



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA,
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA CONSTRUCTORA
CONSTROENMA CÍA. LTDA. PERIODO 2014.

AUTORA:

MAIRA RUBI ROMERO MENDOZA

TENA - ECUADOR

2016

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que, el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. Maira Rubi Romero Mendoza, quien ha 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. Mariana Isabel Puentes Riofrío

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENCIDAD

Yo, Maira Rubi Romero Mendoza, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, 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 autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 19 de Febrero del 2016.

Maira Rubi Romero Mendoza

C.C. 1500785843

DEDICATORIA

Este Trabajo de Titulación, va dedicado primeramente a Dios por haberme dado la vida y salud para lograr mis objetivos, por estar conmigo en cada paso que doy, guiándome por el camino del bien, fortalecer mi corazón e iluminar mi mente durante todo el período de estudio.

A mis padres; Flor María Mendoza y Marco Antonio Romero Encalada (+), por haberme apoyado en todo momento, inculcándome valores y motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien.

A mi esposo, Jorge Leodan Freire Tixe, que gracias a su paciencia y comprensión, prefirió sacrificar su tiempo para que yo pudiera cumplir con el mío, ahora puedo decir que este trabajo de investigación, lleva mucho de Él, gracias porque tuve su apoyo incondicional.

A mi hijo y Hermanas, Marco Leodan Freire Romero, Katty Marisol Romero Mendoza y Mirian Lucia Romero Méndez, quienes han sido mi motor principal para luchar por este gran sueño para así ser un ejemplo a seguir.

Maira Rubí Romero Mendoza

AGRADECIMIENTO

Este Trabajo de Investigación, es el resultado del esfuerzo realizado durante este tiempo agradeciendo en primer lugar a Dios por haberme guiado por el camino de la felicidad.

Por esto agradezco de manera muy especial a mis tutoras del Trabajo de Titulación; Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco, Directora de Tribunal e Ing. Mariana Isabel Puente Riofrío, Miembro de Tribunal, por guiarme en la realización del trabajo de titulación, y depositar su confianza en mí para culminar con bien este trabajo de investigación. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos durante este periodo de aprendizaje.

Finalmente agradecer a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, quien nos abrió las puertas en un momento de obscuridad para poder continuar con la carrera y llegar a ser grandes profesionales.

Maira Rubi Romero Mendoza

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de tablas	ix
Índice de ilustración.....	ix
Índice de anexos.....	ix
Resumen ejecutivo	x
Summary.....	xi
Introducción	1
CAPÍTULO 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	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo general	4
1.3.2 Objetivos específicos	4
CAPITULO II. MARCO TEÓRICO	5
2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS	5
2.1.1 Auditoría.....	5
2.1.2 Clasificación de auditoría	5
2.1.3 Auditoría Financiera	7
2.1.4 Objetivos de la Auditoría Financiera.....	8
2.1.5 Importancia de la Auditoría Financiera	9
2.1.6 Normas de auditoría generalmente aceptadas	10
2.1.7 Papeles de trabajo	10
2.1.8 Marcas de auditoría	12
2.1.9 Fases de la auditoría	14

2.1.10	Determinación de materialidad.....	18
2.1.11	Sistema de control interno	19
2.1.12	Importancia del control interno	19
2.1.13	Tiempos de control	19
2.1.14	Control interno.....	20
2.1.15	Componentes de control interno.....	21
2.1.16	Evaluación de control interno	23
2.1.17	Tipos de riesgo.....	25
2.1.18	Hallazgos	26
2.1.19	Informe final de auditoría	28
2.1.20	Tipos de opinión.	29
CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO.....		31
3.1	HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER.....	31
3.1.1	General.....	31
3.1.2	Específicas	31
3.2	VARIABLES	31
3.2.1	Variable Independiente.....	31
3.2.2	Variable Dependiente	31
3.3	MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN.....	32
3.3.1	Tipos de investigación	32
3.3.2	De campo	32
3.3.3	Documental.....	32
3.3.4	Bibliográfica	32
3.4	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	33
3.4.1	Investigación Descriptiva	33
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	33
3.6	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	33
3.6.1	Métodos	33
3.6.2	Técnicas.	33
CAPÍTULO IV MARCO PROPOSITIVO.....		35
4.1	TEMA DE LA PROPUESTA:.....	35
4.2	PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.....	36
4.2.1	Planificación Preliminar	36
4.2.2	Planificación Específica	69

4.3	EJECUCIÓN	76
4.4	INFORME DE AUDITORÍA	94
	CONCLUSIONES	97
	RECOMENDACIONES.....	98
	BIBLIOGRAFIA	99
	ANEXOS	100

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Ejemplo de Marcas	13
Tabla 2: Simbología de flujogramación de la Auditoría Financiera.....	24
Tabla 3: Técnicas de investigación	34
Tabla 4: Nivel de confianza y de riesgo	57
Tabla 5: Determinación del nivel de riesgo y confianza global de los componentes	75

ÍNDICE DE ILUSTRACIÓN

Ilustración 1: Programa de planificación preliminar	14
Ilustración 2: Planificación Específica	15
Ilustración 3: Programa de Ejecución	16
Ilustración 4: Esquema del informe	17
Ilustración 5: Ejemplo de informe de auditoría	28
Ilustración 6: RUC de la empresa	41

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1 Comprobante de retención:	101
Anexo 2: Liquidación de prestación de servicios profesionales.....	102
Anexo 3: Factura comercial.....	103
Anexo 4: Factura comercial 2.....	104
Anexo 5: Factura comercial 3.....	105

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación tiene por objetivo, realizar una auditoría financiera a la compañía constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., período 2014, para la determinación de la razonabilidad de los Estados Financieros, es una institución de derecho privado, creada en el 2010, que se dedica a la construcción, ubicada en la provincia del Tena, ha venido presentado varios problemas originados de la falta de un archivo ordenado de documentos y el faltante de declaración a organismos de control como el IESS.

Se aplicó el tipo de investigación el descriptivo, con el método inductivo deductivo y técnicos e instrumentos que apoyaron en el desarrollo de la propuesta.

Para el desarrollo de la investigación se utilizó el estado de resultados y además las fases de la auditoría, en la primera se revisaron las siguientes cuentas obteniendo como resultado la determinación de las cuentas en base a la materialidad que fueron bancos, cuentas por cobrar, propiedad planta y equipos, cuentas por pagar, ventas y gastos sueldos y salarios, obteniendo los siguientes hallazgos; incorrecto registro de las depreciaciones de los activos fijos y también no se registró la totalidad de los gastos sueldos y salarios, dando un nivel de confianza global del 69.71%.

Palabras claves: auditoría financiera, estados de resultados, constructora.

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

DIRECTORA

SUMMARY

This research aims to audit financial to the construction company CONSTROEMA Construction Company Ltda., period 2014, for the determination of the reasonableness of the financial statements, is an institution of law private, created in 2010, dedicated to building, located in Tena Province has been presenting various problems caused the lack of a file documents and the missing statement instructed agencies control as the IESS.

The type of research applied was descriptive, the inductive-deductive method and technical instruments that supported the development of the proposal.

The statement of income was used for the development of research and also phases of the audit, the first reviewed the following accounts resulting in the determination of the accounts based on the materiality that were banks. Accounts receivable, property, plant and equipment, accounts payable, sales and expenses, salaries and wages, obtaining the following findings; incorrect registration of the depreciation of fixed assets and also not registered all expenses wages and salaries, giving a level of global confidence from 69.71%.

KEYWORDS: Audit Financial, Statements of Income, Construction.

INTRODUCCIÓN

La Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., es una institución de derecho privado, creada por dos dueños referido con la finalidad de prestar servicios de construcción desde el año 2010, que realiza sus actividades en la provincia de Napo, cuenta con varios problemas originados de la falta de un archivo ordenado de documentos y el faltante de declaración a organismos de control, por tal razón se decidió realizar una auditoría financiera.

Capítulo I: El Problema se definió el planteamiento del problema, su formulación, delimitación, objetivos y justificación sustentadora del tema presentado.

Capítulo II: Marco Teórico, se han colocado las definiciones necesarias para la construcción del marco teórico y el desarrollo de la propuesta como por ejemplo; Auditoría Financiera sus objetivos, fases y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, para lo cual se empleó bibliografía actualizada y linkografía.

Capítulo III: Marco Metodológico se estableció la Hipótesis con sus respectivas variables, donde se definieron que tipo de modalidades a ser usados, se han escogido los tipos, métodos, técnicas e instrumentos utilizados en el desarrollo de la Auditoría financiera.

Capítulo IV: Marco propositivo, se desarrollaron las fases de la auditoría financiera obteniendo como resultado la determinación de las cuentas en base a la materialidad, se determinó los niveles de confianza y de riesgo por cuenta y se aplicaron los procedimientos definidos en base a los resultados específicos para la determinación de los hallazgos que permitirán determinar presentar la opinión.

Finalmente se presentarán las conclusiones y recomendaciones de todo el trabajo que se convertirán en el aporte del autor a la empresa.

CAPÍTULO I EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., es una institución de derecho privado, creada por dos dueños: Manuel Romero y Gabriela Romero, referido con la finalidad de prestar servicios de construcción desde el año 2010.

En la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. No dispone de la siguiente documentación: facturas de adquisiciones no se han encontrado aunque se han sido registrados en los libros contables.

No presentan Estados Financieros al finalizar el período contable lo que dificulta la toma de decisiones por parte de los dueños afectando también el control de los recursos económicos.

Se han presentado declaraciones en base a información errónea por lo cual se ha considerado en una situación de riesgo a la entidad, que puede verse afectada con multas y sanciones administrativas y si es el caso llegar al cierre empresa.

No realizan las declaraciones tanto del IVA como del Impuesto a la Renta, a la fecha indicada en la tabla que impone el SRI.

No cuentan con una documentación archivada, de forma ordenada en la empresa; existe retraso en el pago de las retenciones, con el aporte al aporte patronal; el personal insuficiente para el desarrollo de las actividades, los funcionarios de la empresa no están capacitados en algunos aspectos legales.

Por lo que la Auditoria Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014, ayudara a la toma de decisiones de la calidad y calidez a los propietarios de la empresa.

1.1.1 Formulación del problema

¿Con la realización de la Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014, se conocerá la razonabilidad de los saldos de los Estados Financieros?

1.1.2 Delimitación del problema

La presente investigación tendrá la siguiente delimitación:

✓ **Espacial:**

Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda.

✓ **Acción:**

Auditoría Financiera

✓ **Temporal:**

Periodo 2014

1.2 JUSTIFICACIÓN

Justificación Teórica.- La presente investigación se justifica su realización desde la perspectiva teórica, ya que se aprovechará todo el contenido conceptual existente sobre Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., periodo 2014, se conocerá la razonabilidad de los saldo y resumirlo en un documento que puede convertirse en un referente para otros organismos del mismo tipo que estén atravesando la misma problemática.

Justificación metodológica.- Se sustenta en metodología de la investigación, aplicando las interrogantes propias del tipo descriptivo, partiendo del conocimiento del fenómeno en particular e identificando las posibles causas que han producido esos efectos encontrados; para lo cual, se empleará las técnicas de: encuesta, entrevista y la observación directa; con el apoyo de cuestionarios, como los de evaluación del control interno, un banco de preguntas.

La entrevista preliminar se la aplicara al representante legal de la entidad, también se empleara la bitácora de observación, donde se registrarán hechos re-levantes que formarán parte de los hallazgos.

Justificación académica.- En el transcurso de la carrera de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría se han recibido las siguiente asignaturas; metodología de la investigación, organización y métodos, auditoría financiera, prácticas de auditoría, seminarios y conferencias, tema de tesis y desarrollo de tesis, impartidas por profesionales concedores de las materias, y generadores de conocimiento, mediante el cual se han recibido conocimientos para la ejecución del tema de tesis.

Justificación Práctica.- Con los conocimientos necesarios, la base teórica y el apoyo de la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., podrán aplicar las fases de auditoría, obteniendo resultado sustentados en evidencias, que se convertirán en una herramienta de corrección de los hechos que han afectado a la organización y para la planificación de posteriores períodos.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Realizar una auditoría financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., período 2014, para la determinación la razonabilidad de los Estados Financieros.

1.3.2 Objetivos específicos

- ✓ Establecer el marco teórico conceptual para disponer de información legal con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.
- ✓ Aplicar las Fases de auditoría financiera para la determinación de los hallazgos.
- ✓ Emitir el informe final, a los socios de la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. como respaldo de la auditoría.

CAPITULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 FUNDAMENTOS TEÓRICOS

2.1.1 Auditoría

(Blanco. L, 2012) “Sustenta que la auditoría es una de las aplicaciones de los principios científicos de la contabilidad, basada en la verificación de los registros patrimoniales de las haciendas, para observar su exactitud; no obstante, este no es su único objetivo. Su importancia es reconocida desde los tiempos más remotos, teniéndose conocimientos de su existencia ya en las lejanas épocas de la civilización sumeria.”

En diversos países de Europa, durante la edad media, muchas eran las asociaciones profesionales, que se encargaban de ejecutar funciones de auditorías.

2.1.2 Clasificación de auditoría

La auditoría según su campo de aplicación se clasifica en:

2.1.2.1 Auditoría Interna

Según (Cuellar.G, 2011) “Es una función independiente de evaluación, establecida dentro de una organización. Auditoría interna es una actividad independiente que se realiza dentro de una empresa, sobre la revisión de operaciones de diferentes ámbitos.”

2.1.2.2 Auditoría Externa

Para (Santillana. J, 2002) “Es realizada por auditores totalmente ajenos a la empresa, esto permite que el auditor externo utilice su libre albedrío en la aplicación de los métodos, técnicas y herramientas con las cuales hará la evaluación de las actividades y operaciones de la empresa que audita.” (p.12)

2.1.2.3 Auditoría Financiera

Según (Santillana. J, 2002) “Es aquella que consiste en revisar la correcta aplicación de los registros contables y operaciones financieras de las empresas. Auditoría financiera es la revisión contable de una empresa para verificar si los estados financieros cumplen con las normativas y disposiciones establecidas dentro de la ley.”

2.1.2.4 Auditoría Administrativa

(Cuellar.G, 2011) “Manifiesta que es la revisión sistemática y exhaustiva que se realiza a la actividad administrativa de una empresa, en cuanto a su organización, las relaciones entre sus integrantes y el cumplimiento de las funciones y actividades que regulan sus operaciones.”

(Santillana. J, 2002) “Expresa que es un examen total o parcial de la información financiera con el objetivo de expresar una opinión para efectos internos sobre las cuentas, rubros o conceptos examinados, asegurando la confiabilidad e integridad del examen.”

Según (Cuellar.G, 2011) “Es la revisión sistemática y exhaustiva, sistemática y específica que se realiza a las actividades de una empresa, con el fin de evaluar su existencia, suficiencia, eficacia, eficiencia y el correcto desarrollo de sus operaciones.”

2.1.2.5 Auditoría Integral

(Arens.A, 2007) “Manifiesta que es la composición de tres tipos de Auditoría lo cual implica que se debe evaluar las operaciones tanto financieras, administrativas y legales de la Institución mediante un sistema integrado que vendría a ser las tres auditorías utilizando técnicas, procedimientos y normas que los regulan, con la intención de emitir un informe profesional donde se refleje el buen manejo de los recursos y operaciones económicas.” (p. 23)

Para (Blanco. L, 2012) “La Auditoría Integral es la evaluación multidisciplinaria, independiente, con enfoque de sistemas, del grado y forma de cumplimiento de los

objetivos de una organización, de las relaciones con su entorno, así como de sus operaciones, con el objetivo de poner alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o mejor aprovechamiento de sus recursos.” (p. 22).

2.1.2.6 Auditoría Gubernamental

Según (Cuellar.G, 2011) “Es la revisión exhaustiva, sistemática y concreta que se realiza a todas las actividades y operaciones de una entidad gubernamental. Auditoría Gubernamental es el mejor medio para verificar que la gestión pública se haya realizado con economía, eficacia, eficiencia y transparencia, de conformidad con las disposiciones legales aplicables.”

2.1.2.7 Auditoría Informática

(Santillana. J, 2002) “Muestra que es la revisión técnica, especializada y exhaustiva que se realiza a los sistemas computacionales, software e información utilizados en una empresa, sean individuales, compartidos o de redes, así como a sus instalaciones, telecomunicaciones, mobiliario, equipos periféricos, y demás componentes. El propósito fundamental es evaluar el uso adecuado de los sistemas para el correcto ingreso de los datos, el procesamiento adecuado y la emisión oportuna de sus resultados.”

2.1.3 Auditoría Financiera

Según (Blanco. L, 2012), “La auditoría financiera ha sido la labor por excelencia del contador público independiente y con la cual se ha identificado la profesión en su ejercicio. Las normas de auditoría generalmente aceptadas se han elaborado para aplicarse a la auditoría de estados financieros y estas normas constituyen uno de los mayores logros en el ejercicio de la contaduría pública.

A partir de año 2000, la federación Internacional de Contadores empezó a emitir las normas sobre contratos de aseguramiento, dejando sin modificar las normas emitidas previamente sobre auditoría financiera, emitiendo en su lugar un marco conceptual general sobre contratos de aseguramiento el cual aplica para la auditoría financiera y

otro marco conceptual para los trabajos de aseguramiento distintos de las auditorías sobre estados financieros, este último marco conceptual es soportado con normas específicas para contratos diferentes a los relacionados con la información financiera; pero en la actualidad son mucho más las normas que se han emitido para la auditoría financiera que las otras y por consiguiente el contador público a menudo debe recurrir a estas para soportar la conducción de los otros contratos.” Pág.322.

Para (Madariaga, 2004)La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

- La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativo-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan.
- La auditoría financiera es una revisión de los estados financieros similar a la auditoría externa. Su objetivo es expresar una opinión sobre si las cifras del balance y la cuenta de resultados presentan razonablemente la situación de la auditoría, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

2.1.4 Objetivos de la Auditoría Financiera

Según (Blanco. L, 2012)

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 al auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. Pág. 322.

La opinión o el informe del auditor, brinda crédito a las manifestaciones o declaraciones de la administración de la entidad y aumenta la confianza en tales manifestaciones aunque no la torna absoluta. Pág. 322.

El auditor deberá planear y desarrollar la auditoría financiera con una actitud de escepticismo profesional, reconociendo que pueden existir circunstancias que causen que los estados financieros estén substancialmente representados en forma errónea. Pág. 322.

Como los estados financieros deben ser una imagen fiel de la situación financiera de la entidad, del resultado de sus operaciones en un periodo determinado y de los orígenes y aplicaciones de sus recursos, la auditoría de los mismos se preocupa en determinar que dichos estados reflejan todas y cada una de dichas operaciones, de acuerdo con los principios o normas contables que sirvieron para su elaboración. Pág. 322.

En la auditoría de estados financieros, el auditor está interesado principalmente en aquellas políticas y procedimientos dentro de los sistemas de contabilidad y de control interno que son concernientes para las afirmaciones de los estados financieros. Pág. 323.

Identificar los tipos de potenciales manifestaciones erróneas de importancia relativa que pudieran ocurrir en los estados financieros. Considerar factores que afectan el riesgo de manifestaciones erróneas importantes. Diseñar procedimientos de auditoría apropiados. Pág. 323.

2.1.5 Importancia de la Auditoría Financiera

Según (Blanco. L, 2012), “La importancia de la Auditoría Financiera, el auditor deberá obtener un entendimiento suficiente del control interno sobre la información financiera para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. Después de obtener el entendimiento, el auditor deberá considerar la evaluación del riesgo de control para determinar el riesgo de detección apropiado que debe aceptar para las afirmaciones de los estados financieros y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas afirmaciones.” Pág.323.

2.1.6 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Según (MIRANDA, 2012) las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) 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.

Normas generales

- Entrenamiento y capacidad profesional
- Independencia
- Cuidado o esmero

Normas de ejecución

- Planeamiento y supervisión
- Estudio y evaluación del control interno
- Evidencia suficiente y competente.

Normas de información

- Aplicación PCGA
- Consistencia
- Revelación suficiente
- Opinión del auditor

2.1.7 Papeles de trabajo

Según (Arens.A, 2007) Define a los papeles de Trabajo como el soporte del trabajo llevado a cabo por el auditor, contiene los comentarios, conclusiones y

recomendaciones incluidos en su informe; así, como las evidencias del cumplimiento del debido proceso de Auditoría.

Así mismo (Blanco. L, 2012) Los papeles de trabajo, vinculan la labor realizada por el auditor durante las etapas de planeamiento y ejecución de la auditoría con el producto final de la misma respaldando el informe de auditoría.

2.1.7.1 Objetivo de los Papeles de Trabajo

- Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de los resultados obtenidos en dicho trabajo.
- Suministrar la base para los informes y opiniones del Auditor Independiente o del Revisor Fiscal.
- Facilitar los medios para una revisión de los Supervisores, Jefes, organismos gubernamentales u otros Contadores que determinen la suficiencia y efectividad del trabajo realizado y las bases que respaldan las conclusiones expresadas, probar a la vez que el trabajo se realizó con calidad profesional.
- Ayudar al Auditor o Revisor Fiscal a la conducción de su trabajo. (p.55)

2.1.7.2 Archivo de Papeles de Trabajo

Para (Franklin.E, 2007) Los papeles de trabajo deben ser organizados y archivados en forma sistematizada, preparando legajos o archivos, los mismos que son de dos clases:

Archivo o Legajo Permanente.- (Franklin.E, 2007) “Está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la Institución, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras.”

Archivo o Legajo Corriente .- Según (Franklin.E, 2007) “Agrupa los papeles de trabajo que contienen información contable y de gestión que el auditor va realizando, tanto la relacionada con aspectos financieros así como la referente al cumplimiento de las metas y resultados previstos.

Este archivo contiene información referente a la información general, programas de auditoría, asientos de ajuste y reclasificación, puntos de control interno y cédulas de apoyo”. (p. 86)

2.1.7.3 Cédulas de Auditoría

(Blanco.L, 2003) “Manifiesta que el auditor necesita examinar los libros y los documentos que amparen las operaciones registradas, para lo cual se formularán extractos, análisis, notas y demás constancias que constituyen la base y la evidencia para el dictamen o el informe final, enumerando las siguientes”

Cédulas Sumarias.- (Blanco. L, 2012) “Manifiesta que en estas cédulas se elaboran resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación. Deben contener indicadores contables o estadísticos de la operación, así como su comparación con los estándares del período anterior, con el propósito de que se detecten desviaciones importantes que requieran explicación, aclaración o ampliación de algún procedimiento, antes de concluir con la revisión.”

Cédulas Analíticas .- Para (Blanco. L, 2012) “Son un estudio o análisis de un saldo, concepto, cantidad, operación que conforman una cédula sumaria, además se puntualizan las pruebas realizadas y los resultados obtenidos.”

2.1.8 Marcas de auditoría

Según (Arens.A, 2007) “Las marcas de auditoría son insignias o símbolos que el auditor utiliza para dejar constancia de las pruebas y técnicas y que al momento de revisión encontrar con facilidad la información ya clasificada y denominada.”

La autora considera que las marcas de auditoría son signos que sirven para identificar el tipo de trabajo que se ha realizado y son anotadas en las hojas de trabajo con lápiz rojo.

2.8.1.1 Objetivos de las marcas de auditoría

- Dejar constancia del trabajo realizado.

- Facilitar el trabajo y ayudar a que se aproveche al máximo el espacio de la cédula, pues evitan describir detalladamente las actividades efectuadas para la revisión de varias partidas.
- Agilizar la supervisión, ya que permiten comprender el trabajo realizado.
- Identificar las técnicas y procedimientos utilizados en la Auditoría.

Tabla 1: Ejemplo de Marcas

No.	MARCAS	SIGNIFICADO
1	✓	Verificado
2	®	Deficiencia del control interno
3	Š	Selección de un Valor
4	∑	Sumatoria
5	±	Comprobado y Verificado
6	©	Conciliado
7	≠	Diferencias encontradas
8	¥	Confrontado con libros
9	€	Cotejado con documentos
10	£	Confrontado
11	×	Valores erróneos
12	Δ	Comparado con auxiliar
13	∇	Análisis efectuado
14	ϕ	No reúnen requisitos
15	π	Constancia de revisión
16	≅	Corrección realizada
17	↔	Cruce de información
18	∃	Sumas verificadas
19	Ω	Verificación de cálculos
20	∅	Circularizado
21	Ⓟ	Pendiente de Registro
22	⌋	Inspeccionado
23	@	Cotejado con auditoria

Fuente: Investigación (2016)

Elaborado por: La Autora

2.1.9 Fases de la auditoría

2.1.9.1 Planificación

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas, por tanto esta actividad debe ser cuidadosa, creativa positiva e imaginativa; por lo que necesariamente debe ser ejecutada por los miembros más experimentados del equipo de trabajo. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (CORPORATIVO, 2001)

Ilustración 1: Programa de planificación preliminar

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACION PRELIMINAR

No.	PROCEDIMIENTOS	Referencia	Hecho por
A.	Conocimiento del ente o área a examinar y su naturaleza jurídica.		
A1.	Programe y confirme entrevistas con el titular de la entidad, el jefe de auditoría interna y los jefes de las unidades relacionadas, para comunicarles sobre la ejecución de la auditoría e identificar datos, hechos, actividades e información relevante para la misma.		
A2.	Actualice o arme el Archivo Permanente a base de información disponible en la unidad de auditoría y en otras dependencias relacionadas, así como en la Unidad de Auditoría Interna de la Entidad, Departamento Jurídico, etc., sobre:		
A2.a	Leyes, reglamentos, decretos, acuerdos y otros documentos relacionados con el funcionamiento de la entidad en general y del área o la actividad específica a examinar;		
A2.b	Información sobre la estructura organizacional, organigramas, detalle de cuerpos colegiados, ubicación física de las instalaciones, detalle de funcionarios etc., vigentes en la entidad y las unidades relacionadas con la actividad a examinar, revisela selectivamente y determine lo siguiente:		
	Existencia de unidades descentralizadas o desconcentradas relacionadas con la entidad o la actividad examinada;		
	Grado de autonomía o centralización de la entidad o actividad examinada;		
	Instalaciones disponibles para la entidad o actividad examinada y su ubicación;		
	Restricciones legales existentes para el funcionamiento eficiente de la entidad o actividad.		
A2.c	Obtenga el presupuesto (s) institucional aprobado (s), respecto al periodo comprendido en el alcance de la auditoría, así como las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos del periodo en cuestión. Se solicitará que ésta contenga la siguiente información:		
	Acuerdo de aprobación del presupuesto (s)		
	Acuerdo de liquidación presupuestaria (s), sobre la base del alcance del examen.		
	Cédulas presupuestarias de Gastos, presupuesto inicial, reformas, asignación codificada, compromiso, obligación y pago, saldos y la correspondiente deuda en caso de existir.		
	Solicite el Plan Operativo Anual (POA) en función al periodo establecido en el alcance de la auditoría, analice su contenido: visión, misión, políticas, estrategias, metas proyectadas.		
	Solicite los informes de las evaluaciones presupuestarias, efectuadas por la entidad y verifique su consistencia, comentarios, así como las conclusiones y recomendaciones		

Fuente: (FINANCIERA, 2003, pág. 47)

Ilustración 2: Planificación Específica

PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

No.	PROCEDIMIENTOS	Referencia	Hecho por
A.	Consideración del objetivo general de la auditoría y del reporte de planificación preliminar.		
A1.	Revise la estrategia de auditoría definida en la planificación preliminar y compárela con el objetivo general de la auditoría, determinando su coherencia.		
A2.	Confirme la estrategia a utilizar en la ejecución de la auditoría y divúlguela entre los miembros del equipo.		
A3.	Determine los principales componentes a ser evaluados durante la planificación específica de la auditoría.		
B.	Recopilar la información solicitada en la fase anterior		
B1.	Obtenga la información adicional solicitada al ejecutar la planificación preliminar, de los funcionarios y de las unidades responsables, si es del caso, respecto a:		
B1a.	La entidad, las unidades operativas relacionadas y otras instituciones;		
B1b.	Las principales actividades, operaciones e instalaciones;		
B1c.	Las principales políticas y prácticas operativas, administrativas y financieras;		
B1d.	La comprensión global de los sistemas de información computarizados utilizados.		
B2.	Revise en forma selectiva la información obtenida y ordénala en los expedientes respectivos.		
C.	Evaluación del control interno		
C1.	Conocimiento y comprensión de los componentes del control interno.		
C1.1.	Determinar las principales unidades operativas		
C1.1a.	Resuma la estructura organizativa de las principales unidades operativas relacionadas con el manejo de la entidad y sus objetivos básicos.		
C1.1b.	Considere los siguientes factores para ubicar las principales unidades operativas.		
	• Unidades importantes de la entidad relacionadas con sus objetivos.		
	• Si las principales unidades se identifican por la función que realizan.		
	• Importancia de las relaciones con otras instituciones públicas.		
	• Unidades relevantes ubicadas en áreas geográficas distintas del ente central.		
	• Niveles de descentralización y descentralización		
C1.2.	Riesgos inherentes y ambiente de control		
C1.2a.	Analice los riesgos inherentes existentes en relación con el ambiente de control de las principales actividades		
C1.2b.	Documente la evaluación del riesgo inherente fundamentado en los siguientes criterios:		
	• Naturaleza individual de la actividad relevante.		
	• Estado actual de los problemas identificados en auditorías e informes financieros.		
	• Si los hechos recientes demuestran mayor riesgo en un programa específico o la situación es generalizada en varios programas o unidades.		
	• Manera de anticipar o reaccionar ante los problemas.		
	• Actitud del titular de la entidad ante los problemas.		
C2.	Sistemas de registro e información		

Fuente: (FINANCIERA, 2003, pág. 114)

2.1.9.2 Ejecución del trabajo

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de

condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. Es de fundamental importancia que el auditor mantenga una comunicación continua y constante con los funcionarios y empleados responsables durante el examen, con el propósito de mantenerles informados sobre las desviaciones detectadas a fin de que en forma oportuna se presente los justificativos o se tomen las acciones correctivas pertinentes. (CORPORATIVO, 2001)

Ilustración 3: Programa de Ejecución

PROGRAMAS BASICOS DE AUDITORIA

Objetivos y procedimientos que debe considerar el auditor, de acuerdo a las características y necesidades de cada entidad, en el momento de elaborar los programas de auditoria

ESTADOS FINANCIEROS

Objetivo:

Determinar la razonabilidad de las cifras presentada en los Estados Financieros.

Procedimientos Generales

Ejecutar procedimientos analíticos, como:

- Analizar los estados financieros y comparar las cifras con periodos anteriores, a efectos de determinar el origen de las variaciones significativas.
- Comparar la información financiera, incluyendo saldos de cuentas, resultados de las operaciones, flujo del efectivo e índices financieros, con información de periodos anteriores y con los presupuestos y pronósticos para el periodo auditado.
- Revisar las relaciones entre la información financiera y la información no financiera relevante, en cuanto al movimiento de los saldos.
- Leer actas y formular una carta resumen, con el fin de determinar si las resoluciones contables y financieras están correctamente reflejadas o expuestas en los estados financieros y si los acontecimientos económicos importantes reflejados o expuestos en los estados financieros han sido apropiadamente autorizados.
- Determinar que los libros oficiales, contengan las actas de todas las reuniones a las cuales se hace referencia.
- Averiguar sobre omisiones inusuales, como actas faltantes de reuniones requeridas por los estatutos, actas faltantes de uno o más meses, cuando las reuniones mensuales sean costumbre.

Revisar y evaluar los asientos posteriores al cierre del ejercicio, efectuados por la entidad y los asientos de ajustes y reclasificaciones propuestos.

Comprobar la consolidación y/o combinación de los estados financieros.

Probar la compilación del estado de flujos de fondos:

- Evaluar si los flujos significativos que deben mostrarse separadamente en el estado, hayan sido correctamente compensados o combinados.
- Probar las sumas verticales y horizontales y otros cálculos matemáticos.
- Revisar el estado para asegurar que las actividades de inversión y financiamiento que tuvieron lugar durante el periodo de auditoria, se presenten en forma informativa.
- Verificar si el formato del estado y las exposiciones relacionadas se encuentran de acuerdo a lo que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y la Normativa de Contabilidad Gubernamental vigente.

Fuente: (FINANCIERA, 2003, pág. 114)

2.2.9.3 Comunicación de resultados

La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados.

Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados. (CORPORATIVO, 2001)

Ilustración 4: Esquema del informe

NUMERO	DETALLE	INFORME	
		EXTENSO	BREVE
1	Carátula	X	X
2	Detalle de abreviaturas utilizadas	X	X
3	Índice	X	X
	SECCION I		
4	Dictamen Profesional a los estados financieros y a la Información Financiera Complementaria	X	X
5	Estados financieros De Situación Financiera De Resultados De Flujo de Efectivo (FASB 95) Estado de Ejecución Presupuestaria Estado de Ejecución del Programa de Caja	X	X
6	Notas a los estados financieros	X	X
	SECCION II		
7	Detalle de la Información Financiera Complementaria	X	X
	SECCION III		
8	Resultados de la Auditoría	X	
	Carta de Control Interno	X	
	Capítulo I Seguimiento al Cumplimiento de las recomendaciones	X	
	Capítulo II Rubros examinados	X	
9	Anexos: Detalle de los funcionarios Cronograma de implantación de las recomendaciones	X	X

Fuente: (CORPORATIVO, 2001, pág. 275)

2.1.10 Determinación de materialidad

(FINANCIERA, AGOSTO 2001, pág. 57) La Materialidad preliminar (MP), es una estimación hecha durante la planeación inicial. Se utiliza para planear el alcance general de los procedimientos de auditoría. Cuando ésta concluye, se evaluará si los efectos (errores y diferencias de juicio) que identificamos son materiales a la luz de la presentación razonable de los estados financieros.

El importe que consideremos material al finalizar la auditoría puede diferir de la que determinamos inicialmente, pues normalmente no es posible anticipar todas las circunstancias que habrán de influir finalmente sobre nuestro juicio de materialidad. Si, al final de la auditoría, determinamos un importe significativamente menor de materialidad al evaluar los efectos en sus conjuntos, los procedimientos ejecutados durante ella pueden resultar insuficientes. Por ello, como una medida práctica, debemos reconsiderar permanentemente lo adecuado de la MP a través de toda la auditoría, para asegurarnos de ejecutar suficientes procedimientos.

Los importes que utilizamos para MP y error tolerable (ET), afectan la naturaleza y alcance de nuestros procedimientos de auditoría, incluyendo (1) las cuentas o grupos de cuentas que identificamos como significativas, (2) los tamaños de nuestras muestras.

La estimación de la MP, requiere juicio profesional y necesariamente toma en cuenta aspectos cualitativos y cuantitativos implícitos en la definición de materialidad. Las consideraciones cualitativas incluyen:

- La naturaleza de la entidad.
- Sus resultados de operación.
- Su posición financiera.

Generalmente en la empresa pública se consideran los resultados de operación como la base de medición más relevante para la MP.

Algunas de las bases que se consideran para determinar la MP, tales como resultados de operación o posición financiera, se describen más adelante, sin embargo, no son las

únicas medidas o porcentajes que se pueden usar. Otras medidas pueden ser más apropiadas a la luz del juicio profesional en las circunstancias particulares. Si ninguna de las bases es de importancia primaria, podremos considerar más de una de ellas y determinar un rango dentro del cual seleccionar a la MP.

2.1.11 Sistema de control interno

Para (Blanco.L, 2003) Es un conjunto de procedimientos y políticas (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para buscar el logro de los objetivos para asegurar hasta donde sea practicable, la conducción ordenada y eficiente de su negocio. (p. 84).

Así mismo (Gutierrez. A, 2009) Muestra que el sistema de control interno constituye el plan de la organización con todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una Institución con el fin de proteger sus activos y comprobar la confianza de los datos contables.

Para la autora control interno es un plan organizacional y funcional para salvaguardar los bienes institucionales.

2.1.12 Importancia del control interno

(Gutierrez. A, 2009) Ostenta que es necesario contar con un adecuado sistema de control interno ya que cuanto mayor y compleja sea una Institución, habrá la necesidad de una evaluación y análisis complejo y requerirá un adecuado sistema de Control Interno sofisticado y completo según se requiera en función de la organización.

2.1.13 Tiempos de control

Según la Contraloría General del Estado (2002) en la Ley Orgánica de la Contraloría del Estado, Reformas y Reglamentos indica el ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior.

Control Previo.- Los funcionarios de la entidad analizan las actividades propuestas, antes de que sean autorizadas para verificar su legalidad y conveniencia de acuerdo a los planes propuestos en el presupuesto de la institución.

Control continuo.- Los funcionarios de la entidad inspeccionarán la calidad de obras, bienes y servicios que la entidad ha prestado estén de acuerdo con los parámetros establecidos por la Ley y que consten en las respectivas autorizaciones.

Control posterior.- La unidad de auditoría interna es la responsable de controlar las actividades de la institución luego de su realización.

De lo antes descrito en los literales podemos concluir que estos tiempos de control indica las actividades institucionales y su aplicación en forma oportuna y verás.

2.1.14 Control interno

Según (MANTILLA, 2012) “Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa las tres siguientes categorías de objetivos:”

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- El control interno es ejecutado por personas. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.

- El control interno esta engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

2.1.15 Componentes de control interno

Ambiente de Control

Para (Arens.A, 2007) “Los objetivos deben establecerse con anterioridad a que la dirección identifique los posibles acontecimientos que impidan su consecución. Deben estar alineados con la estrategia de la compañía, dentro del contexto de la visión y misión establecido”.

Establecimiento de Objetivos

(Arens.A, 2007) “Manifiesta que los objetivos deben establecerse con anterioridad a que la dirección identifique los posibles acontecimientos que impidan su consecución. Deben estar alineados con la estrategia de la compañía, dentro del contexto de la visión y misión establecido”.

Identificación de Acontecimientos

(Arens.A, 2007) “Se refiere al establecimiento de un entorno que estimule e inflencie las tareas del personal con respecto al control de sus actividades; el que también se conoce como el clima en la cima. En este contexto, el personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa.

El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos, igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo”. (p.72)

Evaluación de Riesgos

(Arens.A, 2007) “El riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad. Para poder establecer el efecto que determinados acontecimientos pueden tener en la consecución de los objetivos impuestos por la dirección, es necesario evaluarlos desde la doble perspectiva de su impacto económico y de la probabilidad de ocurrencia de los mismos. Para ello es necesaria una adecuada combinación de técnicas cuantitativas y cualitativas”. (p. 78)

Respuesta al Riesgo

(Arens.A, 2007) “La dirección debe evaluar la respuesta al riesgo de la compañía en función de cuatro categorías: evitar, reducir, compartir y aceptar. Una vez establecida la respuesta al riesgo más adecuada para cada situación, se deberá efectuar una reevaluación del riesgo residual”.

Actividades de Control

(Arens.A, 2007) “Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad”.

Información y Comunicación

(Arens.A, 2007) “Esta actividad engloba la construcción de la información contable y tiene por objeto que los empleados comprendan cuál es su papel en el sistema de control interno y en qué manera las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por ello han de tener medios para comunicar la información significativa a

los niveles superiores y en general debe existir una comunicación eficaz con terceros como clientes, proveedores, órganos de control y accionistas”. (p.81)

Supervisión

(Arens.A, 2007) “Se trata de un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. El alcance que la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerá de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. Las deficiencias deben ser comunicadas a los niveles superiores y la alta dirección y el consejo de administración deben ser informados de aspectos significativos. En la auditoría integral, la evaluación del control interno no es un medio para definir la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de la auditoría de los estados financieros, sino un fin en sí mismo mediante el cual se practica una auditoría a los controles internos para concluir o rendir informe sobre ellos”.

2.1.16 Evaluación de control interno

Manual de Auditoría financiera de la Contraloría General de Estado (2003);









Cuestionarios

Consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen, en las entrevistas que expresamente se mantienen con este propósito. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en la estructura de control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable; algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza las letras NA “no aplicable”. De ser necesario a más de poner las respuestas, se puede completar las mismas con explicaciones adicionales en la columna de observaciones del cuestionario o en hojas adicionales. En las entrevistas, no solo se procura obtener un Si, No, o NA, sino que se trata de obtener el mayor número de evidencias; posterior a la entrevista, necesariamente debe validarse las respuestas y respaldarlas con documentación probatoria. (p. 45)

Flujo gramas

Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como, los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. Este método es más técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles. (p. 46).

Tabla 2: Simbología de flujogramación de la Auditoría Financiera.

SIMBOLOGIA	DESCRIPCION
	INICIO O FIN
	PROCESO U OPERACIÓN
	DOCUMENTOS
	DECISION
	CONECTOR FUERA DE PAGINA
	CONCETOR MISMA PAGINA
	ARCHIVO
	DIRECCION DE FLIUJO O LINEA DE UNION

Fuente: Manual de Auditoría de Gestión (2003)

Autor: Contraloría general del estado

Descriptivo o Narrativo

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formularios, archivo, empleados y departamentos que intervienen en el sistema. El relevamiento se los hace en entrevistas y observaciones de actividades, documentos y registros.

Matrices

El uso de matrices conlleva el beneficio de permitir una mejor localización de debilidades de control interno. Para su elaboración, debe llevarse a cabo los siguientes procedimientos previos:

- Completar un cuestionario segregado por áreas básicas, indicando el nombre de los funcionarios y empleados y el tipo de funciones que desempeñan.
- Evaluación colateral de control interno.

2.1.17 Tipos de riesgo

2.1.17.1 Riesgo de control (RC)

(Gutierrez. A, 2009) “Es la posibilidad de que los procedimientos de control interno incluyendo a la unidad de auditoría interna, no puedan prevenir o detectar los errores significativos de manera oportuna. Este riesgo si bien no afecta a la entidad como un todo, incide de manera directa en los componentes”.

2.1.17.2 Riesgo de detección (RD)

(Gutierrez. A, 2009) “Se origina al aplicar procedimientos que no son suficientes para lograr descubrir errores o irregularidades que sean significativos, es decir, que no detecten una debilidad de control o hallazgo que pudiera ser importante.”

2.1.17.3 Riesgo inherente (RI)

(Gutierrez. A, 2009) “Es la posibilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa y financiera, provocados por factores externos, difíciles de comprobar dada su relación con sistemas ajenos a la entidad”.

2.1.17.4 Riesgo residual

(Gutierrez. A, 2009) “El riesgo que permanece después de que la dirección haya realizado sus acciones para reducir el impacto, incluyendo las actividades de control en respuesta a un riesgo” (p. 42).

2.1.18 Hallazgos

Generalmente, el termino hallazgo es empleado en un sentido crítico y se refiere a debilidades en el sistema control interno detectadas por el auditor. El hallazgo, abarca hechos y otra información obtenida por el auditor que merece ser comunicados a los empleados y funcionarios de la organización auditada y otras personas interesadas.

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

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

Sus elementos son: **condición, criterio, causa y efecto.**

Los requisitos que deben reunir un hallazgo de auditoría son:

- Importancia relativa que amerite ser comunicado.
- Basado en hechos y evidencias precisas que figuren en los papeles de trabajo.
- Objetivo (obrar con objetividad, equidad y realismo)

- Convincente para una persona que no ha participado en la auditoría.

2.1.18.1 Atributos del hallazgo

Según (Maldonado, 2011)

Condición

Es la situación actual encontrada por el auditor con respecto a una operación, actividad o transacción. La condición refleja el grado en que los criterios están siendo logrados. Es importante que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida porque el objetivo de la condición es describir lo bien que se comporta la organización en el logro de las metas expresadas como criterios.

Criterio

Es la norma con la cual el auditor mide la condición. Son las metas que la entidad está tratando de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas. Son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Causa

Es la razón fundamental por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el cual no se cumplió el criterio o norma. La simple aseveración en el informe de que el problema existe porque alguien no cumplió la norma es insuficiente para hacer convincente al lector.

Efecto

Es el resultado adverso, real o potencial que resulta de la condición encontrada. Normalmente representa la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas. El efecto es especialmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es necesario un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta. (págs. 71-73)

2.1.19 Informe final de auditoría

Informe Extenso o Largo

(Blanco.L, 2003) Es el documento que prepara el auditor al finalizar el examen para comunicar los resultados, se organizará en condiciones reportables y no reportables y los comentarios se los estructurará en orden de cuentas, ciclos, procesos o sistemas, dependiendo del enfoque de la auditoría (p.67).

Informe Breve o Corto

(Blanco.L, 2003) Es el documento formulado por el auditor para comunicar los resultados, en la cual los hallazgos no serán relevantes ni se desprenderán responsabilidades. (p.68).

Ilustración 5: Ejemplo de informe de auditoría

Quito,

Señor (es)
MAXIMA AUTORIDAD DE LA ENTIDAD AUDITADA

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera de la Entidad XX, al 31 de diciembre de 200X, los correspondientes Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo y de Ejecución Presupuestaria, así como la **información financiera complementaria** por el año terminado en esa fecha. La preparación de los estados financieros es responsabilidad de la administración de la Entidad, la nuestra a base de la auditoría realizada, es expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros detallados anteriormente y su conformidad con las disposiciones legales.

Nuestro examen fue efectuado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, aplicables en el Sector Público y Normas Técnicas de Auditoría emitidas por la Contraloría General del Estado. Dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones presentadas en los estados financieros, incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Comprende además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables a las operaciones financieras y administrativas ejecutadas por la entidad durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión que se expresa a continuación.

En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Entidad XX, **al 31 de diciembre de 200X** el resultado de sus operaciones, los Flujos de Efectivo, la Ejecución Presupuestaria, la Ejecución del Programa de Caja y la Información Financiera Complementaria, por el año terminado esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias políticas y demás normas aplicables

Atentamente,
DIOS, PATRIA Y LIBERTAD
Por el Contralor General del Estado
firma (funcionario facultado según reglamento de delegación de firmas)

Fuente: (FINANCIERA, 2003, pág. 301)

Autor: Contraloría general del estado

2.1.20 Tipos de opinión.

Sin Salvedades

(Pallerola, 2013) El tipo más frecuente de informe que se conoce como la opinión sin reservas, y es considerado por muchos como el equivalente de un “certificado de buena salud” a un paciente, que ha llevado a muchos a llamarlo así a la opinión favorable, pero en la realidad no es un certificado de buena salud. Este tipo de informe es emitido por un auditor cuando los estados financieros presentados están libres de errores significativos y están representados de forma equitativa en conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), que en Dicho de otro modo significa que la condición financiera de la Institución, la posición y las operaciones se presenta adecuadamente en los estados financieros. Es el mejor tipo de informe de una entidad auditada pueda recibir de un auditor externo. (p.26)

Con Salvedades

(Pallerola.J, 2013) Un informe donde se emite cuando el auditor se encontró con uno de dos tipos de situaciones que no se ajusten a los principios de contabilidad generalmente aceptados, sin embargo el resto de los estados financieros se presenta adecuadamente. Este tipo de opinión es muy similar a una “opinión limpia” sin reservas, pero el informe señala que los estados financieros se presentan razonablemente, con una excepción de algunos que de otro modo inexactitud. Los dos tipos de situaciones que podría causar un auditor para emitir el presente dictamen sobre la opinión sin reservas son los siguientes:

- Individual desde los Principios de Contabilidad, este tipo de cualificación se produce cuando una o más áreas de los estados financieros no se ajustan a los GAAP (por ejemplo, se inexactitud), pero no afectan al resto de los estados financieros se presenta adecuadamente cuando se toman en su conjunto.
- Limitación del ámbito de aplicación - este tipo de cualificación se produce cuando el auditor no pudo auditar una o más áreas de los estados financieros, y aunque no pudo ser verificada, el resto de los estados financieros fueron auditados y que cumplan los PCGA. (p. 28)

Abstención de Opinión

(Pallerola, 2013) Una abstención de opinión, comúnmente conocido simplemente como una renuncia, se emite cuando el auditor no puede formar, y por lo tanto se niega a presentar un dictamen sobre los estados financieros. Este tipo de informe se emite cuando el auditor trató de Auditoría de una entidad, pero no pudo completar el trabajo debido a diversas razones y no emitir un dictamen.

Opinión Adversa

(Pallerola, 2013) Una opinión adversa o un informe de auditoría rechazado se emite cuando el auditor determina que los estados financieros de una entidad auditada presentan errores y, si se considera como un todo, no se ajustan a las normas contables. Se considera lo contrario de una opinión sin reservas o limpiar, diciendo esencialmente que la información contenida es materialmente inexactos y poco fiables, e inexacta con el fin de evaluar la situación financiera de la entidad auditada y los resultados de las operaciones. (p.29)

CAPÍTULO III MARCO METODOLÓGICO

3.1 HIPÓTESIS O IDEA A DEFENDER

3.1.1 General

Con la realización de una Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., del período 2014, se determinó la razonabilidad de los Estados Financieros.

3.1.2 Específicas

- Con el diseño del marco teórico conceptual se dispondrá de información legal con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.
- Aplicando las Fases de auditoría financiera se pudo obtener los hallazgos de auditoría.
- Elaborando el informe final presentado a los socios de la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., se pueden tomar las decisiones.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable Independiente

Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda.

3.2.2 Variable Dependiente

Determinación la razonabilidad de los Estados Financieros.

3.3 MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN

Esta investigación fue efectuada empleando las fases y normas de la auditoría administrativa, técnicas y procedimientos lógicos que permite evaluar la efectividad en la utilización de los recursos y la consecución de resultados.

3.3.1 Tipos de investigación

Los tipos de investigación que se consideraron pertinentes para el presente trabajo investigativo son de campo y documental – bibliográfica, los cuales permitieron recopilar evidencias de los procedimientos efectuados para el respectivo análisis.

3.3.2 De campo

Se considera de campo por cuanto se efectuó la Auditoría Administrativa a la Cooperativa de Ahorro y Crédito educadores de Napo, Cantón Tena, Napo en sus instalaciones verificando en el sitio la información, pertinente.

3.3.3 Documental

Es de carácter documental porque se procedió a recolectar, seleccionar y analizar información en base a los documentos proporcionados y existentes en la Cooperativa de Ahorro Y Crédito Educadores de Napo, Cantón Tena por lo tanto esta investigación está respaldada por la información obtenida de los archivos que reposa en la entidad para la evaluación eficiente y eficaz de los procesos y su sistemas de control implementados.

3.3.4 Bibliográfica

Porqué se basó en recopilación y análisis de textos con los aportes de autores que sirvieron de base para el desarrollo de la propuesta de la presente investigación.

3.4 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.4.1 Investigación Descriptiva

Por medio de la descripción exacta a través de entrevistas, cuestionarios, informes y documentos de otros investigadores pretendo llegar a conocer las situaciones, actividades de procesos y personas de la institución.

3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA

Población es un conjunto de datos con las mismas características, en este caso la población es de tres funcionarios que trabajan de manera ordinaria en la empresa, siendo estos; Gerente, Contadora y Secretaria.

3.6 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.6.1 Métodos

El método deductivo es necesario ya que la auditoría financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda., período 2014, empieza desde el análisis de hechos generales para luego llegar a hechos particulares. Se pretende obtener criterios globales y analizar los factores internos que afectan el desarrollo de Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda.

Este método beneficiara al presente estudio por ser un método proporcional (de lo general a lo particular), pues permite afirmar o negar las aseveraciones presentadas.

3.6.2 Técnicas.

Se emplearan técnicas como la entrevista y la observación directa, las que servirán de gran apoyo para la consecución del trabajo de Titulación.

Tabla 3: Técnicas de investigación

Técnicas de investigación	Herramientas de investigación
Encuestas	Cuestionario
Entrevistas	Guía de entrevista
Revisión bibliográfica	Fichas bibliográficas
Observación directa	Apuntes

Elaborado por: La Autora.


CAPÍTULO IV MARCO PROPOSITIVO

4.1 TEMA DE LA PROPUESTA:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COMPAÑÍA
CONSTRUCTORA CONSTROENMA CÍA. LTDA, DEL
PERÍODO 2014, PARA LA DETERMINACIÓN LA
RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

4.2 PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

4.2.1 Planificación Preliminar


 Maira Romero Auditoría	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014. PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PPP 1/1
--	--	--------------------

Objetivos:

- Realizar el diagnóstico general de la entidad para la determinación de su funcionamiento.
- Determinar las cuentas que serán parte de la auditoría mediante el informe de materialidad.

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Observación
1	Realice la carta de presentación de servicios de auditoría.	CP	MR	
2	Se emitió la notificación de inicio de auditoría.	NI	MR	
3	Solicite la información general de la entidad.	IG	MR	
4	Realice la entrevista y visita preliminar.	EVP	MR	
5	Evaluación de la estructura mediante en informe COSO I.	EE	MR	
6	Realice el análisis horizontal y vertical de los estados financieros y determinación de la Materialidad.	AHV	MR	

Elaborado por: MR	Fecha: 15/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CP 1/2
---	---	-------------------------

CARTA DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA

Tena, 15 de Octubre del 2015

Señor

Manuel Domingo Romero Encalada

Gerente de la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda.

Presente.


Estimado señor:

En mi posición de Auditora, tengo el agrado de poner a su disposición el servicio profesional para satisfacer las necesidades de la empresa vinculadas con la auditoría de los estados contables al 31 de diciembre del 2014.

El objetivo principal del trabajo consistirá en emitir una opinión profesional sobre los estados contables de la empresa (estado de resultados y estado de situación financiera) y su información complementaria. Por el ejercicio que terminará en la fecha estipulada.

El examen para tal propósito será realizado de acuerdo con las normas de auditoría vigentes en la República del Ecuador, la cual requiere que la auditoría sea planeada y ejecutada para obtener una seguridad razonable de que los estados contables no contienen desvíos significativos por errores e irregularidades, de que han sido confeccionados de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes.

La auditoría consiste en determinar el riesgo.

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CP 2/2
---	---	-------------------

Para determinar el alcance de los procedimientos de auditoría, se dará una consideración especial a la efectividad de los sistemas de control interno y de información existente en la empresa.

En algunas ocasiones pueden descubrirse fraudes al efectuar una auditoría de estados financieros, pero sin embargo una auditoría como la que se llevará a cabo no tiene por fin primordial encontrar desfalcos y otras irregularidades, los cuales en caso de hallarse serán informada oportunamente.

Los informes que emitiré como resultado del examen de los estados contables al 31 de diciembre del 2014 serán los siguientes:


- Informe (dictamen) sobre los estados contables a dicha fecha.
- Carta de recomendaciones a la gerencia como subproducto de la auditoría.

Agradeciendo la oportunidad para presentar esta propuesta, anexamos una copia de esta carta para que, de contar con vuestra aprobación, nos devuelvan firmada de conformidad.

Atentamente.

Maira Romero
AUDITORA

Elaborado por: MR	Fecha: 15/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	NI 1/1
---	---	-------------------

NOTIFICACIÓN DEL INICIO DE AUDITORÍA

Tena, 15 de Octubre del 2015

Señor

Manuel Domingo Romero Encalada

Gerente de la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda.

Presente.

Estimado señor:

En mi calidad de Auditora, el motivo de la presente es poner en conocimiento el inicio de la auditoría la misma que tendrá lugar a partir del 15 de octubre del año en curso; se establece que la información presentada por al auditado será responsabilidad del mismo y la mía es dar una opinión empleando procedimientos definidos con esta finalidad.


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

Atentamente.

Maira Romero

AUDITORA

Elaborado por: MR	Fecha: 15/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	IG 1/7
---	---	-------------------

INFORMACIÓN GENERAL

Tena, 15 de Octubre del 2015

Señor

Manuel Domingo Romero Encalada

Gerente de la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda.

Presente.

Estimados señores:

Como representante de ZONA CONTABLE ASESORIA Y APLICACIÓN EN AUDITORIA Y CONTABILIDAD, solicito a ustedes muy comedidamente la información general de:

- RUC
- Estados financieros
- Libro diario
- Libro mayor
- Auxiliares
- Kardex
- Cuadro de depreciaciones
- Roles de pago
- Documentos fuente que sustenten las transacciones

Por la atención dada a la presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente.

Maira Romero

AUDITORA



	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	IG 2/7
---	---	-------------------

Ilustración 6: RUC de la empresa

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1591712469001

RAZON SOCIAL: COMPAÑIA CONSTRUCTORA CONSTROENMA CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: ROMERO ENCALADA MANUEL DOMINGO

CONTADOR: ROMERO LLERENA GABRIELA NATALIA

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 22/07/2010 **FEC. CONSTITUCION:** 11/07/2010

FEC. INSCRIPCION: 22/07/2010 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

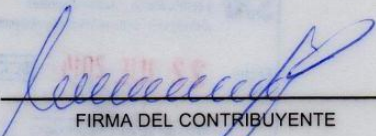
Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: FAUSTO CASTELO Número: S/N
 Intersección: RUIZ BARAHONA Referencia ubicación: ATRAS DEL HOSPITAL DE TENA Celular: 0997726868 Email: manuelrome54@yahoo.com

DOMICILIO ESPECIAL:


OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCPES, 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 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	\ REGIONAL NORTE\ NAPO	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: JCV110214 **Lugar de emisión:** TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE **Fecha y hora:** 22/07/2014 13:13:47

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1591712469001
RAZON SOCIAL: COMPAÑIA CONSTRUCTORA CONSTROENMA CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 11/07/2010
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.
CONSTRUCCION Y MANTENIMIENTO DE VIAS.
CONSTRUCCION DE PUENTES, MUROS Y TUNELES.
INSTALACION, MANTENIMIENTO, Y REPARACION DE CAÑERIAS, SANITARIOS, INCLUSO OTRAS INSTALACIONES DE FONTANERIA.
ACTIVIDADES DE VENTA DE BIENES INMUEBLES.
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO Y EJECUCION DE PROYECTOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: NAPO Cantón: TENA Parroquia: TENA Barrio: ELOY ALFARO Calle: FAUSTO CASTELO Número: S/N Intersección: RUIZ BARAHONA Referencia: ATRAS DEL HOSPITAL DE TENA Celular: 0997726868 Email: manuelrome54@yahoo.com

[Firma manuscrita del contribuyente]

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: JCVM110214 Lugar de emisión: TENA/AV. 15 DE NOVIEMBRE Fecha y hora: 22/07/2014 13:13:47

Fuente: Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda


CONSTROENMA CIA LTDA
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INGRESOS

Ventas	423572,00	
Costos de Ventas	310254,00	
Utilidad Operativa		113318,00

GASTOS

Gastos Operativos		
Gastos de personal		69122,31
Sueldos	40000,00	
Gasto III Sueldo	2240	
Gasto IV Sueldo	793,32	
Gasto Vacaciones	1100,00	
Aporte al IESS	6384,00	
Fondo de reserva	2780,00	
Gasto Servicios Personales	15624,99	
Incentivos personal	0,00	
Otros	0,00	
Servicios varios		
Movilización, fletes y embalajes	300,00	
Publicidad y propaganda	1500,00	
Servicios básicos	598,00	
Seguros	1850,00	
Arrendamientos	4800,00	
Gasto Alimentación	356,00	
Gastos financieros	69,38	
Depreciaciones		256,70
Muebles, enseres y equipos de oficina	0,00	
Equipo de Computación	235,87	
Unidad de Transporte	20,83	
otros	0,00	
Otros gastos		323,02
Suministros diversos	99,02	
Donaciones	0,00	
Mantenimiento y reparaciones	224,00	
Combustible	0,00	
Comunicaciones	0,00	
Otros	0,00	
TOTAL GASTOS		69702,03

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	IG 4/7
--	---	-------------------------

Base 1.5% Participación trabajadores	43615,97
1.5% Participación trabajadores	6342,40
Base Impuesto a la renta	<u>37073,97</u>
Impuesto a la renta	<u>3448,0355</u>
Base reserva legal	33625,54
Reserva legal	<u>3362,5539</u>
Utilidad del ejercicio	<u>30262,99</u>


UTILIDAD DEL EJERCICIO **43615,97**

Sr. Manuel Romero
GERENTE GENERAL DE LA
CONSTRUCTORA
CONSTROENMA CIA LTDA

Ing. Gabriela Romero
CONTADORA DE LA
CONSTRUCTORA
CONSTROENMA CIA LTDA

CONSTROENMA CIA LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN INICIAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ACTIVO	
Activo Corriente	
Bancos	4024,41
Caja chica	500,00
Cuentas por cobrar	78.500,00
Iva pagado	4.580,00
Total Activo Corriente	87604,41
Propiedad, planta y equipos	
Equipo de computo	2700,00
Muebles y enseres	1850,00
Maquinaria y equipo	66.580,00
Depreciación acumulada equipo de com	-1.620,00
Depreciación acumulada muebles y enser	-333,00
Depreciación acumulada maquinaria y e	-11.984,40
Terreno	89.000,00
Gastos de constitución	2.500,00
Amortización acumulada de gastos de c	-1.500,00
Total Activo No Corriente	148.692,60
TOTAL ACTIVO	236.297,01
PASIVO	
Pasivo Corriente	
Cuentas por pagar	38.947,25
Cuentas por pagar socios	5.870,00
Sueldos y salarios por pagar	3.444,70
Beneficios de ley por pagar	541,00
IESS por pagar	1.133,67
IVA cobrado	5.487,00
Impuesto a la renta por pagar	3.448,04
Total pasivo corriente	58.871,66
Pasivo No Corriente	
Crédito a largo plazo	145.000,00
Total Pasivo No Corriente	145.000,00
Total Pasivo	203.871,66

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	IG 6/7
--	---	-------------------------

PATRIMONIO	
Aporte de capital	150 000,00
Reserva legal	4 409,51
Utilidad del ejercicio	23 015,85
Total de patrimonio	177 425,36
Total Pasivo + Patrimonio	<u>236 297,01</u>
Sr. Manuel Romero	Ing. Gabriela Romero
GERENTE GENERAL DE LA	CONTADORA DE LA
CONSTRUCTORA	CONSTRUCTORA
CONSTROENMA CIA LTDA	CONSTROENMA CIA LTDA



Auditoría Financiera a la Compañía Constructora
CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.

IG
7/7

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CONSTROENMA CIA. LTDA.
ROL DE PAGOS
RUC: 1500955529001

NOMBRE: Romero Manuel Remuneración Mes: ENERO
 # CEDULA:
 CARGO: Gerente General
 SUeldo DEL CONTRATO: 1500
 DIAS TRABAJADOS: 30

INGRESOS		DESCUENTOS	
Sueldo mensual	1500	IESS Aporte trabajador.	140,25
		Prestamso IEES	
		Impuesto a la Renta	
		Anticipo sueldo	
TOTAL INGRESOS	1500	TOTAL DESCUENTOS	140,25

TOTAL A PAGAR : 1359,75

SON: Mil trescientos cincuenta y nueve 75/100

Certifico que he recibido a entera satisfacción los valores contenidos en el presente comprobante por pago de remuneraciones, por lo cual no tengo ningún reclamo posterior que hacer a mi empleador.

RECIBI CONFORME

CONSTROENMA CIA. LTDA.
CUADRO DE DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS

EQUIPO DE COMPUTO .33.33% anual
DEPRECIACION (METODO LINEA RECTA)


N°	Descripción	Valor activo	Depreciación anual	Valor neto en libros
1	Laptop Toshiba	915,00	301,92	613,08
2	Computador Intel Core	415,00	135,27	279,73
3	Computador Intel Core	415,00	135,27	279,73
4	Computador Intel Core	415,00	135,27	279,73
5	Impresora RICOH	730,00	240,26	489,74
	TOTAL	2890,00	947,99	1.942,01

Elaborado por: MR

Fecha: 15/10/2015

Revisado por: AR / MP

Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	EVP 1/3
---	---	--------------------

ENTREVISTA PRELIMINAR Y VISITA PRELIMINAR

ENTREVISTA PRELIMINAR

Fecha: 17/09/2015

Entrevistado: Manuel Domingo Romero Encalada

Entrevistador: María Romero

Objetivo: Obtener información de primera mano sobre el funcionamiento de la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda.

1. ¿La compañía viene funcionando desde?

Se constitución en la Compañía Constructora CONSTROENMA CIA. LTDA., el 22 de julio del 2010, los socios son; la Sra. Gabriela Romero y Manual Romero con una capital inicial de 50000.00 dólares, su actividad en la construcción de obras civiles.

2. ¿Está legalmente constituida y mantiene sus documentos en regla?

Si, está registrada en la Superintendencia de compañías y demás organismos de control como son por ejemplo; el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Trabajo e IESS; dichos documentos se encuentran registrados en los archivos de la compañía.

3. ¿Con que actividad está registrada la entidad?


Se encarga de realizar obras civiles y ha venido participando en proyectos de los Gobiernos Autónomos de la Provincia de Pastaza.

4. ¿Cuentan con una planificación estratégica?

En realidad se han definido parámetros de planificación estratégica aunque no se han aplicado como se debiera desde su creación.

5. ¿La entidad cuenta con misión, visión y objetivos?

Si, poseemos misión, visión y objetivos que fueron establecidos en un inicio sin que esto significara su correcta aplicación.

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	EVP 2/3
---	---	--------------------------

6. ¿La misión, visión y objetivos ha sido socializado al personal?

No, solo se ha mantenido como parte de la publicidad los empleados no la conocen ni saben cómo se aplica en el desarrollo de las tareas.

7. ¿Cuenta con un organigrama estructural y manual de funciones?

Si, contamos con un organigrama estructural, pero no se tiene un manual de funciones que regule las actividades de cada uno de los funcionarios.

8. ¿Se cuenta con Estados financieros y Estados de Resultados

Sí, es un requerimiento de los organismos de control y son elaborados por la contadora bajo los parámetros fijados por los mismos.

9. ¿Dichos estados fueron presentados a los organismos de control?


Si, se cuentan con los documentos de respaldo emitidos por el sistema de la superintendencia de compañías.

10. ¿Se cuentan con políticas definidas para la información contable y financiera?

Se aplican las normativas generales emitidas por los organismos generales.

11. ¿Se han aplicado anteriormente algún tipo de auditoría?

Desde su constitución no se han aplicado ningún tipo de auditoría.


	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	EVP 3/3
---	---	--------------------

VISITA PRELIMINAR

La COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CONSTROENMA CIA. LTDA, es Unipersonal creada con Número de expediente: 178986, se encuentra ubicada en la Provincia de Napo, Cantón Tena, Parroquia Tena, en el Barrio Eloy Alfaro, Calle Fausto Castelo s/n Intersección Ruiz Barahona. Los Teléfonos: 062-889- 104; 0997726868, El representante Legal es el Señor Romero Encalada Manuel Domingo, su email es: manuelrome54@yahoo.com.

Sus instalaciones cuentan con tres oficinas donde laboran cuatro personas, con su respectiva área de trabajo definida, mantiene archivadores para cada uno de ellos, y poseen un área con maquetas de las obras a realizarse por la constructora, lo que se puedo conocer adicional es que no cumplen una jornada laboral definida el Gerente y Contadora, al ser los dos socios de la compañía.


Elaborado por: MR	Fecha: 15/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	EE 1/7
---	---	-------------------------

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO


AMBIENTE DE CONTROL

No.	Procedimientos	SI	No	Observaciones
1	¿Los códigos son dirigidos a conflictos de interés, pagos incorrectos o ilegales?		✓	
2	¿Los códigos son periódicamente reconocidos por todos los empleados?		✓	
3	¿Los empleados comprenden que comportamiento es aceptado o no?	✓		
4	¿Negocian directamente con clientes, proveedores, empleados y otras partes que están basados en la honestidad y equidad?	✓		
5	¿La intervención de la dirección es documentada y apropiadamente explicada?	✓		
6	¿La dirección ha determinado una adecuada prolongación de los conocimientos y habilidades necesarias para desempeñar trabajos particulares?	✓		
7	¿Existen evidencias que indican que un empleado parece tener los requisitos de conocimiento y habilidades necesarias?		✓	
8	¿El conocimiento de los directores es suficiente, la experiencia y el tiempo de servicio efectivo?		✓	
9	¿La información es comunicada a tiempo?	✓		
10	¿La dirección se mueve cuidadosamente, después de un detallado análisis de los riesgos y beneficios potenciales de una empresa?		✓	
11	¿Ha habido una rotación excesiva de la dirección o en el personal de supervisión?	✓		

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	<p>Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.</p>	<p>EE 2/7</p>
--	---	---------------------------------

No.	Procedimientos	SI	No	Observaciones
12	¿La estructura organizacional es apropiadamente centralizada y descentralizada, dada a la naturaleza de las operaciones de la entidad?	✓		
13	¿La Autoridad y responsabilidad son asignadas a todos los empleados de la entidad?	✓		
14	¿La responsabilidad en las decisiones está relacionada con la asignación de autoridad y responsabilidad?	✓		
15	¿La correcta información es considerada en la determinación del nivel de autoridad a cada individuo?		✓	
16	¿Existe descripciones del trabajo, por lo menos para el personal de supervisión y de dirección?		✓	
17	¿La entidad tiene una adecuada mano de obra- en números y experiencia- para llevar a cabo su misión?		✓	
	Total	9	8	


Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 52.94%
---------------------------	------------------	------------------	------------------	--

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	EE 3/7
---	---	-------------------------

EVALUACIÓN DEL RIESGO

No.	Procedimientos	SI	No	Observaciones
1	¿La dirección ha establecido los objetivos globales?	✓		
2	¿El plan estratégico apoya los objetivos globales de la entidad?		✓	
3	¿El plan estratégico se dirige al alto nivel del recurso asignado y sus prioridades?		✓	
4	¿Inherente suposición en los planes y presupuestos reflejados en la experiencia histórica de la entidad y las condiciones actuales?	✓		
5	¿Los planes y presupuestos son detallados para cada nivel de dirección?		✓	
6	¿Existe un vínculo o una unión adecuada para todas las actividades significativas?	✓		
7	¿Los objetivos a nivel de actividad son repasados de vez en cuando para continuar con la observación pertinente?	✓		
8	¿Los directores participan en el establecimiento de los objetivos de la actividad de la cual ellos son responsables?		✓	
9	¿Los directores apoyan los objetivos y no tienen agendas ocultas?		✓	
10	¿Los recursos humanos, según sean responsabilidades, que pueden afectar la habilidad de funcionar efectivamente?		✓	
	Total	4	6	


Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 40.00%
---------------------------	------------------	------------------	------------------	--

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	EE 4/7
---	---	-------------------

ACTIVIDADES DE CONTROL


No.	Procedimientos	SI	No	Observaciones
1	¿Los controles descritos en el manual de políticas son actualmente aplicados y si la forma en que los aplican es la correcta?	✓		
2	¿Las apropiadas y oportunas acciones son tomadas en excepciones de información que requieran ser seguidas?	✓		
3	¿El personal de supervisión repasa el funcionamiento de los controles?		✓	
4	¿Los controles descritos en el manual de políticas son actualmente aplicados y si la forma en que los aplican es la correcta?		✓	
5	¿Las apropiadas y oportunas acciones son tomadas en excepciones de información que requieran ser seguidas?		✓	
	Total	2	3	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 40.00%
---------------------------	------------------	------------------	------------------	--


	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	EE 5/7
---	---	-------------------------

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

No.	Procedimientos	SI	No	Observaciones
1	¿Los mecanismos están siendo utilizados de la manera más adecuada para conseguir información externa-sea en condiciones de mercadeo, programas competitivos, desarrollos legislativos y cambios económicos?	✓		
2	¿La información generada internamente la cual es o puede ser crítica para el logro de los objetivos que se planteó la entidad, incluyendo los sucesos que son identificados y regularmente reportados?	✓		
3	¿Si la información es recopilada apropiadamente, suministrando aquella pertinente para llevar a cabo una inspección detallada, como se necesita y no acumular información innecesaria?	✓		
4	¿La información está disponible para el monitoreo en un tiempo base, de eventos y actividades internas y externas y para poder tomar decisiones prontas en el factor económico y en el control de la salida de información?		✓	
5	¿Las necesidades y prioridades en la información son determinadas por los ejecutivos principales?	✓		

		Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.			EE 6/7
No.	Procedimientos	SI	No	Observaciones	
6	¿La información tecnológica ha sido desarrollada e involucrada o enlazada con las estrategias propuestas?		✓		
7	¿Los recursos son suficientes y son suministrados a medida que van siendo necesitados para desarrollar nuevos sistemas de información?	✓			
10	¿La información generada internamente la cual es o puede ser crítica para el logro de los objetivos que se planteó la entidad, incluyendo los sucesos que son identificados y regularmente reportados?		✓		
	Total	7	3		

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 70.00%
---------------------------	------------------	------------------	------------------	--

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	EE 7/7
---	---	-------------------

SEGUIMIENTO

No.	Procedimientos	SI	No	Observaciones	
1	¿Integración o recopilación de la información operativa usada para el manejo de la información generada por el reporte financiero del sistema?	✓			
2	¿Personal operativo es requerido para descubrir errores son descubiertos?	✓			
3	¿Los clientes corroboran la facturación y pagos?		✓		
	Total	2	1		
Nivel de confianza		15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 6.67%

Tabla 4: Nivel de confianza y de riesgo


No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Ambiente de control	52.94%	47.06%
2	Evaluación del riesgo	40.00%	60.00%
3	Actividades de control	40.00%	60.00%
4	Información y comunicación	70.00%	30.00%
5	Monitoreo	66.67%	33.33%
	Total	53.92%	46.08%

Elaborado por: La Autora.

Interpretación:


Los niveles de confianza promedio llegaron a ser de 53.92% siendo moderado con un riesgo del 46.08%, se presentaron varios inconvenientes dados por la falta de criterios en la aplicación de procedimientos y documentos de respaldo como se exige para mantener la legalidad de una transacción.

Elaborado por: MR	Fecha: 15/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	AHV 1/11
---	---	---------------------


ANALISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS

Cuenta		Porcentaje
INGRESOS		
Ventas	423572,00	100,00%
Costos de Ventas	310254,00	73,25%
Utilidad Operativa	113318,00	26,75%
GASTOS		
Gastos de personal	69122,31	16,32%
Sueldos	40000,00	9,44%
Gasto III Sueldo	2240,00	0,53%
Gasto IV Sueldo	793,32	0,19%
Gasto Vacaciones	1100,00	0,26%
Aporte al IESS	6584,00	1,55%
Fondo de reserva	2780,00	0,66%
Gasto Servicios Personales	15624,99	3,69%
Incentivos personal	0,00	0,00%
Otros	0,00	0,00%
Servicios varios	9473,38	2,24%
Movilización, fletes y embalajes	300,00	0,07%
Publicidad y propaganda	1500,00	0,35%
Servicios básicos	598,00	0,14%
Seguros	1850,00	0,44%
Arrendamientos	4800,00	1,13%
Gasto Alimentación	356,00	0,08%
Gastos financieros	69,38	0,02%
Depreciaciones	256,70	0,06%
Muebles, enseres y equipos de oficina	0,00	0,00%

 Maira Romero <small>Auditoría</small>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	AHV 2/11
Equipo de Computación	235,87	0,06%
Unidad de Transporte	20,83	0,00%
Otros	0,00	0,00%
Otros gastos	323,02	0,08%
Suministros diversos	99,02	0,02%
Donaciones	0,00	0,00%
Mantenimiento y reparaciones	224,00	0,05%
Combustible	0,00	0,00%
Comunicaciones	0,00	0,00%
Otros	0,00	0,00%
TOTAL GASTOS	79175,41	18,69%
		0,00%
Base 15% Participación trabajadores	34142,59	8,06%
15% Participación trabajadores	5121,39	1,21%
Base Impuesto a la renta	29021,20	6,85%
Impuesto a la renta	3448,04	0,81%
Base reserva legal	25573,17	6,04%
Reserva legal	2557,32	0,60%
Utilidad del ejercicio	23015,85	5,43%


Interpretación:

En base al análisis vertical se ha determinado que los costos de venta representan el 73.25% del total de ventas, los gastos de personal representa el 16.32%, por tal razón deberían ser considerados como componentes a evaluar.

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	AHV 3/11
---	---	---------------------------


ANALISIS VERTICAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA


ACTIVO	2014	Porcentaje
Activo Corriente		
Bancos	4024,41	1,70%
Caja chica	500	0,21%
Cuentas por cobrar	78500	33,22%
Iva pagado	4580	1,94%
Total Activo Corriente	87604,41	37,07%
Propiedad, planta y equipos		
Equipo de computo	2700	1,14%
Muebles y enseres	1850	0,78%
Maquinaria y equipo	66580	28,18%
Depreciación acumulada equipo de computo	-1620	-0,69%
Depreciación acumulada muebles y enseres	-333	-0,14%
Terreno	89000	37,66%
Gastos de constitución	2500	1,06%
Amortización acumulada de gastos de constitución	-1500	-0,63%
Total Activo No Corriente	148692,6	62,93%
TOTAL ACTIVO	236297,01	100,00%
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar	38947,25	16,48%
Cuentas por pagar socios	5870	2,48%
Sueldos y salarios por pagar	3444,7	1,46%
Beneficios de ley por pagar	541	0,23%
IESS por pagar	1133,67	0,48%


	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	AHV 4/11
IVA cobrado	5487	2,32%
Impuesto a la renta por pagar	3448,04	1,46%
Total pasivo corriente	58871,66	24,91%
Pasivo No Corriente		
Crédito a largo plazo	145000	61,36%
Total Pasivo No Corriente	145000	61,36%
Total Pasivo	203871,66	86,28%
		0,00%
PATRIMONIO		
Aporte de capital	150000	63,48%
Reserva legal	4409,51	1,87%
Utilidad del ejercicio	23015,85	9,74%
Total de patrimonio	177425,36	75,09%
Total Pasivo + Patrimonio	236297,01	100,00%


Interpretación:


De los valores presentados en el Estado de Situación financiera se ha podido determinar que el 33.22% son las cuentas por cobrar, y el rubro principal son los rubros de propiedad, planta y equipo siendo del 62.93%, siendo maquinaria destinada para el trabajo el principal rubro.

 Maira Romero <small>Auditoría</small>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.						AHV 5/11
	Cuenta	2013	2014	Variación	Porcentaje	Importancia Relativa	Importancia Monetaria
INGRESOS							
Ventas	389721,00	423572,00	33851,00	9%	+	+	Representan los valores ingresados por medio de venta de terrenos e inmuebles.
Costos de Ventas	298758,38	310254,00	11495,62	4%	-	-	
Utilidad Operativa	90962,62	113318,00	22355,38	25%	-	-	
GASTOS							
Gastos de personal	53396,74	69122,31	15725,57	29%	+	+	Los valores registrados por pago de los empleados.
Sueldos	35000,00	40000,00	5000,00	14%	-	-	
Gasto III Sueldo	1875,00	2240,00	365,00	19%	-	-	
Gasto IV Sueldo	689,25	793,32	104,07	15%	-	-	
Gasto Vacaciones	982,00	1100,00	118,00	12%	-	-	
Aporte al IESS	5281,24	6584,00	1302,76	25%	-	-	
Fondo de reserva	1987,25	2780,00	792,75	40%	-	-	


		Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.					AHV 6/11	
Gasto Servicios Personales	7582,00	15624,99	8042,99	06%	-	-		
Incentivos personal	0,00	0,00	0,00	00%	-	-		
Otros	0,00	0,00	0,00	00%	-	-		
Servicios varios	6088,28	9473,38	3385,10	56%	+	+	Cancelan servicios varios creados por la entidad.	
Movilización, fletes y embalajes	250,00	300,00	50,00	20%	-	-		
Publicidad y propaganda	950,00	1500,00	550,00	58%	-	-		
Servicios básicos	320,00	598,00	278,00	87%	-	-		
Seguros	1240,00	1850,00	610,00	49%	-	-		
Arrendamientos	3000,00	4800,00	1800,00	60%	-	-		
Gasto Alimentación	275,00	356,00	81,00	29%	-	-		
Gastos financieros	53,28	69,38	16,10	30%	-	-		
Depreciaciones	256,70	256,70	0,00	1,00%	+	+	Los gastos de depreciación valores dados por la disminución de los bienes de larga duración.	
Muebles, enseres y equipos de oficina	0,00	0,00	0,00	00%	-	-		
Equipo de Computación	235,87	235,87	0,00	00%	-	-		
Unidad de Transporte	20,83	20,83	0,00	00%	-	-		

 Maira Romero <small>Auditoría</small>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.						AHV 7/11
	Otros	0,00	0,00	0,00	00%	-	-
Otros gastos	628,00	323,02	-304,98	-49%	-	-	
Suministros diversos	250,00	99,02	-150,98	-60%	-	-	
Donaciones	0,00	0,00	0,00	00%	-	-	
Mantenimiento y reparaciones	378,00	224,00	-154,00	41%	-	-	
Combustible	0,00	0,00	0,00	00%	-	-	
Comunicaciones	0,00	0,00	0,00	00%	-	-	
Otros	0,00	0,00	0,00	00%	-	-	
TOTAL GASTOS	60369,72	79175,41	18805,69	31%	-	-	
Base 15% Participación trabajadores	30592,90	34142,59	3549,69	12%			
15% Participación trabajadores	4588,94	5121,39	532,45	12%	-	-	
Base Impuesto a la renta	26003,97	29021,20	3017,24	12%	-	-	
Impuesto a la renta	1855,10	3448,04	1592,94	86%	-	-	
Base reserva legal	24148,87	25573,17	1424,30	6%	-	-	
Reserva legal	2414,89	2557,32	142,43	6%	-	-	
Utilidad del ejercicio	21733,98	23015,85	1281,87	6%	-	-	


 Maira Romero Auditoría	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.						AHV 8/11
ACTIVO	2013	2014	Variación	Porcentaje	Importancia Relativa	Importancia Monetaria	Observación
Activo Corriente							
Bancos	6929,11	4024,41	-2904,70	-41,92%	+	+	Registra la liquidez de la entidad.
Caja chica	500,00	500,00	0,00	0,00%	-		
Cuentas por cobrar	44821,70	78500,00	33678,30	75,14%	+	+	Los valores que adeudan los compradores de los inmuebles.
Iva pagado	3784,00	4580,00	796,00	21,04%	-		
Total Activo Corriente	56034,81	87604,41	31569,60	56,34%			
Propiedad, planta y equipos							
Equipo de computo	2700,00	2700,00	0,00	0,00%	-		
Muebles y enseres	1850,00	1850,00	0,00	0,00%	-		
Maquinaria y equipo	66580,00	66580,00	0,00	0,00%	-		
Depreciación acumulada equipo de computo	-810,00	-1620,00	-810,00	100,00%	+	+	
Depreciación acumulada muebles y enseres	-166,50	-333,00	-166,50	100,00%	+	+	

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	AHV 9/11
---	---	---------------------------

Terreno	112000,00	89000,00	-23000,00	-20,54%			
Gastos de constitución	2500,00	2500,00	0,00	0,00%			
Amortización acumulada de gastos de constitución	-1000,00	-1500,00	-500,00	50,00%			
Total Activo No Corriente	178661,30	148692,60	-29968,70	-16,77%			
TOTAL ACTIVO	234696,11	236297,01	1600,90	0,68%			
PASIVO							
Pasivo Corriente							
Cuentas por pagar	42215,77	38947,25	-3268,52	-7,74%			
Cuentas por pagar socios	5870,00	5870,00	0,00	0,00%			
Sueldos y salarios por pagar	3444,70	3444,70	0,00	0,00%			
Beneficios de ley por pagar	541,00	541,00	0,00	0,00%			
IESS por pagar	1133,67	1133,67	0,00	0,00%			
IVA cobrado	5487,00	5487,00	0,00	0,00%			
Impuesto a la renta por pagar	1855,10	3448,04	1592,94	85,87%	+	+	
Total pasivo corriente	60547,24	58871,66	-1675,58	-2,77%			
Pasivo No Corriente							
Crédito a largo plazo	150000,00	145000,00	-5000,00	-3,33%			

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	AHV 10/11
---	---	----------------------------

Total Pasivo No Corriente	150000,00	145000,00	-5000,00	-3,33%	-		
						-	
Total Pasivo	210547,24	203871,66	-6675,58	-3,17%	-	-	
PATRIMONIO							
Aporte de capital	150000,00	150000,00	0,00	0,00%	-	-	
Reserva legal	2414,89	4409,51	1994,62	82,60%	-	-	
Utilidad del ejercicio	21733,98	23015,85	1281,87	5,90%	-	-	
Total de patrimonio	174148,87	177425,36	3276,49	1,88%	-	-	
Total Pasivo + Patrimonio	<u>234696,11</u>	<u>236297,01</u>	1600,91	0,68%	-	-	

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	AHV 11/11
---	---	----------------------

INFORME DE LA MATERIALIDAD.

Tena, 19 de Octubre del 2015

Señor

Manuel Domingo Romero Encalada

Gerente de la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda.

Presente.

Estimado Señor:

Una vez aplicada análisis tanto horizontales como verticales a los Estados Financieros se ha determinado que existen cuentas que presentan importancia monetaria y se enfocan a la actividad de la entidad, como son;

- Bancos.
- Cuentas por Cobrar.
- Propiedad Planta y equipos.
- Cuentas por pagar.
- Ventas.
- Gastos Sueldos y salarios.

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


Atentamente.

Maira Romero

AUDITORA

Elaborado por: MR	Fecha: 15/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

4.2.2 Planificación Específica


 Maira Romero Auditoría	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014. PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN ESPECIFICA	PPE 1/1
--	--	--------------------

Objetivos:

- Determinar los niveles de confianza y de riesgos de las cuentas definidas.
- Elaborar la matriz de riesgos con los respectivos procedimientos a ejecutarse en la siguiente fase.


No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Observación
1	Aplique los cuestionarios de control de interno a las cuentas definidas en la materialidad.	ACCI	MR	
2	Determine los niveles de confianza y riesgo.	NCR	MR	
3	Elabore la matriz de riesgos.	MR	MR	

Elaborado por: MR	Fecha: 30/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	ACCI 1/5
---	---	---------------------

BANCOS


No.	Cuestionario	Si	No	Observación	
1	¿Cuentan con una persona responsable de la cuenta bancos?	✓			
2	¿Se ha establecido una garantía que deba cumplir los funcionarios encargados de la cuenta bancos?		✓	No la maneja una socia.	
3	¿La autoridad sobre las salidas de efectivo está claramente definida?	✓			
4	¿Todas las salidas de efectivo están sujetas a dicha autoridad?	✓			
5	¿Todos los desembolsos se hacen con cheque nominativo?	✓			
6	¿Está prohibido emitir cheques “al portador” o a nombre de nosotros mismos?	✓			
7	¿La emisión de cheques se basa en un mínimo de dos firmas mancomunadas?		✓	Solo el Gerente es firmante.	
8	¿Está prohibida la firma de cheques “en blanco”?		✓	No se controla.	
9	¿La secuencia numérica de cheques está controlada y asegurada?	✓			
10	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito y se registran oportunamente los ajustes contables que de ellas derivan?		✓	La Contadora no presenta esta información	
11	¿Las conciliaciones de las cuentas de las cuentas de cheques se hacen por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?		✓	No hay otra persona que realice la Entidad.	
12	¿Hay un funcionario que autorice previamente el pago de facturas, con facultades formalmente asignadas para ello?	✓			
Total Σ		7	5		
		15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 71.43%

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	ACCI 2/5
---	---	---------------------

CUENTAS POR COBRAR

No.	Cuestionario	Si	No	Observación
1	¿Existe una persona encargada de la administración de las cuentas por cobrar?	✓		
2	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajo suficientes medidas de seguridad?	✓		
3	¿Se utilizan formularios perfoliados para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?	✓		
4	¿Se obtienen acuse de recibo de los cobradores por la cartera que se les entrega para su cobro a los clientes?	✓		
5	¿La cobranza se deposita oportunamente?	✓		
6	¿Se determina los saldos de las cuentas de clientes en forma periódica y se concilian con la cuenta control del mayor general?		✓	No se realizan evaluaciones periódicas.
7	¿Se confirman por escrito los saldos de los clientes más significativos?		✓	No se constata los saldos.
8	¿Se cuenta con políticas de cobranza dentro de la Constructora?		✓	Incumplimiento de las políticas.
Total Σ		5	3	


Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 62.50%
---------------------------	------------------	------------------	------------------	--------------------------------------

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	ACCI 3/5
---	---	---------------------------

ACTIVOS FIJOS

No.	Cuestionario	Si	No	Observación
1	¿Las inversiones, bajas y cancelaciones de activos fijos están autorizadas por un funcionario con facultades para ello?	✓		
2	¿Existen y se utilizan registros con los detalles de identidad para cada una de las inversiones en activos fijos?		✓	No se ha codificado los activos fijos.
3	¿Los registros individuales de los activos fijos incluyen los costos de adquisición respectivos?		✓	No se cuenta con auxiliares de activos fijos.
4	¿La empresa practica inventario físicos periódicos de activos fijos y los compara con registros contables?		✓	
5	¿Existe una política bien definida para diferenciar las adiciones al activo fijo y los costos por mantenimiento o reparaciones al mismo?		✓	
6	¿Se registran las depreciaciones de los activos fijos?	✓		
7	¿Se cuenta con un fondo de recuperación de activos fijos?		✓	No se ha considerado esta particular.
8	¿Ha practicado la empresa avalúos de sus activos fijos por un perito independiente?		✓	Solo se considera los valores de las facturas.
9	¿Existen actas de entrega- recepción firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?		✓	Todos los bienes están bajo la custodia de la contadora.
Total Σ		4	3	


Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza
				57.14%

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	ACCI 4/5
---	---	---------------------------

VENTAS

No.	Cuestionario	Si	No	Observación
1	¿Existe un adecuado control físico sobre las facturas que respalda las ventas?	✓		
2	¿Se mantiene un archivo de documentos fuente ordenado cronológicamente?	✓		
3	¿Las facturas son registradas en el libro mayor?	✓		
4	¿Los valores productos de las ventas son depositadas en las cuentas bancarias de la entidad?	✓		
5	¿Las facturas son pre numeradas y en base a la secuencia son emitidas?	✓		
6	¿Se mantiene un archivo de las facturas anuladas para su control?	✓		
7	¿Se cuenta con un proceso definido para las ventas de inmuebles?		✓	
8	¿Hay un responsable del proceso de ventas?	✓		
Total Σ		7	1	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 87.50%
--------------------	-----------	-----------	-----------	-------------------------------------

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	ACCI 5/5
---	---	---------------------------

GASTOS SUELDOS Y SALARIOS

No.	Cuestionario	Si	No	Observación
1	¿Cuentan con políticas para la administración del talento humano?	✓		
2	¿Las remuneraciones que son pagadas a los empleados superan al mínimo sectorial emitido por el Ministerio de Trabajo?	✓		
3	¿Se emiten informes sobre el tiempo trabajado de los empleados?		✓	
4	¿Se han realizado rol de pagos mensuales?	✓		
5	¿Dichos roles de pago son firmados por los funcionarios?		✓	
6	¿Los pagos son realizados mediante transferencia bancaria?	✓		
7	¿Se mantiene un archivo ordenado de la documentación del talento humano?	✓		
8	¿Se ingresaron al personal en el sistema de IESS?	✓		
9	¿Se han realizado las declaraciones en los organismos de control?	✓		
10	¿Los gastos del personal son reportados al Gerente para su aprobación?		✓	
Total Σ		10	7	

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 70.00%
--------------------	-----------	-----------	-----------	-------------------------------------

Elaborado por: MR	Fecha: 30/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015


	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	NCR 1/1
---	---	--------------------------

Tabla 5: Determinación del nivel de riesgo y confianza global de los componentes


No.	Componentes	Nivel de confianza	Nivel de riesgo
1	Bancos	71.43%	28.57%
2	Cuentas por cobrar	62.50%	37.50%
3	Activos fijos	57.14%	42.86%
4	Ventas	87.50%	12.50%
5	Gastos Sueldos y salarios	70.00%	30.00%
Promedio		69.71%	30.29%

Nivel de confianza	15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%	Nivel de confianza 69.71%
---------------------------	------------------	------------------	------------------	--

Interpretación:

El nivel de confianza es moderado del 69.71%, por lo que se ha establecido realizar pruebas de doble propósito; es decir, de cumplimiento y sustantivas, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos presentados en el Estado de Situación financiera y de Resultados.

Elaborado por: MR	Fecha: 30/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015


 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	MR 1/1
---	---	-------------------

MATRIZ DE RIESGO

No.	Componentes	Procedimientos
1	Bancos 28.57%	Realizar la conciliación bancaria.
2	Cuentas por cobrar 37.50%	Verificar los saldos según información de terceros.
3	Activos fijos 42.86%	Realizar el cuadro de depreciación de los activos fijos.
4	Ventas 12.50%	Comprobar el registro de las facturas de venta.
5	Gastos Sueldos y salarios 30.00%	Comprobar los valores del rol de pagos.

Elaborado por: MR	Fecha: 30/10/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015


4.3 EJECUCIÓN

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014. PROGRAMA DE EJECUCIÓN	PE ½
---	---	---------------------------

Objetivos:


- Verificar los valores registrados en el libro mayor de las cuentas a ser evaluadas.
- Realizar la conciliación bancaria para determinar si el saldo de la cuenta bancos esta correcta.
- Realizar la verificación contra tercero de la cuenta por Cobrar.
- Elaborar el rol de pagos y confirmar los saldos contra el libro mayor sueldos u salarios.
- Elaborar el cuadro de deprecaciones y verificar los saldos de la cuenta propiedad, planta y equipos.
- Aplicar los procedimientos de auditoría definidos en la matriz de riesgo.
- Elaborar la cedula sumaria de los estados de situación financiera y de resultados.
- Emitir hallazgos de auditoría con sus cuatro atributos..

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Observación
1	Verifique los valores presentados en el libro bancos contra documentos.	VSB	MR	
2	Realice la conciliación bancaria.	CB	MR	
3	Verifique los saldos según información de terceros.	VSC	MR	
4	Realice el cuadro de depreciación de los activos fijos.	CD	MR	
5	Compré el registro de las facturas de venta.	CRV	MR	

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014. PROGRAMA DE EJECUCIÓN	PE 2/2
--	---	-------------------------

6	Comprobé los valores del rol de pagos.	CRP	MR	
7	Elabore la cédulas sumarias de los estados financieros.	CS	MR	
8	Se emitió los hallazgos de auditoría.	H	MR	


Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	VSB 1/2
---	---	--------------------------

VERIFIQUE LOS VALORES PRESENTADOS EN EL LIBRO BANCOS CONTRA DOCUMENTOS.

VERIFICACIÓN DE DEPOSITOS

No.	Depósitos	Valor	Documento	Variación
1	897500	1500,00	1500,00	0,00
2	235981	1800,00	1800,00	0,00
3	16850	2350,00	2350,00	0,00
4	26580	1685,00	1685,00	0,00
5	49875	9520,00	9520,00	0,00
6	36982	4500,00	4500,00	0,00
7	89645	6500,00	6500,00	0,00
8	45972	3500,00	3500,00	0,00
9	39526	2560,00	2560,00	0,00
10	69852	1780,00	1780,00	0,00
11	78541	950,00	950,00	0,00
12	65982	12500,00	12500,00	0,00
13	15982	11800,00	11800,00	0,00
14	800254	120,00	120,00	0,00
15	98521	16800,00	16800,00	0,00
16	87520	950,00	950,00	0,00
17	69531	7800,00	7800,00	0,00
18	54025	45800,00	45800,00	0,00
19	125985	1680,00	1680,00	0,00
20	36522	110,00	110,00	0,00
21	184200	850,00	850,00	0,00
22	65982	5400,00	5400,00	0,00
	Total Σ	140455,00	140455,00	0,00

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	VS 2/2
---	---	-------------------------


VERIFICACIÓN DE CHEQUES

No.	Cheques	Valor	Documento	Variación
1	125	15000,00	15000,00	0.00
2	126	20000,00	20000,00	0.00
3	127	10000,00	10000,00	0.00
4	128	8500,00	8500,00	0.00
5	129	7500,00	7500,00	0.00
6	130	0,00	0,00	0.00
7	131	12500,00	12500,00	0.00
8	132	5500,00	5500,00	0.00
9	133	2695,34	2695,34	0.00
10	134	1255,25	1255,25	0.00
11	135	55000,00	55000,00	0.00
	Total Σ	137950,59	137950,59	0.00

Interpretación:

Se ha solicitado documentos que respaldan las transacciones del mes de diciembre debido a que se tomó como muestra dicha información, dando como resultado la verificación del 100% de los documentos que sustentan la cuenta bancos.

Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015


	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CB 1/1
---	---	-----------------------------

CONCILIACIÓN BANCARIA

CONCILIACIÓN BANCARIA		
BANCO GENERAL DEL PICHINCHA	MES DE DICIEMBRE 2014	
CTA CTE No. 80156985695		
SALDO SEGÚN LIBRO AUXILIAR		4024.41
(-) NOTAS DE DÉBITO NO REGISTRADAS		
(+) NOTAS DE CRÉDITO NO REGISTRADAS		
SALDO CONCILIADO EN LIBROS		4024.41
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA		<u>59024.41</u>
(+) DEPÓSITOS NO REGISTRADOS	0,00	0,00
(-) CHEQUES EN CIRCULACIÓN		
CHE 135 (Se efectivo en el mes de enero del 2015)	55000.00	55000.00
SALDO CONCILIADO EN BANCO		4024.41

✓ Verificado en documento

Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	VSC 1/1
---	---	--------------------

VERIFIQUE LOS SALDOS SEGÚN INFORMACIÓN DE TERCEROS.


No.	Cliente	Valor	Documento	Variación
1	Juliana Avalos	15000,00	15000,00	0,00
2	Ricardo Lozano	23500,00	23500,00	0,00
3	Mary Merino	15000,00	15000,00	0,00
4	Constanza Pérez	8500,00	8500,00	0,00
5	Julio Puma	8500,00	8500,00	0,00
6	Felipe Quiroz	8000,00	8000,00	0,00
Total Σ		78500,00	78500,00	0.00

✓ Verificado en documento

Interpretación:

Se verifico las deudas en base a la documentación que tiene los deudores, donde una Razonabilidad de saldo de las cuentas por cobrar.

Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CD 1/2
---	---	-----------------------------

**REALICE EL CUADRO DE DEPRECIACIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS.
CONSTROENMA CIA. LTDA.**

CUADRO DE DEPRECIACIONES ACTIVOS FIJOS

.33.33%
anual

EQUIPO DE COMPUTO

DEPRECIACION (METODO LINEA RECTA)


Nº	Descripción	Valor activo	Depreciación anual contabilidad	Depreciación Anual Auditora	Variación
1	Laptop Toshiba	915,00	275,00	301,92	26,92
2	Computador Intel Core	415,00	95,00	135,27	40,27
3	Computador Intel Core	415,00	95,00	135,27	40,27
4	Computador Intel Core	415,00	95,00	135,27	40,27
5	Impresora RICOH	730,00	250,00	240,26	(9,74)
TOTAL		2890,00	810,00	947,99	137,99

10%
ANUAL

MUEBLES Y ENSERES

DEPRECIACION (METODO LINEA RECTA)

Nº	Descripción	Valor activo	Depreciación anual contabilidad	Depreciación Anual Auditora	Variación
1	Escritorio tipo gerente	450,00	41,63	40,50	1,13
2	Escritorio tipo gerente	450,00	41,63	40,50	1,13
3	Escritorio tipo gerente	450,00	41,63	40,50	1,13
4	Escritorio tipo gerente	450,00	41,63	40,50	1,13
5	Sillas giratoria	80,00	0,00	7,20	(7,20)
6	Sillas giratoria	80,00	0,00	7,20	(7,20)
7	Sillas giratoria	80,00	0,00	7,20	(7,20)

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CD 2/2


8	Sillas giratoria	80,00	0,00	7,20	(7,20)
9	Sillas.	500,00	0,00	45,00	(45,00)
10	Credenza	270,00	0,00	24,30	(24,30)
11	Archivador	180,00	0,00	16,20	(16,20)
12	Archivador	180,00	0,00	16,20	(16,20)
13	Archivador Aereo	250,00	0,00	22,50	(22,50)
TOTAL		3500,00	-166,50	315,00	(148,50)

10%
ANUAL

MAQUINARIA Y EQUIPO
DEPRECIACION (METODO LINEA RECTA)

Nº	Descripción	Valor del activo	Depreciación anual contabilidad	Depreciación Anual Auditora	Variación
1	Niveladora	11000,00	1215,00	1.089,00	126,00
2	Compactadoras	18000,00	1675,00	1.620,00	55,00
3	Excavadoras	9000,00	952,20	810,00	142,20
4	Mezcladoras de concreto	4620,00	450,00	415,80	34,20
5	Tractores	25000,00	875,00	2.250,00	(1.375,00)
6	Pavimentadora	11300,00	825,00	1.017,00	(192,00)
TOTAL Σ		78920,00	5992,20	7.201,80	(1.209,60)

B Cálculos realizados

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CRV 1/1
---	---	------------------------------


COMPROBÉ EL REGISTRO DE LAS FACTURAS DE VENTA.

No.	Documento	Valor	Documento	Variación
1	2014-001	45000,00	45000,00	0,00
2	2014-002	38000,00	38000,00	0,00
3	2014-003	16520,00	16520,00	0,00
4	2014-004	79500,00	79500,00	0,00
5	2014-005	11250,00	11250,00	0,00
6	2014-006	8500,00	8500,00	0,00
7	2014-007	25000,00	25000,00	0,00
8	2014-010	18000,00	18000,00	0,00
9	2014-012	25000,00	25000,00	0,00
10	2014-013	15000,00	15000,00	0,00
11	2014-014	15000,00	15000,00	0,00
12	2014-015	45800,00	45800,00	0,00
13	2014-023	8715,00	8715,00	0,00
14	2014-024	9850,00	9850,00	0,00
15	2014-025	7500,00	7500,00	0,00
16	2014-028	12500,00	12500,00	0,00
17	2014-029	21000,00	21000,00	0,00
18	2014-030	13500,00	13500,00	0,00
19	2014-032	7937,00	7937,00	0,00
	TOTAL Σ	423572,00	423572,00	283117,00

Se verifico el archivo de documentos que legalizan las ventas de inmuebles determinándose que los valores ingresados en la contabilidad son correctos, se reporta la existencia de documentos anulados por manchas, tachones y llenar mal la información.

✓ **Verificado en documento**

Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015


 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CRP 1/2
---	---	-------------------

COMPROBÉ LOS VALORES DEL ROL DE PAGOS.

Nº	Apellidos y Nombres	Cargo	Sueldo Mensual	Sueldo Anual	Total ingresos	Aportes IESS	Total descuentos	Total recibido
1	Romero Manuel	Gerente General	1500	18000	18000	1683	16317	16317
2	Gabriela Romero	Contadora	1000	12000	12000	1122	10878	10878
3	Leonardo Andrade	Técnico	800	9600	9600	897,6	8702,4	8702,4
4	Alexandra Encalada	Secretaria	500	6000	6000	561	5439	5439
			3800	45600	45600	4263,6	41336,4	41336,4

Nº	Apellidos y Nombres	Cargo	Aporte Patronal	Décimo Tercer	Décimo Cuarto	Fondos de Reserva	Vacaciones	Valor percibido en el año
1	Romero Manuel	Gerente General	2187	1500	198,33	1500	750	24135,33
2	Gabriela Romero	Contadora	1458	1000	198,33	1000	500	16156,33
3	Leonardo Andrade	Técnico	1166,4	800	198,33	800	400	12964,73
4	Alexandra Encalada	Secretaria	729	500	198,33	500	250	8177,33
			5540,4	3800	793,32	3800	1900	61433,72

B Cálculos realizados


	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CRP 2/2
---	---	--------------------------

Componentes rol de pagos	Contabilidad	Auditoría	Variación
Sueldos y salarios	40000.00	41336.40	-1336,4
Aporte al IESS	6584.00	9804.00	-3220.00
Décimo tercero	2240.00	3800.00	-1560.00
Décimo cuarto	793.33	793.33	0.00
Fondo de reserva	2780.00	3800.00	-3522.00
Vacaciones	0.00	1900.00	-1900000.00
Total Σ	49895.33	61433.73	-1336,400

B Cálculos realizados


Como se puede observar en los resultados no se han registrado los valores completos correspondientes a las remuneraciones por lo que existe un perjuicio en el gasto de 1336.40 dólares.

Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CS 1/3
---	---	-------------------------

CÉDULA SUMATORIA


Cuenta	Contador	Auditor	Variación
INGRESOS			
Ventas	423572,00	423572,00	0,00
Costos de Ventas	310254,00	310254,00	0,00
Utilidad Operativa	113318,00	113318,00	0,00
GASTOS			
Gastos de personal	69122,31	77058,72	7936,41
Sueldos	40000,00	41336,40	1336,40
Gasto III Sueldo	2240,00	3800,00	1560,00
Gasto IV Sueldo	793,32	793,33	0,01
Gasto Vacaciones	1100,00	1900,00	800,00
Aporte al IESS	6584,00	9804,00	3220,00
Fondo de reserva	2780,00	3800,00	1020,00
Gasto Servicios Personales	15624,99	15624,99	0,00
Incentivos personal	0,00	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00
Servicios varios	9473,38	9473,38	0,00
Movilización, fletes y embalajes	300,00	300,00	0,00
Publicidad y propaganda	1500,00	1500,00	0,00
Servicios básicos	598,00	598,00	0,00
Seguros	1850,00	1850,00	0,00
Arrendamientos	4800,00	4800,00	0,00
Gasto Alimentación	356,00	356,00	0,00
Gastos financieros	69,38	69,38	0,00
Depreciaciones	256,70	7675,62	7418,92
Muebles, enseres y equipos de oficina	0,00	315,00	315,00
Equipo de Computación	235,87	137,99	-97,88
Maquinaria y equipo	0,00	7201,80	7201,80
Unidad de Transporte	20,83	20,83	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00
Otros gastos	323,02	323,02	0,00
Suministros diversos	99,02	99,02	0,00
Donaciones	0,00	0,00	0,00
Mantenimiento y reparaciones	224,00	224,00	0,00
Combustible	0,00	0,00	0,00

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CS 2/3
---	---	-------------------------

Comunicaciones	0,00	0,00	0,00
Otros	0,00	0,00	0,00
TOTAL GASTOS	79175,41	94530,74	15355,33
			0,00
Base 15% Participación trabajadores	34142,59	18787,26	-15355,33
15% Participación trabajadores	5121,39	2818,09	-2303,30
Base Impuesto a la renta	29021,20	15969,17	-13052,03
Impuesto a la renta	3448,04	412,92	-3035,12
Base reserva legal	25573,17	15556,25	-10016,92
Reserva legal	2557,32	1555,63	-1001,69
Utilidad del ejercicio	23015,85	14000,63	-9015,22


ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ACTIVO	2014	Porcentaje
Activo Corriente		
Bancos	4024,41	4024,41
Caja chica	500	500,00
Cuentas por cobrar	78500	78500,00
Iva pagado	4580	4580,00
Total Activo Corriente	87604,41	87604,41
Propiedad, planta y equipos		
Equipo de computo	2700	2700,00
Muebles y enseres	1850	1850,00
Maquinaria y equipo	66580	66580,00
Depreciación acumulada equipo de computo	-1620	-137,99
Depreciación acumulada muebles y enseres	-333	-315,00
Depreciación acumulada maquinaria y equipo		-7201,80
Terreno	89000	89000,00

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	CS 3/3
---	---	-------------------------

Gastos de constitución	2500	2500,00
Amortización acumulada de gastos de constitución	-1500	-1500,00
Total Activo No Corriente	148692,6	153475,21
TOTAL ACTIVO	236297,01	241079,62
PASIVO		
Pasivo Corriente		
Cuentas por pagar	38947,25	38947,25
Cuentas por pagar socios	5870	5870,00
Otras cuentas por pagar	0	11981,42
Sueldos y salarios por pagar	3444,7	3444,70
Beneficios de ley por pagar	541	541,00
IESS por pagar	1133,67	1133,67
IVA cobrado	5487	5487,00
Participación trabajadores por pagar		2818,09
Impuesto a la renta por pagar	3448,04	3448,04
Total pasivo corriente	58871,66	73671,17
Pasivo No Corriente		
Crédito a largo plazo	145000	145000,00
Total Pasivo No Corriente	145000	145000,00
Total Pasivo	203871,66	218671,17
PATRIMONIO		
Aporte de capital	5000,00	5000,00
Reserva legal	4409,51	3407,82
Utilidad del ejercicio	23015,85	14000,63
Total de patrimonio	32425,36	22408,45
Total Pasivo + Patrimonio	<u>236297,02</u>	241079,62

Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	H.01 ½
---	---	-------------------------

HALLAZGOS

Título:

Incorrecto registro de las depreciaciones de los activos fijos

Condición:

Una vez aplicado los procedimientos de auditoría se estableció que el cálculo de las depreciaciones fue erróneo, presentando un valor de 1953.00 dólares aunque el valor real es de 7654.79 dólares, adicionalmente se conoció que no se registraron los bienes aunque en los archivos de la entidad se encontraran los respaldos de dichas adquisiciones.

Criterio:

Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 28.- Gastos generales deducibles


Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

6. Depreciaciones de activos fijos.

(a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:

(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.

(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.

 <p>Maira Romero Auditoría</p>	<p>Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.</p>	<p>H.01 2/2</p>
---	--	----------------------------

(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.

(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos en este Reglamento sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.


Causa:

La Contadora no ha registrado todos los bienes dentro del cuadro de depreciación ni se contaba con los cálculos para su comprobación.

Efecto:

5701.79 dólares que no fueron registrados en el gasto depreciación.

Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	H.02 1/2
---	---	-------------------------------

HALLAZGOS

Título:

No se registró la totalidad de los gastos sueldos y salarios

Condición:

Se registraron en los gastos parte de los valores pagados por concepto de remuneraciones y beneficios de ley, siendo el valor registrado de 49895.33 dólares pero se han cancelado 61433.73 dólares.

Criterio:


Reglamento de Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno

Art. 28.- Gastos generales deducibles

Bajo las condiciones descritas en el artículo precedente y siempre que no hubieren sido aplicados al costo de producción, son deducibles los gastos previstos por la Ley de Régimen Tributario Interno, en los términos señalados en ella y en este reglamento, tales como:

1. Remuneraciones y beneficios sociales.

- a) Las remuneraciones pagadas a los trabajadores en retribución a sus servicios, como sueldos y salarios, comisiones, bonificaciones legales, y demás remuneraciones complementarias, la compensación económica para alcanzar el salario digno que se pague a los trabajadores conforme lo establecido en el Código Orgánico de la Producción, (Comercio e Inversiones, así como el valor de la alimentación que se les proporcione, pague o reembolse cuando así lo requiera su jornada de trabajo;
- b) Los beneficios sociales pagados a los trabajadores o en beneficio de ellos, en concepto de vacaciones, enfermedad, educación, capacitación, servicios médicos, uniformes y otras prestaciones sociales establecidas en la ley, en contratos individuales o colectivos, actas transaccionales o sentencias ejecutoriadas;

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	H.02 2/2
---	---	---------------------------

Causa:


La Contadora no ha registrado en los gastos el valor total de las remuneraciones.

Efecto:

11538.40 dólares que no fueron registrados en el gasto sueldos y salarios

Elaborado por: MR	Fecha: 20/11/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

4.4 INFORME DE AUDITORÍA


 Maira Romero Auditoría	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014. PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	PCR 1/1
--	--	--------------------

Objetivos:

- Emitir la opinión sobre la auditoría financiera realizada.
-

No.	Procedimientos	Referencia	Elaborado por	Observación
1	Se emitió la opinión de auditoría	OA	MR	

Elaborado por: MR	Fecha: 14/12/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

	Auditoría Financiera a la Compañía Constructora CONSTROENMA Cía. Ltda. Periodo 2014.	OP 1/1
---	---	-------------------------

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Señores: CONTROENMA Cía. Ltda.

He examinado el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados de CONTROENMA Cía. Ltda. al 31 de diciembre de 2014. Estos Estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a nuestra auditoría.

El examen aplicado fue 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 las proyecciones efectuadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

CONTROENMA Cía. Ltda. Mantiene un registro de activos fijos incorrectos, y por ende este particular ha afectado las depreciaciones y el gasto deducible de compañía perjudicaría a los gastos con un valor de 5701.79 dólares, y no se han incluido las remuneraciones totales registradas en el periodo 11538.40 dólares.

En mi opinión, a excepción del efecto presentado anteriormente, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CONTROENMA Cía. Ltda. Al 31 de Diciembre 2014, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Maira Romero

AUDITORA

Elaborado por: MR	Fecha: 14/12/2015
Revisado por: AR / MP	Fecha: 18/12/2015

CONCLUSIONES

- La empresa dedicada a la construcción CONSTROENMA Cía. Ltda, fue constituida en el años 2010, siendo propiedad de un solo socio, ha presentan problemas como la falta de un archivo ordenado que permita identificar los documentos fuentes de las transacciones, para la elaboración de los estados financieros en el periodo 2014.
- Se pudo determinar que no cuentan con un código de ética, al ser una entidad nueva su administración carece de un adecuado direccionamiento lo que ha limitado el cumplimiento de los objetivos y la delegación de funciones llevando a que no conozcan cuales son las funciones primordiales y su importancia en el crecimiento institucional.
- No se cuenta con información financiera confiable que permita una adecuada toma de decisiones, adicionalmente se conoce que no se han aplicado evaluaciones ni examen alguno para conocer el real estado de la organización y su incidencia en la razonabilidad de los saldos.
- De las cuentas seleccionadas se ha definido un nivel de confianza del 69.71% y un riesgo moderado del 30.29% por lo que se debió aplicar pruebas de cumplimiento y sustantivas para conocer la razonabilidad de los rubros que fueron elegidos para esta auditoría.
- Los activos fijos no fueron registrados correctamente, faltando el ingreso de varios al cuadro de depreciación y por ende su influencia en los gastos, perjudicando el cálculo del impuesto a la renta a ser cancelados y el valor de la participación de los trabajadores.
- Los sueldos y salarios no fueron incluidos completamente al gasto aunque los valores oficialmente salieron y fueron cancelados los trabajadores de forma oportuna, al no incluirse influjo en el total gastos y por ende en la utilidad.

RECOMENDACIONES

- La empresa CONSTROENMA Cía. Ltda., debería ser objeto de auditorías posteriores al presente trabajo con la finalidad de conocer si se han aplicado las recomendaciones y si al momento se puede confiar en la información financiera presentada por el área contable.
- Se recomienda la elaboración de un sistema de control interno que incluya un código de ética que regula la conducta de sus funcionarios y la aplicación de sanciones cuando sea necesario evitando de esta manera ilegalidades y posibles situaciones de riesgo.
- Solicitar a la contadora Estados financieros trimestrales con la finalidad de conocer la situación empresarial y evaluarla oportunamente para encaminar a la organización hacia el rumbo deseado.
- Aplicar actividades de control fijadas en un sistema de control interno para determinar el nivel de confianza de los procesos definidos en el mismo para las cuentas claves consideradas así en el presente trabajo de titulación.
- Los activos fijos deben contener un auxiliar que permita su adecuado registro, adicionalmente contener los valores en el cuadro de depreciación, elaborar actas de entrega recepción para identificar los responsables de cada uno de los bienes.
- Mantener roles de pago con los valores que se les cancelan a los empleados adicionalmente hacer la declaración de los movimiento del talento humano para que exista la constancia y evitar perjuicios posteriores.

BIBLIOGRAFIA

- Arens.A. (2007). Auditoria un Enfoque Integral. México: Pearson Educación.
- Blanco. L. (2012). Auditoria Integral.Segunda edición.Bogota: Ecoe ediciones.
- Cuellar.G. (2011). Teoria General de la Auditoria.Bogotá. Ecoe ediciones.
- Sanchez Curiel, G. (2006). Auditoria de estados financieros. Mexico: Pearson Educación.
- Franklin.E. (2007). Auditoria Administrativa, Gestión Estratégica. México: Pearson Educación.
- Estupiñañ Gaitan, R. (2009). Control Interno y fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- De la Peña Gutierrez. A. (2009). Auditoría un Enfoque Práctico. Madrid: Paraninfo.
- Madariaga, J. M. (2004). Manual Practico de Auditoria. Barcelona: Deusto.
- Mantilla, s. a. (2012). Control Interno. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Pallerola, J. (2013). Auditoria un Enfoque Integral. Bogota: Ediciones de la U.
- Santillana. J. (2002). Auditoria, Enfoque Teorico Practico. Mexico: Thomson.
- Tellez, B. R. (2009). Practica de Auditoria. Mexico: Cengage Learning.

ANEXOS

Anexo 1. Comprobante de retención:

COMPANIA CONSTRUCTORA CONSTROENMA CIA. LTDA		RUC: 1591712469001				
DIRECCIÓN: ELOY ALFARO FAUSTO CASTEJO S/N Y V. RUIZ BARRAHONA TENA - NAPO - ECUADOR		COMPROBANTE DE RETENCION SERIE: 001 - 001 - 00 0000004 Autorización SRI. 1115270934				
Fecha de Emisión:	<u>21 de Octubre 2014</u>	C.I./RUC.:	<u>1591712469</u>			
Sr. (es):	<u>Manuel Pando</u>	Tipo de Comprobante de venta:	<u>Lección</u>			
Dirección:	<u>Av. 10 de Agosto</u>	Nº. De Comprobante de Venta:	<u>007 5011-147</u>			
DETALLE	Ejercicio Fiscal	Base Imponible para la retención	Impuesto	CÓDIGO DEL IMPUESTO	% de Retención	Valor Retenido
	<u>2014</u>	<u>1124.11</u>	<u>10%</u>	<u>240</u>	<u>10</u>	<u>112.41</u>
Total Retenido \$						
F. AGENTE DE RETENCION		RECIBI CONFORME		FECHA DE CADUCIDAD: 22/ JULIO / 2015 ORIGINAL: Sujeto pasivo retenido COPIA: Agente de Retención		
GAVILANEZ MORETA NORMA ELISA LIBRERIA PAPELERIA E IMPRENTA ROSALINO RUC: 1692051920991 - AUTORIZ. 3849 FECHA IMP: 2014 - 07 - 22 14JUN 001 - 100						

Anexo 2. Liquidación de prestación de servicios profesionales

COMPAÑÍA CONSTRUCTORA CONSTROENMA CIA LTDA DIRECCIÓN: ELOY ALFARO FAUSTO CASTELO S/N Y RUIZ BARAHONA TENA - NAPO - ECUADOR LIQUIDACIÓN DE COMPRAS DE BIENES O PRESTACIÓN DE SERVICIOS		RUC: 1591712469001 AUTORIZ: S.R.I. 1115367229 Serie 007 - 001 0000000006 FECHA DE CADUCIDAD: 08/08/2015	
FECHA: <u>30 de Noviembre 2014</u>		C.I. / RUC: <u>1500788466</u>	
Señor: <u>Gabriela Romero H.</u>		Domicilio: _____	
Dirección: <u>Tena - Eloy Alfaro</u>		Lugar de la Transacción: <u>Tena</u>	
CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	Valor Unit.	Valor Total
	Servicio de Transporte pasajes Ret 17. → #2		200,00
		SUBTOTAL	
		IVA %	
		IVA 0%	200,00
FIRMA AUTORIZADA _____		TOTAL \$	200,00
		VENDEDOR _____	

ORIGINAL: Adquiriente - 1ra. COPIA: Emisor

DAVLANEZ MORETA NORMA ELISA, LIBRERÍA PAPELERÍA E IMPRENTA ROBALINO RUC: 1600251537001 AUTORIZ. 3849 FECHA: 2014 - 08 - 08 - NUMERADO 01 AL 99

Anexo 3: Factura comercial

COMPAÑIA CONSTRUCTORA CONSTROENMA CIA. LTDA DIRECCIÓN: ELOY ALFARO FAUSTO CASTELO CASTELO S/N Y RUIZ BARAHONA TENA - NAPO - ECUADOR		RUC: 1591712469001 FACTURA Serie: 001 - 001 00 00000112 Autorización SRI: 1115270934	
Fecha: <u>30-October 2014</u>		Telf.:	
Cliente: <u>Manuel Kanielo</u>	RUC/CI: <u>110715071091</u>		
Dirección: <u>Aguilero 9/a y Jombachi</u>		ORIGINAL: Adquiriente - COPIA: Emite	
FECHA DE CADUCIDAD: 22 JULIO 2015			
CANT.	DETALLE	V. UNITARIO	V. TOTAL
	SERVICIO DE CONSTRUCCION Y ACERCAAMIENTO DE CONSTRUCCION		3511.42
		SUBTOTAL	3511.42
		DESCUENTO	
		0% IVA	
		12 % IVA	
_____ PROPIETARIO		_____ CLIENTE	
		TOTAL \$	

GAVILANEZ MORETA MORENO S.A. S.R.L. - IMPRESORA, PUNTO DE VENTA, P.O. BOX 1000

