



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, CANTÓN MORONA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO DEL PERIODO 2013”

AUTORES

DANIEL JHOVANNY ROMERO RIERA

LUZMILA GUTAMA PACHO

MACAS - ECUADOR

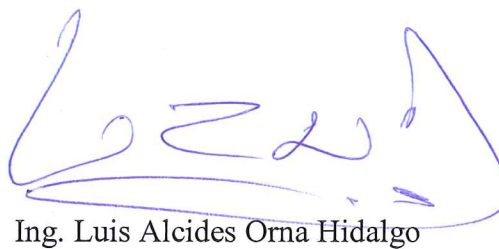
2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente Trabajo de Titulación, ha sido desarrollado por las Srs. DANIEL JHOVANNY ROMERO RIERA, LUZMILA GUTAMA PACHO, quienes han cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.


Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

DIRECTORA


Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotros, DANIEL JHOVANNY ROMERO RIERA, LUZMILA GUTAMA PACHO, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra 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, 07 enero del 2016

DANIEL JHOVANNY ROMERO RIERA

C.I. 140050875-8

LUZMILA GUTAMA PACHO

C.I. 140075482-4

DEDICATORIA

Al finalizar el presente trabajo, primeramente damos gracias a Dios, por la fuerza y energía que nos dio para completar este trabajo de gran importancia en nuestra vida estudiantil.

Igualmente dedico este trabajo a nuestros Padres, ya que gracias a sus enseñanzas y buenas costumbres, han creado en nosotros grandes conocimientos, lo cual ha hecho que hoy obtengamos el triunfo para tener éxito.

DANIEL JHOVANNY ROMERO RIERA

C.I. 140050875-8

LUZMILA GUTAMA PACHO

C.I. 140075482-4

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a la ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO, y en especial a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, a la Ingeniera Andrea del Pilar Ramírez Casco, Director de Tesis y al Ingeniero Luis Alcides Orna Hidalgo Miembro del Tribunal, quienes con su apoyo y colaboración permitieron la culminación de la presente Tesis, y en especial a todos los catedráticos quienes impartieron sus conocimientos durante mi vida politécnica.

A la Constructora e Inmobiliaria Sangay, al Ing. Franklin Galarza En calidad de Gerente quien nos entregó la información y el apoyo incondicional para la realización de este trabajo de investigación.

DANIEL JHOVANNY ROMERO RIERA

C.I. 140050875-8

LUZMILA GUTAMA PACHO

C.I. 140075482-4

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal.....	ii
Declaración de autenticidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice general.....	vi
Índice de tablas.....	x
Índice de gráficos.....	xi
Índice de anexos.....	xi
Resumen ejecutivo	xii
Abstract	xiii
Introducción	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.1.1 Formulación del problema.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 Justificación de la investigación.....	3
1.2.1 justificación teórica	4
1.2.2 Justificación metodológica.....	4
1.2.3 Justificación práctica.....	4
1.2.4 Justificación académica.....	4
1.3 OBJETIVOS	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.1.1 Antecedentes históricos.....	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.2.1 Auditoría	6
2.2.2 Auditoría financiera	7
2.2.3 Objetivos de la auditoría financiera	7
2.2.4 Características de auditoría	8
2.2.5 Control interno	12
2.2.6 Normas de auditoría	13

2.2.7	Técnicas de auditoria.....	15
2.2.7.1	Estudio general.....	15
2.2.7.2	Análisis.....	15
2.2.7.3	Análisis de saldos.....	15
2.2.7.4	Análisis de movimientos.....	15
2.2.7.5	pruebas globales.....	16
2.2.7.6	Pruebas de los ingresos y gastos periódicos.....	16
2.2.8	Fases de la auditoria financiera.....	17
2.2.8.1	Fase de Planeamiento.....	17
2.2.8.2	Fase de Ejecución.....	17
2.2.8.3	Fase del Informe de Auditoría.....	18
2.2.9	Normas de auditoria generalmente aceptadas(naga´s).....	19
2.2.10	Dictamen del auditor.....	23
2.2.10.1	Tipos de dictamen.....	23
2.2.10.2	Dictamen sin salvedades.....	23
2.2.10.3	Dictamen con salvedades.....	23
2.2.10.4	Dictamen adverso.....	24
2.2.10.5	Dictamen con abstención de opinión.....	24
2.2.11	Los estados financieros.....	24
2.2.11.1	El estado de resultados.....	25
2.2.11.2	El Balance general.....	25
2.2.11.3	Flujos de caja.....	26
2.3	HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....	27
2.3.1	Hipótesis general.....	27
2.3.2	Hipótesis específicas.....	27
2.4	VARIABLES.....	27
2.4.1	Variable independiente:.....	27
2.4.2	Variable dependiente.....	27
CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		28
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
3.2	TIPOS DE ESTUDIOS DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.2.1	Diseño de la investigación.....	29
3.3	POBLACION Y MUESTRA.....	30
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	31
3.4.1	Métodos.....	31
3.4.2	Técnicas.....	32
3.4.3	Instrumentos de la investigación.....	33

3.4.4	Instrumentos de la investigación.....	33
3.5	RESULTADOS.....	33
3.5.1	Metodología	33
CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO		34
4.1	TITULO	34
4.1.1	Archivo Permanente.....	35
1.2.	4.2 MISIÓN Y VISIÓN	56
4.2.1	Visión.....	56
4.2.2	Misión.	56
4.3	OBJETIVO GENERAL.	56
4.3.1	Objetivos específicos.	57
4.4	ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY.....	58
4.4.1	ESTADOS FINANCIERO	59
4.4.2	Base legal	65
4.4.3	Contenido de la propuesta.....	65
4.4.3.1	Motivo de la Auditoria	65
4.4.3.2	Objetivos de la Auditoria	65
4.4.3.3	Alcance de la Auditoria.....	66
4.4.3.4	Conocimiento de la entidad y su base legal	66
4.4.3.5	Marcas de Auditoria.....	67
4.5	ARCHIVO CORRIENTE	68
4.5.1	Archivo corriente	69
4.5.2	Carta de presentación	71
4.5.3	Carta de convenio de auditoría financiera.....	72
4.5.4	Contratación de servicios de auditoría	73
4.5.4.1	Vista preliminar.....	74
4.5.4.2	Informe coso	76
4.5.4.3	Actividades de Control.....	84
4.5.4.4	Información y comunicación.....	88
4.6	ANÁLISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	90
4.6.1	Análisis horizontal del balance general interpretación año 2012-2013	92
4.6.1.1	Identificaciones financieras de materialidad	97
4.6.2	Informe preliminar	98
4.6.2.1	Determinación del nivel de confianza y riesgo	124
4.6.2.2	Matriz de riesgo	125
4.7	INFORME CONTROL INTERNO	126

4.8	INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	162
	CONCLUSIONES:	164
	RECOMENDACIONES	165
	BIBLIOGRAFÍA:	166
	ANEXO	167

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1:	Población y muestra	30
Tabla N° 2:	Estado de situación final	59
Tabla N° 3:	Rol de pagos	63
Tabla N° 4:	Índice Archivo Corriente.....	68
Tabla N° 5:	Índice de auditoria.....	69
Tabla N° 6:	Evaluación de riesgo	81
Tabla N° 7:	Actividades de Control.....	84
Tabla N° 8:	Información y comunicación	88
Tabla N° 9:	Balance general	90
Tabla N° 10:	Estados de resultados análisis vertical 2013	93
Tabla N° 11:	Programa de planificación específica.....	100
Tabla N° 12:	Evaluación de control interno	101
Tabla N° 13:	Nivel de confianza y riesgo.....	124
Tabla N° 14:	Matriz de riesgo.....	125
Tabla N° 15:	Confirmar los saldos contra documentos	131

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Fase de informacion	18
Gráfico N° 2: Población y muestra	30
Gráfico N° 3: Organigrama estructural constructora Sangay	58
Gráfico N° 4: Constructora e inmobiliaria Sangay G & G	75

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo N° 1:Facturas	168
Anexo N° 2:Instalaciones de la Constructora Sangay.....	176
Anexo N° 3:Mobiliaria y documentación	176
Anexo N° 4:Revisión a la Documentación Auditada.....	177

RESUMEN EJECUTIVO

El presente trabajo de Investigación es una, “Auditoría Financiera a la Constructora e Inmobiliaria Sangay ubicada en la ciudad de Macas, Cantón Morona, Provincia de Morona Santiago del periodo 2013”, se realizó con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros.

Se aplicó los procedimientos de auditoría como los cuestionarios de control interno el método Coso y el análisis de los estados financieros para obtener evidencia suficiente, competente y relevante necesaria para la aplicación de pruebas de cumplimiento.

Se obtuvo como resultado que la organización no cuenta con un sistema de control interno, que permita controlar adecuadamente las operaciones administrativas y financieras, existiendo por ende un desorden administrativo lo que afecta notablemente a la entidad los estados financieros no se basan en los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados por lo que se recomienda que se emitan las facturas pertinentes en su debido tiempo tomando en cuenta que se debe cumplir con la ley para que a futuro no tenga inconvenientes, se sugiere que el administrador tome las debidas acciones a su tiempo, con la finalidad de presentar una información financiera veraz y razonable a los clientes, accionistas e intermediarios financieros.

Palabras clave: AUDITORIA FINANCIERA, ESTADOS FINANCIEROS



Ing. Andrea del Pilar Ramirez Casco

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TESIS

ABSTRACT

This paper proposes the realization of a, "Financial Audit to the construction and real estate Sangay located in the city of Macas, Morona Cantón ,Province of Morona Santiago during the term period 2013". It was done in order to determine the reasonableness of the financial statements.

An audit procedure such as observation of the financial statements was applied to obtain sufficient evidence, competent and relevant application required for compliance testig.

As a result it was obtained that the organization does not have an internal control system, to adequately control both administrative and financial operations, existing therefore an administrative disorder which significantly affect the entity.

In our opinion due to the effects of the matters mentioned in the preceding paragraph, the financial statements present fairly in accordance with generally accepted accounting principles, the financial situation of the company.

Payment vouchers and sales receipts are issued defaced, erasures and inconsistencies of information; it is recommended that the company considers the implementation of an internal control system, in order to regularize the administrative and financial management.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo que se pone en consideración a los directivos y socios accionistas de la Constructora Sangay G&G S.A, que prestan servicios de construcción y comercialización de productos de construcción, constan de cuatro capítulos.

Toda Empresa debe ser evaluada tanto de manera interna y externa para así conocer sus debilidades y fortalezas sobre las cuales hay que tomar medidas preventivas y correctivas, comprobar si las actividades y recursos económicos están siendo utilizadas de acuerdo a principios contables; se detalla toda la información pertinente a la Constructora, aspectos generales, los objetivos de la Constructora con el propósito de dar a conocer al lector una idea general de las actividades que realiza la misma.

La Auditoría Financiera surge como una herramienta básica para ayudar con estas medidas, puesto que en sí se basa en un examen sistemático de todos los estados financieros de una organización, la cual permite revelar y comprobar la integridad económica del ente analizado. Es por ello que la ejecución de una Auditoría Financiera ayudará a los directivos de la Constructora Sangay G&G S.A, a reformar ciertas falencias, para mejorar el desarrollo de la empresa.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1. Planteamiento Del Problema

Al ser la Constructora e Inmobiliaria Sangay, una empresa única en este mercado en nuestro Cantón. Es necesario realizar un análisis de los estados financieros ya que se ha determinado que los funcionarios no cumplen las normativas de la empresa.

La Constructora no dispone de todos los documentos para el registro de los movimientos económicos.

No se archiva los documentos adecuadamente.

La Constructora e Inmobiliaria Sangay es una empresa privada que ofrece servicios de realización de estudios, diseños, planificación, fiscalización, urbanización y construcción de todo tipo de inmuebles en terrenos propios o de terceros incluso de edificios sometidos a régimen de la propiedad horizontal, vivienda , caminos, carretera, puentes, obras de impacto ambiental, sanitarias, hidráulicas, la realización de la obra pública y privada, obras de alcantarillados , pluvial y en general todo tipo de obras de ingeniería y arquitectura.

Se retiene diferentes porcentajes a lo que establece las normas en aspectos tributarios.

El personal no es el adecuado para ejecutar las obras, además no llevan una contabilidad adecuada para emitir su desempeño laboral de forma ordenada, no se realiza depósitos diarios en el banco de la localidad, los anticipos de sueldos no son registrados como tales, para verificar la verdadera y razonable presentación de los mismos, el enfoque será analizar evaluar las cuentas para conocer cuáles son las deficiencias y para luego emitir recomendaciones que permitan que esta empresa tenga un verdadero desarrollo económico.

La Constructora e Inmobiliaria Sangay al igual que algunas empresas han tenido problemas al momento de transparentar el manejo financiero en vista que no se sabe a ciencia cierta cuál fue el verdadero movimiento económico.

Los comprobantes de ingreso no cumplen con lo que determina el RUC

1.2. Formulación del Problema

¿Cómo la Auditoría financiera a la Constructora e Inmobiliaria Sangay ubicada en la ciudad de Macas, Cantón Morona, Provincia de Morona Santiago del periodo, del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, permitirá una adecuada toma de decisiones en base a la razonabilidad de los estados financieros?

1.1.2 Delimitación del Problema

La auditoría financiera se llevará a cabo en la Constructora e Inmobiliaria Sangay del Cantón Morona, provincia de Morona Santiago, en el período 2013.

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Mediante la auditoría a los estados financieros podremos lograr encontrar soluciones al manejo de las diferentes cuentas en forma útil adecuada y confiable.

Se puede decir que auditoría financiera pertenece al área administrativa ya que forma parte de la gestión de la institución, pero al mismo tiempo permite el desarrollo económico de la empresa.

Con la teoría de la auditoría financiera nos permitiremos tener fundamentos de valor para conocer resultados específicos sobre el manejo de la gestión financiera en la Constructora e Inmobiliaria Sangay, para la toma de decisiones.

Esta Auditoría Internas con el fin de evaluar las actividades de la institución y determinar si los distintos procesos estarán enmarcados dentro de los lineamientos y parámetros que permitan brindar un servicio de calidad en bien de la empresa.

1.2.1 Justificación teórica

Es la forma de investigar a la empresa en el área contable como también nos sirve para conocer los términos científicos acordes a la Auditoria, en beneficio de la empresa, previo a la ejecución del objetivo planteado y como un aporte a la Institución educativa.

1.2.2 Justificación metodológica

Se basa en facilitar la toma de decisiones para reducir al mínimo el período de cobros, los mismos constituyen un instrumento para análisis de las fases del balance. Los mismos que permiten cuantificar la relación financiera existente en la empresa para que de esta manera, poder formular un juicio objetivo sobre solidez.

1.2.3 Justificación práctica

Es un proceso sistemático de control, verificación y evaluación de los libros contables, registros, documentos y procedimientos operativos con el fin de justificar y comprobar la corrección de los registros y las operaciones pertinentes, verificar la documentación correspondientes, con las operaciones, registros, y evaluar el cumplimiento de los distintos procesos del ente, haciendo conocer finalmente un informe al Gerente.

1.2.4 Justificación académica

Lo realizaremos mediante la guía para tutoría de la tesis, Las nuevas investigaciones que aportaremos ayudaran a mejorar la rentabilidad de la empresa, sustento para el desarrollo y guía para futuras investigaciones de los estudiantes.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una Auditoría financiera a la Constructora e Inmobiliaria Sangay, ubicada en la ciudad de Macas, Cantón Morona, Provincia de Morona Santiago, en el periodo 2013 para una adecuada toma de decisiones en base a la razonabilidad de los estados financieros.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Identificar las teorías planteadas por diferentes autores relacionados con la auditoría financiera, con la finalidad de aprovechar sus postulados adaptándoles a las necesidades de la Constructora e Inmobiliaria Sangay.
- Evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa
- Presentar el informe final de auditoría con sus respectivas conclusiones recomendaciones que permita una mejor toma de decisiones administrativas.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes históricos

La empresa Constructora Sangay, es una empresa dedicada a la prestación de Servicios de Construcción e Inmobiliarios, para los habitantes de la ciudad de Macas.

La empresa se encuentra ubicada en la Provincia de Morona Santiago, Ciudad de Macas, en las Calles 10 de Agosto y 24 de Mayo.

La buena evolución de nuestra empresa durante los últimos años refleja el alto grado de satisfacción de nuestros clientes con nuestro estándar de calidad y nuestra oferta.

A fin de poder seguir garantizando en el futuro esa satisfacción y de hacer frente a las crecientes exigencias del mercado.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

“Es un tipo de examen evaluación que se lleva a cabo siguiendo una cierta metodología. Lo habitual es que el auditor no pertenezca a la empresa, la Auditoria examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (L. Y. Blanco)

Es el trabajo que realiza un auditor, a la tarea de estudiar la economía de la empresa, o a la oficina donde realiza un examen de los procesos y la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo fijado por las leyes.

2.2.2 Auditoría financiera

“La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó” (L. Y. Blanco)

La auditoría financiera, es el control posterior en la empresa privada y pública para verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera la que formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones

2.2.3 Objetivos de la auditoría financiera

En la auditoria de estados financieros, el auditor está interesado principalmente en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son relevantes para las afirmaciones de los estados financieros, la comprensión de los aspectos relevantes de los sistemas de contabilidad y de control interno, junto con las evaluaciones del riesgo inherentes y de control y otras consideraciones, harán posible para el auditor:

Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros.

Considerar factores que afectan al riesgo de manifestaciones erróneas sustanciales, Y, Diseñar procedimientos de auditoria apropiados” (L. Y. Blanco)

El objetivo principal en la auditoría financiera es identificar los problemas que existieren en la misma y corregir para bien de la empresa.

2.2.4 Características de auditoría

Las características de la Auditoría debe ser: objetiva, sistemática, profesional, específica, normativa y decisoria a fin de tomar los correctivos necesarios para el crecimiento económico de la empresa.

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 eventos fases del 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. (L. Blanco)

La Auditoría debe ser objetiva, sistematiza, profesional, específica, normativa y decisoria, ya que la misma ayudará para cumplir los objetivos propuestos por la empresa de una forma correcta y la toma de decisiones por parte de los directivos ocasionará créditos económicos.

Comprende:

1. Contacto con el cliente y especificación del trabajo a realizar.
2. Análisis general de la empresa y su entorno.
3. Estudio de los principios y normas contables de la empresa y de su entorno.
4. Solicitud de las cuentas anuales del ente a auditar.
5. Determinación de los objetivos generales de la auditoría.
6. Verificación de cumplimiento de las obligaciones legales del ente auditado.
7. Conclusiones preliminares y plan general de acción.
8. Planificación de la auditoría, se van a analizar los siguientes aspectos:
 - a) Temporales: duración de la auditoría.
 - b) Espaciales: lugares de realización.
 - c) Humanos: Personas que van a intervenir y supervisar el trabajo.
 - d) Económicos: coste de la auditoría.
 - e) Materiales: soporte documental necesario.
 - f) Organizativos: elaboración del programa general.
 - g) Contractual: firma del contrato.

2.2.4.1 Fase de Ejecución

Se desarrollará el trabajo de auditoría mediante el análisis de las áreas, de acuerdo al siguiente esquema:

1. Identificación de las cuentas a verificar.
2. Objetivos específicos de la auditoría.
3. Aspectos relevantes y revisión analítica.
4. Evaluación de control interno.
5. Procedimientos y pruebas sobre saldos y sobre transacciones.
6. Obtención de la evidencia.

2.2.4.2 Fase de Cierre y Conclusiones

Comprende:

1. Revisión de las operaciones y hechos posteriores a la fecha de cierre del ejercicio.
2. Evaluación de riesgos asumidos.
3. Carta de gerencia.
4. Discusión de los ajustes, reclasificación y memoria con responsables de la compañía.
5. Cierre de puntos relativos al trabajo realizado.
6. Conclusiones generales de auditoría.

2.2.4.3. MARCO CONCEPTUAL

2.2.4.4. Auditoría Financiera

Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa.

2.2.4.5. Estado de Situación Financiera

(BravoMiguel) “estado de situación financiera, denominado también Balance General se elabora al finalizar el período contable para determinar la situación financiera de la empresa en una fecha determinada.”

2.2.4.6. Estado de Resultados

El Estado de Resultados, es el instrumento que utiliza la administración de la empresa para reportar las operaciones efectuadas durante el periodo contable. De esta manera la

utilidad (pérdida) se obtiene restando los gastos y/o pérdidas a los ingresos y/o ganancias.

2.2.4.7. Estado de Flujo del efectivo

(Home.van) “En contabilidad el estado de flujo de efectivo (EFE) es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento.”

2.2.4.8. Finalidad de los Estados Financieros

Es la representación estructurada de la situación financiera y del desempeño financiero de una entidad. El objetivo de los estados financieros con propósitos de información general es suministrar información acerca de la situación financiera, del desempeño financiero y de los flujos de efectivo de la entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas.

Las notas iniciales deben identificar el ente económico, resumir sus políticas y prácticas contables y los asuntos de importancia relativa.

Las notas deben ser presentadas en una secuencia lógica, guardando en cuanto sea posible el mismo orden de los rubros de los estados financieros.

Las notas no son un sustituto del adecuado tratamiento contable en los estados financiero.

2.2.4.9. Finalidad

Es un proceso de acumular y evaluar las evidencias realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos.

La auditoría financiera es la encargada de la revisión de los estados financieros, de las políticas de dirección y procedimientos específicos que relacionados entre sí forman la base para obtener suficiente evidencia acerca del objetivo de revisión con el propósito de poder expresar una opinión sobre todo ello. (L. Blanco)

La auditoría financiera permite a los auditores encontrar hallazgos y sustentar con evidencias que podrían determinar el grado de confiabilidad de las personas a cargo del área financiera y su desempeño en sus diferentes funciones en beneficio de la rentabilidad de la empresa y determinar la razonabilidad de los estados financieros

2.2.5 Control interno

“El auditor debe desarrollar procedimientos de valoración del riesgo para obtener un entendimiento de los componentes de control interno. El entendimiento del control interno se usa para identificar los tipos de declaraciones equivocadas potenciales, considerar los factores que afectan los riesgos de declaración equivocada importantes y diseñar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría adicionales.

El control interno es diseñado y afectado por quienes están a cargo del gobierno, la administración y otro personal para proveer seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad en relación a la confiabilidad de la presentación de informes financieros, la efectividad, eficiencia de las operaciones, el cumplimiento con las leyes y relaciones aplicables, en el control interno, tal y como se expuso anteriormente, consta de los siguientes componentes:

El ambiente de control, los procesos de valoración de riesgos de la entidad

El sistema de información y comunicación de informes financieros

Los procedimientos de control; y La supervisión y seguimiento de los controles.”

(Blanco.L.Y) “El control interno es el procedimiento que realizan para evitar futuros errores en la toma de decisiones y demostrar mediante este la eficiencia y efectividad de las personas que laboran, en el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, con el fin de procurar que toda la información y los recursos se realicen de acuerdo con las normas establecidas por una de las personas que hacen parte de la entidad y que contribuyen al cumplimiento de los objetivos establecidos.

2.2.6 NORMAS DE AUDITORIA

Desde el año 1917 el AICPA (American Institute of Certified Public Accountants) ha ido elaborando unos trabajos especial acerca de las auditorias de balances, Desde el primer momento se reconoció la imposibilidad de fijar unas normas uniformes de revisión de estados financieros debido a la amplia variedad de situaciones que se presentan en la práctica de los negocios.

Alrededor del año 1930, principalmente por la profunda crisis económica existente en los Estados Unidos, se hizo patente la auténtica necesidad de promulgar un cuerpo de principios contables básicos a fin de que su aplicación por parte de las empresas diera lugar a una información económico financiera de calidad que evitase engaños y quiebras inesperadas.

Así, tras varios intentos, en 1936 se publicó, en colaboración entre el AICPA y la bolsa de Nueva York, una normativa acerca del examen de los estados financieros por auditores independientes, A partir de esta fecha, el AICPA ha ido emitiendo declaraciones, sobre los procedimientos de auditoria.

El objetivo de estas declaraciones consistió en marco unas pautas básicas que sirviesen de guía al auditor independiente en la aplicación de los procedimientos de auditoria, según las circunstancias de cada caso en particular.

Se suelen resumir las normas de auditoría en tres grupos:

Normas generales

Realización por persona competente

Realización por persona independiente

Cuidado profesional debido en la realización del trabajo y la confección del informe.

Normas del trabajo

Programación adecuada

Supervisión adecuada

Análisis del control interno para fijar el alcance de las pruebas

Opinión basada en un material y un trabajo razonablemente suficiente

Normas del informe

Expresión de si los estados financieros se ajustan a los principios de contabilidad general aceptados.

Expresión de si se han presentado los estados financieros de manera uniforme con respecto al periodo presente

Exposiciones informativas razonablemente adecuadas a los estados financieros

El informe debe contener un dictamen sobre los estados financieros considerados en su conjunto. (Madariaga.Juan)

Las normas de auditoría son los requisitos mínimos de calidad, relativas a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo, tienen como objetivo constituir y emitir dictámenes a través de opiniones para efectos ante terceros con el fin de confirmar la veracidad, pertinencia, relevancia, confiabilidad y cumplimiento de las metas, estas normas deben ser tomadas en cuenta, para evitar problemas en la presentación de los estados financieros a los propietarios de la empresa

2.2.7. TÉCNICAS DE AUDITORIA

Para comprobar las aseveraciones definidas anteriormente, se deben utilizar procedimientos de comprobación, denominados técnicas de auditoría, Las técnicas de auditoria son los métodos prácticas de investigación y prueba que el auditor utiliza para obtener la evidencia que le permita emitir su opinión profesional Las técnicas de auditoria son las siguientes:

2.2.7.1 Estudio general

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes.

El estudio general deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditorio con preparación experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

2.2.7.2 Análisis

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que formas una cuenta o una partida determinado

2.2.7.3 Análisis de saldos

Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas con compensaciones unos de otros, por ejemplo en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc. Son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas.

2.2.7.4 Análisis de movimientos

En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo en las cuentas de resultado y en algunas cuentas de conocimientos compensados puede suceder que no sea factible

relacionar los movimientos compensados puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores o bien por razones particulares convenga hacerla, en este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupaciones, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

2.2.7.5 PRUEBAS GLOBALES

Consiste en realizar cotejos de carácter global comprobar el importe total cargado o abonado con el importe del año pasado y con el presupuesto para este año, cotejar el total facturado con lo cargado en el mayor de clientes, comparar distintos ratios. Etc.

2.2.7.6 PRUEBAS DE LOS INGRESOS Y GASTOS PERIÓDICOS

En el supuesto de ingresos y gastos de tipo periódico (alquileres, luz, teléfono, agua, etc.) se realiza una prueba con el comprobante de una liquidación y en caso de conformidad se multiplica la liquidación comprobada por el número de liquidaciones (meses, trimestres, etc.)

Esta prueba periódica o global es aplicable también a las liquidaciones de intereses, el saldo medio por el tipo de interés anual será igual al cargo del ejercicio por este concepto. (J. Madariaga, 2004 Manual de auditoría)

Las pruebas en la Auditoría se pueden realizar en forma global o individual, para ello se debe realizar comprobaciones en relación a universos. Los mismos que deben ser iguales en lo posible Podemos concluir, que la Cuenta Analítica constituye un modelo de presentación de resultados que enriquece de forma importante la información económica financiera de la empresa, sin que su formulación implique dificultades adicionales a las que normalmente se encuentran en el establecimiento del modelo obligatorio de Cuentas de Pérdidas y Ganancias

2.2.8 FASES DE LA AUDITORIA FINANCIERA

2.2.8.1 Fase de Planeamiento

- Planeamiento general de la auditoría.
- Comprensión de las operaciones de la entidad
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica.
- Diseño de pruebas de materialidad.

Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.

Ciclos de operaciones más importantes.

Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros.

Restricciones presupuestarias.

Comprensión del sistema de control interno.

Ambiente de control interno.

Comprensión del sistema de contabilidad.

Identificación de los procedimientos de control.

Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.

Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC (Sistema de información computarizada).

Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.

Otros procedimientos de auditoría.

Memorándum de planeamiento de auditoría.

2.2.8.2. Fase de Ejecución.

- Visión general.
- Evidencia y procedimientos de auditoría.

- Pruebas de controles.
- Muestreo de auditoría en pruebas de controles.
- Pruebas sustantivas.
- Pruebas sustantivas de detalles.
- Procedimientos analíticos sustantivos.
- Actos ilegales detectados en la entidad auditada, Papeles de trabajo.
- Aplicación de TAACs-Técnicas de auditoría asistida por computador.
- Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría.

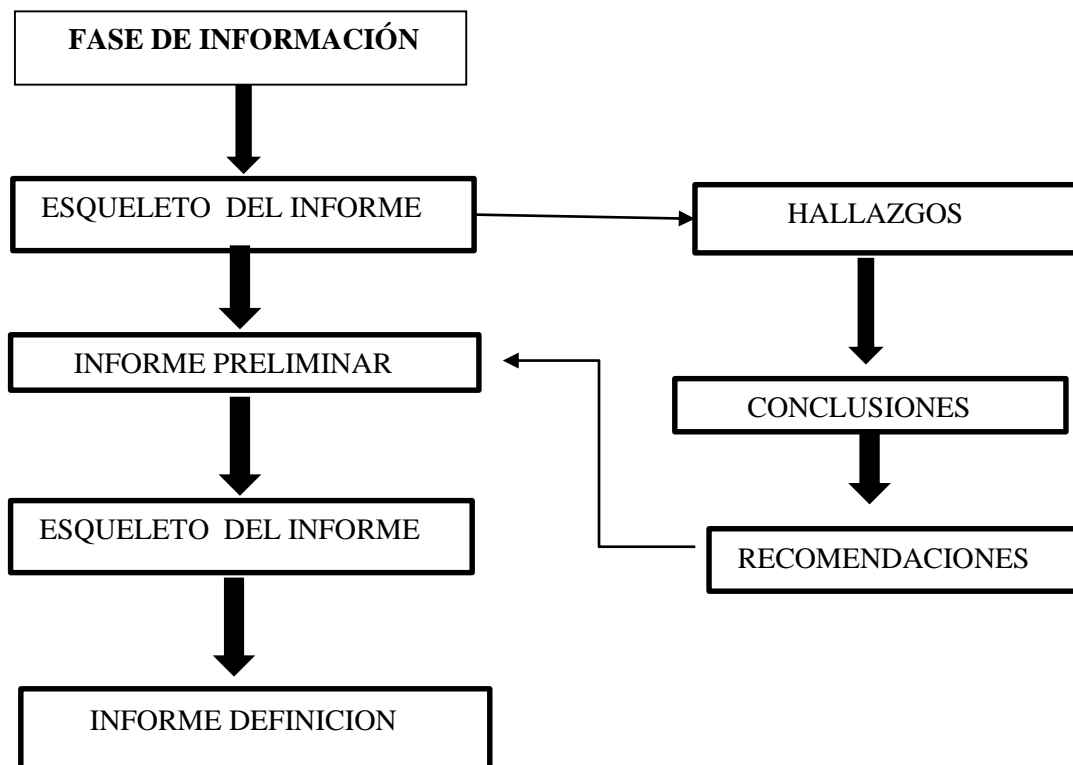


Gráfico N 1: FASE DE INFORMACION

2.2.8.3. Fase del Informe de Auditoría

Blanco L. Y. (2012) Auditoria Financiera

Aspectos generales.

Procedimientos analíticos al final de la auditoría.

Evaluación de errores.

Culminación de los procedimientos de auditoría.

Revisión de papeles de trabajo.

Elaboración del informe de auditoría.

Informe sobre la estructura de control interno de la entidad.

Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad.

Auditoría de asuntos financieros. (L. Blanco)

Las fases de la auditoría son Planeamiento, podemos identificar los procesos y procedimientos a ser auditados, elaboramos las pruebas, en la ejecución procedemos a revisar los estados financieros y las cuentas afines y en el informe hacemos conocer las conclusiones y recomendaciones

2.2.9. NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGA'S)

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

CLASIFICACIÓN DE LAS NAGAS

En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional. Normas de Ejecución del Trabajo
4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente Normas de Preparación del Informe
7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

DEFINICIÓN DE LAS NORMAS

Estas normas por su carácter general se aplican a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que debe reunir para actuar como Auditor. La mayoría de este grupo de normas es contemplado también en los Códigos de Ética de otras profesiones. Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

Entrenamiento Y Capacidad Profesional

"La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor". Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

Independencia

"En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio". La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional

Cuidado O Esmero Profesional

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen". El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente. El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el

trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

Normas De Ejecución Del Trabajo

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los estados financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

Planeamiento Y Supervisión

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

Estudio Y Evaluación Del Control Interno

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio

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

Evidencia Suficiente Y Competente

"Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación de la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral. Existen diferentes clases las cuales son: -Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los estados financieros. -Evidencia física -Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad) -Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora) -Análisis global -Cálculos independientes (computación o cálculo) - Evidencia circunstancial -Acontecimientos o hechos posteriores.

Normas De Preparación Del Informe

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor. (Aceptadas)

2.2.10 Dictamen del auditor

Deberá expresarse una opinión limpia cuando el auditor concluye que los estados financieros están presentados razonablemente respecto de todo lo importante, de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificados. Una opinión limpia, también indica implícitamente han sido determinados y revelados en forma apropiada en los estados financieros, cualquiera cambio en principios de contabilidad o en el método de su aplicación y los efectos consecuentes. (L. Blanco)

El dictamen de Auditoría es el documento de tipo formal que suscribe el Contador Público una vez finalizado su análisis, este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en él se expresa la opinión sobre la razonabilidad del producto del sistema de información examinado una vez culminado el examen. En el dictamen de Auditoría de Estados Financieros se comunica críticamente la conclusión a que ha llegado el auditor sobre la presentación de los mismos y se explican las bases para su conclusión.

2.2.10.1. Tipos de dictamen

El dictamen es una opinión que da el auditor, a los estados financieros, al finalizar la Auditoría externa, existen cuatro tipos de dictamen: sin salvedades, con salvedades, adverso y abstención de opinión.

2.2.10.2. Dictamen sin salvedades.

Este tipo de opinión se da cuando al finalizar la auditoria, los estados financieros presentados por la empresa (Balance General, Estados de Resultados, Flujo de caja, Estados de Cambios en el Patrimonio), esta razonable, es decir que esta entendible y cumple con los principios de contabilidad.

2.2.10.3. Dictamen con salvedades.

Este tipo de opinión se da cuando los balances presentados, están razonables, pero existe alguna novedad que no afecta directamente a los resultados del periodo (utilidad o pérdida económica).

2.2.10.4. Dictamen adverso.

Este tipo de opinión se da cuando los balances presentados por la empresa no están razonables y cuando no ha cumplido con los principios de contabilidad; en este tipo de dictamen el Auditor Externo está en capacidad de explicar las razones en el cuarto párrafo.

2.2.10.5. Dictamen con abstención de opinión

Se da cuando los estados financieros no están razonables y no cumple con los principios de Contabilidad y además cuando existen restricciones por parte de la empresa en el trabajo de campo de la auditoría.

Normalmente este tipo de inconvenientes se da cuando existen problemas internos o polémica que puede afectar directamente al resultado del periodo

2.2.11. Los estados financieros

Tradicionalmente se han considerado los estados financieros como una recopilación de datos históricos, en la actualidad la función administrativa ha dejado de ser una función meramente de control, una función que nos presentaba una visión estática de la situación económica y financiera de la empresa.

Ejemplo:

Estado de situación Financiera al 31 de diciembre del 2013 (En miles de dólares)			
<u>Activo Corriente</u>	135,00	<u>Pasivo Corriente</u>	88,00
Caja	35,00	C x P (Proveedores)	50,00
Inventarios	80,00	Tributos	5,00
CxC		Rem. X pagar	5,00
Inventarios	20,00	Parte cte. Deuda LP	28,00
<u>Activo no corriente</u>		<u>Pasivo Corriente</u>	115,00
	335,0	Deuda LP	28,00
0		<u>Pasivo no corriente</u>	115,00
Activos Fijos	235,50	Total Pasivo + Patrimonio	115,00
Total Activos	370,50		

2.2.11.1 El estado de resultados.

También conocido como estado de ganancias y pérdidas, muestra detalladamente los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado una empresa durante un período de tiempo determinado.

Éste nos permite saber cuáles han sido los ingresos, los gastos y el beneficio o pérdida que ha generado la empresa, analizar esta información (por ejemplo, saber si está generando suficientes ingresos, si está gastando demasiado, si está generando utilidades, si está gastando más de lo que gana, etc.) basándose a dicho análisis, tomar decisiones. Ejemplo:

Estado de Resultados

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2013

(En miles de dólares)

Ventas	100,00
Costo de Ventas	60,00
Utilidad Bruta	40,00
Gastos Administrativos	8,00
Gastos de Ventas	2,00
Utilidad Operativa	30,00
Gastos Financieros	5,00
Utilidad antes de impuestos	25,00
Inpuesto a la Renta	7,50
Utilidad Neta	17,50

2.2.11.2. El balance general

El balance general muestra detalladamente los activos, los pasivos y el patrimonio con que cuenta una empresa en un momento determinado.

Éste nos permite conocer la situación financiera de la empresa (al mostrarnos cuál es el valor de sus activos, pasivos y patrimonio), analizar esta información (por ejemplo, saber cuánto y dónde ha invertido, cuánto de ese dinero proviene de los acreedores y cuánto proviene de capital propio, cuán eficientemente están utilizando sus activos, qué tan bien está administrando sus pasivos, etc.), en base a dicho análisis, tomar decisiones.

2.2.11.3. Flujos de caja

El flujo de caja muestra los flujos de ingresos y egresos de efectivo (dinero en efectivo) que ha tenido una empresa durante un período de tiempo determinado.

Pero además de ello, nos permite saber si la empresa tiene un déficit o un excedente de efectivo y así, por ejemplo, determinar cuánto puede comprar de mercadería, si es posible que compre al contado o es necesario o preferible que solicite crédito, si es necesario o preferible que cobre al contado o es posible que otorgue créditos, si es posible que pague deudas a su fecha de vencimiento o es necesario que pida un refinanciamiento o un nuevo financiamiento, etc.”

El flujo de caja nos permite saber si la empresa tiene déficit o excedente de efectivo.

- a. Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si practicó un examen de ellos, el Contador Público deberá expresar claramente el carácter de su examen, su alcance y su dictamen profesional sobre lo razonable de la información contenida en dichos estados financieros.
- b. El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia.
- c. El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el período corriente en relación con el período anterior.
- d. Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca, indicando a cuál de tales afirmaciones se refiere y los motivos e importancia de la salvedad en relación con los estados financieros tomados en conjunto.
- e. Cuando el Contador Público considere no estar en condiciones de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto, deberá manifestarlo explícita y claramente. (J. Madariaga, 2004 Manual de Auditoría)

Los estados financieros son una recopilación de datos históricos, los mismos que nos permitirán conocer los movimientos contables dentro de los cuales están: El estado de resultados o estado de ganancias y pérdidas, El balance general muestra los activos, los pasivos y el patrimonio con que cuenta una empresa, flujos de caja, muestra los flujos de ingresos y egresos de efectivo.

2.3. HIPÓTESIS o IDEA A DEFENDER

2.3.1 Hipótesis general

La realización de una auditoría a la Constructora e Inmobiliaria Sangay del Cantón Morona, provincia de Morona Santiago del periodo 2013, permitirá demostrar la razonabilidad de los estados financieros y ayudar a la toma de decisiones.

2.3.2. Hipótesis específicas

1.- El construir el marco conceptual, financiero que ayudará en el desarrollo del análisis financiero a la Constructora e Inmobiliaria Sangay.

2.- La aplicación de las fases de la auditoría financiera que permitirá detectar hallazgos y sustentar con evidencias.

3.- Al emitir un informe ayudará a través de las recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y toma de decisiones mediante un dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable independiente:

Al emitirse el informe ayudará a través de las recomendaciones y el dictamen a los estados financieros para la toma de decisiones

2.4.2 Variable dependiente

Razonabilidad de los estados financieros en bloque de albaranes de salida y se comprueba su cobro solamente, etc.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación se desarrolla en base del paradigma cuali- cuantitativo, que se aplica a medida que se desarrollan las variables: Auditoría Financiera y cuál es nivel de aporte para la variable: eficiencia y eficacia de lo que se requiere definir técnicas de investigación para recopilar los datos válidos para llegar a conclusiones.

La investigación es cuantitativa porque al recopilar información sobre número de directivos, de personal administrativo de la Constructora Sangay S.A., sobre el monto de las ventas, proveedores, estos datos son medidos cuantitativamente por el ente contable, para permitir su análisis.

3.2 TIPOS DE ESTUDIOS DE INVESTIGACIÓN

Se trata de estudios en pequeña escala que solo se representan a sí mismos, hace énfasis en la validez de las investigaciones a través de la proximidad a la realidad empírica que brinda esta metodología, no suele probar teorías o hipótesis. Es, principalmente, un método de generar teorías e hipótesis.

Descriptivo

Permitió estar al corriente del entorno de la constructora y los eventos que se presentan en la aplicación de técnicas contables y administrativas, es conocer el objetivo del problema, sujeto de la investigación y describir la realidad de la empresa en un tiempo espacio determinado, involucrando a personas, hechos, procesos y sus relaciones entre sí.

Explicativo

El objetivo fue explicar porque se produce la necesidad del conocimiento y en qué condiciones opera y las recomendaciones que se puedan realizar

3.2.1 Diseño de la investigación

La investigación es de un diseño transversal. Es un diseño experimental. No tiene reglas de procedimiento. El método de recogida de datos no se especifica previamente. Las variables no quedan definidas operativamente, ni suelen ser susceptibles de medición.

La base está en la intuición. La investigación es de naturaleza flexible, evolucionaria y recursiva.

En general no permite un análisis estadístico. Se pueden incorporar hallazgos que no se habían previsto.

Los 33 investigadores cualitativos participan en la investigación a través de la interacción con los sujetos que estudian, es el instrumento de medida.

Analizan y comprenden a los sujetos y fenómenos desde la perspectiva de los dos últimos; debe eliminar o apartar sus prejuicios y creencia

3.3 POBLACION Y MUESTRA

La población de motivo de esta investigación es la Constructora e Inmobiliaria Sangay del Cantón Morona en cuya empresa laboran 20 personas

Tabla N° 1: Población y muestra

SUJETOS	No	INSTRUMENTO
Directivos	2	Entrevista toda la población
Personal	18	Encuesta

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Daniel Romero y Luzmila Gutama Pacho

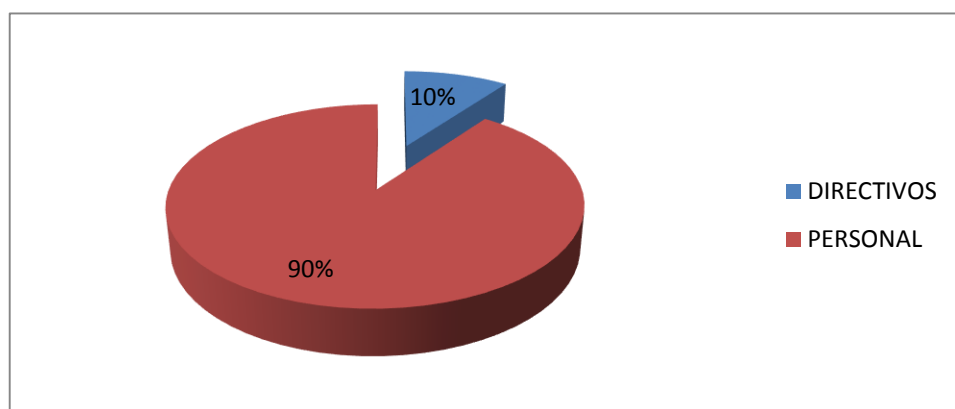


Gráfico N 2: Población y muestra

Fuente: Departamento de Contabilidad

Elaborado por: Daniel Romero y Luzmila Gutama Pacho

DIRECTIVOS	2
PERSONAL	18

La recolección de información, es denominada también trabajo de campo. Básicamente consiste en aplicar la encuesta a la muestra seleccionada. La recomendación más importante es la de establecer con las personas a seguir interrogadas por escrito, una relación inicial positiva, mediante una presentación amable del contenido de la encuesta y la importancia que tiene que conocer las opiniones de los entrevistados. Si se hace una aplicación del cuestionario a todo el grupo de la muestra, se dice entonces que se ha recogido la información mediante un cuestionario

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.4.1. Métodos

Se aplicaron los siguientes métodos:

3.4.1.1 Método Descriptivo

“Según (B. Hernandez), el propósito de esta investigación describe situaciones y eventos, es decir, cómo es y cómo se manifiestan determinados fenómenos del problema en estudio.

Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que se ha sometido al análisis, miden o evalúan con la precisión posible diversos aspectos, dimensiones o componentes del fenómeno a investigar”

La investigación descriptiva se ocupa de la representación de datos y características de una población, es la adquisición de datos objetivos, precisos y sistemáticos que pueden usarse en promedios, frecuencias y cálculos estadísticos similares.

3.4.1.2 Método Explicativo

Según (Gil.M) , está dirigida a contestar por qué sucede determinado fenómeno, cuál es la causa o factor de riesgo asociado a ese fenómeno, o cuál es el efecto de la causa, es decir, buscar explicaciones a los hechos. Según el grado de control que se hace sobre la investigación, los estudios explicativos pueden ser Experimentales y No experimentales.

Que nos permitieron lograr los objetivos propuestos y ayudaron a verificar las variables planteadas

3.4.1.3 Método Inductivo

Según (N. Hernandez), se basa en la acumulación de datos cuya tendencia nos permite extrapolar o generalizar el comportamiento de los sistemas en estudio, la veracidad de sus conclusiones se ven reafirmadas con la generación de más y más datos que apunten en la misma dirección

3.4.1.4 Método Deductivo

Porque detallaremos toda la estructura de la Constructora e Inmobiliaria Sangay para mejorar el rendimiento financiero de la institución, para lo cual los procesos de control deben ser normados de acuerdo a lo que rige la Contraloría general del estado

La metodología que se utilizó en este análisis es el método que se utiliza para recoger, organizar, resumir, presentar, analizar, generalizar, los resultados de las observaciones. Este método implica la recopilación y presentación sistemática de datos para dar una idea clara de una determinada situación de corto tiempo y económica.

3.4.2. TÉCNICAS

Fichaje.- se utilizó para incluir datos escuchados, leídos o combinados.

Observación Directa.- Fue utilizada con mayor importancia porque se realizó un trabajo de campo continuo para determinar las influencias que intervienen en este fenómeno.

Encuestas.- Se las realizó a los trabajadores de la Constructora e Inmobiliaria Sangay para determinar su grado de conocimiento en el manejo de los estados financieros.

Entrevistas.- se los realizó al aval del Gerente para determinar expectativas referentes a la solución de los problemas desde el punto de vista gerencial.

3.4.3. INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

Los instrumentos que se utilizaron para esta investigación fueron

- 1.- ficha nemotécnica
- 2.- guía de observación
- 1.- cuestionario
- 2.- guía de entrevista.

3.4.4.- INSTRUMENTOS DE LA INVESTIGACIÓN

La realización de esta investigación se llevó a cabo en las instalaciones de la Constructora e Inmobiliaria Sangay.

3.5 RESULTADOS

3.5.1. Metodología

La técnica de investigación se efectuará mediante la aplicación de encuestas a todo el personal de la Constructora e inmobiliaria Sangay G&G S.A, de donde se obtendrá información en forma escrita, que recopiladas en forma directa por el investigador tienen como base cuestionarios que están relacionados con las variables del tema.

Instrumento de investigación de los hechos, la encuesta es la consulta tipificada de personas elegidas de forma directa y realizada con ayuda de un cuestionario.

Las preguntas que se llevan a cabo en una encuesta, según su contestación, abiertas cerradas de selección múltiple, espontánea, sugerida y de respuestas de valoración.

CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. TITULO

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, CANTÓN MORONA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO DEL PERIODO 2013”

CLIENTE: La Compañía Constructora e Inmobiliaria Sangay g & g s.a.
DIRECCIÓN: Matriz Morona Santiago Macas, en las Calles 10 de Agosto y 24 de Mayo
NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera
PERÍODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013

Elab. Por: L.G.P /D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por:Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.1.1 Archivo Permanente

**AP
1/1**

INDICE ARCHIVO PERMANENTE	
Archivo Permanente	AP 1/1
RUC	AP1. 1/1
Constitución de la empresa	AP2. 1/19
Información general M,V,H producto y servicios	AP3. 1/2
Organigrama	AP4. 1/1
Estados Financieros	AP5. 1/2
Libro Diario	AP6. 1/1
Activo Fijos	AP7. 1/1
Base Legal	AP8. 1/1
Marcas de Auditorias	MA

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	

API

1/1

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1490806640001
RAZON SOCIAL: CONSTRUCTORA SANGAY G&G S A
NOMBRE COMERCIAL: CONSTRUCTORA SANGAY
CLASE CONTRIBUYENTE: ESPECIAL
REPRESENTANTE LEGAL: GALARZA GUZMAN FRANKLIN ALEJANDRO
CONTADOR: MOGROVEJO PALACIOS MARTHA CECILIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 21/03/2007 **FEC. CONSTITUCION:** 21/03/2007
FEC. INSCRIPCION: 05/04/2007 **FECHA DE ACTUALIZACION:** 23/09/2014

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
COMPRA VENTA ALQUILER Y EXPLOTACION DE BIENES INMUEBLES

DOMICILIO TRIBUTARIO:
Provincia: MORONA SANTIAGO Cantón: MORONA Parroquia: MACAS Barrio: CENTRO Calle: 10 DE AGOSTO Número: S/N Intersección: 24 DE MAYO Referencia ubicación: DIAGONAL AL CUERPO DE BOMBEROS Telefono Trabajo: 072703312 Celular: 0991699439 Fax: 072703711 Email: sgalarza@mo.pro.ec Telefono Trabajo: 072703711
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPIES, 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: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: \ REGIONAL DEL AUSTROI MORONA SANTIAGO **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario/ Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: LSPS070714 **Lugar de emisión:** MACAS/AVE. 24 DE MAYO Y **Fecha y hora:** 23/09/2014 15:31:58

Página 1 de 2

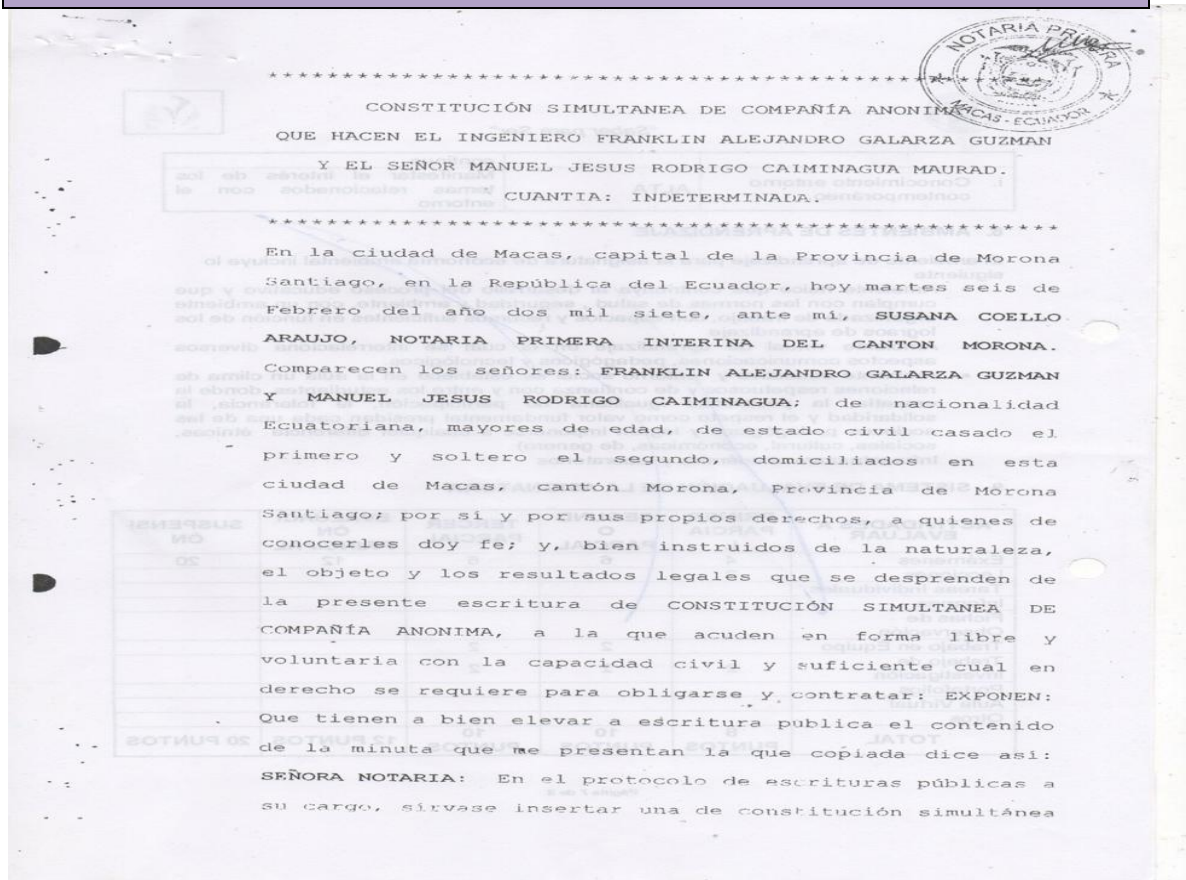
Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑIA BASE LEGAL



Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL

Alejandro Galarza Guzmán, de estado civil casado, de nacionalidad ecuatoriana, domiciliado en la ciudad de Macas, cantón Morona, provincia de Morona Santiago y Manuel Jesus Rodrigo Caiminaqua Maurad, de estado civil soltero, de nacionalidad ecuatoriana, domiciliado en la ciudad de Macas, cantón Morona, provincia de Morona Santiago, capaces ante la ley, libre y voluntariamente declaran: **SEGUNDA.- DECLARACION DE VOLUNTAD.-** Los comparecientes declaran que constituyen, por la vía simultánea, como en efecto lo hacen, una compañía anónima, que se someterá a las disposiciones de la Ley de Compañías, del Código de Comercio, a los convenios de las partes y a las normas del Código Civil. **TERCERA.- ESTATUTO DE LA COMPAÑÍA. Título I.- Del nombre, domicilio, objeto y plazo.- Artículo Primero.- Nombre.-** El nombre de la compañía que por esta escritura se constituye es Constructora Sangay G&G S.A. **artículo Segundo.- Domicilio.-** El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Cuenca, cantón Cuenca, provincia del Azuay. Sin embargo, podrá establecer agencias, sucursales o establecimientos administrados por un factor, en uno o más lugares dentro del territorio nacional, en el exterior, atándose a las disposiciones correspondientes. **Artículo Tercero.- Objeto.-** El objeto de la compañía consiste en: La compañía tiene por objeto social: A). La realización

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

AP2

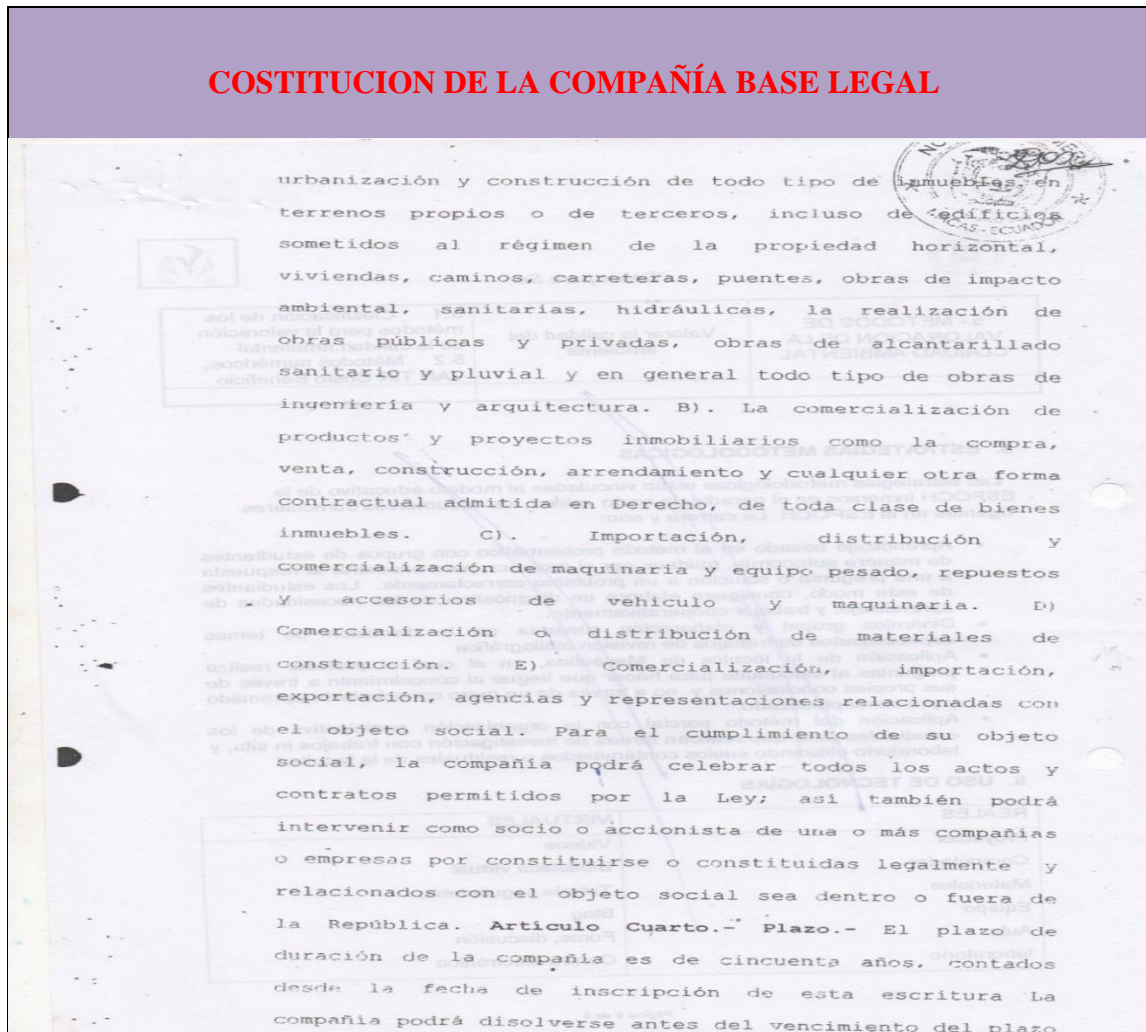
3/19

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL



Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por:Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA
SANTIAGO**

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL

caso, a las disposiciones legales aplicables. Título II.-
Del capital.- Artículo Quinto.- Capital y de las
acciones.- El capital suscrito es de ochocientos dólares
de los Estados Unidos de América, dividido en ochocientas
acciones, ordinarias y nominativas, de un dólar cada una,
numeradas en orden y consecutivamente del cero (0) que
al (800) inclusive. Título III.- Del gobierno y de la
administración.- Artículo Sexto.- Norma general.- El
gobierno de la compañía corresponde a la Junta General de
accionistas, y su administración al gerente y al
presidente. Artículo Séptimo.- Convocatorias.- La
convocatoria a junta general efectuará el gerente de la
compañía, mediante aviso que se publicará en uno de los
periódicos de mayor circulación en el domicilio principal
de la compañía, con ocho días de anticipación, por lo
menos, respecto de aquél en el que se celebre la reunión.
Los días ocho días no se contarán el de la convocatoria
ni el de realización de la junta. Artículo Octavo.-
Clases de juntas.- Las juntas generales serán ordinarias
y extraordinarias. Las primeras se reunirán por lo menos
una vez al año, dentro de los tres meses posteriores a la
finalización del ejercicio económico de la compañía, para
considerar los asuntos especificados en los numerales
segundo, tercero y cuarto del artículo doscientos treinta
y uno de la Ley de Compañías y cualquier otro asunto
puntuales en el orden del día, de acuerdo con la
convocatoria. Las segundas se reunirán cuando fueren

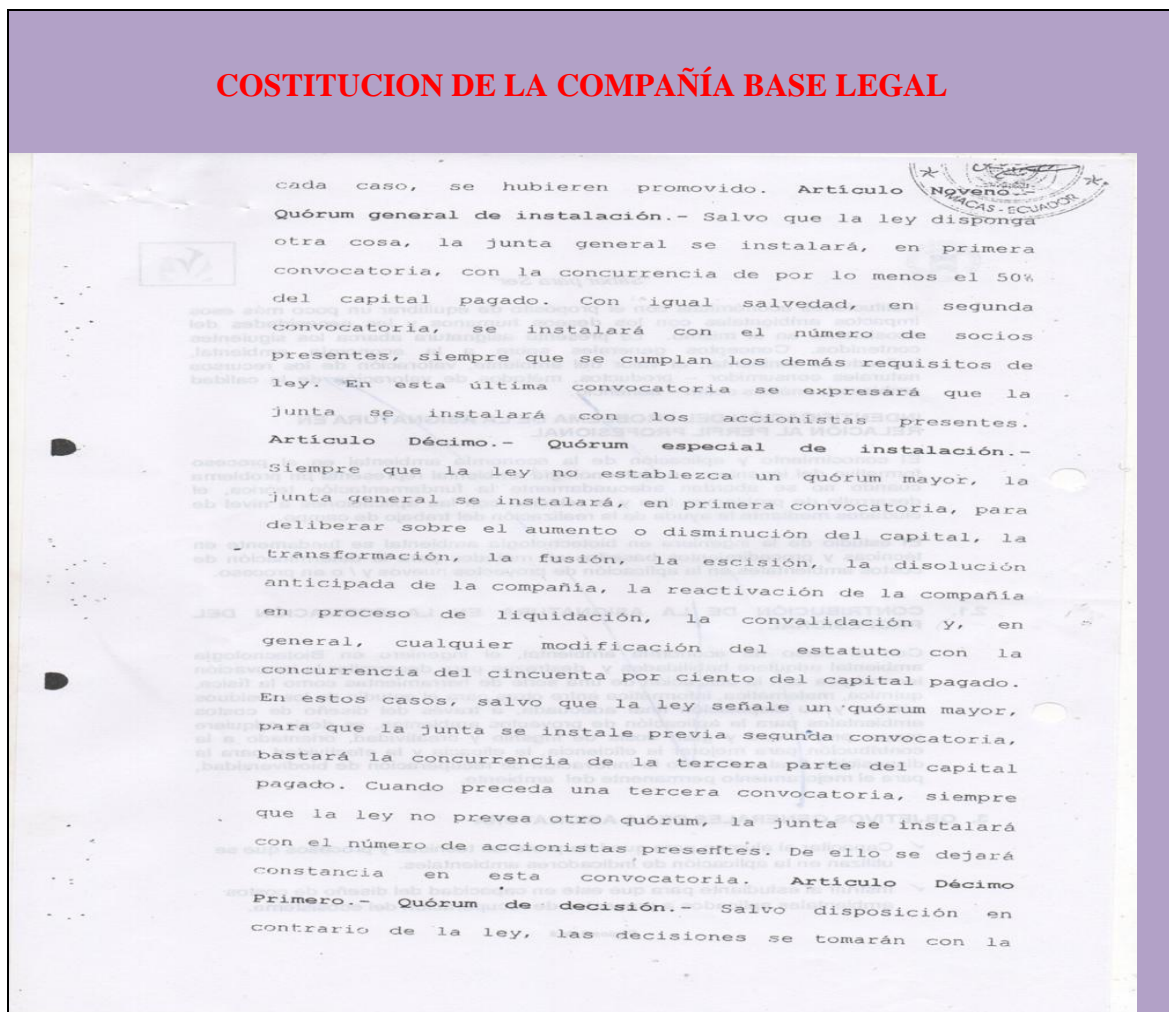
Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA
SANTIAGO**

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL



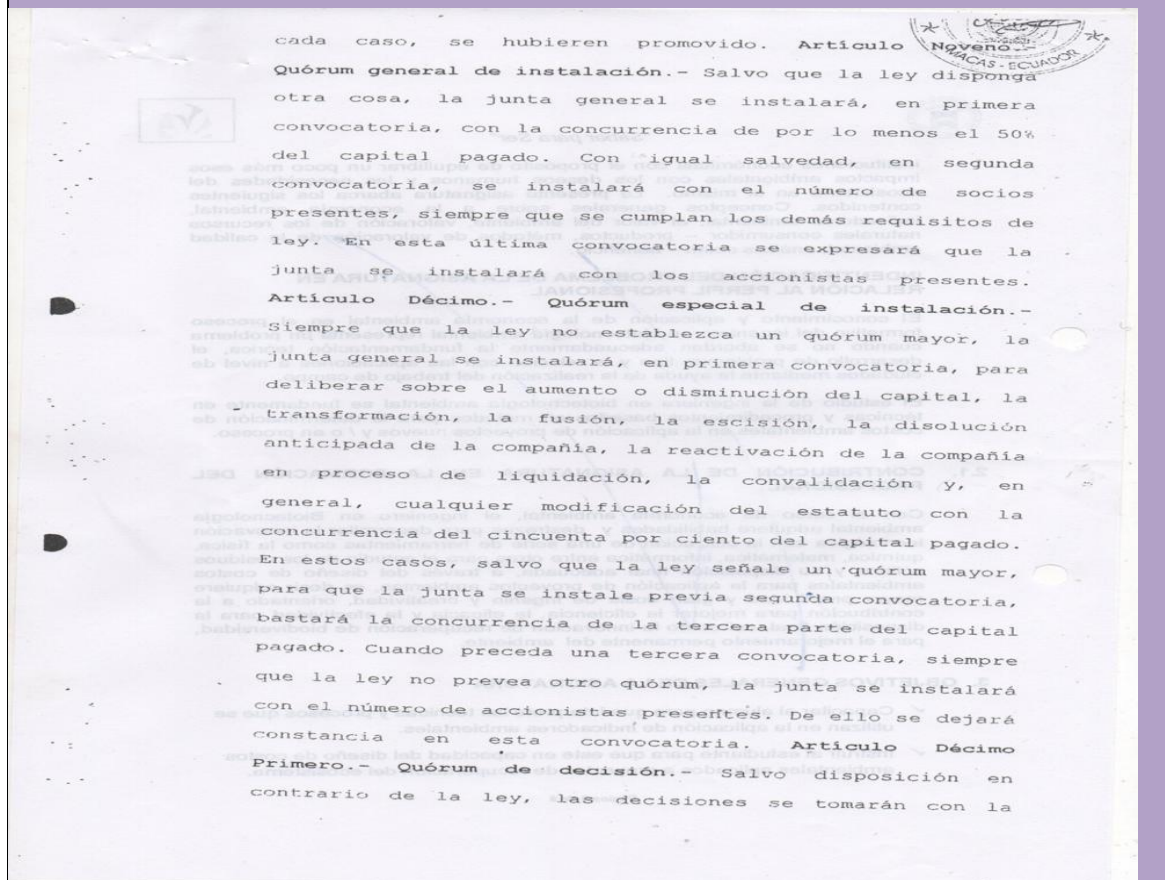
Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por:Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAGAY PROVINCIA DE
MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL



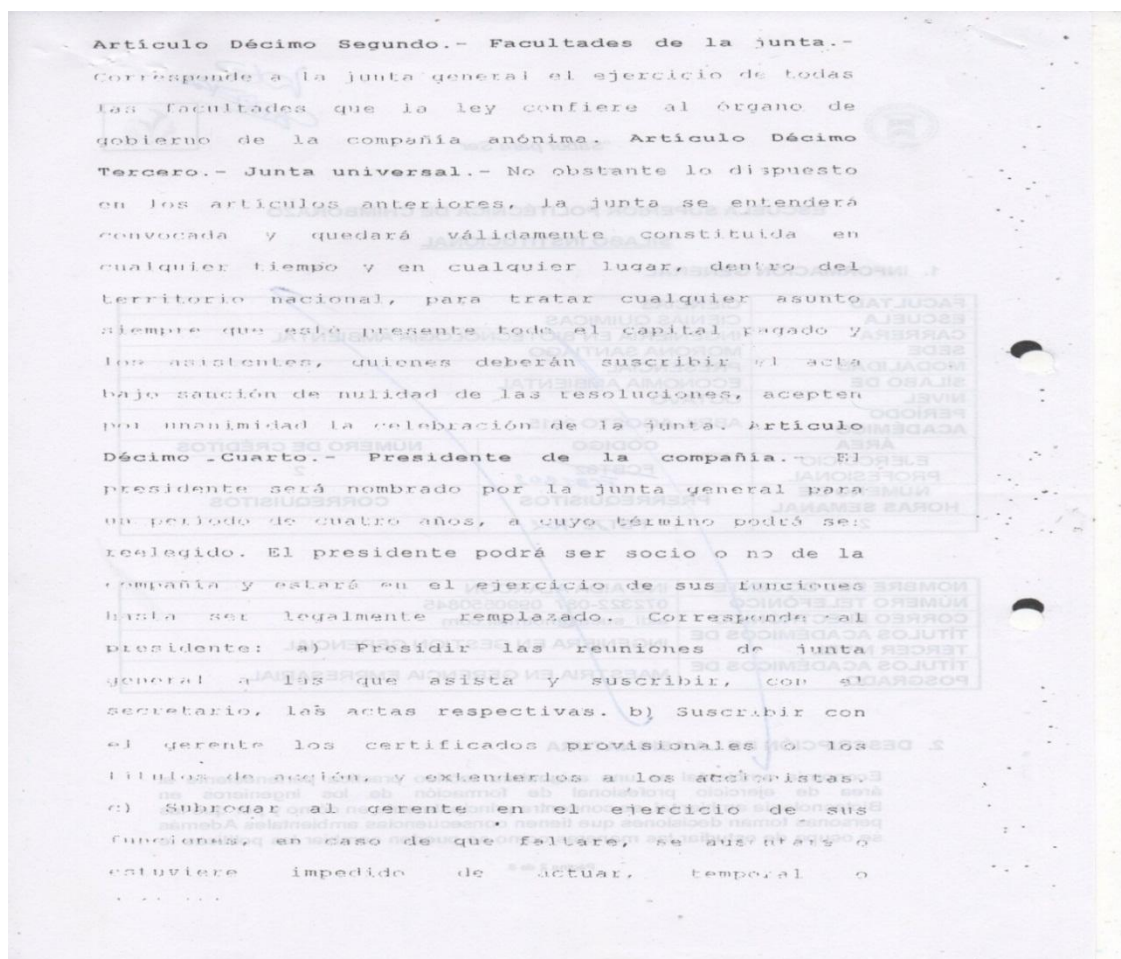
Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por:Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA
SANTIAGO**

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

BASE LEGAL



Elab. Por: D.J.R.R
L.G.P

Fecha: 12/08/2015

Rev. Por:

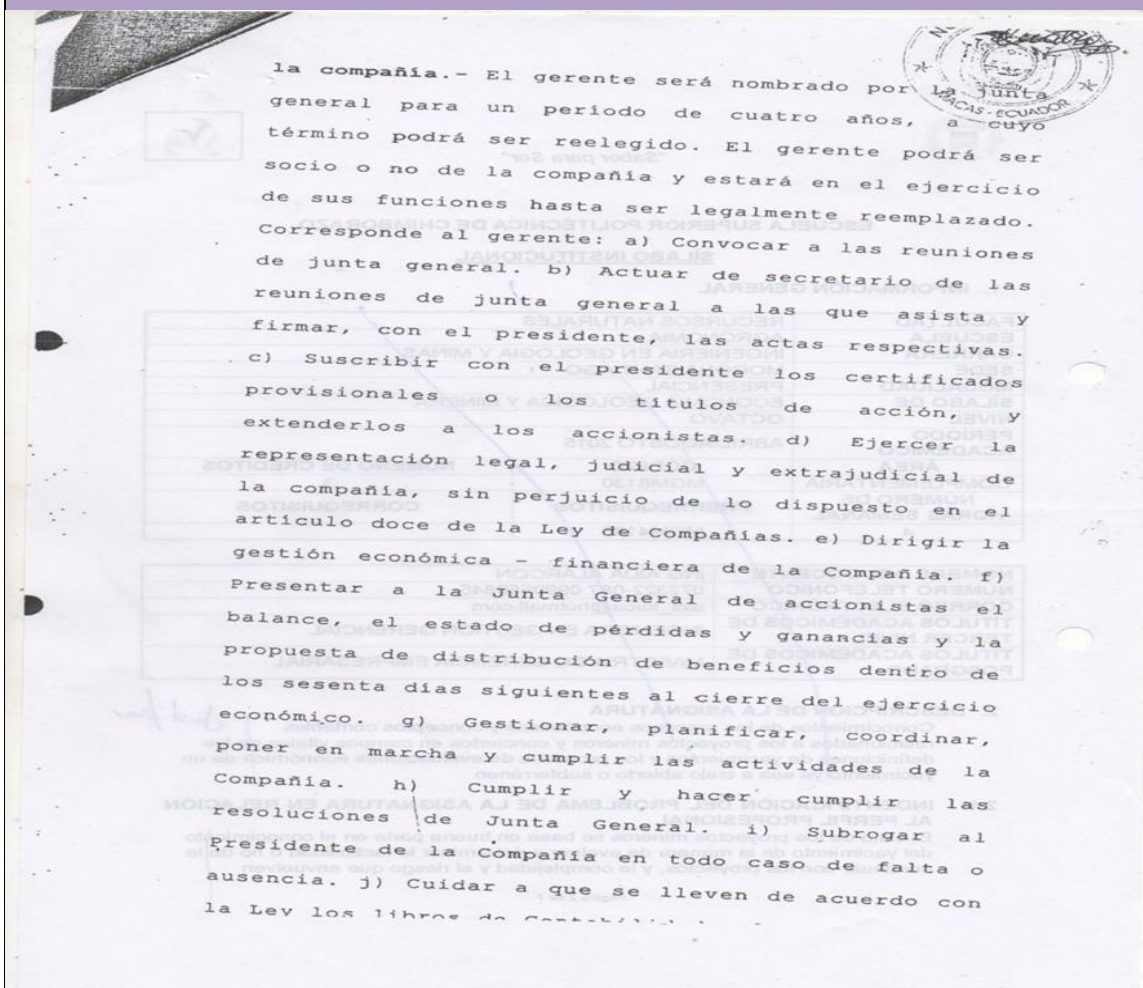
Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H

**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA
SANTIAGO**

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL



Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev.Por:Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA
SANTIAGO**

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL

Accionistas. k) Ejercer las atribuciones previstas para los administradores en la Ley de Compañías.

Título IV.- De la fiscalización.- Artículo Décimo Sexto.- Comisarios.- La junta general designará un comisario que durará en sus funciones dos años, quien puede ser reelegido indefinidamente y tendrán derecho ilimitado de inspección y vigilancia sobre todas las operaciones sociales, sin dependencia de la administración y en interés de la compañía.

Título V.- De la disolución y liquidación.- Artículo Décimo Séptimo.- Norma general.- La compañía se disolverá por una o más de las causas previstas para el efecto en la Ley de Compañías, y se liquidará con arreglo al procedimiento que corresponda, de acuerdo con la misma ley. Siempre que las circunstancias permitan, la junta general designará un liquidador principal y otro suplente.

CUARTA.- APORTES: Los aportes están contenidos en el siguiente cuadro de suscripción y pago del capital social a base de los siguientes datos generales:

Nombres accionistas	Capital suscrito	Capital pagado Numerario (dinero)	Capital por pagar	Acciones
1. Franklin A. Galarza G.	799 usd.	199 usd.	600	799
2. Manuel J. Caiminagua.	1 usd.	1 usd.	.0	1
TOTALES:	800 usd.	200 usd.	600	800 acciones

El capital suscrito y pagado consta en el cuadro de suscripción señalado, manifestando el señor el

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R

Fecha: 12/08/2015

Rev. Por: Ing.A.P.R.C./ Ing.L.A.O.

Fecha:

AP2
10/19

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

COSTITUCION DE LA COMPAÑIA BASE LEGAL

compromete a pagar lo adeudado por el suscrito en el plazo de ley. El pago en numeración de los accionistas; es decir, en efectivo, según consta en el certificado de Cuenta de Integración de Capital, abierta en el Banco del Austro, en fecha dieciocho de enero de dos mil siete, cuyo certificado consta protocolizado en esta escritura.

QUINTA.- NOMBRAMIENTO DE ADMINISTRADORES Y AUTORIZACION.- A) Para los periodos señalados en los artículos décimo cuarto y décimo quinto del estatuto, se designa como presidente de la compañía al señor Manuel Jesús Rodrigo Caiminagua Maurad, y como gerente de la misma al señor Franklin Alejandro Galarza Guzmán, respectivamente. B) Queda autorizado el Doctor Néstor Quezada Dumas para que solicite la aprobación de esta escritura a la Superintendencia de Compañías, su trámite e inscripción. Usted, señora Notaria, se dignará añadir las correspondientes cláusulas de estilo. Atentamente.- DR. NESTOR QUEZADA DUMAS. ABOGADO.- con matrícula número dos mil ciento veinte y seis del Colegio de Abogados del Azuay. Hasta aquí la minuta que los comparecientes la ratifican y la dejan elevada a escritura pública a fin de que surta los efectos de Ley.- Yo, la Notaria para extender el presente instrumento público cumplo con todos los deberes legales del caso. - Leida

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./ Ing.L.A.O.	Fecha:

AP2

11/19

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA BASE LEGAL

comparecientes estos se ratifican en su contenido y firman conmigo la Notaria todos en unidad de acto.- DOY FE.-

Ing. Franklin Galarza G.

Sr. Manuel R. Caiminagua M.

Cd. Id. 140026377-6

Cd. Id. 140030456-2

UNIDADES	FECHA	INDICACIONES
1	10/08/13	INTRODUCCION Y CONOCIMIENTO DEL CURSO
2	11/08/13	ANTECEDENTES DE PROYECTOS, NOTICIAS, ASPECTOS AMBIENTALES
3	12/08/13	LA TOMA DE DECISIONES, OBJETIVOS Y ALTERNATIVAS DE LA ECONOMIA AMBIENTAL
4	13/08/13	PRUEBA PARCIAL
5	14/08/13	LA INTRODUCCION Y CLASIFICACION DE LOS PROYECTOS AMBIENTALES PARA EL AREA AGUA, SUELO Y AEREO ECONOMICO
6	15/08/13	LA RESPONSABILIDAD
7	16/08/13	LA CONCEPTOS DE AMBIENTE, CONCEPTOS AMBIENTALES Y SU SUSTENTABILIDAD
8	17/08/13	PRUEBA DEL CAPTULO
9	18/08/13	LA VALOR AMBIENTAL EMPLACAMIENTOS AMBIENTALES Y SU

NOTARIA
Sra. Susana Coello A.
NOTARIA
MACAS - ECUADOR

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha

AP2
13/19

**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA
SANTIAGO**

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA BASE LEGAL

BANCO DEL AUSTRO
banco de ahorro

CERTIFICADO DE DEPÓSITO
CUENTA DE INTEGRACIÓN DE CAPITAL

NOTARIA PRIMERA
MACAS - ECUADOR

Certificamos que hemos recibido la cantidad de USD 200 (DOSCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTE AMERICA) correspondientes a la aportación recibida en depósito para la cuenta de Integración de Capital de la que se denominara: **CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.**

Dicho aporte corresponde a los siguientes accionistas:

N°	NOMBRES	CÉDULA	USD
1	GALARZA GUZMAN FRANKLIN ALEJANDRO	1400263776	199
2	MANUEL JESUS RODRIGO CAIMINAGUA	1400304562	1
TOTAL			200

Este depósito de no ser retirado sino después de 30 días contados desde la fecha de emisión, del presente certificado, devengará el 1 % de interés anual, en el cual se le pagará en el día del reembolso conjuntamente con el capital respectivo. El valor correspondiente a este certificado mas los intereses si es del caso, serán puestos a disposición del administrador o por apoderado designado de la nueva compañía tan pronto se reciba una comunicación de la Superintendencia de Compañías, en el sentido de que se encuentre legalmente constituido o domiciliada y previa a la entrega al Banco del nombramiento del Administrador o apoderado debidamente escrito. Si por el contrario no llega la constitución o domiciliación de la compañía o si desistieran de este propósito las personas que constan en este certificado tendrán derecho al reembolso de estos valores previa la devolución y entrega de la autorización otorgada para el efecto por la superintendencia de Compañía o de Compañía de Banco según corresponda.

Macas, 18 de enero de 2007

Atentamente,
BANCO DEL AUSTRO S.A.

FIRMA AUTORIZADA

FIRMA AUTORIZADA

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

AP2

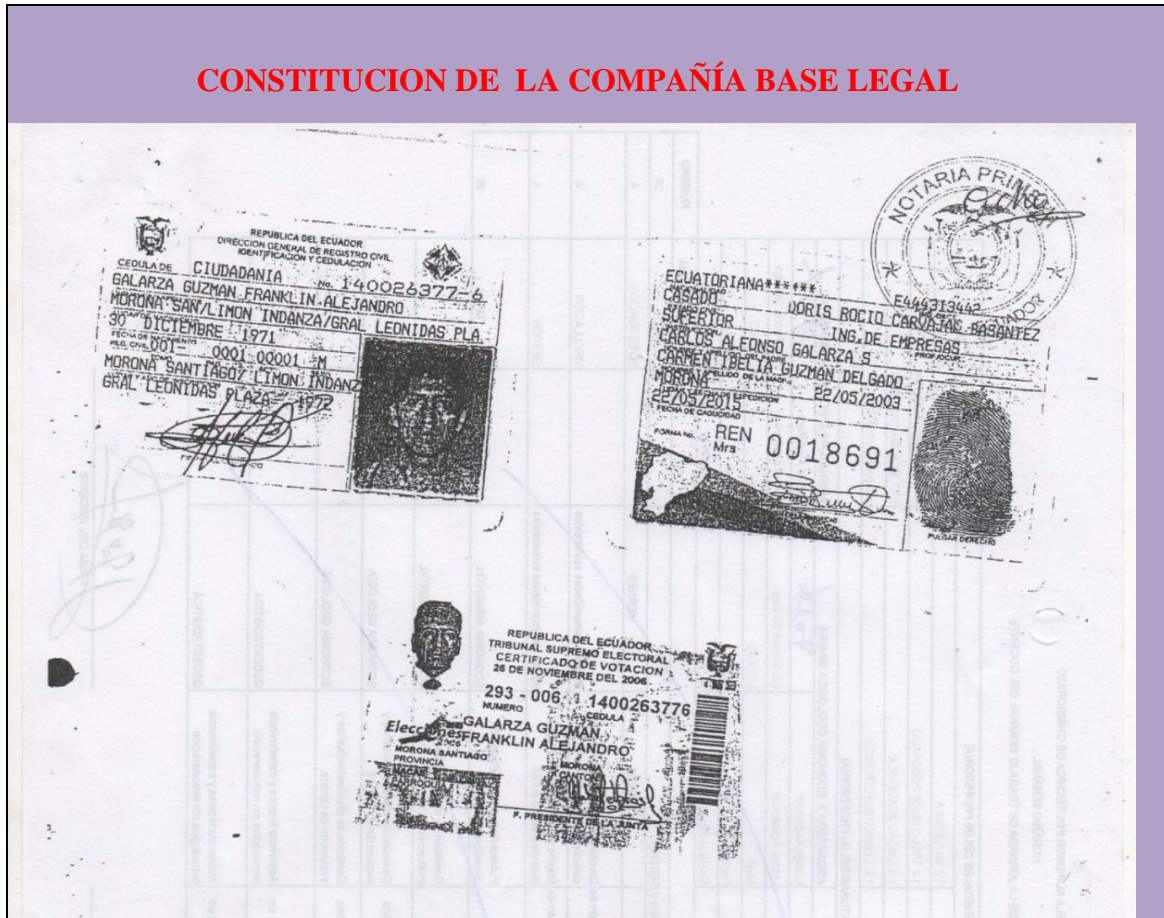
14/19

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA BASE LEGAL



Elab. Por: D.J.R.R
L.G.P

Fecha: 12/08/2015

Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H

AP2

15/19

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL

The image shows several official documents from Ecuador. On the left is a 'Cedula de Ciudadanía' (Citizenship Certificate) for Manuel Jesús Rodríguez Caiminagua Maurad, issued on August 10, 1963, with ID number 140030456-2. In the center is an 'Electoral Certificate' from the Tribunal Supremo Electoral, dated November 28, 2008, for the same individual, with ID number 92-003 and 1400304562. On the right is a 'Registro Civil' (Civil Registry) document from Macas, Ecuador, dated August 19, 1961, recording the birth of Manuel Jesús Caiminagua Maurad. The documents include various stamps, signatures, and a fingerprint.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

AP2
16/19

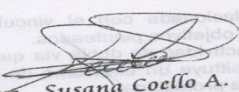
**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA
SANTIAGO**


ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

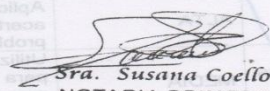
CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA BASE LEGAL

----- Es fiel copia del original que reposa en los archivos a mi cargo, y en fe de ello confiero esta TERCERA COPIA que la firmo y sello el día de hoy 13 de Febrero del 2007.- DOY FE.-


Sra. Susana Coello A.
NOTARIA PRIMERA (I)
MACAS - ECUADOR



RAZÓN: Mediante resolución No. 07.C.DIC.120, dictada por la Superintendencia de Compañías el veinte y siete de Febrero del dos mil siete, fue aprobada la escritura pública de Constitución de la Compañía Anónima **CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.** Otorgada ante mí en fecha seis de Febrero del dos mil siete, tome nota de este particular al margen de la respectiva matriz. Macas a 7 de Marzo del año 2007.


Sra. Susana Coello A.
NOTARIA PRIMERA (I)
MACAS - ECUADOR

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

AP2
17/19

**CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA
SANTIAGO**

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL



**REGISTRO MERCANTIL
DEL CANTON CUENCA**

ZON: Con esta fecha queda inscrito el presente documento y la Resolución No. 07-C-DIC-120 de la Intendencia de Compañías de Cuenca, de fecha veinte y siete de febrero del dos mil siete, bajo el No. 138 del REGISTRO MERCANTIL. Queda archivada la Segunda copia certificada de la escritura pública de constitución de la compañía denominada CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A. Se da así cumplimiento a lo dispuesto en el artículo Segundo literal b) de la presente Resolución de conformidad a lo establecido en el Decreto No. 733 de veinte y dos de Agosto de mil novecientos setenta y cinco publicado en el Registro Oficial 881, de veinte y nueve de Agosto del mismo año. Se anotó en el Repertorio con el No. 2354. CUENCA, VEINTE Y UNO DE MARZO DEL DOS MIL SIETE. EL REGISTRADOR.

Remigio
Dr. Remigio Aquilina Lucero
REGISTRADOR MERCANTIL
DEL CANTON CUENCA



Elab. Por: D.J.R.R L.G.P	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.R.C. Ing.L.A.O.H	

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL

REPUBLICA DEL ECUADOR	
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS	
	RESOLUCION No. 07.C.DIC. 120
Dr. Eduardo Maldonado Seade INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA	
CONSIDERANDO:	
Que se ha presentado la escritura pública de constitución de la compañía CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A. otorgada ante el Notario Primero del Cantón MORONA , el 06/febrero/2007 .	
En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución ADM-03088 de 26 de Marzo del 2003;	
RESUELVE:	
ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A. y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.	
ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto, copia de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, copia de los nombramientos inscritos, copia de la afiliación a la Cámara de la Producción respectiva y copia del Registro Unico de Contribuyentes.	
Comuníquese.- DADA y firmada en Cuenca, a 27 FEB. 2007	
 Dr. Eduardo Maldonado Seade INTENDENTE DE COMPAÑÍAS DE CUENCA	
Exp. Reserva 7116665 Nro. Trámite 3.2007.42	

Elab. Por: D.J.R.R L.G.P	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.R.C. Dr.S.S.E.M.	

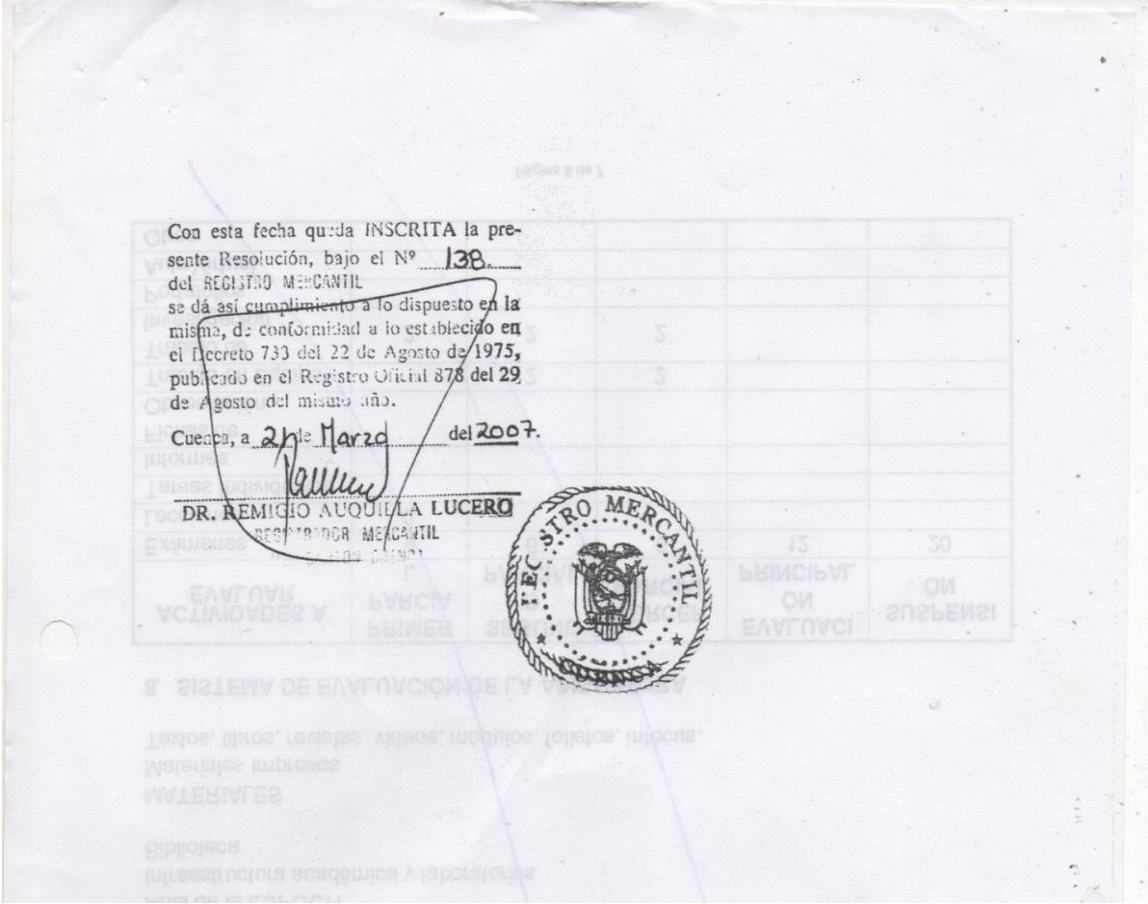
AP2
19/19

CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 01 DE ENERO DEL 2012 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

CONSTITUCION DE LA COMPAÑÍA BASE LEGAL



Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

1.3. 4.2 MISIÓN Y VISIÓN

AP 3

1/2

4.2.1 Visión

Ser líderes en el mercado inmobiliario y de la construcción en calidad, servicio, imagen, participación e integridad en el proceso de desarrollo constructivo, otorgando beneficios a las partes y a la comunidad en general.

4.2.2. Misión.

Somos un equipo líder que contribuimos al desarrollo de Macas, Morona Santiago y el país, con el fin de satisfacer las necesidades de vivienda de nuestros clientes con una gama de servicios y de asesoría inmobiliaria complementaria facilitando así la adquisición de viviendas e inmuebles de manera ágil sencilla y transparente.

4.3 OBJETIVO GENERAL.

Realizar un programa que abarca los procesos de auditoría financiera, así como la información necesaria de la entidad; para emitir una opinión profesional.

Realizar una Auditoría financiera a la Constructora e Inmobiliaria Sangay, ubicada en la ciudad de Macas, Cantón Morona, Provincia de Morona Santiago, en el periodo 2013 para una adecuada toma de decisiones en base a la razonabilidad de los estados financiero

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.3.1 Objetivos específicos.

AP 3

2/2

- ✓ Identificar las teorías planteadas por diferentes autores relacionados con la auditoría financiera, con la finalidad de aprovechar sus postulados adaptándoles a las necesidades de la Constructora e inmobiliaria Sangay
- ✓ Evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa
- ✓ Presentar el informe final de auditoria con sus respectivas recomendaciones que permita una mejor toma de decisiones administrativas.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.4 ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY.

AP4
1/1

De conformidad con la Ley de Cooperativas y su Reglamento, la estructura orgánica de la Cooperativa se encuentra conformada así:

- Junta General de Accionistas.
- Presidente.
- Gerente General y;
- Auditor
- Sistemas Informaticos
- Sistemas Integrados de Gestion.

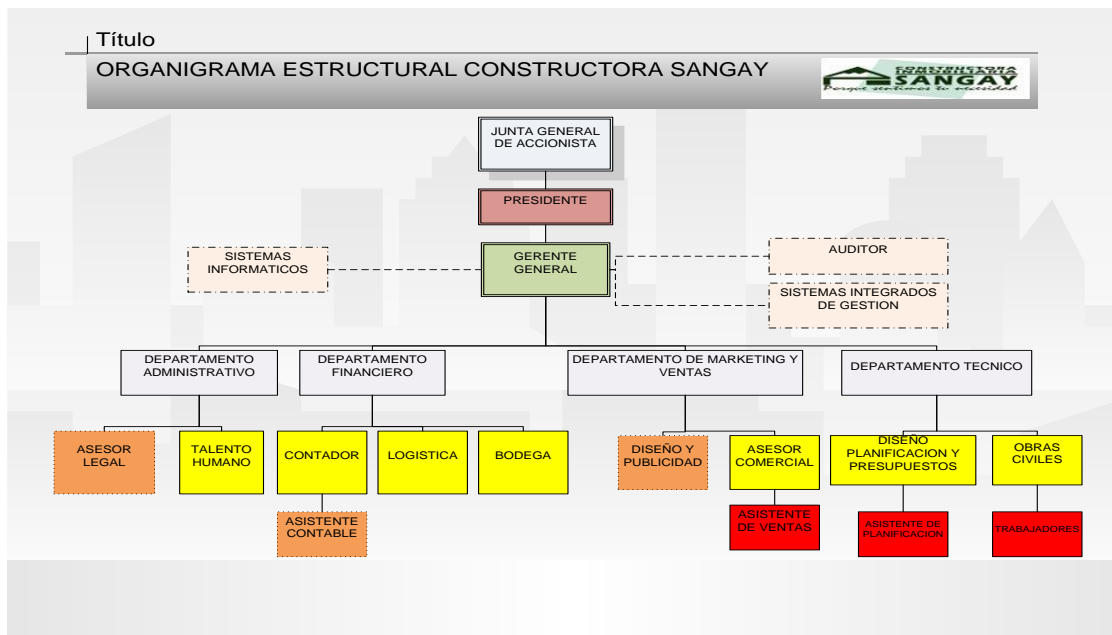


Gráfico N° 3: Organigrama estructural constructora Sangay

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.4.1 ESTADOS FINANCIERO

AP5

1/2

Tabla N° 2: Estado de situación final

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A.			
ESTADO DE SITUACIÓN FINAL			
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013			
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE			1.189,44
CAJA - BANCOS		1.189,44	
Caja-bancos	1.189,44		
EXIGIBLE			27.393,32
CUENTAS POR COBRAR		23.108,00	
Ctas. Y dctos. X cob.	23.341,41		
Otras Ctas. Y Dctos. X cob	0,00		
(-)Prov. Ctas. Incobr	-233,41		
CUENTAS POR COBRAR FISCALES		4.285,32	
Crédito Tributario a favor s. Pasivo (IVA)	841,75		
Crédito Tributario a favor s. Pasivo (Renta)	3.443,57		
REALIZABLE		173.223,72	173.223,72
Mercadería en Tránsito (para la venta)	158.493,69		
Materiales o Bienes para la Construcción	11.730,03		
Invent. Repuestos, herra y accesorios	3.000,00		
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		201.806,48	201.806,48
ACTIVO FIJO			
Propiedad Planta y Equipo		162.278,71	
Inmuebles	14.570,86		
Muebles y Enseres	11.373,63		
Maquinaria, equipo	24.886,59		
Eq. De computación	1.938,28		
Vehículos	9.728,00		

(-)Dep. acum. Activo fijo	-10.218,65		
Terrenos	0,00		
Obras en Proceso	110.000,00		
TOTAL ACTIVO FIJO		162.278,71	162.278,71
TOTAL DEL ACTIVO			364.085,19
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			34.702,27
Ctas. Y Dcts. X Pag		10.730,61	
Obligaciones Bancarias		18.750,00	
Prestamos accionistas CORTO PLAZO		0,00	
Otras Ctas. Y Dcts. X Pag Corrientes		5.221,66	
Con la Administración Tributaria	760,36		
IESS por Pagar	1.353,98		
Participación a trabajadores por Pagar	3.107,32		
TOTAL PASIVO CORRIENTE			34.702,27
PASIVO A LARGO PLAZO			
Prestamos accionistas LARGO PLAZO		0,00	
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		0,00	0,00
TOTAL DEL PASIVO			34.702,27
PATRIMONIO			
CAPITAL SOCIAL			
Capital suscrito		800,00	
Aporte de socios futuras capitalizaciones		349.636,41	
Pérdida acumulada ejer.anteriores		-41.768,94	
Utilidad del ejercicio		20.715,45	
TOTAL PATRIMONIO NETO		329.382,92	329.382,92
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			364.085,19
Ing. Franklin Galarza		Ing. Martha Mogrovejo	
GERENTE GENERAL		CONTADOR	

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 12/08/2015
Rev. Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A				
ESTADO DE RESULTADOS				
AL 31 DE DICIEMBRE 2012				
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES				
Ventas 12%	620.831,11			
Ventas 0%	133.619,98			
Otras Rentas Gravadas	116.000,00			
TOTAL INGRESOS		870.451,09		
MENOS COSTOS Y GASTOS				
COSTOS		554.262,13		
Inventario inicial	186.519,32			
Compras netas	534.966,53			
(-)Inventario final	167.223,72			
GASTOS		243.384,37		
Gastos sueldo. Y sal	6909,00			
Gasto beneficios sociales	22.562,50			
Gasto Aporte IESS	10.073,32			
Gasto Arriendo	792,86			
Gasto Combustibles	565,72			
Gasto de Transporte	43.500,52			
Prov. Ctas. Incobrables	133,14			
Gasto de comisiones	0,00			
Gasto Int. Bancarios	450,00			
Gasto Int. Pagados a terceros	2.571,67			
Gasto Depreciación Propiedad. Plant	7.304,48			
Gasto Serv. Públicos	618,70			
Gasto por otros servicios	14.319,80			
Gasto por otros bienes	133.582,66			
TOTAL COSTOS Y GASTOS		797.646,50		
UTILIDAD DEL EJERCICIO		72.804,59		
(-)15% Utilidad de Trabajadores		10920,69		6933
UTILIDAD GRAVABLE		61.883,90	9073,9	2268,48

Impuesto a la renta		9201,48		
UTILIDAD NETO		52.682,43		
Ing. Franklin Galarza			Ing. Martha Mogrovejo	
GERENTE GENERAL			CONTADOR	

Elab. Por: D.J.R.R/ L.G.P	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./ng.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

AP.7
1/1

Tabla N° 3: ROL DE PAGOS

DETALLE	No.	SUELDO BASICO*	DECIMO TERCERO**	DECIMO CUARTO	FONDOS DE RESERVA	VACACIONES	APORTE PATRONAL 12,15%	TOTAL AÑO 1
Basantes Sangurima Blanca Teresa	1	370,00	370,00	292,00	370,00	185,00	539,46	6.196,46
Borja Lliguin David Angel	1	360,00	360,00	292,00	360,00	180,00	524,88	6.036,88
Caivinagua Quezada Marco Alfonso	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
Calle Peñafil Blanca Azucena	1	380,00	380,00	292,00	380,00	190,00	554,04	6.356,04
Camacho Arevalo Jose Eduardo	1	350,00	350,00	292,00	350,00	175,00	510,30	5.877,30
Centeno Patiño miguel Angel	1	340,00	340,00	292,00	340,00	170,00	495,72	5.717,72
Chiriboga Garnica Mirian Patricia	1	313,00	313,00	292,00	313,00	156,50	456,35	5.286,85
Chungata Rodriguez Carlos Celindo	1	330,00	330,00	292,00	330,00	165,00	481,14	5.558,14
De La Cruz Cabrera Jean Carlos	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
Galarza Guzman Franklin Alejandro	1	320,00	320,00	292,00	320,00	160,00	466,56	5.398,56
Guzman Carvajal Gabriel Marcel	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
Jimquiti Sharup Cleber	1	311,00	311,00	292,00	311,00	155,50	453,44	5.254,94

Modrvejo Palacios Martha Cecilia	1	390,00	390,00	292,00	390,00	195,00	568,62	6.515,62
Nazareno De La Cruz George Emilio	1	550,00	550,00	292,00	550,00	275,00	801,90	9.068,90
Pitiur Ushpa Oscar Oswaldo	1	315,00	315,00	292,00	315,00	157,50	459,27	5.318,77
Veintimilla Barros Franklin Joselito	1	320,00	320,00	292,00	320,00	160,00	466,56	5.398,56
Vimos Apugllon Ceferino	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
Vimos Malan Jose Aladino	1	370,00	370,00	292,00	370,00	185,00	539,46	6.196,46
Vimos Malan Jose Francisco	1	340,00	340,00	292,00	340,00	170,00	495,72	5.717,72
Wajai Inchis Pedro Andres	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
TOTAL		6909,00	6.359,00	5840,00	6909,00	3454,50	10073,32	116.093,82

No.	Conceptos	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Gastos de sueldos y salarios	66788,26	82908	-16119,74
2	Gastos de beneficios sociales	15036,94	15653,5	-616,56
3	Gastos aportes IESS	9547,41	24734,22	-15186,81
Total Σ		91372,61	123295,72	-31923,11

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./ng.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.4.2 Base legal

AP.8

1/1

CONSTRUCTORA E INMOVILIA SANGAY G&G .S.A

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY UBICADA EN LA CIUDAD DE MACAS, CANTÓN MORONA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO DEL PERIODO 2013”

4.4.3 Contenido de la propuesta

El presente trabajo tiene por finalidad conocer la razonabilidad de los saldos de los estados financieros de la entidad puesto que desde sus inicios ha sufrido cambios en la administración y esta situación ha ocasionado que no se puedan tomar las mejores decisiones para mejorar el manejo financiero y administrativo de la empresa.

4.4.3.1. Motivo de la Auditoria

La Auditoría Financiera a la Constructora e Inmobiliaria Sangay, se realiza en cumplimiento a la autorización entregada por el Ing. Franklin Galarza Gerente de la Constructora, según oficio adjunto.

4.4.3.2 Objetivos de la Auditoria

- ✓ Identificar las teorías planteadas por diferentes autores relacionados con la auditoría financiera, con la finalidad de aprovechar sus postulados adaptándoles a las necesidades de la Constructora e inmobiliaria Sangay
- ✓ Evaluar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa
- ✓ Presentar el informe final de auditoria con sus respectivas recomendaciones que permita una mejor toma de decisiones administrativas.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev. Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.4.3.3 Alcance de la Auditoria

La Auditoría Financiera comprende el análisis y estudio a los balances financieros de la Constructora e Inmobiliaria Sangay.

El período de análisis va desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2013

4.4.3.4 Conocimiento de la entidad y su base legal

PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES.

- **Superintendencia de Compañía.**
- **Ley de Régimen Tributario Interno.**
- **Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES)**
- **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).**
- **El Servicio de Rentas Internas (SRI).**

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.4.3.5 Marcas de Auditoria

MA

1/1

El personal profesional del despacho debe utilizar las marcas de auditoría que establece el catálogo en vigor. Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituye una declaración personal, individual e intransferible sobre el auditor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. Las marcas establecidas por el Despacho son:

Símbolo	Significados
Σ	Sumatoria
$\sqrt{\quad}$	Verificación contra documentos
§	Constatado físicamente
ξ	Verificado contra registro
@	Hallazgos

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.5 ARCHIVO CORRIENTE

AC

1/3

Tabla N° 4: Índice Archivo Corriente

ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE	AC
CONOCIMIENTO PRELIMINAR	CP
Programa de conocimiento preliminar	PCP
Carta de presentación	CP
Carta de convenio de auditoría	CC
Contrato de prestación de servicios	CP
Vista preliminar	VP
Informe Coso a la estructura	ICE
Análisis Vertical y horizontal	AVH
Indicadores financieros	IF
Materialidad	M
Informe preliminar	PP
PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	PE
Programa Planificación específica	PPE
Evaluación de Control Interno por componentes	ECIC
Determinación del nivel de confianza y riesgos	DNCR
Matriz de riesgos	MR
Informe de Control Interno	ICI
EJECUCIÓN	E
Verificación de caja y conciliación bancaria	VCCB
Confirmación de saldos contra documentos	CSD
Realizar el cuadro de los activos fijos y determinación	RAFD
Constatación física de activos fijos	CFAF
Elaborar un rol de pagos y determinar las variaciones con la contabilidad	ERPDV
Realizar la cedulas sumarias de los estados financieros	CS

4.5.1 Archivo corriente

Tabla N° 5: Índice de auditoría

AC
2/3

ÍNDICE DE AUDITORIA	
CONSTRUCTORA E INMOVILIARIA SANGAY G&G S.A.	
ARCHIVO CORRIENTE	
AC	ARCHIVO CORRIENTE
EF	ESTADOS FINANCIEROS
PA	PROGRAMA DE AUDITORÍA
AC 1	COMUNICACIÓN DE INICIO DE EXAMEN
O.T.	ORDEN DE TRABAJO
AC 2	VISITA PREVIA
C.C.I	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
C.G.	CARTA A GERENCIA
A	ÁREA DE DISNONIBLE
B	ÁREA DE EXIGIBLE
C	ÁREA DE ACTIVOS FIJOS
P	ÁREA DE PASIVOS
IG	ÁREA DE INGRESOS Y GASTOS

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

Auditoría financiera a la Constructora e Inmobiliaria Sanggay				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Observación
01	Elaborar la carta de presentación	EP1	L.G – D.R	
02	Emitir la carta de convenio de auditoria	EP2	L.G – D.R	
03	Elaborar la carta de presentación de servicios	EP3	L.G – D.R	
04	Se elaboró la vista preliminar	VTAP3 1/1	L.G – D.R	
05	Emitir el informe coso	ICE	L.G – D.R	
06	Elaborar al Análisis vertical y horizontal	AVH	L.G – D.R	
07	Emitir indicadores financieros	EIF	L.G--D.R	
08	Elaborar la carta de materialidad	ECM	L.G-D.R	
09	Emitir el informe preliminar	EIP	LG - DR.	

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.5.2 Carta de presentación

EP1
1/1

Macas, 20 de junio 2013

Señor

Franklin Galarza

GERENTE GENERAL DE LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SAGAY G & G S.A.

Presente,

De mi consideración:

Me permito presentar a usted y por su intermedio a los directivos de la compañía anónima Constructora e Inmobiliaria Sangay G & G S.A, la siguiente: Una Auditoría a los estados financieros de su empresa, por el año terminado al 31 de diciembre de 2013.

Además, al contar con nuestra persona como Auditores, asesor en auditoría, consultoría gerencial e impuestos; la Constructora e Inmobiliaria podrá beneficiarse de ser el caso de un enfoque actualizado en el análisis de sus planes estratégicos donde evaluará los resultados sobre lo planificado.

En consecuencia, asumo como principal prioridad un reto de ofrecerle servicio de calidad a la medida de las circunstancias en común acuerdo con su persona.

Esta experiencia será puesta a disposición de la Constructora e Inmobiliaria Sangay, con lo cual se tendrá asegurado un servicio apropiado y de suma importancia.

Espero contar con su favorable acogida, la cual a su conveniencia nos puede comunicar mediante su firma con una carta de aceptación, y tan pronto como recibamos su confirmación, iniciaremos la auditoría.

Atentamente,

Daniel Jhovanny Romero Riera

AUDITORES

Luzmila Gutama Pacho

AUDITORES

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.5.3 Carta de convenio de auditoría financiera

EP2

Riobamba, 23 de diciembre 2013

Señores

Daniel Romero y Luzmila Gutama

AUDITOR INDEPENDIENTE

Presente

De mi consideración:

Luego de realizada la Junta de directivos de la Constructora e Inmobiliaria Sangay, se resolvió aprobar la contratación de auditoría externa a los Estados Financieros: Balance General y Estado de Resultados de la Constructora e Inmobiliaria Sangay G & G S.A. ., correspondiente del período 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, para su conocimiento y a fin de que se inicie el trabajo correspondiente, cumple en notificarle que su oferta profesional fue aceptada en el trabajo de auditoría financiera, por lo cual le solicitamos lo más pronto posible la oferta de sus servicios.

Atentamente,

Ing. Franklin Galarza

GERENTE GENERAL

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.5.4 Contratación de servicios de auditoría

Macas, 05 de enero del 2014

Ing.

Franklin Galarza

GERENTE GENERAL DE LA CONSTRUCTORA SANGAY G & G S.A.

Presente,

De mi consideración:

Me permito presentar a usted y por su intermedio a los directivos de la la compañía anónima Constructora Sangay G & G S.A, la siguiente: Una Auditoría a los estados financieros de su empresa, del año terminado 2013.

Además, al contar con nuestra persona como Auditores, asesor en auditoría, consultoría gerencial e impuestos; de la Constructora e Inmobiliarias podrá beneficiarse de ser el caso de un enfoque actualizado en el análisis de sus planes estratégicos donde evaluará los resultados sobre lo planificado.

En consecuencia, asumo como principal prioridad un reto de ofrecerle servicio de calidad a la medida de las circunstancias en común acuerdo con su persona.

Esta experiencia será puesta a disposición de la Constructora e Inmobiliaria Sangay, con lo cual se tendrá asegurado un servicio apropiado y de suma importancia.

Espero contar con su favorable acogida y tan pronto como recibamos su confirmación, iniciaremos la auditoría.

Atentamente,

Luzmila GutamaPacho
AUDITORES

Daniel Jhovanny Romero Riera
AUDITORES

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.5.4.1 Vista preliminar

VTA P3

1/2

CONSTRUCTORA E INMOVILIARIA SANGAY

Constructora Sangay G & G S.A. está localizado en Macas, Ecuador. La Compañía está trabajando en Servicios industriales, Construcción actividades de negocios

Nombre de la empresa: Constructora Sangay G & G S.A.

Dirección: 10 de Agosto y 24 de Mayo, Morona Santiago, Macas, Ecuador

Teléfono: 07-2703711

Nuestras oficinas se encuentran ubicadas en la tercera planta del edificio de la constructora Sangay.

A la llegada de la tercera planta podemos ver que hay una sala de espera con 2 caballetes de madera con asientos para 5 personas un surtidor de agua caliente y frio.

1.- A mano izquierda podemos ofrecerle los servicios de máquetin publicidad y ventas donde contamos con dos empleados que manejan el portal de la empresa consta de escritorios computadora laptop y computadora fija de mesa, teléfonos convencionales archivadores pequeños y archivadores mixtos con su respectiva impresora.

2.-En la parte central de la tercera planta podemos encontrar el área administrativa donde funciona la are de contabilidad con la contadora y auxiliar de contabilidad con sus respectivas computadoras, escritorios color de café y sus líneas teléfonos, archivadores y la impresora tinta continua .

3.- Al lateral derecho se encuentra la oficina del gerente general administrado por el Ing. Franklin Galarza dentro del área podemos observar que la oficina cuenta con detalles de mapas de la ciudad macas así como también de la gran obra ejecutada de la urbanización jardines del Roció así mismo tiene su línea convencional, archivadores y escritorio dispensador de agua computador de mesa con su impresora.

4.- al lateral derecho de la tercera planta podemos observar un auditorio para 30 personas aproximadamente y mismo que cuenta con una computadora, proyector y escritorio,

También en la tercera planta con dos baños el uno para la sección masculina y el otro para la sección femenina, dos lavamanos, dos espejos aire acondicionado

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:



Gráfico N 4: Constructora e inmobiliaria Sangay G & G



Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.5.4.2 Informe coso

IC 1/14

Se aplicó el cuestionario presentado como Anexo en la guía metodológica de auditoría (2012), es emitido por la Contraloría general del Estado debido a que es un instrumento ideal para cumplir con este fin.

CUESTIONARIO	Respuesta		Realizado por
	SI	NO	
A) Integridad y valores éticos			
1. La alta dirección de la entidad, ha establecido los principios de Integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	X		L.G / D.R
2. La máxima autoridad ha establecido por escrito el código de ética?	X		L.G / D.R
3 El código de ética considera los conflictos de intereses?		X	L.G / D.R
4. El código de ética ha sido difundido a todo el personal de la entidad?	X		L.G / D.R
5. Se informa periódicamente sobre las sanciones a que da lugar la falta de su observancia?		X	L.G / D.R
6. Se han establecido por escrito políticas para regular las Relaciones de interacción, de la máxima autoridad con todo el personal encargado de la administración de la entidad?		X	L.G / D.R
7. Se ha obligado, de acuerdo con la ley, a la presentación de la declaración patrimonial juramentada?	X		L.G / D.R
B) Administración estratégica			
1. La entidad para su gestión, mantiene un sistema de		X	L.G / D.R
2. El sistema de planificación de la entidad incluye Plurianual y planes operativos anuales?	X		L.G / D.R

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por:Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

3. Se considera dentro del plan operativo anual la función, misión y visión institucional?			L.G / D.R
4. En la formulación del plan operativo anual, se ha considerado el análisis pormenorizado de la situación y del entorno anterior, para satisfacer las necesidades de los usuarios en un marco de calidad?		X	L.G / D.R
5. Los productos que se obtienen de las actividades de planificación (Formulación, ejecución, seguimiento y evaluación), de la decantación?	X		L.G / D.R
C) Políticas y prácticas del talento humano			
1. Los puestos de dirección están ocupados por personal con la competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	X		L.G / D.R
2. Los mecanismos para el reclutamiento, evaluación y promoción Del personal, son transparentes y se realizan con sujeción a la ley y a la normativa pertinente?	X		L.G / D.R
3. Los servidores están en conocimiento de estos mecanismos?	X		L.G / D.R
4. Los servidores asignados para el reclutamiento de personal, se Encuentran capacitados debidamente en las distintas materias a considerarse dentro del concurso?		X	L.G / D.R
5. Se han establecido procedimientos apropiados para verificar los requisitos y perfil requeridos de los candidatos?	X		L.G / D.R
6. Se informa al personal nuevo, de sus responsabilidades y de las expectativas de la máxima autoridad?			L.G / D.R
7. Para las evaluaciones del desempeño de los servidores, se aplica criterios de integridad y valores éticos?	X		L.G / D.R
8. Se ha elaborado un plan de capacitación que contemple la orientación para el personal nuevo?	X		L.G / D.R
9. La entidad cuenta con un manual de funciones aprobado y actualizado?		X	L.G / D.R

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

D) Estructura organizativa			
1. La entidad cuenta con una estructura organizativa que muestre claramente las relaciones jerárquico-funcionales?	X		L.G / D.R
2. La estructura prevista es adecuada al tamaño y naturaleza de las operaciones vigentes de la entidad?		X	L.G / D.R
3. Dentro de la estructura de la organización, se han establecido líneas claras para la presentación de informes?	X		L.G / D.R
4. Las funciones y responsabilidades se delegan por escrito, sobre la base de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias vigentes?	X		L.G / D.R
5. La asignación de responsabilidades está directamente relacionada con los niveles de decisión?	X		L.G / D.R
6. Se cuenta con un manual de procedimientos aprobado y Actualizado?		X	L.G / D.R
7. Los documentos mencionados han sido publicados para Conocimiento de todos los servidores de la organización y de la comunidad?		X	L.G / D.R
E) Sistemas computarizados de información			
1. Existe sistemas de información computarizados para el registro y Control de las operaciones de la entidad?	X		L.G / D.R
2. Los sistemas y su información están protegidos y son manejados por personal autorizado?	X		L.G / D.R
3. El personal responsable de la custodia de los sistemas y de su información, tiene definidos los accesos?	X		L.G / D.R

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4. Existen listas del personal autorizado, que especifiquen los Límites de su autorización; se las mantienen actualizadas y se verifican?	X		L.G / D.R
5. La información confidencial, se cifra para proteger su integridad y confiabilidad en la información digital y física que se emite ?		X	L.G / D.R
6. Se informa oportunamente a los funcionarios responsables de las operaciones, sobre los errores en que se incurre al procesar las transacciones correspondientes?	X		L.G / D.R
7. Se conservan copias de los respaldo de los archivos, programas y documentos relacionados?	X		L.G / D.R
8. Se han documentado debidamente los programas, aplicaciones y procedimientos que se emplean para procesar la información?		X	L.G / D.R
9. Se informa oportunamente a los usuarios sobre las deficiencias detectadas, se las investiga y se superan?	X		L.G / D.R
TOTAL	20	13	

NIVEL DE CONFIANZA (FORMÚLA)

NC = Nivel de confianza $NC = \frac{CT}{PT}$

CT = Calificación Total $NC = \frac{20}{13}$

PT = Ponderación Total $NC = 65\%$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC = 100%-nivel de confianza

$RC = 100\% - 65\%$

$RC = 35\%$

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

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

ANÁLISIS.- En el ambiente de control se considera que el comportamiento y conducta de la organización de acuerdo a la encuesta realizada a la Constructora Sangay nos dio un nivel de confianza de un 65% dentro del rango el mismo que se considera moderado y un riesgo de desconfianza con un nivel de riesgo bajo con in 35% el mismo que nos indica que debemos dar soluciones a los problemas que tiene la empresa.

- Se debe identificar, ordenar y comunicar en forma oportuna la información necesaria para que los empleados puedan cumplir con sus obligaciones.
- La información puede ser operativa o financiera, de origen interno o externo.
- Deben existir adecuados canales de comunicación.
- El personal debe ser informado de la importancia de que participe en el esfuerzo de aplicar el control interno

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

IC
6/14

Tabla N° 6: 1.2 Evaluación de riesgo

Evaluación de riesgo	Respuesta		Realizado
	SI	NO	por
1. La entidad ha establecido los objetivos, considerando la misión, las actividades y la estrategia para alcanzarlos?	X		L.G / D.R
2. Los objetivos son consistentes entre sí y con las regulaciones de creación de la entidad?		X	L.G / D.R
3. Las actividades principales, están orientadas al logro de los objetivos y se consideraron dentro del plan estratégico?	X		L.G / D.R
4. Al definir los objetivos, se incluyó los indicadores institucionales y las metas producción?	X		L.G / D.R
5. Se han determinado los recursos necesarios, para alcanzar las metas establecidas?		X	L.G / D.R
6. La entidad, programa o proyecto, ha realizado el mapa del riesgo		X	L.G / D.R
Considerando: factores internos y externos, puntos claves, interacción con terceros, objetivos generales y particulares, así como amenazas que se puedan afrontar?	X		L.G / D.R
7. Los perfiles de riesgo y controles relacionados, han sido continuamente revisados para asegurar que el mapa del riesgo siga siendo válido?		X	L.G / D.R
8. Existe un plan de mitigación de riesgos?		X	L.G / D.R
9. La administración ha valorado los riesgos considerando la probabilidad y el impacto?		X	L.G / D.R
10. Existen los respaldos necesarios de la información de la entidad, en caso de desastres?	X		L.G / D.R
11. Se han adoptado medidas para superar debilidades de control interno, detectadas en auditorias anteriores	X		L.G / D.R
12. Las transacciones de la entidad, se sustentan con documentos originales o fotocopias?	X		L.G / D.R

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

IC 7/14

13. Se realizan transacciones, sin la debida autorización?		X	L.G / D.R
14. Se han asignado actividades de control a personal nuevo, sin ser capacitado debidamente?		X	L.G / D.R
15. Se han instalado nuevos sistemas informáticos, sin efectuar las pruebas previas a su uso?		X	L.G / D.R
TOTAL	7	10	

NIVEL DE CONFIANZA (FORMÚLA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{7}{10}$$

PT= Ponderación Total

$$NC = 70\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

$$RC = 100\% - 70\%$$

$$RC = 30\%$$

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. .P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

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

ANÁLISIS.- En el ambiente de control se considera que el comportamiento y conducta de la organización de acuerdo a la encuesta realizada a la Constructora Sangay nos dio un nivel de confianza de un 70% dentro del rango el mismo que se considera moderado y un riesgo de desconfianza con un nivel de riesgo bajo con in 30% el mismo que nos indica que debemos dar soluciones a los problemas que tiene la empresa.

- La empresa ha crecido de acuerdo a su misión y sus objetivos
- Los perfiles de riesgo y control no han sido revisados de forma continua.
- Todos los documentos son respaldados en caso de desastres.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.5.4.3 Actividades de Control

IC 9/14

Tabla N° 7: Actividades de Control

CUESTIONARIO	<u>Respuesta</u>		Realizado por
	SI	NO	
1. Se han definido procedimientos de control, para cada uno de los riesgos significativos identificados?		X	L.G / D.R
2. Los procedimientos de control son aplicados apropiadamente y comprendidos por el personal de la entidad?	X		L.G / D.R
3. Se realizan evaluaciones periódicas a los procedimientos de control?	X		L.G / D.R
4. Se realiza un control por área de trabajo, de la ejecución o desempeño comparado con el presupuesto vigente y con los resultados de ejercicios anteriores?		X	L.G / D.R
5. Se realizan informes objetivos y oportunos de los resultados obtenidos por la aplicación de los distintos controles establecidos?		X	L.G / D.R
6. Se ha establecido la rotación de labores, entre los servidores de la entidad?	X		L.G / D.R
7. Existe la debida separación de funciones incompatibles entre la autorización, registro y custodia de bienes?	X		L.G / D.R
8. Las operaciones de la entidad, se autorizan, efectúan y aprueban conforme a las disposiciones legales vigentes y a las instrucciones de las autoridades responsables de su administración?	X		L.G / D.R
9. Se han impartido por escrito, las actividades de cada área de trabajo?	X		L.G / D.R

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

10. Los directivos, han establecido procedimientos de supervisión y debidamente archivada para su revisión? de los procesos y operaciones de la entidad?	X		L.G / D.R
11. La supervisión se realiza constantemente, con el fin de asegurar que se cumpla con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales?		X	L.G / D.R
12. Existe un flujo de información adecuado, entre las distintas áreas de la organización?	X		L.G / D.R
13. La documentación de la estructura del sistema de control interno y de las operaciones significativas, se encuentra disponible y debidamente archivada para su revisión?		X	L.G / D.R
14. La documentación de la estructura del sistema de control interno, incluye los controles automáticos de los sistemas informáticos?	X		L.G / D.R
15. La documentación de las operaciones es completa, oportuna y Facilita la revisión del proceso administrativo, de principio a fin?	X		L.G / D.R
16. La documentación tanto física como magnética es accesibles a la alta dirección, a los niveles de jefatura y supervisión, para fines de evaluación?		X	L.G / D.R
17. Los controles establecidos, aseguran que sólo son operaciones válidas aquellas iniciadas y autorizadas, por los niveles con competencia para ello?	X		L.G / D.R
18. La facultad de autorizar, ha sido notificada por escrito a los responsables competencia para ello?	X		L.G / D.R
19. El registro de las operaciones es oportuno y se encuentra debidamente clasificado, para facilitar la emisión de informes financieros?	X		L.G / D.R

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

			IC 11/14
20. Se han establecido medidas de protección para fondos, valores y bienes?	X		L.G / D.R
21. Está debidamente controlado, el acceso a los sistemas de información?	X		L.G / D.R
22. Se han establecido controles, que permitan detectar accesos no autorizados?		X	L.G / D.R
TOTAL	15	7	

NIVEL DE CONFIANZA (FORMÚLA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{15}{7}$$

PT= Ponderación Total

$$NC = 47\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

$$RC = 100\% - 47\%$$

$$RC = 53\%$$

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

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

ANÁLISIS.- En el ambiente de control se considera que el comportamiento y conducta de la organización de acuerdo a la encuesta realizada a la Constructora Sangay nos dio un nivel de confianza de un 47% dentro del rango el mismo que se considera moderado y un riesgo de desconfianza con un nivel de riesgo bajo con un 53% el mismo que nos indica que debemos dar soluciones a los problemas que tiene la empresa.

- La captura de información no se da de manera oportuna, en el sistema de comunicación entre todos los niveles de la organización
- Los canales de información con terceros, no se mantiene eficaz y oportuna con los datos del sistema.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.5.4.4 Información y comunicación

IC
13/14

Tabla N° 8: Información y comunicación

CUESTIONARIO	Respuesta		Realizado
	SI	NO	
1. El sistema de información computarizado, responde a las políticas que definen los aspectos de soporte técnico, mantenimiento y seguridad?	X		L.G / D.R
2. El sistema de información, cuenta con programas, aplicaciones y Procedimientos documentados, así como con una segregación de funciones entre las distintas áreas administrativas?		X	L.G / D.R
3. Los sistemas de información y comunicación, permite a la máxima autoridad y a los directivos: identificar, capturar y comunicar información oportuna, para facilitar a los servidores y servidoras sus responsabilidades?	X		L.G / D.R
4. Los sistemas de información cuentan con controles adecuados?	X		L.G / D.R
5. La organización, ha establecido canales de comunicación abiertos para trasladar la información en forma segura?		X	L.G / D.R
6. Existe un mensaje claro de parte de la alta dirección, sobre la importancia del sistema de control interno y las responsabilidades de los servidores y servidoras?	X		L.G / D.R
7. Los mecanismos establecidos, garantizan la comunicación entre todos los niveles de la organización?	X		L.G / D.R
8. Se mantienen canales de comunicación, con terceros relacionados?		X	L.G / D.R
TOTAL	5	3	

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

NIVEL DE CONFIANZA (FORMÚLA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

IC 14/14

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{5}{3}$$

3

PT= Ponderación Total

$$NC = 60\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

$$RC = 100\% - 60\%$$

$$RC = 40\%$$

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

ANÁLISIS.- En el ambiente de control se considera el comportamiento y conducta de la organización dando un nivel de confianza del 60% moderado en comunicación e información que brinda y un riesgo con un nivel de 40%. Mantienen canales de comunicación, con terceros relacionados.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.6 ANALISIS VERTICAL Y HORIZONTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AVH

1/3

Tabla N° 9: Balance general



BALANCE GENERAL

www.constructorasangaygg.com

ANÁLISIS HORIZONTAL				
CUENTA	AÑO 2012	AÑO 2013	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN PORCENTUAL
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	635,37	1189,44	-554,07	260,07%
Efectivo y equivalentes al efectivo	635,37	1189,44	-554,07	260,07%
(-) Provisión cuentas incobrables	133,14	-233,41	-852,95	1,24%
INVENTARIOS				
Inventarios repuestos y accesorios	2.600,00	3000,00	-400	63,55%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES				
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	2.079,45	841,75	1.237,70	79,47%
Crédito tributario a favor de la empresa (I.R)	3043,57	3443,57	400	54,29%
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	8.491,53	5.541,35	2.950,18	0,35%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	169,278.71	162278,71	7.000,00	0,98%
Inmuebles	14.570,86	14570,86	0	11,34%
Muebles y enseres	11.373,63	11373,63	0	14,52%
Maquinaria y equipo	24.886,59	24886,59	0	6,63%
Equipo de computación	1.938,28	1938,28	0	85,25%
Vehículos, equipos de transporte ye quipo caminero móvil	9.728,00	9728,00	0	16,99%

(-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipos	-10.218,65	-10218,65	0	16,17%
Obras en proceso	11.700,00	110000,00		14,12%
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	92.137,64	34702,27	-98.300,00	1,79%
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	45.890,39	10730,61	35159,78	3,60%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	18.350,00	18750,00	0	9,00%
Otras ctas. Corrientes Dcts. Por pagar	40.600,00	5221,66	35.378,34	4,07%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5.647,47	5821,66	-174,19	29,06%
Con la administración tributaria	850,63	760,36	90,27	194,03%
Con el IESS	1.675,83	1353,98	321,85	-98,06%
Participación de trabajadores por pagar	3.120,99	3107,32	13,67	52,94%
PATRIMONIO NETO				
CAPITAL				
Capital suscrito o asignado	800	800,00	0	
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURO CAPITAL	349.636,41	349636,41	0	-0,47%
(-) Pérdidas acumuladas	-21.473,48	-41768,94	-63.242,42	-7,69%
Ganancia neta del periodo	20.806,62	20715,45	91,17	7,94%
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	799,038,69	364085,19	165.246,76	

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.6.1 Análisis horizontal del balance general interpretación año 2012-2013

Se observa que durante el año 2012 existe un crecimiento en relación al año 2013 del activo disponible en un porcentaje del **260,07%**, el activo realizable en un **63,55%**, exigible en un 54,29%, fijo en un 0,35%; en el activo intangible no ha habido variación; mientras que el activo disponible ha disminuido en el **1,24%**.


Esto afecta a la empresa ya que al disminuir el activo disponible se disminuye la liquidez de la misma.

En cuanto al Pasivo la variación fue del 1,79%, ya que se ha incrementado cuentas por pagar en un 3,60%.

Dentro del Patrimonio el Capital no tuvo variación, y el Resultado del Ejercicio se ha incrementado en un 7,94%

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

Tabla N° 10: ESTADOS DE RESULTADOS ANALISIS VERTICAL 2013

		
ESTADOS DE RESULTADOS ANALISIS VERTICAL		
2013		
www.constructorasangaygg.com		
CONSTRUCTORA SANGAY G&G S.A		
BALANCE GENERAL		
ANALISIS VERTICAL		Año 2013
CUENTA		
ACTIVO CORRIENTE	1.189,44	0,33%
DISPONIBLE		
CAJA – BANCOS	1.189,44	0,33%
EXIGIBLE		
CUENTAS POR COBRAR	23.108,00	6,35%
Ctas. Y dct. X cob.	23.341,41	6,41%
Otras Ctas. Y Dcts. X cob	0,00	0,00%
(-)Prov. Ctas. Incobr	-233,41	-0,06%
CUENTAS POR COBRAR FISCALES	4285,32	1,18%
Crédito Tributario a favor s .pasivo (IVA)	841,75	0,23%
Crédito Tributario a favor s. pasivo (Renta)	3.443,57	0,95%
REALIZABLE	173.223,72	47,58%
Mercadería en Tránsito (para la venta)	158.943,69	43,66%
Materiales o Bienes para la Construcción	11.730,03	3,22%
Invent. Repuestos, herramientas y accesorios	3.000,00	0,82%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	201.806,48	55,43%
ACTIVO FIJO		
Propiedad Planta y Equipo	162.278,71	44,57%
Inmuebles	14.570,86	4,00%
Muebles y Enseres	11.373,63	3,12%
Maquinaria, equipo	24.886,59	6,84%
Eq. De computación	1.938,28	0,53%
Vehículos	9.728,00	2,67%
(-)Dep. acum. Activo fijo	-10.218,65	-2,81%

Terrenos	0,00	0,00%
Obras en Proceso	110.000,00	30,21%
TOTAL ACTIVO FIJO	162.278,71	44,57%
TOTAL DEL ACTIVO	364.085,19	
PASIVOS		
PASIVO CORRIENTE	34.702,27	9,53%
Ctas. Y Dcts. X Pag	10.730,61	2,95%
Obligaciones Bancarias	18.750,00	5,15%
Prestamos accionistas CORTO PLAZO	0,00	0,00%
Otras Ctas. Y Dcts. X Pag Corrientes	5.221,66	1,43%
Con la Administración Tributaria	760,36	0,21%
IESS por Pagar	1.353,98	0,37%
Participación a trabajadores por Pagar	3.107,32	0,85%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	34.702,27	9,53%
PASIVO A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
Prestamos accionistas LARGO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO	0,00	0,00%
TOTAL DEL PASIVO	34.702,27	9,53%
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL		
Capital suscrito	800	0,22%
Aporte de socios futuras capitalizaciones	349.636,41	96,03%
Pérdida acumulada ejer. Anteriores	-41.768,94	-11,47%
Utilidad del ejercicio	20.715,45	5,69%
TOTAL PATRIMONIO NETO	329.382,92	90,47%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	364.085,19	100,00%

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por:Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:



ESTADOS DE RESULTADOS ANALISIS VERTICAL

www.constructorasangaygg.com

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		
VENTA DE BIENES	754951,09	86,28%
OTRAS RENTAS GRAVADAS	120000,00	13,72%
TOTAL DE INGRESOS	874951,09	100,00%
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	558262,09	63,80%
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	189519,32	21,66%
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	538966,53	61,60%
(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía	-170223,72	-19,46%
GANANCIA BRUTA		
GASTOS		
GASTOS DE VENTA		
Sueldos, salarios y de más remuneraciones	66788,26	7,63%
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	15036,94	1,72%
Beneficios sociales e indemnizaciones		
Mantenimiento y reparaciones	0,00	0,00%
Arrendamiento Operativo	892,86	0,10%
Promoción y publicidad	0,00	0,00%
Combustibles	665,72	0,08%
Transporte	43600,52	4,98%
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	628,71	0,07%

GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	0,00	0,00%
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	9547,41	1,09%
Beneficios sociales e indemnizaciones	0,00	0,00%
Honorarios ,comisiones y dietas a personas naturales	0,00	0,00%
GASTO DETERIORO	7304,48	0,83%
Prov. Ctas. Incobrables	233,41	0,03%
Cuentas por cobrar	0,00	0,00%
OTROS GASTOS	148003,53	16,92%
GASTOS FINANCIEROS		
Intereses	3271,67	0,37%
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	3107,31	0,36%
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		0,00%
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADA ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO		0,00%
GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS		0,00%
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	854235,64	97,63%
RESULTADO DEL EJERCICIO	17608,13	2,01%

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.6.1.1 Identificaciones financieras de materialidad

M
1/1

Macas, 15 de Enero del 2014

Señor.

Ing. Franklin Galarza

GERENTE DE LA CONSTRUCTORA E INMOVILIARIA SANGAY

Presente.-

Reciba un cordial saludo, el motivo de la presente es comunicarle que en base a la información presentada, y a la realización de análisis vertical y horizontal se determinó las siguientes cuentas objeto de los procedimientos de la auditoría

N°	Cuentas	Observación
1	Caja	Se realizan ingresos permanentes a esta cuenta
2	Bancos	Existe una gran cantidad de depósitos.
3	Cuentas por Cobrar	Considerada por el alto valor de las ventas entregadas a crédito.
4	Inventarios	Por el gran valor que presenta en los Estados Financieros.
5	Propiedades de Plantas y Equipo	Por su importancia en la entidad.
6	Ventas	Por la actividad que se realiza
7	Gastos de personal	Por el gran número de personal que se incluyó en la nómina del IESS.

Por la atención dada a la presente le anticipo mi agradecimiento.

Atentamente;

Luzmila Gutama P.
AUDITORES

Daniel Jhovanny Romero
AUDITORES

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.6.2 Informe preliminar

IP

1/1

Señor.

Ing. Franklin Galarza

GERENTE DE LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY.

Presente.-

Hemos practicado una auditoría financiera a los balances de su empresa que contienen: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados de periodo 01 de enero al 31 de Diciembre del 2013, además nos permitimos evaluar el sistema de control interno de todas las áreas de su empresa. Como resultado de nuestro proceso de auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos:

ÁREA DEL DISPONIBLE.

La Constructora e Inmobiliaria Sangay no cuenta con políticas establecidas que regulen por lo menos el área del disponible.

En el Análisis a la cuenta "Caja" no se encontró el manual la misma que nos facilitaría el manejo de caja, recomendamos aplicar un manual para mejorar el trabajo.

En el análisis vertical realizado al área del disponible de la Constructora e Inmobiliaria Sangay. Encontramos que Caja representa el 12%, Bancos el 27%, Cuentas por Cobrar 36% Inventarios tenemos 45% Propiedad Planta y Equipo 33% Por lo que se determinó que el dinero se encuentra casi en su totalidad en sus socios.

ÁREA DEL EXIGIBLE.

Al revisar las Cuentas por Cobrar nos hemos percatado que no existe el suficiente personal para poder realizar labores como: llamar a sus clientes que sus pagos están por vencer, y de otros clientes que sus deudas ya están vencidas, recomendamos la contratación de personal específicamente para Cartera Vencida esto ayudaría a disminuir el nivel de Morosidad y al logro de los objetivos de la entidad. Las cuentas por cobrar no se realizan provisiones.

ÁREA DE ACTIVOS FIJOS.

No se realizan las codificaciones de los bienes al momento de su compra, esto al no ser realizado de manera inmediata, no ayudaría a realizar una constatación física rápida de todos los bienes que posee la constructora.

De acuerdo con el Análisis de Depreciaciones realizado por Auditoría, existe una diferencia mínima respecto a lo que nos presentó Contabilidad, de centavos debido al redondeo, se recomienda trabajar con 4 decimales, para obtener resultados más precisos.

ÁREA DE INGRESOS Y GASTOS.

En el área de Ingresos y se revisó particularmente que no se realizan las provisiones para esta área, lo cual se recomienda realizar las respectivas provisiones para cada una de la áreas que son significativas para la empresa.

Al realizar las variaciones de los ingresos y gastos en relación al año anterior nos hemos percatado que los porcentajes más significativos están en la cuenta ingresos y descuentos ganados; y en gastos la cuenta más significativa es el de servicios varios lo cual recomendamos seguir aplicando y mejorando las políticas para beneficios futuros.

Para mejorar la gestión empresarial de su empresa le recomendamos atender a los hallazgos encontrados. Le deseamos los mejores éxitos en sus actividades.

Atentamente,

Sr. Daniel Jhovanny Romero Riera


AUDITORES

Sra. Luzmila Gutama Pacho

AUDITORES

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

Tabla N° 11: Programa de planificación específica


 PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA				
No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por:	Observación
01	Aplicar los cuestionarios de control por componente.	ACC	L.G – D.R	
02	Evaluar los niveles de confianza y de riesgos.	ENCR	L.G – D.R	
03	Matriz de riesgo y definición de los procedimientos a ser aplicados.	MR	L.G – D.R	
04	Emitir el informe de control interno.	ICI	L.G – D.R	

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

Tabla N° 12: Evaluación de control interno

ECI

1/23

					
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTES : CAJA 01 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013					
N°	PREGUNTAS.	SI	NO	N/A	Observación
Cuestionarios Generales					
1	¿La cuenta caja es restringida custodia y uso a un responsable determinado?		X		No cuenta con acceso restringido cualquier persona tiene acceso
2	¿Existe un fondo fijo para las operaciones diarias?		x		
3	¿Se depositan diariamente los fondos recaudados?	X			
4	¿El contador recibe la información y documentación de caja?	X			
5	El dinero recaudado al final del día es depositado en el banco.		X		
6	¿Cuentan los cajeros con sellos individuales?		X		disponen de un solo sellos , lo que ocasionaría algún problema en el futuro
7	¿Se realizan arquezos periódicos y sorpresivos a los fondos recaudados?		X		No hay registros los arquezos se hacen uno al año

8	¿Se registran al final del día en los libros la entrada y salida de efectivo?	X			
9	¿Se realizan comprobantes de ingresos para cada recaudación?	X	x		
10	¿Son los archivos adecuados para los comprobantes de depósitos y retiros?	X			
11	¿Las recaudaciones son efectuadas solo en la ventanilla?		X		Se las realiza también por medio de transferencias
12	¿Tienen los sistemas informáticos claves para el ingreso y administración de la información?	X			
13	Existe un manual de procedimientos para el manejo de la cuenta caja.		X		No existe manual
14	El funcionario que administra la cuenta caja se encuentra caucionado		X		
15	Las personas encargadas de atención en ventanilla disponen del mismo usuario en el sistema.	X			Caja persona debería tener su usuario
TOTAL		7	8		

NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{7}{8}$$

8

PT= Ponderación Total

$$NC = 88\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%- nivel de confianza

RC= 100%-88%

RC= 12%

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

MATRIZ DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
		88%

ANÁLISIS.- Se puede determinar que existe un nivel de confianza moderado, lo que significa que no se puede estar completamente seguro de que los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad son confiables. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

- El acceso hacia el área de recaudación-caja no está restringido.
- En los dos años revisados no se encuentran registros de arquezos de caja, continuos.
- Las personas encargadas de atención en ventanilla deberán obtener mayor comunicación y adecuación en el área de trabajo

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:



**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR
COMPONENTES : BANCOS
1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013**

N°	PREGUNTAS.	SI	NO	N/A	Observación
Cuestionarios Generales					
1	¿Están registradas a nombre de la Constructora e Inmobiliaria Sangay las cuentas que se manejan en ella?	X			
2	¿Los cheques son girados por la cantidad exacta a nombre del beneficiario?	X			
3	¿Realizan mensualmente conciliaciones bancarias?	X			
4	¿Se realiza un control diario del cheque emitido durante el día?	X			
5	¿Los diferentes pagos que se realizan con cheques cuentan con la debida autorización de gerencia?	X			
6	Los pagos a los diferentes proveedores se realizan con cheques?	X			
7	¿Se lleva un registro detallado de los egresos por desembolso?	X			
8	¿Se dejan respaldo o copias de los cheques que se envían a Quito para ser depositados en la cuenta.		X		
9	¿El pago del personal se lo realiza por medio de cheques		X x		Transferencias
10	¿Son archivados adecuadamente os estados de cuentas y talonarios de cheques terminados?	X			

11	¿Existe un adecuado control físico de los estados de cuentas.	X			
12	¿Los cheques anulados son apropiadamente archivados?	X			
13	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheques las realiza un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?.		X		Las conciliaciones las realiza el contador.
14	¿Se ejerce control adecuado de las cuentas por cobrar?		X		También se realiza con transferencias bancarias
15	¿Los cheques se realizan mediante firmas conjuntas?	X			El gerente y el presidente firman
TOTAL		11	4		

NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{11}{15}$$

15

PT= Ponderación Total

$$NC = 73.33\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

$$RC = 100\% - 73.33\%$$

$$RC = 26.67\%$$

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

MATRIZ DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% -50 %	49% - 25% 7	24% - 5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	73.33%	

ANÁLISIS.- podemos establecer que existe un nivel de confianza moderado, se puede estar completamente seguro de que los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad son confiables. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

- Los cheques son firmados por la contadora y el generante de la Constructora e Inmobiliaria Sangay.
- Las conciliaciones bancarias se presentan razonablemente conforme a las normas de contabilidad.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:



**EVALUACION DE CONTROL INTERNO POR
COMPONENTES : CUENTAS POR COBRAR
1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013**

	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	Observación
1	¿Existe una norma definida para actualizar el saldo de cuentas de cobro dudoso.		X		
2	¿Mantienen un registro o archivo seguro de la información de cuentas por cobrar?	X			
3	¿Existe procedimientos a seguir para notificación y aviso anticipado al cliente sobre atrasos de pagos?	X			
4	¿Se practican arquezos periódicos sobre la cartera por cobrar a clientes?		X		
5	¿Se utilizan formularios enumerados para el control de cuentas por cobrar?	X			
6	¿La cobranza se recibe por medio de ventanilla?	X			También se reciben por medio de transferencias.
7	¿Las cancelaciones de cuentas por cobrar son previamente autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	X			
8	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes que se encuentran en mora.		X		
9	¿Se mantiene un archivo de las notificaciones enviadas a los clientes?	X			
10	¿Existen un profesional de derecho para las cuentas de cobrar?	X			

ECI

8/23

11	¿El encargado de recuperación de cuentas por cobrar efectúa periódicamente cuadros de saldos?	X			
12	¿Existe una persona encargada exclusivamente para el cobro de las cuentas atrasadas?		X		
13	¿Se devuelven los pagarés y documentación de los clientes al momento de la cancelación de su deuda.		X		
14	¿La empresa tiene un interés a las cuentas por cobrar a clientes?	X			Si es un buen cliente si
TOTAL		9	5		

NIVEL DE CONFIANZA (FORMÚLA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{9}{14}$$

14

PT= Ponderación Total

$$NC = 64,29\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

$$RC = 100\% - 64,29\%$$

$$RC = 35,71\%$$


Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

MATRIZ DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	64,29%	

ANÁLISIS.- Podemos determinar que existe un nivel de confianza moderado en los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

- Se notifica a sobre el vencimiento del plazo a los socios
- Se mantiene en custodia los documentos de los socios.
- No se deprecia los equipos de acuerdo a su vida útil
- Los bienes adquiridos son de absoluta confianza y garantía

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

		EVALUACION DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTES: PROPIEDAD Y EQUIPO. 1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013			
	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	Observación
1	¿Existe un listado de activos fijos detallado y codificado adecuadamente?		X		Los activos fijos no están codificados
2	¿Existen políticas definidas sobre autorización, adquisición y manejo de activos fijos?	X			
3	¿Se efectúan el cálculo de las depreciaciones de acuerdo con la vida útil de los bienes?	X			
4	¿Se realizan cotizaciones para buscar el mejor precio en la adquisición de un bien?	X			
5	¿Se verifica de manera periódica la existencia de los bienes adquiridos?		X		
6	¿Existen bajas importantes de los activos fijos dentro del período?		X		
7	¿Los bienes se encuentran asegurados?	X			
8	¿Se dan de baja los activos fijos que han cumplido su vida útil? Según la ley LORTI Y R		X		
9	¿Tiene la constructora sangay registros individuales que permitan identificar y localizar los bienes?	X			
10	¿Se entrega a los funcionarios los bienes con un acta de entrega recepción?	X			
11	¿Se necesita la autorización del Consejo de Administración para la adquisición de los activos fijos?	X			
12	¿El gerente toma la decisión solo al momento de comprar un bien?		X		Se necesita la autorización del consejo de administración

13	¿Se archivan las facturas de activos fijos que respalden su adquisición?	X			
14	¿Se registran los movimientos de activos fijos en libros contables?	X			
15	¿Se dan de baja a los activos fijos como lo establece la ley?	X			
		TOTAL	10	5	

NIVEL DE CONFIANZA (FORMÚLA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{10}{15}$$

PT= Ponderación Total

$$NC = 66,67\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

$$RC = 100\% - 60,67\%$$

$$RC = 39.33\%$$


Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

MATRIZ DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	66,67	

ANÁLISIS.- Podemos determinar que existe un nivel de confianza moderado, lo que significa que no se puede estar seguro de que los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad son confiables. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

- Los activos fijos no están codificados
- Para la compra de bienes no solicita autorización del consejo de administración.
- La recuperación de las cuentas por cobrar mantienen a los socios y empresa en un nivel de riesgo moderado.
- El crédito y la confianza los clientes y socios se mantiene debido al convenio que tiene con el banco y las metas planificadas de cuentas dudosas de recuperación.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

		EVALUACIONE CONTROL INTERNO POR COMPONENTES: GASTO SUELDOS Y SALARIO 1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013			
	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	Observación
1	¿Existe contratos individuales de trabajo y están adecuadamente firmadas?	X			
2	¿Las funciones de reclutamiento y selección del personal están claramente definidas y asignadas?	X			
3	¿Existen por escrito perfiles y descripciones de funciones responsabilidades para cada puesto?		X		
4	¿La contratación de personal está basada en requisitos perfoliados y autorizados?	X			
5	¿Se lleva cabo exámenes médicos psicológicos y técnicos a cada candidato antes de su contratación?		X		
6	¿Se efectúan investigaciones socioeconómicas a cada candidato antes de su contratación?		X		
7	¿Dicha investigaciones socioeconómicas se actualizan periódicamente considerándolas responsabilidades y riesgos de cada puesto?		X		
8	¿La contratación de un candidato requiere, por lo menos dos entrevista?	X			
9	¿Están adecuadamente separadas las funciones de contratación y alta del personal en el misma de nóminas?	X			
10	¿Existen expedientes individuales para todo el personal de la empresa?	X			

ECI

14/23

11	¿Dichos expedientes incluyen , por lo menos Solicitud de empleo Contrató de trabajo Examen de capacitación para el puesto	X			
12	Las actas en el sistema de nóminas están adecuadamente autorizada?		X		
13	¿Las vacaciones, tiempo extra, aumentos de sueldos y otras compensaciones se autorizan por escrito?	X			
14	¿Las funciones de elaboración, revisión y autorización de las nóminas están separadas en términos de objetivos básicos de control?	X			
15	¿Las nóminas son firmadas para aprobarlas antes de pago		X		
16	¿Se obtienen recibos de sueldo firmados?	X			
17	¿Los empleados son identificados antes de efectuarles el pago?	X			
TOTAL		11	6		

NIVEL DE CONFIANZA (FORMÚLA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{11}{6}$$

6

PT= Ponderación Total

$$NC = 55\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

RC= 100%-55%

RC= 45%


Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

MATRIZ DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	55%	

ANÁLISIS.- Podemos determinar que existe un nivel de confianza moderado, lo que significa que no se puede estar seguro de que los controles existentes en los sistemas de información y administración son confiables. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

- No existen por escrito perfiles y descripciones de funciones de responsabilidades para cada personal
- No se efectúan exámenes médicos y psicológicos al personal contratado por la empresa.
- Previo a los pagos mensuales no se firman nominas al contrario se firman recibos de sueldo pagado.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

 <p style="text-align: center;">CONSTRUCTORA INMOBILIARIA SANGAY <i>Porque sentimos tu necesidad</i></p>	<p>EVALUACIONE CONTROL INTERNO POR COMPONENTES: INVENTARIOS 1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013</p>
--	---

	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	Observación
1	¿Todas las compras son realizadas por medio de pedidos pre numeradas y debidamente autorizados?	X			
2	¿las compras se basan en: Explosiones estimadas Punto de reordena Máximos o mínimos de existencias?	X			
3	¿Todas las compras están basadas en concurso o licitaciones entre por lo menos, tres posibles proveedores?		X		
4	¿Existe un catálogo de proveedores cuyo contenido actualiza periódicamente?	X			
5	¿Si el catálogo de proveedores esta computarizada: Las facultades de accesos al sistema están claramente definidas Los cambios al catálogo están plenamente documentados y autorizados La base de datos proporcionas las pistas necesarias sobre los cambios efectuado?		X		
6	¿Están claramente definidos los criterios para la selección de un proveedor entre las opciones sujetas a concurso?		X		
7	¿Dicha investigaciones socioeconómicas se actualizan periódicamente considerándolas responsabilidades y riesgos de cada puesto?		X		
8	¿Hay una política por escrito para evitar los conflictos de intereses entre el personal del área de Compras y los proveedores?	X			

9	¿Se firman declaraciones individuales aceptado la política anterior y obligándonos a cumplirla?		X		
10	¿Dichas declaraciones se actualizan por lo menos una vez al año?	X			
11	¿Se preparan informes de recepción de mercancías y están estos remunerados?		X		
12	¿Existen una persona ajena a la función de recepción que se encargue de controlar la secuencia numérica de dichos informes?		X		
13	¿Las funciones de recepción de mercancías están claramente definida y asignadas?	X			
14	¿Los embarques de proveedores se reciben, invariablemente, por dicha persona?		X		
15	¿Las mercancías se reciben considerando los datos del pedido respectivo?	X			
16	¿Las mercancías se verifican físicamente incluyendo?	X			
17	¿El embarque de proveedores tiene facultades formalmente asignadas para ello?		X		
18	¿Si se utiliza un formulario se asegura su identificación con el pedido y la remisión correspondientes?	X			
19	¿Las mercaderías se registran oportunamente en el control de existencias después de su entrada al almacén?	X			
20	¿Las facultades de acceso y operativas dentro del sistema de cómputo están claramente definidas por lo que toca al registro de las entradas de mercaderías	X			
21	¿Las cuentas de conexión están incluidas en el catálogo y son claramente definidas?		X		
22	¿El registro de las compras por inter fase en el departamento de contabilidad, se lleva a cabo oportunamente?	X			
23	Control físico				

	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercaderías que se manejan en el almacén?		X		
24	¿Muestran dichos registros solamente cantidades o valores?	X			
25	¿Las existencias de mercaderías son controladas mediante cuentas del mayor general?	X			
26	¿Se llevan a cabo inventarios físicos para corroborar la información del mayor general?	X			
27	Los inventarios son supervisados por personal del departamento de contabilidad	X			
28	¿Los inventarios se apoyan en un instructivo plenamente estructurado que asegure la eficacia de los conteos?	X			
TOTAL		17	11		

NIVEL DE CONFIANZA (FORMÚLA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{17}{11}$$

11

PT= Ponderación Total

$$NC = 65\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

RC= 100%-65%

RC= 35%


Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

MATRIZ DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	65%	

ANÁLISIS.- Podemos determinar que existe un nivel de confianza moderado en los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

- No hay registros de inventarios contantes para toda la mercadería
- En la entrega de mercadería hay una persona permanente a cargo quien lo reciba

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

 <p style="margin: 0;">CONSTRUCTORA INMOBILIARIA SANGAY <i>Porque sentimos tu necesidad</i></p>	<p>EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO POR COMPONENTES: VENTAS</p> <p>1 de Enero del 2012 al 31 de diciembre del 2013</p>
--	---

	CUESTIONARIO	SI	NO	N/A	Observación
1	¿Las ventas que no son al contado se aprueban previamente con base en investigaciones de crédito adecuadamente documentadas?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2	¿El resultado de las investigaciones de crédito se identifica claramente con los pedidos respectivos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3	¿Los pedidos están remunerados y se custodian plenamente antes de su elaboración?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4	¿Los pedidos muestran claramente los precios y condiciones de crédito pactadas con los clientes?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5	¿Las listas de precios están aprobadas por un funcionario o un comité con facultades institucionales para ello?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
6	¿Las listas de precios se actualizan tan periódicamente como lo requieren las condiciones mercado?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7	¿Si las listas de precios están computarizadas, el acceso a las bases de datos se encuentran planamente restringido?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8	¿Los accesos a las bases de datos separan claramente las facultades operativas y las de consultas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9	¿Las modificaciones a las listas de precios computarizadas, están asignadas a una persona con facultades operativas sujetas a la aprobación de Dirección General?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
10	¿El director ventas puede modificar los precios de las mercaderías?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11	¿Se pactan descuentos especiales a clientes antes del embarque que y facturación de las mercancías?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

12	¿Se emiten avisos de embarque o remisiones para controlar el transporte de las mercaderías?		X		
13	¿Las remisiones están pre numeradas?	X			
14	¿Las remuneraciones están autorizadas y están función incluye la plena correlación entre y los pedidos respectivos?		X		
15	¿Remisiones muestran claramente el acuse de recibos por parte de los clientes?	X			
16	¿El proceso computarizado para emitir las remisiones se encuentra protegido en forma equivalente a la de las listas de precios?		X		
17	¿La captura de las remisiones para emitir las facturas comprende un interface con cifras de control basadas en las propiedades remisiones?	X			
18	¿Las facturas de venta están reenumerada?		X		
19	¿Las facturas de venta incluyen detalles que identifican a cada producto?	X			
20	¿Las facturas de la incluyen detalle respecto a unidades, precios y condiciones de la venta?	X			
21	¿Las facturas se envían oportunamente al departamento de cobranza para controlar su vencimiento?		X		
22	¿Las notas de créditos están pre numeradas?		X		
23	¿Las notas de crédito se autorizan por un funcionario ajeno al área de ventas?		X		
24	¿Se elaboran reportes mensuales sobre las notas de crédito emitidas, que incluyen explicaciones concretas sobre sus justificaciones?	X			
B	Costo Ventas				

ECI

22/23

1	El registro contable de las salidas de mercancías por ventas se basa reportes del almacén sobre bases: a) ¿Semanales? b) ¿Quincenales? c) ¿Mensuales?	X			
2	¿El reporte de salidas del almacén un listado computarizado que incluye costos unitarios respectivos de acuerdo con el método de evaluación en vigor?	X			
TOTAL		16	10		

NIVEL DE CONFIANZA (FÓRMULA)

$$NC = \frac{CT}{PT}$$

NC= Nivel de confianza

PT

CT= Calificación Total

$$NC = \frac{16}{10}$$

10

PT= Ponderación Total

$$NC = 63\%$$

NIVEL DE RIESGO DE CONTROL

RC= 100%-nivel de confianza

$$RC = 100\% - 63\%$$

$$RC = 37\%$$

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

MATRIZ DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	63%	

ANÁLISIS.- Podemos determinar que existe un nivel de confianza moderado en los controles existentes en los sistemas de información y contabilidad. Los controles clave identificado en nuestra evaluación son:

- En los papeles de remisión no están debidamente pre numeradas

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.6.2.1 Determinación del nivel de confianza y riesgo

DNCR
1/1

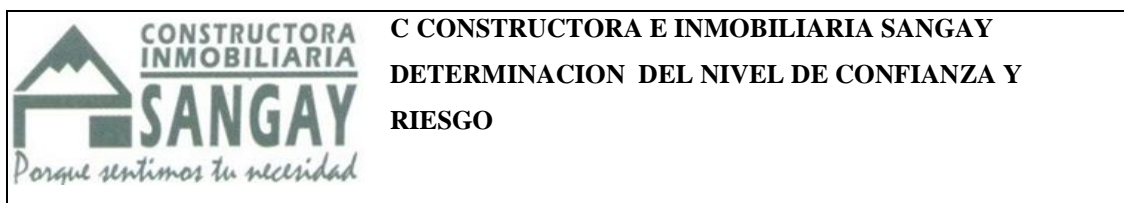


Tabla N° 13: Nivel de confianza y riesgo

N°	Calificación	Nivel de Confianza	Nivel de riesgo
1	Caja	88%	12%
2	Bancos	73%	27%
3	Cuentas por Cobrar	64%	36%
4	Inventarios	55%	45%
5	Propiedades de Plantas y Equipo	67%	33%
6	Ventas	65%	35%
7	Gastos de personal	63%	37%
	Promedio	67,86%	32,14%


MATRIZ DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50 %	49% - 25%	24% - 5%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
	67,86%	

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.6.2.2 Matriz de riesgo

MR
1/1

Tabla N° 14: Matriz de riesgo

		MATRIZ DE RIESGO	
N°	Calificación	Nivel de Riesgo	Procedimiento
1	Caja	12%	Verificar los valores registrados en la cuenta caja, comprobar con los arqueos de caja.
2	Bancos	27%	Solicitar las conciliaciones bancarias para posteriormente ejecutar el proceso y determinar las diferencias.
3	Cuentas por Cobrar	36%	Confirmar los saldos contra documentos
4	Propiedades de Plantas y Equipo	33%	Realizar el cuadro de los activos fijos y determinar la variable. Constatación física de activos fijos.
5	Gastos sueldos y salarios	55%	Elaborar un rol de pagos y determinar las variaciones con la contabilidad.
6	Inventario	65%	Solicitar los kardes y realizar la verificación documental de los ingresos y salidas de la mercadería.
7	Ventas	63%	Comprobar las transacciones con los documentos fuente para determinar la razonabilidad de los saldos.

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

1.4. 4.7 INFORME CONTROL INTERNO

ICI
1/1

Señor.

Ing. Franklin Galarza

GERENTE DE LA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY.

Presente.-

Hemos practicado una auditoría financiera a los balances de su empresa que contienen: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2013, además nos permitimos evaluar el sistema de control interno de todas las áreas de su empresa. Como resultado de nuestro proceso de auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos:

CAJA

- ❖ No cuenta con acceso restringido cualquier persona tiene acceso
- ❖ No hay un fondo fijo para las operaciones diaria
- ❖ No hacen los depósitos los de fondos recaudados como debe ser
- ❖ disponen de un solo sello , lo que ocasionaría algún problema en el futuro
- ❖ No hay registros los arqueos se hacen uno al año
- ❖ Se las realiza también por medio de transferencias
- ❖ No existe manual
- ❖ Caja persona debería tener su usuario

BANCOS

- ❖ No hay copias o documento de respaldo de los cheques que se deposita en la cuenta no transferida
- ❖ Las conciliaciones las realiza el contador.
- ❖ También se realiza con transferencias bancarias
- ❖ El gerente y el presidente firman

CUENTAS POR COBRAR

- ❖ No existe normas definidas para la actualizaciones de saldos de cuentas
- ❖ No se practica arqueos periódicos a las cajas
- ❖ También se reciben por medio de transferencias
- ❖ No hay persona definida para los cobros
- ❖ No se devuelven los documentos a los clientes al momento de su cancelación de su deuda

PROPIEDAD Y EQUIPO

- ❖ Los activos fijos no están codificados
- ❖ No hay una verificación de periódicas de los bienes
- ❖ No se dan de bajas de los activos fijos de los que cumplan su vida útil
- ❖ Se necesita la autorización del consejo de administración

GASTOS SUELDOS Y SALARIO

- ❖ No existen perfiles y descripciones de funciones responsabilidades
- ❖ No se realizan exámenes médicos ,a los candidatos para su contratación
- ❖ No se efectúan investigaciones de a cada postulante a lo que se refiere a socioeconómica
- ❖ No se efectuaron investigaciones y por lo ende no existe actualizaciones
- ❖ En las actas del personal no hay actualizaciones como es debido

INVENTARIOS

- ❖ No todos los proveedores entran a concurso para abastecer a la ferretería
- ❖ Los catálogos de proveedores no son actualizados como deberían ser
- ❖ Las normativas no están claramente definidas de proveedores
- ❖ No se firman las declaraciones individuales las politécnicas de la compañía
- ❖ No se preparan informes de recepción de mercaderías
- ❖ No existen u na personal definido para que verifique la secuencia numéricas de dichos informes
- ❖ No hay personal que verifique persal indefinido para controlar las mercaderías
- ❖ No existen los precios de la mercadería en los catálogos

- ❖ No hay registro de inventario como es debido

VENTA

- ❖ No hay documentación adecuada de información de ventas
- ❖ No se actualiza periódicamente los precios de cómo lo requiere las condiciones de mercaderías
- ❖ No cualquier persona puede modificar los valores a la mercadería
- ❖ No se emiten avisos de remisión para controlar la mercadería
- ❖ No hay remuneraciones autorizadas
- ❖ No hay información computarizada de remisión
- ❖ No se envían las facturas debidamente correspondientes
- ❖ No hay notas de crédito con sus debidas numeraciones

Atentamente,


Sra. Luzmila Gutama Pacho

AUDITORES

Sr. Daniela Jhovanny Romero Riera

AUDITORES

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

		PROGRAMA DE EJECUCIÓN		
Auditoría financiera a la PROGRAMA DE EJECUCIÓN				
No	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:	Observación
01	Verificar los valores registrados en la cuenta caja, comprobar con los arqueos de caja.	CC	L.G – D.R	No entregaron la información para estos procedimientos.
02	Solicitar las conciliaciones bancarias para posteriormente ejecutar el proceso y determinar las diferencias.	ENCR	L.G – D.R	
03	Confirmar los saldos contra documentos	MR	L.G – D.R	
04	Realizar el cuadro de los activos fijos y determinar la variable.	ICI	L.G – D.R	
05	Constatación física de activos fijos.	CFA	L.G – D.R	
06	Elaborar un rol de pagos y determinar las variaciones con la contabilidad.	RP	L.G – D.R	
07	Solicitar los kardes y realizar la verificación documental de los ingresos y salidas de la mercadería.	KD	L.G – D.R	
08	Realizar la cedulas sumarias de los Estados Financieros.	CS	L.G – D.R	
09	Elabore los hallazgos del proceso de ejecución	HA	L.G – D.R	

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing.A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

EVIDENCIA DE LIMITACIONES

VCCB
1/1



Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

Tabla N° 15: Confirmar los saldos contra documentos

N°-	DETALLE	CONTABILIDAD	AUDITORIA	VARIABLE	OBSERVACION
1	Basantes Sangurima Blanca Teresa	2654,00	2654,00	0,00	
2	Borja Lliguin David Ángel	681,82	275,02	406,80	no se registró recibo cobro
3	Caivinagua Quezada Marco Alfonso	524,00	524,00	0,00	no hay factura emitidas
4	Calle Peñafiel Blanca Azucena	435,00	435,00	0,00	no hay constatación de documentos
5	Camacho Arévalo José Eduardo	869,00	869,00	0,00	no hay recibos físicos
6	Centeno Patiño miguel Ángel	6472,00	6472,00	0,00	no hay constatación física de recibos
7	Chiriboga Garnica Mirian Patricia	564,00	564,00	0,00	no se registra factura
8	Chungata Rodríguez Carlos Celindo	6547,00	6547,00	0,00	no hay recibo cobrado
9	De La Cruz Cabrera Jean Carlos	3500,00	3500,00	0,00	no se registra de recibo cobro
10	Galarza Guzmán Franklin Alejandro	6150,00	6150,00	0,00	no hay factura cobradas
11	Guzmán Carvajal Gabriel Marcel	2979,00	2979,00	0,00	no se registra documento de cobro
12	Jimquiti Sharup Cleber	6225,19	6225,19	0,00	no hay recibo cobrado
13	Modrovejo Palacios Martha Cecilia	2170,00	2170,00	0,00	no se ha registrado las recibos cobro
14	Nazareno De La Cruz George Emilio	3850,00	3850,00	0,00	no hay recibo cobrado
15	Pitiur Ushpa Oscar Oswaldo	2493,00	2493,00	0,00	no hay recibos cobra
16	Veintimilla Barros Franklin Joselito	2310,00	2310,00	0,00	no hay recibos de cobro
	Vimos Apugllon Ceferino	6552,00	6552,00	0,00	no hay recibos
18	Vimos Malan José Aladino	5772,00	5772,00	0,00	no hay recibos cobra
19	Vimos Malan José Francisco	3368,00	3368,00	0,00	no hay recibos de cobro
20	Wajai Inchis Pedro Andrés	2440,00	2440,00	0,00	no hay recibos
21	Torres Daniel Cristian	1750,00	1750,00	0,00	no hay recibos cobra
22	Calle Antonio Andrés	2235,00	2235,00	0,00	no hay recibos de cobro
23	Binzas Sonia Magaly	3502,00	3502,00	0,00	no hay recibos
24	Gutama Patricio	4331,00	4331,00	0,00	no hay recibos cobra

25	Quinchuela David Israel	3411,00	3411,00	0,00	no hay recibos de cobro	CSD 2/3
26	Balseca Carlos Antonio	2835,00	2835,00	0,00	no hay recibos	
27	Arteaga Sandro Adriano	8534,00	8534,00	0,00	no se registró recibo cobro	
28	Rodríguez Adrián Ángel	9364,00	9364,00	0,00	no se registró recibo cobro	
29	Avilés Torres Adrián	4856,00	4856,00	0,00	no se registró recibo cobro	
30	Rodríguez Samaniego Antonio	7530,00	7530,00	0,00	no se registró recibo cobro	
31	Ruiz Charly	3003,00	3003,00	0,00	no se registró recibo cobro	
32	Peñafile Anderson	3822,00	3822,00	0,00	no se registró recibo cobro	
34	Chacha Anita Lucia	4376,00	4376,00	0,00	no se registró recibo cobro	
35	Villa Alva Alicia	6020,00	6020,00	0,00	no se registró recibo cobro	
36	Alvarado Gisela	7320,00	7320,00	0,00	no se registró recibo cobro	
37	Crespo Marcia	24314,00	24314,00	0,00	no se registró recibo cobro	
38	Tenesaca Arturo	9600,00	9600,00	0,00	no se registró recibo cobro	
	Torres Fanny	9635,19	9635,19	0,00	no se registró recibo cobro	
39	Solórzano Cristian	5235,00	5235,00	0,00	no se registró recibo cobro	
39	Chica Alfonso	66010,00	66010,00	0,00	no se registró recibo cobro	
40	Vega Julio	5835,00	5835,00	0,00	no se registró recibo cobro	
41	Flores José	9732,00	9732,00	0,00	no se registró recibo cobro	
42	Arosemena Jimena	6560,00	6560,00	0,00	no se registró recibo cobro	
43	Zumbara Omar	2943,00	2943,00	0,00	no se registró recibo cobro	
44	Velín Camilo	1345,00	1345,00	0,00	no se registró recibo cobro	
45	Cañadas Erika	7432,00	7432,00	0,00	no se registró recibo cobro	
46	Medrano José	3766,00	3766,00	0,00	no se registró recibo cobro	
47	Gavilánez María	7850,00	7850,00	0,00	no se registró recibo cobro	
48	Godoy Luis	5461,00	5461,00	0,00	no se registró recibo cobro	
49	Guamán Manuel	6832,00	6832,00	0,00	no se registró recibo cobro	
50	Guadalupe Santiago	7231,00	7231,00	0,00	no se registró recibo cobro	

51	Daquilema Nicolas	4623,00	4623,00	0,00	no se registró recibo cobro	CSD 3/3
52	Díaz Paul	3832,00	3832,00	0,00	no se registró recibo cobro	
53	Escobar Mesías	5821,81	5821,81	0,00	no se registró recibo cobro	
54	Enríquez Luis	6823,00	6823,00	0,00	no se registró recibo cobro	
55	Domínguez Napoleón	2861,00	2861,00	0,00	no se registró recibo cobro	
56	Flores Amparo	1880,00	1880,00	0,00	no se registró recibo cobro	
57	Gracias Galys	5750,00	5750,00	0,00	no se registró recibo cobro	
58	Guevara Castillo Herlinda	7627,00	7627,00	0,00	no se registró recibo cobro	
59	Hidalgo Víctor	2734,00	2734,00	0,00	no se registró recibo cobro	
60	Ibarra Gonzalo	5863,00	5863,00	0,00	no se registró recibo cobro	
		367041,01	366634,21	406,80		

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

REALIZAR EL CUADRO DE LOS ACTIVOS FIJOS Y DETERMINAR LA VARIABLE.

RAFD
1/2

Detalle	Monto	Vida Útil	% Depr.	Valor Residual		Depr. Anual	Contador	Variación
				Valor	Porcentaje			
Muebles y enseres							0	
Escritorio Wengue ES0803 Inval (2)	900,00	10	10%	90,00	10%	81,00	0	81,00
Silla de espera de 4 asientos (5)	1.301,60	10	10%	130,16	10%	117,14	0	117,14
Escritorio Mueble de oficina (4)	800,00	10	10%	80,00	10%	72,00	0	72,00
Sillas ejecutivas (7)	833,00	10	10%	83,30	10%	74,97		74,97
Juego de comedor y sillas	3.650,00	10	10%	365,00	10%	328,50	0	328,50
Refrigeradora Indúrame Ri-340 Cuarzo Croma, 212 Litros	564,00	10	10%	56,40	10%	50,76	0	50,76
Cocineta de Cuatro Quemadores de a Gas	140,00	10	10%	14,00	10%	12,60	0	12,60
Archivadores de 3 y 4 Gaveta Muebles de Oficina(4)	540,00	10	10%	54,00	10%	48,60	0	48,60
Mesas y sillas para sala de juntas	1.780,00	10	10%	178,00	10%	160,20	0	160,20
Archivadores (2)	360,00	10	10%	36,00	10%	32,40	0	32,40
Vehículos								

Camioneta Toyota Cabina doble 2,4 4x2	9.728,00	5	20%	2.918,40	30%	1361,92	0	1361,92
Equipo de computo								RAFD 2/2
Computador Completo Board I3 G2030 3,0ghz Cyber Oficina(5)	1725,00	3	10%	172,50	10%	517,50	0	517,50
Impresora Epson con tinta continua (3)	294,98	3	10%	29,50	10%	88,49	0	
San sum C845-Sp4214SL (2)	1791,88	3	10%	179,19	10%	537,56	0	537,56
Edificios					10%			
Estructura física del Constructora e Inmobiliaria Sangay	162278,71	20	5%	97.367,23	60%	3245,57	0	3245,57
Amortización					10%		0	
Gastos de constitución	2000,00	5	20%	200,00	10%	360,00	0	360,00
					TOTALΣ	590,77		590,77

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

Constatación física de activos fijos.

CFAF
1/4

Muebles y enseres	Arias de Trabajo	Personal a cargo	Estado	Verificado	Personal a cargo	Estado
Escritorio Wengue ES0803 Inval	cajeros/as	Caivinagua Quezada Marco Alfonso	Regular		Calle Peñafiel Blanca Azucena	Regular
Escritorio Wengue ES0803 Inval	cajeros/as	Calle Peñafiel Blanca Azucena	Regular		Caivinagua Quezada Marco Alfonso	Bueno
Silla de espera de 4 asientos	conserje	Camacho Arévalo José Eduardo	Bueno		Camacho Arévalo José Eduardo	Bueno
Silla de espera de 4 asientos	conserje	Camacho Arévalo José Eduardo	Bueno		Camacho Arévalo José Eduardo	Regular
Silla de espera de 4 asientos	conserje	Camacho Arévalo José Eduardo	Bueno		Camacho Arévalo José Eduardo	Bueno
Silla de espera de 4 asientos	conserje	Camacho Arévalo José Eduardo	Bueno		Camacho Arévalo José Eduardo	Bueno
Escritorio Mueble de oficina	Contadora	Modrovejo Palacios Martha Cecilia	Bueno		Modrovejo Palacios Martha Cecilia	Bueno
Escritorio Mueble de oficina	Gerente	Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Bueno		Basantes Sangurima Blanca Teresa	Regular
Escritorio Mueble de oficina	Depart.Relaciones Humanas	Basantes Sangurima Blanca Teresa	Bueno		Basantes Sangurima Blanca Teresa	Regular
Escritorio Mueble de oficina	Administrador	Borja Lliguin David Ángel	Regular		Borja Lliguin David Ángel	Bueno
Sillas ejecutivas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno		Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno
Sillas ejecutivas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno		Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno
Sillas ejecutivas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Regular		Centeno Patiño miguel Ángel	Regular

Sillas ejecutivas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno		Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno
Sillas ejecutivas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno		Basantes Sangurima Blanca Teresa	Bueno
Sillas ejecutivas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno		Centeno Patiño miguel Ángel	Regular
Sillas ejecutivas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno		Centeno Patiño miguel Ángel	Regular
Juego de comedor y sillas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Regular		Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno
Refrigeradora Indúrame Ri-340 Quarzo Croma, 212 Litros	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Regular		Centeno Patiño miguel Ángel	Bueno
Cocineta de cuatro Quemadores de a Gas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Regular		Centeno Patiño miguel Ángel	Regular
Archivadores de 3 y 4 Gaveta Muebles de Oficina	Relaciones Humanas	Basantes Sangurima Blanca Teresa	Bueno		Basantes Sangurima Blanca Teresa	Bueno
Archivadores de 3 y 4 Gaveta Muebles de Oficina	Contadora	Modrovejo Palacios Martha Cecilia	Regular		Modrovejo Palacios Martha Cecilia	Bueno
Archivadores de 3 y 4 Gaveta Muebles de Oficina	Gerente	Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Bueno		Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Regular
Archivadores de 3 y 4 Gaveta Muebles de Oficina	Administrador	Borja Lliguin David Ángel	Bueno		Borja Lliguin David Ángel	Bueno
Mesas y sillas para sala de juntas	Bodega	Centeno Patiño miguel Ángel	Regular		Modrovejo Palacios Martha Cecilia	Bueno
Archivadores	Contadora	Modrovejo Palacios Martha Cecilia	Regular		Centeno Patiño miguel Ángel	Regular
Archivadores	Gerente	Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Bueno		Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Regular
Vehículos						

Camioneta Toyota Cabina doble 2,4 4x2	chofer de la Constructora	Chungata Rodríguez Carlos Celindo	Regular		Chungata Rodríguez Carlos Celindo	Bueno
Equipo de computo						
Computador Completo Board I3 G2030 3,0ghz Cyber Oficina	Contadora	Modrego Palacios Martha Cecilia	Bueno		Borja Lliguin David Ángel	Bueno
Computador Completo Board I3 G2030 3,0ghz Cyber Oficina	Administrador	Borja Lliguin David Ángel	Bueno		Borja Lliguin David Ángel	Bueno
Computador Completo Board I3 G2030 3,0ghz Cyber Oficina	Gerente	Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Bueno		Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Regular
Computador Completo Board I3 G2030 3,0ghz Cyber Oficina	Relaciones Humanas	Basantés Sangurima Blanca Teresa	Bueno		Basantés Sangurima Blanca Teresa	Bueno
Computador Completo Board I3 G2030 3,0ghz Cyber Oficina	cajeros/as	Caivinagua Quezada Marco Alfonso	Regular		Caivinagua Quezada Marco Alfonso	Regular
Impresora Epson con tinta continua	Contadora	Modrovejo Palacios Martha Cecilia	Bueno		Caivinagua Quezada Marco Alfonso	Bueno
Impresora Epson con tinta continua	Gerente	Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Bueno		Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Bueno
Impresora Epson con tinta continua	Administrador	Borja Lliguin David Ángel	Regular		Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Regular
Sansum C845-Sp4214SL	Gerente	Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Bueno		Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Bueno
Sansum C845-Sp4214SL	cajeros/as	Calle Peñafiel Blanca Azucena	Bueno		Calle Peñafiel Blanca Azucena	Bueno

Edificios						
Estructura física del Constructora e Inmobiliaria Sangay	Gerente	Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Regular		Galarza Guzmán Franklin Alejandro	Regular

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

ELABORAR UN ROL DE PAGOS Y DETERMINAR LAS VARIACIONES CON LA CONTABILIDAD.

**ERPDV
1/2**


Detalle	No.	Sueldo Básico*	Décimo Tercero**	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva	Vacaciones	Aporte Patronal 12,15%	Total Año 1
Basantes Sangurima Blanca Teresa	1	370,00	370,00	292,00	370,00	185,00	539,46	6.196,46
Borja Lliguin David Ángel	1	360,00	360,00	292,00	360,00	180,00	524,88	6.036,88
Caivinagua Quezada Marco Alfonso	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
Calle Peñafiel Blanca Azucena	1	380,00	380,00	292,00	380,00	190,00	554,04	6.356,04
Camacho Arévalo José Eduardo	1	350,00	350,00	292,00	350,00	175,00	510,30	5.877,30
Centeno Patiño miguel Ángel	1	340,00	340,00	292,00	340,00	170,00	495,72	5.717,72
Chiriboga Garnica Mirian Patricia	1	313,00	313,00	292,00	313,00	156,50	456,35	5.286,85
Chungata Rodríguez Carlos Celindo	1	330,00	330,00	292,00	330,00	165,00	481,14	5.558,14
De La Cruz Cabrera Jean Carlos	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
Galarza Guzmán Franklin Alejandro	1	320,00	320,00	292,00	320,00	160,00	466,56	5.398,56
Guzmán Carvajal Gabriel Marcel	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
Jimquiti Sharup Cleber	1	311,00	311,00	292,00	311,00	155,50	453,44	5.254,94
Modrvejo Palacios Martha Cecilia	1	390,00	390,00	292,00	390,00	195,00	568,62	6.515,62
Nazareno De La Cruz George Emilio	1	550,00	550,00	292,00	550,00	275,00	801,90	9.068,90
Pitiur Ushpa Oscar Oswaldo	1	315,00	315,00	292,00	315,00	157,50	459,27	5.318,77

Veintimilla Barros Franklin Joselito	1	320,00	320,00	292,00	320,00	160,00	466,56	5.398,56
Vimos Apellan Ceferino	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
Vimos Malan José Aladino	1	370,00	370,00	292,00	370,00	185,00	539,46	6.196,46
Vimos Malan José Francisco	1	340,00	340,00	292,00	340,00	170,00	495,72	5.717,72
Wajai Inchis Pedro Andrés	1	310,00	310,00	292,00	310,00	155,00	451,98	5.238,98
TOTAL		6909,00	6.359,00	5840,00	6909,00	3454,50	10073,32	116.093,82

No.	Conceptos	Contabilidad	Auditoría	Variación
1	Gastos de sueldos y salarios	66788,26	82908,00	- 16119,74
2	Gastos de beneficios sociales	15036,94	✓ 15653,50	- 616,56 ✓
3	Gastos aportes IESS	9547,41	24734,22	- 15186,81
Total Σ		91372,61	123295,72	- 31923,11

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

COMPROBAR LAS TRANSACCIONES CON LOS DOCUMENTOS FUENTE PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS SALDOS.

		SEGÚN LISTA DE VERIFICACION: CAJA - BANCOS				
No.	Concepto	Valor	Documento	Auditor	Variación	
1	ventas Factura N°-001	35,00	0,00	0,00	35,00	
3	ventas Factura N°-002	75,00	75,00	75,00	0,00	
5	ventas Factura N°-003	42,00	42,00	42,00	0,00	
7	ventas Factura N°-004	90,00	90,00	90,00	0,00	
9	ventas Factura N°-005	120,00	120,00	120,00	0,00	
10	ventas Factura N°-006	220,00	0,00	0,00	220,00	
12	ventas Factura N°-007	273,00	273,00	273,00	0,00	
14	ventas Factura N°-008	380,00	0,00	0,00	380,00	
16	ventas Factura N°-009	458,00	0,00	0,00	458,00	
18	ventas Factura N°-0010	12,00	12,00	12,00	0,00	
20	ventas Factura N°-0011	18,00	18,00	18,00	0,00	
22	ventas Factura N°-0012	22,00	22,00	22,00	0,00	
24	ventas Factura N°-0013	1000,00	1000,00	1000,00	0,00	
26	ventas Factura N°-0014	230,00	✓ 230,00	✓ 230,00	0,00	
28	ventas Factura N°-0015	160,00	160,00	160,00	0,00	
30	ventas Factura N°-0016	315,00	0,00	0,00	315,00	
32	ventas Factura N°-0017	1250,00	1250,00	1250,00	0,00	
34	ventas Factura N°-0018	1249,00	1249,00	1249,00	0,00	
36	ventas Factura N°-0019	745,00	745,00	745,00	0,00	
38	ventas Factura N°-0020	120,00	120,00	120,00	0,00	
40	ventas Factura N°-0021	7000,00	7000,00	7000,00	0,00	
43	ventas Factura N°-0022	11000,00	0,00	0,00	11000,00	
45	ventas Factura N°-0023	1100,00	1100,00	1100,00	0,00	
47	ventas Factura N°-0024	125,80	125,80	125,80	125,80	
49	ventas Factura N°-0025	320,45	320,45	320,45	0,00	
51	ventas Factura N°-0026	712,78	712,78	712,78	0,00	
53	Ventas Factura N°-0027	2006,00	2006,00	2006,00	0,00	
55	ventas Factura N°-0028	1000,00	1000,00	1000,00	0,00	

57	ventas Factura N°-0029	10000,00	10000,00	10000,00	0,00
59	ventas Factura N°-0030	2000,00	200,00	200,00	0,00
61	ventas Factura N°-0031	740,68	740,68	740,68	0,00
63	ventas Factura N°-0032	8200,00	0,00	0,00	8200,00
65	ventas Factura N°-0033	523,76	523,76	523,76	0,00
67	ventas Factura N°-0034	1243,00	1243,00	1243,00	0,00
69	ventas Factura N°-0035	5761,00	5761,00	5761,00	0,00
71	ventas Factura N°-0036	3591,00	0,00	0,00	3591,00
73	ventas Factura N°-0037	3000,00	3000,00	3000,00	0,00
75	ventas Factura N°-0038	3000,00	3000,00	3000,00	0,00
77	ventas Factura N°-0039	327,65	327,65	327,65	0,00
79	ventas Factura N°-0040	500,00	500,00	500,00	0,00
81	ventas Factura N°-0041	610,00	610,00	610,00	0,00
83	ventas Factura N°-0042	970,00	970,00	970,00	0,00
85	ventas Factura N°-0043	230,00	230,00	230,00	0,00
87	ventas Factura N°-0045	129,00	0,00	0,00	129,00
89	ventas Factura N°-0046	376,00	376,00	376,00	0,00
91	ventas Factura N°-0047	654,00	654,00	654,00	0,00
93	ventas Factura N°-0048	1030,00	1030,00	1030,00	0,00
95	ventas Factura N°-0049	735,20	√ 735,20	√ 735,20	0,00
97	ventas Factura N°-0050	527,25	527,25	527,25	0,00
99	ventas Factura N°-0051	700,00	700,00	700,00	0,00
101	ventas Factura N°-0052	1420,00	1420,00	1420,00	0,00
103	ventas Factura N°-0053	2000,00	2000,00	2000,00	0,00
105	ventas Factura N°-0054	8000,00	8000,00	8000,00	0,00
107	ventas Factura N°-0055	6510,00	6510,00	6510,00	0,00
109	ventas Factura N°-0056	1000,00	1000,00	1000,00	0,00
111	ventas Factura N°-0057	5300,00	5300,00	5300,00	0,00
113	ventas Factura N°-0058	1400,00	1400,00	1400,00	0,00
115	ventas Factura N°-0059	2370,00	2370,00	2370,00	0,00
117	ventas Factura N°-0060	3662,00	3662,00	3662,00	0,00
121	ventas Factura N°-0061	624,70	624,70	624,70	0,00
124	ventas Factura N°-0062	1200,00	1200,00	1200,00	0,00
126	ventas Factura N°-0063	2400,00	2400,00	2400,00	0,00
128	ventas Factura N°-0064	843,00	843,00	843,00	0,00
130	ventas Factura N°-0065	7210,00	7210,00	7210,00	0,00
132	ventas Factura N°-0067	300,00	300,00	300,00	0,00
134	ventas Factura N°-0068	1130,00	1130,00	1130,00	0,00

136	ventas Factura N°-0069	742,50	742,50	742,50	742,50
138	ventas Factura N°-0070	621,00	621,00	621,00	0,00
140	ventas Factura N°-0071	1000,00	1000,00	1000,00	0,00
142	ventas Factura N°-0072	820,00	820,00	820,00	0,00
144	ventas Factura N°-0073	1200,00	1200,00	1200,00	0,00
146	ventas Factura N°-0074	1100,00	1100,00	1100,00	0,00
148	ventas Factura N°-0075	530,00	530,00	530,00	0,00
150	ventas Factura N°-0076	352,00	352,00	352,00	0,00
152	ventas Factura N°-0077	125,60	125,60	125,60	0,00
154	ventas Factura N°-0078	1260,00	1260,00	1260,00	0,00
156	ventas Factura N°-0079	1200,00	1200,00	1200,00	0,00
158	ventas Factura N°-0080	836,00	836,00	836,00	0,00
160	ventas Factura N°-0081	682,00	682,00	682,00	0,00
162	ventas Factura N°-0082	9000,00	9000,00	9000,00	0,00
164	ventas Factura N°-0083	2100,00	2100,00	2100,00	0,00
166	ventas Factura N°-0084	1200,00	1200,00	1200,00	0,00
168	ventas Factura N°-0085	111,00	111,00	111,00	0,00
170	ventas Factura N°-0086	737,00	737,00	737,00	0,00
172	ventas Factura N°-0087	278,00	√ 278,00	√ 278,00	0,00
174	ventas Factura N°-0089	180,00	180,00	180,00	0,00
176	ventas Factura N°-0090	97,75	97,75	97,75	0,00
178	ventas Factura N°-0091	700,00	700,00	700,00	0,00
180	ventas Factura N°-0092	1300,00	1300,00	1300,00	0,00
182	ventas Factura N°-0093	321,45	321,45	321,45	0,00
184	ventas Factura N°-0094	205,75	205,75	205,75	0,00
186	ventas Factura N°-0095	100,00	100,00	100,00	0,00
188	ventas Factura N°-0096	25,00	25,00	25,00	0,00
190	ventas Factura N°-0097	95,00	95,00	95,00	0,00
192	ventas Factura N°-0098	90,22	90,22	90,22	0,00
194	ventas Factura N°-0099	120,50	120,50	120,50	0,00
196	ventas Factura N°-00100	139,00	139,00	139,00	0,00
198	ventas Factura N°-00101	1000,00	1000,00	1000,00	0,00
200	ventas Factura N°-00102	2000,00	2000,00	2000,00	0,00
202	ventas Factura N°-00103	5100,00	5100,00	5100,00	0,00
204	ventas Factura N°-00104	5200,00	5200,00	5200,00	0,00
206	ventas Factura N°-00105	420,00	420,00	420,00	0,00
208	ventas Factura N°-00106	200,00	200,00	200,00	0,00
300	ventas Factura N°-00107	300,00	300,00	300,00	0,00

302	ventas Factura N°-00108	6100,00	6100,00	6100,00	0,00
304	ventas Factura N°-00109	1100,00	1100,00	1100,00	0,00
306	ventas Factura N°-00110	2000,00	2000,00	2000,00	0,00
308	ventas Factura N°-00111	2100,00	2100,00	2100,00	0,00
400	ventas Factura N°-00112	150,00	150,00	150,00	0,00
402	ventas Factura N°-00113	642,00	642,00	642,00	0,00
404	ventas Factura N°-00114	311,00	314,96	311,00	0,00
406	ventas Factura N°-00115	450,00	450,00	450,00	0,00
		174640,04	148516,00	148512,04	25196,30

Para la verificación se incluyeron todos los valores de la cuenta caja banco, dando como resultado los siguientes valores que son comparados con el saldo del Estado de Situación Financiera;

Cuenta	Contabilidad	Auditoría	Variación
Caja / Bancos	1189,44	26385,74	25196.30

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

**SEGÚN LISTA DE VERIFICACION:
CUENTAS POR COBRAR**

No.	Concepto	Valor	Documentos	Auditoria	Variación
1	ventas Factura N°-00116	25,00	0,00	0,00	25,00
3	ventas Factura N°-00117	80,00	80,00	80,00	0
5	ventas Factura N°-00118	45,00	45,00	45,00	0,00
7	ventas Factura N°-00119	90,00	90,00	90,00	0,00
9	ventas Factura N°-00120	250,00	250,00	250,00	0,00
11	ventas Factura N°-00121	371,00	0,00	0,00	371,00
13	ventas Factura N°-00122	400,00	400,00	400,00	0,00
15	ventas Factura N°-00123	120,00	120,00	120,00	0,00
17	ventas Factura N°-00124	500,00	500,00	500,00	0,00
19	ventas Factura N°-00125	310,00	310,00	310,00	0,00
21	ventas Factura N°-00126	421,00	421,00	421,00	0,00
23	ventas Factura N°-00127	170,00	170,00	170,00	0,00
25	ventas Factura N°-00128	612,00	612,00	612,00	0,00
27	ventas Factura N°-00129	411,00	411,00	411,00	0,00
29	ventas Factura N°-00130	279,00	√ 279,00	√ 279,00	0,00
31	ventas Factura N°-00131	3500,00	3500,00	3500,00	0,00
33	ventas Factura N°-00132	415,00	415,00	415,00	0,00
35	ventas Factura N°-00133	234,00	234,00	234,00	0,00
37	ventas Factura N°-00134	135,00	0,00	0,00	135,00
39	ventas Factura N°-00135	265,00	265,00	265,00	0,00
42	ventas Factura N°-00135	632,00	0,00	0,00	632,00
44	ventas Factura N°-00136	772,00	772,00	772,00	0,00
46	ventas Factura N°-00137	8200,00	0,00	0,00	8200,00
48	ventas Factura N°-00138	2300,00	0,00	0,00	2300,00
50	ventas Factura N°-00139	9000,00	9000,00	9000,00	0,00
52	ventas Factura N°-00140	1750,00	0,00	0,00	1750,00
	ventas Factura N°-00141	2400,00	2400,00	2400,00	0,00
56	ventas Factura N°-00142	7320,00	7320,00	7320,00	0

Elab. Por: L.G.P / D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.P.R.C./Ing.L.A.O.H	Fecha:

58	ventas Factura N°-00143	356,00	0,00	0,00	356,00
60	ventas Factura N°-00144	1942,00	1942,00	1942,00	0,00
62	ventas Factura N°-00145	7200,00	7200,00	7200,00	0,00
64	ventas Factura N°-00146	100,00	100,00	100,00	0,00
66	ventas Factura N°-00147	5310,00	531,00	531,00	0,00
68	ventas Factura N°-00148	56,00	56,00	56,00	0,00
70	ventas Factura N°-00149	869,00	869,00	869,00	0,00
72	ventas Factura N°-00150	86,00	86,00	86,00	0,00
74	ventas Factura N°-00151	86,00	86,00	86,00	0,00
76	ventas Factura N°-00152	65,00	65,00	65,00	0,00
78	ventas Factura N°-00153	568,00	568,00	568,00	0,00
80	ventas Factura N°-00154	485,00	485,00	485,00	0,00
82	ventas Factura N°-00155	896,00	896,00	896,00	0,00
84	ventas Factura N°-00156	78,00	78,00	78,00	0,00
86	ventas Factura N°-00157	45,00	45,00	45,00	0,00
88	ventas Factura N°-00158	766,00	766,00	766,00	0,00
90	ventas Factura N°-00159	3353,00	3353,00	3353,00	0,00
92	ventas Factura N°-00160	256,00	256,00	256,00	0,00
94	ventas Factura N°-00161	458,00	0,00	0,00	458,00
96	ventas Factura N°-00162	78,00	78,00	78,00	0,00
98	ventas Factura N°-00163	856,00	0,00	0,00	856,00
100	ventas Factura N°-00164	176,00	176,00	176,00	0,00
102	ventas Factura N°-00165	47,00	47,00	47,00	0,00
104	ventas Factura N°-00166	200,00	200,00	200,00	0,00
106	ventas Factura N°-00167	440,00	440,00	440,00	0,00
108	ventas Factura N°-00168	100,00	100,00	100,00	0,00
110	ventas Factura N°-00169	215,00	215,00	215,00	0,00
112	ventas Factura N°-00170	5261,00	5261,00	5261,00	0,00
114	ventas Factura N°-00171	250,00	250,00	250,00	0,00
116	ventas Factura N°-00172	54,00	54,00	54,00	0,00
118	ventas Factura N°-00173	504,00	504,00	504,00	0,00
120	ventas Factura N°-00174	25,00	25,00	25,00	0,00
123	ventas Factura N°-00175	78,00	78,00	78,00	0,00

125	ventas Factura N°-00176	54,00	54,00	54,00	0,00
127	ventas Factura N°-00177	125,00	125,00	125,00	0,00
129	ventas Factura N°-00178	1259,00	1259,00	1259,00	0,00
131	ventas Factura N°-00179	580,00	580,00	580,00	0,00
133	ventas Factura N°-00180	10,00	10,00	10,00	0,00
135	ventas Factura N°-00181	186,00	186,00	186,00	0,00
137	ventas Factura N°-00182	1567,00	1567,00	1567,00	0,00
139	ventas Factura N°-00183	1458,00	1458,00	1458,00	0,00
141	ventas Factura N°-00184	2500,00	2500,00	2500,00	0,00
143	ventas Factura N°-00185	125,00	125,00	125,00	0,00
145	ventas Factura N°-00186	28,00	✓ 28,00	✓ 28,00	0,00
147	ventas Factura N°-00187	785,00	785,00	785,00	0,00
149	ventas Factura N°-00188	2310,00	2310,00	2310,00	0,00
151	ventas Factura N°-00189	145,00	145,00	145,00	0,00
153	ventas Factura N°-00190	258,00	258,00	258,00	0,00
155	ventas Factura N°-00191	1583,00	1583,00	1583,00	0,00
157	ventas Factura N°-00192	3698,00	3698,00	3698,00	0,00
159	ventas Factura N°-00193	258,00	258,00	258,00	0,00
161	ventas Factura N°-00194	144,00	144,00	144,00	0,00
163	ventas Factura N°-00195	258,00	258,00	258,00	0,00
165	ventas Factura N°-00196	125,00	125,00	125,00	0,00
167	ventas Factura N°-00197	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
169	ventas Factura N°-00198	368,00	368,00	368,00	0,00
171	ventas Factura N°-00199	6231,00	6231,00	6231,00	0,00
173	ventas Factura N°-00200	235,00	235,00	235,00	0,00
175	ventas Factura N°-00201	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
177	ventas Factura N°-00202	125,00	125,00	125,00	0,00
179	ventas Factura N°-00203	1255,00	1255,00	1255,00	0,00
181	ventas Factura N°-00204	968,00	968,00	968,00	0,00
183	ventas Factura N°-00205	128,00	128,00	128,00	0,00
185	ventas Factura N°-00206	12,89	12,89	12,89	0,00
187	ventas Factura N°-00207	25,00	25,00	25,00	0,00
189	ventas Factura N°-00208	12,00	12,00	12,00	0,00

191	ventas Factura N°-00209	136,00	136,00	136,00	0,00
193	ventas Factura N°-00210	258,00	258,00	258,00	0,00
195	ventas Factura N°-00211	58,00	58,00	58,00	0,00
197	ventas Factura N°-00212	60,00	60,00	60,00	0,00
199	ventas Factura N°-00213	125,00	125,00	125,00	0,00
201	ventas Factura N°-00214	2580,00	2580,00	2580,00	0,00
203	ventas Factura N°-00215	1890,00	1890,00	1890,00	0,00
205	ventas Factura N°-00216	125,00	125,00	125,00	0,00
207	ventas Factura N°-00217	179,00	✓ 179,00	✓ 179,00	0,00
209	ventas Factura N°-00218	369,00	369,00	369,00	0,00
301	ventas Factura N°-00219	789,00	789,00	789,00	0,00
303	ventas Factura N°-00300	235,00	235,00	235,00	0,00
305	ventas Factura N°-00301	127,00	127,00	127,00	0,00
307	ventas Factura N°-00302	875,00	875,00	875,00	0,00
309	ventas Factura N°-00303	253,00	253,00	253,00	0,00
401	ventas Factura N°-00304	1760,00	1760,00	1760,00	0,00
403	ventas Factura N°-00305	3590,00	3590,00	3590,00	0,00
405	ventas Factura N°-00306	259,00	234,78	259,00	0,00
407	ventas Factura N°-00307	132,33	132,33	132,33	0,00
		115398,22	95512	95536,22	15083

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:



**SEGÚN LISTA DE VERIFICACION:
GASTOS Y OTROS BIENES**

No.	Detalle	Valor	Documentos	Auditoria	Variación
	Saldo de Noviembre	14420,87	14420,87	14420,87	
1	Factura 547	25,01	25,01	25,01	0,00
2	Factura 80091	32,05	43,05	43,05	-11,00
6	factura N°00703	1210,00	0,00	0,00	1210,00
10	factura N°00705	3987,00	3987,00	3987,00	0,00
12	factura N°00708	489,03	489,03	489,03	0,00
14	factura N°00809	3009,05	3009,05	3009,05	0,00
16	factura N°00800	5000,00	5000,00	5000,00	0,00
18	facturas N°00801	325,00	325,00	325,00	0,00
20	facturas N°00802	2500,00	2500,00	2500,00	0,00
22	facturas N°00803	4100,00	4100,00	4100,00	0,00
24	factura N°00804	5100,00	5100,00	5100,00	0,00
26	factura N°00805	112,00	112,00	112,00	0,00
30	facturas N°00807	852,00	852,00	852,00	0,00
36	factura N°00900	450,00	450,00	450,00	0,00
38	factura N°00901	8650,00	8650,00	8650,00	0,00
40	factura N°00902	1405,00	1405,00	1405,00	0,00
51	factura N°0076	78,00	78,00	78,00	0,00
55	factura N°0078	3600,00	3600,00	3600,00	0,00
58	factura N°0080	1300,00	1300,00	1300,00	0,00
61	factura N°0081	2700,00	2700,00	2700,00	0,00
63	factura N°00675	2300,00	2300,00	2300,00	0,00
65	factura N°0076	85,00	85,00	85,00	0,00
67	factura N°0077	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
73	factura N°0081	235,00	235,00	235,00	0,00
75	factura N°0082	1635,00	1635,00	1635,00	0,00
77	factura N°0083	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
79	factura N°0084	1305,00	1305,00	1305,00	0,00
81	factura N°0088	456,00	456,00	456,00	0,00
83	factura N°0090	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
87	facturas N°0079	895,04	895,04	895,03	0,00

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

89	factura N°0080	975,00	975,00	975,00	0,00
91	factura N°0081	5241,00	5241,00	5241,00	0,00
93	factura N°0083	325,00	325,00	325,00	0,00
95	facturaN°0085	258,00	258,00	258,00	0,00
99	facturas N°0088	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
101	factura N°0090	569,00	569,00	569,00	0,00
103	factura N°0091	3256,00	3256,00	3256,00	0,00
105	factura N°0094	4896,00	4896,00	4896,00	0,00
107	facturaN°0095	1259,00	1259,00	1259,00	0,00
111	factura n°0098	1256,00	1256,00	1256,00	0,00
113	factura N°0094	225,00	225,00	225,00	0,00
115	facturaN°0095	358,00	358,00	358,00	0,00
117	factura N°0096	1478,00	1478,00	1478,00	0,00
119	factura n°0098	235,00	235,00	235,00	0,00
121	factura N°0086	325,00	325,00	325,00	0,00
124	facturas N°0088	698,00	698,00	698,00	0,00
126	factura N°0090	345,00	✓ 345,00	✓ 345,00	0,00
128	factura N°0091	258,00	258,00	258,00	0,00
130	factura N°0092	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
134	factura N°0094	200,00	200,00	200,00	0,00
136	factura n°0095	125,00	125,00	125,00	0,00
138	factura N°0098	455,00	455,00	455,00	0,00
140	facturaN°0099	745,00	745,00	745,00	0,00
142	factura N°00100	1000,00	1000,00	1000,00	0,00
150	factura N°00104	7785,00	7785,00	7785,00	0,00
154	factura N°00106	758,00	758,00	758,00	0,00
158	factura N°00108	634,00	634,00	634,00	0,00
160	facturaN°00109	458,00	458,00	458,00	0,00
162	factura N°00200	522,00	522,00	522,00	0,00
166	factura N°00202	405,00	405,00	405,00	0,00
168	factura N°00203	785,00	785,00	785,00	0,00
170	facturaN°00205	8700,00	8700,00	8700,00	0,00
172	factura N°00206	238,00	238,00	238,00	0,00
174	factura n°00207	458,00	458,00	458,00	0,00
176	factura N°00208	1286,00	1286,00	1286,00	0,00
178	facturaN°00209	863,00	863,00	863,00	0,00
180	factura N°00300	189,00	189,00	189,00	0,00
182	factura n°00301	458,00	458,00	458,00	0,00
184	factura N°00302	897,00	897,00	897,00	0,00

186	facturaN°00303	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
188	factura N°00304	1305,00	1305,00	1305,00	0,00
190	factura n°00305	415,00	415,00	415,00	0,00
192	factura N°00306	1892,00	1892,00	1892,00	0,00
194	facturaN°00307	125,00	125,00	125,00	0,00
196	factura N°00308	745,00	745,00	745,00	0,00
198	factura n°00309	400,00	400,00	400,00	0,00
200	factura N°00202	150,00	150,00	150,00	0,00
202	factura N°00203	1225,00	1225,00	1225,00	0,00
500	facturaN°00205	500,00	500,00	500,00	0,00
206	factura N°00206	1200,00	1200,00	1200,00	0,00
208	factura n°00207	1258,00	1258,00	1258,00	0,00
300	factura N°00208	6000,00	6000,00	6000,00	0,00
302	facturaN°00209	1750,00	1750,00	1750,00	0,00
304	factura N°00300	2400,00	2400,00	2400,00	0,00
306	factura N°00301	1500,00	1500,00	1500,00	0,00
308	factura N°00303	148,00	148,00	148,00	0,00
400	facturaN°00304	2658,00	2658,00	2658,00	0,00
402	factura N°00305	859,00	859,00	859,00	0,00
404	factura N°00306	789,30	789,30	789,30	0,00
406	factura N°00307	104,00	104,00	104,00	0,00
408	facturaN°00308	100,00	100,00	100,00	0,00
	Suma	133824,48	132625,48	132625,47	1199

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

		ESTADO DE RESULTADO CEDULA		
SUMATORIA				
Cuenta	Contabilidad	Auditoría	Variación	
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	874951,09	900147,39	-25196,30	
VENTA DE BIENES	754951,09	780147,39	-25196,30	
OTRAS RENTAS GRAVADAS	120000,00	120000	0,00	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	558262,09	558262,09	0,00	
MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS			0,00	
(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía	189519,32	189519,32	0,00	
(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la compañía	538966,53	538966,53	0,00	
(-) Inventario final de bienes no producidos por la compañía	-170223,72	-170223,72	0,00	
GANANCIA BRUTA	316689,00	341885,30	-25196,30	
GASTOS	295973,51	328080,21	-32106,70	
GASTOS DE VENTA			0,00	
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	66788,26	54588	38468,26	
Aportes a la seguridad social (incluido fonde de reserva)	15036,94	16285,42	-1248,48	
Beneficios sociales e indemnizaciones	0,00	10911,5	-10911,50	
Mantenimiento y reparaciones	0,00	0	0,00	
Arrendamiento Operativo	892,86	892,86	0,00	
Promocion y publicidad	0,00	0	0,00	
Combustibles	665,72	665,72	0,00	
Transporte	43600,52	43600,52	0,00	
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	628,71	628,71	0,00	
GASTOS ADMINISTRATIVOS			0,00	
Sueldos, salarios y demas remuneraciones	0,00	28320	-28320,00	
Aportes a la seguridad social (incluido fonde de reserva)	9547,41	8448,8	1098,61	
Beneficios sociales e indemnizaciones	0,00	5292	-5292,00	
Honorarios ,comiciones y dietas a personas naturales	0,00	0	0,00	
Gastos Depreciación propiedad, planta y equipos		590,77	-590,77	
GASTO DETERIORO	7304,48	7304,48	0,00	
Prov.Ctas.Incobrables	233,41	233,41	0,00	
Cuentas por cobrar	0,00	0	0,00	
OTROS GASTOS	148003,53	147046,35	957,18	

GASTOS FINANCIEROS			0,00
Intereses	3271,67	3271,67	0,00
Base participación trabajadores	20715,49	13805,09	6910,40
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	3107,31	2070,7635	1036,55
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	17608,18	11734,33	5873,85
Impuesto a la Renta	631,58	75,86	555,72
RESULTADO DEL EJERCICIO	17608,13	11658,47	5949,66

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

BALANCE GENERAL

CUENTA			
ACTIVO	Contabilidad	Auditoría	Variación
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes al efectivo	1189,44	26385,74	25196,3
(-) Provisión cuentas incobrables	-233,41	-233,41	0,00
Cuentas por cobrar	0,00	95536,26	-95536,26
INVENTARIOS			0,00
Inventarios repuestos y accesorios	3000,00	3000	0,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES			0,00
Credito tributario a favor de la empresa (IVA)	841,75	814,75	27,00
Credito tributario a favor de la empresa (I.R)	3443,57	3443,57	0,00
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	162278,71	286468,02	124189,31
Inmuebles	14570,86	162278,21	147707,35
Muebles y enseres	11373,63	10868,6	505,03
Maquinaria y equipo	24886,59	0	24886,59
Equipo de computación	1938,28	3811,86	-1873,58
Vehiculos, equipos de transporte y equipo caminero movil	9728,00	9728	0,00

Elab. Por: L.G.P/D.J.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

(-) Depreciacion acumulada propiedades,planta y equipos	-10218,65	-10218,65	0,00
Obras en proceso	110000,00	110000	0,00
TOTAL DEL ACTIVO TOTAL	332798,77	701882,95	- 318691,58
PASIVO			0,00
PASIVO CORRIENTE	34702,27	375735,35	- 341033,08
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	10730,61	10730,61	0,00
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	18750,00	18750	0,00
Otras ctas. corrientes Y Dcts. Por pagar	5221,66	5221,66	0,00
Cuentas por pagar a varios (auditoría)		341033,08	- 341033,08
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	5821,66	5821,66	0,00
Con la administracion tributaria	760,36	760,36	0,00
Con el IESS	1353,98	2061,19	-707,21
Participacion de trabajadores por pagar	3107,32	2070,76	1036,56
Beneficios de ley por pagar	0,00	6463,08	-6463,08
Impuesto a la renta	631,58	75,86	555,72
TOTAL PASIVO	40523,93	381557,01	- 341033,08
PATRIMONIO NETO			0,00
CAPITAL			0,00
Capital suscrito o asignado	800,00	800	0,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURO CAPITAL	349636,41	349636,41	0,00
(-) Pérdidas acumuladas	-41768,94	-41768,94	0,00
Ganancia neta del periodo	20715,45	11658,47	9056,98
TOTAL DEL PATRIMONIO	329382,92	320325,94	9056,98
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO	364085,19	701882,95	- 337797,76


Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

HH**1/4****HOJA DE HALLAZGOS**

ENTIDAD: Constructora e Inmobiliaria Sangay CIUDAD: Macas PROVINCIA: Morona Santiago	COMPONENTE: FALTA DE CONTROL AL ÁREA DE CAJA – BANCOS
---	--


TITULO	Hallazgos del proceso de ejecución
CONDICIÓN	No existen informes de recaudación diarios de las ventas realizadas en efectivo, tampoco se han practicado arqueos afectando el control de los recursos.
CRITERIO	En el oficio N° OF-SOCPMS - 0082-2010, de fecha 19 de noviembre de 2010 se establece la realización de controles a las cuentas de Caja / Bancos como por ejemplo arqueos de caja e informes diarios.
CAUSA	La persona responsable de realizar arqueos e informes diarios de las ventas realizadas en efectivo, no los ha presentado según las disposiciones.
EFFECTO	UDS 25196.30 no han sido contralados debidamente.
CONCLUSIÓN	Se ha observado que la administradora de la constructora Sangay no efectúa informes diarios de recaudación.
RECOMENDACIÓN	El Gerente General ordenará a la contadora se proceda a realizar los arqueos de caja sorpresivos y en forma diaria se realice los informes de caja.

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

		HOJA DE HALLAZGOS
ENTIDAD: Constructora e Inmobiliaria Sangay CIUDAD: Macas PROVINCIA: Morona Santiago	COMPONENTE: FALTA DE CONTROL AL ÁREA DE SRI GASTOS DEDUCIBLES	

TITULO	Registro de gastos deducibles sin sustentos
CONDICIÓN	En la normativa aplicable se fijó que los documentos que habilitan las transacciones, pero no se cumple con lo dispuesto siendo utilizados otros sin validez legal.
CRITERIO	<p>Reglamento de comprobantes de ventas, retenciones y documentos complementarios.</p> <p>Art. 1.- Comprobantes de venta. - 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> 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	La contadora no verifica que la documentación cumpla con la normativa legal, y registra transacciones sin sustento.
EFECTO	USD \$3.510,00 no tiene documento de respaldo
CONCLUSION	Que la contadora no se rige al reglamento interno que estipula la ley como debería ser
RECOMENDACIÓN	Que el administrador tome las debidas acciones a su tiempo para que salga a flote la empresa si no va tener muchos problemas

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

		HOJA DE HALLAZGOS
ENTIDAD: Constructora e Inmobiliaria Sangay CIUDAD: Macas PROVINCIA: Morona Santiago		COMPONENTE: FALTA DE CONTROL AL ÁREA DE VENTAS

TITULO	Documentos que no cumplen con los requisitos de llenado.
CONDICIÓN	Una vez verificado los documentos fuente se pudo determinar que varios de los aspectos claves de llenado fueron incumplidos, como manchones, errores ortográficos que dejan sin validez la información.
CRITERIO	<p>Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios, Art. 19.- Requisitos de llenado para facturas. - Las facturas contendrán la siguiente información no impresa sobre la transacción:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Identificación del adquirente. 2. Descripción o concepto del bien transferido o del servicio prestado. 3. Precio unitario de los bienes o precio del servicio. 4. Valor subtotal de la transacción, sin incluir impuestos. 5. Descuentos o bonificaciones. 6. Impuesto al valor agregado, señalando la tarifa respectiva. 7. En el caso de los servicios prestados por hoteles bares y restaurantes, debidamente calificados. 8. En el caso de que se refiera a servicios para efectuar transferencias de divisas al exterior, prestados por agentes de percepción del impuesto a la salida de divisas, se consignará el impuesto a la salida de divisas percibido. 9. En el caso de las ventas efectuadas por los productores nacionales de bienes gravados con el ICE, se consignará el impuesto a los consumos especiales por separado. 10. Importe total de la transacción. 11. Signo y denominación de la moneda 12. Fecha de emisión. 13. Número de las guías de remisión, cuando corresponda. 14. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.
CAUSA	Falta tener control en la are de facturas y capacitación del personal en lo referente a la recepción de documentos fuente.
EFEECTO	UDS 144, son facturas que no cumplen con los requisitos de llenado.
CONCLUSIÓN	Se emiten Comprobantes de Pago y comprobantes de venta con tachones, enmendaduras e inconsistencia de la información.
RECOMENDACIÓN	Recomienda que se emitan las facturas pertinentes en su debido tiempo

		HOJA DE HALLAZGOS
ENTIDAD: Constructora e Inmobiliaria Sangay CIUDAD: Macas PROVINCIA: Morona Santiago		COMPONENTE: FALTA DE CONTROL AL ÁREA DE GASTOS SUELDOS Y SALARIOS

TITULO	No se registra las remuneraciones
CONDICIÓN	En la normativa se regula el salario y sueldo, verificado la documentación se estableció que no se registra al personal que está incluido en la nómina del IESS perjudicando el registro de los gastos,
CRITERIO	Código de Trabajo Art. 80.- Salario y sueldo.- Salario es el estipendio que paga el empleador al obrero en virtud del contrato de trabajo; y sueldo, la remuneración que por igual concepto corresponde al empleado. El salario se paga por jornadas de labor y en tal caso se llama jornal; por unidades de obra o por tareas. El sueldo, por meses, sin suprimir los días no laborables.
CAUSA	La Contadora no registro los valores de los sueldos y salarios según lo que marca el Código de trabajo.
EFECTO	UDS. 116.093,82
CONCLUSIÓN	Que la área administrativa le sugerirá que se cumplan las normativas estipuladas de las normativas
RECOMENDACIÓN	Se recomienda que se tome en cuenta que lo examinado y se haga cumplir la ley para que en el futuro no tengan problemas

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

Auditoría financiera a la				
PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADO				
No	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:	Observación
01	Notificación de terminación de auditoría	CC	L.G – D.R	
02	Emitir el dictamen de la auditoría financiera	ENCR	L.G – D.R	

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

4.8 INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Macas, 22 de Mayo del 2013

Ing. Franklin Galarza Guzmán

GERENTE DELA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY

Hemos examinado el Balances General y Estado de Resultados de la Constructora e inmobiliaria Sangay. Al 31 de diciembre de 2013. Estos Estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestra auditoría.

La auditoría se realizó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, las mismas requieren que planeemos y ejecutemos la auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye, pruebas selectivas de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; la evaluación de los principios de contabilidad y la evaluación de la presentación de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

Como se analizó los estados financieros, la Compañía CONSTRUCTORA SANGAY presenta un valor en la cuenta Caja / Bancos no es real según los documentos que respaldan las transacciones, Cuentas por cobrar no se presenta en los Estados Financieros siendo en documentos 95536,26 dólares, en lo referente a propiedad, planta y equipos no son lo que se presentan en las facturas que legalíza los bienes por un valor de 124189,31 dólares, en lo referentes a los gastos sueldos y salarios no se presenta el valor total de los funcionarios que fueron registrados en el IESS por una variación de 31923,11 dólares, no fue registrado los valores de la depreciación y por ende los cálculos de participación trabajadora e impuesto a la renta es incorrecto.

En nuestra opinión debido a los efectos de los asuntos mencionados en el párrafo anterior, los estados financieros no presentan razonablemente de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados, la situación financiera de la Compañía Constructora e Inmobiliaria Sangay al 31 de Diciembre del 2013.

Elab. Por: L.G.P/D.J.R.R	Fecha: 02/11/13
Rev.Por: Ing. A.PR.C/Ing.L.A.O.H	Fecha:

Macas 15 de agosto del 2015

Ing. Franklin Galarza Guzmán

GERENTE DELA CONSTRUCTORA E INMOBILIARIA SANGAY

DE NUESTRAS CONSIDERACIONES

Por medio de la presente reciba un cordial saludo y éxitos en sus delicadas funciones

El motivo de la presente es para darle a conocer que hemos realizado con éxito el examen especial de auditoría financiera a los estados financieros de la constructora e inmobiliaria Sangay entregándole los resultados analizados para que determine y tome sabias decisiones a las conclusiones y recomendaciones dadas.

Conociendo que Ud. Tomará las medidas más sabias para el buen funcionamiento de la constructora que se encuentra bajo su dependencia.

Atentamente

DANIEL JHOVANNY ROMERO RIERA

C.I. 140050875-8

LUZMILA GUTAMA PACHO

C.I. 140075482-4

CONCLUSIONES:

En actualidad la auditoría financiera constituye una herramienta indispensable para la adecuada toma de decisiones, debido a que directivos e inversionistas basan sus estrategias en los resultados que se obtiene de ella.

Como conclusión por medio de la auditoría financiera aplicada en la Constructora Sangay hemos determinado que existen ciertas debilidades con respecto a la utilización de cuentas y documentos autorizados que respalden la misma en conclusión se ha verificado que:

- Se emiten Comprobantes de Pago y comprobantes de venta con tachones, enmendaduras e inconsistencia de la información esto hace que la imagen y los datos de la empresa tengan dificultades para facilitar información a clientes y socios.
- Que el área administrativa le sugerirá que se cumplan las normativas estipuladas de las normativas tanto en el personal técnico, talento humano como en el personal administrativo capacitándoles y actualizándoles en las diferentes áreas.
- Que la contadora no se rige al reglamento interno que estipula la ley como debería ser se sugiere crear un programa sistematizado para mejorar las diferentes actividades financieras.

RECOMENDACIONES

La constructora Sangay debe aplicar las recomendaciones emitidas en informe final de la presente auditoría, ya que son realizados sobre los hallazgos encontrados, y monitorear del buen funcionamiento de los controles establecidos, con el fin de mejorar los distintos procesos y actividades de la empresa.

- Se recomienda que se emitan las facturas pertinentes en su debido tiempo con la finalidad de mejorar las distintas transacciones que viene dando la constructora, así se estará mejorando la actividad y eficiencia de la empresa de manera interna y externa ante los socios y clientes.
- Se recomienda que se tome en cuenta que lo examinado y se haga cumplir de acuerdo a la ley para que en el futuro no tengan problemas en las diferentes áreas reguladas por la constitución del estado.
- Que el administrador tome las debidas acciones a su tiempo para que salga a flote la empresa si no va tener muchos problemas aplicando los ajustes recomendados de acuerdo a las diferentes áreas examinadas con la finalidad de presentar una información financiera veraz y razonable a los clientes, accionistas, intermediarios financieros.

BIBLIOGRAFÍA:

Blanco, L.(2012) Auditoria Integral Normas y Procedimientos.: 2a Ed. Bogota: Ecoc.Ediciones.

Bravo M.C., Cervantes. 2001 Auditoria Financiera. Inc. Peru Lima 2ª Ed.

Cepeda, G (2008). Auditoria de Control Interno 2a Ed. Bogota: Ecoc.Ediciones.

Hernandez, B (2008) Sistema Contable basico 2a Ed Buenos Aires UBA.

Estupiñan R. (2004) Papeles de trabajo 2a Ed. Bogota: Ecoc.Ediciones.

Sánchez Curriel G. (2006) Auditoria de Estados Financieros 2ª ed. Mexico: Pearson educasion.

INTERNET

html.Rincondelvago. Informes especiales de Auditorías. 11 de 08 de 2001. 18 de Agosto de 2015.

Madariaga J. (2004) MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORIA tema recuperado www.casadellibro.com manual práctico de auditoria editorial Deusto S.A. Rdiciones recuperado el 21 de agosto del 2015.

[https://books.google.com.ec/about/manual-pr% 3% Alctico_de_auditor](https://books.google.com.ec/about/manual-pr%C3%A1ctico-de-auditor)

Jauditag Auditores Escuela de Administracion Contable NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS tema recuperado el 5 de mayo del 2015

www.eafit.edu.com/escuelas/administracion/consultorio-contable/Documents/N

[https://www.rafit.edu.co/scuelas/administracion/consultorio-contable/Documents.](https://www.rafit.edu.co/scuelas/administracion/consultorio-contable/Documents)

ANEXOS



TRECX CIA. LTDA.
R.U.C. 1791812484001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION No. 590
 MATRIZ Quiroz Ramirez 064-365 y Pedro Freije
 Cotacachi, Guano, PSE: 25 30912 Telefonos: 2598451
 RUC No: 1400508750001

CUENCA - AEROPUERTO
FACTURA No. 029-001-000075171

Pintulac
 www.pintulac.com.ec

CLIENTE: CONSTRUCTORA SANGAY
 Dirección: río blanco, Telefonos: 2045620

Fecha: 29/08/2014
 Hora: 08:15:52

Código	Cant.	Producto	P.U.	X	Y	Z	Subtotal
RP512-2K	25	ROLLO PLASTICO STRETCH 3K. (PAÑOS)	3.16	3			75.25
RP523-2K	25	ROLLO PLASTICO STRETCH DE 25.2K (PAÑOS)	6.32	3			158.10
Su Cambio: 0.00							
Forma de Pago: Valor Venzo							Total: 233.35
Deposito: 252.17 29/08/2014 En esta compra su aborro es 11.65							Subtot.: 4225.15
							I.V.A. 12%: 427.62
							Interés: 46.89
							A Pagar: 4719.66

Acepto que he sido informado con claridad y que entiendo sobre el uso, manejo, aplicación de los productos que se indican en esta factura, así como las políticas de garantía en maquinaria y herramientas. No se aceptan devoluciones ni cambios de colores en productos preservados, ni en cualquier otro producto después que recibió conforme la mercadería.

Firma Cliente

ENTREGADO EN CUENCA AEROPUERTO 2

28/08/2014 08:52

28/AGO/2014 18:46:25 Socio PAUL RENAN CABRERA
TRANSPORTES CABRERA DURAN E HIJOS CADURHITRANS CIA. LTDA.
 SERVICIO DE CARGA Y ENCOMIENDAS
 Cuenca - Limón - San Juan Bosco
 Mández - Sucúa - Macas - Gualaquiza
 Matriz Cuenca: Antisana s/n y Alouquiro • Telf.: 2867017 / 2809218
 e-mail: cadurhitrans@hotmail.com • www.transcabreraduran.com

Nro Guía: G0022826
GUIA DE TRANSPORTE N° 0022826
 R.U.C.: 0190386287001

Fecha: 28/AGOSTO/2014
 Remitente: VIDASA
 Dirección: GIL RAMIRES DAVALOS 4-85
 RUC: 0102114832001
 Telf: 2806-402

Destinatario: CONSTRUCTORA SANGAY
 Dirección: MACAS
 Ciudad: MACAS
 RUC:
 Teléf:

CANT.	DESCRIPCIÓN	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
2	CAJAS	1,25	2,50
2	CILINDROS	3,00	6,00
TOTAL BULTOS 4,00			
FLETE AL COBRO			
SUBTOTAL \$			8,50
I.V.A. 0% \$			8,50
I.V.A. % \$			
TOTAL INCL. I.V.A.			8,50

Trans. "Cabrera Durán e Hijos" no se responsabiliza por valores que vayan dentro de cartas, paquetes, cartones o bultos, y no reconoce indemnización por encomiendas sin valor declarado. Pasados los 60 días no se aceptan reclamos.

ORIGINAL: BLANCA-ADQUIRENTE
 1ª COPIA: ROSADA-ARCHIVO
 2ª COPIA: AMARILLA-DESTINATARIO

LILI GOMEZ
 POR LA EMPRESA RECIBI CONFORME NOMBRE / RECIBE
 Fecha: C.A.

DISTRIBUIDORES:
OXIGENO, ACETILENO,
NITROGENO, ARGON,
MIX-20, CO², HELIO,
GAS PROPANO

COMERCIAL VIDASA

GASES INDUSTRIALES
EQUIPOS DE CORTE Y SUELDA
SOLDADURAS ESPECIALES
SEGURIDAD INDUSTRIAL

BRUNO ANDRES DAVALOS GONZALES
RUC 0102114832001
A.U.L. SRI 1114031589

Dirección: Gil Ramírez Dávalos 4-85 y Armenillas Telf. 2804-364 - 2806-402 E-mail: comercial_vidasa@hotmail.com 121609
Cuenca

CLIENTE: **CONSTRUCTORA SANGAY**
TIT.: 3045630
RUC: **1400508750001**
CÓD: DESCRIPCIÓN:
133 CO2 (GAS CARB.) 20KLS
7123 DISCO ARROM DESBASTE

FACTURA 001-001- N° 021609
FECHA: 05/09/2014 VENCE: 05/09/2014

CANT:	PRECIO UNIT:	TOTAL:
2.00	26.79	53.58
10.00	3.57	35.70

Deben recibir la mercadería y servicios por constar en esta factura conforme y a satisfacción. Acepto que se cobrará el relativo interés según conveniencia vigente a la fecha de pago más el interés por mora

TERMINOS: Cheque
DÍEN \$ 00/100

Subtotal: 89.28
IVA 12% 10.71
Dcto 0.00
TOTAL => 100.00

Recibí Conforme

Obligado a llevar Contabilidad

Imp. LA MERCED Maldonado Tacuri José Francisco RUC 0101420297001 SRI 1017
Telf. 2998101 email: 121609@comercialvidasa.com 121609@comercialvidasa.com 121609

Blanco: CLIENTE
Anulada: EMISOR

AUTOPARTES MOLINA

*OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD
MOLINA CAPON LUIS ANTONIO
R.U.C.: 0102813755001

FACTURA N° 001-001- 000027398
027398 AUTORIZACIÓN DEL SRI N° 1115077786
Dir.: GUAMOTE S/N Y 29 DE MAYO • Telf.: 2700605 • Cel: 0990831055
Email: molinaluis15mp@gmail.com • Morona - Ecuador

Cliente: **CONSTRUCTORA SANGAY**
Dirección: **RIO BLANCO**
Fecha: **Macas, 24 de Septiembre del 2014**

R.U.C. o C.I. **1400508758001**
Ciudad: **MACAS**
Teléfono:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
SM-T1160	cilindro freno toyota stout 79-86	1.00	124.11	124.11 *

Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de **MOLINA CAPON LUIS ANTONIO** en el lugar y fecha que se me reconenga el valor total expresado en esta factura. En caso de mora por no haber pagado, me comprometo a pagar el máximo permitido por la ley. La mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador.

CONDICIONES DE PAGO: CONTADO

SUBTOTAL \$	124.11
DESCUENTO \$	0.00
I.V.A. 12% \$	14.89
I.V.A. 0% \$	0.00
TOTAL FACTURA \$	139.00

ELABORADO POR: _____ CLIENTE: _____

FEUOO PORTELA DIEGO EFRAIN • CONTPEL • RUC: 0104861075001 • AUT. 13576 • TELF.: (01) 2834821 • N° 000021101 AL 00003190 • Fecha de Autorización: 17/Junio/2014 Fecha de Caducidad: 17/Abril/2015



FACTURA

ARE 0077
N° 004-001-00 0076416

SEDE: Calle 100 N° 100, San José, Costa Rica. Tel: (506) 2222-1111 Fax: (506) 2222-1112
SEDE NOROCCIDENTAL: Calle 100 N° 100, San José, Costa Rica. Tel: (506) 2222-1111 Fax: (506) 2222-1112
SEDE SURESTE: Calle 100 N° 100, San José, Costa Rica. Tel: (506) 2222-1111 Fax: (506) 2222-1112
SEDE OCCIDENTAL: Calle 100 N° 100, San José, Costa Rica. Tel: (506) 2222-1111 Fax: (506) 2222-1112
SEDE SURESTE: Calle 100 N° 100, San José, Costa Rica. Tel: (506) 2222-1111 Fax: (506) 2222-1112
SEDE OCCIDENTAL: Calle 100 N° 100, San José, Costa Rica. Tel: (506) 2222-1111 Fax: (506) 2222-1112
SEDE SURESTE: Calle 100 N° 100, San José, Costa Rica. Tel: (506) 2222-1111 Fax: (506) 2222-1112
SEDE OCCIDENTAL: Calle 100 N° 100, San José, Costa Rica. Tel: (506) 2222-1111 Fax: (506) 2222-1112

R.U.C. 0991344054001
AUTORIZACIÓN ISAF N°: T114522041
CONTROLYENTE ESPECIAL
RESOLUCIÓN N° 42200

www.ipac-acero.com
ipac@ipac-acero.com

CLIENTE: COMERCIALIZADORA SANGAT
DIRECCIÓN: PACHO
 CALLE ANTONIO VELIN Y ESPERANZA CORONEL-FID BLANER MERIDA SANTOYO
 SOLICITA DANIEL ROMERO ENTREGAR EN: CALLE ANTONIO VELIN Y ESPERANZA PACHO
 Viaje N°: 0
 ID ARGATO

CODIGO: 0000
RUC: 190508759001
 11-072046120

PEDIDO N°	ORDEN DE DESPACHO	FECHA DE EMISION	FECHA VENCIMIENTO	FORMA DE PAGO	VENDEDOR	UNIDAD
4175	00170175	7/14/2014	11/04/2014	CHEQUE	CRISTIAN REYES 1305 LIGAL 00070	00070

CODIGO	DESCRIPCION	UNIDAD DE MEDIDA	CANTIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
00007015	T.E.R.N. 7/8" x 1.50x6000 mm	UN	1,000.00	8.10	8,100.00

FORMA DEL PRODUCTO ENTREGA 7 CHEQUE 08/108 0004000

Ben: *[Signature]*
 Recibi y satisfaccion la mercaderia. Debo y pagare al anfitri incondicionalmente y sin protesto, el total de este pagaré mas los cargos por servicio. En caso de no pago por el cliente, el emisor, como constancia que este documento que firma es totalmente negociable y transferible.
 NOMBRE: *Daniel Abraham Romeros Rivas*
 C.I. 1400308279

RECIBI CONFORME

VALOR BRUTO: 8,100.00
 DESCUENTO: 4,910.00
 VALOR NETO: 3,190.00
 IVA 15%: 478.50
 FLETE: 5,447.70
VALOR TOTAL: 8,100.00

NO SE ACEPTAN DEVOLUCIONES UNA VEZ RECIBIDA LA MERCADERIA

INEN UL

CLIENTE - ADQUIRENTE

TRECX CIA. LTDA.
R.U.C. 1791812484001
 CONTRIBUYENTE ESPECIAL RESOLUCION No.590
 MATRIZ QUITO: Rumiñahui 0e4-365 y Pedro Freyre,
 Latacunga, Quito, P.O. 2520912 Teléfono: 2598451

CUENCA - AEROPUERTO
FACTURA No. 029-001-000075171

Pintulac
 www.pintulac.com.ec

CLIENTE: C OSTRUCTORA SANGAY
 DIRECCION: RIO BLANCO Telefono:

FECHA: 00021671
 Casa/Catetero: 11 NABA EUGENIA
 Fecha: CUENCA, 29/08/2013 08:51:52

Código	Cant.	Producto	P.U.	\$	Q	Subtotal
RPS12-2K	25	ROLLO PLASTICO STRETCH 12K (PAQU)	3.16	5		79.05
RPS29-2K	25	ROLLO PLASTICO STRETCH 29 2K (PAQU)	6.32	5		158.00
Si Cambio :	0.00					
Forma de Pago	Valor	Fecha	Total:	277.00	Subtotal:	237.05
Deposito	252.17	29/08/2014	En esta comora su abono es 11.85		I.V.A. 12%:	27.02
					Interés:	90.00
					A Pagar:	425.17

Acepto que he sido informado con claridad y que entiendo sobre el uso, manejo, aplicación de los productos que se indican en esta factura, así como las políticas de garantía en maquinaria y herramientas. No se aceptan devoluciones ni cambio de colores en productos preparados, ni en cualquier otro producto después que recibió conforme la mercadería.

Firma Cliente

ENTREGADO CUENCA Aeropuerto 2

1 de 1

20/08/2014 08:52

ADURHI TRANS
TRANSPORTE
 Cabrera Durán & Hijos

TRANSPORTES CABRERA DURAN E HIJOS CADURHITRANS CIA. LTDA.
SERVICIO DE CARGA Y ENCOMIENDAS
 Cuenca - Limón - San Juan Bosco
 Méndez - Sucúa - Macas - Gualaquiza
 Matiz Cuenca: Antisana s/n y Alajuro - Telf.: 2807817 / 2800218
 e-mail: cadurhitrans@hotmail.com - www.transcabreraduran.com

GUIA DE TRANSPORTE N° 0022826

R.U.C.: 0190386287001

Fecha: 28 / AGOSTO / 2013
Remitente: VIDASA
Dirección: RIO BLANCO
RUC: 149080664001
Telf:

Destinatario: CONSTRUCTORA SANGAY
Dirección: MACAS
Ciudad: MACAS
RUC:
Teléf:

CANT.	DESCRIPCION	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
2	CAJAS	1.25	2.50
2	CILINDROS	3.00	6.00
TOTAL BULTOS 4,00			
FLETE AL COBRO			
		SUBTOTAL \$	8.50
		I.V.A. 8% \$	8.50
		I.V.A. 1% \$	8.50
		TOTAL INCL. I.V.A.	8.50

Trans. "Cabrera Durán e Hijos" no se responsabiliza por valores que vayan dentro de cartas, paquetes, cartones o bultos, y no reconoce indemnización por encomiendas sin valor declarado. Pasados los 60 días no se aceptan reclamos.

LI LI GÓMEZ
 POR LA EMPRESA

RECIBI CONFORME
 Fecha:

NOMBRE / RECIBE
 C.I.

ORIGINAL: BLANCA-ADQUIRENTE
 1ra COPIA: ROSADA-ARCHIVO
 3ra COPIA: AMARILLA-DESTINATARIO

DISTRIBUIDORES:
OXIGENO, ACETILENO,
NITROGENO, ARGON,
MIX-20, CO², HELIO,
GAS PROPANO

COMERCIAL VIDASA

**GASES INDUSTRIALES
EQUIPOS DE CORTE Y SUELDA
SOLDADURAS ESPECIALES
SEGURIDAD INDUSTRIAL**

**BRUNO ANDRES
DAVALOS GONZALES**
RUC 0102114832001
Aut. SRI 1114031589

121609
Dirección: Gil Ramírez Dávalos 4-85 y Armenillas Telf. 2804-364 - 2806-402 E-mail: comercial_vidasa@hotmail.com Cuenca

CLIENTE: CONSTRUCTORA SANGAY
TIF: _____
RUC: 149080664001

FACTURA 001-001- N° 021609
FECHA: 05/09/2013 VENCE: 05/09/2013

CANT:	PRECIO UNIT:	TOTAL:
2.00	26.79	53.58
10.00	3.57	35.70

133 CO2 (GAS CARB) 20 KLS
7133 DISCO ARROM DESBASTE

Declara recibir la mercadería y servicios que constan en esta factura conforme y a satisfacción. Acepto que se cobrará el máximo interés legal convencional vigente a la fecha de pago más el interés por mora.

TERMINOS: Cheque
DÍEN \$ 00/100

Subtotal: 89.28
IVA 12% 10.71
Desc: 0.00
TOTAL => 100.00

Recibi Conforme

Obligado a llevar Contabilidad

Imp. LA MERCED Matilde de Tacuri José Francisco RUC 0101420207001 SRI 1017
Telf. 2608101 emitido 12/diciembre/2013 válido hasta 12/diciembre/2014 N° 10701 - 21700

Banco CLIENTE
Acreditado ENMORCA

AUTOPARTES MOLINA
"OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD"
MOLINA CAPON LUIS ANTONIO
R.U.C.: 0102813755001

FACTURA N° 001-001- 000027398
027398 AUTORIZACIÓN DEL SRI N° 1115077786
Dir.: GUAMOTE SIN Y 29 DE MAYO • Telf.: 2700605 • Cel: 0990831055
Email: molinaluis15mp@gmail.com • Morona - Ecuador

Cliente: CONSTRUCTORA SANGAY
Dirección: RIO BIANCO
Fecha: Macas, 24 de septiembre del 2013

R.U.C. o C.I. 149080664001
Ciudad: MACAS
Teléfono: _____

CÓDIGO	DESCRIPCION	CANTIDAD	V. UNITARIO	VALOR TOTAL
SM - T1160	Cilindro freno toyota stout 79 - 85	1.00	124.11	124.11 *

CONDICIONES DE PAGO: **CONTADO**

Debo y pagaré incondicionalmente a la orden de MOLINA CAPON LUIS ANTONIO en el lugar y fecha que se me reconvenge el valor total expresado en esta factura. En caso de mora pagaré el máximo permitido por la ley. La mercadería viaja por cuenta y riesgo del comprador.

SUBTOTAL \$ 124.11
DESCUENTO \$ 0.00
IVA 12% 14.99

ISSUAL: Adquisición • COMU: Entero

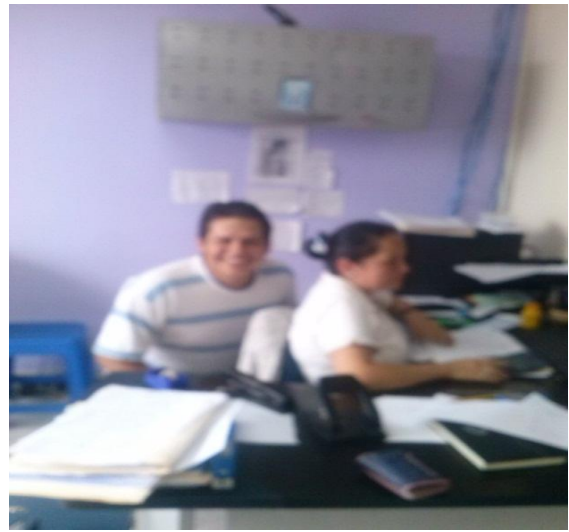
Anexo N 2: Instalaciones de la Constructora Sangay



Anexo N 3: Mobiliaria y documentación



Anexo N 4: Revisión a la Documentación Auditada



Elaboración de la Auditoria en las instalaciones de la constructora Sangay

