar lectura de la misma, la cual es aprobada por unanimidad sin modificación alguna. Se levanta la sesión a las 17h45, firmando para constancia la presente acta por todos los socios por tratarse de una Junta Universal. f) Mercy Elizabeth Brito Maizon SOCIO- PRESIDENTE; f) Marco Germán Padilla Buñay SOCIO; f) Jorge Ernesto Corral Guacho SOCIO- GERENTE GENERAL.
CERTIFICO.- Es fiel copia del acta que reposa en e Libro de Actas de la compañía.

MARCO GERMÁN PADILLA BUÑAY
SOCIO
JÓRGE ERNESTO CORRAL GUACHO
SOCIO GERENTE

MERCY ELIZABETH BRITO MAIZON
SOCIO PRESIDENTE

Dir: Edificio High Fashion José Velóz 22-28
y Eugenio Espejo. (Tercer piso alto).

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 14/21

**Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Socios de la Compañía
WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.**

GRÁFICO N° 14

RAZON.- Certifico que una vez revisados los archivos a mi cargo, la presente acta se encuentra agregada al protocolo que se encuentra a mi cargo, esto en la ESCRITURA DE TRANSFERENCIA DE PARTICIPACIONES realizada el 30 de Septiembre del 2009, de lo que doy fe.

Riobamba, 26 de abril del 2010



Dr. Italo Bedrán Riofrío
NOTARIO SÉPTIMO DE RIOBAMBA

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013

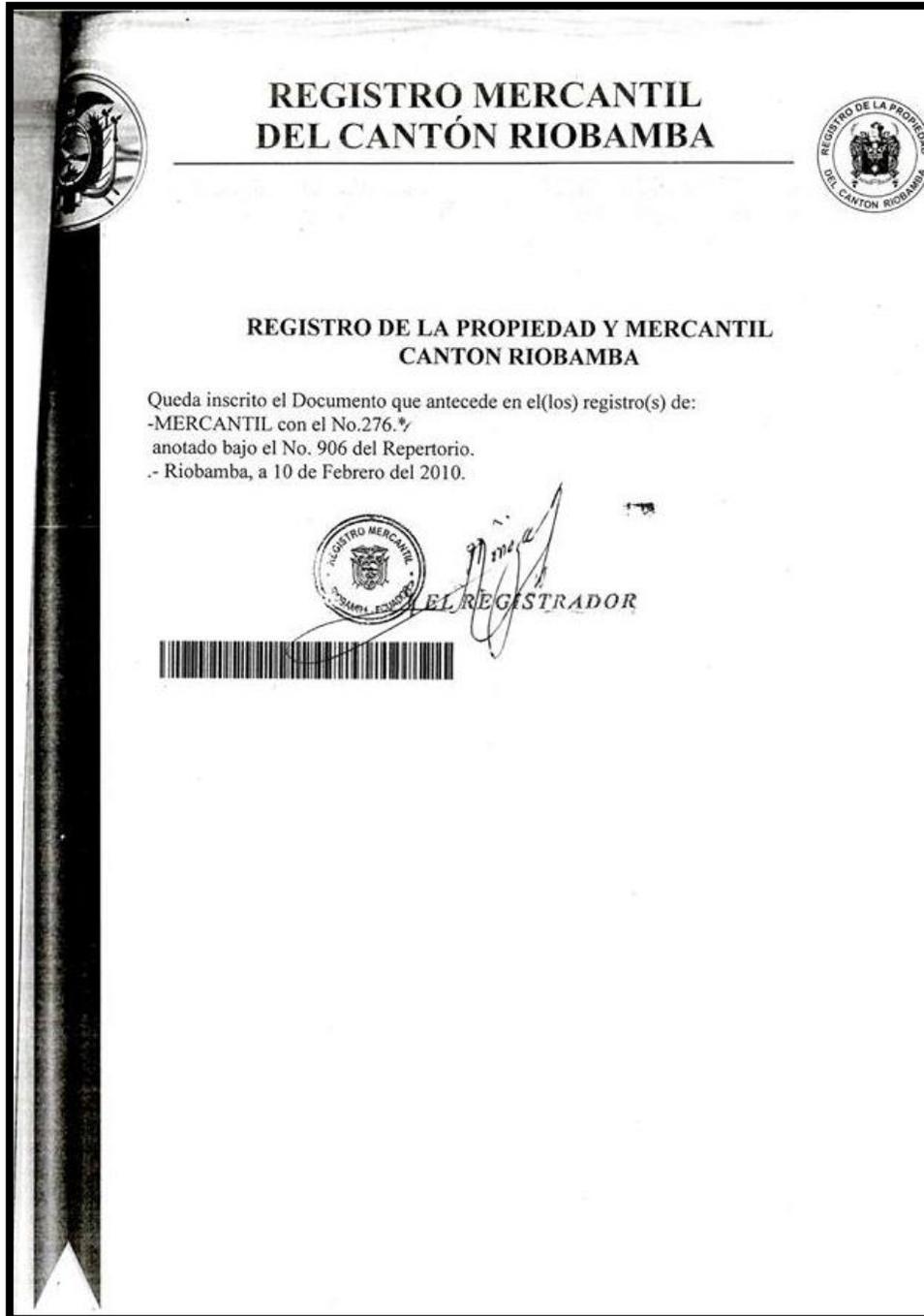


J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 15/21

4.1.3.6. Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Riobamba

GRÁFICO N° 15



	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 16/21

Registro de la Propiedad y Mercantil del Cantón Riobamba – Certificado de Gravámenes

GRÁFICO N° 16

REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL DEL CANTÓN - RIOBAMBA RIOBAMBA - ECUADOR R.U.C. 089044191001 DIRECCIÓN: Pasaje El Espectador 22-40 y Av. Daniel León Borja • Telefax: 2960617 - Telf.: 2963476		
NUMERO: 35806	CERTIFICADO DE GRAVAMENES	HOJA: 1/2
<p>El infrascrito Registrador de la Propiedad de este Cantón, a petición verbal de parte interesada, Certifica: Que bajo la partida N° DOS MIL DOS (2002), con fecha siete de Noviembre del dos mil ocho, JORGE ERNESTO CORRAL GUACHO, solicita la inscripción de la Constitución de Compañía "WORKCONSTRUC CIA LTDA, celebrada el treinta y uno de Octubre del dos mil ocho, ante el Notario Séptimo de éste Cantón Riobamba, Ab. Italo Bedrán, Conjuntamente con la Resolución de la Superintendencia de Compañías, N° 00447, en la cual se Constituye la Compañía de Responsabilidad Limitada sujeta a las disposiciones de la Ley de Compañías del Código de Comercio a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil.- El nombre de la Compañía es WORKCONSTRUC CIA LTDA. OBJETO: El objeto de la compañía consiste en: Planificación, diseño, construcción, restauración, remodelación, rehabilitación de todo lo relacionado a la construcción así como también construcción de casa, carreteras, edificios, condominios, puentes, túneles, canchas de portivas, espacios de recreación, piscinas todo lo relacionado a la construcción civil.- Para el cumplimiento de su objeto, la Compañía podrá celebrar todos los actos y contratos permitidos por la ley.- PLAZO: El plazo de Duración de la Compañía es de CINCUENTA AÑOS contados desde la fecha de inscripción de esta escritura, la compañía podrá disolverse antes del vencimiento del plazo indicado o podrá prorrogarlo sujetándose en cualquier caso a las disposiciones legales aplicables.- CAPITAL: El capital social de la Compañía es de CUATROCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS, cuyas aportaciones la realizan de la siguiente manera: MERCY ELIZABETH BRITO MAIZON con el 34%, con el valor de CIENTO TREINTA Y SEIS DOLARES JORGE ERNESTO CORRAL GUACHO, con el 33% con el valor de CIENTO TREINTA Y DOS DOLARES y MARCO GERMAN PADILLA BUNAY con el 33% de participaciones con el valor de CIENTO TREINTA Y DOS DOLARES.- Las demás normas se determinan en la escritura de constitución que repos en nuestros archivos, a los cuales me remito en caso necesario.- RESOLUCIÓN: Se transcribe la Resolución de Superintendencia de Compañías, 08-A.DIC. 00447, protocolizada el 7 de noviembre del 2008, ante el notario Dr. Italo Bedrán Riofrio, y cuyo tenor es: "RESOLUCIÓN No. 08-A.DIC.00447.- Dra. Leonor Holguín Bucheli INTENDENTA DE COMPAÑÍAS DE AMBATO.- CONSIDERANDO:- Que se han presentado a este despacho tres testimonios de la escritura pública otorgada ante el Notario Séptimo del Cantón RIOBAMBA el 31/Octubre/2008, que contienen la constitución de la compañía WORKCONSTRUC CIA LTDA.. Que la Unidad Jurídica de Compañías, mediante Memorando Nro. SC.ICA.D3.RR.08.373 de 04/Noviembre/2008, ha emitido informe favorable para su aprobación. En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante resoluciones ADM-06028 del 17 de enero del 2006; y, ADM-08241 del 14 de julio del 2008; RESUELVE: ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía WORKCONSTRUC CIA LTDA. y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía. ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto publicado en un periódico de amplia circulación en el domicilio principal de la compañía, copia certificada de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, original de los nombramientos inscritos de los administradores y original del formulario OÍA del Registro Único de Contribuyentes. Comuníquese.- DADA y firmada en Ambato a 4 de noviembre del 2008.- "- La mencionada Compañía a la presente fecha se halla vigente.- Riobamba, a 13 de Noviembre del 2.008.</p>		
<p style="text-align: right;"> EL REGISTRADOR Ab. Fausto Vallejo </p>		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



4.1.3.6. Pago de Arancel en el Registro Mercantil

GRÁFICO N° 17

FACTURA 012-002-000000703 RUC 0660000360001 AUT.SRL 1111677716		456782 0691722597001 141220
WORKCONSTRUC CIA LTDA Domicilio: JUAN MONTALVO #16-19 Y ESMERALDAS		REGISTRO MERCANTIL 2013 - 1
Concepto: NOMBRAMIENTOS Número Interno: 3078 Número de Comprobante: 2598 Obs.:		
Fecha de Emisión	CONCEPTO	VALOR
01/24/2013 Codigo 3223121	ARRANCEL POR REGISTRO MERCANTIL	5.00
Fecha de Cancelación 01/24/2013 Codigo 764952		
SUS PAGOS PUEDE REALIZARLOS EN => MUNICIPIO, TERMINAL TERRESTRE, MERCADOS DE PRODUCTORES, CONCAMIRPE Y ORIENTAL		
VALENCIA VINUEZA MERWIN PE RECAUDADOR		***** 5.00 ***** 0.00 ***** 0.00 ***** 0.00 Total Gravado IVA Tarifa 0 % 5.00 Total Gravado IVA Tarifa 12 0.00 Importe del IVA 0.00 TOTAL FACTURA ***** 5.00
ORIGINAL ADQUIRENTE		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 18/21

4.1.3.7. Nombramiento del Presidente de la Compañía (Anverso)

GRÁFICO N° 18



	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
"Buscando Siempre La Verdad"

DI 19/21

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

4.1.3.8. Nombramiento del Presidente de la Compañía (Reverso)

GRÁFICO N° 19

**REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL
CANTON RIOBAMBA**

Queda inscrito el Documento que antecede en el(los) registro(s) de:
-MERCANTIL con el No.141.*
anotado bajo el No. 947 del Repertorio.
.- Riobamba, a 25 de Enero del 2013.



APROBADO POR: 
INSCRITO POR: 

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013

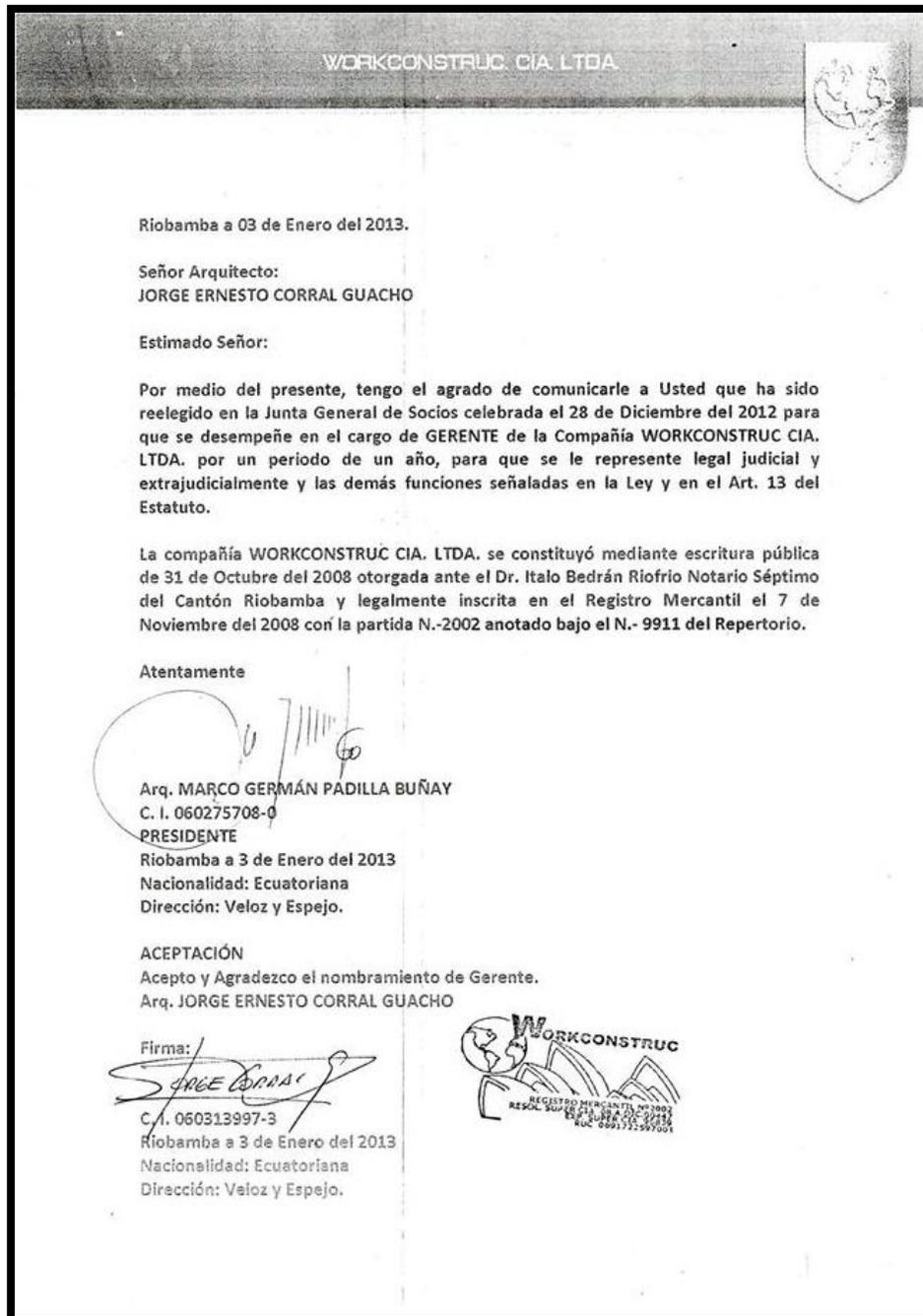


J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

DI 20/21

4.1.3.9. Nombramiento del Gerente de la Compañía (Anverso)

GRÁFICO N° 20



	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



4.1.3.10. Nombramiento del Gerente de la Compañía (Reverso)

GRÁFICO N° 21

**REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL
CANTON RIOBAMBA**

Queda inscrito el Documento que antecede en el(los) registro(s) de:
-MERCANTIL con el No.140.*
anotado bajo el No. 946 del Repertorio.
.- Riobamba, a 25 de Enero del 2013.

 
LA REGISTRADORA



APROBADO POR: _____
INSCRITO POR: _____

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	01/04/2013



4.1.4. CONTRATO DE PRÉSTAMO

En la ciudad de Riobamba a los 29 días del mes de octubre de 2012.

REUNIDOS

Por una parte BANCO DEL PACÍFICO S. A., ubicado en la ciudad de Riobamba, con domicilio en la Avs. Daniel León Borja y Carlos Zambrano (Esq.), quien en adelante se denominará PRESTAMISTA.

Y de otra parte Jorge Corral, mayor de edad, casado, en régimen económico de persona jurídica, con domicilio en Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, calles: José Veloz 22-28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso), quien en adelante se denominará PRESTATARIO.

COMPARECEN

Ambos en su propio nombre y representación, y reconociéndose mutuamente con capacidad suficiente para el otorgamiento de este contrato en su virtud:

MANIFIESTAN

Que BANCO DEL PACÍFICO S. A., entrega en ese acto a Jorge Corral, que lo recibiese, la cantidad de \$ 27.368,70 (veinte y siete mil tres cientos sesenta y ocho dólares con setenta centavos de los Estados Unidos de América), en concepto de préstamo, con sujeción a las condiciones convenidas en el presente documento.

ESTIPULACIONES

Primera: El capital prestado devengará hasta el momento de su devolución, y sin necesidad de requerimiento alguno, el interés de 10 por 100 anual. De igual modo, los intereses no pagados a sus respectivos vencimientos devengarán, sin necesidad de requerimiento alguno, el interés anteriormente convenido hasta el momento de su abono.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CLP 2/3

Segunda: El capital del préstamo será revisado el día de hoy y en cada uno de los años futuros y hasta la fecha de su pago total.

Para tal efecto se fija como único módulo el índice general de precios al consumo señalado por el Instituto Nacional de Estadísticas u Organismo similar que pueda sustituirle.

Las pruebas del índice vigente serán la publicación oficial o el certificado del Organismo correspondiente.

Tercera: El plazo será de un año a contar desde la fecha de suscripción del presente documento.

De común acuerdo, las partes podrán prorrogar el plazo de vencimiento.

Los intereses se abonarán anticipadamente.

Cuarta: El deudor podrá reembolsar el capital prestado antes de su vencimiento; como así mismo entregar cantidades a cuenta, siempre que estuviere al corriente de los intereses que hubiere y que las entregas no fueren inferiores al 10 por 100 del capital prestado.

No podrá exigir los intereses que hubiere satisfecho y las cantidades entregadas a cuenta del principal dejarán de devengar interés.

Quinta: A requerimiento del acreedor, el deudor se obliga a prestar las garantías personales o reales que aquel tuviere por conveniente para asegurar la devolución de lo debido. De igual modo se compromete a que cualquier otra deuda que contrajere no goce de prioridad alguna sobre el presente crédito.

Sexta: En cualquiera de los casos en que el deudor incumpliere algunas de las obligaciones que le competen según lo dispuesto en el presente documento, el acreedor podrá disolver el contrato antes del vencimiento del plazo del pago del capital e intereses, siempre que previamente requiera al deudor al cumplimiento de sus obligaciones; y transcurridos 2 días del citado requerimiento sin que aquel atendiere el contenido del mismo, quedará de pleno derecho disuelto el contrato.

Séptima: Los gastos e impuestos que se devenguen por el presente contrato serán de cuenta y cargo del deudor.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CLP 3/3

Octava: Los comparecientes se someten a la jurisdicción de los Juzgados y Tribunales de esta ciudad, con renuncia expresa al fuero propio, para el ejercicio de las acciones derivadas de este contrato. Y para que así conste y surta los efectos oportunos, firman los comparecientes el presente contrato en duplicado ejemplar.

Riobamba, octubre 29 de 2012

PRESTAMISTA
BANCO DEL PACÍFICO S. A.

PRESTATARIO
Arq. Jorge E. Corral G.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2013
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2013



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

4.2. ARCHIVO CORRIENTE

CLIENTE: “Empresa Constructora WORKCONSTRUC Cía. Ltda.”

DIRECCIÓN: Ubicada en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, calles: José Veloz 22-28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso).

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera.

PERÍODO: 01 de Enero de 2012 al 31 de Diciembre de 2012.

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

HMR	HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS
HI	HOJA DE ÍNDICES
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
EJ	EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA
EF	ESTADOS FINANCIEROS Y ANÁLISIS
H	CONFIRMACIÓN DE HALLAZGOS
CR	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

GRUPO AUDITOR:	
NOMBRE	CATEGORÍA
Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno	Supervisor de auditoría
Ing. Javier Lenín Gaibor	Jefe de auditoría
Lcda. July Madhellyne Cañizares Astudillo	Senior de auditoría

	INICIALES
ELABORADO POR:	J.M.C.A.
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.



4.2.1. HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS

CUADRO N° 05

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
√	Verificado con Estados Financieros.
/	Verificado con Autorización.
X	Verificado con Existencia Física.
Σ	Sumatoria Parcial.
T	Sumatoria Total.
≠	Diferencias Detectadas.
©	Valores no Registrados
√°	Verificado con Documentos.
∅	Valor Según Arqueo de Fondos.
®	Confirmaciones Recibidas.
⊙	Cotejada con Documentos.
π	Sumado Verticalmente.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	14/05/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	17/05/2014



4.2.2. HOJA DE ÍNDICES

CUADRO N° 06

SÍMBOLO	DESCRIPCIÓN
PA	Planificación y Programación de Auditoría.
NCI	Normativa de Control Interno.
CI	Cuestionario de Control Interno.
AC	Archivo Corriente.
AP	Archivo Permanente.
HH	Hoja de Hallazgos.
IF	Información Financiera.
PR	Programa.
ER	Estado de Resultados.
ERA	Estado de Resultados Auditado.
ES	Estado de Situación Financiera.
ESA	Estado de Situación Financiera Auditado.
A...	Activo.
AA...	Pasivo.
MM	Patrimonio.
X	Ingresos.
Y	Gastos.
Z	Utilidad.
EEUU	Estados Unidos.
No.	Número.
Art.	Artículo.
Ch/	Cheque.
N/D	Nota de Débito.
N/C	Nota de Crédito.
A	Ajuste.
R	Reclasificación.
Sra.	Señora
LORTI	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
RLORTI	Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
CPS	Contrato de Prestación de Servicios
CIA	Carta de Inicio de Auditoría.
PP	Planificación Preliminar.
PE	Planificación Específica.
SSEM	Sergio Saúl Esparza Moreno
JLG	Javier Lenín Gaibor



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

HI 2/2

JMCA	July Madhellyne Cañizares Astudillo
JECG	Jorge Ernesto Corral Guacho
MGPB	Marco Germán Padilla Buñay
Ay/oR	Hoja de Asientos de Ajuste y/o Reclasificación
CR	Circulares
FT	Formatos
N/C	Notas de Crédito
N/D	Notas de Débito
AX	Anexos
HI	Hoja de Índices
HMR	Hoja de Marcas y Referencias
H	Confirmación de Hallazgos
CR	Comunicación de Resultados
DI	Documentos Importantes
CLP	Contratos a Largo Plazo
DIMM	Declaración de Información en Medio Magnético
SRI	Servicio de Rentas Internas
Fact.	Factura
N°	Número
A1	Caja
B	Bancos
C	Clientes
D	Propiedad, Planta y Equipo
E	Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo
AA	Obligaciones con Instituciones Financieras
X	Ventas
Y	Gastos
Z	Utilidad

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	14/05/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	17/05/2014



4.2.3. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

a. Antecedentes

WORKCONSTRUC Cía. Ltda., es una organización que tiene como sus principales actividades: adquisición de predios urbanos y rurales, lotización, urbanización, venta de lotes; y, venta de casas.

Esta empresa tuvo sus inicios en el año 2008 a manos de los señores Marco Germán Padilla Buñay y Jorge Ernesto Corral Guacho, quienes gracias al avance en el negocio que ofertan y su mejora continua, han convertido a esta empresa en un gran aporte a la sociedad riobambeña y chimboracense.

Anteriormente en la constructora no se han realizado auditorías de ninguna clase y menos Auditorías financieras; con base en este antecedente, se realizó la presente auditoría como un aporte importante tanto para WORKCONSTRUC Cía. Ltda. como para la tesista, quien puso en práctica todos sus conocimientos recibidos en la ESPOCH a fin de que los resultados sean los más objetivos y precisos posibles.

b. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

Nace de la necesidad por parte de WORKCONSTRUC CÍA. LTDA., de realizar un examen de los estados financieros, cuyos resultados serán resumidos en el dictamen pertinente.

Por parte de la tesista, es de singular importancia la ejecución de la presente Auditoría, ya que aparte de contribuir al control y crecimiento del área a examinar, le permitirá poner en práctica los conocimientos adquiridos durante la formación universitaria; y, no menos importante, cumplir con un pre requisito para su incorporación como nueva profesional de la república.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



c. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA:

Objetivo General

Emitir una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa constructora WORKCONSTRUC Cía. Ltda., durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2012, a fin de apoyar a la administración de la empresa en la toma de decisiones.

Objetivos Específicos

- Establecer si los Estados Financieros presentan razonablemente sus cifras y emitir una opinión.
- Evaluar el Sistema de Control Interno con la finalidad de emitir conclusiones y recomendaciones que sirvan para mejorar el control de los recursos.
- Verificar si las cuentas han sido registradas con los documentos y cálculos en forma apropiada.
- Valuar si los registros contables se han desarrollado con transparencia y ética.
- Determinar el grado en que la compañía y sus ejecutivos cumplen la normativa y manejan sus controles internos.
- Emitir un informe para dictaminar los estados financieros que permitan tomar decisiones adecuadas a los interesados.

d. ALCANCE DE LA AUDITORÍA:

Según lo solicitado, nuestro servicio profesional se referirá al año comercial comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de diciembre de 2012.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



e. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Datos Generales de la Empresa: Empresa Constructora WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

Ubicación: Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, calles: José Veloz 22 – 28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso).

Teléfono: 032-964332

Celular: 098430828

E-mail: marcogpb@yahoo.com, joecg13@hotmail.com

Nombre Comercial: WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

RUC: 0691722597001

Estado del Contribuyente en el RUC: Activo

Clase de Contribuyente: Especial

Tipo de Contribuyente: Sociedad

Obligado a llevar Contabilidad: Si

Actividad Económica Principal: Adquisición de predios urbanos y rurales, lotización, urbanización, venta de lotes; y, venta de casas.

4.2.4. BASE LEGAL:

WORKCONSTRUC es una Compañía de carácter Limitada, conformada y regulada según la Ley de Compañías, que se rige por diversas leyes y regulaciones que por su actividad económica debe acatar para poder funcionar, estas leyes son de aplicación nacional y local, siendo las siguientes:

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



- La Constitución Política de la República del Ecuador.
- Ley de Compañías y Valores.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Ley Orgánica para la Defensa de los Derechos Laborales.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Decreto Ley sobre el Impuesto a la Renta.
- Decreto Ley sobre Impuesto a las Ventas y Servicios.
- Ley de Gestión Ambiental.
- Texto Unificado de Legislación Laboral.
- Ley de Tierras.
- Leyes locales para su funcionamiento (Ordenanzas).

4.2.5. ESTRUCTURA ORGÁNICA

4.2.6. PRINCIPALES DIRECTIVOS

CUADRO N° 07

NOMBRE	CARGO
Padilla Buñay Marco Germán	PRESIDENTE
Corral Guacho Jorge Ernesto	GERENTE

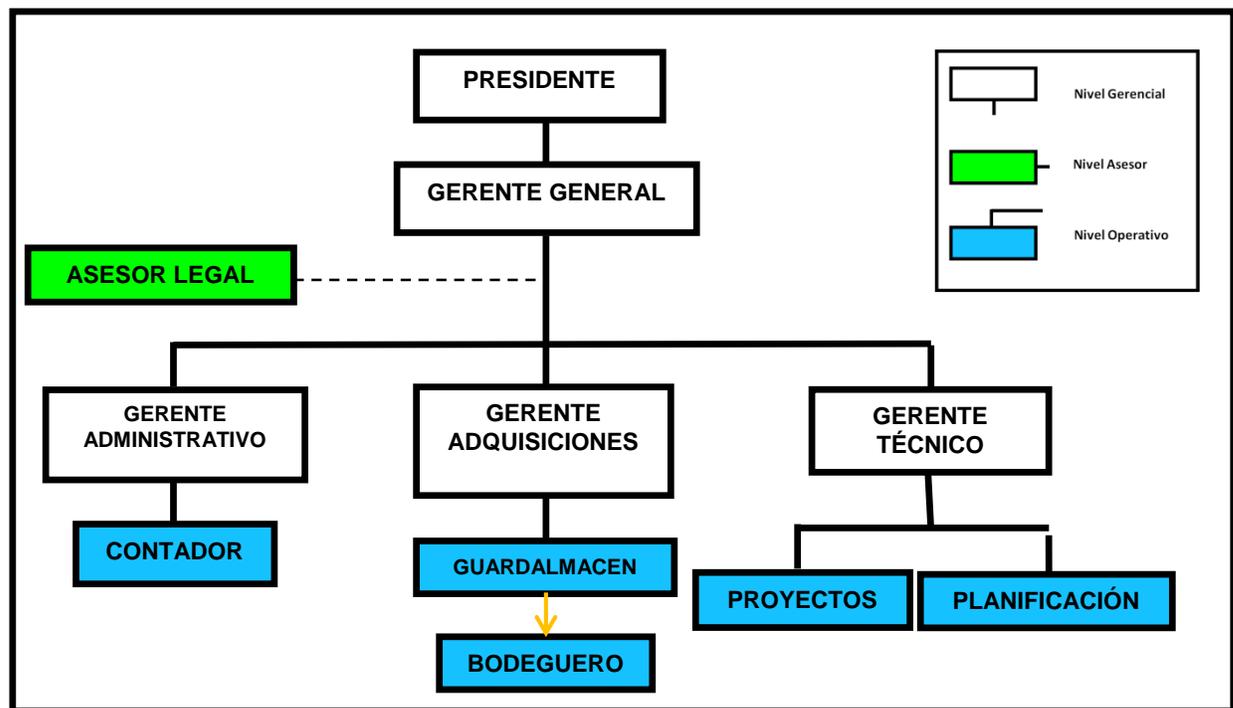
Fuente: Workconstruc Cía. Ltda.

Elaborado por: July Madhellyne Cañizares Astudillo

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014

4.2.7. ESTRUCTURA ORGÁNICO – FUNCIONAL

CUADRO N° 08



ELABORADO POR:	J.M.C.A.
REVISADO POR:	S.S.E.M- J.L.G.
AUTORIZADO POR:	Asamblea de Socios
FECHA DE ELABORACIÓN:	31/03/2014



4.2.8. DEFINICIÓN DE FUNCIONES:

PRESIDENTE:

- Presidir las sesiones de la junta general de socios, suscribiendo las respectivas actas.
- Cumplir y hacer cumplir las decisiones adoptadas por la junta general de socios.
- Apoyar las actividades de la empresa.
- Sugerir a la junta General los medios y acciones que considere para la buena marcha de la gestión de la empresa.
- Ejercer las demás atribuciones que le correspondan según el estatuto y reglamento correspondiente.

GERENTE:

Es el representante legal de la compañía, quien al mismo tiempo es accionista de la empresa, durará dos años en sus funciones pudiendo ser reelegido. Sus funciones son:

- Planificar, organizar la Administración de la Empresa Constructora WORKCONSTRUC Cía. Ltda.
- Controlar el correcto uso de los bienes y recursos económicos.
- Aprobar y/o desaprobar contratos con el personal.
- Proveer de los recursos suficientes para el funcionamiento adecuado de la WORKCONSTRUC Cía. Ltda.
- Establecer un correcto ambiente de trabajo.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



ASESOR LEGAL:

- Suministrar asistencia en asuntos de carácter legal.
- Asesorar sobre las soluciones legales a los problemas y demás asuntos que se presenten en la gestión diaria, especialmente en materia financiera, fiscal, administrativa y laboral.
- Asesorar sobre la interpretación de textos legales y contractuales, y sobre la elaboración de normativas internas.
- Las demás que le sean asignadas por los Reglamentos y las autoridades de la constructora.

GERENTE ADMINISTRATIVO – FINANCIERO:

- Optimizar el proceso administrativo, el manejo de las bodegas, el inventario, y todo el proceso de administración financiera de la organización.
- Analizar los aspectos financieros de todas las decisiones.
- Analizar la cantidad de inversión necesaria para alcanzar las ventas esperadas, decisiones que afectan al lado izquierdo del balance general (activos).
- Ayudar a elaborar las decisiones específicas que se deban tomar y a elegir las fuentes y formas alternativas de fondos para financiar dichas inversiones.
- Analizar la forma de obtener los fondos y de proporcionar el financiamiento de los activos que requiere la compañía.
- Analizar las cuentas específicas e individuales del balance general con el objeto de obtener información valiosa de la posición financiera de la compañía.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



- Analizar las cuentas individuales del estado de resultados: ingresos y costos.
- Analizar los flujos de efectivo producidos en la operación del negocio.
- Proyectar, obtener y utilizar fondos para financiar las operaciones de la compañía y maximizar el valor de la misma.

CONTADOR:

- Clasificar, registrar, analizar e interpretar la información financiera de conformidad con el plan de cuentas.
- Llevar los libros mayores de acuerdo con la técnica contable y los auxiliares necesarios.
- Preparar y presentar informes sobre la situación financiera de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. que exijan los entes de control y mensualmente entregar al Gerente, un balance de comprobación.
- Preparar y certificar los estados financieros de fin de ejercicio con sus correspondientes notas aclaratorias, de conformidad con lo establecido en las normas vigentes.
- Asesorar a la Gerencia y a la Junta Directiva en asuntos relacionados con el cargo, así como a toda la organización en materia de control interno.
- Llevar el archivo de su dependencia en forma organizada y oportuna, con el fin de atender los requerimientos o solicitudes de información tanto internas como externas.
- Las demás que le asignen los Estatutos, reglamentos, y demás normas que rigen para las organizaciones de Economía Solidaria.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



GERENTE DE ADQUISICIONES: Verificar la disponibilidad presupuestal y disponibilidad de saldos previa a la atención de los requerimientos de bienes y servicios.

- Preparar las bases administrativas para la adquisición de bienes y servicios, mediante los procesos de adjudicación directa, licitación o concurso público, según sea el caso, acorde a las normas vigentes.
- Elaborar los proyectos de contratos así como las órdenes de compra y servicios que suscribe WORKCONSTRUC Cía. Ltda. con sus clientes.
- Revisar la documentación remitida por el proveedor previa a la suscripción del contrato.
- Realizar el seguimiento de los procesos de selección para la adquisición de bienes y/o contratación de servicios, en los casos que corresponda.
- Elaborar las liquidaciones de contratos de adquisiciones.
- Suscribir las Órdenes de Compra y Órdenes de Servicio.
- Realizar otras funciones afines que le sean asignadas.

GUARDA ALMACÉN:

- Atender los pedidos de materiales en depósito, de acuerdo a existencias de almacén.
- Efectuar la verificación visual de los materiales por recibir, emitiendo el reporte de conformidad o no conformidad, de acuerdo a lo especificado en las Órdenes de Compra, para tal efecto suscribirá el Acta de Conformidad de recepción física.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



- Llevar un control de ingreso y salida de los bienes y materiales en las tarjetas de control visibles en el almacén.
- Asegurar y mantener la existencia adecuada de bienes y materiales diversos para su atención de las necesidades.
- Actualizar el registro de existencias valoradas (KARDEX).
- Recopilar la documentación correspondiente para su archivo y actualizar la información de los materiales en depósito.
- Mantener actualizado el registro de los ingresos, egresos y existencias de almacén, informando al respecto.
- Realizar otras funciones afines que le sean asignadas.

BODEGUERO:

- Entrega/recepción de los materiales y las herramientas a los técnicos.
- Llevar un control de las herramientas entregadas.
- Apartar físicamente los materiales que se van a utilizar en cada proyecto para que éstos no sean vendidos.
- Realizar el ingreso de materiales a la bodega cuando los técnicos no lo ocuparon.
- Mantener limpia la bodega.
- Realizará cualquier otra actividad que sea solicitada por su jefe inmediato.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



GERENTE TÉCNICO:

- Realizar la planificación de materiales y tiempo de entrega de todos los proyectos de construcción.
- Para cada uno de los proyectos se debe asignar el personal que va a llevar a cabo toda la ejecución.
- Supervisar el proyecto y la entrega del mismo al cliente.
- Atender al cliente cuando requiere servicio técnico, asignándole un técnico para resolver el problema del cliente, considerando que se debe atender al cliente el mismo día o máximo al día siguiente de ser posible.

PROYECTOS:

- Definir los objetivos del proyecto: que sean claros y alcanzables según las capacidades de la compañía.
- Alinear el proyecto con la estrategia de la compañía.
- Manejar los recursos, físicos, financieros, humanos y su asignación a las tareas.
- Administrar los costos y presupuestos.
- Administrar la calidad del proyecto según los estándares de desempeño definidos.
- Vigilar las tres restricciones (calidad, costo y tiempo) a que se enfrentan todos los proyectos se gestionen adecuadamente.
- Gestionar los plazos para lograr terminar el proyecto a tiempo.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



- Analizar y manejar los riesgos.
- Administrar el recurso humano.
- Manejar las comunicaciones.
- Hacer seguimiento y control oportuno.
- Administrar los problemas y los cambios que el proyecto exija sobre la marcha.

PLANIFICACIÓN:

- Coordinar y planificar, con las distintas áreas de la empresa, la elaboración del itinerario.
- Coordinar el trabajo del departamento para la entrega de información oportuna y confiable sobre las actividades propias de la empresa.
- Coordinar la elaboración de la estructura organizacional de la constructora (organigrama), el manual de funciones y manual de procedimientos.
- Efectuar otras tareas relativas a su naturaleza funcional que le sean asignadas por el Gerente General.

4.2.9. FILOSOFÍA INSTITUCIONAL

4.2.9.1. Misión

Proporcionar a nuestros clientes lotes urbanizados y construcciones, superando sus expectativas, usando para el efecto la mejor tecnología, materiales, con nuestro personal altamente calificado.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



4.2.9.2. Visión

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. a futuro ser una empresa estable y confiable en el mercado nacional, buscando permanentemente soluciones arquitectónicas y técnicas para satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

4.2.9.3. Valores Empresariales

Para llevar a cabo nuestro trabajo y los proyectos de nuestros clientes, WORKCONSTRUC CÍA. LTDA., funciona en base a los siguientes valores:

- Confianza.
- Eficiencia.
- Transparencia.
- Compromiso.
- Responsabilidad.
- Puntualidad.

4.2.10. Principales Actividades, Operaciones e Instalaciones:

- Adquisición de predios urbanos y rurales.
- Lotización.
- Urbanización.
- Venta de lotes de 98 y 100 metros cuadrados.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



- Venta de casas de 98 metros cuadrados de área con: sala, comedor, cocina, bodega, 1 baño social, patio y estacionamiento, 2 dormitorios, 1 baño completo, 1 dormitorio master con cabina de baño.
- Venta de casas de 100 metros cuadrados de área con: sala, comedor, cocina, bodega, 1 baño social, patio y estacionamiento, 2 dormitorios, 1 baño completo, 1 dormitorio master con tina hidromasaje.

4.2.11. Principales Políticas y financiamiento de las obras:

- Se empieza la obra de lotización, urbanización de vivienda con un capital del 30% por parte de los clientes como anticipo para asegurar el contrato.
- Se les otorgará un plazo a los clientes de 20 años por la compra de su vivienda, sin embargo se considerará su capacidad de pago.
- En caso de que las cuotas no sean pagadas a tiempo se notificará de forma escrita al cliente y si persiste por más de 3 meses se dejará de construir y el caso se enviará donde el abogado de la empresa.
- Las viviendas serán entregadas en un plazo máximo de 4 meses.
- Realiza convenios con los bancos de Pichincha, Pacífico y Guayaquil para asegurar el financiamiento de sus posibles clientes.

4.2.12. Políticas Contables

Son reglas y procedimientos a seguir para regular toda actividad que se lleve a cabo dentro de la compañía en el ámbito contable.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



Políticas para el Registro de los Estados Financieros:

- La incorporación y desincorporación de códigos de cuentas deben ser aprobados por la persona encargada de contabilidad.
- El tiempo del ejercicio económico es de un año desde el 01/01/xx al 31/12/xx.
- La compañía debe reflejar el tipo de venta (contado – crédito).
- La compañía deberá reflejar la pérdida o ganancia mensual que ha tenido a través de la realización de los estados financieros, los cuales les mostrarán, la verdadera situación financiera y económica de la empresa.
- La empresa debe hacer conciliaciones bancarias mensuales.

4.2.13. Grado de Confiabilidad de la Información Económico – Financiera:

La auditora ha designado un grado de confiabilidad baja a la información Económico – Financiera, tomando en cuenta de que es una Compañía que no ha sido anteriormente auditada, además de algunas deficiencias que se pudo constatar con la visita previa.

4.2.14. Sistema de Información Automatizada:

- El programa contable básico que se utiliza, es Excel.
- Las declaraciones de la Compañía se las realiza vía internet a través de los DIMM Formularios proporcionados por el SRI.
- La información Económico – Financiera se la almacena en formato digital y también físico.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



4.2.15. Componentes a Evaluar

CUADRO N° 09

A1	Cuenta Caja
B	Cuenta Bancos
C	Cuenta Clientes
E	Cuenta Propiedad Planta y Equipo / Activos Fijos
EE	Cuenta Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo / Activos Fijos
AA	Cuenta Obligaciones con Instituciones Financieras
X	Cuenta Ingresos
Y	Cuenta Gastos
Z	Cuenta Utilidad

Fuente: J.M.C.A. Auditores y Consultores.

Elaborado por: July Madhellyne Cañizares Astudillo

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	31/03/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	01/04/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

El fondo de Caja no posee un monto específico para su reposición y uso.

Como políticas internas implícitas para el uso del Fondo de Caja, existen las siguientes:

- Prohibición del cambio de cheques.
- No se puede entregar anticipos.
- Todo pago debe ser autorizado por el Gerente o Presidente de la constructora.

Al 31 de diciembre del 2012 el contador, reporta como dinero y comprobantes existentes en el fondo de caja, lo siguiente:

a) Billetes y Monedas: \$ 156,49

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR
0	Billetes de \$ 100,00	0,00
1	Billetes de \$ 50,00	50,00
3	Billetes de \$ 20,00	60,00
1	Billetes de \$ 10,00	10,00
4	Billetes de \$ 5,00	20,00
9	Billetes de \$ 1,00	9,00
3	Monedas de \$ 1,00	3,00
3	Monedas de \$ 0,50	1,50
7	Monedas de \$ 0,25	1,75
7	Monedas de \$ 0,10	0,70
8	Monedas de \$ 0,05	0,40
14	Monedas de \$ 0,01	0,14
TOTAL:		156,49

A1

b) Comprobantes

- Ventas a dic. 2012 \$ 4.384,92
 - Fact. N° 00719 con fecha 16/jun/2012 por venta al señor Mejía Salazar Carlos Guillermo, cancela en efectivo \$500,00.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 2/18

- Fact. N° 00727 con fecha 03/ago/2012 por venta al señor Pino Gonzaga Voltaire y Sra., cancelan en efectivo \$700,00.
- Fact. N° 00731 con fecha 09/ago/2012 por venta a la señora Muñoz Andrés María Esther, cancela en efectivo \$692,90.
- Fact. N° 00740 con fecha 29/ago/2012 por venta al señor Patiño Barreto Cesar Walberto, cancela en efectivo \$705,31.
- Fact. N° 00744 con fecha 03/dic/2012 por venta a la señora Jara Carmen Elena, cancela en efectivo \$950,00.
- Fact. N° 00759 con fecha 19/dic/2012 por venta al señor Sarango Alejandro Luis Anibal y Sra., cancelan en efectivo \$836,71.

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR
18	Billetes de \$ 100,00	1.800,00
20	Billetes de \$ 50,00	1.000,00
35	Billetes de \$ 20,00	700,00
80	Billetes de \$ 10,00	800,00
8	Billetes de \$ 5,00	40,00
28	Billetes de \$ 1,00	28,00
11	Monedas de \$ 1,00	11,00
6	Monedas de \$ 0,50	3,00
8	Monedas de \$ 0,25	2,00
6	Monedas de \$ 0,10	0,60
4	Monedas de \$ 0,05	0,20
12	Monedas de \$ 0,01	0,12
TOTAL:		4.384,92

A1

- Compras y pagos dic. 2012 \$ -4.258,13
 - Fact. No. 00730 de fecha 10/dic/12 por compra de 100 tubos de desagüe de 50 *mt*² por \$879,68, cancelada el 18/dic/12.
 - Fact. No. 0018565 de fecha 10/dic/12 a CRISTALUM distribuidor de aluminios y vidrios por \$1.920,00, cancelada el 21/dic/12.
 - Fact. No. 15546 con fecha 27/dic/12 por compra de pintura acústica a \$1.458,45

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad de la cuenta caja del período 2012.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) Determinar si el efectivo de caja se maneja de manera correcta con un responsable del mismo y tiene políticas para su manejo.
- 2) Determinar si los saldos de la empresa del rubro Caja cotejan con el arqueo.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Aplicar el cuestionario de control interno y establecer la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicarse.	CCI 1/9		
2)	Verificar la existencia de políticas de manejo de caja.	CCI 1/9		
3)	Realizar los correspondiente papeles de trabajo para el análisis de la cuenta.	A1		
4)	Realizar un análisis de los egresos que se han realizado con los fondos asignados a caja.	IF 2/18	J.M.C.A.	01/07/2014
5)	Evaluar el proceso de contabilización del fondo de Caja.			
6)	Verificar si las cobranzas y desembolsos se han contabilizado en el período.	IF 1/18 IF 2/18		
7)	Obtener saldos del efectivo de la empresa.			
8)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 1/11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADOPOR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADOPOR:	S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



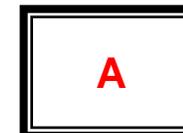
J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CCI 1/9

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:				CAJA	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
Cuestionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los fondos de Caja se manejan bajo una base de fondo fijo?	X			
2	¿La responsabilidad principal del fondo de Caja está limitada a una persona?		X		
3	¿Los fondos de Caja son preparados de forma tal que no permitan alteración?		X		No hay controles
4	¿Los comprobantes de caja tienen la firma del beneficiario?	X			
5	¿Los comprobantes que justifican el desembolso son perforados o anulados con la leyenda pagado o anulado bajo la supervisión directa de quien firma el comprobante?	X			
6	¿Se llevan a cabo arqueos periódicos de fondos de Caja bien sea por el gerente o personas independientes?		X		
7	¿Los valores ingresados en caja son depositados diariamente en la cuenta bancaria?		X		No todo
8	¿Están adecuadamente presentados los informes de cortes de caja diariamente?		X		No se hacen arqueos diarios
TOTALES:		3	5		
NIVEL DE CONFIANZA		BAJA	MODERADO	ALTA	
		5%-50%	51%-75%	76%-95%	
NIVEL DE RIESGO		ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
REPUESTAS POSITIVAS		3			
RESPUESTAS NEGATIVAS		5			
NIVEL DE CONFIANZA=		3/8=	37,50 %	Baja	
NIVEL DE RIESGO=		100%-37,50%=	62,50 %	Alto	
ANÁLISIS: No se realizan arqueos de fondos diarios lo que dificulta mantener un control adecuado de los ingresos por cobros a clientes y los depósitos bancarios. En la ponderación se obtuvo un nivel de confianza bajo del 37,50% y un nivel de riesgo alto del 62,50%.					
		ELABORADO POR:		INICIALES	FECHA
		REVISADO POR:		J.M.C.A.	10/09/2014
				S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
CÉDULA SUMARIA DEL DISPONIBLE
AUDITORÍA AL RUBRO DE CAJA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

REF.	ANALÍTICAS	SALDO AL 31/DIC/2011	SALDO AL 31/DIC/2012	AJUSTE Y RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
A1	CAJA	\$ 15.000,00	\$ 278,73	\$ 4,55	≠ ©	\$ 283,28
B	BANCOS	\$ 30.850,98	\$ 22.399,29			\$ 22.399,29
TOTALES EN DÓLARES EEUU		\$ 45.850,98	\$ 22.678,02	\$ 4,55		T \$ 22.682,57
MARCAS		NOTAS:				
T	Totalizado	1. Se estableció una diferencia en el arqueo de caja.				
≠	Diferencias Detectadas	2. La cuenta bancos es conciliada mensualmente, pero no se lo realiza de manera oportuna, encontrando Notas de Débito y Crédito no registrados.				
©	Valores no Registrados					

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	17/10/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	18/10/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

A1

CÉDULA ANALÍTICA DEL DISPONIBLE													
AUDITORÍA AL RUBRO DE CAJA													
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012													
DETALLE	CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR	TOTAL									
Saldo según Contabilidad				278,73 ✓									
Billetes	0	100,00	0,00										
Billetes	1	50,00	50,00										
Billetes	3	20,00	60,00										
Billetes	1	10,00	10,00										
Billetes	4	5,00	20,00										
Billetes IF 1/18	9	1,00	9,00										
Monedas	3	1,00	3,00	πX									
Monedas	3	0,50	1,50										
Monedas	7	0,25	1,75										
Monedas	7	0,10	0,70										
Monedas	8	0,05	0,40										
Monedas	14	0,01	0,14										
TOTAL BILLETES Y MONEDAS				156,49									
Comprobantes													
Ventas a dic. 2012:													
Billetes	18	100,00	1800,00										
Billetes	20	50,00	1.000,00										
Billetes	35	20,00	700,00										
Billetes	80	10,00	800,00										
Billetes	8	5,00	40,00										
Billetes IF 2/18	28	1,00	28,00	πX									
Monedas	11	1,00	11,00										
Monedas	6	0,50	3,00										
Monedas	8	0,25	2,00										
Monedas	6	0,10	0,60										
Monedas	4	0,05	0,20										
Monedas	12	0,01	0,12										
TOTAL BILLETES Y MONEDAS				4.384,92 /									
Compras y pagos 2012 IF 2/18				-4.258,13									
Saldo según Auditoría				0,00 ∅ ✓									
Diferencia/Faltante				278,73 ≠ ©									
MARCAS:													
✓ Verificado con Estados Financieros		✓ ^o Verificado con Documentos											
X Verificado con Existencia Física		≠ Diferencias Detectadas											
π Sumado Verticalmente		© Valores no Registrados											
∅ Valor Según Arqueo de Fondos		/ Verificado con autorización											
<table border="1"> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td>INICIALES</td> <td>FECHA</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td>J.M.C.A.</td> <td>29/11/2014</td> </tr> <tr> <td></td> <td>S.S.E.M. - J. L. G.</td> <td>02/12/2014</td> </tr> </table>					ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA	REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014		S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014
ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA											
REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014											
	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014											



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.							
HALLAZGO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES							
AUDITORÍA AL RUBRO DE	CAJA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012							
HALLAZGO: DIFERENCIA EN ARQUEO							
CONDICIÓN:	Dentro del rubro de Caja se ha determinado un faltante de \$4,55.						
CRITERO:	Se debe implementar un reglamento interno en la constructora sobre el manejo de la cuenta caja, emplear el Principio de Control Interno Nº 4; Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud y el Nº 6 Evitar el uso de Dinero en Efectivo.						
CAUSA:	-El contador no es la única persona que maneja el efectivo de la empresa sino también el gerente y el presidente de la constructora, por lo cual no se mantiene un control adecuado del movimiento del efectivo. -Falta de un reglamento interno para el manejo de la cuenta caja. -El archivo de documentos de respaldo no se los organiza ni se los guarda en orden cronológico, lo que dificulta la comprobación de saldos en base a la documentación.						
EFFECTO:	-Mal uso del fondo de caja. -Existencia de faltante o valores que no pueden ser justificados.						
CONCLUSIONES:							
El saldo al final del período 2012 no concuerda con lo mostrado en contabilidad, existiendo un faltante en el rubro de caja.							
RECOMENDACIONES:							
A LA GERENCIA:							
-Elaborar un reglamento interno para el manejo de caja. -Aplicar dentro de los Principios y Normas de Control Interno Nº4; que trata sobre la Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud. -Asignar a una persona la custodia y manejo del fondo de Caja.							
AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:							
-Realizar el arqueo diario de caja para verificar los cobros y depósitos. -Aplicar el Principio de Control Interno Nº 6.- Evitar el uso de dinero en efectivo. -Mantener un adecuado archivo y custodia de los comprobantes de egresos e ingresos que afecten al fondo de Caja. -Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 1A.							
<table border="1"> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td>INICIALES J.M.C.A.</td> <td>FECHA 29/11/2014</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td>S.S.E.M. – J. L. G.</td> <td>02/12/2014</td> </tr> </table>		ELABORADO POR:	INICIALES J.M.C.A.	FECHA 29/11/2014	REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014
ELABORADO POR:	INICIALES J.M.C.A.	FECHA 29/11/2014					
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014					

A1



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

INFORMACIÓN DE LA CUENTA: BANCOS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

- a) La constructora maneja una sola cuenta bancaria.
- b) Los depósitos se realizan de manera inmediata.
- c) El responsable del manejo de cheques es el gerente.
- d) Los pagos en su mayoría se realizan con cheque.
- e) No existe control de notas de débito por cheques devueltos por el banco.
- f) No se ha realizado la conciliación del mes de diciembre de 2012.

DATOS CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO PACÍFICO

Cta. Cte. # 953-9212

1. Notas de débito y crédito: emitidas por el Banco y no registradas por contabilidad.

FECHA	DETALLE	VALOR
30/12/2012	N/C 093744 Transferencia Bancaria	3.800,00
30/12/2012	N/C 093983 Transferencia Bancaria	2.996,34
30/12/2012	N/C 098834 Transferencia Bancaria	3.890,00
30/12/2012	-N/D 058792 Comisión Bancaria	20,00
30/12/2012	-N/D 058343 Chequera	30,00
TOTAL:		10.736,34

B

- Cobro Fact. N° 766 con fecha 15/dic/2012, mediante transferencia bancaria con N/C 093744.
- Cobro Fact. N° 740 con fecha 1/dic/2012, mediante transferencia bancaria con N/C 093983.
- Cobro Fact. N° 757 con fecha 8/dic/2012, mediante transferencia bancaria con N/C 098834.

2. Cheques girados y no cobrados

DETALLE	VALOR	
CH/ 0566 DIRMEC	2.270,00	
CH/ 0583 Núñez Ramos Ángel	2.020,00	
CH/ 0587 Ferreteria Las Acacias	485,93	
TOTAL:		4.775,93

B

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBJETIVO GENERAL:
 Determinar la razonabilidad de la cuenta Bancos del período 2012.

- OBJETIVOS ESPECÍFICOS:**
- 1) Formar una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta en relación al conjunto de los estados financieros.
 - 2) Verificar si el valor que se expresa existente en la cuenta Bancos es de propiedad de la entidad.
 - 3) Determinar si los saldos del rubro Bancos coinciden con los de la entidad bancaria.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Aplicar el cuestionario de control interno y establecer la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicarse.	CCI 2/9		
2)	Recibir las confirmaciones bancarias, y, proceder a revisar y cotejarlas con la documentación y registros de la Constructora.	AX 5/28 AX 6/28		
3)	Indagar respecto a depósitos y desembolsos significativos correspondientes a varios días antes y después de la fecha del balance general y asegurarse de que están debidamente registrados.	IF 3/18	J.M.C.A.	01/07/2014
4)	Realizar los papeles de trabajo correspondiente y necesarios para el análisis de los movimientos de la cuenta.	B		
5)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 2/11 HH 3/11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	12/09/2014

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: BANCOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Cuestionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los ingresos en la sociedad se reciben por transferencia?	X			La mayoría, de lo contrario en efvo.
2	¿ Una sola persona lleva el libro de bancos?	X			El contador
3	¿La cuenta bancaria es conciliada regularmente por la empresa?		X		
4	¿Los extractos bancarios y los volantes de cheques pagados se entregan directamente en sobre cerrado?	X			
5	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?		X		Depósito tardío
6	¿La emisión de los cheques en la constructora se la realiza con firmas mancomunadas?		X		
7	¿Hay controles que eviten un sobregiro bancario?	X			Conciliación
8	¿Se firman cheques en blanco?		X		
9	¿Están prenumerados los cheques?	X			
10	¿Se emiten cheques posfechados?	X			En ocasiones
TOTALES:		6	4		

NIVEL DE CONFIANZA	BAJA	MODERADO	ALTA
	5%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

REPUESTAS POSITIVAS	6		
RESPUESTAS NEGATIVAS	4		
NIVEL DE CONFIANZA=	6/10=	60,00 %	Moderado
NIVEL DE RIESGO=	100%-60%=	40,00 %	Moderado

ANALISIS: La cuenta bancaria no es conciliada regularmente, no se emiten cheques con firmas mancomunadas y se firman cheques en blanco, la ponderación del cuestionario obtenemos un nivel de confianza y riesgo moderado del 60% y 40% respectivamente

	INICIALES	FECH
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/20
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/20



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

CÉDULA ANALÍTICA

AUDITORÍA AL RUBRO DE BANCOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	MOVIMIENTOS				
SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO	0,00	✓		0,00	✓ AX 5/28
Más:				8.545,93	Σ
Cheques girados y no cobrados					
1 CH/ 0566 DIRMEC	2.270,00		π		
2 CH/ 0583 Núñez Ramos Ángel	2.020,00				
3 CH/ 0587 Ferretería las Acacias	485,93				
N/C 093744 Transferencia Bancaria	1.370,00				
N/C 093983 Transferencia Bancaria	1.200,00				
N/C 098834 Transferencia Bancaria	1.200,00				
Menos:				-50,00	Σ
-N/D 058792 Comisión Bancaria			20,00		
-N/D 058343 Chequera			30,00		
Saldo según auditoría	0,00		8.545,93	-50,00	8.495,93 Σ ○
Saldo según estado de cuenta					37.811,56 AX 6/28
Diferencia					-29.315,63 ≠

NOTAS:

- 1 No han sido cobrados los cheques girados por parte de los proveedores.
- 2 No se registró las Notas de Débito y Crédito por parte de la empresa.
- 3 Se emiten cheques posfechados

MARCAS:

- ✓ Verificado con Estados Financieros
- π Sumado Verticalmente
- Σ Sumatoria Parcial
- Cotejada con documentos
- ≠ Diferencias Detectadas

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	17/10/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	18/10/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.										
HALLAZGO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES										
AUDITORÍA AL RUBRO DE	BANCOS									
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012										
HALLAZGO: NOTAS DE DÉBITO Y CRÉDITO.										
CONDICIÓN:	Las notas de débito por servicios bancarios emitidas por el banco y las notas de crédito por los depósitos de clientes no se han registrado de forma oportuna. Además de que la constructora emite cheques pos datados.									
CRITERO:	Se debe dar cumplimiento; dentro de los Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados el numeral 13.- Devengado. A demás aplicar la Ley de Cheques; Capítulo 5; Art. 56.									
CAUSA:	<ul style="list-style-type: none"> -Falta de control en el departamento de contabilidad de las notas de débito por servicios bancarios emitidas por el banco y las notas de crédito por los depósitos de clientes. -No está actualizado el auxiliar de bancos. -Emisión de cheques posfechados. -No se concilia periódicamente la cuenta bancos. -El departamento contable no solicita de manera periódica los cortes de cuenta al banco para realizar las conciliaciones respectivas, las mismas que ayuden a tener la información actualizada. 									
EFFECTO:	-Se desconoce el valor real de la cuenta bancos lo que no permite poder invertir o gastar.									
<table border="1" style="margin-left: auto;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;">INICIALES</th> <th style="text-align: center;">FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td style="text-align: center;">J.M.C.A.</td> <td style="text-align: center;">17/10/2014</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td style="text-align: center;">S.S.E.M. - J. L. G.</td> <td style="text-align: center;">18/10/2014</td> </tr> </tbody> </table>			INICIALES	FECHA	ELABORADO POR:	J.M.C.A.	17/10/2014	REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	18/10/2014
	INICIALES	FECHA								
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	17/10/2014								
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	18/10/2014								

B



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.		
HALLAZGO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
AUDITORÍA AL RUBRO DE	BANCOS	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
HALLAZGO: NOTAS DE DÉBITO Y CRÉDITO.		
CONCLUSIÓN:		
El saldo expuesto por el rubro de Bancos no es real, ya que no se ha tomado en cuenta las notas de débito por servicios bancarios, ni las notas de crédito por los depósitos de los clientes, emitidas por el banco. Además la empresa emite cheques pos datados.		
RECOMENDACIONES:		
AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:		
-Mantener la cuenta y los saldos de Bancos actualizados mediante conciliaciones periódicas.		
-Solicitar periódicamente al Banco los Estados de Cuenta para realizar conciliaciones bancarias que ayuden a tener la información correcta y actualizada.		
Principio del Devengado; las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.		
instrumento de crédito, admitiendo a sabiendas un cheque pos datado, con excepción del girado para efectos del pago, será multado con el veinte por ciento del importe del cheque. Además solo podrá hacerse efectivo el valor de tal cheque, en caso de falta de pago, mediante acción ordinaria.		
-Registrar los asientos de ajuste y/o reclasificación No. 2A, 3A, 4A, 5A, y 6A.		
	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	17/10/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	18/10/2014

B



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: CLIENTES
LIBRO MAYOR
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Código: 1.1.05.

Cuenta: Clientes

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
01/01/2012	REGISTRO ASIENTO DE APERTURA			18.776,65
	---Saldo al 01/01/2012---	101.197,48	82.420,83	18.776,65
30/06/2012	Ventas Mes junio-12			
	---Saldo al 30/06/2012---	39.555,88	21.265,88	18.290,00
31/08/2012	Ventas netas agosto-12			
	---Saldo al 31/08/2012---	164.250,81	103.957,72	60.293,09
31/12/2012	Ventas netas agosto-12			
	---Saldo al 31/12/2012---	305.004,17	207.644,43	97.359,74

C

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del rubro clientes del período 2012.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) saldos.
- 2) Verificar saldos de la cuenta Clientes y su provisión.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Aplicar el cuestionario de control interno y establecer la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que deberán aplicarse.	CCI 3/9		
2)	Determinar cualquier omisión evidente y si existen partidas que deben ser reclasificadas.	AX 7/28		
3)	Investigar si en los análisis se incluyen saldos que no provienen de ventas y/o servicios. En caso afirmativo, evaluar si se requiere una reclasificación de saldos.	C 1/2 C 2/2		
4)	Obtener el saldo analítico de clientes y verificar sumas; así como, cruzar con los registros auxiliares, el libro mayor y la cédula matriz.			
5)	Explicar las diferencias significativas e inusuales.	AX 7/28	J.M.C.A.	01/07/2014
6)	Evaluar la posibilidad de que existan ventas y/o servicios no contabilizados o facturados.	IF 4/18		
7)	Realizar un análisis de los movimientos efectuados en el rubro y su razonabilidad.	C 1/2 C 2/2		
8)	Solicitar una lista completa de los principales clientes de la compañía, los mismos que corresponden a los registrados en los estados financieros.	AX 7/28		
9)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 4/11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J.L.G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CCI 3/9

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:				CLIENTES	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
Cuestionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			0
		SI	NO	N/A	
1	¿Se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente?	X			
2	¿Se registran adecuadamente y se da seguimiento a los anticipos de clientes?	X			
3	¿El saldo de clientes está acorde con lo presentado en el balance general?		X		
4	¿Se cumple con el plazo establecido para el cobro de obligaciones a clientes?.		X		No cancelan a tiempo
5	¿En caso de no responder a la primera notificación de morosidad se envía una segunda?	X			
6	¿Todos los asientos de las cuentas individuales del cliente son registrados únicamente con base en copias de facturas de ventas, recibos y otros documentos debidamente autorizados y legalizados?	X			
7	¿Se preparan regularmente el listado de prueba de los clientes y el encargado conserva los respaldos?		X		
8	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas difíciles o dudosas de recuperación y en su caso se tiene creada alguna reserva?		X		
9	¿Se cancelan los saldos de clientes que han terminado su obligación con la empresa?	X			
TOTALES:		5	4		
NIVEL DE CONFIANZA		BAJA 5%-50%	MODERADO 51%-75%	ALTA 76%-95%	
NIVEL DE RIESGO		ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
REPUESTAS POSITIVAS		5			
RESPUESTAS NEGATIVAS		4			
NIVEL DE CONFIANZA=		5/10=	55,56 %	Moderado	
NIVEL DE RIESGO=		100%-55,56%=	44,44 %	Moderado	
ANÁLISIS: No se posee procedimientos adecuados de estimaciones de la cuenta clientes de cobro dudoso ni se posee una provisión en caso de que no se pueda cobrar, motivos por los cuales en la ponderación del cuestionario obtenemos un nivel de confianza y riesgo moderado del 55,56% y 44,44% respectivamente.					
		ELABORADO POR: REVISADO POR:		INICIALES J.M.C.A. S.S.E.M. – J. L. G.	FECHA 10/09/2014 12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

C 1/2

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
AUDITORÍA AL RUBRO DE CLIENTES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	CONFIRMADO	NO CONFIRMADO	CON DIFERENCIA	TOTAL
Saldo Según Estados Financieros	97.551,74 ✓				97.551,74 ✓
Andino Cabezas David Alejandro y Sra.		2.890,00			2.890,00
Andino Cabezas David Alejandro y Sra.		118,65			118,65
Batalas Vallejo Sandra Cecilia			4.290,00		4.290,00
Bautista Guerrero Luz Carmita				5.325,70 ✓°	5.325,70
Bravo Calderón Francisco Javier		1.890,00			1.890,00
Cabrera Chávez Franklin Robinson		1.892,00			1.892,00
Cobo Piña Jenny Elizabeth			1.200,00		1.200,00
Damián Concha Luis Rodrigo y Sra.		1.200,00			1.200,00
Endara Chamorro René Marcelo		1.370,00			1.370,00
Fiallos Baldeón Diego Roberto		2.996,34			2.996,34
Gallegos Fernández Miguel Ángel		3.890,00			3.890,00
Granda Salgado Paulina de las Mercedes AX 7/17		3.800,00			3.800,00
Granizo Pumagualli Cristian Santiago		1.290,00			1.290,00
Jácome Tamayo Sandra Patricia		2.300,00			2.300,00
Jara Carmen Elena		5.521,35			5.521,35
López Choto Fausto y Sra.			2.300,00		2.300,00
Megia Salazar Carlos Guillermo		1.100,00			1.100,00
Muñoz Andrés María Esther			1.980,00		1.980,00
Naranjo Chunata Geovanny Patricio		2.334,00			2.334,00
Noteno Mamallacta Lorenzo Alfonso		1.000,00			1.000,00
Palomeque Núñez Lenin Erik y otra.			1.200,00		1.200,00
Palomeque Núñez Mónica del Rocío			1.500,00		1.500,00
Patiño Barreto Cesar Walberto		1.670,00			1.670,00
Pazmiño Maji David Rogelio y Sra.		980,00			980,00
Peñafiel Ortega Eduardo y Sra.			1.500,00		1.500,00
Peñafiel Secaira Luis Gonzalo			900,00		900,00

ELABORADO POR:	INICIALES J.M.C.A.	FECHA 29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

C 2/2

WORKCONSTRUC CIA. LTDA.					
CÉDULA ANALÍTICA					
AUDITORÍA AL RUBRO DE CLIENTES					
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	CONFIRMADO	NO CONFIRMADO	CON DIFERENCIA	TOTAL
Pino Gonzaga Voltaire y Sra.		2.000,00			2.000,00
Quisnancela Machado Jonny Alberto		1.500,00			1.500,00
Ramírez Sánchez Verónica Cecilia			1.580,00		1.580,00
Salto Urquiza Lilliana Patricia			1.750,00		1.750,00
Samaniego Coronel Carlos Brighan		485,93			485,93
Sánchez Herrera Marco Ricardo y Sra.		3.290,00			3.290,00
Sarango Alejandro Luis Anibal y Sra.		3.425,70			3.425,70
Shuad Paca Ivan Bolívar		2.790,00			2.790,00
Silva Alvarado Héctor Emilio			2.388,00		2.388,00
Tapia Muñoz Johana Fernanda		5.604,07			5.604,07
Toalombo Ortíz Verónica Lucía			1.748,00		1.748,00
Toca Calderón Paulina Susana		3.000,00			3.000,00
Ulloa Arellano Leonardo y Sra.		3.980,00			3.980,00
Vizueta Romero Carlos Patricio y Sra.			3.090,00		3.090,00
Vizuet Megía María Gadys		4.290,00			4.290,00
SALDO SEGÚN AUDITORÍA	97.551,74	66.608,04	25.426,00	5.325,70	97.359,74
DIFERENCIA/faltante					-192,00
Saldo de Provisión según Estado Financiero					0,00
Saldo Según Auditoría de Provisión					973,60
Diferencia					-973,60
NOTAS:					
1 Error en digitación del auxiliar de clientes, por lo que no concuerdan los saldos.					
2 La constructora no realiza la provisión de cuentas incobrables para el período 2012.					
MARCAS:					
✓ Verificado con Estados Financieros		Σ Sumatoria Parcial			
✓ ^o Verificado con Documentos		* Diferencias Detectadas			
Ⓢ Confirmaciones Recibidas					
		ELABORADO POR:		INICIALES	FECHA
		REVISADO POR:		J.M.C.A.	29/11/2014
				S.S.E.M. – J.L.G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.										
HALLAZGO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES										
AUDITORÍA AL RUBRO DE CLIENTES										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012										
HALLAZGO: CANCELACIÓN DE CLIENTES										
CONDICIÓN:	No existe un seguimiento a las obligaciones de los clientes respecto a sus saldos ya que no se dispone de tarjetas individuales, también se determinó diferencia por digitación, y no procede a realizar la provisión para clientes que en algún momento no puedan cancelar.									
CRITERO:	No se está dando cumplimiento a lo expuesto en los Principios y Normas de Control Interno N°7.- Uso de cuentas de Control, ni al Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI); Art. 28; numeral 3 Créditos incobrables.									
CAUSA:	-No se realiza la aplicación de la provisión de cuentas incobrables por el período 2012. -Se desconoce cuanto debe cancelar el cliente. -No se maneja la antigüedad de los saldos.									
EFECTO:	-No se muestran saldos reales para la correcta toma de decisiones.									
CONCLUSIONES:										
A la fecha de la auditoría financiera, se presentaron los saldos de la cuenta clientes con un faltante de \$192,00, valor que se determinó no estar transcrito en el auxiliar, más no la inexistencia faltante, no se posee tarjetas individuales para el registro de clientes y sus movimientos, además no se realiza las										
RECOMENDACIONES:										
AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:										
contable.										
-Cruzar los reportes con las facturas para verificar que los valores transcritos sean los correctos.										
-Ajustar y revisar saldos de manera periódica.										
-Aplicar control mediante tarjetas individuales para clientes.										
-Aplicar lo expuesto en los Principios y Normas de Control Interno; Aplicables a los Procesos y Sistemas; numeral 4.- Uso de cuentas de Control, ni al Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno(RLORTI); Art. 28; numeral 3 Créditos incobrables, explica claramente como deben ser deducibles las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo, en los términos señalados por la LORTI.- 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.										
-Registrar el asiento de ajuste No. 7A.										
<table border="1"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">INICIALES</td> <td style="text-align: center;">FECHA</td> </tr> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td style="text-align: center;">J.M.C.A.</td> <td style="text-align: center;">29/11/2014</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td style="text-align: center;">S.S.E.M. – J.L.G.</td> <td style="text-align: center;">02/12/2014</td> </tr> </table>			INICIALES	FECHA	ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014	REVISADO POR:	S.S.E.M. – J.L.G.	02/12/2014
	INICIALES	FECHA								
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014								
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J.L.G.	02/12/2014								



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

INFORMACIÓN DE LA CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	SUBTOTALES	TOTALES
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		16.353,11
1.2.01	Vehículos	26.700,00	
1.2.03	Equipo de Cómputo	3.424,00	
1.2.07	Maquinaria y Equipo	5.500,00	
1.2.12	Depreciación Acumulada Activos Fijos	-19.270,89	E

Código: 1.2.01.

Cuenta: Vehículos

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
01/01/2012	REGISTRO ASIENTO DE APERTURA	26.700,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	26.700,00		26.700,00

Código: 1.2.03.

Cuenta: Equipo de Cómputo

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
01/01/2012	REGISTRO ASIENTO DE APERTURA	3.424,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	3.424,00		3.424,00

Código: 1.2.07.

Cuenta: Maquinaria y Equipo

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
01/01/2012	REGISTRO ASIENTO DE APERTURA	5.500,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	5.500,00		5.500,00

DATOS ADICIONALES:

El Gerente de WORKCONSTRUC CÍA. LTDA., adquirió para uso de la constructora el 1 de agosto de 2012, según factura # 004589, una computadora marca MacBook Pro con pantalla Retina de 13 pulgadas en \$1.200,00, la misma que fue pagada con dinero personal y debe ser registrado el ingreso del activo y su correspondiente obligación de pago.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. PROGRAMA DE AUDITORÍA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
OBJETIVO GENERAL:				
Determinar la razonabilidad del rubro de Propiedad, Planta y Equipo del período 2012.				
OBJETIVOS ESPECÍFICOS:				
1)	Formar una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta en relación al conjunto de los estados financieros.			
2)	Evaluar los saldos de la cuenta propiedad, planta y equipo.			
Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Aplicar el cuestionario de control interno y establecer la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que deberán aplicarse.	CCI 4/9		
2)	Realizar la toma física de propiedad, planta y equipo de la constructora.			
3)	Realizar la cédula analítica para constatar los saldos reflejados en el Estado Financiero.	D AX 8/28	J.M.C.A.	01/07/2014
4)	Verificar el uso adecuado de los bienes de larga duración.			
5)	Determinar si el procedimiento para la adquisición de bienes de larga duración es el correcto.			
6)	Determinar si los bienes se los adquiere previa autorización y cotización.	IF 5/18		
7)	Examinar documentación de soporte.			
8)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 5/11		
			INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:			J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:			S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

Cuestionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			0
		SI	NO	NA	
1	¿La empresa mantiene registros documentados de los bienes de larga duración con los que cuenta?	X			
2	¿Se posee un reglamento para el manejo de activos fijos y su deterioro?		X		
3	¿Se mantienen registrados de manera adecuada los activos fijos de la empresa en el libro mayor y auxiliares?	X			
4	¿Se registra de manera oportuna todas las adiciones o ventas de bienes de larga duración?	X			
5	¿Se hace periódicamente un inventario físico de activos fijos y se compara con los registros respectivos?		X		No se realiza tomas físicas
6	¿Todas las compras son autorizadas por un funcionario delegado para el efecto?	X			El presidente o el gerente
7	¿Se encuentran debidamente codificados los bienes de larga duración?		X		
8	¿Se mantienen documentos de constancia para la compra o venta de activos fijos?	X			
9	¿La venta de activos fijos requiere autorización previa de los directivos?	X			
10	¿Los activos fijos se encuentran asegurados?		X		
TOTALES:		6	4		

NIVEL DE CONFIANZA	BAJA	MODERADO	ALTA
	5%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

REPUESTAS POSITIVAS	6		
RESPUESTAS NEGATIVAS	4		
NIVEL DE CONFIANZA=	6/13=	60,00 %	Moderado
NIVEL DE RIESGO=	100%-60%=	40,00 %	Moderado

ANÁLISIS: No se realiza la revisión del inventario físico del activo de manera periódica; para

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

D

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
AUDITORÍA AL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ADICIONES	RETIROS O BAJAS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Depreciables:				
Vehículos	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipo de Cómputo IF 5/18	3.424,00	1.200,00 TE	0,00 Vº	4.624,00 TE
Maquinaria y Equipo	3.424,00	0,00	0,00	3.424,00
SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO				30.124,00
SALDO SEGÚN AUDITORÍA				8.048,00
DIFERENCIA				22.076,00 ≠ ©

1 NOTA:
 El 1 de agosto de 2012, según factura # 004589, se adquirió una computadora MacBook Pro con pantalla Retina de 13 pulgadas en \$1.200,00, la misma que fue pagada con dinero personal del gerente y debe ser registrado el ingreso del activo y su obligación de pago.

MARCAS:	
TE	Sumado Verticalmente
Vº	Verificados con Documentos
≠	Diferencias Detectadas
©	Valores no Registrados

ELABORADO POR:	INICIALES J.M.C.A.	FECHA 29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
HALLAZGO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
AUDITORÍA AL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

HALLAZGO: COMPUTADORA										
CONDICIÓN:	no se ha procedido a la contabilización correcta y oportuna de la compra de una computadora, en vista de que se ha pagado con dinero personal del gerente de la compañía, la misma que debe ser registrada y por consiguiente generar la obligación									
CRITERO:	Se debe dar cumplimiento; dentro de los Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados el numeral 13.- Devengado.									
CAUSA:	-No se informa a contabilidad de la adquisición para su registro a través de la factura. -No se realiza la toma física periódicamente de los activos de la constructora. -No se dispone de la codificación de los activos de la constructora.									
EFFECTO:	-Inconsistencia de saldos contables y físicos. -Desconocimiento por parte de la administración de la existencia real de los activos de la constructora y su estado de conservación.									
CONCLUSIONES:	D El Gerente de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. debió notificar sobre la compra de un Equipo de Cómputo, bien que fue cancelado con dinero personal para que fuese registrado y proceder a la reposición del valor de la Fact. # 00458 y así ser registrado como parte de los activos de la empresa, y tampoco existe una codificación de los bienes de la empresa.									
RECOMENDACIONES:										
A LA GERENCIA:	-Realizar constataciones físicas cada año a los bienes de larga duración. conocimiento real de lo que se posee. -Informar de cualquier adquisición de bienes de larga duración que se realice para el uso de la empresa.									
AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:	-Dar cumplimiento; dentro de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados el numeral 13.- Devengado; las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico que compete a un ejercicio (período), sin considerar si ya se han cobrado o pagado. -Archivar la documentación pertinente que de respaldo a la compra. -Aplicar tarjetas individuales por cada bien. -Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 8A.									
	<table border="1"> <tr> <td></td> <td>INICIALES</td> <td>FECHA</td> </tr> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td>J.M.C.A.</td> <td>29/11/2014</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td>S.S.E.M. - J.L.G.</td> <td>02/12/2014</td> </tr> </table>		INICIALES	FECHA	ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014	REVISADO POR:	S.S.E.M. - J.L.G.	02/12/2014
	INICIALES	FECHA								
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014								
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J.L.G.	02/12/2014								



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 6/18

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

INFORMACIÓN DE LA CUENTA:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Código: 1.2.12.

Cuenta: Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
01/01/2012	REGISTRO ASIENTO DE APERTURA		17.014,19	
	---Saldo al 01/01/2012---		17.014,19	-17.014,19
30/04/2012	Depreciación activos fijos		2.256,70	
	---Saldo al 30/04/2012---		19.270,89	-19.270,89

E

DATOS ADICIONALES:

Desde el momento del ingreso de la computadora no se procedió a realizar la depreciación, debido a que el gerente no informó de la compra del bien al departamento contable.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del rubro de Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo del período 2012.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) Verificar que a la Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo esté acorde a la normativa legal.
- 2) Realizar cálculos para evaluar si se está realizando correctamente las Depreciaciones acumuladas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Verificar la correcta valuación de la depreciación acumulada Propiedad Planta y Equipo.			
2)	Comprobar que el computo de la depreciación se haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y bases razonables.			
3)	Comprobar que haya consistencia en el método de valuación y en el cálculo de la depreciación.	AX 9/28		
4)	Comprobar si los porcentajes de las depreciaciones acumuladas son los autorizados por la ley.			
5)	Examinar documentación de soporte.		J.M.C.A.	01/07/2014
6)	Conciliar las depreciaciones acumuladas con los cargos realizados a las cuentas de resultados respectivas.	E IF 6/18		
7)	Preparar una cédula de la depreciación acumulada Propiedad Plata y Equipo que muestre los saldos iniciales y los movimientos del ejercicio, cotejar los totales con los libros.			
8)	Comprobar que la cuenta de Depreciación Acumulada Propiedad, Planta y Equipo haya sido afectadas por las ventas o bajas.	E IF 6/18 AX 9/28		
9)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 6/11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:			DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
Cuestionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se tiene un adecuado control de la depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo?	X			
2	¿Tiene conocimiento y actualización constante de las leyes que afectan al registro de depreciaciones acumuladas de Propiedad, Planta y Equipo?	X			
3	¿La aplicación de los métodos de depreciación acumulada se los realiza constantemente y sin cambios para cada activo?	X			
4	¿Se realiza las depreciaciones anuales de los activos de larga duración?	X			
5	¿Las depreciaciones acumuladas de Propiedad, Planta y Equipo se realizan en base a la normativa legal?	X			
6	¿Se lleva un registro de las depreciaciones acumuladas anuales de Propiedad, Planta y Equipo?	X			
7	¿Se mantienen políticas para dar de baja a la Propiedad, Planta y Equipo al haber terminado su vida útil?		X		
8	¿Se vigila la existencia física de los bienes depreciados?		X		
TOTALES:		6	2		
NIVEL DE CONFIANZA		BAJA	MODERADO	ALTA	
		5%-50%	51%-75%	76%-95%	
NIVEL DE RIESGO		ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
REPUESTAS POSITIVAS		6			
RESPUESTAS NEGATIVAS		2			
NIVEL DE CONFIANZA=		6/8=	75,00 %	Moderado	
NIVEL DE RIESGO=		100%-75%=	25,00 %	Moderado	
ANÁLISIS: No se vigila la existencia física de los bienes depreciados, motivos por los cuales en la ponderación del cuestionario obtenemos un nivel de confianza y riesgo moderado del 75% y 25% respectivamente.					
				INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:				J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:				S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

CÉDULA ANALÍTICA

AUDITORÍA AL RUBRO:

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Depreciables:				
Vehículos	13.111,83			13111,83
Equipo de Cómputo	3.452,95	133,33	Ⓢ	3586,28
Maquinaria y Equipo	2.706,11			2706,11
SALDO SEGÚN ESTADO FINANCIERO				19270,89
SALDO SEGÚN AUDITORÍA				-19404,22
DIFERENCIA				-133,33

√

Σ δ

≠

NOTA:

1. Desde el momento del ingreso de la computadora no se procedió a realizar la depreciación, debido a que el gerente no informó de la compra del bien al departamento contable.

MARCAS:

- Ⓢ Valores no Registrados
- Sumado Verticalmente
- √ Verificado con Estados Financieros
- Σ Sumatoria Parcial
- δ Cotejada con documentos
- ≠ Diferencias Detectadas



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. HALLAZGO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES AUDITORÍA AL RUBRO: DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012										
HALLAZGO: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE COMPUTADORA										
CONDICIÓN:	No se ha registrado la depreciación acumulada de una computadora.									
CRITERIO:	Se debe tomar en cuenta la LORTI; Art. 28; numeral 6: Depreciación de Activos Fijos, y; dentro de los Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados el numeral 13.-									
CAUSA:	-La empresa no registra de manera oportuna la compra de la computadora, por lo cual no se procedió a calcular de la depreciación. -No se aplican las tarjetas individuales para el control de la depreciación de Propiedad, Planta y Equipo. -Falta de control a través de tomas físicas de los bienes de la empresa. -No se ha mostrado a contabilidad la factura para su reposición.									
EFFECTO:	No se realizó el cálculo de la Depreciación acumulada del bien que no se registro su									
CONCLUSIÓN:	E									
WORKCONSTRUC Cía. Ltda. presenta en su estado financiero al final del ejercicio fiscal a Diciembre de 2012 que el valor de la depreciación acumulada propiedad, planta y equipo no es correcta, en vista de que no se registró el Equipo de cómputo según la Fact. #00458, y; por ende no se realizó el cálculo de su depreciación.										
RECOMENDACIONES:										
A LA GERENCIA:	-Verificar que se dé cumplimiento a lo descrito en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Capítulo IV, DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS, Art. 21, numeral 6.- Depreciaciones de activos fijos: que en aduce lo siguiente: Las depreciaciones de los activos fijos del respectivo negocio, en base de los siguientes porcentajes máximos: (i) Inmuebles (excento terrenos), naves, aeronaves, barcasas y AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD: -Como política para los bienes comprados del 1 al 15 de cada mes, se deben depreciar el mes completo y del 15 al 30 el mes siguiente, de esta manera se podrá tener un control más adecuado de las depreciaciones acumuladas de los bienes de la constructora. -Aplicar los porcentajes que fija la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno Art. 21 y su respectivo Reglamento, Art. 28. -Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación N° 9A.									
<table border="1"> <tr> <td></td> <td align="center">INICIALES</td> <td align="center">FECHA</td> </tr> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td align="center">J.M.C.A.</td> <td align="center">29/11/2014</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td align="center">S.S.E.M. – J. L. G.</td> <td align="center">02/12/2014</td> </tr> </table>			INICIALES	FECHA	ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014	REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014
	INICIALES	FECHA								
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014								
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014								



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 7/18

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

INFORMACIÓN DE LA CUENTA:
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
01/01/2012	REGISTRO ASIENTO DE APERTURA		25.651,44	
	---Saldo al 01/01/2012---		25.651,44	-25.651,44 AA

DATOS ADICIONALES:

La constructora posee contratado un crédito con el Banco del Pacífico S. A. **AX 12/28**

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del rubro Obligaciones con Instituciones Financieras del período 2012.

OBJETIVOS:

- 1) Verificar los saldos de Obligaciones con Instituciones Financieras.
- 2) Formar una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta en relación al conjunto de los estados financieros.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Solicitar documentación donde conste las obligaciones que se han adquirido con instituciones financieras por parte de la constructora.	CLP 1/3 CLP 2/3 CLP 3/3		
2)	Aplicar el cuestionario de control interno y establecer la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría a aplicarse.	CCI 6/9		
3)	Enviar solicitud de información a la entidad bancaria en la que poseen cuenta.	AX 10/28	J.M.C.A.	01/07/2014
4)	Realizar verificaciones de tasas de interés que se registra en el cálculo de la empresa y el de la entidad financiera.	AX 11/28 AX 12/28		
5)	Elaborar los correspondientes papeles de trabajo para el análisis de la cuenta obligaciones con Instituciones Financieras.	AA		
6)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 7/11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J.L.G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CCI 6/9

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: OBLIG. CON INSTIT. FINANC.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Cuestionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Esta claramente establecido el responsable de la verificación y aprobación de letras para pagar a la inst. bancarias ?		X		
2	¿Se recibe la tabla de amortización emitida por el banco?	X			
3	¿Se revisa los documentos soporte de las obligaciones financieras de manera periódica?		X		Cuando se considera necesario
4	¿Existe un comité o pool asesor que evalúe la necesidad de financiación y determine la mejor opción?		X		
5	¿Se hizo un estudio previo de la idoneidad de las instituciones con las que se tienen pactadas obligaciones financieras?		X		
6	¿Se lleva un adecuado registro de las obligaciones con instituciones financieras?	X			
7	¿Se han cancelado todas las deudas pendientes con la institución financiera, para el período que corresponde?		X		dos letras sin cancelar
8	¿Se hacen rectificaciones de cálculos correspondientes a intereses y amortizaciones?	X			
TOTALES:		3	5		

NIVEL DE CONFIANZA	BAJA	MODERADO	ALTA
	5%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

REPUESTAS POSITIVAS	3		
RESPUESTAS NEGATIVAS	5		
NIVEL DE CONFIANZA=	3/5=	37,50 %	Baja
NIVEL DE RIESGO=	100%-37,50%=	62,50 %	Alto

ANÁLISIS: La constructora no paga a tiempo las letras. A través de la ponderación de datos se detectó un nivel de confianza bajo del 37,50% y un nivel de riesgo alto del 62,50%.

ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA
REVISADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
	S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



CÉDULA ANALÍTICA
AUDITORÍA AL RUBRO DE
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	SALDO INICIAL	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO FINAL
Saldo Según Estado Financiero				
Préstamo a largo Plazo (29/oct/2012)	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo Según Auditoría:	0,00	0,00	0,00	0,00
Pago de 2 letras			0,00	0,00
Pago Intereses		0,00		0,00
				0,00

AX 12/28

NOTA:

1. Se encuentra pendiente de cancelar dos letras al Banco del Pacífico S. A.
- 2.- Se debe cancelar el 10% de interés anual sobre el préstamo recibido por el Banco del Pacífico S. A.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
AUDITORÍA AL RUBRO DE
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

HALLAZGO: CANCELAR AL BANCO 2 LETRAS

CONDICIÓN: Del préstamo que posee la Compañía con el Banco del Pacífico; no se ha procedido al pago de las dos primera cuotas.

CRITERO: Se debe tomar en cuenta dentro de los Principios y Normas de Control Interno N°4.- Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud, y el N°7.- Uso de cuentas

CAUSA:
 - Falta de dinero disponible
 -No hay una persona asignada para el manejo de crédito.
 -Deficiente control de las obligaciones con instituciones financieras.

EFFECTO:
 -Pago de intereses por no cancelación de dos letras.
 -Ejecución de las garantías por incumplimiento del contrato.
 -Se puede dejar se ser objetos de crédito.

AA

CONCLUSIONES:

No se ha procedido al pago de las dos primeras cuotas del préstamo realizado al Banco del

RECOMENDACIONES:

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Se debe tomar en cuenta dentro de los Principios y Normas de Control Interno N°4 Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud, y el N° 7.- Uso de cuentas de control.
- Delegar a una persona específica para el manejo y seguimiento de crédito.
- Informar de las obligaciones pendientes a gerencia.
- Buscar fuentes de financiamiento a través de nuevos proyectos y terrenos.
- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 10R.

ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA
REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

Código: 4.1.01

Cuenta: Ventas Tarifa 0%

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	VENTAS TOTALES ENERO/2012		24.350,00	
	---Saldo al 31/01/2012---		24.350,00	-24.350,00
31/06/2012	Registro Ventas a junio 2012		263.789,00	
	---Saldo al 31/06/2012---		288.139,00	-288.139,00
31/08/2012	Registro Ventas a agosto 2012		13.992,91	
	---Saldo al 31/08/2012---		302.131,91	-302.131,91
31/12/2012	Registro Ventas a diciembre 2012		2.872,26	
	---Saldo al 31/12/2012---		305.004,17	-305.004,17

Código: 5.1

Cuenta: Costo de Ventas

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Ajuste Costo de Ventas	80.676,14		
	---Saldo al 31/01/2012---	80.676,14		80.676,14
31/08/2012	Compras para ventas	68.345,68		
	---Saldo al 31/08/2012---	149.021,82		149.021,82
30/09/2012	Compras para registrar las ventas	21.235,66		
	---Saldo al 30/09/2012---	170.257,48		170.257,48
31/12/2012	Ajuste compras para ventas	10.181,54		
	---Saldo al 31/12/2012---	180.439,02		180.439,02

DATOS ADICIONALES:

COSTO DE VENTAS:

Al 31 de diciembre de 2012, se compraron puertas para la obra N° 90 llegaron bajo pedido con un valor mayor al pactado, sin embargo se acordó el pago con el proveedor, la factura fue recibida el 31/12/2012 por \$2.720,00, por lo que afecta al costo de ventas incremento.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del rubro de ventas para el período 2012.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) Determinar si existe un adecuado registro de las ventas.
- 2) Analizar si los ingresos de la empresa son de operaciones regulares o actividades ilícitas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Verificar que los saldos que se encuentran en la cuenta de ventas sean los correctos.	X		
2)	Comprobar que las ventas hayan sido registradas en el período que corresponden.	AX 7/28		
3)	Comprobar que se lleve un expediente de las ventas realizadas en el período.			
4)	Cotejar los registros de ventas con el valor en el Estado Financiero.	AX 3/28 AX 7/28	J.M.C.A.	01/07/2014
5)	Verificar por muestreo las facturas de ventas con los asientos.	AX 17/28-		
6)	Constatar por cada factura el correspondiente contrato.	AX 20/28		
7)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 8/11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	12/09/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Cuestionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Toda venta origina un cargo a caja cuando es de contado, bancos cuando es transferencia bancaria y clientes cuando es a crédito?	X			
2	¿Se maneja en la empresa la cuenta otros ingresos?		X		
3	¿Los ingresos son debidamente sustentados y validados?	X			
4	¿Las facturas emitidas son debidamente autorizadas?	X			
5	¿Existe una persona encargada de la custodia de los ingresos?	X			
6	¿Se verifica que los recibos oficiales se encuentren contabilizados oportunamente?	X			
7	¿Se lleva un expediente de la ventas?	X			
8	¿Se revisan las facturas contra los contratos?	X			
9	¿Se lleva un registro contable de las ventas del periodo 2012?	X			
TOTALES:		8	1		

NIVEL DE CONFIANZA

	BAJA	MODERADO	ALTA
NIVEL DE RIESGO	5%-50%	51%-75%	76%-95%
	ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

REPUESTAS POSITIVAS	8		
RESPUESTAS NEGATIVAS	1		
NIVEL DE CONFIANZA=	8/1=	88,89 %	Alta
NIVEL DE RIESGO=	100%-88,89%=	11,11 %	Bajo

ANÁLISIS: No se maneja la cuenta otros ingresos, en la ponderación del cuestionario se obtuvo un nivel de confianza alta del 88,89% y nivel de riesgo bajo del 11,11%.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
CÉDULA ANALÍTICA
AUDITORÍA AL RUBRO DE VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	SALDO SEG. CONTABILIDAD	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO AUDITADO
INGRESOS	Totales			Totales
Ventas Tarifa 0%	305.004,17	AX 7/28		
- COSTO DE VENTAS	X	2.720,00	©	2.720,00
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	#¡VALOR!			#¡VALOR!

NOTA: Al 31 de diciembre de 2012, las puertas que se compraron para la obra No. 90 llegaron bajo pedido con un valor mayor al pactado, sin embargo se acordó el pago con el proveedor, la factura # 049 fue recibida el 31/12/2012. por \$ 2.720,00 por lo que se incrementa costo de ventas.

IF 13/28

MARCAS:

- © Valores no Registrados
- ∏ Sumado Verticalmente
- * Diferencias Detectadas

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
HALLAZGO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
AUDITORÍA AL RUBRO DE VENTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

HALLAZGO: COSTO DE VENTAS											
CONDICIÓN:	En la adquisición de las puertas metálicas el proveedor incrementó el valor de las mismas, y la empresa acuerdo cancelar dicho valor incrementandose el costo de ventas pero asumiendolo como pérdida la compañía.										
CRITERO:	Se debe dar cumplimiento; dentro de los Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados el numeral 13.- Devengado. Además aplicar dentro de los Principios y Normas de Control Interno N° 7.- Uso de Cuentas de Control.										
CAUSA:	-No existe una adecuada negociación. -El contrato se hizo sin ajuste de precio.										
EFECTO:	-Pérdida para la empresa -Incremento del valor del bien que puede o no asumir el cliente. -Desconfianza de los clientes para futuras negociaciones. -Desconfianza hacia el proveedor por parte de la constructora. X										
CONCLUSIONES:											
De la venta previamente realizada y que constituye una construcción de una casa por entregar; se incremento en el precio de la orden #090 por la compra de las puertas metálicas según Fact.#049, por lo que se subió el costo de ventas, cuyo diferencial asumió como pérdida la empresa.											
RECOMENDACIONES:											
AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:											
-Celebrar contratos de venta de inmuebles considerando las variaciones que pueda sufrir su precio final y que debe asumir el comprador.											
-Realizar un estudio de proveedores y sus requerimientos, previo a cualquier contrato de compra.											
- Poner atención a la NIC 10: Contingencia y Hechos que ocurren después de la fecha del balance.											
-Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 11A.											
		<table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: 0;"> <tr> <td style="width: 50%;"></td> <td style="width: 25%; text-align: center;">INICIALES</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">FECHA</td> </tr> <tr> <td>ELABORADO POR:</td> <td style="text-align: center;">J.M.C.A.</td> <td style="text-align: center;">29/11/2014</td> </tr> <tr> <td>REVISADO POR:</td> <td style="text-align: center;">S.S.E.M. – J. L. G.</td> <td style="text-align: center;">02/12/2014</td> </tr> </table>		INICIALES	FECHA	ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014	REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014
	INICIALES	FECHA									
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014									
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014									



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

GASTOS ADMINISTRATIVOS:

Código: 6.1.02

Cuenta: Útiles de Oficina

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Pago compras totales enero 2012	333,20		
	---Saldo al 31/01/2012---	333,20		333,20
30/06/2012	Pago compras totales junio 2012	510,00		
	---Saldo al 31/06/2012---	843,20		843,20
31/08/2012	Pago compras totales agosto 2012	500,63		
	---Saldo al 31/08/2012---	1.343,83		1.343,83
30/09/2012	Pago compras totales septiembre 2012	5,36		
	---Saldo al 30/09/2012---	1.349,19		1.349,19
31/12/2012	Pago compras totales diciembre 2012	10,93		
	---Saldo al 31/12/2012---	1.360,12		1.360,12

Y

Código: 6.1.06

Cuenta: Honorarios Profesionales

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Pago compras totales enero 2012	1.531,12		
	---Saldo al 31/01/2012---	1.531,12		1.531,12
30/06/2012	Pago compras totales junio 2012	1.088,89		
	---Saldo al 30/06/2012---	2.620,01		2.620,01
31/08/2012	Pago compras totales agosto 2012	490,00		
	---Saldo al 31/08/2012---	3.110,01		3.110,01
31/12/2012	Pago compras totales diciembre 2012	510,00		
	---Saldo al 31/12/2012---	3.620,01		3.620,01

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 10/18

Código: 6.1.07

Cuenta: Arrendamiento de Inmuebles

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Pago compras totales enero 2012	120,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	120,00		120,00
29/02/2012	Pago compras totales febrero 2012	120,00		
	---Saldo al 29/02/2012---	240,00		240,00
31/03/2012	Pago compras totales marzo 2012	120,00		
	---Saldo al 31/03/2012---	360,00		360,00
30/04/2012	Pago compras totales abril 2012	120,00		
	---Saldo al 30/04/2012---	480,00		480,00
31/05/2012	Pago compras totales mayo 2012	120,00		
	---Saldo al 31/05/2012---	600,00		600,00
30/06/2012	Pago compras totales junio 2012	120,00		
	---Saldo al 30/06/2012---	720,00		720,00
31/07/2012	Pago compras totales julio 2012	120,00		
	---Saldo al 31/07/2012---	840,00		840,00
31/08/2012	Pago compras totales agosto 2012	120,00		
	---Saldo al 31/08/2012---	960,00		960,00
30/09/2012	Pago compras totales septiembre 2012	120,00		
	---Saldo al 30/09/2012---	1.080,00		1.080,00
31/10/2012	Pago compras totales octubre 2012	120,00		
	---Saldo al 31/10/2012---	1.200,00		1.200,00
30/11/2012	Pago compras totales noviembre 2012	120,00		
	---Saldo al 30/11/2012---	1.320,00		1.320,00
31/12/2012	Pago compras totales diciembre 2012	120,00		
	---Saldo al 31/12/2012---	1.440,00		1.440,00

Y

Código: 6.1.08

Cuenta: Mantenimiento y Reparaciones

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
30/06/2012	Pago compras totales junio 2012	685,20		
	---Saldo al 30/06/2012---	685,20		685,20
31/08/2012	Pago compras totales agosto 2012	528,00		
	---Saldo al 31/08/2012---	1.213,20		1.213,20

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 11/18

Código: 6.1.09

Cuenta: Suministros y Materiales

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Pago compras totales enero 2012	234,68		
	---Saldo al 31/01/2012---	234,68		234,68
30/06/2012	Pago compras totales junio 2012	595,62		
	---Saldo al 30/06/2012---	830,30		830,30
31/08/2012	Pago compras totales agosto 2012	535,45		
	---Saldo al 31/08/2012---	1.365,76		1.365,76
30/09/2012	Pago compras totales septiembre 2012	208,55		
	---Saldo al 30/09/2012---	1.574,31		1.574,31
31/12/2012	Pago compras totales diciembre 2012	104,03		
	---Saldo al 31/12/2012---	1.678,34		1.678,34

Código: 6.1.10

Cuenta: Combustibles

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Pago compras totales enero 2012	125,44		
	---Saldo al 01/01/2012---	125,44		125,44
29/02/2012	Pago compras totales febrero 2012	150,89		
	---Saldo al 29/02/2012---	276,33		276,33
31/03/2012	Pago compras totales marzo 2012	149,97		
	---Saldo al 31/03/2012---	426,30		426,30
30/04/2012	Pago compras totales abril 2012	89,06		
	---Saldo al 30/04/2012---	515,36		515,36
31/05/2012	Pago compras totales mayo 2012	57,25		
	---Saldo al 31/05/2012---	572,61		572,61
30/06/2012	Pago compras totales junio 2012	44,53		
	---Saldo al 30/06/2012---	617,14		617,14
31/07/2012	Pago compras totales julio 2012	31,81		
	---Saldo al 31/07/2012---	648,95		648,95
31/08/2012	Pago compras totales agosto 2012	50,89		
	---Saldo al 31/08/2012---	699,84		699,84
30/09/2012	Pago compras totales septiembre 2012	57,25		
	---Saldo al 30/09/2012---	757,09		757,09
31/10/2012	Pago compras totales octubre 2012	76,33		
	---Saldo al 31/10/2012---	833,42		833,42
30/11/2012	Pago compras totales noviembre 2012	25,44		
	---Saldo al 30/11/2012---	858,86		858,86
31/12/2012	Pago compras totales diciembre 2012	57,25		
	---Saldo al 31/12/2012---	916,11		916,11

Y

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 12/18

Código: 6.1.11

Cuenta: Servicio de Transporte

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Compras Totales mes de enero	9.857,82		
	---Saldo al 31/01/2012---	9.857,82		9.857,82
30/06/2012	Compras Totales mes de junio	864,00		
	---Saldo al 30/06/2012---	10.721,82		10.721,82
31/08/2012	Compras Totales mes de agosto	867,00		
	---Saldo al 31/08/2012---	11.588,82		11.588,82
30/09/2012	Compras Totales mes de septiembre	552,00		
	---Saldo al 30/09/2012---	12.140,82		12.140,82
31/12/2012	Compras Totales mes de diciembre	537,00		
	---Saldo al 31/12/2012---	12.677,82		12.677,82

DATOS ADICIONALES:

Se recibió la Factura N° 023 por un valor de \$300,00 en el año 2013, pero su fecha de emisión es el 26 de diciembre de 2012 por lo que el contador vio procedente registrar en el año 2013, considerando la fecha de ingreso de la factura.

Código: 6.1.13

Cuenta: Seguros y Reaseguros

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Compras Totales mes de enero	2.855,42		
30/06/2012	Compras Totales mes de junio	7.698,80		
	---Saldo al 30/junio/2012---	10.554,22		10.554,22

Código: 6.1.14

Cuenta: Gasto Registro de la Propiedad

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/12/2012	Registro compras y pagos 31/12/2012	151,79		
	---Saldo al 31/diciembre/2012---	151,79		151,79

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 13/18

Código: 6.1.15

Cuenta: Servicio de Seguridad

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Pago compras totales enero 2012	25,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	25,00		25,00
29/02/2012	Pago compras totales febrero 2012	25,00		
	---Saldo al 29/02/2012---	50,00		50,00
31/03/2012	Pago compras totales marzo 2012	25,00		
	---Saldo al 31/03/2012---	75,00		75,00
30/04/2012	Pago compras totales abril 2012	25,00		
	---Saldo al 30/04/2012---	100,00		100,00
31/05/2012	Pago compras totales mayo 2012	25,00		
	---Saldo al 31/05/2012---	125,00		125,00
30/06/2012	Pago compras totales junio 2012	25,00		
	---Saldo al 30/06/2012---	150,00		150,00
31/07/2012	Pago compras totales julio 2012	25,00		
	---Saldo al 31/07/2012---	175,00		175,00
31/08/2012	Pago compras totales agosto 2012	25,00		
	---Saldo al 31/08/2012---	200,00		200,00
30/09/2012	Pago compras totales septiembre 2012	25,00		
	---Saldo al 30/09/2012---	225,00		225,00
31/10/2012	Pago compras totales octubre 2012	25,00		
	---Saldo al 31/10/2012---	250,00		250,00
30/11/2012	Pago compras totales noviembre 2012	25,00		
	---Saldo al 30/11/2012---	275,00		275,00
31/12/2012	Pago compras totales diciembre 2012	25,00		
	---Saldo al 31/12/2012---	300,00		300,00

Y

Código: 6.1.16

Cuenta: Depreciaciones

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/06/2012	Depreciaciones Activos Fijos	2.256,70		
	---Saldo al 31/junio/2012---	2.256,70		2.256,70

Código: 6.1.18

Cuenta: Otros Servicios

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Compras Totales mes de enero	247,60		
	---Saldo al 31/01/2012---	247,60		247,60
30/06/2012	Compras Totales mes de junio	10,72		
	---Saldo al 31/06/2012---	258,32		258,32
31/08/2012	Compras Totales mes de agosto	5,36		
	---Saldo al 31/08/2012---	263,68		263,68
30/09/2012	Compras Totales mes de septiembre	7,30		
	---Saldo al 31/09/2012---	270,98		270,98

ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA
REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 14/18

Código: 6.1.19

Cuenta: Otros Bienes

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/06/2012	Registro de Compras y Gastos junio 2012	16,07		
	---Saldo al 31/junio/2012---	16,07		16,07

Código: 6.1.22

Cuenta: Publicidad y Propaganda

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Compras Totales mes de enero	580,00		
	---Saldo al 31/01/2012---	580,00		580,00
30/06/2012	Compras Totales mes de junio	540,00		
	---Saldo al 30/06/2012---	1.120,00		1.120,00
31/08/2012	Compras Totales mes de agosto	127,21		
	---Saldo al 31/08/2012---	1.247,21		1.247,21
30/09/2012	Compras Totales mes de septiembre	87,21		
	---Saldo al 30/09/2012---	1.334,42		1.334,42
31/12/2012	Compras Totales mes de diciembre	87,21		
	---Saldo al 31/12/2012---	1.421,63		1.421,63

Código: 6.1.23

Cuenta: Recargas Telefónicas

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/06/2012	Registro de Compras y Gastos junio 2012	111,61		
	---Saldo al 31/junio/2012---	111,61		111,61

Y

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 15/18

Código: 6.1.24

Cuenta: IVA que se carga al Gasto

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/01/2012	Liquidación del IVA enero 2012	886,89		
	---Saldo al 01/01/2012---	886,89		886,89
29/02/2012	Liquidación del IVA febrero 2012	295,63		
	---Saldo al 31/01/2012---	1.182,52		1.182,52
31/03/2012	Liquidación del IVA marzo 2012	517,35		
	---Saldo al 31/06/2012---	1.699,87		1.699,87
30/04/2012	Liquidación del IVA abril 2012	665,16		
	---Saldo al 31/08/2012---	2.365,03		2.365,03
31/05/2012	Liquidación del IVA mayo 2012	812,98		
	---Saldo al 31/12/2012---	3.178,01		3.178,01
30/06/2012	Liquidación del IVA junio 2012	591,26		
	---Saldo al 01/01/2012---	3.769,27		3.769,27
31/07/2012	Liquidación del IVA julio 2012	317,80		
	---Saldo al 31/01/2012---	4.087,07		4.087,07
31/08/2012	Liquidación del IVA agosto 2012	421,27		
	---Saldo al 31/06/2012---	4.508,34		4.508,34
30/09/2012	Liquidación del IVA septiembre 2012	716,90		
	---Saldo al 31/08/2012---	5.225,24		5.225,24
31/10/2012	Liquidación del IVA octubre 2012	942,32		
	---Saldo al 31/12/2012---	6.167,56		6.167,56
30/11/2012	Liquidación del IVA noviembre 2012	391,70		
	---Saldo al 01/01/2012---	6.559,26		6.559,26
31/12/2012	Liquidación del IVA diciembre 2012	831,45		
	---Saldo al 31/01/2012---	7.390,71		7.390,71

Y

Código: 6.1.25

Cuenta: Multas e Intereses SRI

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/09/2012	Pago de impuesto al SRI ago-sept 2012	1,86		
	---Saldo al 31/septiembre/2012---	1,86		1,86

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 15/17

OTROS GASTOS:

Código: 6.3.01

Cuenta: Comisión Pago Impuestos

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
01/01/2012	Pago SRI Diciembre 2011	1,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	1,00		1,00
25/01/2012	Pago SRI enero 2012	1,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	2,00		2,00
25/02/2012	Pago SRI febrero 2012	1,00		
	---Saldo al 31/01/2012---	3,00		3,00
25/03/2012	Pago SRI marzo 2012	2,00		
	---Saldo al 31/06/2012---	4,00		4,00
26/04/2012	Pago SRI abril 2012	1,00		
	---Saldo al 31/08/2012---	5,00		5,00
26/05/2012	Pago SRI mayo 2012	1,00		
	---Saldo al 31/12/2012---	6,00		6,00
25/06/2012	Pago SRI junio 2012	1,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	7,00		7,00
31/07/2012	Liquidación del IVA julio 2012	1,00		
	---Saldo al 31/01/2012---	8,00		8,00
31/08/2012	Liquidación del IVA agosto 2012	1,00		
	---Saldo al 31/06/2012---	9,00		9,00
30/09/2012	Liquidación del IVA septiembre 2012	1,00		
	---Saldo al 31/08/2012---	10,00		10,00
31/10/2012	Liquidación del IVA octubre 2012	1,00		
	---Saldo al 31/12/2012---	11,00		11,00
30/11/2012	Liquidación del IVA noviembre 2012	1,00		
	---Saldo al 01/01/2012---	12,00		12,00

Y

Código: 6.3.02

Cuenta: Rastreo Satelital Vehículo

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/06/2012	Compras totales junio 2012	319,00		
	---Saldo al 31/septiembre/2012---	319,00		319,00

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

IF 17/18

GASTOS PERSONALES:

Código: 6.4.01

Cuenta: Alimentación

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/06/2012	Registro Gastos Personales junio 2012	980,20		
	---Saldo al 30/junio/2012---	980,20		980,20
31/08/2012	Registro Gastos Personales agosto 2012	1.250,20		
	---Saldo al 31/agosto/2012---	2.230,40		2.230,40

Código: 6.4.02

Cuenta: Salud

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/08/2012	Registro Gastos Personales agosto 2012	570,10		
	---Saldo al 31/agosto/2012---	570,10		570,10
31/12/2012	Registro Gastos Personales dic. 2012	981,50		
	---Saldo al 31/diciembre/2012---	1.551,60		1.551,60

Código: 6.4.03

Cuenta: Vestimenta

FECHA	CONCEPTO	DÉBITOS	CRÉDITOS	SALDOS
31/08/2012	Registro Gastos Personales agosto 2012	680,20		
	---Saldo al 31/agosto/2012---	680,20		680,20
31/12/2012	Registro Gastos Personales dic. 2012	850,20		
	---Saldo al 31/diciembre/2012---	1.530,40		1.530,40

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del rubro de Gastos para el período 2012.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) Determinar si existe una adecuada erogación de gastos de la empresa.
- 2) Formar una opinión sobre la razonabilidad de la cuenta Gastos en relación al conjunto de los estados financieros.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Solicitar movimientos del rubro de gastos, por cada tipo de gasto, con valores más significativos.	IF 9/18-		
2)	Verificar la documentación de sustento.	IF 17/18		
3)	Verificar el registro de todos los gastos			
4)	Verificar que todos los gastos aplicados al periodo actual, así como las pérdidas sufridas o reconocidas en dicho periodo han sido debidamente cargados o provisionados.	Y	J.M.C.A.	01/07/2014
5)	Evaluar el Control Interno y determinar el nivel de riesgo - confianza.			
6)	Aplicar el cuestionario de control interno y establecer la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría que deberán aplicarse.	CCI 8/9		
7)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 9/11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	12/09/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO:			GASTOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012					
Questionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.					
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se tiene un registro auxiliar para control de los gastos?		X		
2	¿Autoriza alguien los gastos?	X			Gerente y Presidente
	¿Quién?				
3	¿Las adquisiciones de bienes y/o servicios y las erogaciones de gasto se realizan acorde a las leyes, normas y políticas aplicables?	X			
4	¿Existe una adecuada salvaguarda de los documentos que sustenten los gastos?	X			
5	¿Se lleva un registro contable de las operaciones generadas por los gastos?	X			
6	¿Se firma un documento el egreso cuando ya se dispone de toda la documentación para la erogación?	X			
TOTALES:		5	1		
NIVEL DE CONFIANZA					
		BAJA	MODERADO	ALTA	
NIVEL DE RIESGO		5%-50%	51%-75%	76%-95%	
		ALTO	MODERADO	BAJO	
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
REPUESTAS POSITIVAS		5			
RESPUESTAS NEGATIVAS		1			
NIVEL DE CONFIANZA=		5/6=	83,33 %	Alta	
NIVEL DE RIESGO=		100%-83,33%=	16,67 %	Bajo	
ANÁLISIS: No se posee un registro auxiliar para control de los gastos y se obtuvo un nivel de confianza alto del 83,33% y nivel de riesgo bajo del 16,67%.					
				INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:				J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:				S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.													
CÉDULA ANALÍTICA													
AUDITORÍA AL RUBRO DE			GASTOS										
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012													
DETALLE	SALDO CONTABLE	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO AUDITADO									
GASTOS													
GASTOS ADMINISTRATIVOS	25.194,04			25.494,04									
Útiles de Oficina	0,00			0,00									
Honorarios Profesionales	0,00			0,00									
Arrendamiento de Inmuebles	1.360,12			1.360,12									
Mantenimiento y Reparaciones	1.213,20			1.213,20									
Suministros y Materiales	1.678,34			1.678,34									
Combustibles	916,11			916,11									
Servicio de Transporte	1.678,34	300,00		1.978,34									
Seguros y Reaseguros	916,11			916,11									
Gasto Registro de la propiedad	2.348,82			2.348,82									
Servicio de Seguridad	10.554,22			10.554,22									
Depreciaciones	151,79			151,79									
Otros servicios	300,00	AX 12/17		300,00									
Otros Bienes	2.256,70			2.256,70									
Publicidad y Propaganda	270,98			270,98									
Recargas Telefónicas	16,07			16,07									
IVA que se Carga al Gasto	1.421,63			1.421,63									
Multas e Intereses SRI	111,61			111,61									
OTROS GASTOS	320,86			320,86									
Comisiones pago Impuestos	1,86			1,86									
Rastreo Satelital Vehículos	319,00			319,00									
GASTOS PERSONALES	5.312,40			5.312,40									
Alimentación	2.230,40			2.230,40									
Salud	1.551,60			1.551,60									
Vestimenta	1.530,40			1.530,40									
TOTAL	30.827,30			31.127,30									
DIFERENCIA:				-300,00									
NOTA:													
1. Se recibió la Factura N° 23 por transporte de personal el 10 de enero de 2013, pero su fecha de emisión es el 26 de diciembre de 2012 por lo que el contador vio procedente registrar en el año 2013, considerando la fecha de ingreso de la factura.													
			<table border="1"> <tr> <td style="text-align: center;">ELABORADO POR:</td> <td style="text-align: center;">INICIALES</td> <td style="text-align: center;">FECHA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">REVISADO POR:</td> <td style="text-align: center;">J.M.C.A.</td> <td style="text-align: center;">29/11/2014</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">S.S.E.M. – J. L. G.</td> <td style="text-align: center;">02/12/2014</td> </tr> </table>	ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA	REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014		S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014	
ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA											
REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014											
	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014											



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
HALLAZGO, CONCLUSIONES
Y RECOMENDACIONES
AUDITORÍA AL RUBRO DE GASTOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

HALLAZGO: TRANSPORTE DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN.

CONDICIÓN:	No se ha registrado el valor correspondiente a los Gastos Administrativos - Servicio de transporte de personal.		
CRITERO:	Se debe dar cumplimiento; dentro de los Principio de Contabilidad Generalmente Aceptados el numeral 13.- Devengado.		
CAUSA:	-No fueron entregadas a tiempo las facturas por el servicio de transporte de personal. -No se aplica el Principio de Devengado. -No se disponía de dinero para el pago inmediato.		
EFFECTO:	-En lo posterior puede que no se cuente con el servicio de transporte en lo por el incumplimiento en el pago. -Posible paralización de las obras.		A1

CONCLUSIONES:

No existe concordancia entre el valor de la cuenta Gastos Administrativos- servicio de transporte de personal debido a que no se registró la fac. # 23.

RECOMENDACIONES:

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Solicitar las facturas para cada viaje del personal, cancelar de manera inmediata y proceder a su registro.
- Debe darse cumplimiento al Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado Nº 13.- que explica lo que respecta al Principio del Devengado.- las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 12R.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: UTILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.			
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012			
Código	Descripción de la cuenta	Subtotales	Totales
4.	INGRESOS		305.004,17
4.1	VENTAS		305.004,17
4.1.01	Ventas Tarifa 0%	305.004,17	
5.	COSTOS		180.439,02
5.1	Costo de Ventas	180.439,02	
6.	GASTOS		40.695,57
6.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		35.052,17
6.1.02	Útiles de Oficina	1.360,12	
6.1.06	Honorarios Profesionales	3.620,01	
6.1.07	Arrendamiento de Inmuebles	1.440,00	
6.1.08	Mantenimiento y Reparaciones	1.213,20	
6.1.09	Suministros y Materiales	1.678,34	
6.1.10	Combustibles	916,11	
6.1.11	Servicio de Transporte	2.348,82	
6.1.13	Seguros y Reaseguros	10.554,22	
6.1.14	Gasto Registro de la propiedad	151,79	
6.1.15	Servicio de Seguridad	300,00	
6.1.16	Depreciaciones	2.256,70	
6.1.18	Otros servicios	270,98	
6.1.19	Otros Bienes	16,07	
6.1.22	Publicidad y Propaganda	1.421,63	
6.1.23	Recargas Telefónicas	111,61	
6.1.24	IVA que se Carga al Gasto	7.390,71	
6.1.25	Multas e Intereses SRI	1,86	
6.3	OTROS GASTOS		331,00
6.3.01	Comisiones pago Impuestos	12,00	
6.3.02	Rastreo Satelital Vehículos	319,00	
6.4	GASTOS PERSONALES		5.312,40
6.4.01	Alimentación	2.230,40	
6.4.02	Salud	1.551,60	
6.4.03	Vestimenta	1.530,40	
	SUBTOTAL		221.134,59
	GANANCIA/PÉRDIDA		\$ 83.869,58

SERVICONT
 Jaime Cabezas R.
 CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
 RPE- No. 19182

ARQ. JORGE E. CORRAL G.
 GERENTE WORKCONSTRUC CIA. LTDA.

Z

ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA
REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
	S.S.E.M. - J.L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
UTILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del rubro de Utilidad para el período 2012.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- 1) Determinar si existe una adecuada erogación de gastos de la empresa.
- 2) Analizar si los ingresos de la empresa son de operaciones regulares o actividades ilícitas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF P/T	Realizado por:	Fecha
1)	Solicitar movimientos del rubro de Utilidad.	IF 18/18 AX 3/28 AX 8/28 AX 13/28- AX 20/28		
2)	Verificar si se está realizando el cálculo y registro correctos de la Participación Trabajadores para el año 2012.			
3)	Constatar que el cálculo del impuesto a la renta se esté realizando en base a la ley.	Z	J.M.C.A.	01/07/2014
4)	Verificar que se esté realizando el cálculo y registro de la Reserva legal.			
5)	Evaluar el Control Interno y determinar el nivel de riesgo-confianza.	CCI 9/9		
6)	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 10/11 - HH 11/11		

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	12/09/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: UTILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Cuestionario efectuado al Contador: Jaime Cabezas R.

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se procede al cálculo de la participación de los trabajadores en las utilidades de la empresa?		X		
2	¿Realiza el cálculo acorde a la ley del Impuesto a la Renta?		X		
3	¿Se tiene registradas y calculadas las reservas?		X		
	¿Cuáles?				
4	¿Son distribuidas de manera oportuna las utilidades que genera la empresa?		X		
5	¿Son aplicadas las normativas vigentes en la distribución de utilidades?		X		
TOTALES:		0	5		

NIVEL DE CONFIANZA	BAJA	MODERADO	ALTA
	5%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO	ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

REPUESTAS POSITIVAS	0		
RESPUESTAS NEGATIVAS	5		
NIVEL DE CONFIANZA=	0/5=	0,00 %	Baja
NIVEL DE RIESGO=	100%-0 %=	100,00 %	Alta

ANÁLISIS: Las utilidades de la empresa no son distribuidas de manera oportuna, ya que no se aplica la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías ni el Código de trabajo, por lo cual se obtuvo un nivel de confianza baja del 0% y nivel de riesgo alto del 100%.

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	10/09/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	12/09/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

Z

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
CÉDULA SUMARIA
AUDITORÍA AL RUBRO DE UTILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

DETALLE	SALDO SEG. CONTABILIDAD	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO AUDITADO
INGRESOS	305.004,17			305.004,17
- COSTO DE VENTAS	180.439,02	2.720,00	⊙	183.159,02
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	124.565,15			121.845,15
- GASTOS ADMINISTRATIVOS	35.052,17	300,00		35.352,17
- OTROS GASTOS	331,00	AX 3/18	⊙	331,00
- GASTOS PERSONALES	5.312,40			5.312,40
= UTILIDAD DEL EJERCICIO	83.869,58			80.849,58
15% PART. TRABAJADORES		12.127,44		12.127,44
23% IMPUESTO A LA RENTA		15.806,09		15.806,09
10% RESERVA LEGAL		6.872,21		6.872,21
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				46.043,84

MARCAS:	
⊙	Valores no Registrados
π	Sumado Verticalmente
≠	Diferencias Detectadas

ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA
REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

Z1

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.				
CÉDULA SUMARIA				
AUDITORÍA AL RUBRO DE UTILIDAD				
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012				
DETALLE	SALDO SEG. CONTABILIDAD	AUMENTOS	DISMINUCIÓN	SALDO AUDITADO
INGRESOS	305.004,17			305.004,17
Ventas Tarifa 0%	305.004,17			305.004,17
- COSTO DE VENTAS	180.439,02	2.720,00	⊖	183.159,02
= UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	124.565,15			121.845,15
- GASTOS	40.695,57			40.995,57
GASTOS ADMINISTRATIVOS	35.052,17			35.352,17
Útiles de Oficina	1.360,12			1.360,12
Honorarios Profesionales	3.620,01			3.620,01
Arrendamiento de Inmuebles	1.440,00			1.440,00
Mantenimiento y Reparaciones	1.213,20			1.213,20
Suministros y Materiales	1.678,34			1.678,34
Combustibles	916,11			916,11
Servicio de Transporte	2.348,82	300,00		2.648,82
Seguros y Reaseguros	10.554,22			10.554,22
Gasto Registro de la propiedad	151,79			151,79
Servicio de Seguridad	300,00	AX 3/18		300,00
Depreciaciones	2.256,70			2.256,70
Otros servicios	270,98			270,98
Otros Bienes	16,07			16,07
Publicidad y Propaganda	1.421,63			1.421,63
Recargas Telefónicas	111,61			111,61
IVA que se Carga al Gasto	7.390,71			7.390,71
Multas e Intereses SRI	1,86			1,86
OTROS GASTOS	331,00			331,00
Comisiones pago Impuestos	12,00			12,00
Rastreo Satelital Vehículos	319,00			319,00
GASTOS PERSONALES	5.312,40			5.312,40
Alimentación	2.230,40			2.230,40
Salud	1.551,60			1.551,60
Vestimenta	1.530,40			1.530,40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	83.869,58			80.849,58
15% PART. TRABAJADORES		12.127,44		12.127,44
23% IMPUESTO A LA RENTA		15.806,09		15.806,09
10% RESERVA LEGAL		6.872,21		6.872,21
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO				46.043,84
NOTA:				
1. Al 31 de diciembre de 2012, las puertas que se compraron para la obra No. 90 llegaron bajo pedido con un valor mayor al pactado, sin embargo se acordó el pago con el proveedor, la factura #049 fue recibida el 31/12/2012. por \$ 2.720,00 por lo que afecta al costo de ventas incrementándolo.				
2. Se recibió la Factura N°023 por transporte de personal el 10 de enero de 2013, pero su fecha de emisión es el 26 de diciembre de 2012 por lo que el contador vio procedente registrar en el año 2013, considerando la fecha de ingreso de la factura.				
3. No se está tomando en cuenta el cálculo de la participación trabajadores, el impuesto a la renta ni la reserva legal.				
MARCAS:				
⊖ Valores no Registrados				
∑ Sumado Verticalmente				
* Diferencias Detectadas				
		INICIALES		FECHA
		J.M.C.A.		29/11/2014
		S.S.E.M. - J. L. G.		02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.		
HALLAZGO, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES		
AUDITORÍA AL RUBRO DE	UTILIDAD	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
HALLAZGO:	Incumplimiento de la distribución de Utilidades obtenidos por la empresa para el período 2012.	
CONDICIÓN:	Se está incumpliendo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno, Ley de Compañías y Código de Trabajo; respecto a la repartición de utilidades, Impuesto a la Renta y Reserva Legal.	
CRITERO:	<p>La constructora debe aplicar lo que dice dentro del Código de Trabajo; Capítulo VI; DE LOS SALARIOS, DE LOS SUELDOS, DE LAS UTILIDADES Y DE LAS BONIFICACIONES Y REMUNERACIONES ADICIONALES: Parágrafo 2do.; DE LAS UTILIDADES; Art. 97: Participación de trabajadores en utilidades de la empresa.</p> <p>Dentro de la Ley de Regimen Tributario Interno; Capítulo VII DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO; Art. 28.- Ingresos de las empresas de construcción. Art. 29.- Ingresos de la actividad de urbanización, lotización y otras similares. En La Ley de Compañías; SECCION V.-DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA; 3. DEL CAPITAL; Art. 109.</p>	
CAUSA:	-Inobservancia de las leyes vigentes en el país -No se distribuyó la utilidad obtenida. -Falta de capacitación al personal sobre las leyes vigentes.	A1
EFFECTO:	-Multas por parte de los órganos reguladores. -Inconformidad del personal.	
CONCLUSIONES:	No se realizó la distribución de Utilidades obtenidas por la empresa para el período 2012.	
RECOMENDACIONES:	<p>A LA GERENCIA:</p> <p>-Solicitar el cuadro de distrubución de utilidades.</p> <p>-Realizar la implementación de un plan de capacitación al personal del departamento contable sobre las leyes tributarias y Código de Trabajo.</p>	
	ELABORADO POR:	INICIALES J.M.C.A.
	REVISADO POR:	FECHA 29/11/2014
		S.S.E.M. - J. L. G. 02/12 2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
HALLAZGO, CONCLUSIONES
Y RECOMENDACIONES
AUDITORÍA AL RUBRO DE UTILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

RECOMENDACIONES:

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

-La constructora debe aplicar lo que dice dentro del Código de Trabajo; Capítulo VI; DE LOS SALARIOS, DE LOS SUELDOS, DE LAS UTILIDADES Y DE LAS BONIFICACIONES Y REMUNERACIONES ADICIONALES: Parágrafo 2do.; DE LAS UTILIDADES; Art. 97: Participación de trabajadores en utilidades de la empresa.- El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas.

Dentro de la Ley de Regimen Tributario Interno; Capítulo VII DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO; Art. 28.- Ingresos de las empresas de construcción.- Las empresas que obtengan ingresos provenientes de la actividad de la construcción, satisfarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad de la empresa.

Art. 29.- Ingresos de la actividad de urbanización, lotización y otras similares.- Quienes obtuvieren ingresos provenientes de las actividades de urbanización, lotización, transferencia de inmuebles y otras similares, determinarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad.

En La Ley de Compañías; SECCION V.-DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA; 3. DEL CAPITAL; 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.

-Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 13A, 14A y 15A.

A1

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	02/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.		
ASIENTOS DE AJUSTE Y/O RECLASIFICACIÓN		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012		
DETALLE	DEBE	HABER
-1A-		
Cuentas por cobrar empleados	-278,73	
Caja		-278,73
-2A-		
Bancos	3.800,00	
Clientes		3.800,00
-3A-		
Bancos	2.996,34	
Clientes		2.996,34
-4A-		
Bancos	3.890,00	
Cliente		3.890,00
-5A-		
Gastos Financieros	20,00	
Bancos		20,00
-6A-		
Gastos Financieros	30,00	
Bancos		30,00
-7A-		
Provisión Cuentas Incobrables	973,60	
Gasto Provisión Cuentas Incobrables		973,60
-8A-		
Equipo de Cómputo	1.071,43	
IVA por pagar	128,57	
Cuentas por pagar		1.150,71
Retención en la Fuente 1%		10,71
Retención en la Fuente del IVA 30%		38,57
-9A-		
Gasto Depreciación Equipo de Cómputo	133,33	
Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo		133,33
-10R-		
Obligaciones con Instituciones Financieras	268,25	
Gastos Financieros	26,83	
Bancos		295,08
-11A-		
Costo de ventas	2.720,00	
Utilidad del Ejercicio		2.720,00
PASAN:	\$ 15.779,62	\$ 15.779,62



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.		
ESTADO DE SITUACIÓN AUDITADO		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012		
DETALLE	SALDO SEG. CONTABILIDAD	SALDO AUDITADO
ACTIVO	165.670,77	182.346,26
ACTIVO CORRIENTE	149.317,66	164.926,48
Caja	278,73	283,28
Bancos	22.399,29	37.811,56
Clientes	97.551,74	97.743,74
Crédito Tributario Renta	25.869,12	25.869,12
Crédito Tributario IVA	3.175,52	3.175,52
I.R.F. Imp. Renta	43,26	43,26
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	16.353,11	17.419,78
Vehículos	26.700,00	26.700,00
Equipo de Computo	3.424,00	4.624,00
Maquinaria y Equipo	5.500,00	5.500,00
Depreciación Acumulada Prop. Pl. y Eq.	-19.270,89	-19.404,22
PASIVOS	25.819,16	25.819,16
PASIVOS CORRIENTES	167,72	167,72
IVA por pagar	36,45	36,45
Retenciones por Pagar	131,27	131,27
PASIVO NO CORRIENTE	25.651,44	25.651,44
Obligaciones con Instituciones Financieras	25.651,44	25.946,52
PATRIMONIO	139.851,61	244.759,15
CAPITAL	139.851,61	139.851,61
Capital Social	48.303,35	48.303,35
Utilidades Años Anteriores	7.673,68	7.673,68
Resultados Presente Ejercicio - Utilidad	83.874,58	48.930,51
TOTAL PASIVO + CAPITAL	165.670,77	270.578,31



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.		
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AUDITADO		
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012		
DETALLE	SALDO SEG. CONTABILIDAD	SALDO AUDITADO
INGRESOS	305.004,17	305.004,17
VENTAS	305.004,17	305.004,17
COSTO DE VENTAS	180.439,02	183.159,02
Costo de Ventas	180.439,02	183.159,02
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	124.565,15	121.845,15
GASTOS ADMINISTRATIVOS	35.052,17	35.352,17
Útiles de Oficina	1.360,12	1.360,12
Honorarios Profesionales	3.620,01	3.620,01
Arrendamiento de Inmuebles	1.440,00	1.440,00
Mantenimiento y Reparaciones	1.213,20	1.213,20
Suministros y Materiales	1.678,34	1.678,34
Combustibles	916,11	916,11
Servicio de Transporte	2.348,82	2.648,82
Seguros y Reaseguros	10.554,22	10.554,22
Gasto Registro de la propiedad	151,79	151,79
Servicio de Seguridad	300,00	300,00
Depreciaciones	2.256,70	2.256,70
Otros servicios	270,98	270,98
Otros Bienes	16,07	16,07
Publicidad y Propaganda	1.421,63	1.421,63
Recargas Telefónicas	111,61	111,61
IVA que se Carga al Gasto	7.390,71	7.390,71
Multas e Intereses SRI	1,86	1,86
OTROS GASTOS	331,00	331,00
Comisiones pago Impuestos	12,00	12,00
Rastreo Satelital Vehículos	319,00	319,00
GASTOS PERSONALES	5.312,40	5.312,40
Alimentación	2.230,40	2.230,40
Salud	1.551,60	1.551,60
Vestimenta	1.530,40	1.530,40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	83.869,58	80.849,58
15% PART. TRABAJADORES		12.127,44
23% IMPUESTO A LA RENTA		15.806,09
10% RESERVA LEGAL		6.872,21
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		46.043,84



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.				
BALANCE DE COMPROBACIÓN AUDITADO				
Al 31 de diciembre de 2012				
Descripción de cuenta	SALDOS		SALDOS AUDITADOS	
	Deudor	Acreedor	Deudor	Acreedor
ACTIVO				
Caja	278,73	0,00	557,46	0,00
Bancos	22.399,29	0,00	32.443,55	0,00
Clientes	97.551,74	0,00	86.865,40	0,00
Cuentas por cobrar empleados	0,00	0,00	-278,73	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00	973,60	0,00
Crédito Tributario Renta	25.869,12	0,00	25.869,12	0,00
Crédito Tributario IVA	3.175,52	0,00	3.175,52	0,00
1% IRF Imp. Renta	43,26	0,00	43,26	0,00
Vehículos	26.700,00	0,00	26.700,00	0,00
Depreciación Acum. Vehículos	0,00	13.111,83	0,00	13.111,83
Equipo de Computo	3.424,00	0,00	4.495,43	0,00
Depreciación Acum. Eq. Computo	0,00	3.452,95	0,00	3.452,95
Maquinaria y Equipo	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
Depreciación Acum. Maquin. y Equipo	0,00	2.706,11	0,00	2.839,45
PASIVOS				
Cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00	1.150,71
IVA por Pagar	0,00	36,45	92,12	0,00
Retenciones por pagar	0,00	131,27	0,00	183,56
Oblig. Inst. Financieras	0,00	25.651,44	0,00	25.383,19
PATRIMONIO				
Capital Social	0,00	48.303,35	0,00	48.303,35
Utilidades Años Anteriores	0,00	7.678,68	0,00	7.678,68
INGRESOS				
Ventas	0,00	305.004,17	0,00	305.004,17
COSTOS				
Costo de Ventas	180.439,02	0,00	183.159,02	0,00
GASTOS				
Útiles de Oficina	1.360,12	0,00	1.360,12	0,00
Honorarios Profesionales	3.620,01	0,00	3.620,01	0,00
Arrendamiento de Inmuebles	1.440,00	0,00	1.440,00	0,00
Mantenimiento y reparaciones	1.213,20	0,00	1.213,20	0,00
Suministro y Materiales	1.678,34	0,00	1.678,34	0,00
Combustibles	916,11	0,00	916,11	0,00
Servicio de Transporte	2.348,82	0,00	2.648,82	0,00
Seguros y Reaseguros	10.554,22	0,00	10.554,22	0,00
Gastos Registros de la Propiedad	151,79	0,00	151,79	0,00
Servicio de Seguridad	300,00	0,00	300,00	0,00
Depreciaciones	2.256,70	0,00	2.390,03	0,00
Otros Servicios	270,98	0,00	270,98	0,00
Otros Bienes	16,07	0,00	16,07	0,00
Otros Bienes Publicidad y Propaganda	1.421,63	0,00	1.421,63	0,00
Recargas Telefónicas	111,61	0,00	111,61	0,00
IVA que se carga al gasto	7.390,71	0,00	7.390,71	0,00
Multas e interés SRI	1,86	0,00	1,86	0,00
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00	0,00	973,60
Gastos Financieros	0,00	0,00	76,83	0,00
Comisión Pago Impuestos	12,00	0,00	12,00	0,00
Rastreo Satelital Vehículo	319,00	0,00	319,00	0,00
Alimentación	2.230,40	0,00	2.230,40	0,00
Salud	1.551,60	0,00	1.551,60	0,00
Vestimenta	1.530,40	0,00	1.530,40	0,00
TOTALES:	406.076,25	406.076,25		
Utilidad/Pérdida del ejercicio			32.085,74	0,00
15% Participación Trabajadores			0,00	12.127,44
23% Impuesto a la Renta			0,00	15.806,09
10% Reserva Legal			0,00	6.872,21
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:			442.887,22	442.887,22



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

4.3. CARTA A GERENCIA

Riobamba, diciembre 24 de 2014.

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

Presente,

De mi consideración,

En lo que va de la auditoría a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2012 de la empresa a la cual dirige, de acuerdo a nuestra revisión de la estructura del control interno, de los componentes de: caja, bancos, clientes, propiedad planta y equipo, depreciación acumulada propiedad planta y equipo, obligaciones con instituciones financieras, ingresos, gastos y utilidades; se encontró los siguientes hallazgos:

CUENTA:

CAJA

Mediante el arqueo de caja se pudo determinar que el saldo al final del período 2012 no concuerda con lo mostrado en contabilidad, existiendo un faltante de \$4,55.

RECOMENDACIONES:

A LA GERENCIA:

- Elaborar un reglamento interno para el manejo de caja.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES **“Buscando Siempre La Verdad”**

-
- Aplicar el Principio de Control Interno N°4, que trata sobre la Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud.
 - Asignar a una persona la custodia y manejo del fondo de Caja.

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Realizar el arqueo diario de caja para verificar los cobros y depósitos.
- Aplicar el Principio de Control Interno N° 6; Evitar el uso de dinero en efectivo.
- Mantener un adecuado archivo y custodia de los comprobantes de egresos e ingresos que afecten al fondo de Caja.
- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 1A.

BANCOS

A través de la conciliación bancaria realizada se pudo constatar que el saldo expuesto por el rubro de Bancos no es real, ya que no se ha tomado en cuenta las notas de débito por servicios bancarios, ni las notas de crédito por los depósitos de los clientes, emitidas por el banco. Además la empresa emite cheques pos datados.

RECOMENDACIONES:

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Mantener la cuenta y los saldos de Bancos actualizados mediante conciliaciones periódicas.
- Solicitar periódicamente al Banco los Estados de Cuenta para realizar conciliaciones bancarias que ayuden a tener la información correcta y actualizada.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES "Buscando Siempre La Verdad"

- Debe darse cumplimiento al Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado N° 13.- que explica lo que respecta al *Principio del Devengado*.- Las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
- Con el fin de evitar la emisión de cheques pos datados se debe aplicar la Ley de Cheques; Capítulo 5; Art. 56 que indica que la persona que utilizare un cheque como instrumento de crédito, admitiendo a sabiendas un cheque pos datado, con excepción del girado para efectos del pago, será multado con el veinte por ciento del importe del cheque. Además solo podrá hacerse efectivo el valor de tal cheque, en caso de falta de pago, mediante acción ordinaria.
- Registrar los asientos de ajuste y/o reclasificación No. 2A, 3A, 4A, 5A, y 6A.

CLIENTES

En la revisión y constatación de saldos a través de los documentos presentados por la compañía, se mostraron los saldos de la cuenta clientes con un faltante de \$192,00, valor que se determinó no estar transcrito en el auxiliar, más no la inexistencia faltante, no se posee tarjetas individuales para el registro de clientes y sus movimientos, además no se realiza las provisiones para cuentas incobrables por el año fiscal al terminar en diciembre de 2012.

RECOMENDACIONES:

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Tener mayor cuidado al momento de la transcripción de valores y datos importantes en el ámbito contable.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES **“Buscando Siempre La Verdad”**

- Cruzar los reportes con las facturas para verificar que los valores transcritos sean los correctos.
- Ajustar y revisar saldos de manera periódica.
- Aplicar control mediante tarjetas individuales para clientes.
- Aplicar lo expuesto en los Principios y Normas de Control Interno, Aplicables a los Procesos y Sistemas; numeral 4.- Uso de cuentas de Control, y al Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RLORTI); Art. 28; numeral 3 Créditos incobrables, que explica claramente cómo deben ser deducibles las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo, en los términos señalados por la LORTI.- 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.
- Registrar el asiento de ajuste No. 7A.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Mediante la toma física se determinó la inexistencia del registro de un Equipo de Cómputo debido a que el Gerente de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. no notificó sobre la compra del bien por \$1.200,00, para que fuese registrado y proceder a la reposición del valor, mismo que fue cancelado con dinero personal según Fact. #00458, y tampoco existe una codificación de los bienes de la empresa.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

RECOMENDACIONES:

A LA GERENCIA:

- Realizar constataciones físicas cada fin de año a los bienes de larga duración.
- Registrar y establecer la codificación de todos los activos de la constructora para tener un conocimiento real de lo que se posee.
- Informar de cualquier adquisición de bienes de larga duración que se realice para el uso de la empresa.

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Debe darse cumplimiento al Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado N° 13.- que explica lo que respecta al *Principio del Devengado*.- las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
- Archivar la documentación pertinente que de respaldo a la compra realizada.
- Aplicar tarjetas individuales por cada bien.
- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 8A.

DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

WORKCONSTRUC Cía. Ltda., presenta en su estado financiero al final del ejercicio fiscal a Diciembre de 2012, que el valor de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo no es correcto, en vista de que no se registró el activo (Equipo de Cómputo) y por ende no se realizó el cálculo de su depreciación.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES **“Buscando Siempre La Verdad”**

RECOMENDACIONES:

A LA GERENCIA:

- Verificar que se dé cumplimiento a lo descrito en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Capítulo IV, DEPURACIÓN DE LOS INGRESOS, Art. 21, numeral 6.- Depreciaciones de activos fijos: que en aduce lo siguiente: Las depreciaciones de los activos fijos del respectivo negocio, en base de los siguientes porcentajes máximos: (i) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual. (ii) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual. (iii) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual. (iv) Equipos de cómputo y software 33% anual.
- Además se debe dar cumplimiento al lo que indica el Reglamento de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, Art. 28; numeral 6: Depreciación de Activos Fijos que aduce lo siguiente: La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable.

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Como política para los bienes comprados del 1 al 15 de cada mes, se deben depreciar el mes completo y del 15 al 30 el mes siguiente, de esta manera se podrá tener un control más adecuado de las depreciaciones acumuladas de los bienes de la constructora.
- Aplicar los porcentajes que fija la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su respectivo Reglamento.
- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 9A.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

No se ha procedido al pago de las dos primeras cuotas del préstamo realizado al Banco del Pacífico S.A., por un valor total de \$268,25.

RECOMENDACIONES:

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Se debe tomar en cuenta dentro de los Principios y Normas de Control Interno N° 4 Aplicación de Pruebas Continuas de Exactitud, y el N° 7.- Uso de cuentas de control.
- Delegar a una persona específica para el manejo y seguimiento del crédito.
- Informar de las obligaciones pendientes a gerencia.
- Buscar fuentes de financiamiento a través de nuevos proyectos y terrenos.
- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 10R.

VENTAS

De la venta previamente realizada y que constituye una obra por entregar, se incremento el precio de la orden #090 por la compra de las puertas metálicas por un valor de \$2.720,00, por lo que se subió el costo de ventas, cuyo diferencial asumió como pérdida la empresa.

RECOMENDACIONES:

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Celebrar contratos de venta de inmuebles considerando las variaciones que pueda sufrir su precio final y que debe asumir el comprador.
- Realizar un estudio de proveedores y sus ofertas, previo a cualquier contrato de compra.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES "Buscando Siempre La Verdad"

- Poner atención a la NIC 10: Contingencia y Hechos que ocurren después de la fecha del balance.
- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 11A.

GASTOS

No existe concordancia entre el valor de la cuenta Gastos Administrativos- servicio de transporte de personal debido a que no se registró la fact. N° 23 por un valor de \$300,00.

RECOMENDACIONES:

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- Solicitar las facturas para cada viaje del personal, cancelar de manera inmediata y proceder a su registro.
- Archivar adecuadamente la documentación.
- Debe darse cumplimiento al Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado N° 13.- que explica lo que respecta al *Principio del Devengado*.- las variaciones patrimoniales (ingresos o egresos) que se consideran para establecer el resultado económico competen a un ejercicio (periodo) sin considerar si ya se han cobrado o pagado.
- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 12R.

UTILIDAD

No se realizó la distribución de Utilidades obtenidas por la empresa para el período 2012.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

RECOMENDACIONES:

A LA GERENCIA:

- Solicitar el cuadro de distribución de utilidades.
- Realizar la implementación de un plan de capacitación al personal del departamento contable sobre: La Ley de Régimen Tributario Interno, el Código de Trabajo, y la Ley de Compañías.

AL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD:

- La constructora debe aplicar lo que dice el Código de Trabajo; Capítulo VI; DE LOS SALARIOS, DE LOS SUELDOS, DE LAS UTILIDADES Y DE LAS BONIFICACIONES Y REMUNERACIONES ADICIONALES: Parágrafo 2do.; DE LAS UTILIDADES; Art. 97: Participación de trabajadores en utilidades de la empresa.- El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas
- Dentro de la Ley de Régimen Tributario Interno; Capítulo VII DETERMINACIÓN DEL IMPUESTO; Art. 28.- Ingresos de las empresas de construcción.- Las empresas que obtengan ingresos provenientes de la actividad de la construcción, satisfarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad de la empresa
- Art. 29.- Ingresos de la actividad de urbanización, lotización y otras similares.- Quienes obtuvieren ingresos provenientes de las actividades de urbanización, lotización, transferencia de inmuebles y otras similares, determinarán el impuesto a base de los resultados que arroje la contabilidad.
- En la Ley de Compañías; SECCION V.- DE LA COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA; 3. DEL CAPITAL; Art. 109.- La compañía



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

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.

- Registrar el asiento de ajuste y/o reclasificación No. 13A, 14A y 15A.

Atentamente;

Lic. July Cañizares
SENIOR J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

4.4. OPINIÓN SOBRE LA ESTRUCTURA DEL CONTROL INTERNO

Riobamba, diciembre 24 de 2014

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

Presente,

Hemos realizado el estudio y evaluación del Sistema de Control Interno contable de WORKCONSTRUC CÍA. LTDA., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, tras lo cual se emitirá un informe final.

Nuestro estudio se practicó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requirieron que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener seguridad razonable respecto a si los registros contables están exentos de errores e irregularidades importantes.

Al planear y ejecutar nuestra auditoría a WORKCONSTRUC CÍA. LTDA., tomamos en consideración su estructura de control con el fin de determinar los procedimientos de auditoría y su extensión para expresar nuestra opinión sobre las operaciones financieras examinadas y no sobre la estructura de control interno contable de la entidad en su conjunto.

La administración de WORKCONSTRUC CÍA. LTDA., es responsable del establecimiento y mantenimiento adecuado del Sistema del Control Interno, cuyos objetivos son suministrar la razonabilidad, pero no absoluta, seguridad de que los activos están protegidos contra pérdidas de uso o disposición no autorizadas, y que las transacciones se registran en forma adecuada.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES "Buscando Siempre La Verdad"

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier Sistema de Control Interno Contable, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados. Asimismo los datos financieros – contables, están sujetos al riesgo de que cualquier procedimiento pueda llegar a ser inadecuado o a que el grado de incumplimiento de las técnicas puedan deteriorarse.

1. En nuestra opinión el sistema de control interno de WORKCONSTRUC Cía. Ltda., tomada en conjunto, fue suficiente para satisfacer los objetivos de que existe seguridad, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas y registradas de acuerdo con autorizaciones de la administración, para permitir la preparación de Estados Financieros de acuerdo a criterios establecidos por la gerencia.
2. Nuestro estudio y evaluación revelan las siguientes novedades, en el sistema de control interno contable de Workconstruc Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012, las cuales en nuestra opinión, dan por resultado un riesgo relativamente alto, de que puedan ocurrir errores o irregularidades.

Para efectos del presente informe de auditoría, hemos clasificado dichas novedades de acuerdo a los aspectos: generales, contables y financieros, a saber:

1. CAJA: Mediante el arqueo de caja se pudo determinar que el saldo al final del período 2012 no concuerda con lo mostrado en contabilidad, existiendo un faltante de \$4,55.
2. BANCOS: A través de la conciliación bancaria realizada se pudo constatar que el saldo expuesto por el rubro de Bancos no es real, ya que no se ha tomado en cuenta las notas de débito por servicios bancarios, ni las notas de crédito por los depósitos de los clientes, emitidas por el banco. Además la empresa emite cheques pos datados.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

3. **CLIENTES:** En la revisión y constatación de saldos a través de los documentos presentados por la compañía, se mostraron los saldos de la cuenta clientes con un faltante de \$192,00, valor que se determinó no estar transcrito en el auxiliar, más no la inexistencia faltante, no se posee tarjetas individuales para el registro de clientes y sus movimientos, además no se realiza las provisiones para cuentas incobrables por el año fiscal al terminar en diciembre de 2012.
4. **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** Mediante la toma física se determinó la inexistencia del registro de un Equipo de Cómputo debido a que el Gerente de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. no notificó sobre la compra del bien por \$1.200,00, para que fuese registrado y proceder a la reposición del valor, mismo que fue cancelado con dinero personal según Fact. #00458, y tampoco existe una codificación de los bienes de la empresa.
5. **DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:** WORKCONSTRUC Cía. Ltda., presenta en su estado financiero al final del ejercicio fiscal a Diciembre de 2012, que el valor de la depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo no es correcta, en vista de que no se registró el activo (Equipo de Cómputo) y por ende no se realizó el cálculo de su depreciación.
6. **OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS:** No se ha procedido al pago de las dos primeras cuotas, con un valor total de \$268,25 del préstamo realizado al Banco del Pacífico S.A.
7. **VENTAS:** De la venta previamente realizada y que constituye una obra por entregar, se incremento el precio de la orden #090 por la compra de las puertas metálicas por un valor de \$2.720,00, por lo que se subió el costo de ventas, cuyo diferencial asumió como pérdida la empresa.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

8. GASTOS: No existe concordancia entre el valor de la cuenta Gastos Administrativos-servicio de transporte de personal debido a que no se registró la fact. N° 23 por un valor de \$300,00.
9. UTILIDAD: No se realizó la distribución de Utilidades obtenidas por la empresa para el período 2012.

Atentamente;

Lic. July Cañizares
SENIOR J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

4.5. NOTIFICACIÓN DE LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA

PARA: Arq. Jorge E. Corral G.- GERENTE WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

DE: Equipo Auditor

ASUNTO: Lectura del borrador de informe

FECHA: Riobamba, Diciembre 21 de 2014

La Firma Auditora J. M. C. A. Auditores Independientes convoca a los directivos y personal de WORKCONSTRUC Cía. Ltda., a la conferencia de lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera aplicada a la compañía, por el período comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2012, que se llevará a cabo en la Matriz de la Compañía ubicada en las calles: José Veloz 22-28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso), de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

Atentamente,

Lcda. July M. Cañizares A.
SENIOR J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

**4.6. ACTA DE DE LA LECTURA DEL BORRADOR DEL INFORME DE
ADITORÍA FINANCIERA A WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.**

En cumplimiento a lo dispuesto en la notificación para la lectura del informe final de la Auditoría Financiera practicada a la Empresa WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. por el periodo Enero – Diciembre del 2012, realizada el día 21 de diciembre de 2014, a partir de las 9:30 am, en el Edificio Matriz de la Compañía ubicado en las calles: José Veloz 22-28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso), para cuyo efecto se adjunta nómina de asistencia de las personas notificadas, con la finalidad de participar en los resultados contenidos en el informe de la auditoría financiera a los Estados Financieros de la Compañía.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura del borrador del Informe de examen especial a los Estados Financieros de Workconstruc Cía. Ltda., diligencia en la cual se dieron a conocer los resultados obtenidos, a través de sus comentarios, conclusiones y recomendaciones. Para constancia de lo actuado se suscribe la presente acta, en original y copia.

Para constancia de lo expuesto firman:

Nº	Nombres	Cargo	Firma
1	Padilla Buñay Marco Germán	Presidente	
2	Corral Guacho Jorge Ernesto	Gerente	
3	Cristofer Andrés Burgos Ávalos	Asesor Legal	
4	Rivadeneira Pérez Lucia del Pilar	Gerente Administrativo	
5	Guamán Usca Washington	Gerente de Adquisiciones	
6	Segovia Obregón Augusto Javier	Gerente Técnico	
7	Cabezas Rieles Jaime Alberto	Contador	
8	Aguirre Alarcón Juan Carlos	Guardalmacén	
9	Falcón Garcés Fernando Rodrigo	Bodeguero	
10	Luna Maldonado María José	Proyectos	
11	Carrillo Borja Gina Paola	Planificación	



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

CARTA DE PRESENTACIÓN

Riobamba, Enero 2 de 2015

Arquitecto

Jorge E. Corral G.

GERENTE DE WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

Presente.-

De mi consideración:

Una vez ejecutada la “Auditoría Financiera a WORKCONSTRUC Cía. Ltda.”. del cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, período 2012”, ésta se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad y Auditoría y demás procedimientos técnicos aplicables a la auditoría.

En la auditoría constan los resultados obtenidos en base al análisis, incluyendo comentarios, conclusiones y recomendaciones que serán de ayuda para los interesados.

Se procede a la entrega del informe final.

Atentamente,

Lcda. July M. Cañizares A.
SENIOR J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES



INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

**A LA ASAMBLEA GENERAL DE SOCIOS, LOS MIEMBROS DE LOS
CONSEJOS DE ADMINISTRACIÓN, GERENCIA Y DEMAS EMPLEADOS DE
WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.**

Informe sobre los Estados Financieros

1. En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoria a los Estados Financieros de **WORKCONSTUC Cía. Ltda.** Por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Constructora por los estados financieros

2. La Administración de la Constructora es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las normas contables ecuatorianas e internacionales. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectadas por distorsiones significativas, sean estas causadas por fraude, error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias.
3. Tal como se explico en la nota 1, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, no fueron preparados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad **NEC** y **NIC 1** (Presentación de Estados Financieros).



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES “Buscando Siempre La Verdad”

Responsabilidad del Auditor

4. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basado en la Auditoría realizada, la cual fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y Normas Ecuatorianas de Auditoria y Contabilidad y, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros se encuentren libres de errores importantes de revelación. La Auditoría incluye, pruebas selectivas, el examen de evidencias que soporte las cifras y revelaciones presentadas en los Estados Financieros; incluye también, la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros y del Sistema de Control Interno Contable y Administrativo utilizado. Considero que las evidencias de auditoría que obtuve son suficientes y apropiadas para expresar mi opinión.

Asuntos que enfatizar

5. Para poder emitir la opinión sobre los estados financieros remitiremos la atención a los siguiente aspectos:
 - a. Debido a la inexistencia de un paquete contable adecuado para el manejo de la información económico – financiera, no se ha transcrito de manera correcta los valores en el auxiliar de clientes, además no se aplica el uso de tarjetas individuales que facilite el manejo de la información, no se observa lo que determina la **NIC 8** (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores)
 - b. Los estados financieros no están acompañados por las correspondientes notas aclaratorias, estas revelan asuntos importantes respecto de alguna cuenta las políticas y / o procedimientos contables aplicados en el periodo, entre otros, que faciliten la comprensión e interpretación de los estados financieros por parte de los interesados.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

Debemos indicar que según la **NIC** y **NEC 1** (Presentación de Estados Financieros).. Las notas aclaratorias forman parte integrante de los estados financieros.

- c. Las provisiones para créditos incobrables no están siendo aplicadas en la Constructora, se debe aplicar la **NIC 37** (Provisiones, Activos Contingentes y Pasivos Contingentes) **NIC 39** (Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición)
 - a. No se ha procedido al pago de un préstamo realizado al Banco del Pacífico ya que no se ha aplicado la **NIC 23** (Costos por Préstamos), y **NIC 37** (Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes).
 - b. Se determinó que existe un incremento en el valor del costo de ventas, pero debido a que la constructora pactó un precio final fijo, asumió dicha diferencia como pérdida la empresa; en virtud de lo anterior, se debe dar cumplimiento a la **NIC 11** (Contratos de Construcción), y **NIC 8** (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores).
 - c. No se registró la factura #23 de transporte de personal, no se observa lo que determina la **NIC 8** (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores)
 - d. No se realizó el cálculo ni el pago de la Participación de Utilidades, el Impuesto a la Renta, ni la Reserva Legal pertinente, por lo que se denota que no se está aplicando lo que indica la **NIC 19** (Beneficios a los Empleados) y la **NIC 10** (Hechos posteriores a la fecha del balance).
 - e. No se notificó sobre la compra de un activo fijo para ser registrado y proceder a la posterior reposición económica. Además de no existir una codificación de la Propiedad, Planta y Equipo de la constructora; y, debido a que no se notificó el ingreso del bien tampoco se realizó la depreciación. No se observa lo que determina



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

la **NIC 16** (Inmovilizado material), **NEC 12** (Propiedad, Planta y Equipo), y **NEC 13** (Contabilización de la Depreciación).

Opinión del Auditor

6. En mi opinión, **excepto por los efectos de los asuntos que se explican en los párrafo(s) anterior(es)**, los estados financieros tomados en su conjunto:

(Balance General, Estado de Resultados y Balance de Comprobación) presentan razonablemente la situación financiera de **“WORKCONSTRUC Cía. Ltda.”** al 31 de diciembre del 2012, y el resultado de sus operaciones por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad **NECs**; Las Normas Internacionales de Contabilidad **NICs** y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

En aplicación a la **NIA 11 Sección 240A** “Fraude y Error” y existen errores de forma, cabe señalar que no afecta la razonabilidad de los estados financieros al final del ejercicio en su conjunto. Procedimiento efectuado mediante la Evaluación del Riesgo y Control Interno, pero se recomendaron asientos de ajuste y/o reclasificación para regular las cuentas.

Atentamente.

Lic. July Cañizares
SENIOR J. M. C. A. AUDITORES INDEPENDIENTES



4.6.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

- ✓ Mediante la realización de la Auditoría Financiera a WORKCONSTRUC Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba; provincia de Chimborazo, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012; se determinó que la organización no cuenta con un Sistema de Control Interno adecuado, lo que dificulta que la información emitida en los Estados Financieros sea presentada con razonabilidad.
- ✓ Mediante la Auditoría a los Estados Financieros se identificó que la compañía no cumple con ciertas normativas y regulaciones que le son aplicables a su actividad, y que deben ser cumplidas por el personal y la misma administración de la compañía.
- ✓ Se realizó la investigación de la compañía mediante el uso de técnicas, métodos e instrumentos que nos facilitaron el recabar datos; para proceder a emitir el pertinente dictamen profesional de auditoría financiera.
- ✓ Como resultado de la Auditoría Financiera se dictaminó sobre la razonabilidad de los Estados Financieros auditados con una serie de conclusiones y recomendaciones dirigidas al personal operativo y a los directivos de la Compañía.



Recomendaciones

- ✓ Implementar un Sistema de Control Interno, basado en los Principios y Normas, dando cumplimiento cabal a los mismos; por parte del nivel administrativo y del personal en su conjunto, de tal manera que la información financiera resumida en los Estados Financieros sea confiable, oportuna y verás.
- ✓ Socializar con las correspondientes unidades y dependencias de la Compañía la normativa y regulaciones que le son aplicables, para que tengan cabal cumplimiento dentro de la organización, así cumplir y evitar sanciones que puedan afectar el desarrollo de las actividades.
- ✓ Tomar en cuenta el dictamen de auditoría financiera, de tal forma que éste se convierta en una importante herramienta de gestión para la toma de acciones correctivas, tanto a nivel operativo y directivo de la Compañía.
- ✓ El área administrativa y financiera deberá elaborar y disponer de toda la información necesaria para el desarrollo de nuevos procesos de evaluación posterior que pueda solicitar la empresa.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES “Buscando Siempre La Verdad”

BIBLIOGRAFÍA:

1. Arenas, P. y Moreno A. (2008) *Introducción a la Auditoría Financiera. Teoría y casos prácticos*. 8a ed Madrid: McGraw-Hill Interamericana.
2. Arter, D. (2004) *Auditorías de Calidad para Mejorar su Comportamiento*. 3a ed Madrid: Ediciones Días de Santos.
3. Blanco, Y. (2003) *Normas y Procedimientos de la Auditoría Integral*. 2a ed Bogotá: Ecoe Ediciones.
4. De La Peña, A. (2011) *Auditoría: un Enfoque Práctico*. Madrid: Ediciones Nobel.
5. Fonseca, O. (2007) *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
6. Fundación Confemetal (2007) *El Auditor de Calidad*. Madrid: Fundación Eca Global.
7. Mendivil, V. M. (2000). *Elementos de Auditoría*. 5a ed México: Ediciones contables, administrativas y fiscales.
8. Mora, E. (2008) *Normas Internacionales de Auditoría: Emitidas por el comité Internacional de Prácticas de Auditoría*. 2a ed México: Ediciones Ecafsa.
9. Pombo, J. (2013) *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid: Ediciones Paraninfo.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES “Buscando Siempre La Verdad”

LINKOGRAFÍA:

1. “Características del Hallazgo de Auditoría”, (2014), recuperado de: (dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/3550/1/1024_1.pdf)
2. “Clasificación de las NAGAS”, (2014), recuperado de: (<http://dued.uap.edu.pe/books/03/030203510/03510-04-506132csofphrrxj.pdf>, 2014)
3. “Hallazgo de Auditoría”, (2014), recuperado de: (<http://agsonmer.blogspot.com/>)
4. “Indicadores de Solvencia”, (2009), recuperado de: http://www.anam.org.gt/LAIP/ANAM/attachments/050_IFORME%20DE%20AUDITOR%C3%8DA%20PER%C3%8DODO%202009%20-%20ANAM.pdf
5. “Informe de Auditoría”, (2013), recuperado de: (<http://www.informeauditoria.com/>)
6. “Manual de Auditoría Gubernamental” (2014) recuperado de (<http://ai.espe.edu.ec/wp-content/uploads/2012/07/Manual-de-Auditor%C3%ADa-Gubernamental-Cap-V.pdf>),
7. “Papeles de Trabajo en Auditoría” (2014) , recuperado de: (<https://docs.google.com/document/d/1zhHhGSrR6iMub2-PDIXJFsMq-ASa7AgvOIgse2Sw02M/edit?hl=es&pli=1>),
8. “Riesgos de Auditoría”, (2014), recuperado de: (<http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>)
9. “Simbología de los Flujogramas”, (2014), recuperado de: (<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/CAPITULO20VII.pdf>, 2014 Manual de Auditoría Financiera (pp. 133 – 135)



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

ANEXOS



INDICADORES DE SOLVENCIA

Solvencia = Activo Corriente / Pasivo Corriente

$$149.317,66 / 167,72 = 890,28$$

Tomando en cuenta la resolución de la fórmula se deduce que por cada \$1,00 que WORKCONSTRUC Cía. Ltda. tiene de deuda cuenta con \$ 890,28 para poder cancelar dicha deuda pero es importante mencionar que la mayor cantidad de dinero se encuentra concentrada en la cuenta de Clientes.

Liquidez = Caja y Bancos / Pasivo Corriente

$$22.678,02 / 167,72 = 135,21$$

WORKCONSTRUC Cía. Ltda. cuenta con los suficientes fondos para poder cancelar los pagos del pasivo corriente de forma inmediata, ya que posee \$135,21 por cada \$1.00 de deuda que tiene actualmente.

INDICADORES DE ESTABILIDAD

Endeudamiento = Pasivo Total / Activo Total

$$25.819,16 / 165.670,77 = 0.16$$

Por cada \$1.00 de activo con que cuenta WORKCONSTRUC Cía. Ltda. \$0.16 son financiados por los acreedores de dicha compañía.

Solidez = Activo Total / Pasivo Total

$$165.670,77 / 25.819,16 = 6,42$$

Al momento de realizar el análisis por medio de la razón de solvencia para la empresa WORKCONSTRUC Cía. Ltda. se pudo determinar que por cada \$1.00 de deuda que tiene la compañía cuenta con \$6,42 de activos para poder cancelar dichos pasivos.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 4/31

WORKCONSTRUC CÍA LTDA					
BALANCE DE COMPROBACIÓN					
Al 31 de diciembre de 2012					
Código	Descripción de cuenta	SUMAS		SALDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.01	Caja	496,90	218,17	278,73	0,00
1.1.04	Bancos	37.861,56	15.462,27	22.399,29	0,00
1.1.05	Clientes	133.001,94	35.450,20	97.551,74	0,00
1.1.10	Crédito Tributario Renta	25.869,12	0,00	25.869,12	0,00
1.1.11	Crédito Tributario IVA	3.175,52	0,00	3.175,52	0,00
1.1.16	1% IRF Imp. Renta	43,26	0,00	43,26	0,00
1.2.01	Vehículos	26.700,00	0,00	26.700,00	0,00
1.2.03	Equipo de Computo	3.424,00	0,00	3.424,00	0,00
1.2.07	Maquinaria y Equipo	5.500,00	0,00	5.500,00	0,00
1.2.12	Depreciación Acum. Act. Fijos	-19.270,89	0,00	-19.270,89	0,00
2.1.16	IVA por Pagar	0,47	36,92		36,45
2.1.17	Retenciones por pagar	98,20	229,47		131,27
2.1.01	Oblig. Inst. Financieras	0,00	25.651,44		25.651,44
3.1.01	Capital Social	0,00	48.303,35		48.303,35
3.1.02	Utilidades Años Anteriores	0,00	7.678,68		7.678,68
4.1.01	Ventas	0,00	305.004,17		305.004,17
5.1	Costo de Ventas	180.439,02	0,00	180.439,02	0,00
6.1.02	Útiles de Oficina	1.360,12	0,00	1.360,12	0,00
6.1.06	Honorarios Profesionales	3.620,01	0,00	3.620,01	0,00
6.1.07	Arrendamiento de Inmuebles	1.440,00	0,00	1.440,00	0,00
6.1.08	Mantenimiento y reparaciones	1.213,20	0,00	1.213,20	0,00
6.1.09	Suministro y Materiales	1.678,34	0,00	1.678,34	0,00
6.1.10	Combustibles	916,11	0,00	916,11	0,00
6.1.11	Servicio de Transporte	2.348,82	0,00	2.348,82	0,00
6.1.13	Seguros y Reaseguros	10.554,22	0,00	10.554,22	0,00
6.1.14	Gastos Registros de la Propiedad	151,79	0,00	151,79	0,00
6.1.15	Servicio de Seguridad	300,00	0,00	300,00	0,00
6.1.16	Depreciaciones	2.256,70	0,00	2.256,70	0,00
6.1.18	Otros Servicios	270,98	0,00	270,98	0,00
6.1.19	Otros Bienes	16,07	0,00	16,07	0,00
6.1.22	Otros Bienes Publicidad y Propaganda	1.421,63	0,00	1.421,63	0,00
6.1.23	Recargas Telefónicas	111,61	0,00	111,61	0,00
6.1.24	IVA que se carga al gasto	7.390,71	0,00	7.390,71	0,00
6.1.25	Multas e interés SRI	1,86	0,00	1,86	0,00
6.3.01	Comisión Pago Impuestos	12,00	0,00	12,00	0,00
6.3.02	Rastreo Satelital Vehículo	319,00	0,00	319,00	0,00
6.4.01	Alimentación	2.230,40	0,00	2.230,40	0,00
6.4.02	Salud	1.551,60	0,00	1.551,60	0,00
6.4.03	Vestimenta	1.530,40	0,00	1.530,40	0,00
Total cuentas 40		438.034,67	438.034,67	386.805,36	386.805,36

ARQ. JORGE E. CORRAL. G.
GERENTE WORKCONSTRUC CIA. LTDA.

SERVICONT
 Jaime Cabezas R.
 CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO
 Reg. No. 19182



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
AUXILIAR DE BANCOS

BANCO: PACÍFICO

CTA TCE. No. 953-9212

Mes: DICIEMBRE DEL 2012

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
01/01/2012	Saldo inicial	850,98		850,98
31/01/2012	Ventas Totales	23.254,68		24.105,66
22/06/2012	Compras totales		15.369,34	8.736,32
28/06/2012	Pago deudas pendientes		3.740,80	4.995,52
15/08/2012	Ventas Totales	35.850,12		40.845,64
22/08/2012	Compras totales		10.091,59	30.754,05
12/09/2012	Pago deudas pendientes		5.433,94	25.320,11
26/09/2012	Compras totales		12.599,81	12.720,30
29/09/2012	Compras totales		10.308,94	2.411,36
21/12/2012	Cobro a Clientes	35.450,20		37.861,56
29/12/2012	Compras totales		12.380,37	25.481,19
30/12/2012	Gastos personales		3.081,90	22.399,29 B

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	17/10/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. – J. L. G.	18/10/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 6/31

 BANCO DEL PACÍFICO Un Banco Banco para todos										
ESTADO DE CUENTA BANCO DEL PACÍFICO										
CLIENTE: WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. DIRECCIÓN: José Veloz 22-28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso). No. CUENTA CORRIENTE: 953-9212										
FECHA	DETALE	No. DCTO.	DEPÓSITOS	RETIROS	SALDO					
01/01/12	saldo inicial	02365			850,98					
31/01/12	Depósito Ventanillas	00488	23.254,68		24.105,66					
01/02/12	N/D Chequera	00987		30,00	24.075,66					
22/06/12	Mercy Rendón Cía. Ltda.	009-001-09069		4.586,43	19.489,23					
22/06/12	Importadora Vega	001-001-1613		2.102,12	17.387,11					
25/06/12	Buenaño Fiallos Patricio	001-001-5050		2.484,32	14.902,79					
25/06/12	López Rodríguez Julio	001-001-35577		2.981,18	11.921,61					
26/06/12	Comercial Puruha	002-001-015963		2.942,96	8.978,65					
27/06/12	Inca Tapia Cesar	001-001-004100		4.013,13	4.965,52					
28/06/12	N/D Comisión Bancaria	18828		20,00	4.945,52					
15/08/12	Depósito Ventanillas	22899	35.850,12		40.795,64					
22/08/12	Vinueza Jara Maritza	001-001-0009063		3.459,09	37.336,55					
23/08/12	Mercy Rendón Cía. Ltda.	001-001-0002324		5.765,14	31.571,41					
30/08/12	Trecx. Cía. Ltda.	001-001-0036160		7.302,51	24.268,90					
12/09/12	Verdezoto Erazo Víctor	001-001-0000331		1.153,03	23.115,87					
26/09/12	INTACO ECUADOR	001-001-0000321		2.690,40	20.425,47					
26/09/12	CÓRDOVA MAÑAY TRANSITO	001-001-0048505		1.921,71	18.503,76					
01/10/12	PROFERMACO	001-001-0021078		3.459,09	15.044,67					
01/10/12	DIPAC	016-001-022769		6.533,83	8.510,84					
01/10/12	AUTOSERVICIOS OVIEDO	001-001-0933533		3.074,74	5.436,10					
01/10/12	EST. SERVICIOS MUNDO TUERCA	001-001-0565512		1.153,03	4.283,07					
02/10/12	OROZCO SANTILLAN MARÍA	001-001-0001778		1.921,71	2.361,36					
21/12/12	Depósito Ventanillas	001-001-0023455	35.450,20		37.811,56 B					
 _____ Ing. Javier Castillo GERENTE NACIONAL DEL BANCO DEL PACÍFICO										
			<table border="1"> <thead> <tr> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>J.M.C.A.</td> <td>17/10/2014</td> </tr> <tr> <td>S.S.E.M. - J.L.G.</td> <td>18/10/2014</td> </tr> </tbody> </table>		INICIALES	FECHA	J.M.C.A.	17/10/2014	S.S.E.M. - J.L.G.	18/10/2014
INICIALES	FECHA									
J.M.C.A.	17/10/2014									
S.S.E.M. - J.L.G.	18/10/2014									
ELABORADO POR:			INICIALES		FECHA					
REVISADO POR:			J.M.C.A.		17/10/2014					
			S.S.E.M. - J.L.G.		18/10/2014					



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 7/31

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.						
LISTA DE CLIENTES						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012						
Nº	FECHA	FAC.	CLIENTES	DEUDOR	ACREEDOR	SALDO
1	01/06/12	702	Andino Cabezas David Alejandro y Sra.	3.056,93	5.946,93	-2.890,00
2	12/06/12	716	GADM Chambo	44.939,37	45.058,02	-118,65
3	15/12/12	757	Batalas Vallejo Sandra Cecilia	3.010,40	7.300,40	-4.290,00
4	20/12/12	760	Bautista Guerrero Luz Carmita	5.607,30	10.933,00	-5.325,70
5	21/12/12	763	Bravo Calderón Francisco Javier	943,80	2.833,80	-1.890,00
6	21/12/12	764	Cabrera Chávez Franklin Robinson	1.608,90	3.500,90	-1.892,00
7	08/06/12	709	Cobo Piña Jenny Elizabeth	1.700,20	2.900,20	-1.200,00
8	09/12/12	749	Damián Concha Luis Rodrigo y Sra.	1.455,44	2.655,44	-1.200,00
9	05/08/12	729	Endara Chamorro René Marcelo	1.863,87	3.233,87	-1.370,00
10	03/12/12	743	Fiallos Baldeon Diego Roberto	1.859,06	4.855,40	-2.996,34
11	09/12/12	750	Gallegos Fernández Miguel Ángel	2.049,50	5.939,50	-3.890,00
12	09/06/12	712	Granda Salgado Paulina de las Mercedes	2.900,80	6.700,80	-3.800,00
13	20/12/12	761	Granizo Pumagualli Cristian Santiago	1.254,30	2.544,30	-1.290,00
14	09/12/12	751	Jácome Tamayo Sandra Patricia	1.200,00	3.500,00	-2.300,00
15	03/12/12	744	Jara Carmen Elena	10.297,63	15.818,98	-5.521,35
16	10/06/12	714	López Choto Fausto y Sra.	9.793,00	12.093,00	-2.300,00
17	16/06/12	719	Megía Salazar Carlos Guillermo	3.290,00	4.390,00	-1.100,00
18	09/08/12	731	Muñoz Andrés María Esther	2.823,90	4.803,90	-1.980,00
19	19/12/12	758	Naranjo Chunata Geovanny Patricio	3.566,40	5.900,40	-2.334,00
20	08/06/12	710	Noteno Mamallacta Lorenzo Alfonso	3.330,09	4.330,09	-1.000,00
21	09/08/12	732	Palomeque Núñez Lenin Erik y otra.	2.022,50	3.222,50	-1.200,00
22	25/12/12	765	Palomeque Núñez Mónica del Rocío	3.389,00	4.889,00	-1.500,00
23	29/08/12	740	Patiño Barreto Cesar Walberto	4.230,00	5.900,00	-1.670,00
24	29/12/12	767	Pazmiño Maji David Rogelio y Sra.	8.358,00	9.338,00	-980,00
25	03/12/12	745	Peñafiel Ortega Eduardo y Sra.	16.723,00	18.223,00	-1.500,00
26	16/06/12	720	Peñafiel Secaira Luis Gonzalo	1.608,38	2.508,38	-900,00
27	03/08/12	727	Pino Gonzaga Voltaire y Sra.	2.930,30	4.930,30	-2.000,00
28	21/06/12	721	Quisnancela Machado Jonny Alberto	3.949,40	5.449,40	-1.500,00
29	30/06/12	724	Ramírez Sánchez Verónica Cecilia	5.231,10	6.811,10	-1.580,00
30	03/12/12	746	Salto Urquiza Liliana Patricia	2.251,20	4.001,20	-1.750,00
31	20/12/12	762	Samaniego Coronel Carlos Brighan	7.852,37	8.338,30	-485,93
32	09/12/12	752	Sánchez Herrera Marco Ricardo y Sra.	2.159,40	5.449,40	-3.290,00
33	19/12/12	759	Sarango Alejandro Luis Anibal y Sra.	5.797,80	9.223,50	-3.425,70
34	25/12/12	766	Shuad Paca Ivan Bolívar	8.943,89	11.733,89	-2.790,00
35	09/06/12	713	Silva Alvarado Héctor Emilio	2.621,56	5.009,56	-2.388,00
36	06/12/12	747	Tapia Muñoz Johana Fernanda	2.341,33	7.945,40	-5.604,07
37	01/12/12	741	Toalombo Ortiz Verónica Lucía	9.232,00	10.980,00	-1.748,00
38	04/08/12	728	Toca Calderón Paulina Susana	2.943,55	5.943,55	-3.000,00
39	18/08/12	735	Ulloa Arellano Leonardo y Sra.	2.527,56	6.507,56	-3.980,00
40	19/08/12	738	Vizueta Romero Carlos Patricio y Sra.	1.924,20	5.014,20	-3.090,00
41	12/12/12	755	Vizuet Megía María Gadys	4.057,00	8.347,00	-4.290,00
TOTAL				\$ 207.644,43	\$ 305.004,17	\$ -97.359,74
				ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA
				REVISADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
					S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
"Buscando Siempre La Verdad"

AX 8/31

FACTURA Y COMPROBANTE DE RETENCIÓN
COMPRA DE COMPUTADORA

MEGASYSTEMS
COMPUTADORAS

RUC: 030294794001
 DIRECCION SOCIAL: AV. VELOZ EN BARRIO DE LOS PINOS
 TELFONO: (033) 9423688 / 0994790543
 DIFICOM: ARGENTINOS 19-28 Y VELOZ

FACTURA

Nº: **004589**

FECHA DE RECEPCION		01 AGOSTO 2012	
FECHA DE ENTREGA		01 AGOSTO 2012	
CLIENTE		DIRECCION	
WORKCONSTRUC CIA. LTDA.		RIOBAMBA 593	
CI / RUC	069172297001	TELEFONO	033-964332
EQUIPO		SERIE	
COMPUTADORA MACBOOK PRO CON PANTALLA RETINA DE 13 PULGADAS.		9980-CP	
EQUIPO WORKCONSTRUC CIA. LTDA. FECHA DE ENTREGA: 01 AGOSTO 2012		OBSERVACIONES	

CANTIDAD	DESCRIPCION	COSTO
01	COMPUTADORA MACBOOK PRO CON PANTALLA RETINA DE 13 PULGADAS.	1 071,43
SUBTOTAL		1 071,43
12% IVA		128,57
APROX. A PAGAR		1 150,71

Recibe:

Entrega:

MEGASYSTEMS
COMPUTADORAS
SANTO AGUSTINO SRTA

megasystems@andina.net
Riobamba - Ecuador

AGENTE DE RETENCIÓN	<p>WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. MATRIZ: VELOZ 22-28 ENTRE COLON Y ESPEJO RIOBAMBA - ECUADOR OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD</p>	R.U.C.: 069172297001 Documento Categorizado: NO AUT. SRI 1114898664					
	COMPROBANTE DE RETENCIÓN RENTA E IVA · 001 - 001 Nº 0003222						
Contribuyente: <i>Megasystems</i> R.U.C. y/o C.I.: <i>069294794001</i> Fecha: <i>01 de agosto de 2012</i> Dirección: <i>Argentinus 19-28 y Veloz</i> Período Fiscal: <i>2012</i>							
	Comprobante Nº	Código del Impuesto	Base de Retención	% Ret. Rta.	V/J Retenido Imp. Renta	% IVA	V/J Retenido I.V.A
<i>Computadora Macbook pro con pantalla retina de 13"</i>	<i>004589</i>		<i>1.071,43</i>	<i>10%</i>	<i>10,71</i>	<i>30%</i>	<i>38,57</i>
TOTALES :					<i>10,71</i>		<i>38,57</i>
Original: Sujeto Pasivo Retenido Ira. Copia : Agente de Retención		<p>Contribuyente</p>		<p>Agente de Retención</p>			

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 9/31

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.

AUDITORÍA AL RUBRO DE: DEPREC. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Activo	Valor en Libros	Costo Histórico	Vida útil (años)	Dep. anual	Dep. Mensual	D. mensual Real
Vehículos (15/mar/2011)	26.700,00	35.759,53	5	7.151,91	595,99	13.111,83
Equipo de Cómputo (15/oct/2010)	3.424,00	6.905,89	3	2.301,96	191,83	3.452,95
Maquinaria y Equipo(21/jun/2010)	5.500,00	12.989,35	10	1.298,94	108,24	2.706,11
						19.270,89

Activo no registrado	Valor en Libros	Costo Histórico	Vida útil (años)	Dep. anual	Dep. Mensual	D. mensual Real
Equipo de computo (01/ago/2012)	1.200,00	1.200,00	3	400,00	33,33	133,33

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
"Buscando Siempre La Verdad"

AX 10/31

SOLICITUD DE CONFIRMACIÓN DE SALDOS

OBLIGACIÓN CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Riobamba, diciembre 2 de 2014

Señores;
BANCO DEL PACÍFICO S. A.
Presente

De mi consideración.-

La Firma Auditora J. M. C. A. Auditores y Consultores, se encuentra revisando los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 y por el período terminado en esa fecha en tal virtud, se les agradece confirmar directamente a ella la siguiente información:

El saldo que de la Obligaciones con la Institución Financiera es de:
\$25.651,44

Favor incluya la amortización que se está aplicando en la empresa para el pago de la deuda.

Agradezco envíen la respuesta firmada y fechada directamente a J. M. C. A. AUDITORES Y CONSULTORES, jmcaauditoresyconsultores@gmail.com a la brevedad posible.

Con un cordial saludo.

Arq. Jorge E. Corral G.
GERENTE DE WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
"Buscando Siempre La Verdad"

AX 11/31

CONFIRMACIÓN BANCARIA



Riobamba, diciembre 10 de 2014

Datos consultados el día 2 de diciembre de 2014 a las 15:29:16 Hrs.

Titular del Contrato: WORKCONTRUC CÍA. LTDA.

Resumen de cuenta:

Nombre de la Cuenta	Cuenta	Interés	Saldo
Cta. Corriente	953-9212	10%	25.651,44

Ing. Javier Castillo
GERENTE NACIONAL DEL BANCO DEL PACÍFICO



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 12/31

 BANCO DEL PACÍFICO Un Banco Banco para todos		TABLA DE AMORTIZACIÓN BANCO DEL PACÍFICO S .A.			
CLIEN					
DIRECCIÓN: José Veloz 22-28 y Eugenio Espejo, Edificio High Fashion (cuarto piso).					
No. CUENTA CORRIENTE: 953-9212					
10% Tasa de Interés Anual				Monto:	\$ 25.651,44
Años: 10					
PERÍODOS	INICIAL	INTERÉS	AMORTIZ	CUOTA	FINAL
0					\$25.651,44
1	\$25.651,44	\$2.565,14	\$1.609,51	\$4.174,65	\$24.041,93
2	\$24.041,93	\$2.404,19	\$1.770,46	\$4.174,65	\$22.271,47
3	\$22.271,47	\$2.227,15	\$1.947,51	\$4.174,65	\$20.323,96
4	\$20.323,96	\$2.032,40	\$2.142,26	\$4.174,65	\$18.181,71
5	\$18.181,71	\$1.818,17	\$2.356,48	\$4.174,65	\$15.825,22
6	\$15.825,22	\$1.582,52	\$2.592,13	\$4.174,65	\$13.233,09
7	\$13.233,09	\$1.323,31	\$2.851,34	\$4.174,65	\$10.381,75
8	\$10.381,75	\$1.038,17	\$3.136,48	\$4.174,65	\$7.245,27
9	\$7.245,27	\$724,53	\$3.450,13	\$4.174,65	\$3.795,14
10	\$3.795,14	\$379,51	\$3.795,14	\$4.174,65	(\$0,00) AA



Ing. Javier Castillo
GERENTE NACIONAL DEL BANCO DEL PACÍFICO

ELABORADO POR:	INICIALES J.M.C.A.	FECHA 29/11/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	02/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
"Buscando Siempre La Verdad"

AX 14/31

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
COMPRA DE PUERTAS

AGENTE DE RETENCIÓN			WORKCONSTRUC CÍA. LTDA. MATRIZ: VELOZ 22-28 ENTRE COLON Y ESPEJO RIOBAMBA - ECUADOR OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD				R.U.C: 069172297001 Documento Categorizado: NO AUT. SRI 1114898664	
	COMPROBANTE DE RETENCIÓN RENTA E IVA · 001 - 001			N° 0003382				
Contribuyente <i>Buena Mecanica "EDVIMED"</i> R.U.C. y/o C.I. <i>0602910512001</i> Fecha <i>31 de diciembre de 2012</i> Dirección <i>Chorro de Paredes Paredes P. Guerrero</i> Periodo Fiscal <i>2012</i>								
CONCEPTO		Comprobante N°	Código del Impuesto	Base de Retención	% Ret. Rta.	V./ Retenido Imp. Renta	% IVA	V./ Retenido I.V.A
<i>90 Puertas Totales</i>		<i>044</i>		<i>2.720</i>	<i>1%</i>	<i>27,20</i>		
TOTALES :						<i>27,20</i>		
Original: Sujeto Pasivo Retenido Ira. Copia : Agente de Retención								
			_____ Contribuyente			_____ Agente de Retención		



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
"Buscando Siempre La Verdad"

AX 16/31

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
SERVICIO DE TRANSPORTE

AGENTE DE RETENCIÓN		WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.		R.U.C. 069172297001			
		MATRIZ: VELOZ 22-28 ENTRE COLON Y ESPEJO		Documento Categorizado: NO			
		RIOBAMBA - ECUADOR		AUT. SRI 1114898664			
		OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD					
		COMPROBANTE DE RETENCIÓN RENTA E IVA · 001 - 001		N° 0003389			
Contribuyente <u>Alvarez Delgado Nelson Alfonso</u>							
R.U.C. y/o C.I. <u>0600873293001</u> Fecha <u>26 de diciembre de 2012</u>							
Dirección <u>Chambo Ejido Finca Dorso 54-1409A Zamborini</u> Periodo Fiscal <u>2012</u>							
CONCEPTO	Comprobante N°	Código del Impuesto	Base de Retención	% Ret. Rta.	V/J Retenido Imp. Renta	% IVA	V/J Retenido I.V.A
<u>Transporte personal</u>	<u>023</u>		<u>300.</u>	<u>1%</u>	<u>3.</u>		
TOTALES :					<u>3</u>		
<small>Original: Sujeto Pasivo Retenido</small> <small>Ira. Copia : Agente de Retención</small>							
				_____ Contribuyente		_____ Agente de Retención	



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 17/31

FACTURA DE VENTA
MUNICIPIO DEL CANTÓN CHAMBO

WORKCONSTRUC CIA. LTDA.
 MATRIZ: VELOZ 22-28 ENTRE COLON Y ESPEJO
 RIOBAMBA - ECUADOR
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

R.U.C.: 0691722597001 **Factura** S:001-001- N°: 0006151
 AUTORIZACION SRI: 1114061631

Lugar y Fecha: *Riobamba 26 agosto de 2012*
 Cliente: *Municipio del Cantón Chambo* CREDITO
 N° de Cda o RUC: *0660001680001* Tipo de Recibo:
 Dirección: *18 de Mayo y Srta. Margarita Guerrero*

Cant.	DESCRIPCION	P. Unit.	Valor Total
1	<i>construcción de la Torre de Elyza del Colegio del Colegio Vocacional Chambo</i>	45.176,67	45.176,67

SUB TOTAL: 45.176,67
 DESCUENTO:
 IVA: %
 IVA 0%: 45.176,67
 TOTAL US\$: 45.176,67

f) Recibi Conforme f) Entregué Conforme
 Original Adquirente / Copia Emisor



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 18/31

COMPROBANTE DE RETENCIÓN DE VENTA
MUNICIPIO DEL CANTÓN CHAMBO

 ILISTRE MUNICIPIO DEL CANTÓN CHAMBO I. M. CHAMBO	Telf.: 2910172	COMPROBANTE DE RETENCIÓN N° 001-014-00		
	RUC: 0660001680001 AUTORIZACION S.R.L. 1114229936 Contribuyente Especial mediante Resolución N° 246 del 29-05-2000			Cedula o R.U.C. 0691722597001
Nombre o Razón Social: <u>WORKCONSTRUC CIA LTDA</u>				
Dirección: <u>VELOZ 22-28 ENTRE COLON Y ESPEJO</u>				
Documento Sujeto a la Retención y Nro. <u>FACTURA N° 151</u>				
RETENCIÓN EN LA FUENTE				
DETALLE DE LA RETENCIÓN	Base Imponible	Código	% Ret	Total Retención a la Fuente
CONSTRUCCION TERCERA ETAPA DEL COLICEO DEL COLEGIO NACIONAL CHAMBO	45176,67	341	2%	\$ 903,53
RETENCIÓN DEL IVA				
DETALLE DE LA RETENCIÓN	Base del IVA	Código	% Ret	Total Retención del IVA
<u>20/01/2012</u> Fecha de Otorgamiento		_____ Firma Beneficiario		TOTAL A RETENER <u>\$ 903,53</u> Agente de Retención
Este documento es único Comprobante valido como descargo del Valor Retenido				
<small>© 2011 - EDITORIAL ROXANA LUCY - Editorial Pedagógica Freire - RUC: 0600394290001 - No. Autorización 2282 - Fecha de Autorización: 24/Enero/2012 - Fecha de Caducidad: 24/Enero/2012 - Del 094001 al 099000</small>				<small>Este documento es válido como descargo del Valor Retenido. Sin Derecho a Crédito Tributario.</small>



CONTRATO DE VENTA



ILUSTRE MUNICIPIO DEL CANTON CHAMBO
CHAMBO – ECUADOR

ACTA ENTREGA RECEPCION DEFINITIVA

CONTRATO N°: 002-2010
CONTRATISTA: ARQ. JORGE E. CORRAL G.
OBRA: CONSTRUCCION TERCERA ETAPA COLISEO.
UBICACIÓN: COLEGIO NACIONAL CHAMBO.
MONTO: \$ 47.327,66 USD
PLAZO: 90 DIAS

En la ciudad de Chambo, a los 14 días del mes de Febrero del 2011; comparecen por una parte, el Ing. Alex P. Hernández V. DIRECTOR DE OBRAS PUBLICAS en representación del I. MUNICIPIO DE CHAMBO en calidad de CONTRATANTE; el Ing. Alfonso R. Borja M. como OBSERVADOR y por otra parte el Arq. Jorge E. Corral G. en calidad de CONTRATISTA, quienes libre y voluntariamente, por sus propios derechos y en pleno uso de su capacidad legal convienen en suscribir la presente ACTA DE ENTREGA RECEPCION DEFINITIVA al tenor de las cláusulas siguientes:

PRIMERA ANTECEDENTES.- A los 30 días del mes de Marzo del 2010, en la ciudad de Chambo, se celebró el Contrato de construcción N° 002-2010 entre el I. Municipio de Chambo como Contratante, y el Arq. Jorge E. Corral G. como Contratista, por el cual este último se compromete a realizar la siguiente obra para el I. Municipio: CONSTRUCCION TERCERA ETAPA COLISEO DEL COLEGIO NACIONAL CHAMBO de conformidad a las especificaciones técnicas, planos y presupuesto otorgados por esta Institución.

Con fecha 02 de Agosto del 2010 se realizó la RECEPCION PROVISIONAL en la cual se recibió la obra y se efectuaron las liquidaciones correspondientes de plazo y monto con lo que las partes admiten estar de acuerdo, en lo que se refiere a la obra ejecutada y valores cancelados.

SEGUNDA. RECEPCION.- Previa a la suscripción de la presente acta, el Departamento Técnico se reúne en el lugar de la obra y constata que no existe daño alguno visible en la construcción, por lo que transcurrido el plazo que estipula la ley de contratación pública (6 meses) se procede a suscribir la presente ACTA DE RECEPCION DEFINITIVA indicando que la obra se encuentra concluida de acuerdo a las especificaciones técnicas exigidas en el contrato.

TERCERA MONTO.- El monto totalizado del trabajo realizado por el contratista es de
 Planillas de obra: 40.782,47 USD PAGADO
 Costo más porcentaje: 4.275,55 USD PAGADO
 Liquidación Reajustes: 118,65 USD EN TRAMITE
TOTAL: 45.176,67 USD

LIQUIDACION ECONOMICA ACTA DEFINITIVA									
PLANILLAS DE OBRA		COSTO + %		REAJUSTES PLANILLAS				OBSERVACIONES	
P. NUMERO	MONTO	P. NUMERO	MONTO	REAJ. PROVIS.	REAJ. DEFIN.	DIFERENCIA	PAGO PROV.	PAGO DEFINIT.	
1	3.185,61	1	9,31	287,4	23,04	137,72	287,4	23,04	137,72
2	10.746,37	2	3.098,29	78,21	103,82	25,61	78,21	103,82	25,61
3	18.600,36	3	551,25	134,06	32,89	4,17	134,06	32,89	4,17
4	8.290,13	4	628,01	47,13	39,85	7,28	47,13	39,85	7,28
SUMAN:	40.782,47	4.275,55	SUMAN:	408,33	325,98	118,65	408,33	325,98	118,65
COSTO TOTAL DE LA OBRA PLANILLAS DE OBRA + COSTO + % + LIQ. REAJUSTES 45.176,67									
DESCUENTOS		OBSERVACIONES		DESCUENTOS		OBSERVACIONES			
ANTICIPO:	23.663,82	RET. FUENTE:	4,08	5,27	1,16				
RET. FUENTE:	450,59	INEC:	2,04	2,83	0,50				
MULTAS:									
SUMAN DESC PLANILLAS:	24.114,42	SUMAN DESC REAJ.:	6,12	7,50	1,76				
PAGADO:	45.068,02	PAGADO:	408,33						
POR PAGAR:		POR PAGAR:		118,65					

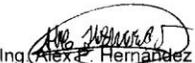
OBSERVACIÓN.- A la presente fecha no existe observación alguna por lo que es procedente
 firme el Acta de Entrega Recepción Definitiva





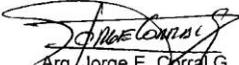
CONTRATO DE VENTA

CUARTA LIQUIDACION.- Por el presente instrumento las partes proceden a la liquidación del contrato a entera satisfacción, para lo cual, se firma en un original y dos copias del mismo tenor y efecto.


Ing. Alex P. Hernández V.
DIRECTOR OO PP MM




Ing. Alfonso R. Borja M.
OBSERVADOR


Arq. Jorge E. Corral G.
CONTRATISTA



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX
21/31

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.					
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN					
Al 31 de diciembre de 2012					
Descripción de la cuenta	31/12/2012		Cambios significativos en la participación		Explicación
			SI	NO	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
Caja	278,73	0,17%		X	
Bancos	22.399,29	13,52%		X	
Cientes	97.551,74	58,88%	X		El valor por cobrar disminuyó de una año a otro, pero aun es representativo
Crédito Tributario Renta	25.869,12	15,61%		X	
Crédito Tributario IVA	3.175,52	1,92%		X	
1% I.R.F. Imp. Renta	43,26	0,03%		X	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE:	149.317,66	90,13%			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO					
Vehículos	26.700,00	16,12%		X	
Equipo de Computo	3.424,00	2,07%		X	
Maquinaria y Equipo	5.500,00	3,32%		X	
Depreciación Acumulada Prop. Pl. y Eq.	-19.270,89	-11,63%		X	
TOTAL ACTIVO FIJO:	16.353,11	9,87%			
TOTAL ACTIVO:	165.670,77	100%			

ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA
REVISADO POR:	J.M.C.A.	03/12/2014
	S.S.E.M. – J. L. G.	04/12/2014



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX
22/31

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN
Al 31 de diciembre de 2012

Descripción de la cuenta	31/12/2012		Cámbios significativos en la participación		Explicación
			SI	NO	
PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
IVA por pagar	36,45	0,02%		X	
Retenciones por Pagar	131,27	0,08%		X	
TOTAL PASIVOS CORRIENTES:	167,72	0,10%		X	
PASIVO NO CORRIENTE					
Oblig. Inst. Financieras	25.651,44	15,48%		X	
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES:	25.651,44	15,48%		X	
TOTAL PASIVOS:	25.819,16	15,58%			
PATRIMONIO					
CAPITAL					
Capital Social	48.303,35	29,16%		X	
Utilidades Años Anteriores	7.673,68	4,63%		X	
Resultados Presente Ejercicio - Utilidad	83.874,58	50,63%	X		Se han incrementado las ventas, pero no se ha realizado el pago de Participación Trabajadores, Impuesto a la Renta ni Reserva Legal.
TOTAL PATRIMONIO:	139.851,61	84,42%			
TOTAL PASIVO + CAPITAL	165.670,77	100%			

	INICIALES	FECHA
ELABORADO POR:	J.M.C.A.	03/12/2014
REVISADO POR:	S.S.E.M. - J. L. G.	04/12/2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
GRAFICOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TOTAL ACTIVOS:

ACTIVO CORRIENTE	149.317,66
Crédito Tributario Renta	16.353,11



INTERPRETACIÓN:

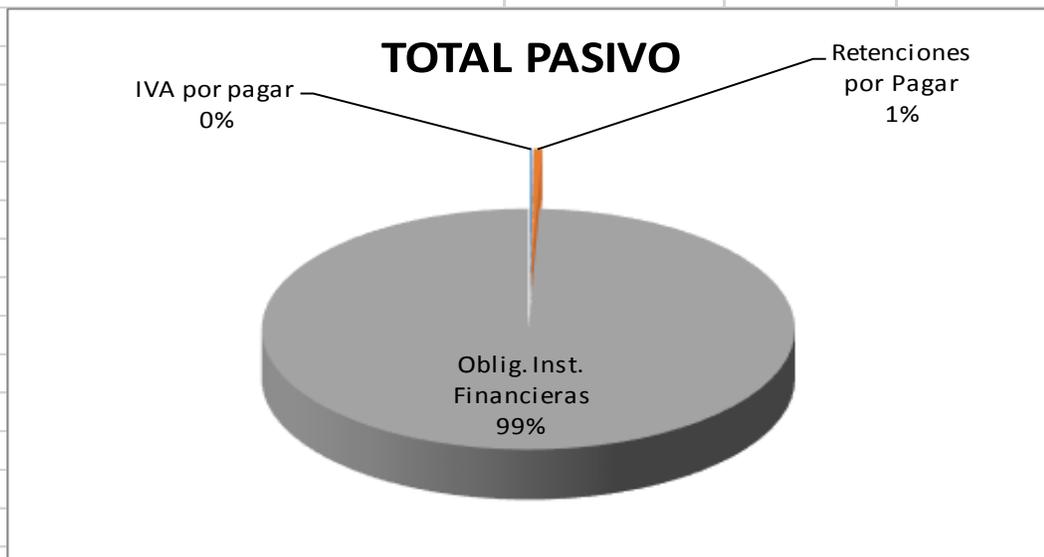
Al analizar la información emitida por WORKCONSTRUC Cía. Ltda. se determinó que posee la mayor parte del activo en los activos corrientes que son el 90%, en cambio la propiedad, planta y equipo representa solamente un 10% del total del activo.



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
GRAFICOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TOTAL PASIVO:

IVA por pagar	36,45
Retenciones por Pagar	131,27
Oblig. Inst. Financieras	25.651,44



INTERPRETACIÓN:

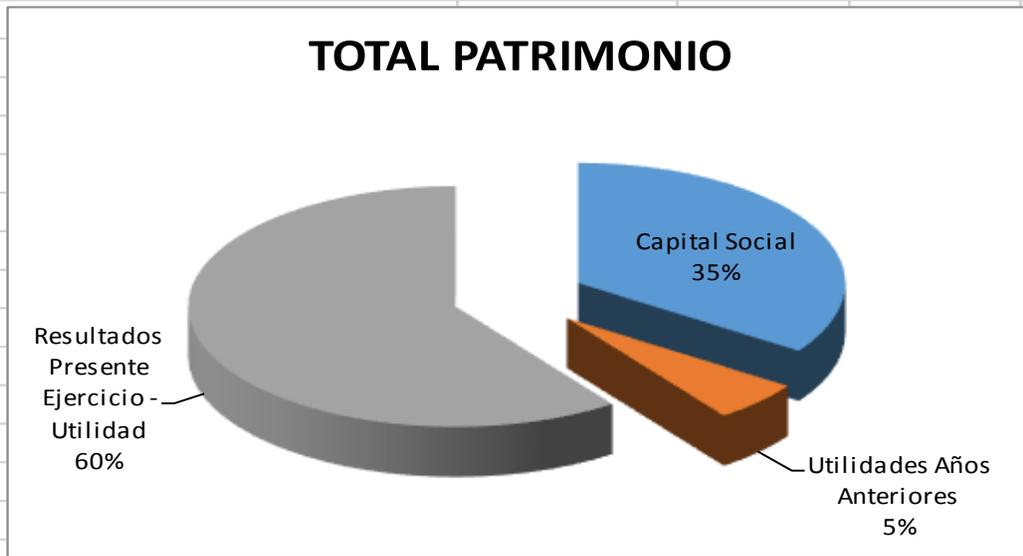
El pasivo de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. está conformado en su mayoría con un 99% de las obligaciones financieras, las retenciones por pagar representan el 1% y el IVA por pagar 0%.



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
GRAFICOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TOTAL PATRIMONIO:

Capital Social	48.303,35
Utilidades Años Anteriores	7.673,68
Resultados Presente Ejercicio - Utilidad	83.874,58



INTERPRETACIÓN:

Al analizar la cuenta de patrimonio de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. se observa un resultado del período representado por el 60%, el capital social con un 35% y las utilidades de años anteriores con un 5% del total del patrimonio.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 26/31

WORKCONSTRUC CIA. LTDA.					
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS					
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012					
Descripción de la cuenta	31/12/2012		Cámbios significativos en la participación		Explicación
			SI	NO	
INGRESOS					
VENTAS					
Ventas tarifa 12%	305004,17	100%		X	
TOTAL INGRESOS	305004,17	100%		X	
COSTOS					
Costo de Ventas	180439,02	59%	X		No se ha tomado en cuenta el incremento del costo de ventas.
GASTOS					
GASTOS ADMINISTRATIVOS	35052,17	11%		X	
OTROS GASTOS	331,00	0%		X	
GASTOS PERSONALES	5312,40	2%		X	
TOTAL GASTOS	40.695,57	13%		X	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	221.134,59	73%	X		No se ha tomado en cuenta los gastos de transporte.
GANANCIA/PÉRDIDA	83869,58	27%	X		No se esta realizando la Distribución de Utilidades, el pago del Impuesto a la Renta ni Reserva Legal.

ELABORADO POR:	INICIALES	FECHA
REVISADO POR:	J.M.C.A.	03.12.2014
	S.S.E.M. - J. L. G.	04.12.2014



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
GRAFICOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TOTAL INGRESOS:

Ventas Tarifa 0%	288.139,00
Ventas tarifa 12%	16.865,17



INTERPRETACIÓN:

Al analizar la cuenta de ingresos de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. se observa qu las Ventas tarifa 12% tienen un 94% mientras que las ventas tarifa 0% tienen un 6% del total de los ingresos.



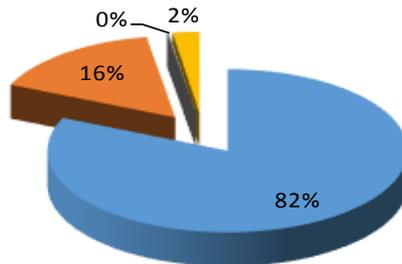
WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.
GRAFICOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

TOTAL COSTOS Y GASTOS

Costo de Ventas	180.439,02		
Gastos Administrativos	35.052,17		
Otros Gastos	331,00		
Gastos Personales	5.312,40		

TOTAL COSTOS Y GASTOS

- Costo de Ventas
- Gastos Administrativos
- Otros Gastos
- Gastos Personales



INTERPRETACIÓN:

Al analizar las cuentas de Costos y Gastos de WORKCONSTRUC Cía. Ltda. se observa que el costo de ventas posee un 82%, los Gastos Administrativos el 16%, los Gastos Personales el 2% y los Otros gastos un 0% del total de los Costos y Gastos.



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
"Buscando Siempre La Verdad"

AX 29/31

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.				
ESTADO DE SITUACIÓN AUDITADO				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012				
DETALLE	SALDO SEG. CONTABILIDAD	MOVIMIENTO		SALDO AUDITADO
		DISMINUCIÓN	AUMENTO	
ACTIVO	149.106,00			166.317,40
ACTIVO CORRIENTE	149.317,66			149.964,29
Caja	278,73		4,55	283,28
Bancos	22.399,29	10.686,34	642,08	12.355,03
Clientes	97.551,74		10.686,34	108.238,08
Cuentas por cobrar empleados		4,55		
Provisión Cuentas incobrables		973,60		
Crédito Tributario Renta	25.869,12			25.869,12
Crédito Tributario IVA	3.175,52			3.175,52
I.R.F. Imp. Renta	43,26			43,26
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	-211,66			16.353,11
Vehículos	26.700,00			26.700,00
Depreciación Acum. Vehículos	-13.111,83			
Equipo de Computo	3.424,00			3.424,00
Depreciación Acum. Eq. Cómputo	-3.452,95			
Maquinaria y Equipo	5.500,00			5.500,00
Depreciación Acumulada Maquin. Y Equipo	-19.270,89			-19.270,89
PASIVOS	25.819,16			25.819,16
PASIVOS CORRIENTES	167,72			167,72
IVA por pagar	36,45			36,45
Retenciones por Pagar	131,27			131,27
PASIVO NO CORRIENTE	25.651,44			25.651,44
Obligaciones con Instituciones Financieras	25.651,44			25.651,44
PATRIMONIO	139.851,61			279.703,22
CAPITAL	139.851,61			139.851,61
Capital Social	48.303,35			48.303,35
Utilidades Años Anteriores	7.678,68			7.678,68
Resultados Presente Ejercicio - Utilidad	83.869,58			83.869,58
TOTAL PASIVO + CAPITAL	165.670,77			305.522,38



WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.				
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS AUDITADO				
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012				
DETALLE	SALDO SEG. CONTABILIDAD	MOVIMIENTO		SALDO AUDITADO
		INCREMENTO	DISMINUCIÓN	
INGRESOS	305.004,17			305.004,17
VENTAS	305.004,17	0,00	0,00	305.004,17
COSTO DE VENTAS	180.439,02			180.439,02
Costo de Ventas	180.439,02	2.720,00		177.719,02
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	124.565,15			124.565,15
GASTOS ADMINISTRATIVOS	35.052,17			35.185,50
Útiles de Oficina	1.360,12			1.360,12
Honorarios Profesionales	3.620,01			3.620,01
Arrendamiento de Inmuebles	1.440,00			1.440,00
Mantenimiento y Reparaciones	1.213,20			1.213,20
Suministros y Materiales	1.678,34			1.678,34
Combustibles	916,11			916,11
Servicio de Transporte	2.348,82	300,00		2.348,82
Seguros y Reaseguros	10.554,22			10.554,22
Gasto Registro de la propiedad	151,79			151,79
Servicio de Seguridad	300,00			300,00
Depreciaciones	2.256,70	133,33		2.390,03
Otros servicios	270,98			270,98
Otros Bienes	16,07			16,07
Publicidad y Propaganda	1.421,63			1.421,63
Recargas Telefónicas	111,61			111,61
IVA que se Carga al Gasto	7.390,71			7.390,71
Multas e Intereses SRI	1,86			1,86
Gasto Provisión Cuentas Incobrables			973,60	
Gastos Financieros		76,83		
OTROS GASTOS	331,00			331,00
Comisiones pago Impuestos	12,00			12,00
Rastreo Satelital Vehículos	319,00			319,00
GASTOS PERSONALES	5.312,40			5.312,40
Alimentación	2.230,40			2.230,40
Salud	1.551,60			1.551,60
Vestimenta	1.530,40			1.530,40
UTILIDAD DEL EJERCICIO	83.869,58	80.849,58	48.763,84	83.736,25
15% PART. TRABAJADORES			12.127,44	12.127,44
23% IMPUESTO A LA RENTA			15.806,09	15.806,09
10% RESERVA LEGAL			6.872,21	6.872,21
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		84.079,74	84.543,18	48.930,51



J.M.C.A. AUDITORES Y CONSULTORES
“Buscando Siempre La Verdad”

AX 31/31

WORKCONSTRUC CÍA. LTDA.						
BALANCE DE COMPROBACIÓN AUDITADO						
Al 31 de diciembre de 2012						
Descripción de cuenta	SALDOS		MOVIMIENTOS		SALDOS AUDITADOS	
	Deudor	Acreedor	Incremento	Disminución	Deudor	Acreedor
ACTIVO						
Caja	278,73	0,00	0,00	-278,73	557,46	0,00
Bancos	22.399,29	0,00	10.686,34	642,08	32.443,55	0,00
Clientes	97.551,74	0,00	0,00	10.686,34	86.865,40	0,00
Cuentas por cobrar empleados	0,00	0,00	-278,73	0,00	-278,73	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00	973,60	0,00	973,60	0,00
Crédito Tributario Renta	25.869,12	0,00	0,00	0,00	25.869,12	0,00
Crédito Tributario IVA	3.175,52	0,00	0,00	0,00	3.175,52	0,00
1% IRF Imp. Renta	43,26	0,00	0,00	0,00	43,26	0,00
Vehículos	26.700,00	0,00	0,00	0,00	26.700,00	0,00
Depreciación Acum. Vehículos	-13.111,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipo de Computo	3.424,00	0,00	1.071,43	0,00	4.495,43	0,00
Depreciación Acum. Eq. Computo	-3.452,95	0,00	-133,33	0,00	0,00	0,00
Maquinaria y Equipo	5.500,00	0,00	0,00	0,00	5.500,00	0,00
Depreciación Acum. Maquin. y Equipo	-2.706,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASIVOS						
Cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00	1.150,71	0,00	1.150,71
IVA por Pagar	0,00	36,45	128,57	0,00	92,12	0,00
Retenciones por pagar	0,00	131,27	0,00	52,29	0,00	183,56
Oblig. Inst. Financieras	0,00	25.651,44	268,25	0,00	0,00	25.383,19
PATRIMONIO						
Capital Social	0,00	48.303,35	0,00	0,00	0,00	48.303,35
Utilidades Años Anteriores	0,00	7.678,68	0,00	0,00	0,00	7.678,68
INGRESOS						
Ventas	0,00	305.004,17	0,00	0,00	0,00	305.004,17
COSTOS						
Costo de Ventas	180.439,02	0,00	2.720,00	0,00	183.159,02	0,00
GASTOS						
Útiles de Oficina	1.360,12	0,00	0,00	0,00	1.360,12	0,00
Honorarios Profesionales	3.620,01	0,00	0,00	0,00	3.620,01	0,00
Arrendamiento de Inmuebles	1.440,00	0,00	0,00	0,00	1.440,00	0,00
Mantenimiento y reparaciones	1.213,20	0,00	0,00	0,00	1.213,20	0,00
Suministro y Materiales	1.678,34	0,00	0,00	0,00	1.678,34	0,00
Combustibles	916,11	0,00	0,00	0,00	916,11	0,00
Servicio de Transporte	2.348,82	0,00	300,00	0,00	2.648,82	0,00
Seguros y Reaseguros	10.554,22	0,00	0,00	0,00	10.554,22	0,00
Gastos Registros de la Propiedad	151,79	0,00	0,00	0,00	151,79	0,00
Servicio de Seguridad	300,00	0,00	0,00	0,00	300,00	0,00
Depreciaciones	2.256,70	0,00	133,33	0,00	2.390,03	0,00
Otros Servicios	270,98	0,00	0,00	0,00	270,98	0,00
Otros Bienes	16,07	0,00	0,00	0,00	16,07	0,00
Publicidad y Propaganda	1.421,63	0,00	0,00	0,00	1.421,63	0,00
Recargas Telefónicas	111,61	0,00	0,00	0,00	111,61	0,00
IVA que se carga al gasto	7.390,71	0,00	0,00	0,00	7.390,71	0,00
Multas e interés SRI	1,86	0,00	0,00	0,00	1,86	0,00
Gasto Provisión Cuentas Incobrables	0,00	0,00	0,00	973,60	0,00	973,60
Gastos Financieros	0,00	0,00	76,83	0,00	76,83	0,00
Comisión Pago Impuestos	12,00	0,00	0,00	0,00	12,00	0,00
Rastreo Satelital Vehículo	319,00	0,00	0,00	0,00	319,00	0,00
Alimentación	2.230,40	0,00	0,00	0,00	2.230,40	0,00
Salud	1.551,60	0,00	0,00	0,00	1.551,60	0,00
Vestimenta	1.530,40	0,00	0,00	0,00	1.530,40	0,00
TOTALES:	386.805,36	386.805,36	0,00			
Utilidad/Pérdida del ejercicio			80.849,58	48.763,84	32.085,74	0,00
15% Participación Trabajadores			0,00	12.127,44	0,00	12.127,44
23% Impuesto a la Renta			0,00	15.806,09	0,00	15.806,09
10% Reserva Legal			0,00	6.872,21	0,00	6.872,21
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO:			96.795,86	96.795,86	442.887,22	423.483,00