



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
C.P.A.

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
C.P.A.

TEMA:

“Auditoría Financiera a Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014”

AUTORA:

Francisca Maribel Ramos Santarosa

RIOBAMBA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollado por la Srta. Francisca Maribel Ramos Santarosa, ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro
DIRECTORA DE TRIBUNAL

Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno
MIEMBRO DE TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Francisca Maribel Ramos Santarosa, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 26 de febrero del 2016.

Francisca Maribel Ramos Santarosa

C.I.: 060473682-7

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación a Dios y a mis padres, a Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

AGRADECIMIENTO

Este trabajo de titulación es el resultado del esfuerzo conjunto de todos los que formamos el grupo de trabajo. Por esto agradezco a mi querida directora de trabajo de titulación, Dra. Jaqueline Balseca y mi querido maestro Dr. Sergio Esparza, quienes a lo largo de este tiempo han puesto a prueba sus capacidades y conocimientos en el desarrollo del trabajo de titulación el cual ha finalizado llenando todas nuestras expectativas.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Escuela Superior Politécnica de Chimborazo la cual abrió sus puertas a jóvenes, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Francisca Maribel Ramos Santarosa

ÍNDICE GENERAL

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL	II
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
ÍNDICE GENERAL	VI
ÍNDICE DE TABLAS	X
ÍNDICE DE FIGURAS	XI
RESÚMEN EJECUTIVO	XII
SUMMARY	XIII
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA	1
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1.1. Formulación del Problema.....	2
1.1.2. Delimitación del Problema	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	2
1.3 OBJETIVOS	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos	3
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	4
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	4
2.1.1. Antecedentes Históricos	6
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - CONCEPTUAL.....	7
2.2.1. Auditoría.....	7
2.2.2. Importancia de la Auditoría.....	7
2.2.3. Tipos de Auditoría	8
2.2.4. Auditoría Financiera	10
2.2.5. Importancia	11
2.2.6. Características.....	12
2.2.7. Fases de la Auditoría	13
2.2.8. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)	15
2.2.9. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	17
2.2.10. Normas Internacionales de Contabilidad.....	19
2.2.11. Alcance del trabajo de Auditoría	20

2.2.12.	Técnicas de Auditoría	21
2.2.13.	Programas de Auditoría	23
2.2.14.	Ventajas del programa de auditoría	24
2.2.15.	Papeles de Trabajo	24
2.2.16.	Objetivos de los papeles de trabajo	25
2.2.17.	Características de los papeles de trabajo	26
2.2.18.	Requisitos elementales de las cédulas o papeles de trabajo:	27
2.2.19.	Tipos de papeles de trabajo	28
2.2.20.	Control Interno	30
2.2.21.	Métodos de Evaluación del Control Interno	31
2.2.22.	Pruebas de Auditoría	33
2.2.23.	Tipos de Pruebas de auditoría.....	34
2.2.24.	Aseveraciones	36
2.2.25.	Riesgos de Auditoría	37
2.2.26.	Clases de riesgos.....	38
2.2.27.	Materialidad.....	38
2.2.29.	Atributos del hallazgo.....	40
2.2.30.	Evidencias de Auditoría.....	41
2.2.31.	Tipos de evidencias	41
2.2.32.	Características de la evidencia.....	44
2.2.33.	Marcas de Auditoría	44
2.2.34.	Índices.....	45
2.2.35.	Referenciación cruzada.....	46
2.2.36.	Informes.....	47
2.2.37.	Elementos básicos del Dictamen:	48
2.2.38.	Tipos de Dictamen.....	50
2.2.39.	Carta a la Gerencia	51
2.2.40.	Índices Financieros	51
2.3.	HIPÓTESIS	54
2.3.1.	Hipótesis General	54
2.3.2.	Hipótesis Específicas	54
2.4.	VARIABLES.....	54

2.4.1 Variable Independiente	54
2.4.2 Variable Dependiente	54
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO	55
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	55
3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN	55
3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA	56
Fuente: Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.....	56
3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	57
3.5 RESULTADOS	58
3.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS.....	58
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	60
4.1. AUDITORÍA FINANCIERA A VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2014	60
4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA	60
4.2.1. Archivo Permanente	60
4.2.2. Propuesta de Auditoría Financiera	61
4.2.3. Contrato de Prestación de Servicios	63
4.2.4. Carta de autorización	69
4.2.5. Carta de Aceptación.....	70
4.2.6. Orden de trabajo	71
4.2.7. Información General.....	72
4.2.8. Carta de Inicio de Auditoría	90
4.2.9. Archivo Corriente	91
4.2.10. Estados Financieros de la Compañía	92
4.2.11. Hoja de marcas y referencias.....	94
4.2.12. Hoja de índices	95
4.2.13. Fase I: Planificación	97
4.2.14. Planificación preliminar	97
4.2.15. Matriz riesgo y confianza	107
4.2.16. Análisis preliminar del control interno	107
4.2.17. Análisis y evaluación de riesgos.....	113
4.2.18. Determinación de la Materialidad	114

4.2.19.	Memorando de planificación específica	118
4.2.20.	Planificación de procedimientos de auditoría.....	120
4.2.21.	Elaboración del programa general de auditoría	123
4.2.22.	Fase II: Ejecución	124
4.2.23.	Fase III: Informe	194
4.2.24.	Carta a la Gerencia	194
4.2.25.	Opinión sobre la estructura del Control Interno	200
4.2.26.	Notificación de lectura de borrador del informe de auditoría.....	204
4.2.27.	Acta de la lectura del borrador del Informe de Auditoría Financiera a la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.....	205
	CONCLUSIONES	210
	RECOMENDACIONES	211
	BIBLIOGRAFÍA	212
	LINKOGRAFIA	213
	ANEXOS.....	214

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Clasificación de la Auditoría	8
Tabla 2: Simbología de los diagramas de flujo.....	32
Tabla 3: Características de la evidencia.....	44
Tabla 4: Índice de codificación de las áreas contables	46
Tabla 5: Población	56
Tabla 6: Nómina del Equipo de Auditoría.....	68
Tabla 7: Hoja de marcas y referencias.....	94
Tabla 8: Hoja de índices	95
Tabla 9: Matriz de preliminar del riesgo	106
Tabla 10: Análisis de riesgos	113
Tabla 11: Distribución de tareas por colaborador.....	119
Tabla 12: Planeación de procedimientos de auditoría	120

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Categorías de las Aseveraciones	37
Figura 2 Organigrama estructural	74
Figura 3 Ubicación macro de la Compañía	74
Figura 4 Ubicación macro de la Compañía	75
Figura 5: Estructura organizacional	100

RESÚMEN EJECUTIVO

La presente Auditoría Financiera a Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, período 2014; se desarrolló con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros. Los principales métodos usados fueron la observación directa y las entrevistas efectuadas al Gerente General y a la Contadora. Se evaluó a la Compañía a través de la aplicación de cuestionarios de control interno y programas de auditoría para levantar información relevante para el proceso de auditoría, analizar las variaciones de los estados financieros, determinar la materialidad y las cuentas a analizar. Los procedimientos efectuados fueron plasmados en las cédulas sumarias y analíticas reforzadas con la evidencia obtenida, para finalmente evaluar su adecuada presentación y observación de normas, con la determinación de hallazgos, que definan el dictamen de auditoría. Durante la ejecución de la auditoría, se pudo evidenciar deficiencias en el manejo de cuentas básicas: caja chica y bancos en relación a la determinación de políticas para su manejo y funcionamiento, cumplimiento normativo, resguardo de documentación sustento, entre otros; los cuales deberían ser corregidos mediante la aplicación de recomendaciones como: efectuar periódicamente evaluaciones al sistema de control interno, brindar capacitaciones al personal en áreas contables y tributarias y efectuar los ajustes correspondientes para la presentación de saldos razonables en los estados financieros, los cuales fueron dirigidos al área Directiva de la Compañía con el fin de permitir una toma de decisiones acertadas y ayudar a optimizar sus recursos.

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro
DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

SUMMARY

This Financial Audit to Villacis Paredes, Construction and Heavy Machinery Co. Ltd., of the city of Puyo, at Pastaza province, period 2014; was developed with the purpose of determining the reasonableness of the financial statements. The main methods used were the direct observation and interviews to the General Manager and the Accountant. The Company was evaluated through the application of internal control questionnaires and audit programs to raise relevant information for the audit process, analyze variations in the financial statements, determine the materiality and the accounts to analyze. The procedures performed were reflected in the summary and analytical paper work documents reinforced with the evidence obtained, to finally assess their proper presentation and observation of rules, with the determination of findings that define the audit opinion. During the execution of the audit, it was possible to demonstrate deficiencies in the handling of basic accounts: petty cash and banks with regards to the determination of policies for its handling and functioning, regulatory compliance, safekeeping of documentation support, among others; which should be corrected by implementing recommendations such: as conduct evaluations to the internal control system regularly provide training to staff in accounting and tax areas, and make the corresponding adjustments for the presentation of reasonable balances in the financial statements, which were directed to the Managing area of the Company in order to allow a right decision-making and help to optimize its resources.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La empresa Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., es una entidad que se dedica a la prestación de servicios especializados en el área de construcción de carreteras, calles y otras vías para vehículos o peatones, dentro y fuera de la provincia de Pastaza, en beneficio de la comunidad.

Pero presenta ciertas falencias en el manejo de la información contable, administrativa y económica generada por la Compañía por cuanto no ha sido sujeta a auditorías anteriormente; por lo que surgen las siguientes situaciones que afectan a su desarrollo y crecimiento:

Los estados financieros no están evaluados para verificar que están preparados conforme las NIC – NIIF y otra normativa contable vigentes. Considerando además que el sistema contable desactualizado no cubre todas las necesidades de la Compañía, existiendo un retraso en la entrega de información para la toma de decisiones.

No posee un manual de políticas contables, para el tratamiento de la información financiera. Además la inexistencia de un manual de funciones provoca que los empleados no cumplan sus responsabilidades. Además no prepara mensualmente estados financieros.

Contabilidad, efectúa declaraciones sustitutivas, debido a que se efectúan de forma equivocada las retenciones, generando desconfianza en la información presentada a la Administración Tributaria teniendo que cubrir multas más intereses. En la celebración de los contratos no se determina adecuadamente el presupuesto, impidiendo en la ejecución cumplir con las obras o disminuye su margen de utilidad.

No cuenta con un inventario actualizado de los bienes, por cuanto nunca ha realizado una toma física de los activos fijos los mismo que no están codificado.

Las transacciones realizadas no cuentan con toda la documentación de sustento generando problemas tributarios por cuanto no pueden ser considerados como gastos

deducibles y por ende pagar más impuesto a la renta, y esta no se encuentra debidamente archivada de acuerdo a su naturaleza.

La falta de un análisis financiero de la situación mediante índice impide tomar acciones correctivas para el crecimiento de la Compañía, para optimizar los recursos que posee.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera la auditoría financiera a Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros para mejorar los procesos administrativos y financieros?

1.1.2. Delimitación del Problema

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspecto: Auditoría Financiera en Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.

Temporal: Período 2014

Espacial: Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., se encuentra ubicada en la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza.

1.2 JUSTIFICACIÓN

Mediante la realización de una Auditoría Financiera se efectuará un examen que evalúe los estados financieros de Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., para determinar si estos reflejan razonablemente su situación financiera, así como el cumplimiento de las disposiciones internas y externas, con el objetivo de mejorar los procedimientos relacionados a la gestión económica-financiera y el control interno, esto permitirá una adecuada toma de decisiones, por parte del área Directiva.

Por lo anteriormente mencionado, se cumplirá los siguientes aspectos mencionados a continuación:

Teórico: Se realizará una compilación de la teoría y conceptos relacionados con la auditoría financiera, que sirvan de guía para comprender con mayor facilidad la investigación y generar explicaciones a los resultados obtenidos.

Práctico: Se trabajará con la información generada por la compañía o la proveniente de fuentes externas, que requieren un profundo análisis e interpretación, para determinar posibles inconsistencias e indagar de manera profunda sobre situaciones adversas a las mismas y sobre todo se manipulará la documentación generada por la Compañía.

Metodológico: El desarrollo del trabajo requiere una planificación adecuada, considerando las fases de la auditoría, mediante la aplicación de métodos, técnicas y pruebas que permitan determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Académico: El trabajo de titulación reposará en la biblioteca de la Facultad de Administración de Empresas para servir de guía a los estudiantes en la búsqueda de casos prácticos de auditoría financiera desarrollados en la empresa Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., y en las instalaciones de la Compañía el informe de control interno y el dictamen.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría Financiera en Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014, para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Realizar una recopilación de la base teórica sobre la auditoría financiera por medio de investigación bibliográfica, manuales, páginas web y otros, que permitan desarrollar la investigación.
- ✓ Aplicar las fases de la auditoría financiera, realizando un análisis profundo de la información financiera, mediante la aplicación de procedimientos y técnicas.
- ✓ Emitir un informe que contenga la opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros y proponer los correctivos necesarios a los Directivos de la Compañía.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., no se ha realizado ningún tipo de auditoría, por lo cual el presente trabajo es el primero en la compañía, el cual realiza un estudio de los estados financieros.

Por tal razón, se presenta a continuación trabajos de investigación de similares características, realizados por estudiantes de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - ESPOCH.

Cañizares (2015) *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* (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - ESPOCH, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

La auditoría fue realizada; tomando en consideración la planificación, 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, mediante pruebas de cumplimiento y sustantivas, 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 pertinente bajo normas y principios de auditoría.

Así, para poder emitir la opinión sobre los estados financieros remitiremos la atención a los siguientes 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 observa lo que determina la **NIC 8** (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores).
- b. 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) (p. 201)

Vique (2014) *Auditoría Financiera a la Empresa Produalba Cía. Ltda., del cantón Pallatanga, provincia de Chimborazo, período 2013* (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - ESPOCH, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

Se pudo determinar que los Estados Financieros al cierre de dicho período son aceptablemente razonables, excepto por los puntos mencionados en el dictamen de auditoría:

- ✓ No cuenta con un adecuado sistema de control interno. Por lo cual deben implementar un adecuado y eficiente sistema de control interno, que permita desarrollar fortalezas; para poder optimizar y evitar el desperdicio de los diferentes recursos dentro de la empresa.
- ✓ La administración en cuanto al manejo y control de los recursos financieros es ineficiente, además la empresa no cuenta con políticas ni manuales de procedimientos que permitan verificar si los procesos financieros son los adecuados; para lo cual deben elaborar y establecer políticas y manuales de procedimientos y funciones claramente definidos para el buen uso y optimización de los recursos utilizados principalmente los recursos financieros. (pp. 150-151)

Morocho (2013) *Auditoría Financiera a la Empresa Orientol S.A., del Cantón la Joya de los Sachas, provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011.* (Tesis inédita de ingeniería) Escuela Superior Politécnica de Chimborazo - ESPOCH, Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA.

La estructura de la tesis está compuesta por cinco capítulos: generalidades de la empresa - análisis situacional de la empresa, contenidos bibliográficos para el desarrollo de la tesis, planificación preliminar y específica, ejecución de la Auditoría, y las conclusiones y recomendaciones.

Al realizar la auditoría a ORIENTOIL S.A., se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta con un manual de contabilidad que regule los registros contables y que ayude a la razonable presentación de los estados financieros a pesar de ello la empresa cuenta con una liquidez adecuada y también se demuestra solvencia. Se recomienda a la empresa considere la implementación de un manual de contabilidad, con el objetivo de crear un control en el Departamento Financiero y a su vez crear razonabilidad en la presentación de los estados financieros. (p. 163)

2.1.1. Antecedentes Históricos

Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., se constituye legalmente el 18 de enero del 2008, mediante escritura pública celebrada ante la Doctora Patricia Elizabeth Naveda Suárez, Notaria Pública Segunda del cantón Pastaza, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante expediente 96701.

La Constructora, inició su actividad comercial en la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, la cual ha tenido un crecimiento apresurado en estos últimos 6 años.

Dentro de los servicios que ofrece la Constructora, están la construcción de carreteras, alquiler de maquinaria pesada, compra venta de equipos, repuestos y herramientas de mecánica para equipo caminero liviano y pesado, importación de equipo caminero y sus afines, y en general obras civiles. Estos están dirigidos especialmente a las empresas públicas, debido a que la Constructora participa en los concursos del sistema de contratación pública, y a toda clase de personas naturales o jurídicas los cuales soliciten sus servicios.

Los socios fundadores y actuales son: Villacís Tubón José Eduardo, Paredes Guano Edwin Danilo y Villacís Carrasco Mario Isaías; los cuales formaron un capital social de US\$ 400 divididos en 400 acciones de 1 dólar cada una.

Dentro de la base legal que aplica la Constructora se encuentra la normativa interna como los estatutos descritos en la escritura de constitución y políticas que son aplicadas pero no definidas formalmente mediante un documento y externamente se encuentra bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA - CONCEPTUAL

2.2.1. Auditoría

“La auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente” (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p. 4)

Según Dávalos (2008) nos dice que la auditoría es un:

Examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, realizadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar, evaluar y elaborar el respectivo informe sustentado en las evidencias obtenidas por el auditor, que contienen sus comentarios, conclusiones y sugerencias para mejorar y, en caso de examen de los estados financieros, el correspondiente dictamen profesional.

La auditoría, en general, es un campo especializado del saber humano, basado principalmente en la lógica y en otras áreas de conocimiento y, cómo tal, mantiene una estructura racional y sistemática de postulados, normas, conceptos, técnicas, procedimientos, métodos y prácticas. (p. 80)

La auditoría es un examen que evalúa y verifica la información generada en el desarrollo de las actividades administrativas, operativas y/o financieras, para acumular evidencia que permita validar la observación de normas y el trabajo realizado, mediante la aplicación sistemática de técnicas y procedimientos, para que finalmente el auditor profesional emita un dictamen de auditoría.

2.2.2. Importancia de la Auditoría

Según Fonseca (2007) manifiesta:

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)

La auditoría es importante porque se utilizan los resultados obtenidos en el cumplimiento de los objetivos planteados, para analizar las variaciones ocurridas en el período, verificar el tratamiento de las actividades examinadas y obtener informes de rendición de cuentas para tomar decisiones acertadas.

2.2.3. Tipos de Auditoría

Según Rodríguez (2009) la auditoría puede ser aplicada a los diversos tipos de industrias que existen en el país, como podemos ilustrarlo en la parte inferior:

Tabla 1:

Clasificación de la Auditoría

Por su naturaleza	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Financiera • Auditoría Fiscal • Auditoría Operacional • Auditoría Administrativa • Auditoría Informática • Auditoría de calidad • Auditoría Legal
Por su aplicación:	<ul style="list-style-type: none"> • Auditoría Interna • Auditoría Externa

Fuente: Control Interno - Rodríguez (2009)

Elaborado: Autora

Por su Naturaleza:

Auditoría Financiera

La auditoría financiera trata de un examen objetivo, sistemático, profesional e independiente, efectuado de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, tomando como base los estados financieros básicos; el cual es practicado generalmente con posterioridad a la ejecución y al registro de las operaciones.

Auditoría de Fiscal

El ámbito tributario merece la atención de organizaciones y gobierno, ya que ambos se benefician de él. Por ello el interés de cumplir con apego las disposiciones de la materia en forma solvente y oportuna. Este tipo de auditoría es practicada por organizaciones o autoridades con facultades de imponer gravámenes a los contribuyentes.

Auditoría Operacional

La práctica de la auditoría operacional consiste en dar efecto a uno de los objetivos del control interno: la promoción de eficiencia de operación dentro de las diversas áreas: compras, ventas, cobranzas, recursos humanos, proceso electrónico de datos, otorgamiento de crédito, administración de inventarios, sistemas de información, entre otros.

Auditoría Administrativa

La auditoría administrativa nos proporciona mediante un examen, una evaluación cuantificada de la eficiencia y eficacia con la que cada departamento de un organismo social aplica las funciones administrativas (planeación, organización, etc.) y las funciones asignadas a cada área funcional (mercadotecnia, producción, finanzas, recursos humanos).

Auditoría Informática

Este tipo de auditorías consiste en revisar y evaluar los sistemas y procedimientos de informática, los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia, seguridad y controles. La auditoría informática también deberá evaluar los sistemas de información en general, desde sus entradas, procedimientos, archivos, controles, seguridad y obtención de información.

Auditoría de Calidad

La auditoría de calidad requiere que una empresa evalúe la eficacia y factibilidad continua del sistema de aseguramiento de la calidad. Se define como un examen sistemático de las actuaciones y decisiones de las personas con respecto a la calidad,

con el objeto de verificar y evaluar de manera independiente e informar del cumplimiento.

Auditoría Legal

La auditoría legal recae sobre la actividad y situación jurídica de las empresas y no tanto sobre la implícita asesoría jurídica subyacente en la realización de sus actividades de orden jurídico y en el mantenimiento de su respectiva situación legal.

Por su aplicación:

Auditoría Interna

La auditoría interna es una función independiente de la evaluación establecida dentro de un organismo social para examinar y evaluar sus actividades como un servicio a la misma entidad. Dentro del cual el auditor debe vigilar y asegurarse que el sistema de control implementado esté funcionando correctamente.

Auditoría Externa

La auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de un organismo social, realizado por un experto (auditor) sin vínculos laborales con éste, aplicando técnicas específicas y con el propósito de emitir una opinión independiente sobre la manera en que opera el sistema organizacional, el control interno y formular sugerencias para su mejoramiento. (pp. 185-192)

La auditoría se constituye en un enfoque a ser aplicado a las áreas de las empresas, como: Financiera, Tributaria, Operativa, Administrativa, Informática, Legal; debiendo ser realizadas por profesionales expertos en cada área, para poder obtener recomendaciones para mejorar procedimientos.

2.2.4. Auditoría Financiera

Según Whittington & Pany (2000), nos dicen que:

En una auditoría de estados financieros los auditores se comprometen a reunir evidencia y a proporcionar un alto nivel de seguridad que los estados financieros siguen los principios de contabilidad generalmente aceptados, u otra base apropiada

de contabilidad. Una auditoría comprende la búsqueda y verificación de los registros contables y el examen de otra evidencia que soporte esos estados financieros. Para emitir un informe de auditoría los auditores reunirán la evidencia necesaria obteniendo una comprensión del control interno de la compañía, inspeccionando documentos, observando activos, investigando dentro y fuera de la compañía, y realizando otros procedimientos de auditoría. (pp. 2-3)

Sánchez (2006) nos dice que la auditoría financiera:

Es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos y el acatamiento permanente de los mecanismos de control implantados por la Administración.

A su vez, la auditoría de estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a si la información que incluyen está estructurado de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (p. 2).

La auditoría financiera es un examen objetivo, sistemático, ejecutado por un profesional para verificar que los estados financieros estén en contexto con las normas contables, brindando un alto nivel de seguridad sobre su razonabilidad. Para finalmente poder emitir un informe con una opinión sustentada en la evidencia obtenida, para contribuir al mejoramiento de los procesos y la optimización de recursos.

2.2.5. Importancia

En el blog de la Fundación Universitaria Iberoamericana (2014). *Importancia de la Auditoría*. Recuperado el 11 de Octubre de 2015 de <http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>; menciona acerca de la auditoría que:

Gracias a las auditorías se puede identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa. La mayoría

de empresas pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías y no le dan importancia. Pero una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos.

Una auditoría puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al realizar un análisis del balance se pueden identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera; además, al realizar un análisis de la cuenta de resultados se puede planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad.

La auditoría nos permite identificar posibles situaciones de riesgo para convertirlas en oportunidades, mediante la corrección de los mismos y así tomar medidas que nos ayuden a optimizar y controlar las operaciones, para generar un mayor nivel de ahorros.

2.2.6. Características

Según lo descrito por la Contraloría General del Estado (s.f.). *Auditoría Financiera*. Recuperado el 10 de Noviembre de 2015 de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>; nos dice que las características de la auditoría financiera son las siguientes:

- ✓ Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- ✓ Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- ✓ Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- ✓ Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- ✓ Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

- ✓ Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen. (pp. 18-19)

Las características de la auditoría son parámetros que un profesional especializado y capacitado, toma en consideración para validar la información real y para ello sigue un proceso previamente determinado, verifica el cumplimiento de la normativa y los procesos en base a la evidencia encontrada y emite un informe final.

2.2.7. Fases de la Auditoría

En base al sitio web es.slideshare.net (2013). *Fases de la Auditoría*. Recuperado el 27 de Octubre de 2015 de <http://es.slideshare.net/600582/la-prctica-de-la-auditoria-se-divide-en-tres-fases>; menciona acerca de la auditoría que:

La práctica de la auditoría se divide en 3 fases:

1. Planeación
2. Ejecución
3. Informe

Planeación: En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar el alcance y los objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

Elementos principales de esta fase:

- a) **Conocimiento y comprensión de la entidad:** Este análisis debe contemplar: su naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa.
- b) **Objetivos y alcance de la auditoría:** El alcance tiene que ver, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su

totalidad, o solo uno de ellos. Por otro lado el alcance también puede estar referido al periodo a examinar: puede ser de un año, mes, semanas, y podría ser hasta varios años.

- c) **Análisis preliminar del control interno:** Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoría y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.
- d) **Análisis de los riesgos y la materialidad:** El riesgo en auditoría representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe. La materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta.
- e) **Planeación específica de la auditoría:** Se debe elaborar un plan, este plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoría, horas hombre, etc.
- f) **Elaboración de programas de auditoría:** Debe contener dos aspectos fundamentales: objetivos de la auditoría y procedimientos a aplicar durante el examen de auditoría.

Ejecución: En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada. Esta fase viene a ser el centro del trabajo de la auditoría, pues es en donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría.

Elementos de la fase de ejecución

- a) **Las pruebas de auditoría:** Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria.
- b) **Técnicas de muestreo:** Se usa la técnica de muestreo ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos.

- c) **Evidencias de Auditoría:** Se llama evidencia de auditoría a cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa y cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido.
- d) **Papeles de trabajo:** Son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contiene todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoría.
- e) **Hallazgos de auditoría:** Son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

Preparación del informe: El informe de auditoría debe contener el dictamen sobre los estados financieros o del área administrativa auditada, informe sobre la reestructura del control interno de la entidad, conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría y deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos de auditoría.

Las fases de la auditoría son procedimientos sistemáticos necesarios para el desarrollo del trabajo, el cual permite obtener un conocimiento previo de la Compañía, indagar sobre el control interno, planificar el trabajo de auditoría, ejecutar el trabajo planificado, determinar hallazgos, evidencias y emitir un informe con su respectivo dictamen.

2.2.8. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Para Arens, A. et al. (2007) estas normas:

Fueron elaboradas por el Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados con sus siglas en inglés (AICPA) en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas.

Las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos. Ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia, los requisitos de informes y la evidencia.

Clasificación de las NAGA

Las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas se resumen en tres categorías:

1. Normas generales.
2. Normas sobre el trabajo de campo.
3. Normas sobre información.

Normas Generales: Hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer.

- ✓ **Capacitación técnica adecuada y competencia:** Es interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional continua.
- ✓ **Actitud mental independiente:** Se refiere a la necesidad de independencia, requerida en los despachos de CPC.
- ✓ **Debido cuidado profesional:** Significa que el auditor es un profesional responsable de cumplir con sus deberes en forma diligente y cuidadosa. Considerando la integridad de los documentos de auditoría, la suficiencia de las pruebas obtenidas y la oportunidad del informe de auditoría.

Normas sobre el trabajo de campo: Habla sobre la acumulación y otras actividades cuando se llevó a cabo la auditoría:

- ✓ **Planeación y supervisión adecuada:** Es determinar que la auditoría esté suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado y una apropiada supervisión de asistentes, porque lo realiza el personal menos experimentado.
- ✓ **Comprensión del control interno:** Si el auditor está convencido de que el cliente tiene sistemas adecuados para proporcionar información confiable, la cantidad de evidencia de auditoría puede ser significativamente.
- ✓ **Evidencia suficiente y competente:** Las decisiones sobre cuánto y que tipos de evidencia deben recopilarse en determinadas circunstancias requieren criterio profesional.

Normas sobre información:

- ✓ El informe debe manifestar si los estados financieros se presentan de conformidad con las normas de información financiera aplicables.
- ✓ En el informe se deben identificar aquellas circunstancias en las que no se hayan observado los principios de manera coherente en el periodo actual en relación con el periodo anterior.
- ✓ Las revelaciones informativas en los estados financieros deben considerarse razonablemente adecuadas a no ser que se indique otra cosa en el informe.
- ✓ El informe debe contener una opinión de los estados financieros, en su totalidad, o alguna indicación de que no puede emitirse una opinión. Cuando este último suceda, las razones deben manifestarse. En todos los casos en los que se asocie el nombre del auditor con los estados financieros, el informe debe incluir una indicación clara de la naturaleza del trabajo del mismo, si procede, y del grado de responsabilidad que asume. (pp. 79-83).

Las NAGA, son lineamientos obligatorios de aplicación y observación que regulan el trabajo de auditoría dentro de 3 grandes aspectos como: establecer el perfil adecuado de la persona encargada de la auditoría, establecer pautas o requisitos básicos sobre el desarrollo del trabajo y la forma de presentación del informe en relación al cumplimiento de la normativa vigente.

2.2.9. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Hansen - Holm & Co. (2009); señala que:

Hoy en día, la fuente con mayor autoridad en principios de contabilidad a nivel mundial es el Consejo de Normas Internacionales en Contabilidad (IASB, International Accounting Standards Board). En términos generales, la misión principal del IASB es desarrollar, en el interés público, un conjunto único, y comprensible, de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), para los estados financieros de propósito general.

Las normas que emite el IASB (NIIF), son estándares más generales (o basadas en principios) que permiten la aplicación del juicio profesional dentro de límites bien delimitados. En aquellas situaciones en donde exista espacio para la subjetividad, las

NIIF exigen a los emisores que proporcionen abundante información sobre los supuestos empleados y eventuales efectos de su no realización (especialmente a través de análisis de sensibilidad o exposiciones de políticas de gestión de riesgos).

Las NIIF para las PYMEs proporcionarán una base sólida para el crecimiento de las empresas que se preparan para incorporarse a los mercados de capital público y en donde la aplicación de las NIIF completa es requerida.

A continuación los detallamos:

- ✓ NIIF 1: Adopción por primera vez de las NIIF
- ✓ NIIF 2: Pagos basados en acciones
- ✓ NIIF 3: Combinaciones de negocios
- ✓ NIIF 4: Contratos de seguros
- ✓ NIIF 5 Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas
- ✓ NIIF 6 Exploración y evaluación de recursos minerales
- ✓ NIIF 7 Instrumentos financieros: Información a revelar
- ✓ NIIF 8 Segmentos de operación
- ✓ NIIF 9 Instrumentos financieros
- ✓ NIIF 10 Estados Financieros consolidados
- ✓ NIIF 11 Acuerdos conjuntos
- ✓ NIIF 12 Información a revelar sobre participaciones en otras entidades
- ✓ NIIF 13 Medición del valor razonable
- ✓ NIIF 14 Cuentas de diferimientos de actividades reguladas (Vigente desde: Enero 2016)

NIIF emitidas pero no vigentes

- ✓ NIIF 15 Ingresos de contratos con clientes (Vigente desde: Enero 2018) (pp. 50-59)

Las NIIF son un conjunto de normas creadas para mejorar los principios contables anteriormente vigentes, los cuales serán aplicados dependiendo de las características y condiciones de cada empresa, para crear uniformidad en el proceso contable y en la presentación de los estados financieros.

2.2.10. Normas Internacionales de Contabilidad

Según la página virtual monografias.com (s.f.). *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*. Recuperado el 12 de Enero de 2016 de <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml#nor>; nos dice que:

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board (anterior International Accounting Standards Committee). Hasta la fecha, se han emitido 41 normas.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

Dentro de las 41 normas tenemos:

- ✓ NIC 1 Presentación de estados financieros
- ✓ NIC 2 Existencias
- ✓ NIC 7 Estado de flujos de efectivo
- ✓ NIC 8 Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores.
- ✓ NIC 10 Hechos posteriores a la fecha del balance
- ✓ NIC 11 Contratos de Construcción
- ✓ NIC 12 Impuestos a las ganancias
- ✓ NIC 14 Información financiera por segmentos
- ✓ NIC 16 Propiedad, planta y equipo
- ✓ NIC 17 Arrendamientos
- ✓ NIC 18 Ingresos
- ✓ NIC 19 Retribuciones a empleados
- ✓ NIC 20 Contabilización de subvenciones oficiales e información a revelar de ayudas públicas
- ✓ NIC 21 Efectos de las variaciones en tipos de cambio de la moneda extranjera
- ✓ NIC 23 Costos de intereses

- ✓ NIC 24 Información a revelar de partes relacionadas
- ✓ NIC 26 Contabilización de planes de retiro
- ✓ NIC 27 Estados financieros consolidados
- ✓ NIC 28 Contabilización de inversiones en empresas asociadas
- ✓ NIC 29 Información financiera en economías hiperinflacionarias
- ✓ NIC 31 Participación en negocios conjuntos
- ✓ NIC 32 Instrumentos financieros (presentación y revelación)
- ✓ NIC 33 Beneficios por acción
- ✓ NIC 34 Información financiera intermedia
- ✓ NIC 36 Deterioro del valor de activos
- ✓ NIC 37 Provisiones, activos y pasivos contingentes
- ✓ NIC 38 Activos intangibles
- ✓ NIC 39 Instrumentos financieros (reconocimiento y valoración)
- ✓ NIC 40 Inmuebles de inversión
- ✓ NIC 41 Agricultura

Las NIC son estándares que regulan la presentación de los estados financieros y el manejo y registro de la información en el área contable; dentro de los cuales se analizan los componentes de los estados financieros.

2.2.11. Alcance del trabajo de Auditoría

Es aquel que consta en el contrato de auditoría. Sin embargo, la recopilación de información sobre aspectos relevantes, el desarrollo del trabajo en sí, pueden incidir en el cumplimiento del alcance del trabajo, por lo que cualquier situación adversa puede cambiarla, debiendo reformular o especificar las áreas y operaciones a examinar.

Arenas T. & Moreno A. (2008); indica:

Durante el proceso de planeación, se consideran los siguientes asuntos que corresponden al alcance del trabajo:

- ✓ La estructura aplicable de emisión de informes financieros, incluyendo las leyes, regulaciones y normas de información financiera que sean aplicables.
- ✓ Los requisitos reglamentarios específicos de la industria, relacionados con la emisión de informes financieros. (p. 67)

El alcance del trabajo, se refiere a los procedimientos de auditoría a seguir que son determinados en base a la información recolectada, circunstancias relevantes identificadas. Para establecer el alcance se debe considerar, el tipo de informe y normativa aplicable para su presentación y los aspectos reglamentarios a ser observados.

2.2.12. Técnicas de Auditoría

Según lo expresado por la Contraloría General del Estado (2011). *Manual de Auditoría Financiera*. Recuperado el 28 de Noviembre del 2015 de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>; acerca de:

Las técnicas de auditoría constituyen métodos prácticos de investigación y prueba, que el auditor emplea a base de su criterio o juicio según las circunstancias, unas son utilizadas con mayor frecuencia que otras, a fin de obtener la evidencia o información adecuada y suficiente para fundamentar sus opiniones y conclusiones contenidas en el informe.

Acogiendo esta clasificación, las técnicas de auditoría se agrupan de la siguiente manera:

✓ Técnicas de verificación ocular:

- Comparación.- La comparación es la relación que existe entre dos o más aspectos, para observar la similitud o diferencia entre ellos.
- Observación.- Es el examen de la forma como se ejecutan las operaciones, es considerada la técnica más general y su aplicación es de utilidad en casi todas las fases de un examen. Por medio de ella, el auditor verifica ciertos hechos y circunstancias, principalmente relacionados con la forma de ejecución de las operaciones, dándose cuenta, de cómo el personal realiza las operaciones.
- Revisión selectiva.- Es el examen ocular rápido, con el fin de separar mentalmente asuntos que no son típicos o normales. Constituye una técnica frecuentemente utilizada en áreas que por su volumen u otras circunstancias no están contempladas en la revisión o estudio más profundo. Consiste en pasar revista rápida a datos normalmente presentados por escrito.

- Rastreo.- El rastreo consiste en seguir la secuencia de una operación, dentro de su procesamiento. El ejemplo típico de esta técnica, es seguir un asiento en el diario hasta su pase a la cuenta del mayor general, a fin de comprobar su corrección.
- ✓ **Técnica de verificación verbal:**
- Indagación.- A través de las conversaciones, es posible obtener información verbal. La respuesta a una pregunta de un conjunto de preguntas, no representa un elemento de juicio en el que se puede confiar, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.
- ✓ **Técnicas de verificación escrita:**
- Análisis.- Analizar una cuenta es determinar la composición o contenido del saldo y verificar las transacciones de la cuenta durante el período, clasificándolas de manera ordenada y separar en elementos o partes”.
 - Conciliación.- Significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.
 - Confirmación.- Consiste en cerciorarse de la autenticidad de la información de los activos, pasivos, operaciones, entre otros, que revela la entidad, mediante la afirmación o negación escrita de una persona o institución independiente y que se encuentra en condiciones de conocer y certificar la naturaleza de la operación consultada.
- ✓ **Técnicas de verificación documental:**
- Comprobación.- La comprobación constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto. Así, tenemos que para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción,) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.

- Computación: Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.
- ✓ **Técnicas de verificación física:**
 - Inspección: La inspección consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad. La aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. La verificación de activos, tales como documentos a cobrar o pagar, títulos, acciones y otros similares, se efectúa mediante la técnica de la inspección. (pp. 206-214)

Las técnicas de auditoría son procedimientos aplicados para lograr un conocimiento general y conseguir evidencia suficiente y oportuna, para sustentar la opinión del informe, debiendo seleccionar, analizar, relacionar, indagar, confirmar, cotejar, comprobar y calcular datos e información durante el desarrollo del trabajo de campo.

2.2.13. Programas de Auditoría

Como menciona Whittington & Pany (2000):

Un programa de auditoría es un listado detallado de los procedimientos de auditoría específicos que deben realizarse en el curso de un contrato de auditoría. Proporcionan una base para asignar y programar el trabajo de auditoría y para determinar qué trabajo resta por hacer. Los programas de auditoría son confeccionados especialmente para cada contrato. Un programa de auditoría está diseñado para lograr objetivos de auditoría con respecto a cada cuenta importante en los estados financieros.

Cardozo (2006) menciona que:

Un programa de trabajo es un enunciado lógicamente ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que han de emplearse e incluyen la extensión que se les ha de dar y la oportunidad en que se han de explicar. Además de servir de guía,

ayudan para que no se omitan detalles en el desarrollo de las pruebas que se le practican a los procedimientos y a la información financiera de la entidad.

Los programas de auditoría son utilizados por el equipo de auditoría, tomando en cuenta las características de cada empresa, en los cuales se enlistan los procedimientos en forma secuencial a ejecutar durante el desarrollo del trabajo, determinando un control para evitar la omisión de pruebas, procedimientos, etc.

2.2.14. Ventajas del programa de auditoría

Cardozo (2006), nos dice que el uso de programas presenta diversas ventajas para el trabajo que ejecuta el auditor, entre otras tenemos:

- ✓ Proporcionar un plan a seguir con el mínimo de dificultades y confusiones
- ✓ Sirve para verificar que no hubo omisión en los procedimientos desarrollados.
- ✓ Sirve como guía al hacer la planeación de la auditoría del siguiente año (se anotan las áreas críticas y significativas, además de la confianza planificada en el control interno).
- ✓ Nos lleva a determinar rápida y fácilmente el alcance y efectividad de los procedimientos que se emplearán en la revisión a las operaciones.
- ✓ Son el resultado de diseñar procedimientos de acuerdo con las circunstancias y características de la entidad que se está examinando. (pp. 19-21)

Los programas de auditoría tienen las ventajas de: servir como guía para desarrollar el trabajo, dar una secuencia para la ejecución del trabajo y permitir revisar con facilidad el alcance de los procedimientos ya ejecutados.

2.2.15. Papeles de Trabajo

De La Peña (2009) detalla que:

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo.

Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión ya que en ellos se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo. (p. 71)

Los papeles de trabajo comprenden toda la documentación que soporta el trabajo del auditor, la cual puede estar representada físicamente por papeles y/o información en medios magnéticos. (Quevedo, 2005, p. 16)

Los papeles de trabajo son documentos físicos o digitales en los cuales se plasman las tareas ejecutadas en la base a la información proporcionada por la Compañía, las pruebas de auditoría y las respectivas conclusiones establecidas; para poder revisarlos posteriormente y emitir el informe de auditoría.

2.2.16. Objetivos de los papeles de trabajo

De la Peña (2009), considera que los objetivos que se persiguen con su elaboración son los siguientes:

Objetivo principal

Servir como evidencia del trabajo realizado por el auditor y de base para las conclusiones del mismo que posteriormente se plasmarán en el informe de auditoría.

Objetivos secundarios

- ✓ Facilitar el desarrollo del trabajo y la supervisión de los colaboradores.
- ✓ Constituir un precedente valioso para la programación de posteriores auditorías del mismo cliente o de otros de similares características.
- ✓ Permitir informar al cliente sobre las deficiencias observadas.
- ✓ Facilitar la continuidad del trabajo en el caso de que éste deba ser concluido por una persona distinta de la que lo inició.
- ✓ Permitir la revisión de la calidad del trabajo efectuado a los organismos encargados de control de calidad de la auditoría. (Corporaciones de auditores, etc.) (p. 72)

Los objetivos de los papeles de auditoría facilitan el desarrollo del trabajo, describen hallazgos, facilitando la revisión, es decir plasman toda la evidencia que sustenta el

informe final emitido. Además, debe ser archivo como fuente de consulta para futuras auditorías dentro de la misma empresa.

2.2.17. Características de los papeles de trabajo

Según De la Peña (2009) considera que:

Con el fin de que puedan archivarse adecuadamente, y permitir el seguimiento de la auditoría realizada a otra persona distinta de la que ha efectuado el trabajo, es necesario que los papeles de trabajo reúnan una serie de características:

- ✓ Completos: El contenido y el diseño de cada hoja de trabajo estará en función de los objetivos que se pretendan alcanzar con la misma, no obstante es posible fijar una serie de datos que deberán figurar en todas las hojas o cédulas de trabajo:
 - El nombre del cliente (empresa o entidad auditada).
 - Fecha del examen.
 - Descripción del propósito del papel del trabajo.
 - Nombre de la persona que lo ha preparado.
 - Nombre de la persona que lo ha revisado (distinta de la que lo preparó).
 - Fecha de la revisión
 - Referencia de la hoja de trabajo
 - Detalles, cifras y explicaciones necesarias, tanto sobre los datos financieros que contiene la hoja como sobre los procedimientos de verificación utilizados.
 - Referencias cruzadas de los datos que aparecen en la hoja con los de otras hojas.
 - Fuentes de información de los datos incluidos en la hoja de trabajo.
 - Conclusiones alcanzadas del trabajo efectuado.
 - En su caso, ajustes y reclasificaciones propuestos en función de las conclusiones alcanzadas.
- ✓ Claros: La presentación y el contenido de cada papel de trabajo deben permitir que una persona no familiarizada con el trabajo pueda comprenderlos.

- ✓ Concisos: Sólo deben confeccionarse los papeles de trabajo que sean estrictamente necesarios, y cada uno de ellos debe contener lo esencial para su comprensión, debiéndose eliminar los detalles no necesarios. (p. 73)

Los papeles de trabajo contienen parámetros que facilitan el control, manejo, archivo adecuado y seguimiento oportuno de la información auditada, considerando aspectos relevantes, para que la presentación y el contenido sean de fácil comprensión.

2.2.18. Requisitos elementales de las cédulas o papeles de trabajo:

Quevedo (2005) manifiesta que:

A los papeles de trabajo, regularmente les llamamos cédulas, las cuales deben contener ciertos elementos básicos que ayudarán a su identificación y manejo y a lograr uniformidad en nuestros papeles, siendo éstos los siguientes:

- ✓ **Encabezado:**
 - Nombre del cliente
 - Área que le corresponde (efectivo, inventarios, etcétera)
 - Título descriptivo que identifique el contenido de la cédula (conciliación bancaria)
 - Fecha de cierre del período revisado
- ✓ **Índices:** A cada papel de trabajo se le deberá asignar un índice alfabético y/o numérico para fines de identificación, y así poder formar un cruce o conexión entre diferentes cédulas de la auditoría, con el fin de facilitar el flujo de información.
- ✓ **Objetivos:** En cada cédula sumaria o en hoja aparte deberán indicarse los objetivos a seguir en cada rubro (efectivo, cuentas por cobrar, etcétera), según lo acordado en el plan de auditoría.
- ✓ **Alcance:** En cada cédula de análisis deberá mencionarse el alcance de la revisión, en porcentaje y cantidad, con el fin de que al revisor y el que dictamina tengan elementos de juicio para determinar la confiabilidad y razonabilidad de las cifras sobre las que se va a opinar.
- ✓ **Procedimiento:** Para cada rubro deberá elaborarse una cédula de procedimientos (puede incluirse en la cédula de objetivos), en la que se

describirán los procedimientos que se aplicarán o aplicaron en la revisión, para lograr los objetivos y alcances indicados en el plan de auditoría.

- ✓ **Conclusión:** Para cada rubro anotarse la conclusión o resultados obtenidos en la revisión, indicando si se lograron los objetivos y los alcances indicados en el plan de auditoría.
- ✓ **Marcas de auditoría:** Deberán plasmarse en las cédulas los símbolos o marcas de los procedimientos utilizados o aplicados en la revisión; cada marca o símbolo debe contener su descripción o significado.
- ✓ **Firmas y fechas:** Las persona que elaboran, así como las que revisan los papeles de trabajo, deberán anotar sus iniciales o firma y fecha de intervención. Las firmas establecen responsabilidad para el trabajo y la revisión. (pp. 17-18)

Son elementos fundamentales que deben contener para el levantamiento de la información y la realización de pruebas, evidencias para sustentar el trabajo realizado, y los resultados obtenidos, entre otros.

2.2.19. Tipos de papeles de trabajo

Lo descrito por la página virtual de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de la Universidad del Cauca (s.f.). *Tipos de papeles de trabajo*. Recuperado el 12 de Enero de 2016 de <http://fccea.unicauca.edu.co/>; dice que:

De acuerdo al contenido de cada papel de trabajo, estos se clasifican en:

- ✓ Hojas de Trabajo
- ✓ Cédulas Sumarias
- ✓ Cédulas Analíticas

Hojas de Trabajo

Son hojas multi-columnares en las cuales se listan agrupamientos de cuentas de mayor, con los saldos sujetos a examen. Sirven de resumen y guía o índice de las restantes cédulas que se refieran a cada cuenta. Estos papeles representan los estados financieros en conjunto. Aquí se inicia la técnica del análisis pues se empieza a descomponer el todo en unidades de estudio más pequeñas.

Cada rubro de la hoja de trabajo estará representado por una cédula sumaria. El criterio para agrupar las cuentas en cédulas sumarias es la homogeneidad de las cuentas agrupadas, pues se requiere que las conclusiones del examen del grupo sean aplicables a todas las cuentas examinadas.

Las hojas de trabajo contendrán los saldos del ejercicio anterior con el fin de hacer comparaciones. También se anotarán en estas hojas de trabajo los ajustes y reclasificaciones que resulten de la revisión, para obtener en ellas las cifras finales o de auditoría que son las referidas en el dictamen.

Cédulas Sumarias

Son aquellas que contienen el primer análisis de los datos relativos a uno de los renglones de las hojas de trabajo y sirven como nexo entre ésta y las cédulas de análisis o de comprobación.

Las cédulas sumarias normalmente no incluyen pruebas o comprobaciones; pero conviene que en ellas aparezcan las conclusiones a que llegue el auditor como resultado de su revisión y de comprobación de la o las cuentas a la que se refiere.

Las cédulas sumarias se elaboran teniendo en cuenta los rubros correspondientes a un grupo homogéneo, que permita el análisis de manera más eficiente. Para cada sumaria debe existir un rubro en la Hoja de Trabajo.

Cédulas Analíticas

En estas cédulas se detallan los rubros contenidos en las cédulas sumarias, y contienen el análisis y la comprobación de los datos de estas últimas, desglosando los renglones o datos específicos con las pruebas o procedimientos aplicados para la obtención de la evidencia suficiente y competente. Si el estudio de la cédula analítica lo amerita, se deben elaborar sub-cédulas.

Las analíticas deben obligatoriamente describir todos y cada uno de las técnicas y procedimientos de auditoría que se efectuaron en el estudio de la cuenta, pues en estas cédulas y en las sub-analíticas se plasma el trabajo del auditor y son las que sirven de prueba del trabajo realizado.

Para iniciar el método deductivo es necesario ir registrando los valores obtenidos en las sub-analíticas con las analíticas, los de las analíticas con las sumarias y las sumarias con las hojas de trabajo. Es necesario efectuar referencias cruzadas de los saldos que obtiene el auditor a raíz de su examen.

Los tipos de papeles de trabajo permite realizar varios procedimientos para evaluar la información financiera consignada en todas las cuentas del balance para lo cual aplicamos cálculos, evaluamos la normativa y procedimientos efectuados durante el desarrollo de la auditoría, que finalmente se verán reflejados en papeles de trabajo.

2.2.20. Control Interno

Para Cook & Winkle (1987):

El control interno es el sistema interior de una compañía que está integrado por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el diseño de cuentas e informes y todas las medidas y métodos empleados:

- Para proteger los activos
- Obtener la exactitud y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos
- Promover y juzgar la eficiencia de las operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía, y
- Comunicar las políticas administrativas, y estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

Por lo tanto, el control interno se diseña y se implementa para abordar los riesgos identificados del negocio que amenacen el logro de cualquiera de estos objetivos.

Según el criterio de Rodríguez (2009):

El control interno es una función esencialmente de la dirección superior, es un factor básico que opera de una u otra forma dentro de la administración de todo tipo de organización pública o privada. En una organización el control interno empieza con el organismo mismo y la importancia obligatoria de los planes y objetivos, políticas generales, estrategias, alternativas, así como de manuales administrativos, comprobación interna, informes, capacitación y participación del personal. (p. 185)

El control interno es un proceso interno efectuado por el área directiva, que busca generar confiabilidad en la información, eficacia de las operaciones y velar por el cumplimiento de la normativa. Se debe considerar que todos los integrantes de la organización deben participar para poder evitar situaciones adversas que no permitan cumplir con los planes y objetivos propuestos de forma oportuna.

2.2.21. Métodos de Evaluación del Control Interno

Arens, A. et al. (2007), detallan en su libro que:

Por lo general, son tres métodos los que utilizan los auditores para obtener y documentar su conocimiento del diseño de control interno: las narrativas, los diagramas de flujo y los cuestionarios de control interno.

Las narrativas: Una narrativa es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente.

Características: Una narrativa adecuada de un sistema de contabilidad y los procesos de control relacionados incluye cuatro características:

1. *El origen de cada documento y registro en el sistema:* Por ejemplo, la descripción indica de dónde provienen los pedidos del cliente y cómo se generan las facturas de ventas.
2. *Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento:* Por ejemplo, si los montos de las ventas se determinan mediante un programa de cómputo que multiplica las cantidades enviadas por los precios normales de almacenado, se debe describir este proceso.
3. *La disposición de cada documento y registro en el sistema:* También se debe indicar el registro de documentos, el envío de éstos a los clientes o su destrucción.
4. *Una indicación de los procedimientos de control, pertinentes a la evaluación del riesgo de control:* Estos comúnmente incluyen la separación de responsabilidades; autorizaciones y aprobaciones; y verificación interna.

Diagrama de flujo: Es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial en la empresa. Un diagrama de flujo

adecuado incluye las mismas cuatro características identificadas anteriormente para las narrativas.

Los diagramas de flujo representan una ventaja, principalmente porque proporcionan una idea concisa del sistema del cliente, lo cual es útil para el auditor como instrumento analítico en la evaluación. Un diagrama de flujo bien preparado identifica imprecisiones y propicia un conocimiento claro de la forma en que opera el sistema. Se emplea más porque es superior a las narrativas como método para comunicar las características de un sistema.

Simbología de los diagramas de flujo:

Según la página virtual de Juan Herrera (s.f.). *Símbolos utilizados para elaborar los esquemas del flujograma*. Recuperado el 16 de Noviembre de 2015 de <https://juanherrera.files.wordpress.com/2011/02/sc3admbolos-del-flujograma-2010.pdf>; expone que los símbolos de los flujogramas son los siguientes:

Tabla 2:

Simbología de los diagramas de flujo

FIGURA	SIGNIFICADO
	Inicio o fin del proceso
	Etapa del proceso (actividad a desarrollar)
	Entrada procedente de otro proceso
	Salida del proceso (evidencia documental)
	Decisión
	Proceso preestablecido
	Elementos del entorno (normativas)
	Conector con otra página de la descripción del proceso

Fuente: Simbología de los diagramas - Juan Herrera (s.f.).

Elaborado: Autora

Cuestionario sobre control interno: Se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura del control interno que pueden ser inadecuadas. En la mayoría de los casos, los cuestionarios requieren una respuesta como “sí” o “no”, en donde una respuesta con “no” indica deficiencias potenciales de control interno.

El uso de cuestionarios y diagramas de flujo es muy deseable para entender el diseño de control interno del cliente. Los diagramas de flujo proporcionan una idea general del sistema, mientras que los cuestionarios ofrecen listas de verificación útiles que permiten al auditor recordar cuántos tipos diferentes de controles internos deben existir.

Evaluar si los controles implementados por la compañía son eficientes, es sin duda un trabajo continuo debido a las condiciones cambiantes del medio interno y externo, para ello podemos utilizar narrativas, diagramas de flujo de las actividades y cuestionarios de control interno en los cuales vamos a poder describir las actividades desarrolladas por los departamentos e identificar posibles riesgos que afecten al control interno.

2.2.22. Pruebas de Auditoría

Referente a las pruebas de auditoría, la Contraloría General del Estado (2001). *Pruebas de auditoría*. Recuperado el 18 de Noviembre del 2015 de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>; señala que:

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

Las pruebas de auditoría es el conjunto de procedimientos definidos por el equipo de auditoría, enfocados a determinar posibles hallazgos que afecten directamente a su funcionamiento.

2.2.23. Tipos de Pruebas de auditoría

Tomando en cuenta lo mencionado por De la Peña:

El informe de auditoría debe estar soportado por la evidencia obtenida a través de las pruebas o procedimientos de auditoría. Las pruebas de auditoría se pueden clasificar según dos criterios distintos:

✓ Según la finalidad de la prueba

- Pruebas de cumplimiento.- Son el instrumento mediante el cual el auditor evalúa el sistema de control interno de la entidad auditada. Estas pruebas están encaminadas a comprobar:
 - La existencia del control interno
 - La eficacia del mismo
 - Su continuidad durante todo el periodo
- Pruebas sustantivas.- Tienen como objetivo comprobar la validez de los saldos que representan las cuentas incluidas en los estados financieros. A su vez, estas pruebas se subdividen en:
 - Sobre las transacciones: Tienen por objeto comprobar:
 - La existencia de los distintos elementos patrimoniales
 - El acaecimiento de las transacciones
 - El registro íntegro de todas las transacciones
 - La correcta valoración de los distintos elementos patrimoniales
 - La correcta medición y periodificación de los ingresos y los gastos
 - La correcta presentación y exposición de todas las transacciones de acuerdo con los PCGA (actualmente NIIFS)
 - Sobre los saldos finales: Tienen por objeto comprobar la razonabilidad de los saldos de las cuentas que integran las cuentas anuales.

✓ Según la naturaleza de la prueba

- **Obtención de evidencia física:**
 - **Inspección:** Es el examen físico de activos tangibles con objeto de asegurarse de su existencia, pero no su titularidad y valoración.
 - **Observación:** Consiste en presenciar un determinado proceso o procedimiento efectuado por el personal de la entidad auditada.

- **Obtención de evidencia documental:**
 - **Revisión de documentos:** Consiste en la revisión de la documentación que soporta a los registros contables: facturas, nóminas, recibos, liquidaciones de impuestos, etc.
 - **Obtención de certificaciones:** Consiste en la obtención de documentos donde se certifique por alguna autoridad la realidad de determinados hechos.
- **Confirmaciones de terceros:**
 - **Confirmación mediante circularización:** Se trata de contrastar la información contenida en los registros contables, u otro tipo de información, con las afirmaciones de un tercero, normalmente ajeno a la empresa.
 - **Carta de manifestaciones de la Dirección:** Es una prueba en donde la Gerencia de la empresa realiza una serie de afirmaciones en relación con su responsabilidad en la elaboración de las cuentas anuales y acerca de la información puesta a disposición de los auditores.
- **Obtención de evidencia verbal:**
 - **Cuestionarios de preguntas:** Tiene por objeto obtener de manera estructurada determinado tipo de información bien del personal de la propia empresa o bien de terceros.
 - **Conversaciones:** Consiste en obtener información a través de conversaciones o de comentarios efectuados por el personal de la propia entidad auditada.
- **Obtención de evidencia analítica:**
 - **Comparaciones y ratios:** Consiste en comparar determinadas partidas de las cuentas anuales o ratios obtenidos a partir de las mismas, con cifras de referencia significativas para el auditor.
 - **Cálculos:** Comprueba la exactitud de los cálculos realizados por la empresa con el fin de pronunciarse sobre la razonabilidad de determinadas partidas.
 - **Pruebas globales:** Se emplean para analizar la coherencia entre diversas partidas relacionadas entre sí.

- **Obtención de evidencia contable:**

- **Confirmación a través de los registros contables:** Consiste en verificar la realización de determinadas transacciones mediante el análisis de los registros contables, ya que a partir de los mismos se confeccionan las cuentas anuales. (pp. 59-67)

Todo dictamen de auditoría debe estar sustentado con evidencias obtenidas a través de la aplicación de pruebas y procedimientos, de acuerdo al tipo se clasifican en aquellas de cumplimiento que evalúan la observación de la normativa y en las sustantivas que permiten validar los saldos de los estados financieros y por otro lado; por la naturaleza, se puede obtener evidencias analíticas, documental, física y mediante la observación.

2.2.24. Aseveraciones

Según el blog de auditoría de [auditool.org](http://www.auditool.org) (s.f.). *Estados financieros, sus aseveraciones y relación con los errores materiales*. Recuperado el 21 de Noviembre de 2015 de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/328-estados-financieros-sus-aseveraciones-y-relacion-con-los-errores-materiales>; define a las aseveraciones como:

Representación o declaración de la administración de una entidad, explícita o de otra índole, incorporada en los estados financieros, tal como la entiende o utiliza el auditor para considerar los distintos tipos de posibles errores que puedan ocurrir.

Categorías de aseveraciones.

Dentro de las categorías de las aseveraciones tenemos las siguientes:

Aseveraciones sobre las clases de transacciones y eventos para el período bajo auditoría

Ocurrencia: Las transacciones y eventos que han sido registrados son reales y están relacionadas con la compañía.

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

Exactitud: El importe y otros datos relacionados con las transacciones y eventos registrados, han sido registrados apropiadamente.

Corte: Las transacciones y eventos han sido registrados en el período contable correspondiente.

Clasificación: Las transacciones y eventos han sido registrados en las cuentas apropiadas

Aseveraciones sobre los saldos de cuenta al cierre del período	<i>Existencia:</i> Los activos, pasivos y capital existen.
	<i>Derechos y obligaciones:</i> La compañía mantiene o controla los derechos sobre los activos y los pasivos son obligaciones de la compañía.
	<i>Integridad:</i> Todos los activos, pasivos y capital que deberían haber sido registrados, se han registrado.
	<i>Valuación y distribución:</i> Los activos, pasivos y capital están incluidos en los Estados Financieros con los montos apropiados y cualquier ajuste por valuación y distribución está debidamente registrado.
Aseveraciones sobre presentación y revelación:	<i>Ocurrencia y derechos y obligaciones:</i> Los eventos, transacciones y otros asuntos revelados han ocurrido y conciernen a la compañía.
	<i>Integridad:</i> Todas las revelaciones que deben ser incluidas en los Estados Financieros, se han incluido.
	<i>Clasificación y comprensibilidad:</i> La información financiera está presentada y descrita apropiadamente, y las revelaciones están expresadas claramente.
	<i>Exactitud y valuación:</i> La información financiera y otro tipo de información están revelados razonablemente y por los montos apropiados.

Figura 1 Categorías de las Aseveraciones

Fuente: Auditool.org

Las aseveraciones son declaraciones de la administración que son utilizadas para afirmar que en la presentación de los estados financieros están registradas todas las transacciones en el periodo en que se incurren.

2.2.25. Riesgos de Auditoría

Mantilla B. (2009), nos dice que el riesgo de auditoría ha sido definido como:

El riesgo de que los auditores pueden fallar, por desconocimiento, en el modificar apropiadamente su opinión sobre los estados financieros que estén materialmente equivocados (equivocaciones no intencionales como omisiones y comisiones o fraudes equivocaciones intencionales, incluyen apropiación indebida y presentación fraudulenta de estados financieros).

El riesgo de auditoría es la posibilidad de que en el informe se emita una opinión equivocada, por no haber detectado errores materiales, falencias o por desconocimiento, que afectan directamente a la decisión final.

2.2.26. Clases de riesgos

Mantilla B. (2009), menciona tres componentes:

- ✓ Riesgo Inherente
- ✓ Riesgo de Control
- ✓ Riesgo de Detección

Riesgo inherente: Es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

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

Riesgo de detección: Es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor o detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

Tres tipos de riesgos existen durante el desarrollo de la auditoría, el primero proviene de la inexistencia de controles, el segundo, que a pesar de la existencia de controles, los errores o inconsistencias continúen; o que los riesgos latentes no puedan ser detectados por el equipo auditor y que pueden provocar la elaboración de un informe que no se ajuste a la realidad.

2.2.27. Materialidad

Tomando en cuenta lo expresado por Montesinos (s.f). *La auditoría en España*. Recuperado el 09 de Noviembre del 2015 de:

https://books.google.com.ec/books?id=WXggmgQUyUYC&pg=PA186&dq=materialidad+auditor%C3%ADa&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=materialidad%20auditor%C3%ADa&f=false; nos dice que:

La materialidad es inherente al trabajo del auditor. Tanto a la hora de definir el trabajo a realizar, como en el momento de emitir la opinión en el informe de auditoría, se precisa dejar de lado aquellos aspectos que no son significativos.

En opinión de Solomons la materialidad es una característica cuantitativamente de la información (1986, pág. 109). No obstante el Comité sobre Conceptos y Normas de la American Accounting Association (A.A.A.), al referirse a la materialidad alude a características cuantitativas, (como: magnitud de la partida respecto a lo que normalmente se espera, y respecto a otros similares), pero también a características cualitativas, (importancia de la actividad, recurrencia, utilidad de la partida como indicador del curso del negocio en el futuro, etc.). En definitiva, la decisión sobre lo que es, o no, material es una cuestión de juicio profesional.

El concepto de materialidad resulta fácil de comprender, pero difícil de especificar. No obstante, diversos autores han tratado de establecer una medida de la materialidad que pueda orientar principalmente a los auditores. Puesto que la importancia relativa se define en función de si afecta o no a la decisión del usuario, sería necesario conocer los modelos de decisión relevantes para los usuarios.

La materialidad es un valor cuantitativo determinado a juicio profesional del auditor, considerado como la base de poder decidir cuáles son errores significativos, siempre y cuando se tome en cuenta las características y las circunstancias propias de la empresa auditada.

2.2.28. Hallazgos de Auditoría

Para Yanel (2012), los hallazgos de auditoría:

Se lo emplea para referirse a cualquier situación deficiente y relevante que se determine por medio de la aplicación de los diferentes procedimientos de auditoría, debiendo ser estructura de acuerdo a sus atributos (condición, criterio, causa y efecto) y obviamente según el interés para la organización auditada. El desarrollo de

los hallazgos constituye una labor importante en el proceso de obtención de evidencias para respaldar el informe de la auditoría financiera.

Los hallazgos de auditoría son asuntos reportables que dan a conocer deficiencias, errores, inconsistencia, omisiones, faltantes en el manejo u operatividad el ente auditado considerado el trabajo realizado para poder plasmarlo en el informe.

2.2.29. Atributos del hallazgo

Para Yanel (2012), los atributos o componentes básicos de un hallazgo son: la condición, el criterio, la causa y el efecto.

- 1. Condición:** Se representa a través de la situación encontrada en el momento de ejecutar el proceso de auditoría. La condición refleja el grado en que se están logrando o no los criterios. En la condición no se identifica el hallazgo solamente se describe la forma como se están haciendo realmente las cosas o si se están haciendo bien, regular o mal.
- 2. Criterio:** Está dado por las normas o instrumentos con que el auditor mide o evalúa la condición hallada. Entre los criterios más usados están las leyes, los reglamentos, los objetivos, las políticas, el sentido común, la experiencia del auditor y las opiniones independientes de expertos. El criterio indica cómo se deben hacer las cosas.
- 3. Causa:** Es el origen de las condiciones halladas durante el desarrollo de la auditoría; o los motivos por los cuales no se han cumplido los objetivos establecidos por la administración.
- 4. Efecto:** Es esencialmente la diferencia entre la condición y el criterio. Se cuantifica en dinero o en otra unidad de medida para persuadir a la gerencia de la necesidad de tomar correctivos inmediatos o a corto plazo dirigidos a disminuir los desfases entre la condición y el criterio, o, por lo menos, el impacto de los mismos.
- 5. Conclusiones:** Son los juicios que emite el auditor y que se basan en los hallazgos; surgen luego de evaluar los correspondientes atributos y los comentarios de la entidad. Las conclusiones no deben presentarse como un listado de problemas; más bien como evidencias suficientes para que la gerencia vea la necesidad de apresurarse a tomar medidas correctivas con la debida oportunidad. Se debe utilizar un enfoque que cause impacto en la gerencia; por ellos se acostumbra a resumir los

problemas haciendo énfasis en aspectos económicos, cuantificándolos y mostrando las posibles consecuencias. (p.39)

Los atributos sirven para calificar si las situaciones encontradas durante la revisión pueden ser calificadas como hallazgos, ya que permite analizar el problema, verificar la normativa incumplida, detectar errores y emitir posibles recomendaciones que nos ayuden a solucionarlos.

2.2.30. Evidencias de Auditoría

Según Arens, A. et al. (2007) detallan que:

La evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido. La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas:

- ✓ Testimonio oral del auditado (cliente)
- ✓ Comunicación por escrito con las partes externas
- ✓ Observaciones por parte del auditor
- ✓ Datos electrónicos sobre las transacciones

La información varía muchísimo en la medida en que persuade el auditor si los estados financieros se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados. La evidencia incluye información que es sumamente convincente, como el recuento del auditor de los valores comerciales e información menos convincente como las respuestas de los empleados del cliente.

La evidencia es un conjunto de información recopilada durante la revisión de la documentación, con el objeto de verificar si ésta fue realizada conforme la normativa contable aplicable, para poder determinar si esta contiene errores.

2.2.31. Tipos de evidencias

Arens, A. et al. (2007), describe que:

Al decidir cuáles procedimientos de auditoría se van a utilizar, existen 7 categorías amplias de evidencia entre las cuales el auditor puede escoger:

1. Examen físico

2. Confirmación
3. Documentación
4. Procedimientos analíticos
5. Interrogatorio al cliente
6. Redesempeño
7. Observación

Examen físico: Es la inspección o conteo que hace el auditor de un activo tangible. A menudo, este tipo de evidencia está asociado con el inventario y el efectivo, pero también se aplica a la verificación de valores, documentos por cobrar y los activos fijos tangibles. El examen físico, que es un medio directo para verificar que en realidad existe un activo (existencia), se considera como uno de los tipos de evidencia de auditoría más confiables y útiles.

Confirmación: Se refiere a la recepción de una respuesta oral o escrita de una tercera persona independiente para verificar la precisión de la información que ha solicitado el auditor. La solicitud se le hace al cliente, y el cliente le pregunta a la tercera persona independiente para que le responda directamente al auditor. Dado que las confirmaciones provienen de fuentes independientes del cliente, se tienen en alta estima y con frecuencia se utilizan como evidencias.

Procedimientos analíticos: Se utilizan comparaciones y relaciones para determinar si los balances de cuenta u otros datos son razonables. El Comité de Normas de Auditoría ha llegado a la conclusión de que los procedimientos analíticos son tan importantes que se requieren durante las fases de planificación y terminación de todas las auditorías. Los procedimientos analíticos sólo pueden utilizarse para propósitos diferentes en una auditoría:

- ✓ *Comprensión de la actividad y giro del cliente:* Los auditores deben obtener el conocimiento acerca de la actividad y giro del cliente como parte de la planeación de una auditoría.
- ✓ *Evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como una empresa activa o en marcha:* Los procedimientos analíticos son útiles como indicio de que la compañía del cliente enfrenta severas dificultades financieras.

- ✓ *Indicación de la presencia de posibles errores en los estados financieros:* Las diferencias significativas entre los datos financieros no auditados del año actual y otros datos utilizados en comparaciones comúnmente reciben el nombre de fluctuaciones inusuales (cuando no se esperan fluctuaciones importantes, sin embargo ocurren o viceversa).
- ✓ *Reducción de exámenes detallados de auditoría:* Cuando en un procedimiento analítico no se revelan fluctuaciones inusuales, ello implica que se reduce la posibilidad de errores o irregularidades importantes.

Interrogatorio al cliente: Es obtener información escrita o verbal del cliente es respuesta a las preguntas del auditor. Aunque se obtienen muchas evidencias del cliente a través de los interrogatorios, por lo general, éstas no pueden considerarse concluyentes porque no provienen de una fuente independiente y pueden estar sesgadas a favor del cliente. Por lo tanto, cuando el auditor consigue evidencias a través de este medio, es necesario obtener más evidencias de comprobación a través de otros procedimientos.

Redesempeño: Implica verificar de nuevo una muestra de los cálculos y transferencias de información que hace el cliente durante el periodo que se está auditando. Verificar de nuevo los cálculos consiste en comprobar la precisión aritmética del cliente.

Observación: Es el uso de los sentidos para evaluar ciertas actividades. En toda auditoría existen muchas oportunidades para utilizar la vista, el oído, el tacto y el olfato para evaluar una amplia gama de cosas. La observación muy pocas veces suficientes en sí misma dado que existe el riesgo de que el personal del cliente involucrado en aquellas actividades se percate de la presencia del auditor y por consiguiente, pueden desempeñar sus responsabilidades conforme a las políticas de la compañía.

La obtención de los diferentes tipos de evidencia permite obtener confiabilidad de resultados, tomando como base la inspección física, esta se sustenta mediante una confirmación de información tanto interna como externa y por último los procedimientos analíticos a fin validar la información obtenida.

2.2.32. Características de la evidencia

Para Fonseca (2007), las características que debe poseer la evidencia, se describen con mayor detalle a continuación:

Tabla 3:

Características de la evidencia

Carácter de la evidencia	Descripción
Suficiencia	Tiene relación directa con la cantidad de evidencia obtenida y se refiere al alcance de los procedimientos ejecutados. Es una medida de la calidad y confiabilidad de la evidencia obtenida y su aplicabilidad respecto de una aseveración. La evidencia competente debe ser relevante (pertinente), debido a que tiene relación con la aseveración en cuestión, es decir, guarda una relación lógica y patente con el hecho examinado. La evidencia competente debe también ser confiable (válida), lo que depende de las circunstancias en que el auditor la recibió, siendo las principales:
Competencia	<ul style="list-style-type: none">• Cuando es obtenida de fuentes ajenas a la entidad (fuente externa)• Es generada a través de un sistema de control eficaz• Cuando el auditor la obtiene en forma directa• Tiene forma documentaria y no es una representación oral• Es obtenida de documentos originales, no fotocopias o medios electrónicos.

Fuente: Auditoría Gubernamental Moderna - Fonseca (2007)

Las características de la evidencia deben considerar: que la cantidad determinada debe ser suficiente en base a los procedimientos definidos, la importancia para el examen y la fuente de procedencia.

2.2.33. Marcas de Auditoría

Arenas T. & Moreno A. (2008), acerca de este tema nos indican que:

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 que deben ser expresados en los papeles de trabajo para ayudar a explicar el trabajo realizado o dejar constancia de la revisión efectuada, siempre y cuando sean claras y guarden uniformidad en las marcas utilizadas y previamente definidas.

2.2.34. Índices

Según Arenas T. & Moreno A. (2008), nos dicen que los índices son:

Los documentos entregados por la entidad auditada al auditor y todos los papeles de trabajo que realiza se identifican como una referencia que se suele incorporar en la esquina superior derecha del mismo. El auditor elige el modo de identificación que estime más oportuno, pero es necesario que dicha identificación quede reflejada por escrito en un índice. Por un lado se suelen codificar los papeles de trabajo (MEM: Memorándum; CC: Cédula de cálculo; CAR: Cédula de ajustes y reclasificaciones, etc.). Por otro lado también se codifican las distintas áreas contables a las que se refieren los papeles de trabajo. A modo de ejemplo presentamos un índice de codificación de las distintas áreas contables:

Tabla 4:

Índice de codificación de las áreas contables

Grupo	Cuenta	Índice
Activo	Inmovilizado intangible	A1
	Inmovilizado material	A2
	Inmovilizado inmobiliarias	A3
	Inversiones financieras	A4
	Existencias	A5
	Deudores y cuentas a cobrar	A6
	Tesorería	A7
Pasivo y Patrimonio	Patrimonio neto	P1
	Provisiones	P2
	Deudas a largo plazo	P3
	Deudas a corto plazo	P4
	Acreedores comerc., y otras CxP.	P5
	Fiscal	F
Pérdidas y Ganancias	Cifra de negocios	R1
	Aprovisionamientos	R2
	Otros ingresos de explotación	R3

Fuente: Introducción a la Auditoría Financiera: Teoría y casos prácticos, Arens, A. et al. (2007)

Elaborado: Autora

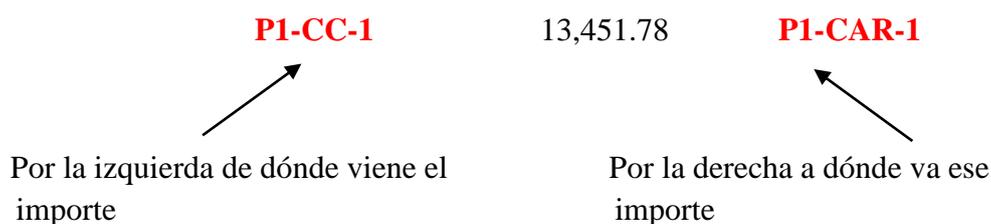
Una posible forma de referenciar los papeles de trabajo es reflejar en primer lugar el área a que hace referencia, seguido del tipo de papel de trabajo de que se trata, y a continuación el número de ese tipo de papel de trabajo dentro del área. Así, la tercera cédula de cálculo dentro del área de inmovilizado intangible tendría la siguiente referencia: A1-CC-3. (p. 145)

Los índices de auditoría son códigos utilizados para referenciar la documentación obtenida y elaborada, las cuales deben ser secuenciales tomando en cuenta el orden de analítico del trabajo realizado.

2.2.35. Referenciación cruzada

El criterio de Arenas T. & Moreno A. (2008) nos dicen que:

Es habitual referenciar todos los importes que nos llevemos desde unos a otros papeles de trabajo de la forma que se recoge a continuación:



De este modo sabemos que, la cifra viene de la cédula de cálculo número 1 del área patrimonio neto, y a su vez, también la vamos a incorporar a la cédula de ajustes y reclasificaciones número 1 de la misma área.

El proceso de traslado suele ser el siguiente:

Cédula matriz → Cédula sumaria → Cédula de cálculo → Cédula de ajuste y reclasificaciones (en su caso).

La cédula matriz recoge la información sujeta a revisión, que en el caso de una auditoría de cuentas estaría constituida por las cuentas anuales. Para cada uno de los epígrafes o apartados de la cédula matriz, se abrirá una cédula sumaria que recogerá las cuentas de dicho epígrafe que van a ser objeto de revisión en el área. Cada una de las cuentas de la cédula sumaria irá referenciada a las cédulas de cálculo que serán donde se realicen las comprobaciones correspondientes a cada uno de los elementos de cada área. En el caso de que, según el auditor, sea necesaria la realización de algún ajuste, desde aquí se trasladarán estos importes a la cédula de ajustes y reclasificaciones. (p. 146)

La referenciación cruzada es la interrelación de papeles de trabajo, utilizada en la mayor parte para importes contables, los cuales pueden estar relacionados con otras cuentas contables; o vincular algún criterio utilizado en otro papel de trabajo.

2.2.36. Informes

Utilizando los criterios expresados por Napolitano N., Holguín M., Tejero G., & Pozos V. (2011):

El dictamen del auditor o informe, es el resultado de su examen de los estados financieros conforme a las normas de auditoría para cerciorarse de que estos están de acuerdo con las normas de información financiera.

El Boletín 4010 de la Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento (CONAA), define al dictamen como el documento que suscribe el auditor conforme a las normas de auditoría, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen realizado sobre los estados financieros de la entidad de que se trate.

La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo.

Los estados financieros contienen declaraciones o aseveraciones que son exclusivas de la administración de la entidad, es importante señalar claramente que los estados financieros y sus notas son responsabilidad de la misma. En tanto que el dictamen sobre esos estados financieros es responsabilidad exclusiva del profesional que los emite.

El informe es un documento emitido por el auditor, en el cual da a conocer el resultado del trabajo realizado que puede ser un dictamen sobre la auditoría ejecutada, la presentación de los estados financieros, así como también las aseveraciones reflejadas en ellos y la observación de normas contables, a los Directivos. Y recomendaciones dependiendo el tipo de examen.

2.2.37. Elementos básicos del Dictamen:

Napolitano, N. et al. (2011) considera que:

Los elementos básicos que integran el dictamen del auditor, son los siguientes:

- ✓ **Destinatario:** Generalmente el dictamen se dirigirá a los accionistas, al Consejo de Administración o a quien haya contratado los servicios del auditor.
- ✓ **Identificación de los estados financieros:** El dictamen del auditor se referirá al estado de situación financiera y a los estados de resultados, de variaciones en el capital contable y de flujos de efectivo, de la entidad cuya administración los emite.
- ✓ **Deben presentarse estados financieros comparativos:** Es una norma de información la presentación de estados financieros comparativos para ayudar a la comparación que hace el usuario.
- ✓ **Mención de la responsabilidad:** El auditor indica la responsabilidad que asume respecto a dichos estados financieros, indicando esta aseveración en los párrafos

del alcance y de la opinión, así como las fechas y periodos de los estados financieros por él examinados.

- ✓ **Identificación de la responsabilidad de la Administración de la Compañía:** El auditor deberá aclarar en un párrafo en el cuerpo del dictamen que los estados financieros son responsabilidad de la administración de la compañía y que su responsabilidad es expresar una opinión sobre los mismos.
- ✓ **Descripción general del alcance de la auditoría:** En el dictamen se deberá describir el alcance del trabajo efectuado, mediante las aseveraciones siguientes:
 - Que el trabajo fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.
 - Que la auditoría fue planeada y llevada a cabo para obtener una seguridad razonable acerca de que los estados financieros están libres de errores importantes, y que están preparados de acuerdo con las NIIF.
 - Que el examen se efectuó mediante pruebas selectivas.
 - Que la auditoría incluyó la evaluación de las normas de información financiera utilizadas y de las estimaciones significativas efectuadas por la administración de la compañía en la preparación de los estados financieros, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto.
 - Que la auditoría proporcionó bases razonable para la opinión.
- ✓ **Opinión del auditor:** Establecer de manera clara la opinión del auditor acerca de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo, de acuerdo con las NIIF.
- ✓ **Redacción y firma del dictamen:** Deberá aparecer el nombre y firma del Contador Público para mantener la responsabilidad profesional individual de quien suscribe el dictamen.
- ✓ **Fecha del dictamen:** Como regla general, la fecha del dictamen debe ser la misma en la que el auditor concluye su trabajo de auditoría, es decir, cuando se retira de las oficinas de la entidad, una vez obtenida la evidencia de la información que esté dictaminando, misma que debe coincidir con la fecha en que la administración proporcione su carta de representación al auditor y que, en

general, coincide con la fecha en que la administración aprobó los estados financieros para su emisión a terceros.

- ✓ **Obligaciones en su uso de los modelos de dictamen:** Con el fin de asegurar uniformidad y evitar confusiones a los usuarios de los estados financieros.

Los elementos permite estructura de forma ordenada el informe de auditoría puntos necesarios que deben constar; como la identificación del cliente y tipo de examen realizado; la responsabilidad tanto del auditor como de la Compañía respecto al dictamen emitido las recomendaciones para mejorar la toma de decisiones.

2.2.38. Tipos de Dictamen

Para Arenas T. & Moreno A. (2008) describen que:

Existen cuatro tipos de opinión en auditoría:

- a) **Opinión Favorable:** Significa que el auditor está de acuerdo, sin reservas, sobre la presentación y contenido de los estados financieros.
- b) **Opinión con Salvedades:** Significa que el auditor está de acuerdo con los estados financieros, pero con ciertas reservas.
- c) **Opinión Desfavorable:** Una opinión desfavorable supone manifestarse en el sentido de que las cuentas anuales tomadas en su conjunto no presentan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, del resultado de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los resultados de las operaciones, de los cambios en el patrimonio neto o de los flujos de efectivo de la entidad auditada, de conformidad con los principios y normas de contabilidad general (PyNCG).
- d) **Opinión Denegada:** El auditor no expresa ningún dictamen sobre los estados financieros. Esto no significa que este en desacuerdo con los estados financieros, significa simplemente que no tiene suficientes elementos de juicio para formarse ninguno de los tres anteriores tipos de opinión. (pp. 23-24)

La opinión del auditor va a permitir determinar el manejo de los recursos considerando los hallazgos encontrados para indicar que los estados financieros están presentados de forma razonable, pero con ciertas excepciones de forma, en las cuales se apoya para opinar respecto a los estados financieros analizados en conjunto.

2.2.39. Carta a la Gerencia

Según lo mencionado por Barrionuevo (2012). *Carta a la Gerencia*. Recuperado el 19 de Noviembre del 2015 de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1780/1/T-UCE-0003-220.pdf>, la carta a la gerencia:

Es un informe sobre los controles internos y procedimientos operativos de la entidad que realiza el auditor, por medio del cual comunican a los directivos recomendaciones operativas y las debilidades menos importantes con mayor detalle en la carta a la gerencia.

Es un valioso documento de referencia para los ejecutivos, además de que reduce el mínimo de la responsabilidad legal de los auditores en caso de fraude o de otra pérdida atribuible a la debilidad de control interno, la calidad de las recomendaciones refleja la competencia profesional de los auditores, la capacidad creativa y una investigación muy minuciosa.

La gerencia y el auditor pueden acordar, al comienzo de la auditoría, algunos asuntos particulares que deben incluirse, pero seguirá siendo una prerrogativa del auditor el incluir cualquier asunto no acordado, pero que en su concepto debe ponerse en conocimiento de la gerencia.

La carta a la gerencia es un documento que describe deficiencias o debilidades en el control interno establecido por la entidad y la operatividad respecto a las actividades administrativas y financieras que en algunos casos no afectan a la razonabilidad de los estados financieros, pero deben ser informados al área Directiva para su pronta corrección.

2.2.40. Índices Financieros

Tomando la información descrita por la Superintendencia de Compañías (s.f.). *Índices Financieros*. Recuperado el 13 de Octubre del 2015 de http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf

Un indicador financiero o índice financiero es una relación entre cifras extractadas 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.

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.

A continuación presentamos los 4 tipos de indicadores con sus respectivas clasificaciones.

Indicadores de liquidez: Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Algunos ejemplos de este tipo de indicadores son los siguientes:

Liquidez corriente: Este índice relaciona los activos corrientes frente a los pasivos de la misma naturaleza. Cuanto más alto sea el coeficiente, la empresa tendrá mayores posibilidades de efectuar sus pagos de corto plazo.

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$$

Indicadores de solvencia: Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento. Algunos ejemplos de este tipo son los siguientes:

- **Endeudamiento del activo:** Este índice permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que la empresa depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, o lo que es lo mismo, se está descapitalizando y funciona con una estructura financiera más arriesgada. Por el contrario, un índice bajo

representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

- **Endeudamiento patrimonial:** Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa. No debe entenderse como que los pasivos se puedan pagar con patrimonio, puesto que, en el fondo, ambos constituyen un compromiso para la empresa.

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

- **Endeudamiento del activo fijo:** El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos. Si el cálculo de este indicador arroja un cociente igual o mayor a 1, significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.

$$\text{Endeudamiento del activo fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

Indicadores de gestión: Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. Dentro del cual tenemos:

- **Impacto de los gastos de administración y ventas:** Si bien una empresa puede presentar un margen bruto relativamente aceptable, este puede verse disminuido por la presencia de fuertes gastos operacionales (administrativos y de ventas) que determinarán un bajo margen operacional y la disminución de las utilidades netas de la empresa.

$$\text{Impacto de los Gtos. Adm. y Vtas.} = \frac{\text{Gastos Admin. y Ventas}}{\text{Ventas}}$$

Indicadores de rentabilidad: Los indicadores de rendimiento sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

- **Rendimiento operacional del patrimonio:** La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que le ofrece a los socios o

accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores.

$$\text{Rendimiento operacional del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

Los índices financieros son relaciones resultantes entre cifras extraídas de reportes financieros que ayudan a analizar la información y su comportamiento. Esto nos permitirá ver el desarrollo de la situación financiera entre ellos, la capacidad de endeudamiento, flujos de efectivo, rentabilidad y entre otros.

2.3. HIPÓTESIS

2.3.1. Hipótesis General

La realización de la Auditoría Financiera a Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014; permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros.

2.3.2. Hipótesis Específicas

- La recopilación de las bases teóricas por medio de investigación bibliográfica, manuales, páginas web y otros, sobre la auditoría financiera ayuda a desarrollar la investigación.
- Mediante la aplicación de las fases de la auditoría a la información financiera, se aplica las fases, procedimientos y técnicas para obtener un análisis profundo.
- La emisión del informe en donde se describe la opinión del auditor mejora los procedimientos y la toma de decisiones.

2.4. VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría Financiera.

2.4.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación cualitativa y cuantitativa, fue utilizada para la recopilación de la información sobre aspectos relevantes de la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda. Describiendo los problemas, el desarrollo de pruebas, y el alcance de los procedimientos; los cuales son revisados y analizados, para emitir recomendaciones que proporcionen respuesta a los problemas encontrados.

Investigación Cuantitativa

Dentro de la investigación se tomó cifras monetarias presentadas en los estados financieros, para analizar las variaciones. En función a éstos se procedió a determinar un valor monetario, llamado materialidad, que sirven de base para la ejecución de la auditoría. Esta investigación también nos ayudó para establecer la muestra a ser revisada del periodo auditado.

Investigación Cualitativa

Una vez determinado que la Compañía no ha realizado auditorías anteriormente y por ende han surgido varios problemas; se procedió a indagar las causas que la provocan, mediante la aplicación de entrevistas al Gerente General y cuestionarios de control interno para el área de Contabilidad sobre el manejo de la información financiera. Del cual se determinó la existencia de falencias en el sistema de control interno.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

El desarrollo de este trabajo fue de tipo descriptivo, exploratorio, explicativo y documental; los cuales nos permitieron identificar los principales aspectos relacionados con la Auditoría Financiera. Por lo cual permitió determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.

Estudio Descriptivo: Este estudio permitió tomar los problemas identificados mediante la evaluación a los componentes de los estados financieros y se puede mencionar que: no se realizó arqueo de caja de forma sorpresiva, las conciliaciones bancarias no fueron

aprobadas por las personas responsables, no se disponía de un inventario de activos fijos por cuanto nunca se había realizado una toma física; no se poseía documentación del préstamo otorgado por el socio, existieron gastos que no cumplen con lo que determina la normativa tributaria. Aspectos que fueron analizados con mayor profundidad.

Estudio Explicativo: En este tipo de estudio se procedió a solicitar información respecto al manejo de la información y el ingreso al sistema contable y de esta manera conocer su funcionamiento y comprobar que no existe desviación de datos que afecten la estructura de los estados financieros.

Documental: Esta investigación se aplicó en el desarrollo de la auditoría porque se realizó el trabajo de campo donde funciona la Compañía, revisando toda la información que respalda los estados financieros entre estos documentos podemos mencionar: facturas, roles de pago, libros principales y auxiliares así como registros contables y otros documentos utilizados para el tratamiento de la información financiera. También se indagó sobre el área operativa, sobre documentos que plasmen la estructura jerárquica, funciones, sistema de control interno e información adicional que aporten para la ejecución de la auditoría.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población es el conjunto de elementos a los cuales se enfocó la investigación; contando con una población de 15 empleados, mismo que está constituido por personal administrativo y ejecución de obras en la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda. Por lo cual este universo se convirtió en la muestra a ser analizada por su tamaño.

Lo manifestado lo podemos observar en el siguiente cuadro:

Tabla 5:

Población

Descripción	Número
Personal Ejecutivo	3
Personal Operativo	12
Total	15

Fuente: Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.

Elaborado: Autora

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizaron en la presente investigación son los siguientes:

Métodos: Es el conjunto de procedimientos lógicos que permiten el análisis de la información desde aspectos generales hacia puntos específicos o de forma contraria que permita un desarrollo adecuado de la investigación.

Método Inductivo: Partiendo del análisis de cada una de las cuentas que maneja la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., que éstas son reales y fueron registradas correctamente. Para determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Método Deductivo: Considerando la estructura de los estados financieros y la materialidad de cada una de las cuentas, el enfoque para cada una de ellas que reflejaron mayor incidencia o participación a fin de evaluar su manejo a través de cuestionarios de control interno, pruebas plasmadas en papeles de trabajo y determinar aspectos que permitan determinar su adecuado manejo, caso contrario emitir recomendaciones para mejorar los procedimientos.

Método Analítico: Este método permitió analizar los hallazgos resultantes de las cuentas que en algún momento pueden afectar significativamente al manejo de los recursos y a la razonabilidad de los estados y la información financiera.

Técnicas

Observación: Dentro del trabajo de titulación, la observación fue una técnica principal, para valorar la información financiera y el desarrollo de las actividades del personal de Contabilidad, además durante la toma física de la propiedad, planta y equipo, arcos de caja y el registro de las transacciones en el sistema contable.

Encuesta: Esta se aplicó a todos los empleados de la Compañía para obtener información relevante para el desarrollo de la auditoría en base a los conocimientos del personal.

Instrumentos

Se utilizó para la recopilación de datos la guía para la toma física de la propiedad, planta y equipo ver **Anexo 1**, guía de entrevista para obtener un conocimiento general de la Compañía de forma verbal pudiendo utilizar también el **Anexo 2**, cuestionarios de control interno y papeles de trabajo que son elaborados por el auditor y sirven para respaldar su informe o dictamen.

3.5 RESULTADOS

La ejecución de la auditoría ayudó a determinar la razonabilidad de los estados financieros mediante la fijación de la materialidad en base a aspectos cualitativos y sus valores monetarios. Además se pudo atacar los problemas identificados durante la observación, indagación, revisión y explicación de documentación de sustento, registro contable de transacciones y cualquier otra información útil para entender el comportamiento de la Compañía y sus procesos.

3.6 VERIFICACIÓN DE HIPÓTESIS

Con el objeto de comprobar la hipótesis establecida en esta investigación se utilizó la prueba estadística del Chi-cuadrado, para lo cual se planteó 10 preguntas que serán analizadas posteriormente:

H1: ¿Permite la auditoría financiera determinar la razonabilidad de los estados financieros?

H0: ¿La auditoría financiera no permite determinar la razonabilidad de los estados financieros?

Matriz de contingencia:

		SI	NO	TOTAL
Variable Independiente	Auditoría Financiera	7	1	8
Variable Dependiente	Razonabilidad de los EE.FF.	1	1	2
	TOTAL:	8	2	10

		SI	NO	TOTAL
Variable Independiente	Auditoría Financiera	6,40	1,60	8
Variable Dependiente	Razonabilidad de los EE.FF.	1,60	0,40	2
		8	2	10

Grado de libertad

$$GL = (\#F-1) (\#C-1)$$

$$GL = (2-1) (2-1)$$

$$GL = (1) (1)$$

$$GL = 1$$

Nivel de confianza= 0,05

Chi-Cuadrado Tabla

$$X^2_t = 3,84$$

Aplicar la prueba X^2 :

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

O	E	$X^2 = \sum \frac{(O - E)^2}{E}$
7	6,40	0,06
1	1,60	0,23
1	1,60	0,23
1	0,40	0,90
Total:		1,41

$$1,41 > 0,05$$

ANÁLISIS:

Una vez aplicado el método Chi cuadrado en las variables de la hipótesis, podemos deducir que la aplicación de una auditoría financiera si determina la razonabilidad de los Estados Financieros.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. AUDITORÍA FINANCIERA A VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2014

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1. Archivo Permanente

CLIENTE: VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

DIRECCIÓN: Provincia de Pastaza, ciudad del Puyo, Barrio Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

AP1	Propuestas de auditoría financiera
AP2	Contrato de prestación de servicios
AP3	Carta de autorización
AP4	Carta de aceptación
AP5	Orden de Trabajo
AP6	Información general
AP7	Carta de inicio de auditoría

EQUIPO AUDITOR		
FIRMA	NOMBRES	CATEGORÍA
JEBC	Balseca Castro Jaqueline Elizabeth	Jefe de Auditoría
SSEM	Esparza Moreno Sergio Saúl	Supervisor de auditoría
FMRS	Ramos Santarosa Francisca Maribel	Auditora

	Fecha
Elaborado por: FMRS	03/10/2015
Revisado por: SSEM – JB	04/10/2015

4.2.2. Propuesta de Auditoría Financiera

AP1
1/2



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"

Ingeniero:

Villacís Tubón José Eduardo

REPRESENTANTE LEGAL DE VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Puyo

Estimado Ingeniero:

Considerando la petición verbal realizada, me complace presentarle esta propuesta para efectuar la auditoría financiera en la Compañía **VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**, por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2014.

Toda la información será revisada en plena observación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás normas contables que regulan a la Compañía.

Debemos mencionar que la naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una auditoría financiera, debiendo: evaluar si los estados financieros de la Compañía **VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**, se presentan razonablemente.

Nuestra firma auditora posee años de experiencia, certificaciones necesarias para prestar servicios de auditoría y personal capacitado en el área.

El desarrollo de la auditoría se dividirá en 3 fases que son:

Planeación: Se busca toda la información general o aquella que sirva para obtener un conocimiento general de la Compañía, ya sea del área financiera, administrativa y operativa.

Ejecución: En esta etapa se ejecutará procedimientos, técnicas que ayuden a desarrollar la auditoría, para finalmente obtener evidencias que permitan justificar el dictamen emitido.

Informe: Una vez culminado el proceso, el auditor deberá sacar conclusiones y podrá emitir un dictamen para conocimiento de los Directivos de la Compañía.

El auditor deberá observar también el área de control interno, mediante la indagación del desarrollo de los procesos y al final emitirá una carta a la gerencia.

Además la Compañía debe comprometerse a entregar oportunamente toda la información requerida por el auditor como son detalles de mayores y auxiliares, documentación sustento, registros contables, entre otros. Deberá tener en cuenta que cualquier retraso en la entrega de la información, afectará directamente a los plazos establecidos inicialmente.

El periodo evaluado abarcará desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014.

Y finalmente algo fundamental, la confidencialidad, la Firma Auditora se compromete a ser sigilosa con la información de la empresa y sólo podrá hacerlo con notificaciones legales.

Por la presente mis agradecimientos.

Atentamente:

Francisca Maribel Ramos Santarosa
AUDITOR

4.2.3. Contrato de Prestación de Servicios

AP2
1/6

Comparecen a la celebración del presente instrumento legal, por una parte la compañía VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., a quien en adelante se le podrá denominar “EL CLIENTE”, representada por el Ing. José Eduardo Villacís Tubón, con C.I.: 160065087-1 en su calidad de Representante Legal; y, por otra parte, la compañía MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA., a quien se le podrá denominar “LA FIRMA AUDITORA”, debidamente representada por la Srta. Francisca Maribel Ramos Santarosa con C.I. 060473682-7 en su calidad de Auditora a cargo, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- ANTECEDENTES

EL CLIENTE, es una compañía que se dedica a la construcción de carreteras, alquiler de maquinaria pesada, compra-venta de equipos, repuestos y herramientas de mecánica para equipo caminero liviano y pesado, importación de equipo caminero y sus afines, y en general obras civiles.

MR Auditores Independientes Cía. Ltda., es una Firma Auditora que cuenta con las certificaciones necesarias, requeridas por la legislación vigente aplicable para la prestación de este Servicio.

El cliente requiere contratar los servicios de LA FIRMA AUDITORA para la ejecución de una auditoría a los estados financieros del CLIENTE.

SEGUNDA.- INTERPRETACIÓN Y DEFINICIÓN DE TÉRMINOS

Los términos del Contrato deben interpretarse en un sentido literal, en el contexto del mismo y cuyo objeto revela claramente la intención de los contratantes. En todo caso, su interpretación sigue las siguientes normas: 1) Cuando los términos se hallan definidos en las Leyes y Reglamentos Ecuatorianos, se sujetará a tal definición. 2) Si no están definidos en las Leyes Ecuatorianas se estará a lo dispuesto en el contrato en su sentido literal y obvio, de conformidad con el objeto contractual y la intención de los contratantes. 3) En su falta o insuficiencia se aplicarán las normas contenidas en el Título XIII del Libro IV del Código Civil, de la Interpretación de los Contratos y normas supletorias a la misma.

TERCERA.- OBJETO DEL CONTRATO

AP2
2/6

EL CLIENTE contrata a LA FIRMA AUDITORA para que preste los servicios de auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, de los estados financieros del CLIENTE que incluyen el estado de situación financiera y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, y un resumen de las políticas contables significativas, así como otras notas explicativas preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. La Auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión (o negación de ella, si fuera el caso) sobre los estados financieros mencionados anteriormente.

LA FIRMA AUDITORA se compromete a prestar los servicios de conformidad con la legislación ecuatoriana, las Normas Internacionales de Auditoría y con los términos y condiciones incluidas en el presente instrumento legal.

CUARTA.- ALCANCE DEL TRABAJO

LA FIRMA AUDITORA se compromete a realizar la Auditoría de los estados financieros de EL CLIENTE por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Auditoría Generalmente Aceptada. Dichas normas requieren que LA FIRMA AUDITORA cumpla con requerimientos éticos y planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores materiales.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de Auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependerán del juicio de LA FIRMA AUDITORA incluyendo la evaluación del riesgo de errores materiales en los estados financieros por fraude o error. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas de contabilidad utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Debido a la naturaleza de las pruebas y las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y control interno.

Existe un riesgo inevitable de que ciertos errores materiales puedan permanecer sin ser descubiertos, aun cuando la auditoría sea planeada y ejecutada de acuerdo con normas internacionales de auditoría.

LA FIRMA AUDITORA comunicará en forma escrita sobre cualquier deficiencia significativa en el control interno relacionado con la auditoría de los estados financieros.

LA FIRMA AUDITORA entregará a EL CLIENTE los siguientes informes:

- Opinión (o negación de ella, si fuera el caso) de los auditores sobre los estados financieros individuales preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF al 31 de diciembre del 2014.
- Informe a la gerencia que incluye comentarios y recomendaciones sobre debilidades de control interno y otros de carácter administrativo y operativo, como resultado de los procedimientos de la auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2014.

QUINTA.- CALENDARIO

LA FIRMA AUDITORA efectuará su trabajo en:

La visita: Septiembre - Diciembre del 2015, para obtener un conocimiento de las operaciones que realiza EL CLIENTE, determinar el plan de trabajo y la revisión de los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2014.

SEXTA.- RESPONSABILIDADES DEL CLIENTE

- a) EL CLIENTE asume entera responsabilidad por la preparación y presentación razonable de los estados financieros incluyendo las notas explicativas, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error. La auditoría de los estados financieros no libera a la Administración de sus responsabilidades.
- b) EL CLIENTE proveerá toda la información indispensable para el desarrollo del examen y que es relevante para la preparación de los estados financieros.

c) La Administración ratificará por escrito las declaraciones sobre aspectos contables y financieros que hiciera durante la auditoría. Los resultados de las pruebas de auditoría de la FIRMA AUDITORA, las respuestas a sus indagaciones y las representaciones escritas de la Administración, constituyen la evidencia de la FIRMA AUDITORA que respalda su opinión sobre los estados financieros.

SÉPTIMA.- CONFIDENCIALIDAD

LA FIRMA AUDITORA y EL CLIENTE se comprometen a mantener toda información que pueda conocer o llegar a conocer respecto de las actividades y negocios de su contraparte, en la más estricta confidencialidad, y no podrá revelarla a terceras personas sin el previo consentimiento escrito de la parte titular de la información confidencial.

OCTAVA.- DURACIÓN DEL CONTRATO

El plazo de ejecución de los trabajos no podrá exceder de 6 (meses) contados a partir de la fecha de suscripción del presente contrato.

NOVENA.- NOTIFICACIONES

Las PARTES señalan como domicilio legal para efectos de notificaciones relacionadas con sus obligaciones bajo este Contrato, los siguientes.

- EL CLIENTE: Puyo, provincia de Pastaza, Barrio Las Palmas - Av. Alberto Zambrano s/n
- LA FIRMA AUDITORA: Chimborazo, Riobamba, Calles: Junín y Espejo, Nro. 2541

DÉCIMA.- ACEPTACIÓN Y VALIDEZ

Las partes ratifican y aceptan todas y cada una de las estipulaciones y declaraciones contenidas en las cláusulas precedentes, en fe de lo cual, suscriben el presente Contrato en dos ejemplares de un mismo tenor y valor.

DÉCIMA PRIMERA: CONTROVERSIAS

AP2
5/6

Cualquier aspecto legal que tenga que ventilarse por reclamaciones de ambas partes se someterá a conocimiento de la Cámara de Comercio de la Provincia de Pastaza, cantón Pastaza, ciudad del Puyo, a los cuales se acogerán cualquiera que fuera la resolución.

DÉCIMA SEGUNDA ANEXOS

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

Por otra parte declaramos que LA FIRMA AUDITORA tiene relación profesional y no relación de dependencia con EL CLIENTE.

En Quito, a los 30 días de Septiembre de 2015.

Ramos Santarosa Francisca Maribel

Auditora

C.I.:060473682-7

MR AUDITORES

INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

Ing. Villacís Tubón José Eduardo

Representante Legal

C.I.:160065087-1

VILLACIS PAREDES OBRAS

CIVILES Y MAQ. PESADA CÍA. LTDA.

ANEXO I

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.

Nómina del Equipo de Auditoría

Período Auditado: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014

Tabla 6:

Nómina del Equipo de Auditoría

NOMBRE	CATEGORÍA
Balseca Castro Jaqueline Elizabeth	Supervisor
Esparza Moreno Sergio Saúl	Jefe de auditoría
Ramos Santarosa Francisca Maribel	Senior de auditoría

Fuente: MR Auditores Independientes Cía. Ltda.

Elaborado por: Maribel Ramos

Srta. Ramos Santarosa Francisca Maribel

Auditora

c.c.:060473682-7

MR AUDITORES

INDEPENDIENTES CIA. LTDA.

Ing. Villacís Tubón José Eduardo

Representante Legal

c.c.:160065087-1

VILLACIS PAREDES OBRAS

CIVILES Y MAQ. PESADA CÍA. LTDA.

4.2.4. Carta de autorización

AP3



ACREDITADA

ESPOCH

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CENTRO DE INVESTIGACIONES. EDUCACIÓN A DISTANCIA
Teléfono: 032 998200 Ext. 200

CIADES

Oficio 521.CIADES.FADE.2015
28 de septiembre de 2015

Señores:

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro, **DIRECTOR(A)**;
Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno, **MIEMBRO**.
Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial saludo, informo a ustedes que han sido designados Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación: "**AUDITORÍA FINANCIERA A VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA., DE LA CIUDAD DEL PUYO , PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2014**", correspondiente a los (las) aspirantes: **Ramos Santarosa Francisca Maribel**, de la carrera de **Ingeniería en Contabilidad y Auditoría. CPA., Presencial**; y una vez revisado el anteproyecto presentado por la estudiante, después de su respectivo análisis, deberán presentar un informe en un plazo máximo de ocho días calendario; de acuerdo al Art. 93 del Reglamento de Régimen Académico de Grado.

Particular que comunico para los fines correspondientes

Atentamente

Ing. Sonia Guadalupe Arias
VICEDECANA



Copia: Señores estudiantes

Rosi.

Jaqueline Balseca
09-09-2015
13:00

Recebo
02-10-2015

4.2.5. Carta de Aceptación

AP4

Riobamba, 05 de agosto de 2015

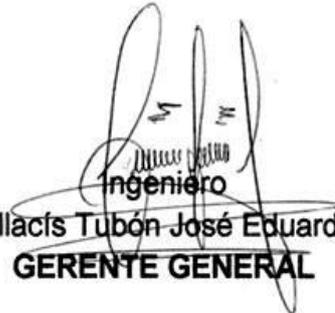
Ingeniero
Edwin Pomboza Junes
VICEDECANO FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Presente

De mi consideración:

Reciba un atento saludo, a la vez deseándole éxitos en sus funciones diarias, que por medio de la presente **VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**, ubicada en la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza; se compromete a brindar toda la información necesaria a la Srta. Francisca Maribel Ramos Santarosa para la realización de su tesis con el tema: **"Auditoría Financiera a VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., de la Ciudad del Puyo, Provincia de Pastaza, periodo 2014"**.

Por la atención a la presente, anticipo mis sinceros agradecimientos.

Atentamente,


Ingeniero
Villacís Tubón José Eduardo
GERENTE GENERAL



4.2.6. Orden de trabajo

AP5

Nro. MRAI-001-1284

Riobamba, 01 de Octubre del 2015

Ingeniero

Villacís Tubón José Eduardo

**GERENTE GENERAL DE VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y
MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**

Puyo

Por medio de la presente me dirijo a usted, poniendo en conocimiento la realización de la Auditoría Financiera en **VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**, de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo de enero a diciembre 2014.

La auditoría se efectuara de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Pero principalmente los objetivos de la auditoría financiera están dirigidos a:

- Evaluar el diseño e implementación del sistema de control interno establecido por la Compañía.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y emitir el respectivo informe.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y la normativa contable a ser revisada en la ejecución de las actividades efectuadas por la Compañía.

Como parte final del proceso financiero, se dará a conocer mediante el informe de Auditoría el dictamen correspondiente que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro
AUDITOR

4.2.7. Información General

**AP6
1/18**

Reseña Histórica

Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., se constituye legalmente el 18 de enero del 2008, mediante escritura pública celebrada ante la Doctora Patricia Elizabeth Naveda Suárez, Notaria Pública Segunda del cantón Pastaza, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante expediente 96701; con un capital suscrito US\$400,00 de US\$ 1,00 cada una.

Dentro de los servicios que ofrece la Constructora, están la construcción de carreteras, alquiler de maquinaria pesada, compra venta de equipos, repuestos y herramientas de mecánica para equipo caminero liviano y pesado, importación de equipo caminero y sus afines, y en general obras civiles. Estos están dirigidos especialmente a las empresas públicas, debido a que las mismas manejan el sistema de contratación pública, de los cuales participa la Constructora y a toda clase de personas naturales o jurídicas los cuales soliciten sus servicios.

La Constructora debe observar y dar cumplimiento a la normativa tanto interna como externa, al constituirse como una Compañía Limitada, se encuentra bajo la supervisión y control de la Superintendencia de Compañías y Valores, órgano de control, alineado al cumplimiento de toda la normativa contable, administrativa y financiera que regulan las actividades en el Ecuador, que ante la solicitud presentada por minuta elevada a Escritura Pública en la Notaria Pública Segunda del cantón Pastaza por sus socios, se concede la personería jurídica, autorizándoles funcionar con base legal en las actividades descritas en la escritura de constitución.

Principales Disposiciones Legales Internas

- ✓ Escritura de Constitución

Principales Disposiciones Legales Externas

- ✓ Constitución Política del Ecuador
- ✓ Ley de Compañías y Valores
- ✓ Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- ✓ Reglamento de comprobantes de venta y retención
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Ley de Seguridad Social

- ✓ Ley de Medio Ambiente
- ✓ Disposiciones municipales

AP6
2/18

Visión

La constructora Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., busca llegar a ser en los próximos cinco años, una de las empresas más importantes en el área de construcción de obras civiles en el país, convirtiéndose en un ejemplo de compromiso con la sociedad al cumplir estrictamente todas las normas que impliquen bienestar para sus clientes, empleados y el medio ambiente.

Misión

Satisfacer las necesidades de obras civiles de nuestros clientes del ámbito público o privado, durante el desarrollo de proyectos, preservando los más altos estándares de calidad en el cumplimiento de nuestros compromisos y plazos, procurando siempre el desarrollo de nuestros colaboradores, en base a la experiencia y profesionalismo de la Constructora. Y protegiendo el medio ambiente.

Valores Corporativos

Dentro de los valores corporativos tenemos los siguientes:

- ✓ Responsabilidad
- ✓ Honestidad
- ✓ Integridad
- ✓ Innovación
- ✓ Calidad
- ✓ Puntualidad
- ✓ Disciplina
- ✓ Trabajo en equipo

Organigrama

El organigrama estructural representa el esquema básico de una organización, para conocer de una manera más clara sus partes integrantes y su jerarquía, es decir, sus unidades administrativas, la relación de dependencia que existe entre ellas.

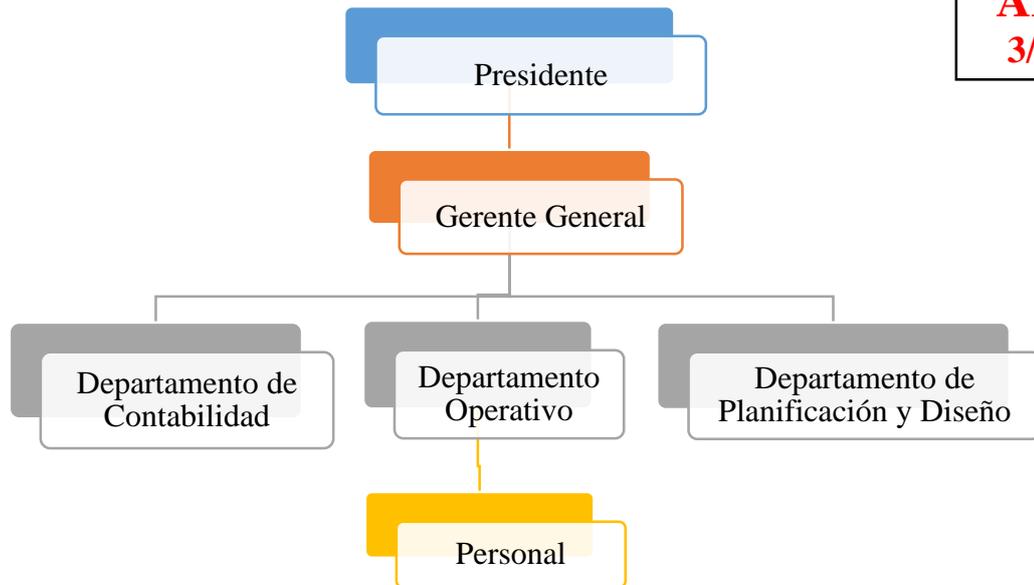


Figura 2 Organigrama estructural

Fuente: Archivos de la Compañía

Macro – Localización

La Constructora está situada en el cantón Puyo, provincia de Pastaza.

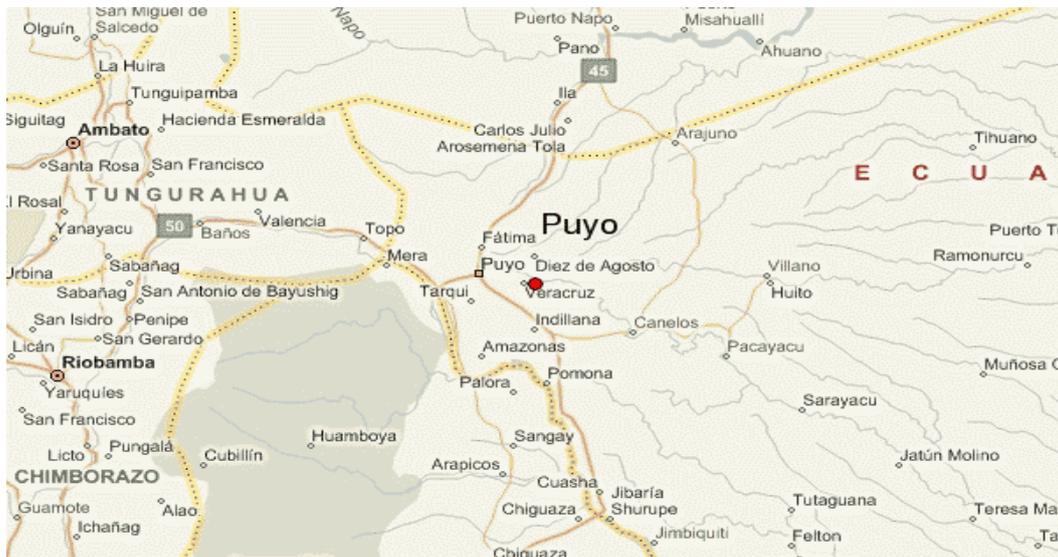


Figura 3 Ubicación macro de la Compañía

Fuente: Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.

Micro – Localización

La Constructora se encuentra ubicada en el cantón Puyo, Barrio Las Palmas - Av. Alberto Zambrano s/n

**AP6
4/18**

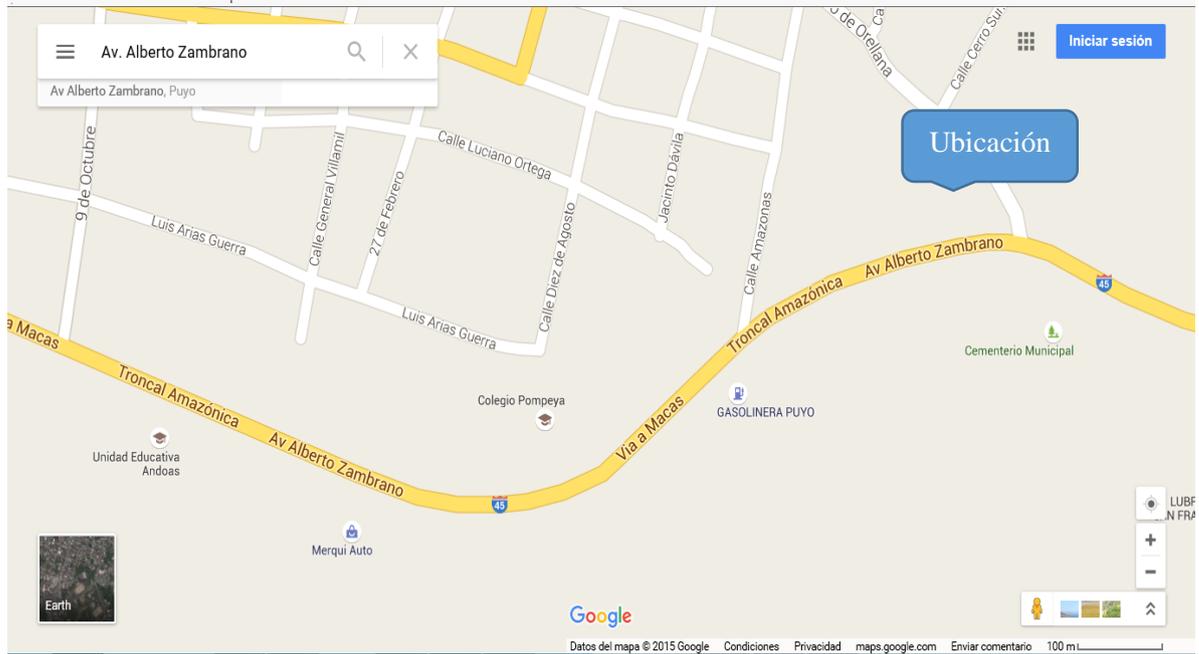


Figura 4 *Ubicación macro de la Compañía*

Fuente: Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.

Documentación de la Compañía:

Registro Único del Contribuyente

AP6
5/18

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES			
NÚMERO RUC:	1091707764001		
RAZÓN SOCIAL:	VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA		
NOMBRE COMERCIAL:	VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA		
REPRESENTANTE LEGAL:	VILLACIS TUBON JOSE EDUARDO		
CONTADOR:	CASA Y ANCHATIPAN MARIA LIMA		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO:	S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	18/01/2008
FEC. INSCRIPCIÓN:	31/01/2008	FEC. ACTUALIZACIÓN:	16/10/2013
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. RENICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
CONSTRUCCION DE OBRAS NUEVAS AMPLIACIONES REFORMAS Y REPARACIONES.			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: PASTAZA Canton: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Numero: S/N Referencia ubicacion: JUNTO AL DIQUE DE LAS PALMAS Telefono Trabajo: 032792384 Celular: 0998115694 Email: eduardovillacis2010@hotmail.com Fax: 032792384			
DOMICILIO ESPECIAL			
S/N			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
* ANEXO A CCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	1 ZONA 31 PASTAZA	CERRADOS	0

Registro Único del Contribuyente (Parte anverso)

AP6
6/18



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NÚMERO RUC: 1091707764001
RAZÓN SOCIAL: VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 18/01/2008
NOMBRE COMERCIAL:	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:
CONSTRUCCION DE OBRAS NUEVAS AMPLIACIONES REFORMAS Y REPARACIONES.
CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS.
ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.
PARTES PIEZAS Y ACCESORIOS PARA MAQUINARIA PESADA.
VENTA AL POR MAYOR DE ACCESORIOS PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS LIVIANOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PASTAZA Canton: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Numero: S/N Referencia: JUNTO AL DIQUE DE LAS PALMAS Telefono Trabajo: 032792384 Celular: 0998115694 Email: eduardovillacs2010@hotmail.com Fax: 032792384

AP6
7/18

Certificado de cumplimiento de obligaciones – Superintendencia de Compañías



REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES

CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA: VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA.

NÚMERO DE EXPEDIENTE: 96701

RUC: 1691707764001

CAPITAL SOCIAL: 400.0000

DIRECCIÓN: AV. ALBERTO ZAMBRANO Y AV. ALBERTO ZAMBRANO No. S/N BARRIO: LAS

TELÉFONO: 032792384

DOMICILIO: PUYO

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES: SI NO HA CUMPLIDO

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL: 18/01/2038

Siendo responsabilidad del Representante Legal la veracidad de la información remitida a esta Institución, de conformidad con los artículos 20, 23 y 449 de la Ley de Compañías; certifico que esta compañía ha cumplido con sus obligaciones.

FECHA DE EMISIÓN: 26/06/2015

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



CQDR1185805

**CONSTITUCIÓN DE COMPAÑÍA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA
VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA.
LTDA.**

OTORGADO POR : VILLACÍS TUBON JOSE EDUARDO

VILLACÍS CARRASCO MARIO ISAÍAS y
PAREDES GUANO EDWIN DANILO

CUANTÍA : 400,00

En la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, república del Ecuador, hoy día dieciocho de diciembre del año dos mil siete, ante mí Doctora Patricia

Elizabeth Naveda Suárez, Notaria Pública Segunda del Cantón Pastaza,

COMPARECE(N): Los señores VILLACÍS TUBON JOSE EDUARDO, de estado civil casado con Dorys Mariela Paredes Guano, VILLACÍS CARRASCO

MARIO ISAÍAS, de estado civil casado con Rosario Estela López Paredes, y

PAREDES GUANO EDWIN DANILO, de estado civil soltero. Los

comparecientes son ecuatorianos, mayores de edad, domiciliados en esta ciudad

de Puyo cantón y provincia de Pastaza, capaces para contratar y obligarse, a

quienes de conocerlos doy fe; bien instruidos en el objeto y resultados de esta

escritura pública a la que procede libre y voluntariamente de acuerdo a la minuta

que me presenta para que eleve a escritura pública cuyo tenor literal es el

siguiente: **SEÑOR NOTARIO** de compañía de responsabilidad limitada, al

tenor de las cláusulas siguientes: **PRIMERA.- OTORGANTES:** Comparecen a

la celebración de este instrumento público, por sus propios derechos, los señores:

JOSE EDUARDO VILLACIS TUBON, de treinta y cinco años de edad, casado,

con cédula de identidad No. Uno, seis, cero, cero, dos, seis, uno, tres, dos, tres,

con disolución de la sociedad conyugal, conforme se acredita con el documento

que se adjunta y que forma parte de esta minuta, MARIO ISAIAS VILLACIS

CARRASCO, de cuarenta años de edad, casado, con cédula de identidad No.

Uno, ocho, cero, uno, nueve, tres, ocho, ocho, dos, ocho, y, EDWIN DANILO

PAREDES GUANO, de veintiocho años de edad, soltero, con cédula de



identidad No. Uno, seis, cero, cero, tres, ocho, nueve, cinco, cinco, tres, todos son ecuatorianos, comerciantes, domiciliados en la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, y capaces para contratar y obligarse. **SEGUNDA.- CONSTITUCION:** Por medio de esta escritura pública, los comparecientes tienen a bien, libre y voluntariamente, constituir la compañía de responsabilidad limitada **VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA** que se regirá por las leyes del Ecuador y el siguiente estatuto. **TERCERA.- ESTATUTO DE LA COMPAÑÍA VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA CIA. LTDA. CAPITULO PRIMERO.- DE LA RAZON SOCIAL, DEL DOMICILIO, DEL OBJETO SOCIAL Y DEL PLAZO DE DURACION. ARTICULO UNO. DE LA RAZON SOCIAL.-** La razón social de la compañía es **VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA**, debiendo, en consecuencia, identificarse con este nombre, en todas sus operaciones, actividades, actos y contratos, y asuntos judiciales y extrajudiciales. **ARTICULO DOS. DEL DOMICILIO.-** El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, Republica del Ecuador. Por resolución de la junta general de socios podrá establecer, sucursales, agencias y oficinas en cualquier lugar del país o del extranjero, conforme a la ley. **ARTICULO TRES. DEL OBJETO SOCIAL.-** El objeto social de la compañía es: a) Construcción de carreteras, alquiler de maquinaria pesada, compra venta de equipos, repuestos y herramientas de mecánica para equipo caminero liviano y pesado, importación de equipo caminero y sus afines, y en general obras civiles, Para la consecución del objeto social, la compañía podrá actuar por si o por interpuesta persona natural o jurídica, y celebrar actos, contratos y negocios, civiles y mercantiles, permitidos por ley. **ARTICULO CUARTO. DEL PLAZO DE DURACION.-** El plazo de duración de la compañía es de treinta años, contados a partir de la fecha de inscripción de esta escritura constitutiva en el Registro Mercantil del cantón Pastaza; sin embar-----

-----go, la Junta General de Socios, convocada expresamente, podrá disolverla en cualquier tiempo o prorrogar el plazo de duración, en la forma prevista en la Ley de Compañías y este estatuto. **CAPTULO SEGUNDO.- DEL CAPITAL SOCIAL, DE LAS PARTICIPACIONES Y DE LA RESERVA LEGAL.**

ARTICULO CINCO. DEL CAPITAL SOCIAL.- El capital social de la compañía es de cuatrocientos dólares estadounidenses, dividido en cuatrocientas participaciones de un dólar cada una. **ARTICULO SEIS. DEL AUMENTO DE CAPITAL.-** La compañía puede aumentar el capital social, por resolución de la junta general de socios, con el consentimiento de las dos terceras partes del capital social presente, en la forma prevista en la Ley. Los socios tendrán derecho preferente para suscribir el aumento en proporción a sus aportaciones, salvo resolución en contrario de la Junta General de Socios. **ARTICULO SIETE. DEL PAGO DEL AUMENTO DE CAPITAL.-** El aumento de capital se lo hará con nuevas participaciones, y su pago será: en numerario, en especie, por compensación de créditos, por capitalización de reservas, y/o utilidades, por revalorización de patrimonio, y por los demás medios reconocidos por la Ley. La reducción del capital se lo hará por resolución de la Junta General de Socios, en riguroso apego a la Ley de Compañías. **ARTICULO OCHO. DE LOS CERTIFICADOS DE APORTACION.-** Los certificados de aportaciones constaran en libretines con sus respectivos talonarios, los mismos que contendrán: la denominación de la compañía, el capital suscrito y el capital pagado por el socio, número de las participaciones que por su aporte le corresponde al socio, numero y valor del certificado, nombres y apellidos del socio propietario, domicilio principal de la compañía, fecha de la escritura de la constitución y notaria en la que se celebros, número y fecha de inscripción en el Registro Mercantil, fecha y lugar de su expedición, su carácter de no negociable, y, la firma del presidente y gerente general de la compañía. Los certificados serán registrados e inscritos en el libro de socios y participaciones. La compañía entregara a cada socio el correspondiente certificado de aportes, quien, para

constancia de su recepción firmara el respectivo talonario. En caso de pérdida, destrucción o sustracción del certificado, el socio podrá solicitar que se le otorgue un duplicado, de lo cual se marginara una razón en el libretín correspondiente. Todas las participaciones son de igual calidad, acumulativas e indivisibles. **ARTICULO NUEVE. DE LA TRANSFERENCIA DE LAS PARTICIPACIONES.-** Las participaciones de los socios son transferibles por acto entre vivos, y trasmisibles por herencia, con las formalidades y requisitos expresamente establecidos en la Ley de Compañías. En caso de cesión de participaciones, se anulará el certificado original y se extenderá uno nuevo. **ARTICULO DIEZ. DEL FONDO DE RESERVA.-** La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos el veinte por ciento del capital social, segregando anualmente el cinco por ciento de las utilidades líquidas y realizadas, para el objeto. **ARTICULO ONCE. DE LA AMORTIZACIÓN.-** La amortización de las partes sociales será permitida solamente en la forma y con los requisitos que señala la Ley de Compañías. **CAPITULO TERCERO.- DE LOS SOCIOS: DE LOS DERECHOS, DE LAS OBLIGACIONES Y DE LAS RESPONSABILIDADES. ARTÍCULO DOCE. DE LOS DERECHOS.-** Son derechos de los socios: a) Intervenir con voz y voto en las sesiones de junta general de socios, personalmente o por medio de representantes o mandatarios, que puede ser socio o no, mediante carta poder o poder notarial, para cada sesión; el poder a quien no es socio, necesariamente será otorgado por escritura pública. Cada participación da al socio el derecho de un voto; b) Elegir y ser elegido para los órganos de administración, control y fiscalización; c) Percibir las utilidades y beneficios a prorrata de las participaciones sociales, con las excepciones de Ley; d) Limitar sus responsabilidades al monto de sus participaciones sociales, con las excepciones de Ley; e) Solicitar a la junta general de socios la revocación de la designación del gerente general, por las causales que señala la Ley de Compañías; f) Recurrir a la Corte Superior de Justicia de Pastaza, impugnando los acuer-----

----dos o resoluciones de la junta general de socios, adoptados ilegalmente; y, g) Los demás previstos en la Ley de Compañías y en este estatuto. **ARTÍCULO TRECE DE LAS OBLIGACIONES.**- Son obligaciones de los socios: a) Cumplir con las actividades y deberes que le asigne la junta general de socios, el presidente o el gerente general; b) Ejercer las funciones encomendadas por la junta general de socios, el presidente o el gerente general; c) Cumplir las prestaciones accesorias y las aportaciones suplementarias, en proporción a las participaciones que tuviere en la compañía, en la fecha y forma que resuelva la junta general de socios; d) Abstenerse de la realización de todo acto que implique injerencia en la administración; y, e) Las demás que señale la Ley de Compañías y este estatuto. **ARTICULO CATORCE. DE LAS RESPONSABILIDADES.**- La responsabilidad de los socios por las obligaciones sociales, se limita únicamente al monto de sus aportaciones sociales individuales en la compañía, salvo las excepciones de Ley. **CAPITULO CUARTO.- DEL GOBIERNO, DE LA ADMINISTRACION Y DE LA REPRESENTACION. ARTICULO QUINCE. DEL GOBIERNO, DE LA ADMINISTRACION Y DE LA RESPONSABILIDAD.**- El gobierno de la compañía corresponde a la junta general de socios; la administración al presidente y al gerente general, en su orden; y, la representación legal, judicial y extrajudicial al gerente general. **SECCION UNO: DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS. ARTICULO DIECISEIS. DE LA INTEGRACION.**- La junta general de socios es el órgano supremo de la compañía y está integrada por los socios legalmente convocados y reunidos en número suficiente para formar quórum. **ARTICULO DIECISIETE. DE LAS SESIONES.**- Las sesiones de junta general de socios son ordinarias o extraordinarias, y se reunirán en el domicilio principal de la compañía, para su validez. La compañía podrá celebrar sesiones de junta general de socios en la modalidad de junta universal, esto es, que la junta puede constituirse en cualquier tiempo y en cualquier lugar dentro del territorio nacional, para tratar de cualquier asunto, siempre que esté presente



todo el capital social, y los asistentes, que deberán suscribir el acta bajo sanción de nulidad, acepten por unanimidad la celebración de la junta, entendiéndose así, legalmente convocada y validamente constituida. **ARTICULO DIECIOCHO. DE LAS JUNTAS ORDINARIAS Y DE LAS JUNTAS EXTRAORDINARIAS.**- La junta general ordinaria se reunirá por lo menos una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico de la compañía, y la junta general extraordinaria, en cualquier tiempo en que fuere convocada. El ejercicio económico es anual y concluye el treinta y uno de diciembre. En las sesiones de junta general, tanto ordinarias como extraordinarias, se tratarán únicamente los asuntos puntualizados en la convocatoria. Las resoluciones que se tomen en torno a asuntos que no constaron en la convocatoria, serán nulas. **ARTICULO DIECINUEVE DE LA CONVOCATORIA.**- Las juntas generales ordinarias y extraordinarias serán convocadas por el presidente de la compañía, por escrito y personalmente a cada uno de los socios, con ocho días de anticipación, por lo menos, al señalado para la sesión. En la convocatoria se indicará la fecha, hora, lugar, local, objeto de la sesión y orden del día. **ARTICULO VEINTE. DE LA CONSTITUCION.**- La junta general de socios se considerará validamente constituida para deliberar, en primera convocatoria, cuando esté representado más de la mitad del capital social, en segunda, se constituirá con el número de socios presentes, siempre que así se exprese en la convocatoria. **ARTICULO VEINTIUNO. DE LAS RESOLUCIONES.**- Las resoluciones se tomarán por mayoría absoluta de votos del capital social presente en la sesión, con las excepciones que señala la Ley de Compañías y este estatuto. Los votos en blanco y las abstenciones se sumarán a la mayoría. Por cada participación, los socios tienen derecho a un voto. **ARTICULO VEINTIDOS. DE LA OBLIGATORIEDAD DE LAS RESOLUCIONES.**- Las resoluciones de la junta general de socios tomadas con arreglo a la Ley y a este estatuto y sus reglamentos, obligarán a todos los socios, hayan o no concurrido a la sesión, hayan o no contribuido con su vo-----

-----to y estuvieren o no de acuerdo con dichas resoluciones. **ARTICULO VEINTITRES. DE LAS SESIONES Y DE SU PRESIDENTE.-** Las sesiones de junta general de socios serán presididas por el presidente de la compañía, y, a su falta, por la persona designada en cada caso, de entre los socios. Actuará de secretario el gerente general o el socio que a falta de aquel elija la junta, en cada caso. **ARTICULO VEINTICUATRO. DE LAS ACTAS Y DE LOS EXPEDIETES.-** Las actas de las sesiones de junta general de socios se llevarán a máquina, en hojas foliadas, numeradas y escritas en el anverso y reverso. El presidente y secretario de la junta legalizarán el acta con sus firmas. De cada sesión de juntas se formará un expediente que contendrá: la copia del acta, la copia de la convocatoria a la junta y los documentos que hubieren sido conocidos por la junta. **ARTICULO VIENTICINCO.- DE LAS ATRIBUCIONES.-** Son atribuciones de la junta general de socios: a) Resolver: el aumento o disminución del capital social, la fusión o transformación de la compañía, el cambio de nombre, la disolución anticipada y la prórroga del plazo de duración; b) Resolver sobre las reformas al contrato constitutivo y al estatuto; para lo cual se requerirá los votos de las dos terceras partes del capital social; c) Nombrar y remover de sus cargo al presidente, al gerente general, a los gerentes y a los empleados de la compañía; d) Fijar la remuneración del presidente, del gerente general, de los gerentes y de los empleados; e) Conocer y resolver sobre las cuentas, balances, inventarios e informaciones que presenten los administradores; f) Resolver sobre la forma de reparto de utilidades; g) Resolver sobre la formación de fondos de reserva especiales o extraordinarios; h) Acordar la exclusión de socios, por las causales establecidas en la Ley; i) Resolver cualquier asunto que no sea de la competencia privativa del presidente o del gerente general; j) Dictar las normas contundentes a la buena marcha de la compañía; k) Interpretar con el carácter de obligatorio, en casos de duda, el estatuto; l) Acordar la venta o gravamen de los bienes inmuebles de la compañía; m) Aprobar los reglamentos de la compañía; n) Aprobar el presupuesto de la



compañía; o) Resolver la creación o supresión de sucursales, agencias, representaciones y oficinas de la compañía; p) Fijar la clase y el monto de las cauciones para los empleados bajo cuya responsabilidad están los bienes y valores de la compañía; q) Fijar el monto máximo para los actos y contratos que puede celebrar el gerente general, de los que puede celebrar conjuntamente con el presidente y de los que son privativos de la junta, sin perjuicio de lo que expresamente señala el artículo doce de la Ley de Compañías; y, r) Las demás que señale la Ley de Compañías y este estatuto. **ARTICULO VEINTISEIS. DE LA OBLIGATORIEDAD DE LAS RESOLUCIONES-** Las resoluciones de la junta general de socios son obligatorias, desde el momento en que son tomadas legalmente. **SECCION DOS: DEL PRESIDENTE. ARTICULO VEINTISIETE. DEL NOMBRAMIENTO Y DE LA DURACION EN EL CARGO.-** El presidente será nombrado por la junta general de socios para un periodo de dos años, pudiendo ser reelegido indefinidamente. Puede ser socio o no. **ARTICULO VEINTIOCHO. DE LOS DEBERES Y DE LAS ATRIBUCIONES.-** Son deberes y atribuciones del presidente: a) Supervisar la marcha general de la compañía y el desempeño de las funciones del gerente general; lo cual, informará a la junta general de los socios; b) Convocar y presidir las sesiones de junta general de socios; c) Suscribir conjuntamente con el gerente general las actas de las sesiones de junta general; d) Velar por el cumplimiento de los objetivos de la compañía y por la aplicación correcta de sus políticas; e) Actuar en reemplazo del gerente general, en caso de ausencia temporal o definitiva de éste, justificada o injustificada, con todas las atribuciones, y conservando las propias. Durará el reemplazo, mientras dure la ausencia del titular, y, en el caso, hasta que la junta general de socios designe al sucesor y se haya inscrito su nombramiento. Asumirá el reemplazo aún si no se le hubiere encargado por escrito; f) Firmar el nombramiento del gerente general y conferir certificaciones sobre el mismo; g) Inscribir su nombramiento con la razón de su aceptación en registro mercantil; y, h) Los demás que le señala-----

----le la Ley de Compañías, este estatuto, los reglamentos de la compañía y la junta de socios. **SECCION TRES: DEL GERENTE GENERAL. ARTICULO VEINTINUEVE. DEL NOMBRAMIENTO Y DE LA DURACION EN EL CARGO.-** El gerente general será nombrado por la junta general de socios para un período de dos años, pudiendo ser reelegido indefinidamente. Puede ser socio o no. **ARTICULO TREINTA.- DE LOS DEBERES Y DE LAS ATRIBUCIONES.-** Son deberes y atribuciones del gerente general: a) Representar legalmente a la compañía, judicial y extrajudicialmente; b) Conducir la gestión, los negocios y la marcha administrativa, económica y financiera de la compañía; c) Vigilar el desempeño de los empleados y servidores de la compañía; d) Gestionar, planificar, coordinar y ejecutar las actividades de la compañía; e) Realizar los pagos por gastos administrativos; f) Realizar las inversiones y adquisiciones hasta por la suma que le fije la junta general de socios, ya sea individual o conjuntamente con el presidente, sin perjuicio de lo dispuesto en artículo doce de la Ley de Compañías; g) Suscribir el nombramiento del presidente y conferir copias y certificaciones sobre el mismo; h) Inscribir su nombramiento con la razón de su aceptación en el registro mercantil; i) Suscribir con el presidente, las actas de las sesiones de junta general; j) Llevar libros de actas y expediente de las sesiones de junta general; k) Llevar las cuentas bancarias según sus atribuciones; l) Presentar a la junta general de socios el informe sobre la marcha de la compañía, el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias, así como la fórmula de distribución a beneficios según la Ley, dentro de los sesenta días siguientes al cierre del ejercicio económico; m) Cumplir y hacer cumplir las resoluciones de la junta general de socios; n) Presentar a la junta general el proyecto de reformas al contrato social y al estatuto; o) Subrogar al presidente, en su ausencia; p) Ejercer y cumplir las atribuciones, deberes, obligaciones y responsabilidades señalados expresamente en la Ley de Compañías, este estatuto y reglamentos de la compañía, y los que resuelva la junta general de socios. **CAPITULO**



QUINTO.- DE LA FISCALIZACION Y DEL CONTROL. ARTICULO TREINTA Y UNO. DE LA ASESORIA Y DE LA AUDITORIA.- La junta general de socios podrá contratar, en cualquier tiempo, la asesoría contable y auditoría, con cualquiera persona natural o jurídica, especializada en materia. Si se trata de auditoría externa se estará a lo que dispone la Ley. **CAPITULO SEXTO.- DE LA DISOLUCION Y DE LA LIQUIDACION. ARTICULO TREINTA Y DOS. DE LA DISOLUCION Y DE LA LIQUIDACION.-** La disolución y liquidación de la compañía se regirá por las disposiciones de la Ley Compañías, del Reglamento pertinente, y por este estatuto. No se disolverá la compañía por muerte, interdicción o quiebra de uno o más de sus socios. **CUARTA.- DECLARACIONES: Uno.** El capital con el que se constituye la compañía **VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA.** Ha sido suscrito en su totalidad, y pagado en siguiente forma: a) El señor **JOSE EDUARDO VILLACIS TUBON** suscribe trescientas veinte participaciones de un dólar estadounidense cada una, con lo que su aporte es de trescientos veinte dólares, y paga en dinero efectivo la cantidad de trescientos veinte dólares; b) El señor **MARIO ISAIAS VILLACIS CARRASCO**, suscribe cuarenta participaciones de un dólar estadounidense cada una, con lo que su aporte es de cuarenta dólares, y paga en dinero en efectivo la cantidad de cuarenta dólares; c) El señor **EDWIN DANILO PAREDES GUANO**, suscribe cuarenta participaciones de un dólar estadounidense cada una, con lo que su aporte es de cuarenta dólares, y paga en dinero efectivo la cantidad de cuarenta dólares; y, **Tres.** El pago en numerario realizado por lo socios, está depositado en la cuenta de integración de capital de la compañía, abierta en el Banco del Pichincha, cuya papeleta de depósito se agrega a esta escritura. **Cuatro.** Los socios fundadores, nombran por unanimidad al señor **JOSE EDUARDO VILLACIS TUBON** gerente general de la compañía, para el período estatutario de dos años, y le autorizan para que realice los trámites pertinentes, en orden a obtener la aprobación e inscripción de esta escritura constitutiva en Regis-----

-----tro Mercantil, que posibiliten su operación en forma legal. Hasta aquí la minuta. Usted señor Notario se sirvase agregar las cláusulas de estilo para su validez. **Hasta aquí la minuta** que la firma el Doctor Marcelo Lalama Hervás, con Matrícula Profesional número cero seis tres del Colegio de Abogados del Pastaza, la que queda elevada a escritura pública, con todo el valor legal. Cédulas de Ley presentadas, cuyos números se encuentra anotados al final de este instrumento. Para la celebración de la presente escritura pública, se observaron los preceptos legales del caso; y leída que fue a los comparecientes por mi la Notaria en todo su contenido, se ratifica y para constancia firma(n) conmigo en unidad de acto; de todo lo que también doy fe: **FIRMAN: VILLACÍS TUBON JOSE EDUARDO, C.C.Nro. 160026132-3, C.V.Nro.041-0036; f) VILLACÍS CARRASCO MARIO ISAIAS, C.C.Nro.180193882-8, C.V.Nro. 016-0036; f) PAREDES GUANO EDWIN DANILO, C.C.Nro. 160038955-3, C.V.Nro. 252-0024; f) DRA. PATRICIA ELIZABETH NAVEDA SUÁREZ NOTARIA PÚBLICA SEGUNDA DEL CANTÓN PASTAZA.- Hay firma y sello. Se otorgó ante mí.- En fe de ello confiero esta CUARTA COPIA, que la signo, firmo y sello en el mismo día y lugar de su celebración.- LA NOTARIA DOCTORA PATRICIA ELIZABETH NAVEDA SUÁREZ.**




Doña Patricia Elizabeth Naveda Suárez
NOTARIA PÚBLICA
del Cantón del Cantón Pastaza

DOY FE QUE: La presente fotocopia (seis fojas) es igual a su original que reposa en los Archivos de la Notaria Segunda del Cantón Pastaza, DE CONSTITUCION DE COMPAÑIA DE RESPONSABILIDAD LIMITADA VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA., Puyo, nueve de diciembre del año dos mil ocho: LA NOTARIA DOCTORA PATRICIA ELIZABETH NAVEDA SUAREZ.





4.2.8. Carta de Inicio de Auditoría

AP7



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"

Riobamba, 11 de Octubre del 2015

Ingeniero

Villacís Tubón José Eduardo

**REPRESENTANTE LEGAL VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y
MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**

Presente

Estimados señores:

Por medio de la presente estamos confirmando el ingreso del equipo de trabajo, para dar inicio con la auditoría financiera a VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2014, con el propósito de determinar la razonabilidad y emitir un dictamen sobre los Estados Financieros.

Cabe mencionar, que se solicita que la Compañía proporcione toda la documentación solicitada, y preste toda la colaboración para que el resultado vaya en beneficio de la empresa.

Atentamente,

Francisca Maribel Ramos Santarosa
**MR AUDITORES
INDEPENDIENTES CIA. LTDA.**



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
PERIODO 2014

4.2.9. Archivo Corriente

CLIENTE: VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

DIRECCIÓN: Provincia de Pastaza, ciudad del Puyo, Barrio Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERÍODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2014

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

EF	Estados Financieros de la Compañía
HM	Hoja de marcas y referencias
HI	Hoja de índices
PP	Planificación preliminar
A	Caja Chica
B	Bancos
C	Crédito Tributario IVA
D	Propiedad, Planta y Equipo
AA	Cuentas por pagar socio
BB	Ingresos
CC	Gastos
PA	Programa de auditoría
HH	Hoja de hallazgos
EFA	Estados Financieros Auditados
HAR	Hoja de ajustes y/o reclasificaciones

EQUIPO AUDITOR		
FIRMA	NOMBRES	CATEGORÍA
JEBC	Balseca Castro Jaqueline Elizabeth	Jefe de Auditoría
SSEM	Esparza Moreno Sergio Saúl	Supervisor de auditoría
FMRS	Francisca Maribel	Senior de auditoría

		Fecha
Elaborado por: FMRS		11/10/2015
Revisado por: SSEM – JB		13/10/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

EF
1/2

4.2.10. Estados Financieros de la Compañía

Estado de Situación Financiera

		OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA.	
VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA Cía. Ltda.			
BALANCE GENERAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014			
<small>(En dólares de los Estados Unidos de América)</small>			
ACTIVO			221.801,63
CORRIENTE			38.223,38
DISPONIBLE		3.418,66	
CAJA/BANCO	3.418,66		
EXIGIBLE		34.804,72	
CUENTAS POR COBRA			
CREDITO TRIBUTARIO IVA	33.640,09		
CREDITO TRIBUTARIO RETENCIONES IVA	1.164,63		
NO CORRIENTE			183.578,25
DEPRECIABLE			
EQUIPO DE COMPUTO	132,44	88,73	
GTO. DEPRE EQ. DE COMPUTO	43,71		
MAQUINARIA Y EQUIPO	100.444,32	90.399,89	
GTO. DEPRE MAQUINARIA Y EQUIPO	10.044,43		
VEHICULO	116.362,04	93.089,63	
GTO. DEPRE VEHICULO	23.272,41		
PASIVO			71.251,93
CORRIENTE			71.251,93
PROVEEDORES		28.719,22	
CUENTA POR PAGAR SOCIO		42.000,00	
IESS POR PAGAR			
25% IMPUESTO A LA RENTA		0,00	
15% UTILIDAD A LOS TRABAJADORES		532,71	
NO CORRIENTE			0,00
DOCUMENTO POR PAGAR		0,00	
PATRIMONIO			150.549,70
CAPITAL SOCIAL		400,00	
UTILIDAD O PERIDA DEL EJERCICIO FISCAL		3.018,66	
10% FONDOS DE RESERVA			
OTRAS RESERVAS		147.131,04	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			221.801,63
			
GERENTE GENERAL VMP OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA.		GERENTE GENERAL VMP OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA.	



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

EF
2/2

Estado de Resultados Integrales



VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA Cía. Ltda.



ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(En dólares de los Estados Unidos de América)

INGRESOS		148.237,52
INGRESOS POR SERVICIOS TARIFA 12%	147.557,52	
INGRESOS POR SERVICIOS TARIFA 0%	680,00	
	<hr/>	
GASTOS OPERACIONALES		144.686,15
GASTOS OPERACIONALES	92.237,06	
COMBUSTIBLE	33.190,77	
MATERIALES DE CONSTRUCCION	37,16	
REPUESTOS Y ACCESORIOS	37.566,21	
REVISION VEHICULAR	1.042,17	
SUMINISTRO DE OFICINA	10,13	
LUBRICANTES	7.088,22	
TRANSPORTE Y ENCOMIENDAS	921,50	
LLANTAS	8.699,89	
NOTARIA	44,20	
MANTENIMIENTO Y REPARACION	1.896,24	
TRANSPORTE DE MATERIAL PETREO	95,00	
GESTION	18,58	
PAGO DE MATRICULAS Y SOAT	107,96	
GASTO DE DOTACION	91,52	
GASTOS LIBRETINES (FACTUREROS)	84,81	
GASTOS VARIOS	1.097,22	
SUPERINT. DE CIAS	245,48	
	<hr/>	
GASTOS ADMINISTRATIVOS	52.449,09	
SUELDOS Y SALARIOS	39.054,90	
FONDOS DE RESERVA	2.849,94	
IESS PATRONAL	4.354,64	
DECIMO TERCER SUELDO	3.242,92	
DECIMO CUARTO	2.946,69	
	<hr/>	
UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION A LOS TRABAJADORES		3.551,37
15% UTILIDAD A LOS TRABAJADORS		532,71
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA		<hr/> 3.018,66
TOTAL		3.018,66
		<hr/>
UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL		<hr/> 3.018,66

Auditor General
MR OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA.

Compañía General

Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n
Tel: 0984 804 1 003 807 033
E-mail: villacbras@yahoo.es

4.2.11. Hoja de marcas y referencias

Tabla 7:

Hoja de marcas y referencias

Símbolo	Significado
λ	Cotejado con documentos
✓	Cotejado con libros
¥	Cálculo verificado
Σ	Sumatoria parcial
ΣT	Sumatoria total
≠	Diferencia comprobada
Φ	Pendiente de registro
Ω	Verificado físicamente
X	Hallazgos
Υ	Corrección realizada
ℵ	Valores no registrados
Ⓜ	Notas explicativas
®	Valores registrados en exceso
IN	Valor inmaterial

Fecha	
Elaborado por: FMRS	12/10/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	14/10/2015

4.2.12. Hoja de índices

Tabla 8:

Hoja de índices

Índice	Significado
AP	Archivo Permanente
AP1	Propuesta de auditoría financiera
AP2	Contrato de prestación de servicios
AP3	Carta de Aceptación
AP4	Orden de Trabajo
AP5	Información general
AP6	Carta de inicio de auditoría
AC	Archivo Corriente
EF	Estados Financieros de la Compañía
HM	Hoja de marcas y referencias
HI	Hoja de índices
PP	Planificación preliminar
HH	Hoja de hallazgos
EFA	Estados Financieros Auditados
CCI	Cuestionarios de control interno
PA	Programa de auditoría
ESF	Estado de Situación Financiera

	Fecha
Elaborado por: FMRS	13/10/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	15/10/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

HI
2/2

ERI	Estado de Resultados Integrales
A	Caja Chica
B	Bancos
C	Crédito Tributario IVA
D	Propiedad, planta y equipo
AA	Cuentas por pagar socio
BB	Ingresos
CC	Gastos
N/D	Nota de débito
N/C	Nota de crédito
Ch.	Cheque
Art.	Artículo
Fact.	Factura
LRTI	Ley de Régimen Tributario Interno
RLRTI	Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno
CT	Código de Trabajo
SRI	Servicio de Rentas Internas
HAR	Hoja de asientos y/o reclasificaciones
L/P	Largo plazo
C/P	Corto plazo
JEBC	Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro
SSEM	Dr. Sergio Saúl Esparza Moreno
FMRS	Francisca Maribel Ramos Santarosa

	Fecha
Elaborado por: FMRS	13/10/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	15/10/2015



4.2.13. Fase I: Planificación

4.2.14. Planificación preliminar

Antecedentes

Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., ubicada en la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza; es una compañía del sector privado, con 8 años de permanencia en el mercado, brindando servicios dirigidos a la construcción de carreteras, así como alquiler, compra – venta de equipo caminero liviano y pesado.

En la Compañía, es la primera vez que se va efectuar una auditoría financiera, por lo que se consideró una contribución que brinda conocimientos sobre el aspecto práctico de la auditoría financiera que sirva como un instrumento que ayude a la Compañía a mejorar la administración y ejecución de procesos apegados a la base legal.

Motivo de la auditoría

La orden de trabajo MRAI-001-1284 emitida el 01 de Octubre del 2015 emitida por la Dra. Jaqueline Elizabeth Balseca Castro, se procederá a la realización de la Auditoría Financiera en VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo de enero a diciembre 2014.

Como parte final del proceso financiero, se dará a conocer mediante el informe de Auditoría el dictamen correspondiente que incluirá comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Al ser una Compañía privada es necesario que un agente externo evalúe y controle las actividades operativas y financieras que se desarrollan en la Compañía, por lo que no está exenta de haber efectuado errores o realizado malos manejos en el tratamiento contable de la información financiera.



Por parte de la estudiante, la necesidad de efectuar el trabajo de titulación enfocado a Compañías reales para poner en práctica todos los conocimientos adquiridos durante la el proceso educativo.

Objetivos de la Auditoría

Objetivos General:

Realizar una auditoría financiera en Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014, para emitir una opinión respecto a la razonabilidad de los estados financieros.

Objetivos Específicos:

- Evaluar si los registros contables, poseen todos los comprobantes que justifiquen su registro en los libros de contabilidad.
- Verificar si la información financiera, fue preparada en plena observancia de la normativa aplicable.
- Indagar posibles situaciones adversas en los registros contables, sistema de control interno; y emitir recomendaciones para poder subsanarlas.
- Proponer al área Directiva, correctivos que mejoren los procesos administrativos y financieros.
- Manifiestar el grado de eficiencia procedente por el sistema de control interno definido por la Compañía.
- Mencionar formas para el control y manejo de la propiedad, planta y equipo que posee la Compañía, llevando un adecuado control.
- Determinar una muestra adecuada para comprobar la ocurrencia e integridad de las transacciones y eventos surgidos en el período auditado.
- Velar por el cumplimiento de las obligaciones contraídas, por préstamos o por incumplimiento de disposiciones legales y reglamentarias a las cuales se rige la Compañía.



Alcance de la auditoría

Conforme a lo acordado en el contrato firmado de prestación de servicios, la Auditoría Financiera abarca el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2014.

Conocimiento de la entidad

Datos Generales de la Empresa: Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.

Ubicación: Provincia de Pastaza, cantón: Pastaza, Parroquia Puyo, barrio: Las Palmas
Calle: Av. Alberto Zambrano Número: s/n, referencia: junto al Dique de Las Palmas.

Teléfono: 032 792 384 **Celular:** 0998115694

E-mail: eduardovillacis2010@hotmail.com

RUC: 1691707764001

Estado del Contribuyente en el RUC: Activo

Clase de Contribuyente: Otros

Obligado a llevar Contabilidad: Si

Actividad Económica Principal: Construcción de obras nuevas ampliaciones reformas y reparaciones, construcción de calles y carreteras, alquiler de maquinaria y equipo de construcción, partes piezas y accesorios para maquinaria pesada y la venta al por mayor de accesorios partes y piezas de vehículos livianos.

Base Legal

La Compañía se constituye legalmente el 18 de enero del 2008, mediante escritura pública celebrada ante la Doctora Patricia Elizabeth Naveda Suárez, Notaria Pública Segunda del cantón Pastaza, aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante expediente 96701; con un capital suscrito US\$400,00 de US\$ 1,00 cada una.

Disposiciones legales

El marco legal que rige a la Compañía Limitada durante el desarrollo normal de sus actividades es de aplicación nacional y local:

- ✓ Constitución Política del Ecuador
- ✓ Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- ✓ Código de Trabajo
- ✓ Resoluciones Municipales
- ✓ Ley de Compañías y Valores
- ✓ Código Tributario
- ✓ Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención
- ✓ Ley de Seguridad Social
- ✓ Ley de Medio Ambiente

Estructura Orgánica

La estructura orgánica de la Compañía no es muy compleja, porque posee 4 Departamentos:

- Gerencia General
- Departamento de Planificación y diseño
- Departamento Operativo
- Departamento de Contabilidad

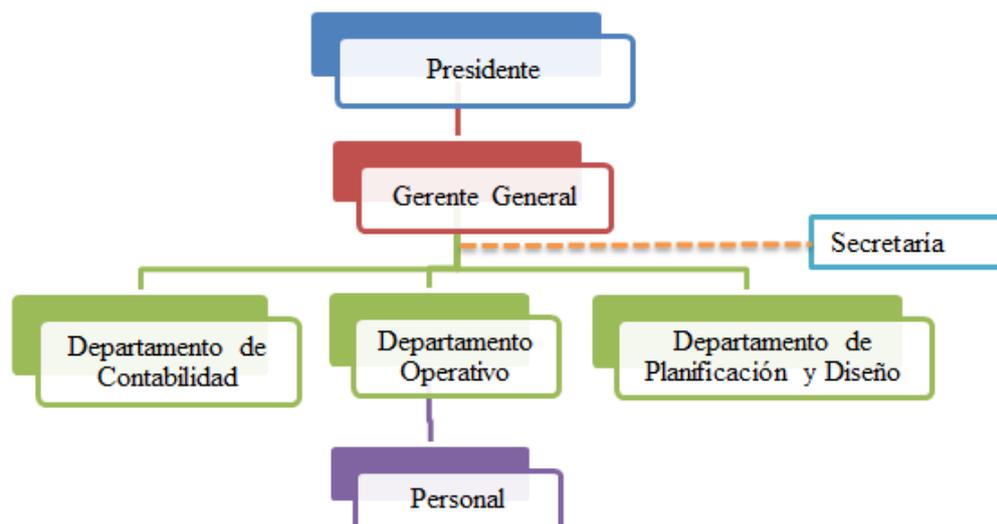


Figura 5: Estructura organizacional

Fuente: Villacís Paredes Obras Civiles Maquinaria Pesada Cía. Ltda.



Estructura Funcional

A continuación se describirá la estructura funcional de los Directores de cada Departamento. Debo mencionar que la Compañía no dispone de una estructura funcional definida, sin embargo a continuación se detalla las principales funciones que desempeñan los responsables de cada departamento las cuales fueron recabadas mediante entrevistas:

PRESIDENTE:

- Representar judicial y extrajudicial a la compañía.
- Presidir las sesiones de la junta general de socios, suscribiendo las respectivas actas.
- Convocar las sesiones ordinarias y extraordinarias y fijar el orden del día.
- Cumplir y hacer cumplir las decisiones adoptadas por la junta general de socios.
- Apoyar las actividades de la empresa.
- Sugerir a la Gerencia 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.
- Adoptar, en casos de urgencia, las medidas necesarias en aquellos asuntos que sean competencia de la Junta General, con posterior aviso.

GERENTE:

- Es el representante legal de la compañía, quien al mismo tiempo es accionista de la empresa. Sus funciones son: planificar, organizar la Administración de la Compañía.
- 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.
- Establecer un correcto ambiente de trabajo.

CONTADORA:

- Analizar los aspectos financieros de todas las decisiones.



- 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 la Compañía 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.

PLANIFICACIÓN:

- Coordinar y planificar, con las distintas áreas de la empresa, la elaboración de las actividades a desarrollar o proyectos adquiridos.
- Coordinar el trabajo del departamento para la entrega de información oportuna y confiable sobre las actividades propias de la empresa.
- Efectuar otras tareas relativas a su naturaleza funcional que le sean asignadas por el Gerente General.

Misión, visión y valores corporativos:

Misión

Satisfacer las necesidades de obras civiles de nuestros clientes del ámbito público o privado, durante el desarrollo de proyectos, preservando los más altos estándares de calidad en el cumplimiento de nuestros compromisos y plazos, procurando siempre el desarrollo de nuestros colaboradores, en base a la experiencia y profesionalismo de la Constructora. Y protegiendo el medio ambiente.

Visión

La constructora Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., busca llegar a ser en los próximos cinco años, una de las empresas más importantes en el área



de construcción de obras civiles en el país, convirtiéndose en un ejemplo de compromiso con la sociedad al cumplir estrictamente todas las normas que impliquen bienestar para sus clientes, empleados y el medio ambiente.

Valores Corporativos

Dentro de los valores corporativos tenemos los siguientes:

- ✓ Responsabilidad
- ✓ Honestidad
- ✓ Integridad
- ✓ Innovación
- ✓ Calidad
- ✓ Puntualidad
- ✓ Disciplina
- ✓ Trabajo en equipo

Principales actividades, operaciones e instalaciones

La principal actividad de la Compañía, es construir carreteras, alquilar maquinaria pesada, compra venta de equipos, repuestos y herramientas de mecánica para equipo caminero liviano y pesado.

Sin embargo durante el año 2014, los servicios por los cuales obtuvo ingresos son: alquiler de maquinaria pesada, preparación del terreno para la construcción de obras viales y armado, desarmado de maquinaria pesada.

Las instalaciones de la Compañía en donde funciona es de propiedad de uno de los socios y no se paga arriendo pertenece al señor Villacís Tubón José Eduardo y tampoco es considerado como activo fijo de la Compañía. Posee amplias instalaciones para guardar la maquinaria pesada.

Financiamiento

El financiamiento de la Compañía proviene netamente de la generación de ingresos por la venta de partes, piezas y repuestos de maquinaria pesada, alquiler de maquinaria pesada y mantenimiento y servicio técnico para la maquinaria pesada.



Funcionarios Principales

- Presidente: Villacís Carrasco Mario Isaías
- Gerente General - Ing. Villacís Tubón José Eduardo

Principales políticas y estratégicos funcionales

- La operatividad de la Compañía, fue estipulada por el área Directiva al inicio de su funcionamiento, asignando personal capacitado para desempeñar eficientemente sus funciones.
- Se empieza con la inspección del área a construir.
- Se cobra un 50% antes de que inicie el contrato de ejecución de obra.
- La culminación de obras se registrará a lo estipulado en el contrato.
- Los pagos serán efectuados mediante depósito en el Banco del Pichincha.
- En caso de que las cuotas no sean pagadas a tiempo se notificará de forma escrita al cliente y si persiste por más de 15 días se dejará de construir o preparar el terreno y, caso contrario se enviará el caso donde el abogado de la empresa.
- Para la generación de ingresos, intervienen todas las áreas, en el cual el cliente, solicita la prestación del servicio o la compañía decide participar en los concursos de contratación pública, para posteriormente analizar las características y beneficios de los mismos y decidir si participar o no.
- Luego de la prestación del servicio y/o alquiler, compra o venta de equipo caminero liviano o pesado, el Dpto. de Contabilidad registrará el ingreso, previa presentación de toda la documentación que sustente la transacción.

Principales políticas contables

La Compañía no mantiene un documento formal en el cual se estipule formalmente las políticas contables, sin embargo según la Contadora nos supo manifestar que:

- La designación de códigos o creación de nuevas cuentas contables, será bajo consulta y aprobación del Gerente General
- El sistema contable se fundamente en los principios de la partida doble.



- Los registros contables, deberán ser efectuados con toda la documentación sustento.
- El ejercicio económico abarcará desde el 01-Ene-xxxx al 31-Dic-xxxx.
- La Compañía brindará créditos por un periodo de 15 días.
- La Compañía debe efectuar conciliaciones bancarias mensuales.
- No se solicitará créditos a instituciones financieras.

Grado de Confiabilidad de la Información Económico – Financiera:

Mediante la indagación realizada por el equipo de auditoría se ha asignado un grado de confiabilidad media respecto a la información económico - financiera, porque la Compañía maneja un sistema contable que le permite obtener detalles de mayores contables o llevar un control de las cuentas, generar reportes contables, sin embargo en relación a la documentación soporte, ésta no es archivada y guardada adecuadamente.

Sistema de Información Automatizada

Dentro de la información automatizada observamos que:

La Compañía utiliza el Excel para efectuar cálculos o llevar detalles extra contables y además utiliza el programa contable que utiliza es Microplus SQL dentro del cual la Compañía mantiene habilitado los siguientes módulos:

- Contabilidad general
- Ventas
- Compras

El área de impuestos, las declaraciones de la Compañía se las realiza vía internet a través del programa DIMM Formularios proporcionados por el SRI. La información Económico – Financiera se la almacena en formato digital y también físico.

Puntos de interés para el examen

Para la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., los estados sólo están conformados por: Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales.

Componentes a evaluar

La presente auditoría abarca el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre 2014. Sin embargo para el análisis, se ha tomado las cuentas más significativas, como lo son:

- Activos Corrientes
- Propiedad, planta y equipo
- Cuentas por pagar socio
- Ingresos
- Gastos Operacionales y Administrativos

Matriz de evaluación preliminar del riesgo de auditoría

Tabla 9:

Matriz de preliminar del riesgo

Componente	Riesgo y funcionamiento		Enfoque preliminar de auditoría
	Riesgo	Control	
Caja	Alto	No se realizan arqueo de caja sorpresivos.	Pruebas sustantivas
Bancos	Alto	Las conciliaciones bancarias no son aprobadas.	Pruebas sustantivas
Crédito Tributario IVA	Moderado	No se considera las disposiciones del Organismo regulador.	Pruebas sustantivas
Propiedad, planta y equipo	Moderado	No existe un inventario de activos fijos.	Pruebas sustantivas
Cuentas por pagar socio	Moderado	No posee la documentación sustento de la cuenta por pagar socio.	Pruebas sustantivas
Ingresos	Moderado	La determinación de precios de venta no cuenta con accesos restringidos.	Pruebas sustantivas
Gastos	Moderado	No se archiva y resguarda la documentación sustento.	Pruebas sustantivas

Elaborado: Maribel Ramos

4.2.15. Matriz riesgo y confianza

A continuación se describe la fórmula que se empleó para determinar el nivel de riesgo y confianza del sistema de control interno de la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., mediante los cuestionarios realizados a los colaboradores.

$$NR = 100 - NC$$

$$NC = \frac{CT}{CP} * 100$$

Dónde:

NC= Nivel de confianza

CT= Confianza total

CP= Confianza prevista

NR= Nivel de riesgo

La ponderación para los cuestionarios de control interno se realizó de acuerdo a la siguiente matriz:

Matriz de ponderación de riesgo y confianza

<i>Nivel de confianza</i>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<i>Nivel de riesgo</i>		

4.2.16. Análisis preliminar del control interno

Para analizar el control interno de Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., se realizó entrevistas el día 06, 09 y 11 de octubre del 2015 en las instalaciones de la Compañía, al Sr. José Villacís - Gerente General para indagar sobre temas gerenciales o administrativos y a la Lic. Livia Casa - Contadora para temas financieros. Como se mencionó anteriormente se:

- Entrevistó con los encargados departamentales

- Observó el desarrollo de los procedimientos ejecutados
- Verificó la documentación sustento recibida y entregada
- Revisó los registros contables
- Analizó la información producida por el sistema contable

El área Directiva, conoce las falencias del sistema de control interno al igual las considera muy perjudiciales para el normal desempeño de la Compañía, sin embargo manifiesta que en muchas ocasiones el mantener un control se ha visto dificultado por ser una empresa pequeña con pocos años de trayectoria.

Procedemos a plantear los cuestionarios de control interno dirigidos al área administrativa y financiera, para posteriormente valorar el grado de control interno que posee la Compañía y poder enfocar la naturaleza y alcance de los procedimientos de la auditoría:

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuestionario de Control Interno
Al 31 de Diciembre del 2014

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
ÁREA ADMINISTRATIVA					
1	¿La Gerencia tiene dominio excesivo sobre las decisiones operativas y financieras?	✓			
2	¿Los estados financieros se presentan sin considerar necesario la corrección de debilidades importantes de control interno?		✓		
3	¿Existe rotación continua de personal clave como Gerencia, Jefes Departamentales dentro de la Compañía?		✓		No, la Compañía es pequeña.
4	¿El cumplimiento de los objetivos y resultados durante el período es desmedido?	✓			Gerencia General lo realiza.
5	¿Existen indicios que la Gerencia esté implicada en incidentes relativos a actividades ilegales, estados financieros fraudulentos, evasión de impuestos?		✓		
6	¿La Compañía mantiene una estructura jerárquica definida?	✓			
7	¿La Compañía dispone de la documentación legal de su constitución?	✓			
8	¿Los trabajadores son capacitados continuamente?	✓			
9	¿La hora de entrada y salida del trabajo es controlada?		✓		Sólo los operativos.
10	¿La Compañía dispone de reglamentos, instructivos, manuales y políticas definidas formalmente?		✓		Se implementará pronto.
11	¿Se informa oportunamente al IESS sobre la salida de empleados?	✓			No están descritas formalmente.
12	¿La Compañía convoca a reuniones mensuales para tratar temas relacionados al crecimiento de la Compañía?		✓		
TOTALES:		6	6	-	



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

PP
14/27

<i>Nivel de confianza</i>		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
<i>Nivel de riesgo</i>		

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 6

Respuestas negativas: 6

NIVEL DE CONFIANZA	6/12	50%	Moderado
NIVEL DE RIESGO	100% - 50%	50%	Moderado

Análisis:

Establecer y mantener un sistema de control interno efectivo es responsabilidad del área Directiva, debiendo hacer partícipes a todos y cada uno de los que conforman la Compañía.

Después de haber indagado sobre los controles que mantiene la Compañía, se determinó que posee un nivel de confianza moderado y un riesgo moderado.

Dentro de los asuntos administrativos se determinó que la Compañía mantiene una estructura jerárquica bien establecida, sin embargo existen decisiones que deberían ser aprobadas en especial cuando éstas tienen que ver con altos valores económicos.

Fecha	
Elaborado por: FMRS	13/10/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	24/10/2015

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuestionario de Control Interno
Al 31 de Diciembre del 2014

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
ÁREA FINANCIERA					
1	¿Se prepara mensualmente los estados financieros?		✓		
2	¿Se efectúa arqueos de caja sorprendidos?		✓		
3	¿La información financiera preparada, está a cargo de una sola persona?	✓			Sí, la Contadora.
4	¿Se mantiene en custodia los documentos que representan los derechos exigibles?	✓			Pero no siempre se cumple.
5	¿El acceso a los registros contables está restringido para personas no responsables?	✓			
6	¿Las funciones de contabilidad y caja están separadas y definidas?		✓		No, debido a que la Cía., es pequeña.
7	¿El personal que tiene puesto de responsabilidad, se encuentra afianzado?		✓		
8	¿El personal responsable de puestos gerenciales, siempre toma las vacaciones correspondientes?	✓			
9	¿El personal que disfruta de vacaciones es sustituido por alguien durante su ausencia?		✓		El Gerente sólo toma decisiones.
10	¿Todos los asientos de diario son aprobados por el Gerente General?		✓		Sólo de nuevas operaciones.
11	¿Están todos los asientos de diario explicados y sustentados adecuadamente?	✓			Pero no se archivan adecuadamente.
12	¿La nómina es aprobada por el Gerente General antes de su pago?	✓			
13	¿Se actualiza por lo menos una vez al año el sistema contable?		✓		Retrasa la entrega de inform. financiera
14	¿Deben ser aprobadas las compras sin importar el monto por el Gerente General?	✓			Se informan previamente.
15	¿Previo realización de compras, se solicitan cotizaciones para evaluar precios?		✓		Se considera la calidad.
16	¿Se elabora presupuesto para la fijación de precios?	✓			
TOTALES:		8	8	-	



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

PP
16/27

Nivel de confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de riesgo		

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 8

Respuestas negativas: 8

NIVEL DE CONFIANZA	7/15	50%	Moderado
NIVEL DE RIESGO	100% - 50%	50%	Moderado

Análisis:

Se pudo determinar un nivel de confianza moderado y un nivel de riesgo moderado, a pesar de las situaciones determinadas.

No se realiza reuniones para analizar el comportamiento y crecimiento financiero de la Compañía dentro y fuera de la provincia de Pastaza; por la falta de entrega de estados financieros mensuales.

La despreocupación de la Gerencia General para mantener o fomentar el crecimiento personal de sus colaboradores es ínfima, debido a la falta de capacitación brindada a su personal. Además aunque el personal toma las vacaciones que les corresponde, no se ha colocado personal sustituto para que efectúe sus funciones durante su ausencia debido al tamaño de la Compañía, lo cual puede ocasionar que no se descubra jineteo de fondos, manejos inadecuados de cuentas, gastos ficticios, entre otros.

Según lo indagado en las entrevistas, se conoció que no ha existido indicios de fraude, aún a pesar de la presión de la Junta accionista por cumplir los objetivos de rentabilidad y crecimiento.

Fecha	
Elaborado por: FMRS	13/10/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	24/10/2015



4.2.17. Análisis y evaluación de riesgos

Tabla 10:

Análisis de riesgos

Controles o procesos implementados	Procedimientos realizados para evaluar el diseño y determinar la implementación	Conclusión sobre el diseño e implementación
<p><i>Proceso para identificar los riesgos, relacionados con: Objetivos de la información financiera</i></p>	<p>La Gerencia General realiza reuniones mensuales con el Dpto. Contable para evaluar las cifras de los EE.FF, principalmente analizando las variaciones que se van presentando mes a mes. Los riesgos considerados incluyen riesgos que surgen de hechos internos y externos.</p> <p>Dentro de nuestra auditoría se pudo observar que la Compañía no presenta estados financieros mensuales, por lo que las reuniones para analizar las variaciones no se efectúan, por lo que puede prevenir posibles riesgos, sino hasta el final del año.</p>	<p>Diseñado pero no implementado.</p>
<p><i>Proceso para estimar: Importancia de los riesgos y su ocurrencia</i></p>	<p>La Gerencia General y el Departamento de Contabilidad realizan una evaluación del riesgo periódicamente. El Departamento de Contabilidad, presenta periódicamente informes al Gerente General sobre deficiencias de control interno o desviaciones identificadas durante el tratamiento contable y es comunicada al Gerente General.</p> <p>Durante la visita pudimos observar que no se realizan reuniones, sin embargo al existir errores en el tratamiento contable que afecten la presentación de la información financiera; éstos son comunicados al Gerente General para solucionarlos previa autorización.</p>	<p>Diseñado e implementado parcialmente.</p>
<p><i>Proceso para decidir acerca: Acciones para cubrir esos riesgos</i></p>	<p>El plan estratégico es una de las acciones para cubrir los riesgos. La Compañía revisa y actualiza periódicamente los planes y objetivos estratégicos a nivel global de la entidad. La administración establece planes y presupuestos de negocios con metas objetivas.</p> <p>La compañía no elabora un plan estratégico anualmente previo análisis de la competencia, clientes, un análisis FODA de la entidad; sin embargo el objetivo principal de ampliación de mercado lo tienen definido. Además se prepara un presupuesto para la ejecución de los contratos.</p>	<p>Diseñado e implementado parcialmente.</p>

Fuente: Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	16/10/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	19/10/2015



4.2.18. Determinación de la Materialidad

Villacís Paredes Obras Civiles Maquinaria Pesada Cía. Ltda.					
Estado de Situación Financiera					
Código	Cuenta	2013	2014	Variación	%
1	ACTIVO				
1.1	CORRIENTE				
1.1.1	DISPONIBLE				
1.1.1.1	Caja	500,00	500,00	-	-
1.1.1.2	Bancos	48.836,48	2.918,66	(45.917,82)	(94,02)
1.1.2	EXIGIBLE				
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar	53.192,22	-	(53.192,22)	-
1.1.2.2	Crédito Tributario IVA	19.272,83	33.640,09	14.367,26	74,55
1.1.2.3	Crédito Tributario Retenc. IVA	289,96	1.164,63	874,67	301,65
1.2	NO CORRIENTE				
1.2.1	TANGIBLES				
1.2.1.1	Equipo de Cómputo	176,15	132,44	(43,71)	(24,81)
1.2.1.2	Dep. Acum. Equipo de Cómputo	-	(43,71)	(43,71)	100
1.2.1.3	Maquinaria y Equipo	45.299,75	100.444,32	55.144,57	121,73
1.2.1.4	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	(1.333,83)	(10.044,43)	(8.710,60)	653,05
1.2.1.5	Vehículo	48.549,00	116.362,04	67.813,04	139,68
1.2.1.6	Dep. Acum. Vehículo	(1.941,96)	(23.272,41)	(21.330,45)	1.098,40
	TOTAL ACTIVO	212.840,60	221.801,63		
2	PASIVO				
2.1	CORRIENTE				
2.1.1	EXIGIBLE				
2.1.1.1	Proveedores	12.853,48	28.719,22	15.865,74	123,44
2.1.1.2	Cuentas por pagar socio	-	42.000,00	42.000,00	1,00
2.1.1.3	IESS por pagar	-	-	-	-
2.1.1.4	25% Impuesto por pagar	-	-	-	-
2.1.1.5	15% Participación Trab. por pagar	7.868,41	532,71	(7.335,70)	(93,23)
2.2	NO CORRIENTE				



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
 AUDITORÍA FINANCIERA
 PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
 PERIODO 2014

PP
19/27

2.2.1	EXIGIBLE			-	
2.2.1.1	Documentos por pagar	-	-	-	-
	TOTAL PASIVO	20.721,89	29.251,93		
3 PATRIMONIO					
3.1	CAPITAL			-	
3.1.1	Capital social	400,00	400,00	-	-
3.2	RESERVAS			-	
3.2.1	Reserva de Capital	147.131,05	147.131,05	-	-
3.2.2	10% Fondos de reservas	-	-	-	-
3.3	RESULTADOS DEL EJERCICIO			-	
3.3.1	Utilidad del Ejercicio	44.587,66	3.018,66	(41.569,00)	(0,19)
	TOTAL PATRIMONIO	192.118,71	150.549,70		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	212.840,60	221.801,63		

Villacís Paredes Obras Civiles Maquinaria Pesada Cía. Ltda.					
Estado de Resultados Integrales					
Código	Cuenta	2013	2014	Variación	%
4 INGRESOS					
4.1	OPERACIONALES				
4.1.1	Ingresos por servicios tarifa 12%	127.548,67	147.557,52	20.008,85	15,69
4.1.2	Ingresos por servicios tarifa 0%	0,00	680	680,00	-
	TOTAL INGRESOS	127.548,67	148.237,52		
5 GASTOS					
5.1	OPERACIONALES				
5.1.1	Gasto combustible	14.643,21	33.190,77	18.547,56	126,66
5.1.2	Gasto materiales de construcción	12,96	37,16	24,20	186,73
5.1.3	Gasto repuestos y accesorios	12.558,41	37.566,21	25.007,80	199,13
5.1.4	Gasto revisión vehicular	638,4	1.042,17	403,77	63,25
5.1.5	Gasto suministros de oficina	15,52	10,13	-5,39	(34,73)



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

PP
20/27

5.1.6	Gasto lubricantes	1.647,74	7.088,22	5.440,48	330,18
5.1.7	Gasto transporte y encomiendas	475,72	921,5	445,78	93,71
5.1.8	Gasto llantas	2.643,42	8.699,89	6.056,47	229,11
5.1.9	Gasto Notaría	26,74	44,20	17,46	65,30
5.1.10	Gasto mantenimiento y reparación	323,32	1.896,24	1.572,92	486,49
5.1.11	Gasto transp. de material pétreo	74,87	95	20,13	26,89
5.1.12	Gastos de gestión	5,75	18,58	12,83	223,13
5.1.13	Gasto pago de matrículas y SOAT	46,87	107,96	61,09	130,34
5.1.14	Gasto de dotación	25,76	91,52	65,76	255,28
5.1.15	Gasto libretines (Factureros)	62,72	84,81	22,09	35,22
5.1.16	Gastos varios	186,93	1.097,22	910,29	486,97
5.1.17	Gasto Superint. de Cías.	135,29	245,48	110,19	81,45
	TOTAL GTOS OPERACIONALES	33.523,63	92.237,06		
5.2	GASTOS ADMINISTRATIVOS				
5.2.1	Gasto sueldos y salarios	35.094,90	39.054,90	3.960,00	0,11
5.2.2	Gasto fondos de reserva	2.560,97	2.849,94	288,97	0,11
5.2.3	Gasto IESS patronal	3.913,10	4.354,64	441,54	0,11
5.2.4	Gasto décimo tercer sueldo	2.914,10	3.242,92	328,82	0,11
5.2.5	Gasto décimo cuarto sueldo	2.647,91	2.946,69	298,78	0,11
	TOTAL GTOS. ADMINISTRATIVOS	41.568,97	52.449,09		
	UTILIDAD ANTES DE PART. TRAB.	52.456,07	3.551,37	(48.904,70)	(93,23)
	15% Utilidad a los trabajadores	7.868,41	532,71	(7.335,70)	(93,23)
	UTILIDAD ANTES IMPTO. RENTA	44.587,66	3.018,66		
	UTILIDAD DEL EJERCICIO FISCAL	44.587,66	3.018,66		

Análisis:

Para la determinación de la materialidad se procedió a solicitar los estados financieros del año 2013 y 2014 y se estableció variaciones porcentuales. Posteriormente el equipo de auditoría decidió tomar las variaciones porcentuales más significativas para



considerarlas a éstas, dentro del análisis de las cuentas que van a ser revisadas durante el desarrollo de la auditoría.

Además se aplicó indicadores para el análisis de la información financiera. Ver anexo **AX 5**

Identificación de cuentas significativas en base a la materialidad determinada

Para el análisis de éste grupo se consideró las siguientes:

- Caja 0%
- Bancos (94,02%)
- Crédito Tributario IVA 74,55%
- Propiedad, planta y equipo 102,29%
- Cuentas por pagar socio 18,94%
- Ingresos 16,22%
- Gastos 92,68%

Como podemos observar, las cuentas a analizar presentan variaciones bajas y altas, sin embargo también consideramos aquellas que no presentan variaciones en relación al año anterior pero es de suma importancia analizarlas porque se relacionan con otras cuentas contables.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	20/11/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	22/11/2015

4.2.19. Memorando de planificación específica

Riobamba, 06 de diciembre del 2015

Se emite el memorando de planificación preliminar de la auditoría a los estados financieros de la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Lda., en el que se determinó un enfoque de auditoría preliminar.

Objetivos específicos del área o componente

Los objetivos específicos a cumplir en el análisis de las cuentas presentadas en los estados financieros se detallarán en los respectivos programas de auditoría.

Plan de muestreo

Luego de haber determinado la materialidad en base al grado de representatividad en los estados financieros, como estrategia de auditoría se decidió analizar aquellas cuentas que presenten más del 10% de variación. Dentro de los cuales constan:

- ✓ Caja Chica
- ✓ Bancos
- ✓ Crédito Tributario IVA
- ✓ Propiedad, planta y equipo, con sus respectivas depreciaciones
- ✓ Cuentas por pagar socio
- ✓ Ingresos
- ✓ Gastos Operacionales y Administrativos

Recursos humanos y distribución de tiempo

Para la realización del examen se requiere de 45 días laborables con la participación de un supervisor, un jefe de equipo y un operativo de acuerdo a la siguiente distribución.

Nombre	Función
Dra. Balseca Castro Jaqueline Elizabeth	Supervisor



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

PP
23/27

Dr. Esparza Moreno Sergio Saúl Jefe de equipo
 Srta. Ramos Santarosa Francisca Maribel Auditor

Distribución del tiempo en la ejecución de la auditoría

Tabla 11:

Distribución de tareas por colaborador

Responsable	Actividad	Tiempo (Días)
Supervisor	Control del trabajo efectuado.	15
	Revisión de papeles de trabajo, conclusiones y recomendaciones.	08
	Revisión del informe de auditoría	10
Jefe de equipo	Control del trabajo efectuado	18
	Revisión de papeles de trabajo, conclusiones y recomendaciones.	12
	Revisión del informe final de auditoría	08
Auditor	Planificación de la auditoría	30
	Desarrollo del trabajo de auditoría campo	25
	Formulación de conclusiones y recomendaciones	15
	Realizar el informe de auditoría	09
Total:		150

Fuente: Equipo de auditoría

Resultado final y comunicación de resultados

Como resultado final se emitirá un informe de auditoría en el cual conste: políticas contables, el dictamen, los estados financieros auditados y sus respectivas notas explicativas.

Atentamente,

Francisca Maribel Ramos Santarosa
 Auditora

	Fecha
Elaborado por: FMRS	20/11/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	22/11/2015



4.2.20. Planificación de procedimientos de auditoría

Tabla 12:

Planeación de procedimientos de auditoría

Grupo	Cuenta	Riesgo (Normal o significativo)	Confianza C.I. (SI o NO)	Aseveración	Procedimientos planeados
Activo	Caja chica	Normal	NO	Existencia	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar las correspondientes políticas del manejo de caja chica. - Realizar un arqueo de caja sorpresivo, e indagar posibles diferencias.
	Bancos	Significativo	NO	Existencia	<ul style="list-style-type: none"> - Enviar confirmaciones bancarias con corte al 31- Dic-14. - Solicitar las conciliaciones bancarias al 31- Dic-14, realizar un resumen y cotejar los saldos con estados financieros. - Analizar las partidas conciliatorias deudoras (+) partiendo del detalle y las acreedoras (-) tomando los movimientos bancarios del mes siguiente.
	Cdto. Trib. IVA	Normal	SI	Integridad	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar el detalle que soporta el crédito tributario IVA.
	Propiedad, planta y equipo	Significativo	NO	<ul style="list-style-type: none"> - Existencia - Derechos y obligaciones 	<ul style="list-style-type: none"> - Efectuar una toma física de la propiedad, planta y equipo, para analizar e indagar las diferencias identificadas si las hubiera o detectar bienes en desuso o deteriorados. - Realizar el movimiento de propiedad, planta y equipo y conciliar con los



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

PP
25/27



					<p>estados financieros.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revisar las adiciones y bajas, mediante la revisión de la documentación sustento.
	Dep. Acum. P.P y E.	Normal	SI	Valuación y Distribución	<ul style="list-style-type: none"> - Tomar el inventario de propiedades, planta y equipos al 31- Dic-14 y realizar una expectativa del gasto de depreciación y depreciación acumulada del periodo y cotejar con los estados financieros, en el caso de que existan diferencias analizar, indagar y concluir si estas son razonables.
Pasivo	Cuentas por pagar socio	Normal	NO	Integridad	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar el detalle correspondiente e indagar la naturaleza de esta deuda y verificar la documentación física. - Enviar una confirmación de saldos.
Patrimonio	Patrimonio	Normal	NO	<ul style="list-style-type: none"> - Integridad - Existencia - Derechos y obligaciones 	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar un detalle de la evolución del patrimonio con corte al 31 de diciembre del 2014 y cotejar con estados financieros. - Controlar que los movimientos del período se encuentren respaldado por documentación apropiada tales como: actas de asamblea, actas de directorio, formalización de aportes irrevocables a cuenta de futuras



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PERIODO 2014

PP
26/27

				suscripciones de capital, etc.
Ingresos				
Ventas	Significativo	NO	Integridad	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar la base de ventas y conciliar con el saldo presentado en los estados financieros. - Efectuar una selección de la base de ventas a criterio del auditor, y revisar la documentación soporte.
Gastos				
Gtos. Oper. Gtos. Adm.	Normal	NO	<ul style="list-style-type: none"> - Exactitud - Ocurrencia 	<ul style="list-style-type: none"> - Solicitar los mayores de la compañía de enero a diciembre del 2014 y cotejar con los estados financieros. - Realizar una selección sobre los gastos y corroborar mediante la revisión de la documentación soporte. - Gastos de sueldos y remuneraciones: Cálculo Global de nómina y beneficios sociales.

Fuente: Equipo de Auditoría
 Elaborado: Auditora

	Fecha
Elaborado por: FMRS	21/11/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	24/11/2015



4.2.21. Elaboración del programa general de auditoría

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Programa general de auditoría

Al 31 de Diciembre del 2014

Objetivo General:

Elaborar un plan general para la ejecución de la auditoría.

Objetivos Específicos:

- ✓ Identificar áreas específicas sobre cuales se aplicará procedimientos de auditoría.
- ✓ Determinar si el saldo de los estados financieros se presentan razonablemente.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Obtener un conocimiento general de la Compañía.	AC6 1/15		
2	Indagar sobre el sistema de control interno que posee la Compañía	AC6 5/15		
3	Analizar los riesgos y determinar la materialidad.	AC6 9/15		
4	Determinar los procedimientos a ejecutarse, para el análisis de cada cuenta.	AC6 13/15		
5	Desarrollar C.C.I. para indagar sobre los controles determinados en cada área.	CCI		
6	Elaborar papeles de trabajo con las pruebas de auditoría aplicadas.	A...		
7	Realizar una compilación de los hallazgos encontrados.	HH		
8	Emitir un informe, en el cual esté reflejado el dictamen.	IA		

	Fecha
Elaborado por: FMRS	25/11/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	27/11/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

PA
1/7

4.2.22. Fase II: Ejecución

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuenta: CAJA CHICA
Programa de Auditoría
Al 31 de Diciembre del 2014

Objetivo General:

Determinar la razonabilidad del monto de caja chica.

Objetivos Específicos:

- ✓ Comprobar la existencia de los fondos.
- ✓ Comprobar que el saldo de este rubro incluye todos los fondos existentes.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Verificar las políticas implementadas para el área de caja chica.	CCI 1/9		24/11/2015
2	Aplicar el CCI y determinar el alcance de los procedimientos de auditoría.	CCI 1/9		
3	Elaborar la cédula sumaria de caja chica	A		27/11/2015
4	Realizar un arqueo de caja.	A1	MR	26/11/2015
5	Plasmar los resultados del arqueo, su contabilización, registro, y el análisis de la cuenta.	A1		27/11/2015
6	Verificar si el dinero en efectivo se ha contabilizado en el período correcto.	A1		
7	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones	HH 1-2/9		28/11/2015

	Fecha
Elaborado por: FMRS	24/11/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	28/11/2015



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

PA
2/7

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuenta: BANCOS
Programa de Auditoría
Al 31 de Diciembre del 2014

Objetivo General:

Determinar la razonabilidad del monto de bancos

Objetivos Específicos:

- ✓ Realizar un resumen de la conciliación bancaria.
- ✓ Verificar la existencia de partidas conciliatorias.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Indagar sobre las políticas implementadas en el área de bancos.	CCI 2/9		05/12/2015
2	Aplicar el CCI y determinar el alcance de los procedimientos de auditoría.	CCI 2/9		
3	Enviar una confirmación a la entidad bancaria y conciliar el saldo con el presentado en libros.	B1-1	MR	06/12/2015
4	Verificar si la Compañía efectúa la conciliación bancaria.	CCI 2/9		05/12/2015
5	Analizar la cuenta bancos, su contabilización, registro.	B1		07/12/2015
6	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones	HH 3/9		09/12/2015

	Fecha
Elaborado por: FMRS	04/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	10/12/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

PA
3/7

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuenta: CRÉDITO. TRIBUTARIO. IVA
Programa de Auditoría
Al 31 de Diciembre del 2014

Objetivo General:

Evaluar si la totalidad de la cuenta debe considerarse como crédito tributario.

Objetivos Específicos:

- ✓ Solicitar el detalle que justifique el crédito tributario.
- ✓ Revisar si todas las partidas deben ser consideradas como crédito tributario.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Indagar sobre las políticas implementadas en el área de impuestos.	CCI 3-4/9		
2	Solicitar el detalle que soporta el crédito tributario.	C2		10/12/2015
3	Elaborar la cédula sumaria del crédito tributario IVA.	C		13/12/2015
4	Revisar adecuadamente el Crédito Tributario por el IVA pagado en las compras gravadas con este impuesto, siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados (Art. 66 LRTD).	C1	MR	12/12/2015
5	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones	HH 4/9		15/12/2015

	Fecha
Elaborado por: FMRS	09/12/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	12/12/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

PA
4/7

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuenta: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Programa de Auditoría
Al 31 de Diciembre del 2014

Objetivo General:

Determinar si el saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo es razonable.

Objetivos Específicos:

- ✓ Realizar el movimiento del costo y la depreciación acumulada para evaluar si el saldo presentado es real.
- ✓ Realizar una toma física de los bienes que posee la Compañía.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Verificar si existen políticas adecuadas para mantener un control sobre activos fijos.	CCI 5/9		17/12/2015
2	Realizar una toma física de propiedad, planta y equipo.	D2		19/12/2015
3	Realizar la cédula sumaria de PPE.	D	MR	22/12/2015
4	Plasmar en la cédula analítica el análisis de la cuenta para determinar su manejo adecuado.	D1 1-3/3		20/12/2015
5	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones.	HH 5-6/9		24/12/2015

	Fecha
Elaborado por: FMRS	16/12/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	20/12/2015



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

PA
5/7

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuenta: CUENTAS POR PAGAR SOCIO
Programa de Auditoría
Al 31 de Diciembre del 2014

Objetivo General:

Determinar si el saldo de la cuenta Cuentas por pagar socio es real.

Objetivos Específicos:

- ✓ Evaluar si existen políticas para el manejo de Cuentas por pagar socio.
- ✓ Enviar confirmaciones de saldos y cotejar con el saldo según libros.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Verificar si existen políticas para tratar las Cuentas por pagar socio.	CCI 6/9		06/01/2016
2	Enviar una confirmación de saldos al socio.	AA2 1-2/2		08/01/2016
3	Realizar la cédula sumaria.	AA		11/01/2016
4	Analizar y conciliar el saldo de la cuenta con la confirmación recibida del socio.	AA1	MR	10/01/2016
5	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones	HH 7/9		12/01/2016

Fecha	
Elaborado por: FMRS	05/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	08/01/2016



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

PA
6/7

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuenta: VENTAS
Programa de Auditoría
Al 31 de Diciembre del 2014

Objetivo General:

Verificar si el saldo de la cuenta Ventas se presenta razonablemente.

Objetivos Específicos:

- ✓ Verificar si las ventas son registradas correctamente.
- ✓ Revisar la documentación sustento de las ventas efectuadas.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Verificar si la Compañía estableció políticas para el manejo de las ventas.	CCI 5/9	MR	14/01/2016
2	Solicitar el auxiliar de las ventas efectuadas.	BB2 1/2		
3	Verificar la existencia de contratos.	AX I		
4	Analizar el saldo de la cuenta mediante recálculo o pruebas de detalle de ser el caso.	BB1		
5	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones	HH 8/9		

	Fecha
Elaborado por: FMRS	12/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	20/01/2016



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

PA
7/7

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cuenta: GASTOS

Programa de Auditoría

Al 31 de Diciembre del 2014

Objetivo General:

Verificar si el saldo de Gastos se presenta razonablemente.

Objetivos Específicos:

- ✓ Verificar si las compras son registradas en el periodo correcto.
- ✓ Revisar si la documentación sustento de las compras efectuadas presentan todos los requisitos exigidos por la Ley.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Verificar si la Compañía estableció políticas para la compra de bienes y servicios.	CCI 9/9		19/01/2016
2	Solicitar los mayores contables de los gastos a analizar	CC2 1-3/3		20/01/2016
3	Verificación física de la documentación de los contratos.	AX G1		MR
4	Analizar el saldo de la cuenta mediante recálculo o pruebas de detalle de ser el caso.	CC1 1-5/5		22/01/2016
5	Elaborar la hoja de hallazgos y determinar conclusiones y recomendaciones	HH 9/9		23/01/2016

	Fecha
Elaborado por: FMRS	18/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	23/01/2016



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
1/9

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cuestionario de Control Interno: CAJA CHICA

Al 31 de Diciembre del 2014

Cuestionario efectuado: Lic. Livia Casa – Contadora

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realiza arqueos sorpresivos de caja chica?		✓		Falta realizar arqueos diarios
2	¿Existe un manual o instructivo para el manejo de caja chica?		✓		
3	¿Existe un valor determinado como fondo fijo para caja chica?	✓			Sí, US\$500,00
4	¿El dinero en efectivo recibido es depositado 24 horas después de su recepción?	✓			Casi siempre
5	¿El fondo de caja chica fue asignado a una persona específica?	✓			En el año 2014, sólo lo manejó la Contadora.
6	¿Se verifica que los documentos que justifican los gastos efectuados, contengan los requisitos exigidos por el Servicio de Rentas Internas?		✓		Existe documentos que no están a nombre de la Compañía
7	¿La documentación que sustenta los gastos realizados, son revisados y archivados adecuadamente?		✓		
8	¿Existe un monto máximo para ser efectuado con caja chica?		✓		No existe controles
9	¿Se aprueban a notifican todos los desembolsos efectuados	✓			
TOTALES:		4	5	-	

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

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 4

Respuestas negativas: 5

NIVEL DE CONFIANZA=	4/9	44,44%	Baja
NIVEL DE RIESGO=	100% - 44,44%	55,56%	Alto

Análisis: La falta de arqueos sorpresivos de caja chica, aprobación de gastos varios, falta de depósitos inmediatos del dinero en efectivo; disminuye el control de los ingresos recibidos; por lo cual se presenta una confianza baja y un riesgo alto.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	24/11/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	30/11/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
2/9

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cuestionario de Control Interno: BANCOS

Al 31 de Diciembre del 2014

Cuestionario efectuado: Lic. Livia Casa – Contadora

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?	✓			
2	¿Las conciliaciones bancarias tienen las firmas de elaborado, revisado y aprobado?		✓		Contienen sólo firmas de elaborado.
3	¿Las claves de acceso a las cuentas bancarias, la conocen sólo personas autorizadas?	✓			Sólo el Gerente General y la Contadora
4	¿Para realizar pagos, la cuenta bancaria posee firmas conjuntas?		✓		Sólo el Gerente General
5	¿Los cheques en blanco son resguardados en un lugar seguro con acceso restringido?		✓		
6	¿Existe una persona que controla los fondos disponibles, para evitar el sobregiro bancario?		✓		Son funciones de la Contadora
7	¿El pago de los clientes, se reciben por transferencias bancarias?	✓			En su mayoría sí, en los que no, cheques.
8	¿Se revisa y controla la antigüedad de los cheques como lo menciona la Ley de Cheques?		✓		
9	¿Existe sólo una persona designada para el manejo y emisión de cheques?	✓			Gerente General
TOTALES:		4	5	-	

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

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 4

Respuestas negativas: 5

NIVEL DE CONFIANZA=	4/9	44,4%	Baja
NIVEL DE RIESGO=	100% - 44,4%	55,56%	Alto

Análisis: La falta de revisión y aprobación de las conciliaciones bancarias, aprobación conjunta de pagos, falta de resguardo de cheques en blanco, sobrecargos por sobregiros bancarios, se ha hecho evidente en una confianza baja y un riesgo alto.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	05/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	10/12/2015



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
3/9

VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuestionario de Control Interno: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
Al 31 de Diciembre del 2014

Cuestionario efectuado: Lic. Livia Casa – Contadora

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se efectúa un detalle completo de las retenciones efectuadas en donde conste: <ul style="list-style-type: none"> • Fecha del comprobante de retención • Número de comprobante de retención • Nombre del cliente • Número del RUC • Base de la retención • Porcentaje de retención que se aplica • Valor retenido? 	✓			
2	¿Se revisan constantemente los porcentajes de retención?		✓		
3	¿Se verifica que los comprobantes soporten adecuadamente el Crédito Tributario por el IVA pagado en las compras gravado con este impuesto, tarifa 12% siempre que tales bienes y servicios se destinen a la producción y comercialización de otros bienes y servicios gravados; según lo dice el Art. 66 LRTI?		✓		
4	¿Se concilia los valores reflejados en las declaraciones con los registrados en los mayores contables (comparación libros vs. Declaraciones)?	✓			Lo realiza la Contadora
5	¿Se concilia el valor declarado en el casillero 323 (Crédito Tributario IVA a favor de la Empresa) de la declaración del Impuesto a la Renta (formulario 101), con lo registrado en los mayores contables y en la declaración del Impuesto al Valor Agregado?		✓		
6	¿Se prepara un documento en donde conste el movimiento mensual de las cuentas que registran el Impuesto al Valor Agregado?	✓			Sí lo efectúa la Contadora
7	¿La Compañía verifica que las retenciones en la fuente del Impuesto al Valor Agregado por la que se solicita el reclamo de pago en exceso sean del período?	✓			Sí se verifica, porque es mensual.
TOTALES:		4	3	-	

Fecha	
Elaborado por: FMRS	10/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	12/12/2015



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
4/9

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

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 4

Respuestas negativas: 3

NIVEL DE CONFIANZA=	4/7	57,14%	Moderada
NIVEL DE RIESGO=	100% - 57,14%	42,86%	Moderado

Análisis: La Compañía debería enfocarse en revisar y verificar que toda la documentación que sustente el crédito tributario cuente con todos los requisitos que exige la Administración Tributaria; verificando si el IVA pagado en compras de ciertos bienes debe tomarse o no como crédito tributario, considerando si estos fueron utilizados para la producción. La Compañía no revisa constantemente las reformas en las leyes, por lo cual se puede haber efectuado mal las retenciones, no verifican si lo declarado concilia con los mayores contables. Esto arrojó como resultado, un riesgo alto, a pesar de presentar una confianza moderada.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	10/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	12/12/2015



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
5/9

VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cuestionario de Control Interno: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de Diciembre del 2014

Cuestionario efectuado: Lic. Livia Casa – Contadora

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realizan tomas físicas periódicas de propiedad, planta y equipo y se concilia con los registros contables?	✓			
2	¿Los activos fijos se encuentran plasmados en un inventario y debidamente codificados?		✓		
3	¿La compra de activos fijos está autorizada por el área Directiva, sin importar el monto?	✓			
4	¿Existe un control de activos fijos, que evite la falta de utilización u obsoletos?	✓			Si existen activos fijos que no se utilizan.
5	¿Existe una persona encargada de la custodia de los activos fijos?	✓			El Bodeguero
6	¿Existe un reporte sobre el control de las depreciaciones de activos fijos?	✓			
7	¿Existe una política que diferencie las adiciones de activos fijos de los costos por mantenimiento o reparaciones?		✓		
8	¿El método de depreciación aplicado, está acorde al giro del negocio?	✓			Se aplica el método lineal.
TOTALES:		6	2	-	

NIVEL DE CONFIANZA

BAJO	MODERADO	ALTO
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
------	----------	------

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 6

Respuestas negativas: 2

NIVEL DE CONFIANZA=

6/8	75%	Moderada
100% - 75%	25%	Moderado

NIVEL DE RIESGO=

Análisis: Se determinó que la Compañía no posee un inventario de activos fijos, no realiza tomas físicas periódicas, el cual hace que la Compañía no tenga un control adecuado, aunque tomando en cuenta las otras variables, nos dio como resultado una confianza moderada y un riesgo moderado.

Fecha	
Elaborado por: FMRS	17/12/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	20/12/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
6/9

VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cuestionario de Control Interno: CUENTAS POR PAGAR SOCIO

Al 31 de Diciembre del 2014

Cuestionario efectuado: Lic. Livia Casa – Contadora

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realiza conciliación de saldos o se solicita aclaraciones de ser el caso, con los proveedores principales o socios?		✓		
2	¿Existe un detalle de los valores adeudados extra - contable que nos permita conocer las deudas reales pendientes?	✓			Se mantiene un archivo en Excel.
3	¿Existe una persona encargada del control de las deudas pendientes, considerando la fecha de vencimiento?	✓			La Contadora lo realiza.
4	¿Se revisa la documentación soporte de los cuales provienen las obligaciones?	✓			
5	¿Ha existido sobrecargos por deudas no pagadas a tiempo, generando intereses adicionales?		✓		No, pero sí se pierde la confianza (plazos).
TOTALES:		3	2		

NIVEL DE CONFIANZA

BAJA	MODERADA	ALTA
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
------	----------	------

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 3

Respuestas negativas: 2

NIVEL DE CONFIANZA=

3/5	60%	Moderada
100% - 60%	40%	Moderado

NIVEL DE RIESGO=

Análisis: Conciliar saldos por lo menos con los principales proveedores o socios de ser el caso, es un procedimiento fundamental en el tratamiento contable, para evitar posibles sobrecargos a la deuda principal; por lo cual se obtuvo como resultado una confianza moderada y un riesgo moderado.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	08/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	08/01/2016



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
7/9

VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cuestionario de Control Interno: INGRESOS

Al 31 de Diciembre del 2014

Cuestionario efectuado: Lic. Livia Casa – Contadora

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los ingresos se registran en la contabilidad en el período al cual pertenecen?	✓			
2	¿Los contratos que no son en efectivo, se aprueban en base a una investigación del cliente, sobre su capacidad de pago?	✓			Siempre se analiza a los clientes.
3	¿Existe un control sobre el nivel de cumplimiento de los contratos firmados?		✓		
4	¿Las facturas de ventas están pre-enumeradas o cumplen con los requisitos exigidos por la Ley?	✓			
5	¿Existe un comité para realizar los presupuestos con los que se ejecutarán las obras?	✓			Sí, aunque no ha sido establecido eficientemente.
6	¿Las ventas cuentan con toda la documentación sustento, para su reconocimiento?	✓			Los principales sí, pero hay veces que no constan todos los anexos.
7	¿La Compañía posee otros ingresos, fuera de los efectuados periódicamente?		✓		
8	¿Se verifica que los recibos de caja se expidan en orden cronológico?		✓		
9	¿Se elaboran proyecciones mensuales de ventas y se compara con el reporte real, para evaluar las variaciones?		✓		
10	¿Las facturas de ventas anuladas se encuentran adjuntas en el archivo, para llevar un adecuado control?	✓			
TOTALES:		6	4	-	

NIVEL DE CONFIANZA

BAJA	MODERADA	ALTA
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO
------	----------	------

	Fecha
Elaborado por: FMRS	14/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	20/01/2016



MR
Auditores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
8/9

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 6

Respuestas negativas: 4

NIVEL DE CONFIANZA=	6/8	75%	Moderado
NIVEL DE RIESGO=	100% - 75%	25%	Moderado

Análisis: El tratamiento contable, debe realizarse con mucha prolijidad, para reconocer los ingresos dentro del periodo al cual corresponden, registrar íntegramente la parte proporcional que corresponde en base a la documentación soporte como los contratos; esto se ha visto plasmado en un resultado del cuestionario de control interno dando una confianza moderada y un riesgo moderado.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	14/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	20/01/2016



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CCI
9/9

VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cuestionario de Control Interno: GASTOS

Al 31 de Diciembre del 2014

Cuestionario efectuado: Lic. Livia Casa – Contadora

Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se clasifican adecuadamente los conceptos como gastos operativos y administrativos?	✓			
2	¿Existe montos determinados para la aprobación de gastos?		✓		
3	¿Todos los gastos efectuados poseen toda la documentación soporte?	✓			En la mayoría, pero se ha dado ciertos casos en los que no se presentan.
4	¿Se maneja un archivo extra contable, para realizar un análisis tomando en cuenta datos históricos?		✓		
5	¿Se realiza una planificación de los gastos?	✓			Se realizan más gastos que los planificados.
6	¿Los gastos son registrados contablemente en el mes que corresponden?	✓			
TOTALES:		4	2	-	

NIVEL DE CONFIANZA

BAJA	MODERADA	ALTA
5% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

NIVEL DE RIESGO

ALTO	MODERADO	BAJO

NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

Respuestas positivas: 4

Respuestas negativas: 2

NIVEL DE CONFIANZA=

4/6	66,67%	Moderada
100% - 66,67%	33,33%	Moderado

NIVEL DE RIESGO=

Análisis: Dentro de los gastos la Compañía si planifica los gastos del periodo, sin embargo éstos gastos se han incrementado debido a una falta de planificación adecuada, no existe una aprobación de gastos en base a los montos; por lo cual obtuvimos como resultado una confianza moderada y un riesgo moderado.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	19/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	28/01/2016



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cédula sumaria: DISPONIBLE

Al 31 de Diciembre del 2014

Ref.	Cédula Analítica	Saldo al 31-Dic-13	Saldo al 31-Dic-14	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo sg. Auditoría
				Debe	Haber	
A1	Caja chica	500,00	500,00	-	(60,08) ≠	439,92
	Caja	0,00	0,00	549,56 ≠	-	549,56
B1	Bancos	48.836,48	2.918,66	356,48 ≠	(719,26) ≠	2.555,88
TOTAL		49.336,48	3.418,66	906,04	(779,26)	3.545,36 $\sum \bar{T}$

MARCAS

≠	Diferencia comprobada
$\sum \bar{T}$	Sumatoria total
®	Valores registrados en exceso
⌋	Notas explicativas

NOTAS:

- ⌋:** 1. Se determinó un faltante en el arqueo de caja chica.
- ⌋:** 2. En la conciliación bancaria, no se registró las N/C y N/D que constan en el estado de cuenta, por lo cual no se reflejó el saldo real.
- ⌋:** 3. Dentro del saldo de bancos se consideró US\$549,56 sin embargo la Compañía no depositó éste monto en el banco, por lo cual fue reclasificado a la cuenta Caja.

Fecha	
Elaborado por: FMRS	27/11/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	03/12/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

A1

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cédula analítica: DISPONIBLE

Cuenta: CAJA CHICA

Arqueo de Caja Chica

Al 31 de Diciembre del 2014

Detalle	Cantidad	Denominación	Valor	Total	
Saldo según contabilidad				500,00	✓
Billetes y monedas:					
Billetes	2	50,00	100,00		
Billetes	5	20,00	100,00		
Billetes	12	10,00	120,00		
Billetes	6	5,00	30,00		
Billetes A3 1/2	8	1,00	8,00	Σ	
Monedas	11	1,00	11,00		
Monedas	22	0,50	11,00		
Monedas	26	0,25	6,50		
Monedas	20	0,10	2,00		
Monedas	28	0,05	1,40		
Total billetes y monedas				389,90	
Compras al 31-Dic-14				50,02	λ
Saldo según auditoría				439,92	ΣT
Diferencia/Faltante				60,08	≠
MARCAS					
✓ Cotejado con libros			≠ Diferencia comprobada		
ΣT Sumatoria total			Σ Sumatoria parcial		
λ Cotejado con documentos					

		Fecha
Elaborado por:	FMRS	26/11/2015
Revisado por:	SSEM - JEBC	03/12/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

A2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cédula analítica: DISPONIBLE

Cuenta: CAJA

Arqueo de Caja

Al 31 de Diciembre del 2014

Detalle	Cantidad	Denominación	Valor	Total	
Saldo según contabilidad				0,00	✓
Comprobantes ventas:					
Billetes	12	20,00	240,00		
Billetes	16	10,00	160,00		
Billetes	13	5,00	65,00		
Billetes	45	1,00	45,00		
Monedas A3 2/2	23	1,00	23,00	Σ	
Monedas	14	0,50	7,00		
Monedas	18	0,25	4,50		
Monedas	34	0,10	3,40		
Monedas	32	0,05	1,60		
Monedas	6	0,01	0,06		
Total monto comprobantes				549,56	λ
Saldo según auditoría				549,56	ΣT
Diferencia/Sobrante				549,56	≠

MARCAS

✓ Cotejado con libros	≠ Diferencia comprobada
λ Cotejado con documentos	Σ Sumatoria parcial
ΣT Sumatoria total	

Fecha	
Elaborado por: FMRS	26/11/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	03/12/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

A3
1/2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: CAJA CHICA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DATOS

La Compañía mantiene un fondo de caja definido, el cual es desembolsado mensualmente.

Dentro de las principales políticas de la Compañía del área de caja constan:

- Fondo fijo de caja chica USD500,00
- Se prohíbe el cambio de cheques personales, utilizando fondos de la Compañía.
- No se necesita la aprobación del Gerente General, para efectuar compras de cualquier monto.

Para efectos del arqueo de caja, el Contador reportó en el fondo de caja lo siguiente:

a) Billetes y monedas: US\$389,90

Tipo	Cantidad	Denominación	Valor
Billetes	2	50,00	100,00
	5	20,00	100,00
	12	10,00	120,00
	6	5,00	30,00
	8	1,00	8,00
Monedas	11	1,00	11,00
	22	0,50	11,00
	26	0,25	6,50
	20	0,10	2,00
	28	0,05	1,40
Total:			US\$389,90

b) Comprobantes:

- Ventas al 31-Dic-14
 - ✓ Se recibió US\$184,00 como cobro de la venta de la Factura Nro. 00397 del 18- Nov-14 al Sr. Nelson Brito.



- ✓ El Sr. Paúl Jaramillo abonó US\$162,64 de la venta de la Factura Nro. 00464 del 09-Dic-2014.
- ✓ De la venta de la Factura Nro. 00468 del 14-Dic-14, a la Sra. Jaqueline Aldáz., se recibió US\$202,92.

Del cobro de las facturas se reunió lo siguiente:

Tipo	Cantidad	Denominación	Valor
Billetes	12	20,00	240,00
	16	10,00	160,00
	13	5,00	65,00
	45	1,00	45,00
	23	1,00	23,00
Monedas	14	0,50	7,00
	18	0,25	4,50
	34	0,10	3,40
	32	0,05	1,60
	06	0,01	0,06
Total:			US\$549,56

- Compras al 31-Dic-14
 - ✓ Factura Nro. 0189 de Papelería "Éxito" de la compra de materiales de oficina por un monto de US\$21,65.
 - ✓ Factura Nro. 467 de Gráficas "Ledesma" por el servicio de impresiones de Factureros por un monto de US\$28,37.



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

B1
1/2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.														
Cédula analítica: DISPONIBLE														
Cuenta: BANCOS														
Al 31 de Diciembre del 2014														
Banco	Cta. Cte. Nro.	Saldo. Sg. Estado Cta.	Ref.	Partidas que restan		Partidas que suman		Saldo sg. Libros	Diferencias (+/-)		Sg. Confirmación bancaria recibida			
				Chq. Girados y No Cobrados	N/C por Registrar	Depósitos en Tránsito	N/D por Registrar				Monto	Diferencia	Ref.	
Banco del Pichincha	110-592-3458	3.316,98	AX3 Ω	(211,54)	(356,48)	-	169,70	2.918,66	✓	-	≠	3.316,98	-	AX4
Total:		3.316,98		(211,54)	(356,48)	-	169,70	2.918,66		-	Σ≠			
MARCAS														
✓ Cotejado con libros			≠ Diferencia comprobada			λ Cotejado con documentos			Σ≠ Sumatoria total					
Ω Verificado físicamente														

Fecha	
Elaborado por: FMRS	07/12/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	10/12/2015



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

B1
2/2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuenta: BANCOS - Revisión de Cheques girados y no cobrados
Al 31 de Diciembre del 2014

<i>Cheques sg. Compañía</i>					<i>Según Auditoría</i>			<i>Corte</i>	
<i>Fecha</i>	<i>Nº Chq.</i>	<i>Banco</i>	<i>Detalle</i>	<i>Monto</i>	<i>Antigüedad</i>	<i>0-30 días</i>	<i>31-60 días</i>	<i>31-dic-14</i>	
18-nov-14	10264	Bco. del Pichincha	Pago a Novedades Mundo	22,50	43	-	22,50		
12-nov-14	10258	Bco. del Pichincha	Pago a Repuestos Tractor	120,65	49	-	120,65		
23-dic-14	20289	Bco. del Pichincha	Pago a Supercentro Ferretero	68,39	8	68,39	-		
			Total:	211,54		68,39	143,15		
					Tabla de antigüedad				
					0	30	días		
					31	60	días		
					61	90	días		
					91	180	días		
					181	360	días		
MARCAS									
<i>ü</i> Cotejado con libros <i>Ω</i> Verificado físicamente				<i>≠</i> Diferencia comprobada			<i>λ</i> Cotejado con documentos		

	Fecha
Elaborado por: FMRS	07/12/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	10/12/2015



MR
Auditores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

B1-1
1/2

Confirmación bancaria enviada a la institución financiera



Riobamba, Diciembre 04, 2015

Señores

BANCO DEL PICHINCHA – AGENCIA PUYO

Calles: 10 de Agosto Nro. 634 y Atahualpa

Teléfono: (03) 2 999 999

Ciudad

Att.: Katherine Altamirano

Estimados señores:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, por parte de nuestros auditores externos, la Firma **MR Auditores Independientes**, Calles: Junín y Espejo, casa Nro. 2541, Riobamba-Ecuador, sírvanse proveer directamente a ellos, con atención a Maribel Ramos (Senior de Auditoría), la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014:

1. Saldo, tipo de cuenta, indicación de si están sujetos a giros por cheques y tipo de interés, de la siguiente cuenta: Cta. Cte. No. 110-592-3458

Indicar si los saldos confirmados se encuentran restringidos por garantías entregadas a su favor o por disposiciones legales.

Adicionalmente, confirmar si existen otras cuentas bancarias, y detallarlas con la información indicada anteriormente.

2. Detalle de préstamos, obligaciones por pagar y aceptaciones bancarias que incluya monto, fechas de préstamo y vencimiento, tipo de interés, fecha del último pago de interés, descripción de la obligación, gravámenes, endosantes y garantías otorgadas a su favor para estas obligaciones (especificar aquellas garantías bajo su custodia).

Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n
Tel: 099 634 082 087 077
E-mail: villaobras@yahoo.es
Puyo - Pastaza



MR
Auditores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

B1-1
2/2



3. Detalle de obligaciones contingentes o eventuales como endosante de documentos y/o como fiador, que incluya monto, monto del librador, fecha de la letra, vencimiento y observaciones.
4. Detalle de valores en custodia, que incluya descripción, cantidad y valor nominal.
5. Detalle de firmantes autorizados.
6. Detalle de inversiones que incluya montos, tasas de interés, fechas de inicio y vencimiento.
7. Detalle de las operaciones de leasing contratadas durante el año 2014.

Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada al correo electrónico con atención a Maribel Ramos (Senior de Auditoría), o a la siguiente dirección de correo electrónico: meyby_bel06112010@hotmail.com; mientras los originales son recibidos por nuestros auditores independientes.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Eduardo Villacís
GERENTE GENERAL

V&P OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA.

Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n
Tel: 0994 634 7 093 087 073
E-mail: villabobras@yahoo.es
Puyo - Pastaza



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: BANCOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DATOS

Como conocimiento para el manejo del área de bancos tenemos lo siguiente:

- La Compañía mantiene una sola cuenta bancaria.
- Los depósitos del dinero recolectado en el día, se debe depositar dentro de las próximas 24 horas.
- Se realiza conciliaciones bancarias mensuales.
- Los pagos se efectúan con cheques.
- Los cheques lo maneja y expide el Gerente General.

DATOS DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA

Entidad bancaria: Banco del Pichincha		
Número Cta. Cte.: 110-592-3458		
Fecha	Detalle	Valor
30-Dic-14	N/D 09453Costo chequera	(32,50)
30-Dic-14	N/D 09477Intereses bancarios	(9,20)
30-Dic-14	N/D 09401Costo cheque devuelto	(128,00)
30-Dic-14	N/C 08129Transferencia bancaria	356,48
	TOTAL	<u>186,78</u>

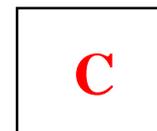
La información proporcionada por la Contadora es la siguiente:

- Cheques girados y no cobrados

Fecha	Detalle	Valor
18-Nov-14	Pago cheque 10264 Novedades Mundo	22,50
12-Nov-14	Pago cheque 10258 Repuestos Tractor	120,65
23-Dic-14	Pago cheque 20289 Supercentro Ferretero	68,39
	TOTAL	<u>211,54</u>



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cédula sumaria: EXIGIBLE
Al 31 de Diciembre del 2014

Ref.	Cédula Analítica	Saldo al 31-Dic-13	Saldo al 31-Dic-14	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo sg. Auditoría
				Debe	Haber	
C1	Crédito Tributario IVA	19.272,83	33.640,09	0,00	(334,91) ≠	33.305,18 λ
TOTAL		19.272,83	33.640,09	0,00	(334,91)	33.305,18 Σ T
MARCAS		NOTAS:				
≠	Diferencia comprobada	λ: 4. Dentro del análisis de esta cuenta, la Compañía no tomó en cuenta el factor de proporcionalidad para la determinación del crédito tributario.				
Σ T	Sumatoria total					
μ	Notas explicativas					
λ	Cotejado con documentos					

	Fecha
Elaborado por: FMRS	13/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	15/12/2015



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

C1
1/3

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula analítica: EXIGIBLE
Cuenta: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA – Revisión de Formularios declarados
Al 31 de Diciembre del 2014

RUC:	1691707764001						
Noveno dígito:	6						
Fecha máxima de pago:	20						
Mes	Fecha de pago original	Cumple pago?	Nº Form.		Día de pago	Fecha de pago sust.	Nº Form. Sust.
Ene	20-Feb-14	SI	78618958		jueves	-	-
Feb	19-Mar-14	SI	80131856		miércoles	-	-
Mar	20-Apr-14	SI	81874320		domingo	-	-
Abr	20-May-14	SI	83118255		martes	26-May-14	83487135
May	19-Jun-14	SI	84466851		jueves	-	-
Jun	19-Jul-14	SI	85990901	Ω	sábado	-	-
Jul	19-Aug-14	SI	87342383		martes	23-Aug-14	87523897
Ago	20-Sep-14	SI	88649532		sábado	-	-
Sept	20-Oct-14	SI	90038642		lunes	-	-
Oct	20-Nov-14	SI	91037339		jueves	22-Nov-14	91577890
Nov	19-Dec-14	SI	92124984		viernes	23-Dec-14	92465891
Dic	20-Jan-15	SI	93284758		martes	-	-
Marcas:	Ω Verificado físicamente						

Elaborado por: FMRS	Fecha 12/12/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	13/12/2015



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

C1
2/3

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula analítica: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA – Análisis del Crédito Tributario
Al 31 de Diciembre del 2014

Según declaración																
Vtas loc. 12% (Exc. AF)	Vtas loc. 0% (Exc.AF)	TOTAL VTAS	IVA ventas generado	Adquis. Pagos 12% CDCT	Adq. Loc. Activo Fijo 12% CDCT	TOTAL ADQ. Y PAGOS	Factor proporc. CT	IVA en compras generado	Credito tributario aplicable	Cdto. Trib. mes anterior	(+) Ret. Fte. IVA mes anterior	(+) Ret. Fte IVA este periodo	Saldo CT prox. mes adq. e import.	Saldo CT prox. mes por retenc.	Subtotal a pagar	
411	413	419	429	510	511	519	553	529	554	605	607	609	615	617	619	
12.345,25	-	12.345,25	1.481,43	20.564,67	-	20.564,67	1,00	2.467,76	2.467,76	19.272,83	289,96	89,64	20.259,16	379,60	0,00	
14.045,23	-	14.045,23	1.685,43	16.902,32	-	16.902,32	1,00	2.028,28	2.028,28	20.259,16	379,60	74,50	20.602,01	454,10	0,00	
9.343,68	225,00	9.568,68	1.121,24	12.445,65	71.039,45	83.485,10	0,98	10.018,21	9.782,78	20.602,01	454,10	45,82	29.263,55	499,92	0,00	
10.932,64	-	10.932,64	1.311,92	4.787,87	-	4.787,87	1,00	574,54	574,54	29.263,55	499,92	74,62	28.526,18	574,54	0,00	
13.923,52	255,00	14.178,52	1.670,82	5.760,64	33.289,00	39.049,64	0,98	4.685,96	4.601,61	28.526,18	574,54	53,70	31.456,97	628,24	0,00	
8.932,82	-	8.932,82	1.071,94	9.247,51	51.946,00	61.193,51	1,00	7.343,22	7.343,22	31.456,97	628,24	68,62	37.728,25	696,86	0,00	
12.739,93	200,00	12.939,93	1.528,79	8.138,54	-	8.138,54	0,98	976,62	961,49	37.728,25	696,86	85,72	37.160,95	782,58	0,00	
11.784,32	-	11.784,32	1.414,12	5.632,65	-	5.927,74	1,00	675,92	675,92	37.160,95	782,58	57,47	36.422,75	840,05	0,00	
9.420,89	-	9.420,89	1.130,51	6.392,75	-	6.392,75	1,00	767,13	767,13	36.422,75	840,05	75,90	36.059,37	915,95	0,00	
14.830,53	-	14.830,53	1.779,66	8.434,63	-	8.434,63	1,00	1.012,16	1.012,16	36.059,37	915,95	86,73	35.291,86	1.002,68	0,00	
15.972,73	-	15.972,73	1.916,73	7.847,37	-	7.847,37	1,00	941,68	941,68	35.291,86	1.002,68	98,63	34.316,82	1.101,31	0,00	
13.985,98	-	13.985,98	1.678,32	8.346,61	-	8.346,61	1,00	1.001,59	1.001,59	34.316,82	1.101,31	63,32	33.640,09	1.164,63	0,00	
148.257,52	680,00	148.937,52	17.790,90	114.501,21	156.274,45	271.070,75		32.493,08	32.158,17	366.360,70	8.165,79	874,67	380.727,96	9.040,46	-	

Marcas: ✓ Cotejado con libros

¥ Cálculo verificado

ΣT Sumatoria total

	Fecha
Elaborado por: FMRS	12/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	13/12/2015



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

C1
3/3

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula analítica: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA – Análisis del Crédito Tributario
Al 31 de Diciembre del 2014

Según libros				Diferencia	
(-) IVA en Ventas	(+) IVA en compras	(+) Cdto tribut. mes anterior	(IVA x pagar) cdto. Tribut.		
(1.481,43)	2.467,76	19.272,83	20.259,16	-	
(1.685,43)	2.028,28	20.259,16	20.602,01	-	
(1.121,24)	10.018,21	20.602,01	29.498,98	(235,43)	≠
(1.311,92)	574,54	29.263,55	28.526,18	-	
(1.670,82)	4.685,96	28.526,18	31.541,32	(84,35)	≠
(1.071,94)	7.343,22	31.456,97	37.728,25	-	
(1.528,79)	976,62	37.728,25	37.176,08	(15,14)	≠
(1.414,12)	675,92	37.160,95	36.422,75	-	
(1.130,51)	767,13	36.422,75	36.059,37	-	
(1.779,66)	1.012,16	36.059,37	35.291,86	-	
(1.916,73)	941,68	35.291,86	34.316,82	-	
(1.678,32)	1.001,59	34.316,82	33.640,09	-	
(17.790,90)	32.493,08	366.360,70	381.062,88	(334,91)	ΣT
≠ Diferencia comprobada		ΣT Sumatoria total		✓	Cotejado con libros

Fecha	
Elaborado por: FMRS	12/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	13/12/2015



MR
Auditores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

C2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

INFORMACIÓN DE LA CUENTA: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DATOS

Para la revisión del Crédito Tributario IVA, se procedió a solicitar los Formularios 104 – Declaración del Impuesto al Valor Agregado IVA, con el objeto de verificar los rubros declarados y confrontarlos con el mayor contable proporcionado por la Compañía.

Mes	Fecha de pago original	Nº Formulario
Ene	20-Feb-14	78618958
Feb	19-Mar-14	80131856
Mar	20-Apr-14	81874320
Abr	20-May-14	83118255
May	19-Jun-14	84466851
Jun	19-Jul-14	85990901
Jul	19-Aug-14	87342383
Ago	20-Sep-14	88649532
Sept	20-Oct-14	90038642
Oct	20-Nov-14	91037339
Nov	19-Dec-14	92124984
Dic	20-Jan-15	93284758

Como principal información que poseemos acerca de los mayores contables y por su extensión detallamos que:

Descripción	Monto
Ventas 12%	148.257,52
Ventas 0%	680,00
Compras y pagos	271.070,75
Crédito Tributario IVA anterior (Dic. 13)	19.272,83



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

D

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cédula sumaria: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
 Al 31 de Diciembre del 2014

Ref.	Cédula Analítica	Saldo al 31-Dic-13	Saldo al 31-Dic-14	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo sg. Auditoría
				Debe	Haber	
E1	Propiedad, planta y equipo	94.024,90	216.938,80	0,00	0,00	216.938,80 λ
E1	Depreciación Acumulada P.P y E.	(3.275,79)	(33.360,55)	284,09 ≠	0,00	(33.076,46) ¥
TOTAL		90.749,11	183,578,25	284,09	0,00	183.578,25 ∑T
MARCAS		NOTAS:				
≠	Diferencia comprobada	Ⓜ: 5. Dentro del análisis efectuado mediante un recálculo aplicando los años de depreciación establecidos por la Ley, se determinó una diferencia en la depreciación acumulada.				
∑T	Sumatoria total					
¥	Cálculo verificado					
Ⓜ	Notas explicativas					
λ	Cotejado con documentos					

	Fecha
Elaborado por: FMRS	22/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	24/12/2015



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

D1
1/2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula analítica: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Cuenta: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Al 31 de Diciembre del 2014

Movimiento del costo de PP&E

Descripción	Maquinaria y Equipo	Equipo de computación	Vehículos	Total PP&E	Ref.
Saldo al 31-Dic-13	45.299,75	176,15	48.549,00	94.024,90	✓
Adiciones:					
Enero	-	-	-	-	
Febrero	29.265,24	-	40.245,09	69.510,33	
Marzo	-	-	-	-	
Abril	-	-	27.567,95	27.567,95	
Mayo	25.879,33	-	-	25.879,33	
Junio	-	-	-	-	λ
Julio	-	-	-	-	
Agosto	-	-	-	-	
Septiembre	-	-	-	-	
Octubre	-	-	-	-	
Noviembre	-	-	-	-	
Diciembre	-	-	-	-	
Total Adiciones:	55.144,57	-	67.813,04	122.957,61	Σ
Revalorizaciones:					
Enero	-	(43,71)	-	(43,71)	
Total Revalorizaciones:	-	(43,71)	-	(43,71)	
Saldo sg. Movimiento al 31-Dic-14	100.444,32	132,44	116.362,04	216.938,80	ΣT
Saldo sg. Libros al 31-Dic-14	100.444,32	132,44	116.362,04	216.938,80	
Diferencia	-	-	-	-	
Marcas					
✓ Cotejado con libros		λ Cotejado con documentos			
Σ Sumatoria parcial		ΣT Sumatoria total			

		Fecha
Elaborado por:	FMRS	20/12/2015
Revisado por:	SSEM - JEBC	24/12/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

D1
2/2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula analítica: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Cuenta: DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PP&E
Al 31 de Diciembre del 2014

Movimiento de la Depreciación Acumulada de PP&E

Descripción	Dep. Acum. Maquinaria y Equipo	Dep. Acum. Equipo de computación	Dep. Acum. Vehículos	Total PP&E	Ref.
Porcentaje depreciación	10%	33%	5%		
Saldo al 31-Dic-13	(1.333,83)	-	(1.941,96)	(3.275,79)	✓
Depreciación:					
Enero	(377,50)	(4,90)	(809,15)	(1.191,55)	
Febrero	(393,76)	(4,89)	(1.288,26)	(1.686,91)	
Marzo	(621,38)	(4,89)	(1.479,90)	(2.106,17)	
Abril	(621,38)	(4,89)	(1.939,37)	(2.565,64)	
Mayo	(837,04)	(4,89)	(1.939,37)	(2.781,30)	
Junio	(837,04)	(4,89)	(1.939,37)	(2.781,30)	¥
Julio	(837,04)	(4,89)	(1.939,37)	(2.781,30)	
Agosto	(837,04)	(4,89)	(1.939,37)	(2.781,30)	
Septiembre	(837,04)	(4,89)	(1.939,37)	(2.781,30)	
Octubre	(837,04)	(4,89)	(1.939,37)	(2.781,30)	
Noviembre	(837,04)	(4,89)	(1.939,37)	(2.781,30)	
Diciembre	(837,04)	(4,89)	(1.939,37)	(2.781,30)	
Total Depreciación:	(8.710,34)	(58,69)	(21.031,64)	(29.800,67)	Σ
Ajustes					
Enero	-	-	-	-	
Total Ajustes:	-	-	-	-	
Saldo sg. Movimiento al 31-Dic-14	(10.044,17)	(58,69)	(22.973,60)	(33.076,46)	ΣT
Saldo sg. Libros al 31-Dic-14	(10.044,43)	(43,71)	(23.272,41)	(33.360,55)	
Diferencia	0,26	(14,98)	298,81	284,09	≠
% Error determinado				-0,85%	IN
% Materialidad				14,28%	
Marcas					
≠ Diferencia comprobada		✓ Cotejado con libros			
¥ Cálculo verificado		Σ Sumatoria parcial			
ΣT Sumatoria total		IN Inmaterial			

Fecha	
Elaborado por: FMRS	20/12/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	24/12/2015



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

D2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Al 31 de Diciembre del 2014

Toma Física Propiedad, Planta y Equipo

Fecha: 19 de Diciembre del 2015
Responsables: Ing. Villacís Tubón José Eduardo - Gerente General
Lic. Livia Casa - Contadora
Auditor a cargo: Lic. Maribel Ramos

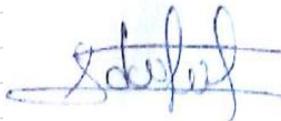
Grupo	Código	Descripción	Estado		
			Bueno	Regular	Malo
Equipo de computación	EC100	Computador Intel P4 color negro			
Equipo de computación	EC101	Impresora Hp Deskjet color gris		✓	
Equipo de computación	EC102	Laptop Lenovo Thinkpad color negro			
Equipo de computación	EC103	Laptop Hp 6730b color negro			
Maquinaria y equipo	ME100	Cargadora compacta 216 serie B2			
Maquinaria y equipo	ME101	Mini excavadoras hidráulica 3001.8C			
Maquinaria y equipo	ME102	Compactador CB34XW			
Vehículos	VE100	Volqueta Hino FM mula 2009 color amarillo	✓		
Vehículos	VE101	Volqueta Hino GH color blanco			
Vehículos	VE102	Camioneta doble cabina 4x4 color azul			

Como constancia de la toma física de propiedad, planta y equipo efectuada firman los siguientes responsables.

Atentamente:


GERENTE GENERAL
VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.


CONTADORA GENERAL


AUDITOR A CARGO

Fecha	
Elaborado por: FMRS	19/12/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	24/12/2015



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DATOS

Para el normal funcionamiento de la Compañía, es necesario poseer equipos, maquinaria y vehículos; que permitan ayudar a su operatividad. A continuación se detalla:

Equipo de computación:

Descripción	Fecha Adq.	Monto Adq.	Fecha Rev.	US Revaloriz.
Computador Intel P4	08-ene-08	476,8	31-Dic-13	45,00
Impresora HP Deskjet	08-ene-08	180,48	31-Dic-13	41,15
Laptop Lenovo Thinkpad	16-mar-10	398,39	31-Dic-13	45,00
Laptop hp 6730b	16-mar-10	480,75	31-Dic-13	45,00
Costo total:				176,15

Maquinaria y equipo:

Descripción	Fecha Adq.	Monto Adq.
Mini excavadoras hidráulica 3001.8C	16-Sept-13	45.299,75
Costo total:		45.299,75

Vehículos:

Descripción	Fecha Adq.	Monto Adq.
Volqueta Hino GH	20-Oct-13	48.549,00
Costo total:		48.549,00

Durante el ejercicio económico 2014 la Compañía realizó varias adquisiciones, dentro de los cuales constan:

- El 26-Feb-14 se adquiere una Cargadora compacta 216 serie B2 a un precio de US\$31.900,00 – Automotores Quito
- El 18-May-14 se compra un Compactador CB34XW a US\$33.289,00 a Automotores Quito.
- El 08-Feb-14 se compra una Volqueta Hino FM mula 2009 a US\$40.245,09 a Automotores Quito.



MR
Auditores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

D3
2/2

- El 01-Abr-14 se adquiere una Camioneta doble cabina 4x4 a un costo de US\$39.139,45 a Automotores Quito.

La Compañía decidió establecer el método de depreciación: Línea recta, considerando los años establecidos por la Ley para cada bien o maquinaria.

No se ha dado de baja ningún activo fijo, sin embargo el equipo de cómputo ha sido revalorizado, porque la Compañía consideró y conoce que estos bienes aún funcionan y no están en desuso.



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
 AUDITORÍA FINANCIERA
 EJECUCIÓN
 PERIODO 2014



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula sumaria: PASIVO EXIGIBLE
Al 31 de Diciembre del 2014

Ref.	Cédula Analítica	Saldo al 31-Dic-13	Saldo al 31-Dic-14	Ajustes y Reclasificaciones		Saldo sg. Auditoría
				Debe	Haber	
AA1	Cuentas por pagar socio	0,00	(42.000,00)	0,00	0,00	(42.000,00) λ
TOTAL		0,00	(42.000,00)	0,00	0,00	(42.000,00) ΣT
MARCAS		NOTAS:				
λ	Cotejado con documentos	Ⓜ: 6. Como documento que soporte la deuda adquirida por la Compañía, sólo se posee el registro contable.				
ΣT	Sumatoria total					
Ⓜ	Notas explicativas					

		Fecha
Elaborado por: FMRS		11/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC		12/01/2016



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

AA1

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Cuenta: CUENTAS POR PAGAR SOCIO

Al 31 de Diciembre del 2014

Conciliación de saldos

Cheques sg. Compañía						
Fecha	Detalle	Monto	Sg. Confirmación	Ref.	Sg. Libros	Diferencia
08-ene-14	Préstamo otorgado según solicitud expresa de la Junta de Accionistas.	(42.000,00)	(42.000,00)	F2 2/2	(42.000,00)	-
	Total:	(42.000,00)	(42.000,00)	λ	(42.000,00)	✓ -
Marcas:						
	λ Cotejado con documentos		✓	Cotejado con libros		

	Fecha
Elaborado por: FMRS	11/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	12/01/2016



MR
Auditores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

AA2
1/3



OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Riobamba, 06 de Enero del 2016

Señor

Paredes Guano Edwin Danilo

SOCIO DE V&P MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Calles: Alberto Zambrano y Palmeras

Tel.: 032 564-038 / 0989483918

Puyo - Ecuador

De nuestras consideraciones:

En relación con la auditoría de los estados financieros de **VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre del 2014, por parte de nuestros auditores externos, la Firma **MR AUDITORES INDEPENDIENTES**, Calles: Junín y Espejo, casa Nro. 2541, Riobamba- Ecuador, sírvanse proveer directamente a ellos, con atención a Maribel Ramos (Senior de Auditoría), la siguiente información con corte al 31 de diciembre del 2014:

- Un estado detallado de los montos adeudados a ustedes por nosotros en cuenta abierta u otra forma de deuda.
- Un estado detallado de los montos adeudadas por ustedes a nosotros, incluyendo el concepto de la deuda.
- Cualquier garantía colateral por dicha obligación.
- Cualquier otra información que consideren importante para el desarrollo de la auditoría.

Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n
Telf: 3894 634 / 032 017 073
E-mail: villaobras@yahoo.es



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

AA2
2/3



OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA.

Para agilizar el proceso de revisión, esta información puede ser enviada al correo electrónico con atención a Maribel Ramos (Senior de Auditoría), o a la siguiente dirección de correo electrónico: meyby_bel06112010@hotmail.com; mientras los originales son recibidos por nuestros auditores independientes.

Por el envío oportuno de esta información, le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

Eduardo Villecas
GERENTE GENERAL
V&P OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA.

Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n
Tel: 2884 634 / 093 087 073
E-mail: vilaobras@yahoo.es
Puyo - Pastaza



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

AA2
3/3



Puyo, 11 de Enero del 2016

Señores

MR AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Junín y Espejo, casa Nro. 2541

Teléfono: 032 6473 345 / 0995670804

Riobamba

De mis consideraciones:

Respecto a la información solicitada con corte al 31-Dic-14, debido a la auditoría practicada en Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., informamos que el monto adeudado por la Compañía a mi persona es:

Fecha	Concepto	Monto
08-ene-14	Préstamo otorgado según solicitud expresa de la Junta de Accionistas.	42.000,00

λ

El préstamo otorgado no incurre en intereses y tampoco tiene un plazo fijo para el pago de la totalidad de la deuda.

Hasta el momento no se ha recibido ningún abono sobre el capital presente.

Sin más que mencionar en el presente, agradezco.

Atentamente,

Paredes Guano Edwin Danilo

SOCIO DE V&P MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n
Tel: 0994 634 / 093 687 073
E-mail: villaobras@yahoo.es
Puyo - Pastaza

Saldo sg. Confirmación	(42.000,00)	λ
Saldo sg. Libros	(42.000,00)	✓
Diferencia	-	

Marcas:

λ Cotejado con documentos

✓ Cotejado con libros

	Fecha
Elaborado por: FMRS	11/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	12/01/2016



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

AA3

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
INFORMACIÓN DE LA CUENTA: CUENTAS POR PAGAR SOCIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DATOS

La Compañía se ha visto en la necesidad de solicitar financiamiento, sin embargo por decisión de la Junta de Accionistas mencionaron que no desean adquirir deudas con instituciones financieras, por los altos intereses y a veces la falta de efectivo en la Compañía. Es por eso que se solicitó financiamiento a uno de los socios de la Compañía. El Sr. Paredes Guano Edwin Danilo fue el socio quien realizó el préstamo a la Compañía, sin recargos por intereses, comprometiéndose la Compañía a liquidar éste préstamo cuando tenga una liquidez adecuada.

Registro contable:

Fecha	Concepto	Débitos	Crédito
08-Ene-14	-xxx- Bancos Cuentas por pagar socio v/r: Para registrar el préstamo brindado por el socio Paredes Edwin.	42.000,00	42.000,00

Saldo al 31-Dic-14: (42,000,00)



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

BB1
1/2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula Analítica
Cuenta: INGRESOS – Recálculo de ventas del alquiler de maquinaria pesada
Al 31 de Diciembre del 2014

Nro.	Objeto del Contrato	Ref.	Cliente	Vigencia	Nro. Meses	Costo Mensual	Costo Total sg. recálculo	Saldo sg. Libros	Diferencia
1	El 06-Ene-14 la Compañía firma un contrato con la Junta Parroquial San José y se compromete a prestar servicios de alquiler de maquinaria pesada por el periodo de un año. Además el CLIENTE deberá hacerse responsable por cualquier daño o perjuicio causado a la Compañía.	AX II	Junta Parroquial San José	01-Ene-14 al 31-Dic-14	12	2.500,80	30.009,60	¥ 30.009,60	✓ -
					Total:	2.500,80	30.009,60	30.009,60	- ΣT
	Marcas:								
	¥ Cálculo verificado				✓	Cotejado con libros			
	ΣT Sumatoria total								
	Nota: Se reclaculó las ventas del alquiler de maquinaria pesada tomando como base el contrato firmado y se determinó que el valor registrado es correcto.								

	Fecha
Elaborado por: FMRS	16/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	20/01/2016



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

BB1
2/2

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cuenta: INGRESOS Cédula Analítica: Prueba de detalle – Preparación del terreno
Al 31 de Diciembre del 2014

Nro.	Fecha	Concepto	Créditos	Fecha	Factura	Cliente	Mts.	Descripción	Cto. Unit.	Subtotal	IVA	Monto Total	Diferec.	Ref.	Registro contable	Cumple requisitos
1	14-ene-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 842	15.004,72	14-ene-14	001-001-842	Nelson Salazar Brito	60	Preparación del terreno para la construcción de obras.	250	15.004,72	1.800,57	16.805,29	-		✓	✓
2	08-feb-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 843	14.792,81	08-feb-14	001-001-843	Geovanny Paredes Guamán	59	Preparación del terreno para la construcción de obras.	250	14.792,81	1.775,14	16.567,95	-		✓	✓
3	16-mar-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 844	10.382,70	16-mar-14	001-001-844	Gino Alberto Aldaz S.	42	Preparación del terreno para la construcción de obras.	250	10.382,70	1.245,92	11.628,62	-		✓	✓
4	28-abr-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 845	15.743,78	28-abr-14	001-001-845	Junta Parroquial San José	63	Preparación del terreno para la construcción de canchas deportivas	250	15.743,78	1.889,25	17.633,03	-		✓	✓
5	27-jun-14	Armado y desarmado de máquina Fac. Nro. 846	4.509,92	27-jun-14	001-001-846	Vladimir Alexander Gutierrez Reinoso	-	Armado y desarmado de maquinaria		4.509,92	541,19	5.051,11	-		✓	✓
6	15-jul-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 847	16.851,79	15-jul-14	001-001-847	Fanny Alvarado Cáceres	67	Preparación del terreno para la construcción de obras.	250	16.851,79	2.022,21	18.874,00	-	¥	✓	✓
7	20-jul-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 848	14.892,61	20-jul-14	001-001-848	Junta Parroquial San José	60	Preparación del terreno para la construcción de obras.	250	14.892,61	1.787,11	16.679,72	-		✓	✓
8	13-sep-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 849	12.794,56	13-sep-14	001-001-849	Junta Parroquial Canelos	52	Preparación del terreno para la construcción de una casa comunal	245	12.794,56	1.535,35	14.329,91	-		✓	✓
9	16-oct-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 850	8.963,72	16-oct-14	001-001-850	Romualdo Alexander Paredes C.	36	Preparación del terreno para la construcción de obras.	250	8.963,72	1.075,65	10.039,37	-		✓	✓
10	08-dic-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 851	13.821,49	08-dic-14	001-001-851	Jorge Xavier Bonilla B.	55	Preparación del terreno para la construcción de obras.	250	13.821,49	1.658,58	15.480,07	-		✓	✓
11	17-dic-14	Alquiler de maquinaria por un mes	7.000,00	17-dic-14	001-001-852	Vladimir Alexander Gutierrez Reinoso	-	Alquiler de maquinaria: corresp. al 17 de nov. al 17 de dic. del 2014		7.000,00	840,00	7.840,00	-	AX I2 1-2/2	✓	✓
12	21-dic-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 853	12.799,42	21-dic-14	001-001-853	Alexandra Toapanta Morales	51	Preparación del terreno para la construcción de obras.	250	12.799,42	1.535,93	14.335,35	-		✓	✓
Total:			147.557,52					Total:		147.557,52	17.706,90	165.264,42	-	ΣT		

Marcas: ΣT Sumatoria total ✓ Cotejado con libros λ Cotejado con documentos ¥ Cálculo verificado

Fecha	
Elaborado por: FMRS	16/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	20/01/2016



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

**INFORMACIÓN DE LA CUENTA: VENTAS
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

DATOS

Durante el año 2014 la Compañía no efectuó ningún servicio en el cual desarrolle su actividad principal, porque a pesar de participar constantemente en concursos de obras públicas durante el año 2014 no ha ganado. Sin embargo unas de las principales actividades que ha desarrollado durante el año 2014 son:

- Preparación del terreno para la construcción de obras viales.
- Alquiler de maquinaria y equipo de construcción

Detalle del mayor de ventas:

Código: 4.1.1

Cuenta: Ingresos por servicios tarifa 12%

Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Saldos
14-ene-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 842	-	15.004,72	15.004,72
08-feb-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 843	-	14.792,81	29.797,53
16-mar-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 844	-	10.382,70	40.180,23
28-abr-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 845	-	15.743,78	55.924,01
27-jun-14	Armado y desarmado de máquina Factura Nro. 846	-	4.509,92	60.433,93
15-jul-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 847	-	16.851,79	77.285,72
20-jul-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 848	-	14.892,61	92.178,33
13-sep-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 849	-	12.794,56	104.972,89
16-oct-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 850	-	8.963,72	113.936,61
08-dic-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 851	-	13.821,49	127.758,10



MR
Auditors Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

BB2
2/2

17-dic-14	Alquiler de maquinaria por un mes	-	7.000,00	134.758,10
21-dic-14	Preparación del terreno para la construcción de obras. Factura Nro. 853	-	12.799,42	147.557,52

Código: 4.1.2

Cuenta: Ingresos por servicios tarifa 0%

Fecha	Concepto	Débitos	Créditos	Saldos
3-may-14	Ventas tarifa 0%		680,00	680,00
	Total:		680,00	680,00



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CC1
1/5

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula Analítica
Cuenta: GASTOS – Prueba de detalle Gastos Operacionales
Al 31 de Diciembre del 2014

Muestra seleccionada						Comprobante de venta								
Nro.	Tipo	Fecha	Detalle	Subtotal	IVA	Total	Fecha	Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Total	Difer.
1	Gto. Combustible	15-mar-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de marzo	1.482,26	177,87	1.660,13	15-mar-14	001-001-745	Estación de servicios Coka	Compra de combustible semana 1 al 15 de marzo	1.482,26	177,87	1.660,13	-
2	Gto. Combustible	15-may-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de mayo	1.452,42	174,29	1.626,71	15-may-14	001-001-1234	Estación de servicios Coka	Compra de combustible semana 1 al 15 de mayo	1.452,42	174,29	1.626,71	-
3	Gto. Combustible	28-dic-14	Compra de combustible semana 16 al 29 de diciembre	1.827,92	219,35	2.047,27	28-dic-14	001-001-3329	Estación de servicios Coka	Compra de combustible semana 16 al 29 de dic.	1.827,92	219,35	2.047,27	-
4	Gto. Llantas	17-ene-14	Compra 2 Llantas 12R22 Fact. 17762	1.894,62	227,35	2.121,97	17-ene-14	029-001-17762	Importadora Andina S.A.	Llantas 12R22	1.894,62	227,35	2.121,97	λ - ¥
5	Gto. Llantas	04-jun-14	Compra 8 Llantas Fact. 22591	1.604,00	192,48	1.796,48	04-jun-14	029-001-22591	Importadora Andina S.A.	Llantas varias	1.604,00	192,48	1.796,48	-
6	Gto. Llantas	15-dic-14	Compra 2 Llantas 12R22 Fact. 26679	894,62	107,35	1.001,97	15-dic-14	029-001-026679	Importadora Andina S.A.	Llantas 12R22 5BU53 152/148 mixta barum	894,62	107,35	1.001,97	-
7	Gto. Rep. y acces.	27-feb-14	Compra de Frenos para el tractor Fact. 17893	4.722,82	566,74	5.289,56	27-feb-14	029-001-17893	Importadora Andina S.A.	Compra de Frenos para el tractor Fact. 17893	4.722,82	566,74	5.289,56	-
8	Gto. Rep. y acces.	06-abr-14	Compra de bombas de agua y radiadores Fact. 18324	5.468,54	656,22	6.124,76	06-abr-14	029-001-18324	Importadora Andina S.A.	Compra de bombas de agua y radiadores Fact. 18324	5.468,54	656,22	6.124,76	-
9	Gto. Rep. y acces.	11-nov-14	Compra de poleas para tractores y barra de tiro fact. 26601	7.522,84	902,74	8.425,58	11-nov-14	029-001-026601	Importadora Andina S.A.	Compra de poleas para tractores y barra de tiro fact. 26601	7.522,84	902,74	8.425,58	-
Marcas:		✓	Cotejado con libros			¥	Cálculo verificado						λ	Cotejado con documentos



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CC1
2/5

Muestra seleccionada							Comprobante de venta								
Nro.	Tipo	Fecha	Detalle	Subtotal	IVA 12%	Total	Fecha	Factura	Proveedor	Detalle	Subtotal	IVA	Total	Difer.	
10	Gto. Lubricantes	20-abr-14	Compra de 1 tanque Aceite de caja y diferencial Fact. 28292	2.045,04	245,40	2.290,44	20-abr-14	001-001-325	Repuestos y accesorios Puyo	Compra de 1 tanque Aceite de caja y diferencial Fact. 28292	2.045,04	245,40	2.290,44	-	
11	Gto. Lubricantes	05-jul-14	Compra de tanque Aceite de motor Fact. 13982	1.835,28	220,23	2.055,51	05-jul-14	001-001-401	Repuestos y accesorios Puyo	Compra de tanque Aceite de motor Fact. 13982	1.835,28	220,23	2.055,51	-	
12	Gto. Lubricantes	06-ago-14	Compra de tanque Aceite de transfer Fact. 110272	1.000,44	120,05	1.120,49	06-ago-14	001-001-445	Repuestos y accesorios Puyo	Compra de tanque Aceite de transfer Fact. 110272	1.000,44	120,05	1.120,49	-	
13	Gto. Manten. y reparac.	14-mar-14	Cambio de filtro combustible y cambiar líquido frenos Fact. 220	420,00	50,40	470,40	14-mar-14	001-001-213	Centro Técnico Automotriz Megauto	Cambio de filtro combustible y cambiar líquido frenos Fact. 220	420,00	50,40	470,40	-	
14	Gto. Manten. y reparac.	04-ago-14	Cambiar aceite y filtro motor y aire Fact. 254	209,59	25,15	234,74	04-ago-14	001-001-276	Centro Técnico Automotriz Megauto	Cambiar aceite y filtro motor y aire Fact. 254	209,59	25,15	234,74	λ - ¥	
15	Gto. Manten. y reparac.	16-dic-14	Lubricar cubos de rueda libre, puntas de eje y cardan Fact. 322	201,73	24,21	225,94	16-dic-14	001-001-334	Centro Técnico Automotriz Megauto	Lubricar cubos de rueda libre, puntas de eje y cardan Fact. 322	201,73	24,21	225,94	-	
16	Gtos. Varios	27-feb-14	Gasto energía eléctrica mes de febrero Fact. 1018493	44,26	-	44,26	Documentación no proporcionada							(44,26)	
17	Gtos. Varios	30-sep-14	Gasto internet mes de septiembre Fact. 1668921	22,59	2,71	25,30	30-sep-14	016-001-1668921	Corporación Nacional de Telecomunicaciones	Gasto internet mes de septiembre Fact. 1668921	22,59	2,71	25,30	-	
18	Gtos. Varios	28-dic-14	Gasto servicio telefónico mes diciembre Fact. 1153882	29,92	3,59	33,51	28-dic-14	016-001-1153882	Corporación Nacional de Telecomunicaciones	Gasto servicio telefónico mes diciembre Fact. 1153882	29,92	3,59	33,51	-	
Total:				32.678,89	3.916,16	36.595,05									ΣT
Marcas:	✓ Cotejado con libros	¥ Cálculo verificado					λ Cotejado con documentos	ΣT Sumatoria total							

Fecha	
Elaborado por: FMRS	18/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	23/01/2016



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CC1
3/5

Revisión otros Comprobantes relacionados con los comprobantes de facturación

Nro.	Fecha	Comprob. Retención Número	Retenciones de IVA							Difer.	Retenciones en la Fuente de IR						Difer.	Comprobante de Egreso				Reg. Factur.		Ref.	
			Según Cía.			Según Auditoría					Según Cía.			Según Auditoría				No. Comprob.	Fecha	Valor	Autoriz.	Cumple			
			Base	%	Valor	Base	%	Valor	Base		%	Valor	Base	%	Valor	SI						NO			
1	15-mar-14	001-001-810	177,87	30%	53,36	177,87	30%	53,36	-	1.482,26	1%	14,82	1.482,26	1%	14,82	-	s/n	15-mar-14	1.660,13	✓	✓				
2	15-may-14	001-001-881	174,29	30%	52,29	174,29	30%	52,29	-	1.452,42	1%	14,52	1.452,42	1%	14,52	-	s/n	15-may-14	1.626,71	✓	✓				
3	28-dic-14	001-001-01234	219,35	30%	65,81	219,35	30%	65,81	-	1.827,92	1%	18,28	1.827,92	1%	18,28	-	s/n	28-dic-14	2.047,27	✓	✓				
4	17-ene-14	001-001-682	Contribuyente Especial						-	1.894,62	1%	18,95	1.894,62	1%	18,95	-	s/n	17-ene-14	2.121,97	✓	✓				
5	04-jun-14	001-001-989	Contribuyente Especial						-	1.604,00	1%	16,04	1.604,00	1%	16,04	-	s/n	04-jun-14	1.796,48	✓	✓				
6	15-dic-14	001-001-01200	Contribuyente Especial						-	894,62	1%	8,95	894,62	1%	8,95	-	s/n	15-dic-14	1.001,97	✓	✓			AX G 1-3/3	
7	27-feb-14	001-001-714	Contribuyente Especial						-	4.722,82	1%	47,23	4.722,82	1%	47,23	-	s/n	27-feb-14	5.289,56	✓	✓				
8	06-abr-14	001-001-890	λ	Contribuyente Especial						-	¥ 5.468,54	1%	54,69	5.468,54	1%	54,69	-	¥ s/n	06-abr-14	6.124,76	✓	✓			
9	No se presenta		No se presenta						-	No se presenta						-	No se presenta				☒		☒		
10	20-abr-14	001-001-920	245,40	30%	73,62	245,40	30%	73,62	-	2.045,04	1%	20,45	2.045,04	1%	20,45	-	s/n	20-abr-14	2.290,44	✓	✓				
11	05-jul-14	001-001-1009	220,23	30%	66,07	220,23	30%	66,07	-	1.835,28	1%	18,35	1.835,28	1%	18,35	-	s/n	05-jul-14	2.055,51	✓	✓				
12	06-ago-14	001-001-1101	120,05	30%	36,02	120,05	30%	36,02	-	1.000,44	1%	10,00	1.000,44	1%	10,00	-	s/n	06-ago-14	1.120,49	✓	✓				
13	14-mar-14	001-001-801	50,40	70%	35,28	50,40	70%	35,28	-	420,00	2%	8,40	420,00	2%	8,40	-	s/n	14-mar-14	470,40	✓	✓				
14	04-ago-14	001-001-1098	25,15	70%	17,61	25,15	70%	17,61	-	209,59	2%	4,19	209,59	2%	4,19	-	s/n	04-ago-14	234,74	✓	✓				
15	No se presenta		No se presenta						-	No se presenta						-	No se presenta				☒		☒		
16	No se presenta		No se presenta						-	No se presenta						-	No se presenta				☒		☒		
17	30-sep-14	001-001-1165	Institución pública						-	Institución pública						-	s/n	30-sep-14	25,30	✓	✓				
18	28-dic-14	001-001-01229	Institución pública						-	Institución pública						-	s/n	28-dic-14	33,51	✓	✓				

Marcas: ¥ Cálculo verificado

λ Cotejado con documentos

	Fecha
Elaborado por: FMRS	18/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	23/01/2016



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
 AUDITORÍA FINANCIERA
 EJECUCIÓN
 PERIODO 2014

CC1
4/5

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Cédula Analítica
Cuenta: Gastos Operacionales – Recálculo nómina

... Análisis de Sueldos ...								
Nro.	Mes	No. de Empleados	Sueldo	Ref.	Horas Extras		Total Ingresos	
					50%	100%		
1	Enero	15	3.132,58		42,45	126,98	3.302,01	
2	Abril	15	3.254,58		-	54,43	3.309,01	
3	Julio	14	3.042,73	λ	47,48	-	3.090,21	
4	Septiembre	15	3.366,58			62,63	3.429,21	
5	Diciembre	15	3.142,40	AX G1	-	-	3.142,40	
					15.938,87	89,93	244,04	16.272,84
Promedio de Ingresos							3.254,57	
Meses de Análisis							12	
Total Sueldos sg. DTT							39.054,82	
Diferencia							0,08 ≠ IN	
Saldos sg. Libros al 31-Dic-14							39.054,90 Σ T	
% Error							0,00%	

Marcas: ≠ Diferencia comprobada λ Cotejado con documentos Σ T Sumatoria total
 Σ Sumatoria parcial

Nota: El análisis fue efectuado mediante un recálculo tomando 5 meses para efectuar un promedio de ingresos. Como procedimiento de auditoría se determinó que se efectuará asientos de ajustes si el % de error es alto.

Elaborado por: FMRS	Fecha 18/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	23/01/2016



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CC1
5/5

Análisis de Gastos Beneficios Sociales							
	Aporte Patronal	Décimo Tercero	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva		Total Gasto Beneficios	Empleados > 1 año
	11,15%		340,00				
	368,17	275,17	255,00	201,79		1.100,13	11
	368,95	275,75	255,00	220,60		1.120,31	12
	344,56	257,52	187,00	202,34	¥	991,41	Σ
	382,36	285,77	255,00	285,77		1.208,89	15
	350,38	261,87	255,00	261,87		1.129,11	15
	1.814,42	1.356,07	19.687,37	22.857,86		45.715,73	
Promedio de Ingresos	362,88	271,21	241,40	234,47		1.109,97	
Meses de Análisis	12	12	12	12		12	
Total Sueldos sg. DTT	4.354,61	3.254,57	2.896,80	2.813,66		13.319,64	
Diferencia	0,03	(11,65)	49,89	36,28		74,55	≠ IN
Saldos sg. Libros al 31-Dic-14	4.354,64	3.242,92	2.946,69	2.849,94		13.394,19	Σ T
% Error	(0,00)	0,00	(0,02)	(0,01)		(0,01)	
Marcas:		≠ Diferencia comprobada		Σ T Sumatoria total			
		Σ Sumatoria parcial		¥ Cálculo verificado			
Nota:	El análisis fue efectuado mediante un recálculo tomando 5 meses para efectuar un promedio de ingresos. Como procedimiento de auditoría se determinó que se efectuará asientos de ajustes si el % de error es alto.						

Fecha	
Elaborado por: FMRS	18/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	28/01/2016



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

INFORMACIÓN DE LA CUENTA: GASTOS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DATOS

Sobre la información respecto a los Gastos Operativos se solicitó los mayores contables de aquellas cuentas más significativas y seleccionadas a criterio del auditor.

Cód.	Cuenta	2013	2014	Variac.	Analizar
5.1.1	Gasto combustible	14.643,21	33.190,77	12,51%	Si
5.1.3	Gasto repuestos y accesorios	12.558,41	37.566,21	16,87%	Si
5.1.6	Gasto lubricantes	1.647,74	7.088,22	3,67%	Si
5.1.8	Gasto llantas	2.643,42	8.699,89	4,09%	Si
5.1.10	Gasto mantenimiento y reparación	323,32	1.896,24	1,06%	Si
5.1.16	Gastos varios	186,93	1.097,22	0,61%	Si

Nro.	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	15-ene-14	Compra de combustible semana 6 al 15 de enero fact. 326	983,83	-	983,83
2	31-ene-14	Compra de combustible semana 16 al 29 de enero fact. 439	993,82	-	1.977,65
3	15-feb-14	Compra de combustible semana 3 al 15 de febrero fact. 560	980,27	-	2.957,92
4	28-feb-14	Compra de combustible semana 17 al 29 de febrero fact. 698	1.103,73	-	4.061,65
5	15-mar-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de marzo fact. 745	1.482,26	-	5.543,91
6	31-mar-14	Compra de combustible semana 17 al 31 de marzo fact. 893	1.204,72	-	6.748,63
7	15-abr-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de abril fact. 1001	1.280,82	-	8.029,45
8	30-abr-14	Compra de combustible semana 16 al 30 de abril fact. 1182	1.582,23	-	9.611,68
9	15-may-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de mayo fact. 1234	1.452,42	-	11.064,10
10	30-may-14	Compra de combustible semana 16 al 31 de mayo fact. 1345	1.602,76	-	12.666,86
11	14-jun-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de junio fact. 1489	1.431,24	-	14.098,10
12	30-jun-14	Compra de combustible semana 16 al 30 de junio fact. 1560	1.392,72	-	15.490,82
13	15-jul-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de julio fact. 1683	1.323,91	-	16.814,73
14	31-jul-14	Compra de combustible semana 16 al 31 de julio fact. 1823	1.284,82	-	18.099,55
15	15-ago-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de agosto fact. 1998	1.492,02	-	19.591,57
16	30-ago-14	Compra de combustible semana 16 al 31 de agosto fact. 2012	1.523,73	-	21.115,30
17	15-sep-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de septiembre fact. 2318	1.384,73	-	22.500,03
18	30-sep-14	Compra de combustible semana 16 al 30 de septiembre fact. 2592	1.682,92	-	24.182,95
19	15-oct-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de octubre fact. 2693	1.582,83	-	25.765,78
20	30-oct-14	Compra de combustible semana 16 al 31 de octubre fact. 2793	1.012,32	-	26.778,10
21	15-nov-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de noviembre fact. 2892	1.319,49	-	28.097,59
22	30-nov-14	Compra de combustible semana 16 al 30 de nov. Fact. 2964	1.726,64	-	29.824,23
23	15-dic-14	Compra de combustible semana 1 al 15 de diciembre fact. 3032	1.538,62	-	31.362,85
24	28-dic-14	Compra de combustible semana 16 al 29 de diciembre fact. 3329	1.827,92	-	33.190,77
Total:					33.190,77



MR
Auditores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CC2
2/3

Código:	5.1.3				
Cuenta:	Gasto repuestos y accesorios				
Nro.	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	14-ene-14	Compra de laminas de seguridad (8 mil) e Inyectores de combustibles Fa	3723,75	-	3723,75
2	07-feb-14	Compra de Brazos hidraulicos Fact. 48221	3632,65	-	7356,4
3	27-feb-14	Compra de Frenos para el tractor Fact. 17893	4722,82	-	12079,22
4	03-mar-14	Compra de sistema hidralico y cigueñales Fact. 2921	2733,85	-	14813,07
5	06-abr-14	Compra de bombas de agua y radiadores Fact. 18324	5468,54	-	20281,61
6	08-may-14	Compra de pistones y anillos de pistón fact. 29390	1632,51	-	21914,12
7	16-jul-14	Compra de embrague para tractor fact. 39102	4502,71	-	26416,83
8	14-sep-14	Compra de caja de cambios para vehículos y maquinaria pesada fact. 110	2643,82	-	29060,65
9	11-nov-14	Compra de poleas para tractores y barra de tiro fact. 26601	7522,84	-	36583,49
10	16-dic-14	Compra de válvulas Fact. 29129	982,72	-	37566,21
Total:					37.566,21
Código:	5.1.6				
Cuenta:	Gasto lubricantes				
Nro.	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	03-abr-14	Compra de diesel para mantenimiento Fact. 12030	851,91	-	851,91
2	13-abr-14	Compra de líquido de frenos y grasa Fact. 12923	950,71	-	1802,62
3	20-abr-14	Compra de 1 tanque Aceite de caja y diferencial Fact. 28292	2045,04	-	3847,66
4	05-jul-14	Compra de tanque Aceite de motor Fact. 13982	1835,28	-	5682,94
5	06-ago-14	Compra de tanque Aceite de transfer Fact. 110272	1000,44	-	6683,38
6	07-dic-14	Compra de tanque litros Líquido refrigerante fact. 19393	404,84	-	7088,22
Total:					7.088,22
Código:	5.1.8				
Cuenta:	Gasto llantas				
Nro.	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	17-ene-14	Compra 2 Llantas 12R22 Fact. 17762	1.894,62	-	1.894,62
2	21-may-14	Compra 2 Llantas Maxis Rin 15 Fact. 13492	1.122,48	-	3.017,10
3	04-jun-14	Compra 8 Llantas Fact. 22591	1.604,00	-	4.621,10
4	23-oct-14	Compra 2 Llantas 12.5/80-18 y 2 Llantas 13,6-28 Fact. 16829	1.484,17	-	6.105,27
5	21-nov-14	Compra 2 Llantas Maxis Rin 15 Fact. 13492	1.700,00	-	7.805,27
5	15-dic-14	Compra 2 Llantas 12R22 Fact. 26679	894,62	-	8.699,89
Total:					8.699,89
Código:	5.1.10				
Cuenta:	Gasto mantenimiento y reparación				
Nro.	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	06-ene-14	Alinear y balancear ruedas Fact. 203	360,00	-	360
2	14-mar-14	Cambio de filtro combustible y cambiar líquido frenos Fact. 220	420,00	-	780
3	24-may-14	Cambiar aceite diferencial delantero y posterior Fact. 233	113,29	-	893,29
4	12-jun-14	Cambiar aceite transfer Fact. 240	64,82	-	958,11
5	04-ago-14	Cambiar aceite y filtro motor y aire Fact. 254	209,59	-	1167,7
6	21-sep-14	Cambiar banda de accesorios Fact. 267	83,93	-	1251,63
7	11-nov-14	Cambiar líquido dirección hidráulica Fact. 287	185,77	-	1437,4
8	22-nov-14	Cambio refrigerante y limpia, revisar y regular frenos Fact. 298	179,67	-	1617,07
9	02-dic-14	Limpieza de tanque de combustible Fact. 312	46,62	-	1663,69
10	16-dic-14	Lubricar cubos de rueda libre, puntas de eje y cardan Fact. 322	201,73	-	1865,42
11	18-dic-14	Reajustar suspensión Fact. 333	30,82	-	1896,24
Total:					1.896,24



MR
Audidores Independientes
"Diferencia en cada servicio"

MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
"Diferencia en cada servicio"
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

CC2
3/3

Código:	5.1.16				
Cuenta:	Gastos varios				
Nro.	Fecha	Detalle	Debe	Haber	Saldo
1	27-ene-14	Gasto energía eléctrica mes de enero Fact. 1012382	34,92	-	34,92
2	28-ene-14	Gasto agua potable mes de enero Fact. 2013273	12,72	-	47,64
3	28-ene-14	Gasto servicio telefónico mes enero Fact. 1120243	22,82	-	70,46
4	29-ene-14	Gasto internet mes de enero Fact. 1632992	22,59	-	93,05
5	27-feb-14	Gasto energía eléctrica mes de febrero Fact. 1018493	44,26	-	137,31
6	28-feb-14	Gasto agua potable mes de febrero Fact. 2015892	8,92	-	146,23
7	28-feb-14	Gasto servicio telefónico mes febrero Fact. 1141783	21,91	-	168,14
8	28-feb-14	Gasto internet mes de febrero Fact. 1659239	22,59	-	190,73
9	28-mar-14	Gasto energía eléctrica mes de marzo Fact. 1023493	28,62	-	219,35
10	29-mar-14	Gasto agua potable mes de marzo Fact. 2016226	12,82	-	232,17
11	29-may-14	Gasto servicio telefónico mes marzo Fact. 1142847	20,71	-	252,88
12	30-mar-14	Gasto internet mes de marzo Fact. 1662398	22,59	-	275,47
13	27-abr-14	Gasto energía eléctrica mes de abril Fact. 1025764	29,62	-	305,09
14	28-abr-14	Gasto agua potable mes de abril Fact. 2016482	14,81	-	319,9
15	28-abr-14	Gasto servicio telefónico mes abril Fact. 1142843	24,72	-	344,62
16	30-abr-14	Gasto internet mes de abril Fact. 1661534	22,59	-	367,21
17	27-may-14	Gasto energía eléctrica mes de mayo Fact. 1026838	31,92	-	399,13
18	28-may-14	Gasto agua potable mes de mayo Fact. 2016971	16,82	-	415,95
19	29-may-14	Gasto servicio telefónico mes mayo Fact. 1143152	28,62	-	444,57
20	30-may-14	Gasto internet mes de mayo Fact. 1662173	22,59	-	467,16
21	29-jun-14	Gasto energía eléctrica mes de junio Fact. 1027823	30,62	-	497,78
22	29-jun-14	Gasto agua potable mes de junio Fact. 2017572	15,82	-	513,6
23	29-jun-14	Gasto servicio telefónico mes junio Fact. 1144829	29,61	-	543,21
24	30-jun-14	Gasto internet mes de junio Fact. 1663459	22,59	-	565,8
25	29-jul-14	Gasto energía eléctrica mes de julio Fact. 1028637	27,62	-	593,42
26	30-jul-14	Gasto agua potable mes de julio Fact. 2019782	9,71	-	603,13
27	30-jul-14	Gasto servicio telefónico mes julio Fact. 1146832	17,73	-	620,86
28	31-jul-14	Gasto internet mes de julio Fact. 1665892	22,59	-	643,45
29	29-ago-14	Gasto energía eléctrica mes de agosto Fact. 1030721	36,72	-	680,17
30	30-ago-14	Gasto agua potable mes de agosto Fact. 2021738	14,32	-	694,49
31	30-ago-14	Gasto servicio telefónico mes agosto Fact. 1148672	18,93	-	713,42
32	31-ago-14	Gasto internet mes de agosto Fact. 1667929	22,59	-	736,01
33	29-sep-14	Gasto energía eléctrica mes de septiembre Fact. 1032742	36,72	-	772,73
34	30-sep-14	Gasto agua potable mes de septiembre Fact. 2023848	11,82	-	784,55
35	30-sep-14	Gasto servicio telefónico mes septiembre Fact. 1149772	14,72	-	799,27
36	30-sep-14	Gasto internet mes de septiembre Fact. 1668921	22,59	-	821,86
37	28-oct-14	Gasto energía eléctrica mes de octubre Fact. 1033782	26,82	-	848,68
38	28-oct-14	Gasto agua potable mes de octubre Fact. 2025982	12,82	-	861,5
39	29-oct-14	Gasto servicio telefónico mes octubre Fact. 1150828	21,92	-	883,42
40	30-oct-14	Gasto internet mes de octubre Fact. 1670534	22,59	-	906,01
41	27-nov-14	Gasto energía eléctrica mes de noviembre Fact. 1035875	34,82	-	940,83
42	27-nov-14	Gasto agua potable mes de noviembre Fact. 2027665	13,82	-	954,65
43	28-nov-14	Gasto servicio telefónico mes noviembre Fact. 1151982	27,91	-	982,56
44	28-nov-14	Gasto internet mes de noviembre Fact. 1672928	22,59	-	1005,15
45	27-dic-14	Gasto energía eléctrica mes de diciembre Fact. 1037982	23,74	-	1028,89
46	27-dic-14	Gasto agua potable mes de diciembre Fact. 2029765	15,82	-	1044,71
47	28-dic-14	Gasto servicio telefónico mes diciembre Fact. 1153882	29,92	-	1074,63
48	28-dic-14	Gasto internet mes de diciembre Fact. 1675672	22,59	-	1097,22
Total:					1.097,22



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones
Cuenta: CAJA CHICA
Al 31 de Diciembre del 2014

HALLAZGO: Faltante detectado en el arqueo de caja chica.

Condición:	Dentro del arqueo de caja chica efectuado se determinó un faltante de US\$60,08.
Criterio:	Según el Principio de Control Interno Nro. 4: Aplicación de pruebas continuas de exactitud, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.
Causa:	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de un manual de procedimientos para el manejo de fondos de caja chica. - No se resguarda adecuadamente la documentación de los gastos efectuados. - El Gerente General solicita dinero efectivo, sin embargo no siempre los comprobantes que justifican los gastos son entregados a la Contadora.
Efecto:	<ul style="list-style-type: none"> - Mal uso de los fondos de caja chica. - Jineteo de fondos. - Existencia de faltantes de caja chica.
Conclusiones:	El saldo de caja chica presentado en los estados financieros, no concilia con el encontrado durante el arqueo de caja chica, por la existencia de un faltante de US\$60,08.
Recomendaciones:	<p>A la Gerencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementar un reglamento para el manejo de caja chica. - Plasmar como política de la Compañía, efectuar arqueos de caja chica sorpresivos por lo menos una vez al mes. <p>Al Departamento de Contabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Organizar y resguardar adecuadamente la documentación sustento que justifique los gastos efectuados. - Como control de caja chica, realizar un arqueo de los fondos recolectados durante el día. - Registrar los faltantes o sobrantes de caja, cargando a las cuentas: Cuentas por cobrar empleados o Ingresos por aclarar.

Fecha	
Elaborado por: FMRS	28/11/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	03/12/2015



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones
Cuenta: CAJA
Al 31 de Diciembre del 2014

HALLAZGO: El dinero recibido de los clientes no fue depositado dentro de las 24 horas de recibido.

Condición:	Se recibió US\$549,56 correspondiente al cobro de las ventas efectuadas, sin embargo no fue depositado dentro de las próximas 24 horas.
Criterio:	Según el Principio de Control Interno Nro. 5: Depósitos intactos e inmediatos: Todo dinero recibido en efectivo o mediante cheques, órdenes de pago, etc. Se deberá depositar intacto en la cuenta bancaria respectiva, a más tardar dentro de las 24 horas de recibido..
Causa:	<ul style="list-style-type: none"> - Descuido del personal - Falta de un manual de procedimientos para el área de bancos.
Efecto:	<ul style="list-style-type: none"> - Saldo irreal de la cuenta bancos - Sobreiros bancarios
Conclusiones:	El saldo de la cuenta bancos está sobrevaluado, debido a que US\$549,56 fue considerado dentro de este rubro, por lo cual fue reclasificado a la cuenta Caja.
Recomendaciones:	<p>A la Gerencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementar un manual de procedimientos para la cuenta bancos <p>Al Departamento de Contabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Efectuar el asiento de ajuste y/o reclasificación - Aplicar el principio de control interno mencionado anteriormente - Revisar el estado de cuenta de bancos

	Fecha
Elaborado por: FMRS	28/11/2015
Revisado por: SSEM - JEBC	03/12/2015



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones
Cuenta: BANCOS
Al 31 de Diciembre del 2014

HALLAZGO: Falta de registro de las notas de crédito y notas de débito en la conciliación bancaria.	
Condición:	En el estado de cuenta emitido por la institución financiera constan notas de crédito y notas de débito, que no fueron registradas oportunamente, en la conciliación bancaria, por lo cual la diferencia resultante es US\$398,32.
Criterio:	Según el Principio de Control Interno Nro. 4: Aplicación de pruebas continuas de exactitud, permite que los errores cometidos por otros funcionarios sean detectados oportunamente y se tomen medidas para corregirlos y evitarlos.
Causa:	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de un manual para el manejo del área de bancos. - Falta de revisión y aprobación mensual de las conciliaciones bancarias por parte del Gerente General. - Despreocupación por la recepción del estado de cuenta mensual, en el cual constan movimientos bancarios que la Compañía desconoce. - Falta de capacitación al personal
Efecto:	El saldo de la cuenta bancos no es real lo cual ocasiona recargos financieros por la emisión de cheques, sin confirmar previamente si posee suficientes fondos para cubrirlos.
Conclusiones:	El saldo de la cuenta bancos presentado en los estados financieros no es razonable, por la falta de registro de las notas de crédito y notas de débito resultando una diferencia US\$398,32.
Recomendaciones:	<p>A la Gerencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementar un manual para el manejo del área de bancos. - Determinar una política dentro de manual, estableciendo la aprobación mensual de las conciliaciones bancarias por el Gerente General. - Brindar capacitación continua a los responsables del área financiera. <p>Al Departamento de Contabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Gestionar oportunamente la entrega de estado de cuenta. - Considerar las notas de crédito y notas de débito para realizar la conciliación bancaria. - Actualizar constantemente el auxiliar de bancos. - Aplicar correctamente los principios de contabilidad, pues si bien estos ya no están vigentes, las NIIF fueron realizadas en función a éstos.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	09/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	10/12/2015



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones
Cuenta: CRÉDITO TRIBUTARIO IVA
Al 31 de Diciembre del 2014

HALLAZGO: No se consideró el factor de proporcionalidad en la determinación del crédito tributario.	
Condición:	La Compañía no tomó en cuenta el factor de proporcionalidad para la determinación del crédito tributario, obteniendo como resultado una diferencia de US\$334,91.
Criterio:	Artículo 66 LORTI: 2) Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones: a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo; b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios.
Causa:	- Falta de capacitación al personal responsable del área. - No se coteja las declaraciones mensuales con los valores registrado en libros.
Efecto:	- Diferencias en el saldo entre las declaraciones y libros contables. - Desconfianza en la información presentada a la Administración Tributaria.
Conclusiones:	El saldo de la cuenta Crédito Tributario IVA presenta una diferencia de US\$334,91, debido a la mala determinación del factor de proporcionalidad.
Recomendaciones:	A la Gerencia: - Brindar capacitaciones al personal sobre áreas tributarias. Al Departamento de Contabilidad: - Revisar periódicamente con los registros contables los valores declarados como crédito tributario.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	15/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	15/12/2015



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones
Cuenta: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Al 31 de Diciembre del 2014

HALLAZGO: La Compañía no posee un inventario de activos fijos.

HALLAZGO: La Compañía no posee un inventario de activos fijos.

Condición:	La Compañía no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los activos que poseen.
Criterio:	Según el Principio de Control Interno Nro. 5: Uso de numeración de documentos: El uso de numeración consecutiva para cada control y registro de las operaciones permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos, sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado.
Causa:	<ul style="list-style-type: none"> - No existe un manual de procedimientos para el manejo de activos fijos. - Falta de tomas físicas, por lo menos una vez al año. - Los activos fijos no están codificados. - Los bienes al ser asignados a los responsables no son entregados bajo un acta de entrega y recepción.
Efecto:	<ul style="list-style-type: none"> - Desconocimiento sobre el valor real de los activos fijos. - Registros inadecuados de los activos fijos. - Depreciaciones mal calculadas.
Conclusiones:	El saldo de la cuenta propiedad, planta y equipo es razonable, sin embargo la Compañía no posee un inventario de activos fijos que permita llevar un control sobre sus activos.
Recomendaciones:	<p>A la Gerencia:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Implementar un manual de procedimientos para el manejo de activos fijos. - Implementar como política la realización de tomas físicas por lo menos una vez al año. <p>Al Departamento de Contabilidad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Codificar adecuadamente los activos fijos. - Llevar un inventario de bienes, que incluya compras, ventas, bajas o reclasificaciones de activos fijos.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	24/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	24/12/2015



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones
Cuenta: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
Al 31 de Diciembre del 2014

HALLAZGO: Existe una diferencia de US\$284,09 en la Depreciación acumulada.

Condición:	Durante el análisis de la depreciación acumulada se determinó una diferencia de US\$284,09 en el saldo de la cuenta.
Criterio:	El Art. 28 del RLRTI – 6) estipula que: a) 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. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes: (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.
Causa:	<ul style="list-style-type: none"> - Inobservancia de las disposiciones del Servicio de Rentas Internas. - Falta de revisión de los valores calculados mensualmente. - Falta de capacitación al personal. - Control inadecuado de las compras, ventas o bajas de propiedad, planta y equipo.
Efecto:	<ul style="list-style-type: none"> - Diferencias en el saldo presentado. - Sanciones por parte de la Administración Tributario.
Conclusiones:	La Compañía no aplica correctamente los porcentajes de depreciación, por lo cual se presentó una diferencia de US\$284,09 en el saldo de la depreciación acumulada.
Recomendaciones:	Al Departamento de Contabilidad: <ul style="list-style-type: none"> - Aplicar los porcentajes de depreciación estipulados por el Servicio de Rentas Internas SRI. - Mantener un auxiliar que permita llevar un control sobre el cálculo de las depreciaciones mensuales.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	24/12/2015
Revisado por: SSEM – JEBC	24/12/2015



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA. Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones Cuenta: CUENTAS POR PAGAR SOCIO Al 31 de Diciembre del 2014	
HALLAZGO: La deuda no se encuentra avalizada por documentos que justifiquen la deuda.	
Condición:	La deuda adquirida con el socio no se encuentra avalizada con documentos que justifiquen su origen.
Criterio:	Según el Principio de Control Interno Nro. 5: Uso de numeración de documentos: El uso de numeración consecutiva para cada control y registro de las operaciones permite el control necesario sobre la emisión y uso de los mismos, sirve de respaldo de la operación, así como para el seguimiento de los resultados de lo ejecutado.
Causa:	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de una manual de procedimientos. - No se observa los principios básicos de contabilidad.
Efecto:	- Registros inadecuados o anulados.
Conclusiones:	La cuenta por pagar socio es real porque éste confirmó la deuda, sin embargo la Compañía no posee un documento que justifique la deuda adquirida.
Recomendaciones:	Al Departamento de Contabilidad: <ul style="list-style-type: none"> - Registrar las transacciones siempre y cuando se presente todos los documentos que los justifiquen.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	12/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	12/01/2016



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA. Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones Cuenta: INGRESOS Al 31 de Diciembre del 2014	
HALLAZGO: Las ventas no cuentan con toda la documentación sustento, para su reconocimiento.	
Condición:	Durante la revisión de ventas se observó que la Compañía no posee toda la documentación sustento de las ventas.
Criterio:	Según el Art. 1 del Reglamento de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios: Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos: a) Facturas; b) Notas de venta - RISE; c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; e) Boletos o entradas a espectáculos públicos; y, f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.
Causa:	<ul style="list-style-type: none"> - Falta de archivo y resguardo - Descuido del personal - Desorganización por parte del custodio o responsable.
Efecto:	<ul style="list-style-type: none"> - Ingresos injustificados - Multas por parte de la Administración Tributaria
Conclusiones:	El ingreso de la Compañía no puede ser justificado ante la presencia de organismos externos para revisiones del tratamiento de la información financiera.
Recomendaciones:	Al Área Directiva: <ul style="list-style-type: none"> - Establecer políticas en cuanto al resguardo de la documentación. Al Departamento de Contabilidad: <ul style="list-style-type: none"> - Revisar periódicamente el correcto archivo de la documentación regularmente.

Fecha	
Elaborado por: FMRS	18/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	20/01/2016



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Hoja de Hallazgos, Conclusiones y Recomendaciones
Cuenta: GASTOS
Al 31 de Diciembre del 2014

HALLAZGO: La documentación de gastos no es archivada adecuadamente.

Condición:	Mediante la revisión efectuada de la documentación de gastos, no se encontró todos los documentos necesarios que sustente el registro contable.
Criterio:	Según el Art. 1 del Reglamento de los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios: Son comprobantes de venta los siguientes documentos que acreditan la transferencia de bienes o la prestación de servicios o la realización de otras transacciones gravadas con tributos: a) Facturas; b) Notas de venta - RISE; c) Liquidaciones de compra de bienes y prestación de servicios; d) Tiquetes emitidos por máquinas registradoras; e) Boleto o entradas a espectáculos públicos; y, f) Otros documentos autorizados en el presente reglamento.
Causa:	- Desconocimiento de la normativa relacionada con el resguardo de la documentación dispuesto por el Servicio de Rentas Internas. - Falta de control sobre el manejo de la información financiera.
Efecto:	- No se puede justificar los gastos efectuados. - No puede ser considerado dentro de los gastos deducibles.
Conclusiones:	El saldo de la cuenta no puede ser justificado totalmente, debido a que no posee toda la documentación sustento de su registro contable.
Recomendaciones:	Al Área Directiva: - Establecer un manual de procedimientos que especifique el tratamiento de la documentación soporte. Al Departamento de Contabilidad: - Archivar y resguardar adecuadamente la documentación sustento de los registros contables. - Realizar el registro contable previa revisión de los documentos.

	Fecha
Elaborado por: FMRS	23/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	23/01/2016



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Asientos de Ajustes y/o Reclasificaciones
Al 31 de Diciembre del 2014

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
	-1R-			
31-dic-14	Cuentas por cobrar empleados		60,08	
	Caja chica			60,08
	v/r: Ajuste por faltante determinado.			
	-2A-			
31-dic-14	Bancos		356,48	
	Ingresos por aclarar			356,48
	v/r: Falta de registro de la N/C, no se logró identificar la factura por el que se recibió el depósito bancario.			
	-3A-			
31-dic-14	Gastos financieros		169,70	
	Bancos			169,70
	v/r: Ajuste por N/D no registrada			
	-4R-			
31-dic-14	Caja		549,56	
	Bancos			549,56
	v/r: Ajuste por N/D no registrada			
	-5A-			
31-dic-14	IVA en compras		334,91	
	Crédito Tributario IVA			334,91
	v/r: Ajuste del crédito tributario			
	-6A-			
31-dic-14	Deprec. Acum. Maq. y Equipo		0,26	
	Gasto Deprec. Maq. y Equipo			0,26
	v/r: Ajuste de depreciación			
	-7A-			
31-dic-14	Gasto Deprec. Equipo de computación		14,98	
	Deprec. Acum. Equipo de computación			14,98
	v/r: Ajuste de depreciación			
	PASAN:		1.485,97	1.485,97



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

HAR
2/2

	VIENEN:		1.485,97	1.485,97
	-8A-			
31-dic-14	Deprec. Acum. Vehículos		298,81	
	Gasto Deprec. Vehículos			298,81
	v/r: Ajuste de depreciación			
	-9A-			
31-dic-14	Cuentas por cobrar empleados		44,26	
	Gastos Varios			44,26
	v/r: Por falta de documentación sustento.			
	-10A-			
31-dic-14	15% Participación Trabajadores		77,27	
	15% Participación Trab. por pagar			77,27
	v/r: Ajuste participación trabajadores			
	SUMAN IGUALES:		1.906,31	1.902,25

	Fecha
Elaborado por: FMRS	24/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	25/01/2016



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
 Estado de Situación Auditado
 Al 31 de Diciembre del 2014

Código	Cuenta	Sg. Contabilidad	Variación		Sg. Auditoría
		2014	Debe	Haber	2014
1	ACTIVO				
1.1	CORRIENTE				
1.1.1	DISPONIBLE				
1.1.1.1	Caja chica	500,00	-	60,08	439,92
1.1.1.2	Bancos	2.918,66	356,48	719,26	2.555,88
1.1.1.3	Caja	-	549,56		549,56
1.1.2	EXIGIBLE				-
1.1.2.1	Cuentas por Cobrar	-	-	-	-
1.1.2.2	Cdto Trib. IVA	33.640,09	-	334,91	33.305,18
1.1.2.3	Cdto Trib. Retenc. IVA	1.164,63	-	-	1.164,63
1.1.2.4	Ctas. por Cobrar Empleados	-	104,34	-	104,34
1.1.2.5	IVA en Compras	-	334,91		334,91
1.2	NO CORRIENTE				
1.2.1	TANGIBLES				
1.2.1.1	Equipo de Cómputo	132,44	-	-	132,44
1.2.1.2	Dep. Acum. Eq. de Cómputo	(43,71)	-	14,98	(58,69)
1.2.1.3	Maquinaria y Equipo	100.444,32	-	-	100.444,32
1.2.1.4	Dep. Acum. Maq. y Equipo	(10.044,43)	0,26	-	(10.044,17)
1.2.1.5	Vehículo	116.362,04	-	-	116.362,04
1.2.1.6	Dep. Acum. Vehículo	(23.272,41)	298,81	-	(22.973,60)
	TOTAL ACTIVO	221.801,63			222.316,76
2	PASIVO				
2.1	CORRIENTE				
2.1.1	EXIGIBLE				
2.1.1.1	Proveedores	(28.719,22)	-	-	(28.719,22)
2.1.1.2	Cuentas por pagar socio	(42.000,00)	-	-	(42.000,00)
2.1.1.3	IESS por pagar	-	-	-	-
2.1.1.4	25% Impuesto por pagar	-	-	-	-



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

2.1.1.5	15% Particip. Trab. por pagar	(532,71)	-	77,26	(609,97)
2.2	NO CORRIENTE				
2.2.1	EXIGIBLE				
2.2.1.1	Documentos por pagar	-	-	-	-
	TOTAL PASIVO	(71.251,93)			(71.329,19)
3	PATRIMONIO				
3.1	CAPITAL				
3.1.1	Capital social	(400,00)	-	-	(400,00)
3.2	RESERVAS				
3.2.1	Reserva de Capital	(147.131,05)	-	-	(147.131,05)
3.2.2	10% Fondos de reservas	-	-	-	-
3.3	Resultados del Ejercicio				
3.3.1	Utilidad del Ejercicio	(3.018,66)	-	-	(3.456,52)
	TOTAL PATRIMONIO	150.549,70			(150.987,57)
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	221.801,63			(222.316,76)

	Fecha
Elaborado por: FMRS	24/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	24/01/2016



VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
Estado de Resultados Integrales Auditado
Al 31 de Diciembre del 2014

Cód.	Cuenta	Sg.	Variación		Sg.
		Contabilidad	Debe	Haber	Auditoría
		2014			2014
4	INGRESOS				
4.1	OPERACIONALES				
4.1.1	Ingresos por servicios tar. 12%	(147.557,52)	-	-	(147.557,52)
4.1.2	Ingresos por servicios tar. 0%	(680,00)	-	-	(680,00)
4.1.3	Ingresos por aclarar	-	-	356,48	(356,48)
	TOTAL INGRESOS	(148.237,52)			(148.594,00)
5	GASTOS				
5.1	OPERACIONALES				
5.1.1	Gasto combustible	33.190,77	-	-	33.190,77
5.1.2	Gasto materiales de construcc.	37,16	-	-	37,16
5.1.3	Gasto repuestos y accesorios	37.566,21	-	-	37.566,21
5.1.4	Gasto revisión vehicular	1.042,17	-	-	1.042,17
5.1.5	Gasto suministros de oficina	10,13	-	-	10,13
5.1.6	Gasto lubricantes	7.088,22	-	-	7.088,22
5.1.7	Gasto transporte y encom.	921,50	-	-	921,50
5.1.8	Gasto llantas	8.699,89	-	-	8.699,89
5.1.9	Gasto Notaría	44,20	-	-	44,20
5.1.10	Gasto mantenimiento y repar.	1.896,24	-	-	1.896,24
5.1.11	Gto. transporte material pétreo	95,00	-	-	95,00
5.1.12	Gastos de gestión	18,59	-	-	18,59
5.1.13	Gasto pago matrículas y SOAT	107,96	-	-	107,96
5.1.14	Gasto de dotación	91,52	-	-	91,52
5.1.15	Gasto libretines (Factureros)	84,80	-	-	84,80
5.1.16	Gastos varios	1.097,22	-	44,26	1.052,96
5.1.17	Gasto Superint. de Cías.	245,48	-	-	245,48
5.1.18	Gasto IVA en compras	-	-	-	-
5.1.19	Gastos financieros	-	169,70	-	169,70
5.1.20	Gasto Dep. Maq. y Equipo	-	-	0,26	(0,26)
5.1.21	Gasto Dep. Eq. de cómputo	-	-	-	14,98



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
EJECUCIÓN
PERIODO 2014

5.1.22	Gasto Deprec. Vehículos	-	-	298,81	(298,81)
	TOTAL GTOS OPERACIONALES	92.237,06			92.078,41
5.2	ADMINISTRATIVOS				
5.2.1	Gasto sueldos y salarios	39.054,91			39.054,91
5.2.2	Gasto fondos de reserva	2.849,94	-	-	2.849,94
5.2.3	Gasto IESS patronal	4.354,64	-	-	4.354,64
5.2.4	Gasto décimo tercer sueldo	3.242,92	-	-	3.242,92
5.2.5	Gasto décimo cuarto sueldo	2.946,69	-	-	2.946,69
	TOTAL GTOS. ADMINISTRATIVOS	52.449,09			52.449,10
	Utilidad antes de Part. Trab.	(3.551,37)			(4.066,49)
	15% Utilidad a los trabajadores	(532,71)			(609,97)
	Utilidad antes impto. Renta	(3.018,66)			(3.456,52)
	UTILIDAD DEL EJERCICIO	3.018,66			(3.456,52)

	Fecha
Elaborado por: FMRS	24/01/2016
Revisado por: SSEM - JEBC	24/01/2016



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

4.2.23. Fase III: Informe

4.2.24. Carta a la Gerencia

Riobamba, Enero 24 de 2016.

Señores

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Presente

De mi consideración,

En lo que va de la auditoría a los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2014 de la empresa a la cual dirige, de acuerdo a la revisión de la estructura del control interno, de los componentes de: caja, bancos, crédito tributario IVA, propiedad planta y equipo, depreciación acumulada propiedad planta y equipo, cuentas por pagar socio, ingresos y gastos; se encontró los siguientes hallazgos:

Cuenta: Caja Chica

Mediante el arqueo de caja se pudo determinar que el saldo al final del período 2014 no concilia con lo presentado en los estados financieros, existiendo un faltante de US\$60,08.

Recomendaciones:

A la Gerencia:

- Elaborar un manual de procedimientos para el manejo de caja chica.
- Establecer como política la realización de arqueos de caja sorpresivos
- Establecer procedimientos para aplicar el principio de control interno:
Aplicación de pruebas continuas de exactitud.

Al Departamento de Contabilidad:

- Organizar y resguardar adecuadamente la documentación sustento que justifique los gastos efectuados.



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

- Como control de caja chica, realizar un arqueo de los fondos recolectados durante el día.
- Registrar los faltantes o sobrantes de caja, cargando a las cuentas: Cuentas por cobrar empleados o Ingresos por aclarar.
- Registrar el asiento de ajuste -1A-

Cuenta: Bancos

En el estado de cuenta emitido por la institución financiera constan notas de crédito y notas de débito, que no fueron registradas oportunamente, dando como resultado una diferencia de US\$398,32 en el saldo final de bancos.

Recomendaciones:

A la Gerencia:

- El Implementar un manual para el manejo del área de bancos.
- Determinar una política dentro de manual, estableciendo la aprobación mensual de las conciliaciones bancarias por el Gerente General.
- Brindar capacitación continua a los responsables del área financiera.

Al Departamento de Contabilidad:

- Organizar y resguardar adecuadamente la documentación sustento que justifique los gastos efectuados.
- Como control de caja chica, realizar un arqueo de los fondos recolectados durante el día.
- Registrar los faltantes o sobrantes de caja, cargando a las cuentas: Cuentas por cobrar empleados o Ingresos por aclarar
- Aplicar uno de los principios básicos de contabilidad el Devengado, es decir debe registrar contablemente todos los sucesos económicos ocurridos durante el período en el cual sucedió.
- Registrar el asiento de ajuste -2A- y -3A-



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

Cuenta: Crédito Tributario IVA

La Compañía no tomó en cuenta el factor de proporcionalidad para la determinación del crédito tributario, obteniendo como resultado una diferencia de US\$334,91 en el saldo de la cuenta.

Recomendaciones:

A la Gerencia:

- Brindar capacitaciones al personal sobre áreas tributarias.
- Establecer un manual de procedimientos para el manejo del área de impuestos.

Al Departamento de Contabilidad:

- Cotejar periódicamente con los registros contables los valores declarados como crédito tributario.
- Revisar constantemente las disposiciones expedidas por el organismo regulador en este caso, el Servicio de Rentas Internas.
- Considerar el Artículo 66 LRTI: 2) Los sujetos pasivos del IVA que se dediquen a la producción, comercialización de bienes o a la prestación de servicios que en parte estén gravados con tarifa cero por ciento (0%) y en parte con tarifa doce por ciento (12%) tendrán derecho a un crédito tributario, cuyo uso se sujetará a las siguientes disposiciones:
 - a) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición local o importación de bienes que pasen a formar parte del activo fijo;
 - b) Por la parte proporcional del IVA pagado en la adquisición de bienes, de materias primas, insumos y por la utilización de servicios.
- Registrar el asiento de ajuste -4A-.

Cuenta: Propiedad, planta y equipo



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

La Compañía no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los activos que poseen.

Recomendaciones:

A la Gerencia:

- Implementar un manual de procedimientos para el manejo de activos fijos.
- Implementar como política la realización de tomas físicas por lo menos una vez al año.

Al Departamento de Contabilidad:

- Codificar adecuadamente los activos fijos.
- Llevar un detalle amplio de los bienes con su respectiva identificación, que incluya compras, ventas, bajas o reclasificaciones de activos fijos.
- Considerar como primera toma física efectuada, la descrita en el área de análisis de la propiedad, planta y equipo. Ver **D2**

Cuenta: Depreciación Acumulada Propiedad, planta y equipo

Durante el análisis de la depreciación acumulada se determinó una diferencia de US\$284,09 en el saldo de la cuenta.

Recomendaciones:

Al Departamento de Contabilidad:

- Observar 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.



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

- Mantener un auxiliar que permita llevar un control sobre el cálculo de las depreciaciones mensuales.
- Registrar los asientos de ajustes -5A-, -6A- y -7A-.

Cuenta: Cuentas por pagar socio

La deuda adquirida con el socio no se encuentra avalizada con documentos que justifiquen su origen.

Recomendaciones:

Al Departamento de Contabilidad:

- Registrar las transacciones siempre y cuando se presente todos los documentos que justifiquen su contabilización.
- Enviar confirmaciones para avalizar el saldo presentado, como se efectuó para éste análisis. Ver **AA2 1-3/3**

Cuenta: Ingresos

Durante la revisión de ventas se observó que la Compañía no posee toda la documentación sustento de las ventas.

A la Gerencia:

- Establecer políticas para el archivo y resguardo de toda la documentación sustento.

Al Departamento de Contabilidad:

- Revisar periódicamente que la documentación sustento de las ventas sean archivadas correctamente.
- Revisar la documentación sustento previo al registro contable.

Cuenta: Gastos



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

Mediante la revisión efectuada de la documentación de gastos, no se encontró todos los documentos necesarios que sustente el registro contable.

Recomendaciones:

A la Gerencia:

Establecer un manual de procedimientos que especifique el tratamiento de la documentación soporte.

Al Departamento de Contabilidad:

- Archivar y resguardar adecuadamente la documentación sustento de los registros contables.
- Realizar el registro contable previa revisión de los documentos.
- Registrar el asiento de ajuste -8A-

Sin más que mencionar, anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Francisca Maribel Ramos Santarosa
AUDITOR
MR AUDITORES INDEPENDIENTES

	Fecha
Elaborado por: FMRS	24/01/2016
Revisado por: SSEM – JEBC	24/01/2016



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

4.2.25. Opinión sobre la estructura del Control Interno

Riobamba, enero 25 de 2016

Señores

VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

Presente

Hemos realizado el estudio y evaluación del Sistema de Control Interno contable de VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2014, por lo cual se emitirá un informe final.

Nuestro estudio se practicó de acuerdo con las normas de auditoría, las cuales requieren que se planifique y ejecute la auditoría para obtener seguridad razonable de la información financiera presentada y así poder emitir el dictamen correspondiente.

En VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., se consideró necesario indagar sobre la estructura de control interno para poder determinar los procedimientos de auditoría y su extensión; y consecuentemente emitir una opinión sobre el tratamiento contable observado.

El área Directiva de VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., es responsable del diseño e implementación del Sistema del Control Interno, cuyos objetivos son: proteger los activos, obtener la razonabilidad y la confiabilidad de la contabilidad y de otros datos e informes operativos, promover y juzgar la eficiencia de las operaciones, y comunicar las políticas administrativas, y estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

A pesar de la correspondiente indagación y la determinación del nivel del Sistema de Control Interno Contable, pueden existir errores o irregularidades que no pueden ser detectados. Asimismo la información financiera está sujeta al riesgo de que los procedimientos determinados no puedan detectar algún error o manejo inadecuado en el tratamiento de la información financiera.



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

1. En nuestra opinión el sistema de control interno de VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA 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 registradas tomando en cuenta el principio de Devengado, para que se prepare los Estados Financieros de acuerdo a las NIIF. Sin embargo, debemos mencionar que se detectó controles poco efectivos en el área de caja chica y bancos, cuenta principal que se relaciona con todas las cuentas de los estados financieros.
2. La indagación y evaluación realizada revelan las siguientes novedades, en el sistema de control interno contable de VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2014. Los cuales según el criterio de auditoría, hacen presente un riesgo alto, que puedan dar origen a errores o irregularidades.

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

ASPECTOS GENERALES:

Observaciones - En nuestra revisión general identificamos las siguientes novedades:

- No posee un manual de procedimientos para cada área, que refleje el proceso a seguir, sus requisitos para su tratamiento y los responsables de cada área.
- No posee un manual de funciones que especifique claramente las actividades por las cuales es responsable, por lo que los empleados no son 100% eficientes
- Las políticas contables no están definidas en un documento formal, para conocimiento de las personas responsables.
- Falta de manejo de detalles auxiliares que permitan llevar un control adecuado sobre los movimientos que los afectan.



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

- Se ha evidenciado que la segregación y delimitación de funciones no es adecuada, puesto que no existe un manual de funciones que determine la responsabilidad de cada empleado.
- No se envía confirmaciones de saldos, lo cual impide conciliar los saldos entre las partes involucradas, inobservando el NCI N° 405-10: Análisis y confirmación de saldos.- “Los valores pendientes de cobro serán analizados mensualmente y al cierre de cada periodo contable.
- La Compañía no ha efectuado ninguna toma física de propiedad, planta y equipo, durante toda su trayectoria empresarial.

ASPECTOS CONTABLES:

- *Caja chica:* Se pudo determinar que el saldo al final del período 2014 no concilia con lo presentado en los estados financieros, existiendo un faltante de US\$60,08.
- *Bancos:* En el estado de cuenta emitido por la institución financiera constan notas de crédito y notas de débito, que no fueron registradas oportunamente, dando como resultado una diferencia de US\$398,32 en el saldo final de bancos.
- *Crédito Tributario IVA:* La Compañía no tomó en cuenta el factor de proporcionalidad para la determinación del crédito tributario, obteniendo como resultado una diferencia de US\$334,91 en el saldo de la cuenta.
- *Propiedad, planta y equipo:* La Compañía no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los activos que poseen.
- *Depreciación Acumulada Propiedad, planta y equipo:* Durante el análisis de la depreciación acumulada se determinó una diferencia de US\$284,09 en el saldo de la cuenta.
- *Cuentas por pagar socio:* La deuda adquirida con el socio no se encuentra avalizada con documentos que justifiquen su origen.
- *Ingresos:* Durante la revisión de ventas se determinó que existe manipulación en el sistema porque existe facturación a un precio diferente del establecido.



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

- *Gastos:* Mediante la revisión efectuada de la documentación de gastos, no se encontró todos los documentos necesarios que sustente el registro contable.

ASPECTOS FINANCIEROS:

- La Compañía no presenta estados financieros mensuales, lo cual impide el monitoreo de su situación.
- No se utiliza indicadores financieros, para el análisis de la información financiera.

Atentamente,

Francisca Maribel Ramos Santarosa
AUDITOR
MR AUDITORES INDEPENDIENTES



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

4.2.26. Notificación de lectura de borrador del informe de auditoría

PARA: Ing. José Eduardo Villacís Tubón - GERENTE DE LA COMPAÑÍA VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.

DE: Equipo Auditor

ASUNTO: Lectura del borrador de informe

FECHA: Riobamba, Enero 26 de 2016

La Firma Auditora MR Auditores Independientes convoca a los Directivos y personal de LA COMPAÑÍA VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., a la 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 2014, que se llevará a cabo en la matriz de la Compañía ubicada en las calles: Av. Alberto Zambrano y Las Palmas, junto al Dique “Las Palmas”, de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza.

Atentamente,

Francisca Maribel Ramos Santarosa
AUDITOR
MR AUDITORES INDEPENDIENTES



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

**4.2.27. Acta de la lectura del borrador del Informe de Auditoría Financiera a la
Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.**

En cumplimiento a lo dispuesto en la notificación para la lectura del informe final de la Auditoría Financiera practicada a la Compañía VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., por el periodo Enero - Diciembre del 2014, iniciada el día 01 de octubre de 2015, a partir de las 8:30 am, en el edificio matriz de la Compañía ubicado en la Av. Alberto Zambrano – Junto al Dique “Las Palmas”, para cuyo efecto se adjunta nómina de asistencia de las personas notificadas, que mantienen relación directa con el proceso de la auditoría efectuada.

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes se procedió a la lectura del borrador del Informe de la Auditoría Financiera de la Compañía Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., en el 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.

Nº	Nombres	Cargo	Firma
1	Villacís Carrasco Mario Isaías	Presidente	
2	Villacís Tubón José Eduardo	Gerente General	
3	Casa Yanchatipan Maria Livia	Contadora	
4	Villacís Paredes Edward Omar	Jefe del Dpto. Planificación y Diseño	
5	Paredes Guano Edwin	Jefe del Dpto. Operativo	
6	Paredes Guano Doris Mariela	Secretaria	



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

Carta de Presentación

Riobamba, Enero 26 de 2016

Ingeniero
Villacís Tubón José Eduardo
**GERENTE GENERAL DE VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y
MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**
Puyo

De mi consideración:

Una vez ejecutada la “Auditoría Financiera a **VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.**, de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza, período 2014”, ésta se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad y Auditoría y demás normativa aplicable.

En la auditoría constan los resultados obtenidos en base al análisis, incluyendo comentarios, conclusiones y recomendaciones que serán de utilidad para los interesados.

Se procede a la entrega del informe final.

Atentamente,

Francisca Maribel Ramos Santarosa
AUDITOR
MR AUDITORES INDEPENDIENTES



INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

**A LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS, GERENCIA Y DEMÁS EMPLEADOS
DE VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA.
LTDA.**

Informe sobre los Estados Financieros

1. En el proceso de planeación y ejecución de la Auditoría Financiera de Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., por el año terminado el 31 de diciembre de 2014, 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 explicó en la nota 1, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, no fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y NIC 1 (Presentación de Estados Financieros).

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, Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 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



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

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) No se observa lo que determina la **NIC 8** (Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores).
 - b) Los estados financieros sólo constan del Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado Integrales y no están acompañados por los demás estados financieros y las correspondientes notas aclaratorias, estas revelan asuntos importantes respecto a algunas 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. Debemos indicar que según la **NIC 1** (Presentación de Estados Financieros). Las notas aclaratorias forman parte integrante de los estados financieros.
 - c) Se pudo determinar que el saldo de caja chica al final del período 2014 no concilia con lo presentado en los estados financieros, existiendo un faltante de US\$60,08.
 - d) En el estado de cuenta emitido por la institución financiera constan notas de crédito y notas de débito, que no fueron registradas oportunamente, dando como resultado una diferencia de US\$398,32 en el saldo final de bancos.
 - e) La Compañía no tomó en cuenta el factor de proporcionalidad para la determinación del crédito tributario, obteniendo como resultado una diferencia de US\$334,91 en el saldo de la cuenta.
 - f) La Compañía no posee un inventario de activos fijos que permitan llevar un control sobre los activos que poseen.



MR AUDITORES INDEPENDIENTES CÍA. LTDA.
“Diferencia en cada servicio”
AUDITORÍA FINANCIERA
INFORMES
PERIODO 2014

- g) Durante el análisis de la depreciación acumulada se determinó una diferencia de US\$284,09 en el saldo de la cuenta.
- h) La deuda adquirida con el socio no se encuentra avalizada con documentos que justifiquen su origen.
- i) Durante la revisión de ventas se determinó que existe manipulación en el sistema porque existe facturación a un precio diferente del establecido.
- j) Mediante la revisión efectuada de la documentación de gastos, no se encontró todos los documentos necesarios que sustente el registro contable.

Opinión del Auditor

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:

(Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integrales) presentan razonablemente la situación financiera de **“VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.”** al 31 de diciembre del 2014, y el resultado de sus operaciones por el período terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF; 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,

Francisca Maribel Ramos Santarosa
AUDITOR
MR AUDITORES INDEPENDIENTES

CONCLUSIONES

La aplicación de la auditoría financiera en el periodo enero - diciembre 2014, permitió conocer la razonabilidad y confiabilidad de los saldos de los estados financieros mediante el análisis de la información financiera, de cada una de las cuentas.

En la evaluación del control interno se determinó deficiencias en cuanto al cumplimiento de la normativa interna y externa, la aplicación de políticas, el tratamiento contable en el registro de la información económica y financiera y el análisis o revisión de la documentación sustento de manera especial en las compras y ventas, los cuales fueron evaluados para comprobarlas; determinando así que no se cumplen los procesos.

El personal no está capacitado y se requiere mayor experiencia para aplicar correctamente las disposiciones relacionadas con la normativa expedida por la Administración Tributaria razón por lo cual se ha generado multas y moras por efectuar declaraciones sustitutivas o declaraciones tardías, creando desconfianza en la información tributaria presentada por la Compañía, que hará que sea objeto de futuras revisiones.

En la ejecución de la auditoría se determinó que existe un mal uso de los recursos económicos, generando faltantes de caja chica, saldos no conciliados en bancos, diferencias en la determinación de depreciaciones, falta de documentación que sustente los registros contables, dando como resultado saldos no razonables que deben ser ajustados.

RECOMENDACIONES

Realizar auditoria a los estados financieros por lo menos una vez al año, con el fin de validar la aplicación de la normativa vigente y evaluar si los saldos presentados son razonables, el cual reflejará mejoras en el manejo de la información financiera y la optimización de recursos económicos.

Efectuar evaluaciones al Sistemas de Control Interno de forma periódica por medio del análisis de cuentas, considerando realizar arqueoos sorpresivos de caja, conciliaciones bancarias, toma física de propiedad planta y equipo, verificación de la existencia de la documentación sustento.

Contratar a un profesional con experiencia en el área de contable e impuestos, además planificar capacitaciones para el personal en todas las áreas que requiere la Compañía y no sea objeto de sanciones por parte de la Administración Tributaria.

Aplicar las recomendaciones descritas en el Informe de Control Interno y el dictamen emitido en el Informe de Auditoría, para que la presentación de la información económica – financiera se ajuste a la realidad financiera de la compañía y les permita tomar las mejores decisiones considerado las recomendaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Arenas T., P., & Moreno A., A. (2008). *Introducción a la auditoría financiera: Teoría y casos prácticos*. Madrid: McGraw-Hill.
- Arens, A. et al. (2007). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. México: Pearson Educación de México S.A. de C.V.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno: Teoría y aplicación práctica*. Barcelona: Profit Editorial
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral: Normas y procedimientos* 2a ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cardozo, H. (2006). *Auditoría del sector solidario: Aplicación de normas internacionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Cook, J., & Winkle, G. (1987). *Auditoría* 3a ed. México: McGraw-Hill.
- Dávalos, N. (2008). *Enciclopedia Básica de Administración, Contabilidad y Auditoría* 3a ed. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- De La Peña, A. (2011) *Auditoría: un Enfoque Práctico*. Madrid: Ediciones Nobel
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Enlace Gubernamental.
- Hansen - Holm & Co. (2009). *NIIF, Teoría y Práctica: Manual para implementar las Normas Internacionales de Información Financiera*. Guayaquil: Textos del Pacífico S.A.
- Landeau, R. (2007). *Elaboración de trabajos de investigación*. Carácas: Editorial ALFA.
- Mantilla B., S. (2009). *Auditoría de información financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Napolitano N., A. et al. (2011). *Auditoría de Estados Financieros y su documentación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Quevedo, J. (2005). *Auditoría de Estados Financieros* 2a ed. México: Ediciones Fiscales ISEF
- Rodríguez, J. (2009). *Control Interno* 2a ed. México: Diseños e Impresión AF S.A.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral* 2a ed. México: Pearson Educación de México S.A.
- Whittington, R., & Pany, K. (2000). *Auditoría: Un enfoque integral* 12a ed. Bogotá: McGraw-Hill.

LINKOGRAFIA

- <http://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria>
- <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf>
- <http://es.slideshare.net/600582/la-prctica-de-la-auditoria-se-divide-en-tres-fases>
- <http://www.monografias.com/trabajos12/norin/norin.shtml#nor>
- <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/ManAudFin.pdf>
- <http://fcea.unicauca.edu.co/>
- <https://juanherrera.files.wordpress.com/2011/02/sc3admbolos-del-flujograma-2010.pdf>
- <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-IV.pdf>
- <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/328-estados-financieros-sus-aseveraciones-y-relacion-con-los-errores-materiales>
- https://books.google.com.ec/books?id=WXggmgQUyUYC&pg=PA186&dq=materialidad+auditor%C3%ADa&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=materialidad%20auditor%C3%ADa&f=false 20
- <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/1780/1/T-UCE-0003-220.pdf>
- http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/570/1/T-UCE-0003-33.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Instructivo para la toma física de Propiedad, Planta y Equipo

Villacís Paredes Obras Civiles Maquinaria Pesada Cía. Ltda. Instructivo para toma física de la Propiedad, Planta y Equipo Al 31 de Diciembre del 2014		
Objetivo: Inspeccionar la propiedad, planta y equipo de la Compañía, mediante inspección física, para poder realizar un inventario de todos los bienes que posee la Compañía; a la par colocar códigos en los bienes.		
Fecha de inicio:		
Fecha de culminación:		
Responsables:		
N°	ACTIVIDAD	REALIZADO
1	Planificar junto con el Área Financiera, la forma en que se realizará el conteo y la fecha en la que se llevará acabo.	
2	Nombrar personal operativo, para que colabore con la toma física y complete el inventario de activos fijos con todas las características necesarias para identificarlos.	
3	Solicitar el corte documentario al departamento contable: 3 últimas facturas de compra y venta de activos fijos.	
4	Proceder a la toma física mediante la técnica de “barrido” (todo lo encontrado en el área).	
5	Observar el estatus físico de los bienes constatados, para determinar la existencia de bienes obsoletos o en desuso.	
6	Colocar la etiqueta identificando el código, el nombre del bien y la característica principal.	
7	Conciliar el inventario de la toma física versus los datos que mantiene la Compañía.	
8	Indagar sobre posibles diferencias o faltantes de activos fijos.	
9	Firmar las actas de responsabilidad	
10	Adjuntar a las mencionadas anteriormente, todos los documentos físicos de la toma física ejecutada.	
11	Realizar si existen, cambios en la información contable, dependiendo de lo acordado por el área Directiva.	
12	Entregar al Dpto. de Contabilidad el nuevo inventario de propiedad, planta y equipo con todos los detalles necesarios para su identificación.	
<div style="display: flex; justify-content: space-around; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px; border: 0; border-top: 1px solid black;"/> <p>Responsable 1</p> </div> <div style="text-align: center;"> <hr style="width: 200px; border: 0; border-top: 1px solid black;"/> <p>Responsable 2</p> </div> </div>		

Anexo 2: Guía para realizar una entrevista

<p>Villacís Paredes Obras Civiles Maquinaria Pesada Cía. Ltda. Instructivo para realizar una entrevista Al 31 de Diciembre del 2014</p>				
<p>Objetivo: Desarrollar la entrevista con mayor facilidad, mediante la aplicación de los siguientes tips.</p>				
<p>Fecha de inicio:</p>				
<p>Fecha de culminación:</p>				
<p>Responsables:</p>				
N°	ACTIVIDAD	FIRMAS		
1	Introducción al tema a tratar durante la entrevista.			
2	Durante la entrevista se debe considerar que poseen ventajas como: familiaridad, permite exponer su punto de vista para ampliar la conversación, flexibilidad al abordar temas relacionados, gratificaciones; mientras que también debe tener en cuenta las limitaciones: tiempo extenso (aburrimiento), no sirve para un análisis, limita a las percepciones.			
3	Programar dos rondas de entrevistas con un tiempo considerable, para poder analizar las variaciones surgidas en ese periodo.			
4	Agendar anticipadamente.			
5	Las preguntas, deben hacerse primero las abiertas, sondee con habilidad, evite hablar directamente de temas negativos, plantee las preguntas de acuerdo a la persona, no revele los descubrimientos			
6	Estructurar las preguntas brindando una orientación.			
7	Para seleccionar a los entrevistados, deben enfocarse en el personal clave.			
8	Programar el tiempo y espacio adecuado para el desarrollo de la entrevista.			
9	Debe conducir la entrevista.			
10	Registre rápida y sistemáticamente la información			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none; text-align: center;"> <p>_____</p> <p>Responsable 1</p> </td> <td style="width: 50%; border: none; text-align: center;"> <p>_____</p> <p>Responsable 2</p> </td> </tr> </table>			<p>_____</p> <p>Responsable 1</p>	<p>_____</p> <p>Responsable 2</p>
<p>_____</p> <p>Responsable 1</p>	<p>_____</p> <p>Responsable 2</p>			

Anexo 3: Confirmación de bancos recibida.

 BANCO PICHINCHA En confianza.						
ESTADO DE CUENTA						
BANCO DEL PICHINCHA						
Cliente: VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA. Dirección: Av. Alberto Zambrano - Junto al Dique "Las Palmas" Nro. Cta. Cte.: 110-592-3458 Fecha de corte: Del 01 al 31 de Diciembre del 2014						
Fecha	Concepto	Tipo	Documento	Oficina	Monto	Saldos
01/12/2014	Saldo anterior	C	1200068940	Agencia Puyo	7.829,82	7.829,82
02/12/2014	N/D costo chequera	D	1200064973	Agencia Puyo	(699,29)	7.130,53
04/12/2014	Pago cnt	D	1200064879	Agencia Puyo	(129,23)	7.001,30
05/12/2014	Tarifa pago cnt bca en línea	D	1200064976	Agencia Puyo	(458,21)	6.543,09
06/12/2014	Pago proveedores	D	1200068882	Agencia Puyo	(842,02)	5.701,07
08/12/2014	ivan peñafiel rec.5336/172837 tarjeta	D	1200069451	Agencia Puyo	(429,98)	5.271,09
09/12/2014	daniel moran gutierrez.recibo 2730.tc	D	1200064743	Agencia Puyo	(263,92)	5.007,17
10/12/2014	macarena encalada/recibo-0005319/20174250/tarjeta	D	1200069449	Agencia Puyo	(673,82)	4.333,35
11/12/2014	irene davila recibo-005399/20175785/tarjeta	C	1200068939	Agencia Puyo	782,92	5.116,27
12/12/2014	guillermo robalino rc#1334/20173540/tarjeta	D	1200068873	Agencia Puyo	(183,94)	4.932,33
13/12/2014	blanca gualichico/rc#1331/20174005/tarjeta	D	1200068877	Agencia Puyo	(199,82)	4.732,51
14/12/2014	roberto alvarez emp 4039 recibo-0007245/20175640	C	1200069742	Agencia Puyo	582,02	5.314,53
15/12/2014	Manguera hidráulicas e industriales	D	1200064743	Agencia Puyo	(507,28)	4.807,25
15/12/2014	Importadora andina	D	1200068877	Agencia Puyo	(993,03)	3.814,22
20/12/2014	victoriano yepez recibo-0007116/20173976	D	1200068905	Agencia Puyo	(615,64)	3.198,58
24/12/2014	recibo-000505.sonia lorena velez macias.tc	D	1200069448	Agencia Puyo	(68,29)	3.130,29
25/12/2014	N/D costo bancarios	D	1200068884	Agencia Puyo	(0,09)	3.130,20
30/12/2014	N/D costo chequera	D	9453	Agencia Puyo	(32,50)	3.097,70
30/12/2014	N/D intereses bancarios	D	9477	Agencia Puyo	(9,20)	3.088,50
30/12/2014	N/D costo cheque devuelto	D	9401	Agencia Puyo	(128,00)	2.960,50
30/12/2014	N/C transferencia bancaria	C	8129	Agencia Puyo	356,48	3.316,98



Ing. Lenín Zumba D.
Gerente General Banco del Pichincha C.A. - Agencia Puyo

Marcas:

✓ Verificado con libros

Anexo 4: Confirmación de bancos recibida



Puyo, 07 de Diciembre del 2015

Señores

MR AUDITORES INDEPENDIENTES

Dirección: Junín y Espejo, casa Nro. 2541

Teléfono: 032 6473 345 / 0995670804

Riobamba

De mis consideraciones:

Respecto a la información solicitada con corte al 31-Dic-14, debido a la auditoría practicada en Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., informamos lo siguiente:

Nro. Cuenta	Tipo de cuenta	Corte	Monto
110-592-3458	Cuenta Corriente	31-dic-14	3.130,20

λ

Además debemos informar que:

- La Compañía no dispone de otra cuenta bancaria en nuestra institución financiera.
- No mantiene préstamos de ningún tipo en nuestra institución financiera.

Hasta la presente fecha, no tenemos nada más que acotar.

Sin más que mencionar en el presente, agradezco.

Atentamente,

Ing. Lenín Zumba D.

Gerente General Banco del Pichincha C.A. - Agencia Puyo

Saldo sg. Confirmación	3.316,98	λ
Saldo sg. Libros	2.918,66	✓
Diferencia	<u>398,32</u>	≠ Cheques girados y no cobrados

Marcas:

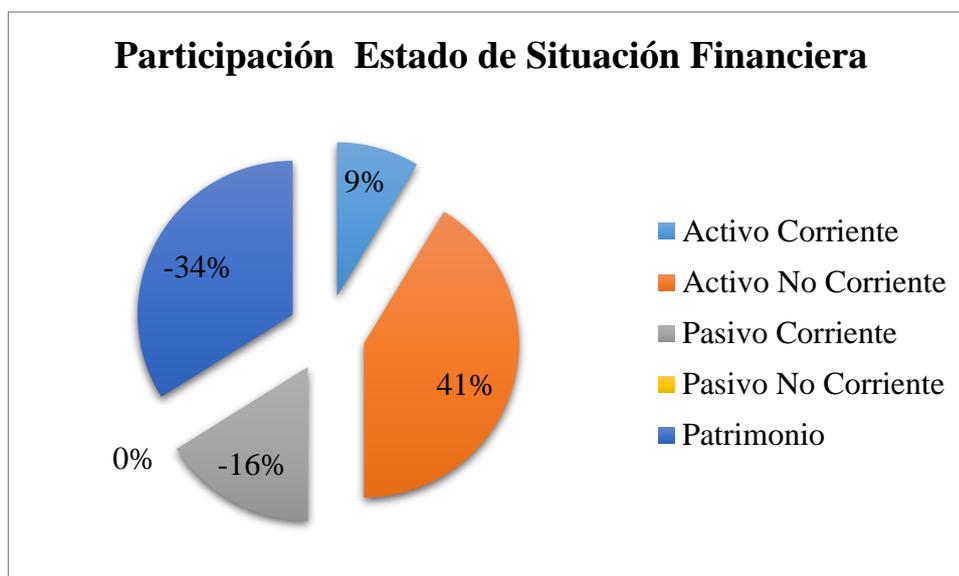
λ Cotejado con documentos

✓ Cotejado con libros

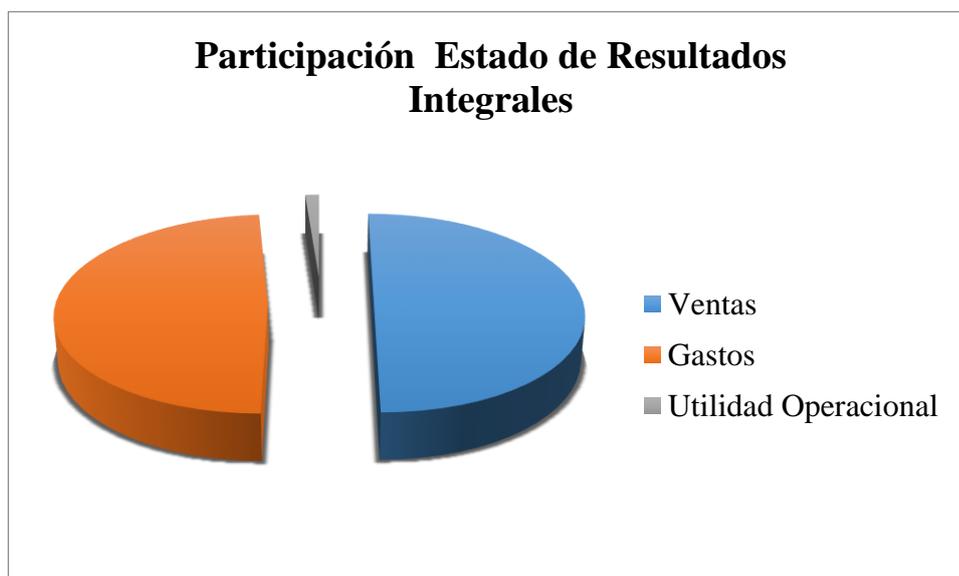
≠ Diferencia comprobada

Anexo 5: Aplicación de índices financieros

Para empezar a efectuar el correspondiente análisis de los indicadores procedemos a observar la participación que tienen los grupos en cada estado financiero.



Fuente: Villacís Paredes Obras Civiles Maquinaria Pesada Cía. Ltda.
Elaborado: Autora



Fuente: Villacís Paredes Obras Civiles Maquinaria Pesada Cía. Ltda.
Elaborado: Autora

INDICADORES DE LIQUIDEZ

Liquidez corriente

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Liquidez corriente} = \frac{38.223,38}{71.251,93}$$

$$\text{Liquidez corriente} = 0,54$$

Análisis: Por cada dólar invertido en el pasivo, la Compañía tiene como respaldo US\$0,54 para responder por las deudas adquiridas. La liquidez de la Compañía ha sido uno de los grandes problemas que ha estado enfrentando durante estos últimos años, por lo cual, ésta se considera una de las principales razones para negarse a solicitar créditos con instituciones financieras.

INDICADORES DE SOLVENCIA

Endeudamiento del Activo

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = \frac{71.251,93}{221.801,63}$$

$$\text{Endeudamiento del Activo} = 32\%$$

Análisis: Por cada dólar que la Compañía mantiene en el activo, debe 0,32ctvs., que finalmente sería la participación de los proveedores sobre los activos de la Compañía.

A pesar de que éste método es más riesgoso, ayuda a que la Compañía no necesariamente dependa de los socios.

Endeudamiento Patrimonial

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = \frac{71.251,93}{150.549,71}$$

$$\text{Endeudamiento Patrimonial} = 0,47$$

Análisis: Se concluye que para el año 2014, el 47% de su Patrimonio Total está comprometido con sus proveedores y acreedores.

Endeudamiento del activo fijo:

$$\text{Endeudamiento Activo Fijo} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Fijo Neto Tangible}}$$

$$\text{Endeudamiento Activo Fijo} = \frac{150.549,71}{183.578,25}$$

$$\text{Endeudamiento Activo Fijo} = 82\%$$

Análisis: Se concluye que la Compañía invirtió un 82% de su Patrimonio para la adquisición de activos fijos durante el año 2014. Se conoce que la Compañía solicitó un préstamo a uno de sus socios por US\$42.000,00

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Rendimiento operacional del patrimonio

$$\text{Rendimiento operacional. del patrimonio} = \frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$$

$$\text{Rendimiento operacional del patrimonio} = \frac{3.551,37}{150.549,71}$$

$$\text{Rendimiento operacional del patrimonio} = 2\%$$

Análisis: El rendimiento que la Compañía ha generado sobre el aporte efectuado por los socios durante el año 2014 ha sido del 2%.

VILLACIS PAREDES
OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA.
RUC: 1691707764001



FACTURA 001-001-
Nº 00000852

Señor (es): Villacis Paredes CONCRETE REMOSA

Dirección: Edificio Central 15th Street 6th Floor Expofor 17 / 12 / 2014

RUC./C.I.: 050223615001 GUIA DE REMISION:

Autorización SRI N° 1114121071

Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n Telf.: 2884-634 / 0933087073
PUYO - PASTAZA

CANTIDAD	DESCRIPCION	V. UNIT.	V. VENTA
1	Arquitect de Maquinaria Correspondiente al 17 de Diciembre hasta el 17 de Diciembre del AÑO 2014	7.000	7.000
LUIS ALFREDO MOROCHO JANETA Imprenta Offset "Jesús del Gran Poder" Av. Alberto Zambrano Palacios R.U.C. 0601582935001 - Aut. No. 1195 Fecha de Autorización 06-ENERO-2014 del 000801 al 000900 Fecha de Caducidad 06-ENERO - 2015			
		SUB TOTAL 12%	7.000
		SUB TOTAL 0%	
		DESCUENTO	
		SUB TOTAL	840
		IVA 12%	
		VALOR TOTAL	7.840

FIRMA AUTORIZADA

RECIBI CONFORME

ORIGINAL: Adquirente / COPIA: Emisor

Vladimir Alexander Gutiérrez Reinoso
Ingeniero Civil Msc.

Dirección: El Calvario calle Isla Isabela 6-10 y Isla Española
 Teléfonos: (03) 2292475 - 2292506 Celular: 0999 255 566
LATACUNGA - ECUADOR

RUC: 0502236615001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN

001 - 001
0007228

AUT SRI: 1114615550
 OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

Sr. (es):	VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUI			Fecha de Emisión:	17 de Diciembre del 2014
RUC:	1691707764001			Tipo de Comprobante de Venta:	FACTURA
Dirección:	LAS PALMAS, AV. ALBERTO ZAMBRANO SIN			N° de Comprobante de Venta:	001-001-0000000052

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2014	7,400.00	RENTA 341	2%	140.00
VALOR RETENIDO				140.00

Blanco: SUJETO PASIVO RETENIDO - Rosada: AGENTE DE RETENCIÓN - Celeste: SIN VALOR TRIBUTARIO



AGENTE DE RETENCIÓN

SUJETO PASIVO RETENIDO

Mullo Páez Víctor Eduardo *IMPRESA ÁNDIMA* RUC: 050217338001 AUT: 7230 Tel: 2 262 563 Emisión: 01 - ABRIL - 2014 Del 6101 al 7600 Válido Hasta: 01 - ABRIL - 2015

AX6
2/8

AX6
3/8

Comprobantes de Compras



MANGUERAS HIDRAULICAS E INDUSTRIALES
REPUESTOS DIESEL - Y GASOLINA
Moreta Palomo Hugo Fernando
Direc.: El Dorado, Av. Alberto Zambrano s/n y Río Tigre * Cel.: 0992638711
PUYO - PASTAZA

RUC: 1803341252001

FACTURA 001-001-

Nº 0002183

Autorización SRI Nº 1115773682

Sr. (s): VILLACOS PAREDES Fecha de Emisión:

03	12	2014
DIA	MES	AÑO

Dirección: LAS PALMAS AV. ALBERTO ZAMBRANO

RUC/CI: 1691707764001 Guía de Remisión:

Cant.	DESCRIPCION	V. Unitario	V. VENTA
1	MANGUERA R-13 6.000 PSI FL 12-12 90° FS 12-12 (1.90)	80.00	80.00
1	ABRAZADERA TS15	5.30	5.30
1	MANGUERA R-13 6.000 PSI 12-12 FS 12-12 (0.80)	45.00	45.00
1	MANGUERA R-13 6.000 PSI FS 12-12 FS 12-12 45° (0.90)	55.00	55.00
1	MANGUERA R2 3/8 FS 6-6 90° FS 6-6 (0.70)	19.50	19.50
2	FOCOS NEBLINEROS	12.00	24.00
1	ARREGLO CÁMERA INYECTOR	2.50	2.50
2	WASERAS PLASTICAS	0.15	0.30
2	ANILLO INYECTOR	0.25	0.50
1	ACOPLE RAPIDO HILTON 3/8	12.25	12.25
1	ARREGLO CÁMERA INYECTOR	3.50	3.50
1	ORNING A 230	1.50	1.50
1	BOQUILLA ENGRANAJE	2.50	2.50
2	MANGUERAS R-13 1" 6.000 PSI FL 16-16 FL 16-16 CAT (2.15)	130.00	260.00

ORIGINAL: Adquirente - COPIA: Emisor

<p>"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD" DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  FIRMA AUTORIZADA </div> <div style="text-align: center;">  RECIBI CONFORME </div> </div>	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td>SUB TOTAL 12%</td><td></td></tr> <tr><td>SUB TOTAL 0%</td><td></td></tr> <tr><td>DESCUENTO</td><td></td></tr> <tr><td>SUB TOTAL</td><td style="text-align: right;">457.01</td></tr> <tr><td>IVA 12%</td><td style="text-align: right;">54.84</td></tr> <tr><td>VALOR TOTAL</td><td style="text-align: right;">511.85</td></tr> </table>	SUB TOTAL 12%		SUB TOTAL 0%		DESCUENTO		SUB TOTAL	457.01	IVA 12%	54.84	VALOR TOTAL	511.85
SUB TOTAL 12%													
SUB TOTAL 0%													
DESCUENTO													
SUB TOTAL	457.01												
IVA 12%	54.84												
VALOR TOTAL	511.85												

LUIS ALFREDO MOROCHO JANETA - IMP. OFFSET "JESÚS DEL GRAN PODER" - Av. Alberto Zambrano - R.U.C. 0601582935001
Aut. No. 1195 -Fecha de Autorización 21-OCTUBRE-2014 del 0002126 al 0002225- Fecha de Caducidad 21-OCTUBRE-2015

RUC: 1691707764001
COMPROBANTE DE RETENCIÓN 001-001-
Nº 0001197
Autorización SRI N° 1114170518



VILLACIS PAREDES
OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA.
Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n
Telf.: 2884-634 / 0993087073
PUYO - PASTAZA



Sr. (es):
Dirección:
RUC:
Fecha Emisión:
Tipo de Comprobante de Venta:
N° de Comprobante de Venta: 1001 - 001 - 2182

Ejercicio Fiscal	Base imponible para la retención	Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	457,01	I Renta	1%	4,57
TOTAL				4,57

LUIS ALFREDO MOROCHO JANETA Imprenta Offset "Jesús del Gran Poder"
Av. Alberto Zambrano Palacios R.U.C. 0601582935001 - Aut. No. 1195
Fecha de Autorización 14-ENERO-2014
del 0001101 al 00001200
Fecha de Caducidad 14-ENERO - 2015

ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido **COPIA: Agente de Retención**
FIRMA AGENTE RETENCIÓN

AX6**5/8**

VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA Ciá. Ltda.

Dirección: Av. Alberto Zambrano (junto al dique "Las Palmas")

Telefono: 032 792 384

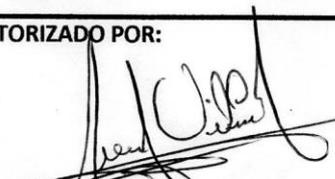
COMPROBANTE DE PAGO

paguese a la orden de	MANGUERAS HIDRAULICAS E INDUSTRIALES	USD \$	507,28
La suma de:	QUINIENTOS SIETE 28/100		
por concepto de:	COMPRA DE REPUESTOS		
fecha	15/12/2014		
BANCO	CUENTA CORRIENTE	Nº DE CHEQUE	FACTURA
PICHINCHA 03-01-2014		29,31	2183

OBSERVACIONES.

CODIGO	CUENTA	DEBE	HABER
	REPUESTOS	457,01	
	IVA COMPRAS	54,84	
	RETENCIÓN A LA FUENTE		4,57
	BANCO		507,28
		511,85	511,85

LEGALIZACIÓN

AUTORIZADO POR: 	PAGADO POR: 	 180334/25-2
Eduardo Villacís T. GERENTE GENERAL	Livia Casa CONTADORA	RECIBI CONFORME

AX6
6/8

 <p>S.A. IMPORTADORA ANDINA S.A.I.A.</p>		<p>LOCAL 29 - EL PUYO Av. 9 de Octubre S/N y Luis Arias Guerra Av. Ceslao Marin S/N y Vicente rocafuerte Telf.: PBX (04) 3711-420 Ext. 721-722 Telfs.: 03 2884-769 / 2885-260 Casilla: 1801-0065 Fax: 2850-041 Documento Categorizado no</p>		<p>R.U.C. 1890009766001 FACTURA</p> <p>029-001 - N° 026679</p> <p>Aut. SRI: 1115641640 Fecha Aut.: 26/SEPTIEMBRE/2014</p>																																																		
<p>CONTRIBUYENTE ESPECIAL - RESOLUCIÓN # 2239</p>		<p>MATRIZ: Av. De las Américas s/n, Frente Estadio Alberto Spencer</p>																																																				
<p>LE 29 LA 29</p>		<p>FACTURA A CLIENTE 10026679</p>																																																				
<p>FECHA: EL PUYO, 15 DE DICIEMBRE DEL 2014</p>		<p>15-12-14 12:14:40</p>																																																				
<p>CLIENTE: WILLACSI PAREDES/O. C/MAQ/P/CI/ALTA</p>		<p>404</p>																																																				
<p>CED/RUC: 1891707764001 TEL 3792-384 DIRECCION AVE. ALBERTO ZAMBRANO BAR LAS PALMAS</p>																																																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>CÓDIGO</th> <th>DESCRIPCIÓN ARTÍCULO</th> <th>P.V.P.</th> <th>CANT.</th> <th>TOTAL</th> <th>DESCUENTO</th> <th>VALOR NETO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0153092</td> <td>LLANTAS 12RZZ 5 BUSH 152/148K (MONTA) - BARUM</td> <td>657.81</td> <td>2</td> <td>1.315.62</td> <td>471.00</td> <td>844.62</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>SUBTOTAL:</td> <td>421.00</td> <td>894.62</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>BASE TARIFA 0%</td> <td></td> <td>0.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>BASE TARIFA 12%</td> <td></td> <td>804.62</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>IVA 12%</td> <td></td> <td>107.35</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>TOTAL A PAGAR:</td> <td></td> <td>1.001.97</td> </tr> </tbody> </table>		CÓDIGO	DESCRIPCIÓN ARTÍCULO	P.V.P.	CANT.	TOTAL	DESCUENTO	VALOR NETO	0153092	LLANTAS 12RZZ 5 BUSH 152/148K (MONTA) - BARUM	657.81	2	1.315.62	471.00	844.62					SUBTOTAL:	421.00	894.62					BASE TARIFA 0%		0.00					BASE TARIFA 12%		804.62					IVA 12%		107.35					TOTAL A PAGAR:		1.001.97	<p>50.00</p>			
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN ARTÍCULO	P.V.P.	CANT.	TOTAL	DESCUENTO	VALOR NETO																																																
0153092	LLANTAS 12RZZ 5 BUSH 152/148K (MONTA) - BARUM	657.81	2	1.315.62	471.00	844.62																																																
				SUBTOTAL:	421.00	894.62																																																
				BASE TARIFA 0%		0.00																																																
				BASE TARIFA 12%		804.62																																																
				IVA 12%		107.35																																																
				TOTAL A PAGAR:		1.001.97																																																
<p>50M. MIL LIVO CON 97/100 USD</p>																																																						
<p>COMENTARIOS</p>		<p>PREPAGAR LOCAL</p>																																																				
<p>RT 2014-12-31 8.95 CUOTA RETENCION POR COBRAR</p>																																																						
<p>CJ 2015-01-15 248.26 C.A.J.A #8250</p>																																																						
<p>CU 2015-02-15 248.26 C.A.J.A #8250</p>																																																						
<p>CU 2015-03-15 248.26 C.A.J.A #8250</p>																																																						
<p>CU 2015-04-15 248.26 C.A.J.A #8250</p>																																																						

Si se cancela con cheque cruzado a nombre de S.A. IMPORTADORA ANDINA S.A.I.A. La mercadería viaja por cuenta, costo y riesgo del comprador. El comprador declara haber recibido la mercadería y/o servicios que constan en esta factura a su entera satisfacción y sin lugar a reclamo alguno, por lo que renuncia expresamente a la acción redhibitoria. Esta factura devengará el máximo INTERES DE MORA autorizado por la ley, más todos los gastos de cobranza ocasionados.

COD. VENDEDOR	PREPAGAR POR	ENTREGADO POR	ACEPTO TODAS LAS CONDICIONES DE ESTE DOCUMENTO Y VOLUNTARIAMENTE ME SOMETO A EL	NOMBRE DE QUIEN RECIBE
		D.H.		
VENDEDOR	LARRA CASTRO CESAR JOSE IMPRENTA LARRA R.U.C. 1701850602001 - AUTORIZACION No. 1543			
Valido Hasta: 26/SEPTIEMBRE/2015 del 025951 al 26750				

Rol de pagos mes de Diciembre

VILLACIS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA



ROL DE PAGOS

CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2014

N°	CEDULA	NOMBRE Y APELLIDOS	OCUPACION	DIA	INGRESOS			DESCUENTO			TOTAL A RECIBIR	RECIBO-CONFORME	
					SUELDO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	IMPORTE	9,45% A.I.	TOTAL DESCUENTO			11,15% A. P.
1	160024859	LOPEZ PAREDES ROSARIO ESTELA	AUXILIAR CONTABILIDAD	15	173,72		173,72		16,42	16,42	19,37	157,30	
2	1600326193	PAREDES GUANO DORIS MARIELA	SECRETARIA	30	347,45		347,45		32,83	32,83	38,74	314,62	
3	1600742330	CASA YANCHATIPAN MARIA LIVIA	CONTADORA	30	352,85		352,85		33,34	33,34	39,34	319,51	
4	1600261323	VILLACIS TURBIN JOSE EDUARDO	GERENTE	30	358,26		358,26		33,06	33,06	39,95	324,40	
5	1600352825	SUAJEZ MORA GEOVANNY HELGI	OPERADOR DE EXCAVADORA	30	392,36		392,36	60,00	37,08	97,08	43,75	295,28	
6	1600669400	VILLACIS PAREDES EDUARDO OMAR	INSPECTOR DE OBRA	30	393,04		393,04	60,00	37,14	97,14	43,82	355,90	
7	1000389553	PAREDES GUANO EDWIN DANILO	OPERADOR DE EXCAVADORA	30	392,36		392,36	60,00	37,08	97,08	43,75	295,28	
8	1601958228	VILLACIS CABRINCO MARIO ISAIAS	PRESENTE	30	340,00		340,00		32,13	32,13	37,91	307,87	
10	1600281925	GARCES VILLARREAL EDWIN	OPERADOR DE EXCAVADORA	30	392,36		392,36	60,00	37,08	97,08	43,75	295,28	
CONTINUA													
TOTALES					3.142,40		3.142,40		296,96	536,96	350,38	2.665,44	

Autorizado por:

Eduardo Villacis T.
GERENTE GENERAL

Elaborado por:

Oscar Casas
CONTADOR GENERAL

VILLACIS PAREDES CIA LTDA
DIRECCION: AV. ALBERTO ZAMBRANO

Contrato de Prestación de Servicios



OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA. LTDA.

**VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA.
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

En la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza a los 6 días de enero del 2014 comparecen por una parte la compañía VILLACÍS PAREDES OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CÍA. LTDA., a quien en adelante se le podrá denominar "COMPAÑÍA", representada por el Ing. José Eduardo Villacís Tubón, en su calidad de Representante Legal; y, por otra parte, la JUNTA PARROQUIAL SAN JOSÉ, a quien se le podrá denominar "CIENTE", debidamente representada por la Sra. Eustralia Morales, en su calidad de Presidenta de la Junta Parroquial, quienes libre y voluntariamente acuerdan en celebrar el presente contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

Primera - Objeto: La Compañía prestará los servicios de alquiler de maquinaria pesada a la Junta Parroquial San José.

Segunda - Plazo: El plazo del presente trabajo es de un año, contados a partir de la suscripción del presente contrato y sólo podrán extinguirse una vez que el plazo hay culminado o por mutuo acuerdo entre las partes.

Tercera - Obligaciones del contrato: Los comparecientes estan obligados a cumplir sin perjuicio de lo previsto por las leyes y reglamentos vigentes en el Ecuador a:

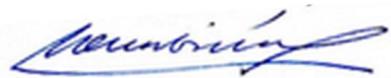
- Será responsable del manejo, uso y mantenimiento de los equipos entregados a ellos.
- Además, deberá presentar un informe sobre las actividades para los cuales fueron utilizadas la maquinaria y equipo alquilado.
- En caso de presentarse daños, roturas la Junta Parroquial deberá responsabilizarse y cubrir todos los daños en los que se incurra.

Cuarta - Honorarios y forma de pago: Las partes acuerdan determinar que los honorarios por el presente contrato el monto de US\$30.009,60 dólares anuales, que serán cancelados al finalizar cada mes en cuotas iguales cada una.

Para los efectos firman el presente contrato, los comparecientes.


Eduardo Villacís
GERENTE GENERAL
V&P OBRAS CIVILES Y MAQUINARIA PESADA CIA LTDA.





Dirección: Las Palmas, Av. Alberto Zambrano s/n
 Telf: 0994 634 7 693 687 077
 E-mail: villacbras@yahoo.es
 Puyo - Pastaza