

**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA  
SEDE QUITO**

**CARRERA:  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:  
INGENIERO E INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:  
METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA  
A LA EMPRESA TECNOLOGÍAS Y PRODUCTOS PARA LA  
CONSTRUCCIÓN T.P.C CÍA. LTDA. UBICADA EN LA CIUDAD DE  
SANGOLQUI PARA EL PERIODO 2013**

**AUTORES:  
AIZAGA CERDA CRISTINA CUMANDÁ  
REINOSO ZUIN CRISTIAN MAURICIO**

**DIRECTOR:  
ARAQUE MONTENEGRO FREDDY GONZALO**

**Quito, mayo de 2015**

**DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD Y AUTORIZACIÓN DE  
USO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

Nosotros autorizamos a la Universidad Politécnica Salesiana la publicación total o parcial de este trabajo de titulación y su reproducción sin fines de lucro.

Además, declaramos que los conceptos y análisis desarrollados y las conclusiones del presente trabajo son de exclusiva responsabilidad de los autores.

Quito, mayo de 2015

---

Cristina Cumandá Aizaga Cerda  
C.I. 172442317-1

---

Cristian Mauricio Reinoso Zuin  
C.I. 172253665-1

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo a Dios por darme salud y vida para poder cumplir con mis sueños, a mis padres Pedro y Cumandá por depositar en mi la fe y la esperanza de verme convertida en una profesional, a mis hermanos David, Marco y Johana que fueron un gran apoyo, a mi esposo Paolo que es el motor de mi vida, y a mi hermoso hijo Matías que ha sido el pilar fundamental en esta gran meta cumplida.

Es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con todo mi corazón.

Cristina Aizaga C.

A Dios, que me ayudó en todo momento y siempre me supo otorgar la fuerza para poder salir adelante y luchar por mis sueños.

A mis padres Jorge y Marcela que han sido mi respaldo en todo momento brindándome todas sus enseñanzas, consejos que me han servido para poder lograr mis sueños, así como también a mi hijo James por ser el motor de mi vida que me impulsa a seguir adelante siempre.

Mauricio Reinoso Z.

## **AGRADECIMIENTO**

Quiero agradecer infinitamente a todos mis mentores en todos estos años transcurridos en este centro educativo, que me han formado en el aspecto profesional y me han compartido sus conocimientos, muchas gracias a todos ellos.

Igualmente a mi director de tesis y amigo el cual supo impartir su conocimiento, además de orientarnos en cada una de las etapas de esta investigación.

Cristina Aizaga C.

A todos los profesores, maestros que me supieron guiar durante mis estudios y desarrollo académico, impartíendome de conocimientos, enseñanzas y vivencias, los cuáles me han servido para desarrollarme de la mejor manera dentro del ámbito laboral.

A mi Director, por haberme guiado en el desarrollo de la investigación.

Mauricio Reinoso Z

## **RESUMEN**

Dado que, las empresas en su libre desarrollo económico siempre buscan una mejora continua de cada una de sus actividades, así como también un control adecuado de sus operaciones, se ha realizado una investigación que tiene como finalidad establecer la metodología para la aplicación de una auditoría financiera a la empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”.

El examen fue desarrollado en base a las normas internacionales de auditoría, para su elaboración fueron necesarios cuatro capítulos dentro de los cuáles se abarcará desde la conceptualización de la auditoría hasta finalmente el informe para los socios y accionistas.

El capítulo uno comprenderá la etapa pre conceptual, desarrollando los distintos conceptos que se manejará dentro del examen de auditoría.

El capítulo dos contendrá un diagnóstico de la organización, mediante el cual se obtendrá de información sobre su actividad económica y los objetivos que persigue la compañía.

El capítulo tres abarcará los lineamientos y cada uno de los pasos necesarios que se deberán realizar para la ejecución del examen de los estados financieros de la empresa.

El capítulo cuatro se fundamentará en la ejecución, elaboración y aplicación del examen de auditoría, donde se analizaran los distintos procesos y se verificará el grado de razonabilidad que poseen los estados financieros de la empresa, obteniendo a su vez el informe que se presentará a los socios accionistas detallando las conclusiones y recomendaciones obtenidas enfatizándonos en el seguimiento de las mismas sirviendo como base para el mejoramiento continuo de las actividades que ejecuta la empresa en su actividad comercial.

## **ABSTRACT**

Since, the companies in their spare economic development always looking for continuous improvement in each of its activities, as well as proper control of its operations, has conducted research that aims to establish a methodology for implementing an audit financial enterprise "Technologies and Products for Construction".

The survey was developed based on international auditing standards for processing took four chapters within which is run from the conceptualization of the audit until finally the report to the shareholders and shareholders.

Chapter one will understand the pre conceptual stage, developing the different concepts to be managed within the audit review.

Chapter two contains a diagnosis of the organization, through which you will get information on their economic activity and objectives of the company.

Chapter Three will cover the guidelines and each of the steps to be performed for the conduct of the examination of the financial statements of the company.

Chapter four will be based on the implementation, development and implementation of audit, where different processes are analyzed and the degree of reasonableness that possess the financial statements of the company shall, getting the report to be presented in turn to partners shareholders detailing the conclusions and recommendations obtained in tracking them serving as the basis for continuous improvement of the activities that the company runs its business.

## ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO 1</b>	
<b>BASE CONCEPTUAL PARA LA ELABORACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
1.1 Introducción.....	5
1.1.1 Definición de auditoría.....	5
1.1.2 Ventajas de una auditoría.....	5
1.1.3 Objetivos de una auditoría.....	6
1.1.4 Finalidad de una auditoría.....	6
1.1.5 Tipos de auditoría.....	7
1.1.5.1 Auditoría externa.....	7
1.1.5.2 Auditoría interna.....	7
1.1.6 Clases de auditoría.....	8
1.1.6.1 Auditoría de los estados financieros.....	8
1.1.6.2 Auditoría de cumplimiento.....	9
1.1.6.3 Auditoría operativa.....	9
1.1.7 Planeación.....	10
1.1.7.1 Conocimiento del negocio.....	10
1.1.7.2 Importancia relativa de la auditoría.....	10
1.2 Control interno.....	11
1.2.1 Introducción COSO.....	11
1.2.2 Ambiente de control.....	12
1.2.2.1 Compromiso con la competencia.....	12
1.2.2.2 Estructura organizacional.....	12
1.2.2.3 Asignación de autoridad y de responsabilidades.....	12
1.2.3 Ambiente interno.....	13
1.2.3.1 Gestión de riesgos.....	13
1.2.3.2 Integridad y valores éticos.....	13
1.2.4 Establecimiento de Objetivos.....	14
1.2.4.1 Determinación de la tolerancia al riesgo.....	14
1.2.5 Evaluación del riesgo.....	14
1.2.6. Identificación de eventos.....	15
1.2.6.1 Inventario de eventos.....	15
1.2.6.2. Entrevistas.....	15
1.2.6.3 Análisis de flujos de procesos.....	15
1.2.7 Respuesta a los riesgos.....	16
1.2.8 Actividades de Control.....	16
1.2.8.1 Evaluaciones de desempeño.....	16
1.2.8.2 Controles del procesamiento de la información.....	17
1.2.8.3 Controles físicos.....	18
1.2.9 Información y Comunicación.....	18
1.2.10 Monitoreo de controles.....	19
1.2.11 Limitaciones del control interno.....	20
1.2.12 Conocimiento del control interno.....	21
1.2.13 Evaluación del riesgo de control.....	21

1.3 Base Legal.....	22
1.3.1 Ley de régimen tributario interno.....	22
1.3.2 Normas internacionales de auditoría .....	22
1.3.3 Normas internacionales de contabilidad.....	22
1.3.4 NIIF (Normas internacionales de información financiera).....	22

## **CAPÍTULO 2**

### **DIAGNOSTICO ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN T.P.C. CÍA. LTDA.**

2.1 Antecedentes.....	24
2.1.1 Descripción de la empresa.....	24
2.2 Marco estratégico.....	24
2.1.1. Misión.....	24
2.1.2 Visión.....	24
2.2.3 Objetivos.....	25
2.2.3.1 Objetivo general.....	25
2.2.4 Valores y principios.....	25
2.2.5 Clientes.....	27
2.2.6 Proveedores.....	28
2.2.7. Productos que ofrece.....	28
2.3. Organigrama de la empresa.....	30
2.3.1 Estructura Organizacional.....	30

## **CAPÍTULO 3**

### **METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA TECNOLOGÍAS Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN T.P.C. CÍA. LTDA.**

3.1 Carta de compromiso.....	33
3.1.1 Formato general de la carta de compromiso.....	33
3.1.2 Instructivo de llenado.....	35
3.2 Planeación.....	36
3.2.1 Objetivos y programa de auditoría.....	36
3.2.1.1 Formato general de objetivos y programa de trabajo.....	37
3.2.1.2 Instructivo de llenado.....	38
3.2.2 Memorando de planificación.....	39
3.2.2.1 Formato general del memorando de planificación.....	40
3.2.2.2 Instructivo de llenado.....	43
3.2.3 Naturaleza del cliente.....	45
3.3 Control Interno.....	46
3.3.1 Evaluación del control interno.....	46
3.3.2 Ambiente de control.....	46
3.3.3 Asignación de autoridad y de responsabilidades.....	47
3.3.4 Ambiente interno.....	47
3.3.5 Establecimiento de objetivos.....	47
3.3.6 Identificación de eventos.....	47
3.3.7 Materialidad.....	48
3.3.8 Entrevistas y cuestionarios.....	50
3.3.8.1 Formato general de cuestionario.....	51
3.3.8.2 Instructivo de llenado.....	51

3.3.9	Análisis de flujos de procesos.....	53
3.3.10	Evaluar el riesgo de control.....	53
3.3.11	Modelos de riesgo de una auditoría.....	53
3.3.11.1	Riesgo de la Auditoría.....	53
3.3.11.2	Riesgo Inherente.....	54
3.3.11.3	Riesgo de Control.....	54
3.3.11.4	El riesgo de detección.....	55
3.3.11.5	Determinación de errores.....	55
3.3.11.6	Respuesta a los riesgos.....	55
3.4	Ejecución.....	56
3.4.1	Muestras.....	56
3.4.2	Obtener evidencia de auditoría.....	57
3.4.3	Confirmaciones externas.....	58
3.4.4	Cédulas y papeles de trabajo.....	58
3.4.5	Papeles estadísticos.....	58
3.4.6	Papeles transitorios.....	59
3.4.6.1	Instructivo de llenado.....	59
3.4.7	Determinación de hallazgos.....	61
3.4.7.1	Formato general de la hoja de hallazgos.....	61
3.4.7.2	Instructivo de llenado.....	62
3.4.8	Pruebas de Control.....	62
3.4.9	Pruebas Sustantivas.....	63
3.4.9.1	Formato de confirmación de clientes.....	64
3.4.9.2	Instructivo de llenado.....	65
3.4.11	Monitoreo de controles.....	65
3.5	Comunicación de resultados.....	66
3.5.1	Formar una opinión o informe.....	66
3.5.2	Elaboración de informe.....	66
3.5.1.1	Formato general para informe de auditoría.....	68
3.5.2.2	Instrucciones de llenado.....	69
3.5.3	Comunicación con los Administradores.....	70

## **CAPÍTULO 4**

### **DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA TECNOLOGÍAS Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN T.P.C. CÍA. LTDA.**

4.1	Carta de compromiso.....	71
4.2	Plan global de auditoría.....	73
4.3	Memorando de planificación.....	77
4.4	Disponible.....	82
4.4.1	Programa de auditoría.....	82
4.4.2	Cuestionario de control interno.....	83
4.4.3	Hojas de trabajo.....	88
4.4.4	Hoja de hallazgos.....	105
4.5	Inversiones.....	106
4.5.1	Programa de auditoría.....	106
4.5.2	Cuestionario de control interno.....	107
4.5.3	Hojas de trabajo.....	112

4.6. Deudores.....	114
4.6.1 Programa de auditoría.....	114
4.6.2 Cuestionario de control interno.....	115
4.6.3 Hojas de trabajo .....	120
4.6.4 Hoja de hallazgos.....	138
4.7 Inventarios.....	141
4.7.1 Programa de auditoría.....	141
4.7.2 Cuestionario de control interno.....	143
4.7.3 Hojas de trabajo.....	147
4.7.4 Hoja de hallazgos.....	161
4.8 Activos Fijos.....	162
4.8.1 Programa de auditoría.....	162
4.8.2 Cuestionario de control interno.....	163
4.8.3 Hojas de trabajo.....	168
4.9 Proveedores.....	173
4.9.1 Programa de auditoría.....	173
4.9.2 Cuestionario de control interno.....	174
4.9.3 Hojas de trabajo.....	178
4.9.4 Hoja de hallazgos.....	183
4.10 Impuestos.....	184
4.10.1 Programa de auditoría.....	184
4.10.2 Cuestionario de control interno.....	185
4.10.3 Hoja de trabajo.....	190
4.11 Ingresos.....	201
4.11.1 Programa de auditoría.....	201
4.11.2 Cuestionario de control interno.....	202
4.11.3 Hoja de trabajo.....	207
4.12 Nómina trabajo.....	216
4.12.1 Programa de trabajo.....	216
4.12.2 Cuestionario de control interno.....	217
4.12.3 Hoja de trabajo.....	222
4.13 Gastos.....	227
4.13.1 Programa de auditoría.....	227
4.13.2 Cuestionario de control interno.....	228
4.13.3 Hoja de trabajo.....	233
Informe de auditoría.....	237
Índice del informe.....	238
Lista de referencias.....	255

## ÍNDICE TABLAS

Tabla N° 1	Determinación de clientes.....	26
Tabla N° 2	Determinación de proveedores.....	26
Tabla N° 3	Materiales estrella.....	28
Tabla N° 4	Planificación de horas.....	40
Tabla N° 5	Recursos para la ejecución de la auditoría.....	41
Tabla N° 6	Honorarios de la auditoría.....	42
Tabla N° 7	Determinación de materialidad.....	48
Tabla N° 8	Cuentas materiales.....	49
Tabla N° 9	Diseño cuestionario control interno.....	50
Tabla N° 10	Diseño matriz de evaluación de riesgo y confianza.....	51
Tabla N° 11	Hoja de trabajo general.....	59
Tabla N° 12	Diseño sumaria.....	59
Tabla N° 13	Diseño hoja de hallazgos.....	61

## ÍNDICE FIGURAS

Figura N° 1 Organigrama Estructural de la empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción” .....	30
Figura N° 2 Programa General de Trabajo.....	36

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación desarrollara la metodología para la aplicación de una auditoría financiera a la empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”, dedicada a la comercialización de materiales, insumos y asesoría en procesos de construcción, la cual se viene desarrollando por cerca de diez años en el mercado nacional.

El análisis constará de varios niveles, uno de los cuáles abarca el estudio y la comprensión de los factores internos y externos que afectan a la compañía, obteniendo así un conocimiento amplio de la actividad y el mercado en el cuál se desempeña la empresa, con lo cual se podrá identificar de manera más concreta el nivel de riesgo que se tendrá en la presente auditoría.

Consecuentemente se realizará el examen al proceso de control interno, donde se obtendrá un completo análisis de los procesos y políticas establecidas que rigen el funcionamiento de cada una de las actividades de la compañía, identificando a través de cuestionarios de control interno, pruebas sustantivas y de control que procesos deben ser implementados o cuáles de ellos necesitan una nueva reestructuración, para que logren su objetivo principal, el cuál se trata de vigilar, describir el desempeño y funcionamiento de dichas actividades.

Además, estos pasos tienen como fin prevenir el fraude, tanto la malversación de activos como los informes financieros fraudulentos, y contribuye también a garantizar el control de la manufactura y de otros procesos que realice la empresa en sus actividades comerciales diarias. (Whittington & Pany, 2006)

De igual manera se verificará la razonabilidad de los estados financieros, con el fin de comprobar el manejo administrativo-contable y el nivel de seguimiento que se da a las recomendaciones otorgadas por las anteriores auditorías.

El análisis se desarrolla en base a las normas de contabilidad y auditoría vigentes, analizando de forma teórica y práctica las diferentes situaciones o movimientos transaccionales que genera la empresa, teniendo como base para el examen de auditoría

el desarrollo de los papeles de trabajo, a partir de los cuáles se determinaran todas las observaciones pertinentes al caso que permitirán demostrar a fondo el nivel de la razonabilidad de los estados financieros, otorgando así una herramienta completa, veraz y confiable para que tanto los accionistas como la gerencia realicen una adecuada toma de decisiones en base a los datos reales que posea la compañía.

Como punto final se emitirá un informe donde consten las observaciones encontradas en el proceso de auditoría y se realizará un compromiso con la gerencia, el cual consta de dar un seguimiento adecuado a las conclusiones y recomendaciones otorgadas, con el fin de mejorar la presentación de los estados financieros.

## **CAPÍTULO 1**

### **BASE CONCEPTUAL PARA LA ELABORACIÓN DE LA AUDITORÍA FINANCIERA**

#### 1.1 Introducción

##### 1.1.1 Definición de auditoría.

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

Por tanto, la auditoría consiste en la evaluación de las operaciones y transacciones comerciales que realiza una compañía, para determinar y establecer el grado de confiabilidad que poseen los estados financieros, así mismo sirve para poder expresar un criterio u opinión sobre el control de los procesos que posee la empresa, mediante un proceso estructurado que debe estar debidamente documentado.

Mora (2009), esta autora nos afirma que “es un conjunto de tareas llevadas a cabo por un profesional cualificado e independiente también consiste, en situar al auditor en condiciones de expresar una opinión sobre si las cuentas anuales han sido elaboradas” (p.32-33).

Este concepto nos muestra de forma diferente, lo que es una auditoría, tiene más que ver con el desempeño del auditor y su campo de acción, como busca pruebas suficientes para llegar a su opinión basado en resultados exactos.

##### 1.1.2 Ventajas de una auditoría

La principal ventaja de un examen de auditoría es proporcionarnos un valor agregado al conocimiento de la empresa, gracias a este tenemos un manejo más óptimo y mejoramos los controles deficientes o cualquier tipo de inconsistencia en la empresa, así obtenemos una ventaja que nos ayuda, con un mejor desempeño.

Madariaga (2005) indica que “la auditoría permite brindar un asesoramiento de la dirección general de las empresas, prestando servicios fiscales, asesoría en sistemas de contabilidad, estudios de investigación administrativos e industriales y organización de sociedades” (p.14).

Es un beneficio que nos ofrece alternativas para una mejora constante, de este modo la empresa evitara posibles futuras sanciones y tendrá un mejor manejo en todas las áreas.

### 1.1.3 Objetivos de una auditoría

El objetivo de la auditoría es proporcionar a la empresa un completo informe de las amenazas que atentan con el correcto funcionamiento de esta; así pueden ser: un mal manejo de la administración, fraude, o estados financieros sin fundamentos.

Los objetivos de la auditoría se detallan a continuación:

Proporcionar a la dirección y a los propietarios de la empresa unos estados financieros certificados por una autoridad independiente o parcial.

Proporcionar asesoramiento a la gerencia y a los responsables de las distintas áreas de la empresa en materia de sistemas contables financieros, procedimientos de la organización, y otras numerosas fases de la operación de la empresa.

Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades.

Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.

(Madariaga, 2005, p.19)

### 1.1.4 Finalidad de una auditoría

La finalidad de una auditoria es determinar los riesgos de la empresa, para aplicar un correcto seguimiento y proponer un plan de trabajo; basado en el examen de las cuentas con mayores riesgos y analizando la efectividad del control interno de la compañía; con la información recolectada se dan las oportunas recomendaciones, con el fin de obtener un mejora continua y el mejor manejo de la empresa.

Madariaga (2005) asegura que es una “investigación del control de las operaciones en su detalle y en su raíz, identificando la exactitud, integridad y autenticidad del contenido de los estados financieros expedientes y demás documentos administrativo-contable presentados por una empresa, así como sugerir las mejoras administrativas que procedan” (p.13).

La auditoría nos proporciona beneficios más puntuales, como lo afirma Lefebvre (2014) quien nos dice que “se debe hacer una verificación constante de las cuentas anuales para dictaminar si estas expresan la fiel imagen del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la entidad” (p.12).

#### 1.1.5 Tipos de auditoría

##### 1.1.5.1 Auditoría externa

La auditoría externa es aquella realizada por un profesional independiente e imparcial, que analiza las operacionales transaccionales de la compañía, teniendo como fin otorgar una opinión sobre los estados financieros.

Madariaga (2005) nos da como pauta que la auditoria externa es un “examen de los estados financieros, realizado, de acuerdo con ciertas normas, por un profesional cualificado e independiente con el fin de expresar su opinión sobre ellos” (p.15).

Esta auditoría se puede definir como métodos empleados por una figura externa de profesionales para la comprobación exacta de los estados financieros presentados por una empresa. Se trata de dar carácter público mediante revisión, a los estados financieros que en principio eran privados (Mora, 2009).

##### 1.1.5.2 Auditoría interna

La auditoría interna al igual que la auditoría externa consiste en la revisión de las operaciones de la empresa, sin embargo, su función se centra en el análisis permanente de la eficiencia y eficacia de los procedimientos de control que posee la compañía, brindando un análisis oportuno a la dirección general.

Se afirma que es un examen, pero de forma más independiente que se encuentra por dentro de la organización de la empresa y que se enfoca en actividades contables y financieras (Madariaga, 2005).

En este sentido la auditoría interna se define como la revisión de las operaciones de las diferentes áreas o actividades funcionales con la intención de informar acerca de su funcionamiento y promover mediante recomendaciones las mejoras oportunas dirigidas tanto a proteger el patrimonio como a optimizar los recursos disponibles. (Aumatell, 2006, p.20)

#### 1.1.6 Clases de auditoría

##### 1.1.6.1 Auditoría de los estados financieros

La auditoría financiera como su nombre lo indica se centra en el revisión de la estructura y la razonabilidad de los estados financieros, analizando los componentes de los mismos, determinando si han sido elaborados con las normas vigentes establecidas tanto a nivel nacional como internacionalidad, centrando su objetivo en la determinación de una opinión que revele las deficiencias existentes y asegure una información confiable para la gerencia y directorio.

Esta auditoría de los estados financieros da abasto a los siguientes componentes que son parte del sistema financiero de la empresa:

Abarca el balance general y los estados conexos de resultados, de utilidades retenidas y de flujos de efectivo. La finalidad es determinar si han sido preparados de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Normalmente la realizan firmas de contadores públicos certificados. Entre los usuarios figuran los siguientes: ejecutivos, inversionistas, banqueros acreedores, analistas financieros organismos gubernamentales. (Whittington & Pany, 2006, p.9-10)

De esta forma abarcamos los estados financieros por completo y se realiza un informe escrito para que los usuarios, considerando el informe del auditor como una indicación de confiabilidad del estado. Valorán la seguridad que les otorga el auditor

debido a la independencia del mismo con respecto al cliente y su conocimiento de los informes de los estados financieros (Arens et al., 2007).

#### 1.1.6.2 Auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad para establecer que se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables.

Una auditoria de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

Determinar si el personal contable aplica los procedimientos que prescribió el contralor de la compañía.

Revisar promedios de sueldos para que cumplan con la legislación laboral.

Revisar los acuerdos contractuales con los banqueros y otros prestamistas para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales. (Arens et al., 2007, p.14)

Para realizar esta auditoria se debe de tener datos verificables y de criterios o normas reconocidas, como las leyes y regulaciones o las políticas y procedimientos de una organización (Whittington & Pany, 2006).

#### 1.1.6.3 Auditoría operativa

La auditoría operativa es aquella que no solamente se centra a la revisión de los estados financieros sino también al análisis efectivo y conciso de cada uno de los procesos que posee la empresa ya sea ventas, producción, servicio al cliente y todas aquellas que utilicen para el desarrollo de sus actividades comerciales, con el fin de determinar posibles riesgos, se proporcionará recomendaciones que ayuden a mejorar sus operaciones, de igual manera se realiza por un personal independiente e imparcial.

Esta auditoria no se basa en programas y técnicas especiales, sino que es una actitud mental del auditor como lo asegura Madariaga (2005) “Se trata del control sobre las

actividades desarrolladas por una sociedad. Es un enfoque de la auditoría encaminado a examinar los datos como medio para mejorar las actividades de la empresa (p.17).

La auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una empresa de una organización. Cuando se completa una auditoría operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar sus operaciones.

Durante las auditorías operacionales, las revisiones no se limitan a la contabilidad. Pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, operaciones de computo, métodos de producción, mercadotecnia y cualquier otra área en la que este calificado el auditor. Debido a las diferentes en las que se puede evaluar la eficacia operacional, es imposible caracterizar la conducta de una auditoría operacional típica. (Arens et al., 2007, p.14)

#### 1.1.7 Planeación

NIA 300 Planeación, significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desarrollar la auditoría de manera eficiente y oportuna.

La planeación de la auditoría es un paso importante que se deberá hacer de forma eficiente para que sea desarrollada de una forma efectiva la auditoría a realizar.

##### 1.1.7.1 Conocimiento del negocio

NIA 310. Conocimiento del negocio, al desarrollar una auditoría de estados financieros, el auditor debería tener o adquirir un conocimiento del negocio suficiente para que le sea posible identificar y comprender los eventos, transacciones y prácticas que, a su juicio, puedan tener un efecto importante sobre los estados financieros o en el examen o en el dictamen de auditoría.

Se analizará la actividad de la empresa, con el fin de determinar los ciclos del negocio, las transacciones comerciales, la industria a la que pertenece, sus mercados, el ambiente externo, sus metas, sus objetivos y estrategias y la forma en que se financia.

### 1.1.7.2 Importancia relativa de la auditoría

NIA 320. Importancia relativa de la auditoría, el objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, respecto de todo lo importante, de acuerdo con un marco de referencia para informes financieros identificado.

La importancia relativa ofrece un punto de separación de la partida en cuestión, más que ser una característica primordial cualitativa que deba tener la información para ser útil.<sup>3</sup>

Se deberá tener en cuenta que la importancia relativa de una cuenta no solo se basara en el rubro del balance es decir de su valor monetario sino en la naturaleza de la cuenta y la influencia que esta tenga en la toma de decisiones de la empresa.

## 1.2 Control interno

Este sistema consiste en administrar razonablemente las políticas y medidas que elabora una empresa para proporcionar seguridad sobre cada uno de sus procesos, controlando las actividades y previniendo fraudes, y que a su vez permite a la administración o a la gerencia poder tener un control de sus actividades comerciales, es recomendable revisar semestralmente o anualmente estas políticas para obtener mayor beneficio de las mismas. (Arens et al., 2007, p.270)

A su vez Mantilla (2005) afirma que “El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a la políticas prescritas” (p.11).

### 1.2.1 Introducción COSO

El informe COSO tiene como objetivo principal establecer una definición común de control interno, con la cual se pueda responder a las distintas necesidades de las empresas, facilitando un modelo con el cuál las empresas logren examinar su sistema de

control interno, sin importar su tamaño, ni actividad económica, buscando la mejora continua de sus procesos.

## 1.2.2 Ambiente de control

### 1.2.2.1 Compromiso con la competencia

El compromiso con la competencia está enfocado en el desenvolvimiento profesional de cada uno de los empleados de la empresa, esté nos da la pauta para evaluar el desempeño que realiza y el nivel de comprometimiento que posee.

Los empleados deberán dominar las técnicas y los conocimientos necesarios para cumplir con sus obligaciones. Si carecen de ellos, quizá no las realicen en forma satisfactoria. Esto es especialmente importante cuando participan en la aplicación de los controles. (Whittington & Pany, 2006, p.215)

### 1.2.2.2 Estructura organizacional

La estructura organizacional se define al entender al cliente y las líneas de responsabilidad existente, así como también los elementos administrativos de la empresa y los controles implementados dentro de ella.

Ofrece la base para planear, dirigir y controlar operaciones. Deberá dividir las responsabilidades 1) autorizar las transacciones, 2) llevar registro de ellas, 3) custodiar los activos. Además, en la medida de lo posible, la ejecución de la transacción deberá separarse del resto de las responsabilidades. La eficacia de la estructura suele obtenerse contando con jefes que sean evaluados atendiendo al desempeño de su departamento. (Whittington & Pany, 2006, p.215)

Esta estructura nos permite definir cada una de las responsabilidades y cuáles son las autoridades en la organización, así como afirma Arens et al. (2007). “Al entender la estructura organizativa del cliente, el auditor aprende los elementos administrativos y funcionales de la empresa y percibe como se implementan los controles” (p.276).

### 1.2.2.3 Asignación de autoridad y de responsabilidades

Es importante que se realicen pruebas pertinentes que nos otorguen una visión clara de si el personal con el que cuenta la compañía conoce a fondo las normas y reglas que rigen al realizar sus funciones, por tal motivo se solicita el manual de descriptivos de cargo que deberá detallar todos los puestos de la organización, de igual manera deberá contener las capacidades que deberá tener el personal para formar parte de la empresa.

El personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen. Por eso, para mejorar el ambiente de control los directivos preparan descripciones de puestos y definen claramente la autoridad y la responsabilidad en el seno de la organización. También se establecen políticas que describen las prácticas correctas de negocios, los conocimientos y la experiencia del personal clave, así como el uso de los recursos. (Whittington & Pany, 2006, p.216)

### 1.2.3 Ambiente interno

El ambiente interno trata de identificar el compromiso que poseen los empleados sobre el riesgo de la empresa y forma la base de los otros componentes de riesgo empresariales, teniendo como objetivo lograr una estructura sólida dentro de la compañía. Los factores del ambiente interno son: gestión de riesgos, la integridad y valores éticos.

#### 1.2.3.1 Gestión de riesgos

La gestión de riesgos busca direccionar el comportamiento tanto del personal, miembros de directorio y gerencia que forman la compañía con el fin de respetar los objetivos, necesidades de todos aquellos se encuentran relacionados de manera directa o indirecta con la empresa, fomentando una reflexión y análisis que a su vez se integre con los valores y creencias fundamentales del personal.

#### 1.2.3.2 Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos se fundamentan en el estudio del individuo como tal, es decir, el estudio de su código de conducta.

Con el fin de obtener una fortaleza y no una debilidad, es recomendable que las empresas realicen declaraciones de los valores fundamentales, políticas y que establezcan los principios y prioridades de una entidad, para que sirvan como base fundamental para el desarrollo de las actividades diarias que realiza el personal, logrando así un comportamiento adecuado y que priorice la buena relación del empleado hacia la empresa y viceversa.

#### 1.2.4 Establecimiento de Objetivos

Los objetivos planteados por una compañía deben originarse en el plan estratégico y deben comprender un análisis de los factores internos, externos y las diferentes situaciones que pueden afectar a la empresa, es decir, deben estar alineados con el riesgo que acepta la compañía, con el propósito de obtener una visión clara de las tolerancias de riesgo que puede soportar la empresa.

Los objetivos que se pueden plantear son:

- Objetivos estratégicos
- Objetivos relacionados

##### 1.2.4.1 Determinación de la tolerancia al riesgo

- Las tolerancias de riesgo son aquellos niveles aceptables de desviación que posee la empresa frente a la consecución de los objetivos, es decir el nivel máximo y mínimo en el cuál la empresa puede circular sin comprometerse a la falta de efectividad y eficiencia.
- Dentro de la compañía se evaluará el nivel y la tolerancia de riesgo, en la cartera de clientes, determinando la capacidad de recuperación determinando sus influencias sean positivas o negativas.

#### 1.2.5 Evaluación del riesgo

La evaluación del riesgo sirve para identificar y describir el proceso de como la gerencia responde ante los posibles riesgos que pueda presentarse dentro del giro del negocio, su alcance abarca a toda la compañía, y se determina mediante el análisis de la

información solicitada de la empresa, además permite obtener la comprensión los sistemas de contabilidad y el control interno de la empresa.

Estos últimos incluyen lo que amenaza a la parte contable como cuentas con valores poco razonables o descuadres, además de las inconsistencias en controles, en base a la siguiente afirmación:

La evaluación del riesgo se parece a al del riesgo de auditoría. Sin embargo, tiene mayor alcance pues se tienen en cuenta las amenazas contra los objetivos en áreas como operaciones, informes financieros, cumplimiento de las leyes y regulaciones. Consiste en identificar los riesgos relevantes, en estimar su importancia y seleccionar luego las medidas para enfrentarlos. (Whittington & Pany, 2006, p.218)

#### 1.2.6. Identificación de eventos

La dirección deberá estar en la capacidad de identificar los eventos que puedan producirse dentro de la compañía, sean positivos representando oportunidades o que afecten de negativamente a las necesidades y objetivos establecidos, por tanto se deberá identificar y evaluar el nivel de riesgo contemplando los factores internos, externos y las medidas a implementarse para disminuir el impacto.

##### 1.2.6.1 Inventario de eventos

Para evitar una identificación de eventos tardía, es recomendable que la empresa realice un inventario de eventos, donde se describe cualquier posible acontecimiento que puede presentarse, por lo general se realiza en base a departamentos o a los proyectos que se están ejecutando, y se procede a realizar distintas revisiones y mejoras.

##### 1.2.6.2. Entrevistas

El propósito fundamental de las entrevistas es obtener información para lograr identificar los distintos puntos de vista y conocimientos del entrevistado en base a los eventos pasados y las posibles afectaciones que él considera puedan darse para eventos futuros.

### 1.2.6.3 Análisis de flujos de procesos

El análisis de los flujos de procesos implica normalmente, la revisión de la representación esquemática de un proceso, para lograr con esto una mejor comprensión del ciclo de la operación, obteniendo las interrelaciones entre las entradas, salidas y responsabilidades de sus componentes.

### 1.2.7 Respuesta a los riesgos

Una vez sido evaluados e identificado los riesgos relevantes, se procede determinar cómo responder ante ellos, es decir realizando las respectivas acciones para que evitemos o se reduzcan a un nivel que permita desarrollar las actividades comerciales de la empresa, para dicho proceso existen varias técnicas que se pueden desarrollar que son:

### 1.2.8 Actividades de Control

Las actividades de control son aquellas que ayudan asegurar que se cumplan con las disposiciones dictadas por parte del directorio o la gerencia, este tipo de actividades están regidas para la evaluación de todos los niveles de la organización, de los controles internos, las divisiones de las responsabilidades, así como también del personal de la empresa, por tanto dicho análisis debe ser minucioso y evaluado de manera constante para lograr su mayor efectividad

Su finalidad se encuentra relacionada con la prevención y neutralización de los riesgos de la compañía.

Whittington & Pany (2006) afirma: “En ella se llevan a cabo muchas actividades de control, pero sólo los siguientes tipos se relacionan generalmente con la auditoría los estados financieros.

- Evaluaciones de desempeño.
- Controles del procesamiento de la información.
- Controles físicos.
- Divisiones de obligaciones” (p.219).

#### 1.2.8.1 Evaluaciones de desempeño

Las evaluaciones de desempeño se centran en dos puntos principales que son; a) verificar el nivel de cumplimiento de las metas establecidas en el plan estratégico de la compañía como son el presupuesto de ventas o de gastos y b) la evaluación del desempeño de los trabajadores en sus distintas funciones determinando el nivel de aciertos, mejoras, capacitaciones necesarias, sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, determinando de igual manera la posibilidad de un promoción.

Tratando de esta forma incorporar los lineamientos correctos para el cumplimiento de todo lo establecido en la compañía evitando posibles complicaciones laborales y errores no intencionados.

Estos controles consisten en revisar el desempeño real comparado con los presupuestos, los pronósticos y el desempeño de periodos anteriores; en relacionar los conjuntos de datos entre sí; en hacer evaluaciones globales del desempeño. Estas últimas ofrecen a los ejecutivos una indicación global de si el personal en varios niveles está cumpliendo bien los objetivos de la organización. Los ejecutivos investigan las causas de su desempeño inesperado y luego realizan oportunamente los cambios de estrategias y de planes o introducen las medidas correctivas apropiadas. (Whittington & Pany, 2006, p.219)

#### 1.2.8.2 Controles del procesamiento de la información

Los controles de procesamientos de la información son muy similares a las actividades de control, son diseñadas por parte de la administración para controlar el flujo de información dentro de la compañía, lo que se busca son niveles de autorización para manejar la información de las actividades diarias de la empresa, de igual manera en el sistema contable se debe tener restricciones para que los funcionarios solamente manejen la información que ellos requieran al momento de desempeñar sus funciones.

Así Whittington & Pany (2006) afirma muy acertadamente “Se efectúan diversas actividades de control para comprobar la veracidad, integridad, y autorización de las transacciones” (p.219).

También podemos mencionar que son aquellas actividades que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en políticas, sistemas y procedimientos.

“Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados” (Estupiñan, 2006, p.32).

### 1.2.8.3 Controles físicos

Los controles físicos son aquellos que ayudan a mantener los activos de manera correcta, así como la información física de respaldo de las actividades de la empresa, evitando la sustracción, pérdida, y detallando la forma idónea de manejar la estructura computacional, que en la actualidad es muy importante mantenerlos en un estado que evite su destrucción, mal funcionamiento o daño irreparable, obteniendo un respaldo adecuado de la información.

Existen varios tipos de controles que dan seguridad física con respecto a registros y otros activos, así afirma Whittington & Pany (2006) “Una de las actividades con que se protegen los registros consiste en mantener el control siempre sobre los documentos pre numerados que no se emitan, lo mismo que sobre otros diarios o mayores, además de restringir el acceso a los programas de computación y a los archivos de datos” (p.219).

Para tener un control adecuado es esencial proteger los activos y los registros. Si los activos están desprotegidos, los pueden robar, igual a los registros que no se protegen de manera adecuada, los pueden robar, dañar o extraviar. En el caso de que esto ocurra, se puede dañar seriamente el proceso de contabilidad y las operaciones habituales

### 1.2.9 Información y Comunicación

El sistema de información contable es aquel que contiene cada uno de los elementos, y recursos que posee la empresa para poder llevar un control adecuado de las actividades financieras, determinando su clase, su valor, resumiéndolas y presentándolas de manera tal que sirvan para la completa comprensión y toma de decisiones por parte de los

directivos mediante la utilización de reportes contables. El sistema de información contable deberá poseer seguridad para evitar la manipulación de la información y la presentación de la información errónea.

Así pues, un sistema debería:

- Identificar y registrar todas las transacciones válidas.
- Describir oportunamente las transacciones con suficiente detalle para poder clasificarlas e incluirlas en los informes financieros.
- Medir el valor razonable de las transacciones de modo que pueda anotarse su valor monetario en los estados financieros.
- Determinar el período en que ocurrieron las transacciones para registrarlas en el período contable correspondiente.
- Presentar correctamente las transacciones y las revelaciones respectivas en los estados financieros. (Whittington & Pany, 2006, p.218-219)

Un sistema de información contable está formado por un conjunto de elementos que se interrelacionan para transformar los datos proporcionados por las transacciones y otros elementos económicos que afectan a una organización, y producir información de carácter financiero dirigido a todas las personas que tienen interés en la organización, se encuentren dentro o fuera de ella. No es posible visualizar la contabilidad como un sistema de información fuera del contexto de la teoría de sistemas. Siendo la organización el principal campo de acción de la contabilidad, es necesario observarla desde el punto de vista sistémico. En tal sentido se puede distinguir una serie de sistemas operativos, tales como: producción, ventas y administración. Superpuesto a ellos se encuentra un sistema de información que abarca toda la organización; en él están representadas las vías de comunicación que permiten su funcionamiento coordinado. (Bernal, 2005, p.27)

#### 1.2.10 Monitoreo de controles

El monitoreo en las actividades de control se fomentan en el examen periódico, para determinar si el control interno de la empresa, se encuentra funcionando de acuerdo a lo estimado por parte de la administración, en caso no serlo, se recomienda realizar los

cambios necesarios que aseguren el correcto funcionamiento, por tanto se toma como referencia las opiniones y recomendaciones mencionadas por el auditor externo.

Tenemos dos definiciones muy precisas de esta actividad:

Es un proceso consistente en evaluar su calidad con el tiempo. Hay que vigilarlo para determinar si funciona como se preveía o si se requieren modificaciones. Para monitorear pueden efectuarse actividades permanentes o evaluaciones individuales. Entre las actividades permanentes de monitoreo se encuentran las de supervisión y administración como vigilancia continua de la quejas de los clientes o revisar verosimilitud de los informes de los ejecutivos. (Whittington & Pany, 2006, p.219)

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar que controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. La información que se está evaluando proviene de varias fuentes, incluyendo los estudios existentes de controlen internos, informes internos del auditor, informes de excepciones sobre actividades de control, informes del personal operativo y quejas de los clientes por cargos de facturación. (Arens et al., 2007, p.282)

#### 1.2.11 Limitaciones del control interno

Como todo proceso realizado el control interno también posee sus limitaciones o no se lo debe considerar como un sistema infalible, ya que depende de muchos factores para su completo funcionamiento como son las personas que lo utilicen, y a su vez las personas que lo diseñan, de igual manera se debe considerar las deficiencias del control interno debido al mal entendimiento de su contenido, por tanto lo ideal, es revisar y tener una costumbre de mejoramiento continuo y evaluación del control interno.

Es importante reconocer la existencia de algunas limitaciones intrínsecas. Pueden cometerse errores en aplicación de los controles porque no se entienden bien las instrucciones, por juicios incorrectos, por negligencia, distracción o fatiga.

Los controles internos nunca se deben considerar totalmente eficaces, a pesar del cuidado que se tenga en su diseño e instrumentación. Aun cuando el personal de sistemas diseñe un sistema ideal, su eficacia dependerá de la competencia y confiabilidad de las personas que lo utilicen.

La evaluación que hace la administración del control interno sobre los informe financieros está compuesta por dos componentes claves. Primero, la administración debe evaluar el diseño del control interno sobre el informe financiero. Segundo, la administración debe comprobar la eficacia de la operación de esos controles (Arens et al., 2007, p.271)

#### 1.2.12 Conocimiento del control interno

Debe obtenerse suficiente conocimiento del control interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, la oportunidad y el alcance de las pruebas por aplicar.

El conocimiento del control interno del cliente constituye el fundamento para 1) planear la auditoría y 2) evaluar el riesgo de control.

El conocimiento de control interno sienta además las bases para evaluar el riesgo de control, es decir, el riesgo de que no se prevengan ni se detecten los errores materiales. (Whittington & Pany, 2006, p.220-221)

El previo conocimiento del cliente y su control interno se toma como una norma de auditoría generalmente aceptada, así afirma Arens et al. (2007) “se debe obtener un buen conocimiento de control interno para planear la auditoría y determinar la naturaleza, duración y grado de las pruebas que se van a realizar” (p.272). El auditor debe estudiar muy bien el control interno, ya que de este se evalúa su riesgo.

El conocimiento del control interno de la empresa es de vital importancia para los auditores, debido a que concede las bases para la planeación de la auditoría y la evaluación del control interno, nos permite identificar las pruebas que debemos realizar para analizar las partidas contables de mayor materialidad dentro de los estados financieros de la compañía.

### 1.2.13 Evaluación del riesgo de control

La evaluación del riesgo de control es la capacidad que se tiene para poder evaluar los sistemas de contabilidad, control interno, y las operaciones que realiza la compañía, con el objetivo de identificar los riesgos en los procesos actuales.

Además se centra en realizar mayores pruebas de control y pruebas sustantivas que permitan establecer o identificar las deficiencias y con ello plantear mejoras, recomendaciones o una reestructuración a los procesos de la empresa.

Se trata de un proceso reiterado que se perfecciona a medida que se obtiene mayor información sobre la eficacia de diversos controles. Puede resumirse en los siguientes pasos: 1) determinar el nivel planeado y evaluado del riesgo de control y diseñar más pruebas de los controles y pruebas sustantivas planeadas, 2) aplicar más pruebas a los controles, 3) reevaluar el riesgo de control y modificar las pruebas sustantivas, 4) comprobar el nivel evaluado de riesgo. (Whittington & Pany, 2006, p.220-230)

## 1.3 Base Legal

### 1.3.1 Ley de régimen tributario interno

Según la constitución política del Ecuador, Art. 256 indica que el régimen tributario se regulara por los principios básicos de igualdad, proporcionalidad y generalidad, es decir que los tributos recolectados servirán para los proyectos nacionales propuestos, esta es una disposición que nuestra empresa debe acatar para que la estructura legal sea correcta y siempre se encuentre en el margen de la ley.

### 1.3.2 Normas internacionales de auditoría

Las normas internacionales de auditoría contienen principios básicos y procedimientos esenciales para el desarrollo del examen en la empresa, aquí existen los lineamientos y las responsabilidades globales que tiene el auditor cuando realiza una auditoría de los estados financieros de conformidad con las NIA.

### 1.3.3 Normas internacionales de contabilidad

Las normas internacionales tienen como objetivo el estandarizar los criterios y principios contables para elaborar los estados financieros, así:

- La NIC 1 nos indica la forma el cómo debe ir estructurada la información y los elementos básicos que debe contener.
- La NIC 2 nos da pautas para el control con respecto a inventarios, lo que tiene que ver con los costos, se determinan los valores de ventas y el control que debemos llevar con respecto a estas cuentas, los métodos de costeo permitidos son el FIFO, LIFO y PPP.

Además de estas utilizaremos:

- NIC 17 Arrendamientos, que estima cuáles son las políticas contables adecuadas que se deben realizar al momento de realizar actividades de arrendamiento.
- NIC 18 Ingresos ordinarios, indica o da referencia de cuáles son los ingresos ordinarios de una compañía, como identificarlos, los movimientos que producen, y cuándo deben ser reconocidos.
- NIC 36 Deterioro del valor de activos fijos, normaliza que los activos que posee una empresa no se encuentren estimados por un valor mayor al recuperable en venta o uso.
- NIC 38 Activos intangibles, se refiere al tratamiento que se realizar para activos intangibles que posea la empresa.

### 1.3.4 NIIF (Normas internacionales de información financiera)

La implementación de la NIIF en las entidades nos permite generar información de alta calidad que:

- Sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presentes a futuro.
- Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según la estructura de la NIIF.
- Pueda ser obtenida a un coste que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

## **CAPÍTULO 2**

### **CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN T.P.C. CIA. LTDA.**

#### 2.1 Antecedentes

##### 2.1.1 Descripción de la empresa.

La empresa “Tecnología y Productos para la Construcción”, se encuentra legalmente constituida y fue fundad el 23 de abril del 2007 en la ciudad de Quito, donde su representante legal es el señor Darwin Vicente Auz y sus accionistas son:

- Gesrsa Grupo Empresarial
- Ramiro Alfredo Sotomayor
- Sonia Salvador

Su actividad económica principal es la comercialización, asesoramiento y distribución de productos para la construcción, posee 4 sucursales ubicadas en:

- Matriz: General Rumiñahui y 9na transversal
- Tumbaco:
- Coruña:
- Guayaquil:

#### 2.2 Marco estratégico

##### 2.1.1. Misión

Ser los mejores.

Fuente: Manual de Procedimiento empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”.

##### 2.1.2 Visión

Ser una empresa líder en el mercado nacional, en el asesoramiento y distribución de productos para la construcción.

Fuente: Manual de Procedimiento empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”.

### 2.2.3 Objetivos

Son aquellas ideas que la empresa desea alcanzar mediante la utilización de varias técnicas y métodos, con el fin de optimizar recursos y lograr una expansión en el mercado, produciendo resultados óptimos.

Fuente: Manual de Procedimiento empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”.

#### 2.2.3.1 Objetivo general

Proporcionar al mercado y a los clientes en general, una vasta gama de productos para la construcción que sean de calidad, obteniendo así un crecimiento sostenido en el mercado, mediante la satisfacción y fidelidad de nuestros clientes.

Fuente: Manual de Procedimiento empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”.

### 2.2.4 Valores y principios

Los valores son aquellos fundamentos que rigen el comportamiento de la empresa, tanto para nivel interno, hacia sus empleados como a nivel externo, con sus clientes y proveedores.

Los principios y valores que posee la empresa son:

- Ética.- En todas las actividades que emprenda “Tecnología y Productos para la Construcción”, primará la honradez, la que se evaluará a través de la transparencia de todos sus actos. Quien infrinja esta política será separado del Grupo.
- Estética.- “Tecnología y Productos para la Construcción” mantendrá todos sus sitios de trabajo, instalaciones o lugares donde desempeñe cualquier actividad, limpios y ordenados. En todo lo que sea posible, hará esfuerzos para que se vean y sientan de

buen gusto y acogedores. Dentro de esta política consta el compromiso de causar el mínimo impacto al ambiente y, desde luego, el de no exceder los estándares aceptados de contaminación establecidos para cada lugar por las autoridades competentes.

- Talento Humano.- “Tecnología y Productos para la Construcción” no hace discriminación de religión, raza, origen, cultura, nacionalidad, etc. Reconociendo que el humano es el principal recurso de la empresa, seleccionará cuidadosamente a su personal para asegurar que sea compatible con su cultura, le mantendrá actualizado en conocimiento y se esforzará para proporcionarle el ambiente de trabajo que permita su desarrollo profesional y personal. El perfil del ejecutivo es: honrado, laborioso, dinámico, estudioso, creativo, innovador, dispuesto a enfrentar riesgos y a trabajar en equipo.
- Servicio al Cliente.- Nuestra meta es tener clientes satisfechos. Se les dará lo mejor en cuanto se refiera a productos, calidad, servicio y precio.
- Innovación.- Para cumplir con el objetivo de ser los mejores, “Tecnología y Productos para la Construcción” mejorará continuamente sus procesos e innovará sus productos y servicios de acuerdo a las necesidades del mercado. En ningún caso estará rezagado del progreso tecnológico en áreas afines. Para referenciarse con sus pares, mantendrá memberships en las principales asociaciones internacionales relacionadas con cada una de las ramas del negocio.
- Productividad.- Para medir su nivel de competitividad frente a las industrias, “Tecnología y Productos para la Construcción” utilizarán indicadores de productividad tales como:
  - Ventas / número de empleados,
  - Gastos administrativos / ventas totales,
  - Utilidad / número de empleados,
  - Eficiencia energética.

Realizarán permanentemente los esfuerzos necesarios para ubicarse entre las mejores de su rango.

- Seguridad.- Es de primordial importancia la seguridad del personal dentro y fuera de las instalaciones de “Tecnología y Productos para la Construcción”. Es igualmente importante la seguridad de todos los bienes y las pertenencias de las mismas. Además de implantar sistemas preventivos de seguridad, todos los activos humanos y materiales deberán ser cubiertos con pólizas de seguro razonables.
- Proveedores.- “Tecnología y Productos para la Construcción”, dará un trato justo a todos. La selección de proveedores se hará sobre la base calidad, precio y servicio que ofrezcan. Se apoyará a los proveedores de tipo artesanal para que logren estándares de calidad comparables con los proveedores de tipo industrial.

La empresa posee valores muy importantes dentro de su código de conducta, los cuáles se encuentran encaminados hacia un objetivo común, el cual es dictaminar el buen accionar de sus propietarios y del personal en cada una de las actividades que realizan, donde primará siempre la honradez, el buen trato y la atención personalizada hacia todos aquellos involucrados en el giro del negocio, estableciendo un núcleo fundamental para el cumplimiento de los objetivos y planes deseados por la empresa.

Sin embargo, es recomendable que se realicen una evaluación del cumplimiento de dichos valores o términos de conducta, identificando su cumplimiento para poder establecer el grado de compromiso que se tiene con la empresa por parte de sus empleados.

Fuente: Manual de Procedimiento empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”.

#### 2.2.5 Clientes

Entre los principales clientes que posee la empresa se encuentran los siguientes:

Tabla N° 1

Determinación de Clientes

<b>Cliente</b>	<b>%</b>
Corporación el Rosado S.A.	10%
Publico Valle	7%
Roció del Pilar Nuñez Baez	7%
Edgar Eduardo Flores Cadena	7%
Guayaquil Publico	6%
Coruña Publico	5%
Importador Ferretero Trujillo Cia. Ltda.	4%
Cuasandino Cia. Ltda.	4%
Megahierro S.A.	3%
Total	53%

Nota: Datos obtenidos de la información financiera de la empresa “Tecnologías y Productos Para la Construcción”.

Los cuáles contribuyeron con el 53% de las ventas realizadas durante el período del año 2013.

#### 2.2.6 Proveedores

Entre los principales proveedores que posee la empresa son:

Tabla N°2

Determinación de proveedores

<b>Proveedor</b>	<b>%</b>
Chova del Ecuador S.A.	58%
Sonda del Ecuador Ecuasonda S.A.	8%
Agencia Alemana del Ecuador S.A.	2%
Farletza s.a.	2%
Total	71%

Nota: Datos obtenidos de la información financiera de la empresa “Tecnologías y Productos Para la Construcción”.

Los cuáles otorgan a la empresa los materiales para poder realizar su actividad económica de comercializar productos para la construcción.

Además representan el 71% del total de compras realizadas en el período de 2013.

2.2.7. Productos que ofrece

Los productos que ofrece la compañía son destinados directamente para la construcción, los cuáles se dividen en las siguientes líneas:

- Impermeabilización,
- Construcción Liviana,
- Panel Aluminio,
- Teja Asfáltica americana,
- Complementarios.

A continuación se detalla los más importantes, evaluados entre aquellos que han representado mayor nivel de ingresos para la empresa:

Tabla N° 3

Materiales Estrella

N°	Material
1	Panel rey estándar 4x8 ½
2	Alumband rollo 10M2
3	Asfalum rollo 10M2
4	Imperpol 3000 negro rollo 10M2
5	Alumband 20 cm x 10 m
6	Techofielt 2000 rollo 15 M2
7	Superk 2500 rollo 10M2
8	Panel rey resistente humedad 4x8 1/2
9	Imperpol 3000 rojo rollo 10M2
10	Imperpol 3000 tabaco rollo 10M2
11	Cemento asfáltico 1 galón
12	Teja landmark arresawn shake
13	Alumband 10 cm x 10 m
14	Alumband 20 cm x 5 m
15	Panel rey para exterior 4x8 1/2
16	Alumband 50 cm x 10 m
17	Alumband 10 cm x 5 m
18	Panel alum. glittering silver 1.57 x5.8

Nota: Datos obtenidos de la información financiera de la empresa “Tecnologías y Productos Para la Construcción”.

El listado de materiales representa el 70% del total de las ventas que realizo la empresa dentro del año 2013, siendo su mayor mercado el de distribuidores y el campo ferretero.

### 2.3. Organigrama de la empresa

#### 2.3.1 Estructura Organizacional

El organigrama estructural de la empresa esa aquel donde se detalla la estructura jerárquica que posee la empresa y la posición de las áreas que la conforman.

## Organigrama estructural interno

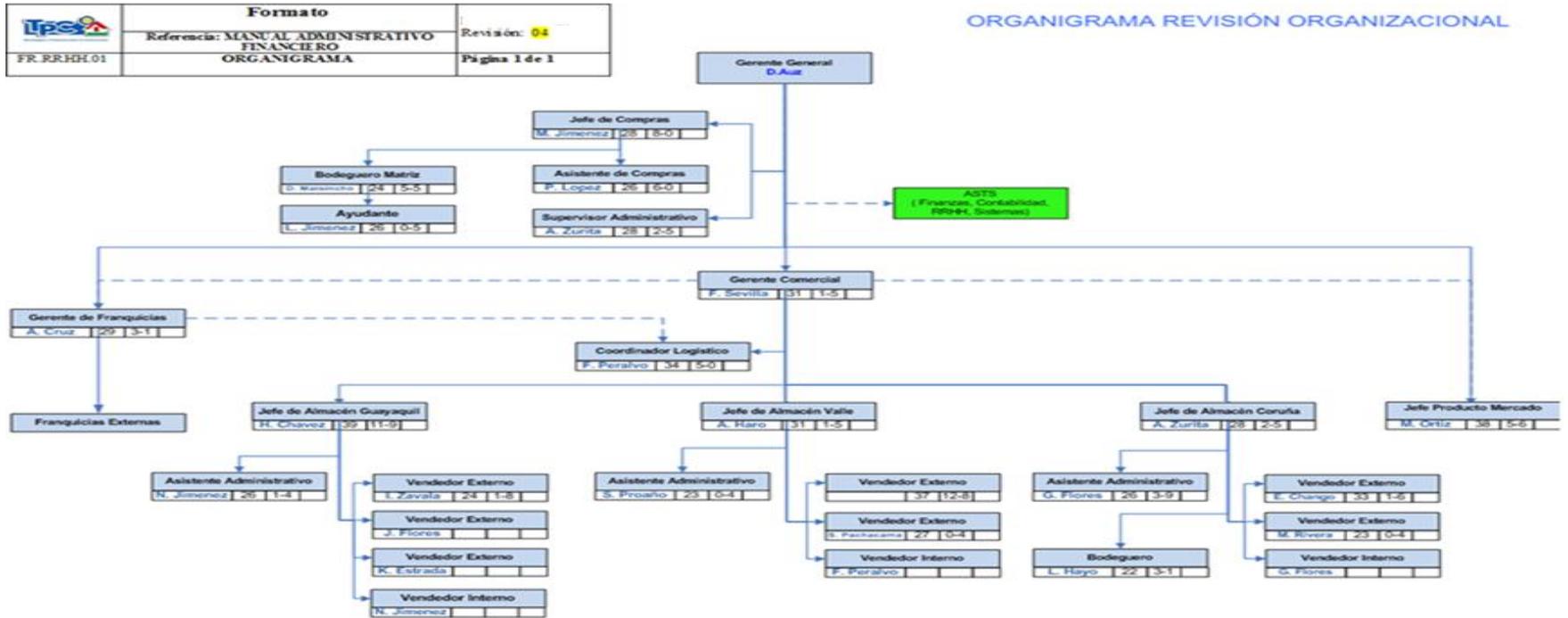


Figura N° 1: Organigrama Estructural de la empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”

Fuente: Manual de Procedimiento empresa “Tecnologías y Productos para la Construcción”.

Mediante el análisis del organigrama que posee la empresa, se identificó que existe una correcta desagregación de funciones, es decir, se encuentra bien estructurada la compañía de manera tal que las jerarquías pueden controlar su departamento, para que las operaciones sean desempeñadas de la mejor manera.

## CAPÍTULO 3

### METODOLOGÍA PARA LA APLICACIÓN DE UNA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA EMPRESA TECNOLOGÍAS Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN T.P.C. CÍA. LTDA.

#### 3.1 Carta de compromiso

Como primer paso se presentará la carta donde expondremos nuestra propuesta de trabajo de forma muy competitiva, esta deberá componerse de información básica como la naturaleza de los servicios que se ofrecen, las cualidades del personal, los honorarios que se solicitan entre otra información básica para que el cliente toma la decisión de contar con nuestros servicios.

Este es un documento en donde el Auditor establecerá las funciones que se realizarán como son los objetivos del trabajo, la responsabilidad de los ejecutivos, responsabilidades de los auditores y las limitaciones el trabajo, en la auditoria en marcha realizaremos la carta de compromiso como una perspectiva de negocio y con términos claros para su elaboración.

##### 3.1.1 Formato general de la carta de compromiso

Presentación y propuesta

**Logo** \_\_\_\_\_

Quito, \_\_\_\_ de \_\_\_\_\_.

Señores de la Junta Directiva

Empresa: \_\_\_\_\_.

Dirección:

\_\_\_\_\_.

Quito – Ecuador

Por medio de la presente queremos agradecer por la invitación realizada a nuestra Firma para cotizar los servicios de auditoría; de ser favorecidos con la aprobación de la presente propuesta, nuestro desempeño merecerá nuestro mayor esfuerzo.

Nuestra misión es contribuir a la excelencia de nuestros clientes y de nuestro personal.  
En

\_\_\_\_\_, ofrecemos no sólo servicios de auditoría, sino también de consultoría empresarial de la más alta calidad. Nuestro equipo de profesionales comparte una filosofía común que nos distingue. Constantemente ofrecemos ideas creativas y soluciones innovadoras. Nuestro compromiso con los clientes se traduce en brindar una asesoría integral a través de la asignación de un equipo de trabajo con amplia experiencia y profesionalismo.

\_\_\_\_\_ realizará la ejecución de la auditoría a los estados financieros del año \_\_\_\_\_, con respecto Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, Cambios en la Situación Financiera, de Flujos de Efectivo y notas a los mismos por los años terminados en esas fechas. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

El examen a realizar se basará en la Normas Internacionales de Auditoría NIA, vigentes en nuestro país. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de manifestaciones erróneas importantes.

Además de nuestro dictamen sobre los estados financieros, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualesquiera debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención.

Esperamos que la presente propuesta cumpla con los objetivos que ustedes han fijado para su organización; y estamos a sus órdenes para aclarar cualquier duda que pudiera existir en torno a la propuesta.

Les agradecemos la atención prestada, así como la oportunidad que nos ofrece de poder brindarle nuestros servicios profesionales y demostrarles al mismo tiempo de que SOMOS SU MEJOR ALTERNATIVA

Atentamente,

---

---

### 3.1.2 Instructivo de llenado

Este es un formato general de la carta de compromiso, la cual deberá llenarse de la siguiente manera:

- Logo y nombre de la Firma de Auditoría.
- A quien va dirigido, que será a la Junta de Directivos, o específicamente puede ser al Gerente o a quien solicite el servicio.
- El nombre de la empresa a la cual se realizará la auditoría.
- La Dirección de la empresa (cliente o auditado).
- En la Carta se deberá colocar y especificar qué Estados Financieros se van a evaluar, y además el año.
- La carta deberá especificar en donde se rige la firma de auditores para realizar este examen de auditoria, es decir la normas que se aplican y los lineamientos a seguir.
- Además del compromiso y responsabilidad que tendrá la firma auditora, para cumplir con las expectativas del cliente o auditado.
- Y finalmente la firma de un representante de la firma auditora y la firma del representante de la empresa para cerrar el compromiso.

## 3.2 Planeación

NIA 300 “Planeación” significa desarrollar una estrategia general y un enfoque detallado para la naturaleza, oportunidad y alcance esperados de la auditoría. El auditor planea desarrollar la auditoría de manera eficiente y oportuna.

La planeación que proponemos para la auditoría a realizar se basará básicamente en un previo conocimiento de la empresa para poder evaluar sus operaciones y el ambiente donde se desarrolla, como son los aspectos económicos y los controles que utilizan, y así poder determinar el nivel de riesgo que tiene la empresa.

Con esta previa evaluación se organizará la asignación de personal, coordinar y programar las actividades de auditoría, se deberá establecer un esquema de trabajo de la situación de la empresa, de la organización, sistema contable, controles internos, estrategias y todos los aspectos que el auditor requiera.

### 3.2.1 Objetivos y programa de auditoría

Con el fin que el programa cumpla con su función los auditores estableceremos objetivos para cada saldo de las cuentas y de las transacciones importantes y cuál es la principal función de realizar estos procesos a las cuentas determinadas.

Se realizará una recopilación de todos los objetivos que desea cumplir la firma en todo el proceso de auditoría por lo tanto se determinan objetivos específicos para cada una de las fases que se evalúan en el examen.

El programa de auditoría general, abarca todas las actividades a realizarse en la empresa, es un resumen de todos los procesos que la firma auditora va a realizar en el examen de auditoría.

Para la elaboración de estos procedimientos en la empresa se dividirán en cuatro secciones:

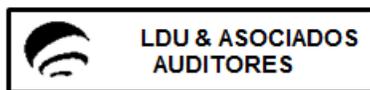
- La planificación,
- La evaluación el control interno,
- La ejecución,

- Comunicación de resultados.

Para la elaboración de este programa se debe tomar en cuenta todas las actividades que realizarán los integrantes de firma autorizada, así como los procesos que realiza cada miembro del equipo auditor, así que presentamos el siguiente formato para objetivos y programa general de auditoría:

### 3.2.1.1 Formato general de objetivos y programa de trabajo

#### Programa General de Trabajo



PG.1-1  
1

Empresa Tecnología y Productos para la Construcción Cia. Ltda.  
PROGRAMA GENERAL DE TRABAJO  
Periodo del 01/01/2013 hasta 31/12/2013

Institución:
Fecha:
Realizado por:

Objetivos de Aitoria
----------------------

1	
2	

Nº	Procedimiento	Horas Planif.	Horas Reales	Dif.	Ref. P/T	Elaborad o por:	Observ.
1	<b>PLANIFICACIÓN</b>						
1.1							
2	<b>CONTROL INTERNO</b>						
2.1							
3	<b>EJECUCIÓN</b>						
3.1							
4	<b>COMUNICACIÓN RESULTADOS</b>						
4.1							

Figura N°2 Programa General de Trabajo

Elaborado por: Mauricio Reinoso – Cristina Aizaga

### 3.2.1.2 Instructivo de llenado

El programa de auditoría global se debe de llenar de la siguiente forma:

- En la primera parte tenemos el encabezado de la hoja del programa en la cual debe constar:
  - Logo de la firma y nombre,
  - El nombre de la empresa, el cliente,
  - La fecha o periodo que durara la auditoría financiera,
  - Luego debe estar el número de los procedimientos, el procedimiento, cedula, fecha y auditor responsable de realizar este proceso.
- En la parte superior derecha se debe referenciar el programa con las siglas que se desee utilizar, además este deberá estar encerrado en un recuadro y todo de color rojo, en la parte superior del recuadro se debe poner las siglas con mayúsculas y enumerar las páginas que se van a utilizar en este papel de trabajo, y en la parte inferior del recuadro colocaremos el total de hojas utilizado en el papel de trabajo.
- Para realizar el programa de auditoría se debe tener muy claros los procesos que cada miembro del equipo realizará.
- En primera instancia se deberá colocar los objetivos de la firma, enumerados, para elaborar los objetivos que se desea alcanzar se debe tener en cuenta:
  - ¿Qué es lo que deseamos alcanzar como firma auditora?,
  - ¿Qué beneficios queremos proveer al cliente?,
  - ¿Que deseamos mejorar en la empresa?,
  - ¿Qué tipo de ayuda podemos dar al cliente?,
  - ¿Proveer algún tipo de asesoría para mejor la calidad de la información?

Al plantearnos todas estas preguntas podremos generar todos los objetivos que vamos a cumplir y como los vamos a sustentar, el auditor puede establecer objetivos independientes de cada una de las fases e auditoría, o puede realizar objetivos de forma general para todo el proceso, eso dependerá de la firma y de todas las ambiciones que se tengan en la empresa.

- Se deberá enumerar cada uno de los procedimientos a realizar por cada una de las fases de la auditoría: planificación, control interno, ejecución y la comunicación de los resultados.
- Para las referencias de cada uno de los procedimientos encontramos la primera columna que es horas planificadas, aquí se debe identificar y contabilizar cuantas horas se definieron para este proceso.
- La columna en donde están las horas reales, se deberá colocar la cantidad de horas que realmente utilizamos para desarrollar esta actividad.
- En la columna de diferencia colocaremos la resta de horas entre las planificadas y reales, puede que exista o no valor según sea el caso.
- En la columna de papel de trabajo se deberá colocar el papel de trabajo que realizamos o donde nos guiamos para sacar esta información, por eso siempre todos los papeles de trabajo deben estar bien referenciados, para facilitar el cruce de la información.
- En la columna de elaborado por, se deberá colocar la referencia del auditor es decir las iniciales de quien realizo la actividad.
- Y en las observaciones algún tipo de comentario si lo requiere la actividad, según como se desarrolle el proceso, dependerá del responsable que lo realice.

### 3.2.2 Memorando de planificación

En este documento se tomara en cuenta todo lo que la firma realizara en la empresa, es un resumen detallado de los puntos a tomar en cuenta y como se organizara para realizar todas las actividades que se realizan para cumplir con los objetivos propuestos.

### 3.2.2.1 Formato general del memorando de planificación

MP.1-1

4

Logo \_\_\_\_\_

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

### MOTIVO DEL EXAMEN

El examen de auditoría externa financiera se realizará con el fin de comprobar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros de la \_\_\_\_\_; y a la vez poner al descubierto deficiencias o debilidades en el control interno de la organización, además verificar el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes.

### OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

En esta parte del memorándum de planificación se deberá enumerar los principales objetivos de la firma para con la empresa y que se desea alcanzar.

### ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA

El examen de auditoría se realizará del \_\_\_\_\_ con una carga de \_\_\_\_\_ horas. Este examen incluirá la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría para todas las operaciones, de la \_\_\_\_\_, realizadas en el periodo correspondiente al \_\_\_\_\_.

### CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD Y SU BASE LEGAL

El conocimiento de la empresa y su reseña histórica son importantes para el auditor, por lo tanto se realizara un resumen de esto.

### PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES

Leyes, reglamentos, estatutos a los que la empresa está sujeta para su negocio en marcha.

Logo\_\_\_\_\_

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN****DOCUMENTOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL EXAMEN DE AUDITORÍA**

Se deberá enumerar que tipo de documentos se requieren para realizar nuestro trabajo como auditor, toda la información que nos llegue de la empresa nos será útil, así tendremos un amplio conocimiento de la empresa, funciones, organigramas, notas, manuales etc.

**DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS**

Se detallara el equipo de trabajo que realizara la auditoría, el nombre, el cargo y las iniciales.

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Iniciales</b>

Además se debe detallar las horas utilizadas para la auditoria y como se las han distribuido para cada una de las actividades planeadas.

Tabla N° 4

Planificación de horas

<b>Actividad</b>	<b>Hora</b>
Conocimiento preliminar	
Elaboración del Programa de Auditoría	
Evaluación del Control Interno	
Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría	
Comunicación de Resultados	
<b>Total</b>	

Nota: Se obtendrán los valores mediante la ejecución del trabajo.

Logo \_\_\_\_\_

**MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN****RECURSOS TECNOLÓGICOS Y SUMINISTROS**

En el examen de Auditoría que se realizara a la empresa \_\_\_\_\_, se requieren recursos de todo tipo en este caso tenemos los tecnológicos, estos son de mucha importancia porque facilitan el trabajo el auditor, además de suministros para uso exclusivo de los integrantes del equipo en el trabajo a realizar.

Tabla N° 5

Recursos para la ejecución de la auditoría

<b>TECNOLÓGICOS</b>		
<b>Ítem</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Total</b>		
<b>SUMINISTROS</b>		
<b>Ítem</b>	<b>Descripción</b>	<b>Cantidad</b>
<b>Total</b>		

Nota: Se obtendrán los valores mediante la ejecución del trabajo.

Es importante enumerar todos los recursos que vayamos a necesitar, por lo tanto es importante una descripción clara, además de colocar la cantidad de cada uno de los recursos a utilizar.

Logo \_\_\_\_\_

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

### PRESUPUESTO

Es un resumen de los valores que incurren en la auditoría financiera.

Tabla N°6

Honorarios de la Auditoría.

Resumen de Horas y Precios					
ITEM	CONCEPTO		HORAS	COSTO UNITARIO	TOTAL
	Honorarios Profesionales				
	Asistente 1				
	Asistente 2				
	<b>SUBTOTAL</b>				
	Otros				
	Recursos Tecnológicos				
	Suministros				
	<b>SUBTOTAL</b>				
<b>TOTAL DE LA PROPUESTA DE PRECIO</b>					

Nota: Se obtendrán los valores mediante la ejecución del trabajo.

#### 3.2.2.2 Instructivo de llenado

Este memorando tiene como principal función, la planificación eficaz de cada paso en la auditoría y la forma la forma de constituirlo será de la siguiente forma:

- En primer debemos poner el logo o nombre de la empresa para identificar que es un papel de trabajo de nuestra firma, esto en cada una de las hojas.

- Este es un papel de trabajo de la firma auditora, por lo tanto en cada hoja en la parte superior derecha se debe referenciar en un recuadro, con letras mayúscula, color rojo las siglas que vayamos a utilizar, además del enumerado en cada hoja para conocimiento y mejor cruce de información.
- Como primer punto importante del memorando, está el motivo por el cual se realizara esta auditoría, aquí debemos ser de los más claro y precisos para especificar la principal razón de este trabajo para nuestros clientes.
- Para los objetivos de este examen enumerar los objetivos generales que tenemos como firma, a donde queremos llegar, que queremos revisar y cuáles son los principales motivos de ello.
- En el Alcance de la auditoria colocaremos el periodo que vamos a auditar, es decir los Estados financieros del año que se realizamos el examen, además el tiempo que va a utilizar los auditores para realizar la auditoría financiera, fechas y el total de las horas.
- El conocimiento de la empresa es un arma importante que el auditor puede usar a su beneficio, así que se debe poner una reseña de la empresa en forma de un resumen, además de las políticas, bases legales, y leyes, reglamentos, estatutos a los que la empresa está sujeta, para un análisis más completo.
- En los documentos que se solicitara a la empresa se deberá hacer una lista de todos los materiales informativos que como auditor necesitaremos para la ejecución de la auditoria, como son:
  - Manuales de Procesos
  - Políticas
  - Reseña Histórica de la empresa
  - Organigramas funcionales y estructurales,
  - Asignación de puestos,
  - Objetivos y Metas que la empresa se impuso,
  - Lista de proveedores,
  - Lista de clientes,
  - Plan de cuentas,

- Presupuestos, entre otros.
- Para la distribución de o asignación de tareas y del tiempo, colocaremos los nombres de los miembros que realizaran la auditoria, además el cargo que desempeñaran. En los tiempos exactos tenemos la distribución de las horas según las tareas que se deberá realizar en la empresa, esto de forma general y aproximada, ya que las horas reales se las revelara a lo largo del examen.
- Para colocar los equipos tecnológicos y suministros tenemos que tener en cuenta a los miembros el equipo y que no mas utilizaremos por cada uno, de igual forma se debe especificar todo referente a estos materiales y especificar las cantidades a utilizar.
- Para el presupuesto se debe tomar en cuenta el número de personas que van a realizar el procesos de la auditoria y como se les va a cancelar, además las horas trabajadas, el valor por hora y los costos totales, además se puede colocar en la sección de otros los viáticos, o suministros tecnológicos y otros recursos que se utilizaron para el examen.

### 3.2.3 Naturaleza del cliente

Para realizar la auditoría a la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción. Cía. Ltda. Se deberá tomar en cuenta muchas preguntas que debemos establecer.

- ¿Qué modelo de negocio sigue el cliente?
- ¿Cuáles son sus principales clientes y proveedores?
- ¿Qué tipo de transacciones realiza?
- ¿Cómo se justifican?

Estas son preguntas frecuentes que debemos hacernos en la posición de auditores, por lo que la empresa así podrá determinar la posición competitiva del cliente, la estructura organizacional, las políticas y procedimientos contables, la propiedad, la estructura del capital, los productos que ofrece, los proveedores que se usan frecuentemente, los procesos administrativos que se usan, las técnicas de ventas que los vendedores prefieren, los objetivos que tiene la empresa, los métodos que utiliza para medir y

revisar el desempeño del personal. Toda esta información recolectada nos dará la capacidad de realizar un mejor proceso de auditoría.

Para conocer la naturaleza del cliente podemos realizar un sin número de cuestionarios para ver qué tan capacitado se encuentra el personal, incluso a los altos mandos como son los Gerentes, Supervisores.

### **3.3 Control Interno**

#### 3.3.1 Evaluación del control interno

El control interno posee entre sus principales objetivos el ayudar a una entidad a lograr sus metas en cuanto a desempeño y prevenir la malversación de activos mediante una total confiabilidad en la elaboración de la información contable, esto a través de varios procesos como son la evaluación de procedimientos, la creación en caso de no haberlos y la incesante lucha por la mejora continua.

#### 3.3.2 Ambiente de control

Los auditores deben obtener suficiente conocimiento de las actitudes de los ejecutivos, de sus ideas y acciones referentes al ambiente de control. Habrán de concentrarse en la esencia de los controles, no en su forma.

Por ejemplo, es posible que una organización cuente con un código de ética que prohíbe las actividades inmorales, pero que no la hagan cumplir (Whittington & Pany, 2005).

En las empresas siempre se busca una mejora en sus actividades diarias, es por esto que un ambiente de control que tenga aceptación en los empleados y más aún, en los ejecutivos, tendrá excelentes resultados, un mejor desempeño de las funciones, así como también un mayor nivel de profesionalismo en las labores diarias de cada uno de las miembros que componen la empresa.

Este es el beneficio de un buen ambiente de control, de esta forma contamos con mejores resultados en el comportamiento, y en el desempeño de las operaciones que tiene cada empleado, en el caso de la presente auditoría se analizará el ambiente de

control en base a los componentes estructurales de la organización, políticas establecidas.

### 3.3.3 Asignación de autoridad y de responsabilidades

El personal de la empresa necesita conocer bien sus responsabilidades, así como las normas y reglas que las rigen. Por eso, para mejorar el ambiente de control los directivos preparan descripciones de puestos y definen claramente la autoridad y la responsabilidad en el seno de la organización. También se establecen políticas que describen las prácticas correctas de negocios, los conocimientos y la experiencia del personal clave, así como el uso de los recursos. (Whittington & Pany, 2006, p.216)

Se debe verificar y realizar las pruebas pertinentes que nos otorguen una visión clara de si el personal con el que cuenta la compañía conoce a fondo las normas y reglas que rigen al realizar sus funciones, por tal motivo se deberá solicitar el manual de descriptivos de cargo que deberá detallar todos los puestos de la organización, de igual manera deberá contener las capacidades que deberá tener el personal para formar parte de la empresa.

### 3.3.4 Ambiente interno

El ambiente interno trata de identificar el compromiso que poseen los empleados sobre el riesgo de la empresa y forma la base de los otros componentes de riesgo empresariales, teniendo como objetivo lograr una estructura sólida dentro de la compañía. Los factores del ambiente interno son: gestión de riesgos, la integridad y valores éticos.

### 3.3.5 Establecimiento de objetivos

Los objetivos planteados por una compañía deben originarse en el plan estratégico y deben comprender un análisis de los factores internos, externos y las diferentes situaciones que pueden afectar a la empresa, es decir, deben estar alineados con el riesgo que acepta la compañía, con el propósito de obtener una visión clara de las tolerancias de riesgo que puede soportar la empresa.

### 3.3.6 Identificación de eventos

La dirección deberá estar en la capacidad de identificar los eventos que puedan producirse dentro de la compañía, sean positivos representando oportunidades o que afecten de negativamente a las necesidades y objetivos establecidos, por tanto se deberá identificar y evaluar el nivel de riesgo contemplando los factores internos, externos y las medidas a implementarse para disminuir el impacto.

### 3.3.7 Materialidad

“En una auditoria sobre la presentación de reportes financieros el auditor debe aplicar el concepto de materialidad tanto a nivel de estados financieros como a nivel de balance de cuenta individual” (Samuel Mantilla, 2005, p.116).

Para nuestro ejercicio estableceremos la materialidad de la siguiente manera:

Partiendo de que la materialidad no se puede determinar en base a un simple cálculo mecánico y que el porcentaje utilizado sirve más como una referencia pero de igual manera muy utilitario, lo que realmente determina un punto de partida viable para el análisis de que cuentas de los estados financieros son materiales es el juicio que posee el auditor sobre el examen a realizarse:

Por tanto hemos elegido las siguientes condiciones que nos ayudarán a determinar la materialidad:

Porcentaje de medición:

- El 1% del total de los activos = \$ 28556.45

Se ha elegido dicho escala debido a que:

- Se ha determinado el 1% en base al estudio de qué nivel será afectable para la razonabilidad de los estados financieros para sus principales componentes:

Tabla N° 7

Determinación de materialidad

<b>ACTIVOS</b>			
<b>%</b>	<b>Rango</b>	<b>Afectación</b>	<b>Rango</b>
1%	\$ 28,556	Si	Razonable
5%	\$ 142,782	Si	Muy Alto
10%	\$ 285,565	Si	Muy alto

Nota: Nos permite identificar el grado razonable para la determinación de la materialidad.

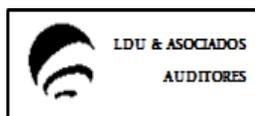
- Se puede evidenciar que si contemplamos más del 1% el valor determinado como materialidad no podrá fijar todas las principales novedades dentro de los estados financieros de la compañía.
- En el caso de análisis de pasivos de igual manera si se considera valores mayores al 1%, tendría una afectación fuera de los límites acordados por los criterios propios de los auditores, para determinar si dichos valores tendrán una posible afectación a la razonabilidad de los estados financieros.
- Para el análisis de gastos y de ingresos también el considerar un valor más alto representaría el no poder visualizar o enfocarnos en valores que determinen un cambio radical en la razonabilidad de los estados financieros.
- De igual manera la justificación para determinarnos como mayores al 1% del total de activos los valores materiales es muy probable que errores o movimientos inusuales mayores a \$28556 afecte significativamente al usuario en la toma de decisiones sobre los estados financieros.

Adicionalmente otra medida que se ha realizado para determinar la materialidad dentro del examen propuesto, identificando que la misma se refiere a la magnitud de un error que, en vista de las circunstancias que lo rodean modifique el criterio para analizar los estados financieros es que las cuentas contable posean un movimiento significativo durante el período y además que posea una relación con la actividad económica de la empresa, esto infundado a partir del criterio por parte del auditor mediante el

conocimiento general que se tiene sobre la compañía a través de los análisis del conocimiento general de la compañía.

Tabla N° 8

Cuentas materiales



<b>M - 1</b>
<b>1</b>

Tecnologías y Productos para la Construcción  
Materialidad  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	Materialidad	
			>= 28556	Juicio del auditor
11	Disponible	\$ 291,961.47	✓	✓
12	Inversiones temporales	\$ 30,000.00	✓	
13	Deudores	\$ 1,322,850.52	✓	✓
14	Inventarios	\$ 568,082.74	✓	✓
15	Propiedad planta y equipo	\$ 564,354.92	✓	✓
17	Diferidos	\$ 1,209.99		
22	Proveedores	\$ 1,640,360.59	✓	✓
24	Impuestos gravámenes y tasas	\$ 18,999.08	✓	✓
25	Obligaciones laborales	\$ 20,883.07		✓
26	Pasivos estimados y provisiones	\$ 31,094.61	✓	

Nota: Nos otorga las cuentas a revisar dentro del examen de auditoría.

A las cuentas que entrarán dentro del porcentaje de materialidad se les realizará un cuestionario de control interno, y análisis de los movimientos durante el período del examen obteniendo de manera confiable los saldos y cualquier tipo de error o fraude que se detallará en la hoja de hallazgos e informe final que se presentará a la gerencia general.

### 3.3.8 Entrevistas y cuestionarios

El propósito fundamental de las entrevistas es obtener información para lograr identificar los distintos puntos de vista y conocimientos del entrevistado en base a los eventos pasados y las posibles afectaciones que él considera puedan darse para eventos futuros.

La entrevista se la puede realizar con el fin de determinar los niveles de cumplimiento de procedimientos y en su mayoría son aplicados a:

- Gerencia General
- Jefes departamentales
- Asistentes

Para el examen realizado a la empresa “Tecnología y Productos para la Construcción” se aplicará un programa de auditoría y cuestionario de control interno para cada una de las cuentas obtenidas mediante el proceso de materialidad.

### 3.3.8.1 Formato general de cuestionario.

Tabla N° 9

#### Diseño Cuestionario Control Interno

						<b>.1</b> <hr/> <b>1</b>
<p>Cuestionario Control Interno Tecnología y Productos para la Construcción Cía. Ltda.</p>						
<b>OBJETIVOS</b>						
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1						
Responsable de la evaluación:						

Nota: Se obtiene en la ejecución del examen.

### 3.3.8.2 Instructivo de llenado

Las preguntas del cuestionario de control interno serán de clase cerradas y el objetivo principal, es obtener una información acerca de cuáles y los fundamentos de los procedimientos contables de cada cuenta así como sus objetivos.

Permitiéndonos adquirir una base para plantear mejoramientos, cambios o postulación de nuevos procedimientos con el fin de mejorar las actividades de la compañía.

Las cuentas contables serán definidas mediante la aplicación de la materialidad que se explicará más adelante, y se evaluará el cuestionario de control interno a las personas responsables de los procesos como son:

- Contador General
- Tesorero
- Jefe financiero

Una vez obtenida la información se procederá a cuantificar y obtener los resultados que deberán ser medidos de la siguiente manera:

Tabla N°10

Diseño matriz de evaluación de riesgo y confianza.

			<b>MRC .1-1</b> <b>1</b>	
Matriz de Evaluación de Riesgo y Confianza Tecnología y Productos para la Construcción Cía. Ltda.				
	Preguntas	PT	SI/NO	CT
	Suman			
	Procedimientos			
<b>Personal</b>				
1				

Nota: Se obtiene en la ejecución del examen, para la evaluación de riesgo de las cuentas contables.

Obtenido el nivel de riesgo y de control permitiéndonos adquirir una base para plantear mejoramiento, cambios o postulación de nuevos procedimientos con el fin de mejorar las actividades de la compañía, además estableceremos si se deberán realizar análisis de flujos de procesos o si ya poseemos la información necesaria para que la opinión expresada contenga información coherente, clara acerca de las cuentas y de la razonabilidad de los estados financieros.

Permitiéndonos adquirir una base para plantear mejoramientos, cambios o postulación de nuevos procedimientos con el fin de mejorar las actividades de la compañía.

### 3.3.9 Análisis de flujos de procesos

El análisis de los flujos de procesos implica normalmente, la revisión de la representación esquemática de un proceso, para lograr con esto una mejor comprensión del ciclo de la operación, obteniendo las interrelaciones entre las entradas, salidas y responsabilidades de sus componentes, siendo así se deberá enfocar en las áreas críticas de las empresas que surjan luego de los resultados obtenidos en los cuestionarios de control interno.

### 3.3.10 Evaluar el riesgo de control

## NIA 400. Evaluación de Riesgo y de Control Interno

El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. El auditor deberá usar juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar los procedimientos de auditoría para asegurar que el riesgo se reduce a un nivel aceptablemente bajo.

### 3.3.11 Modelos de riesgo de una auditoría

#### 3.3.11.1 Riesgo de la Auditoría

En esta etapa existe la posibilidad que tienen los auditores de encontrar errores materiales o de no encontrarlos, es decir es una probabilidad baja pero si es el caso podría originar una responsabilidad de miles de dólares, es por esto que se debe planear una auditoria con seguridad razonable para descubrir los errores materiales sin importar si se deben a fraude o error.

Es importante que al desarrollar el examen de auditoria se tome en cuenta la identificación y el correcto juzgamiento de los riesgos inherentes en los estados financieros.

Para desarrollar el riesgo de la auditoría es necesario obtener el riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

El riesgo de auditoría depende del riesgo inherente y del riesgo de control, estos son independientes y no se puede manipular estos datos. Mientras que el riesgo de detección está ligado estrictamente a los anteriores, por lo que el auditor si puede conocerlo y actuar sobre esto, esta es la fórmula planteada:

La fórmula para determinar el riesgo de auditoría es:

$$\mathbf{RA = RI \times RC \times RD}$$

#### 3.3.11.2 Riesgo Inherente

Es una cuantificación de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad de que existan errores importantes (errores o fraudes) en un segmento antes de considerar la eficacia de la estructura del control interno. El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. (Arens et al., 2007, p.241-242-243)

El riesgo inherente es un riesgo que no se puede comprobar, es decir no tenemos las pruebas para sustentar que estas existan, pero siempre se puede tener un menor nivel de riesgo, con mayor cantidad de pruebas para satisfacer las supuestas existencias de estos.

Debido a que hemos realizado varias pruebas de control interno, para medir la fiabilidad de los procesos realizados por la compañía, el nivel de riesgo inherente lo estableceremos con un porcentaje de 30% en base a que no hemos determinado fraude, tono desde lo alto, o riesgo de la continuidad de las actividades.

### 3.3.11.3 Riesgo de Control.

Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un monto tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente. El riesgo de control presenta: 1) una evaluación de la eficacia de la estructura de control interno del cliente para evitar o detectar errores, 2) la intención del auditor para hacer esa evaluación en un nivel por debajo de lo máximo (100%) como parte del plan de auditoría. (Arens et al., 2007, p.241-242-243)

El riesgo de control lo determinaremos en base al nivel de inspección que ha realizado la empresa a sus operaciones y procesos, donde la fórmula es:

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - \text{NC}$$

Por lo tanto mientras menor sea el nivel de confianza mayor será el nivel de riesgo, dicho valor lo determinaremos gracias a los cuestionarios de control interno que se han realizado.

### 3.3.11.4 El riesgo de detección

Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoria de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes referentes al riesgo planeado de detección: en primer lugar, depende de los otros tres factores del modelo. En segundo lugar, determina la cantidad de evidencias sustantivas que el auditor planea acumular, inversamente al tamaño del riesgo planeado de detección. Si se reduce el riesgo el riesgo planeado de

detección, será necesario que el auditor acumule más evidencias para lograr el riesgo planeado reducido. (Arens et al., 2007, p.241-242-243)

El riesgo de detección lo obtendremos realizando el planteo y resolución del cuestionario de control interno.

Una vez desarrollado todos los riesgos se procederá a detectar el riesgo de auditoría, el cual nos proporcionará cual es el riesgo al expresar nuestra opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

#### 3.3.11.5 Determinación de errores

Analizar los errores que pueden producirse en la compañía, identificando su tipo:

- Humanos en el libre desarrollo de sus labores, redacción y cálculo.
- Errores lógicos del procesamiento de computadora, es decir, errores del sistema contable que posee la compañía.

#### 3.3.11.6 Respuesta a los riesgos

Una vez sido evaluados e identificado los riesgos relevantes, se procede determinar cómo responder ante ellos, es decir realizando las respectivas acciones para que evitemos o se reduzcan a un nivel que permita desarrollar las actividades comerciales de la empresa, para dicho proceso existen varias técnicas que se pueden desarrollar que son:

Analizaremos a cabalidad las conclusiones que nos arrojan los cuestionarios de control interno para así poder establecer ciertas acciones que nos permitan corregir posibles errores, como pueden ser

#### 3.3.12 Planes de contingencia

##### Controles del procesamiento de la información

Los controles de procesamientos de la información son muy similares a las actividades de control, son diseñadas por parte de la administración para controlar el flujo de información dentro de la compañía, lo que se busca son niveles de autorización para manejar la información de las actividades diarias de la empresa, de igual manera en

el sistema contable se debe tener restricciones para que los funcionarios solamente manejen la información que ellos requieran al momento de desempeñar sus funciones.

### **3.4 Ejecución**

#### 3.4.1 Muestras

NIA. 530 Muestreo en la Auditoría y Otros Procedimientos de Pruebas Selectivas.- al diseñar los procedimientos de auditoría, el auditor deberá determinar los medios apropiados para seleccionar las partidas sujetas a prueba a fin de reunir evidencia en la auditoría que cumpla los objetivos de ésta.

Por tanto el muestreo en auditoria es el proceso de selección de un grupo de elementos (muestra) a partir de una población y de utilizar las características de la muestra para sacar conclusiones sobre las características de la población completa.

De los varios métodos existentes para la realización de muestreo escogeremos selección por bloques, la cual consiste en contener todos los elementos en determinado período, en una secuencia numérica o alfabética. Por ejemplo, al probar el control interno sobre los desembolsos de efectivo, el auditor podría decidir confirmar todos los desembolsos hechos durante los meses de abril y diciembre. En este caso, la unidad muestra no son las transacciones individuales sino los meses. Así, la muestra se compone de dos bloques seleccionados de una población de 12.

Para la presente auditoría se emplearan un examen a los gastos de depreciación, nómina y se establecerá una muestra de gastos, enfocándonos en los más importantes para la compañía, a fin de poder verificar todo el ciclo operacional del mismo, y el análisis del cumplimiento de las leyes tributarias vigentes.

Para dicha muestra se solicitará la transferencia o el cheque con su respectiva factura y comprobante de retención.

Por lo tanto nuestra muestra por bloques se realizara en base a los meses del período examinado.

### 3.4.2 Obtener evidencia de auditoría

NIA 500. Evidencia de la Auditoría.- el auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría para poder extraer conclusiones razonables sobre las cuales basar la opinión de auditoría.

La evidencia de auditoría se obtiene de una mezcla apropiada de pruebas de control y de procedimientos sustantivos. En algunas circunstancias, la evidencia puede ser obtenida completamente de los procedimientos sustantivos.

Además través del análisis del riesgo y la materialidad se analizará la información y las cuentas contables para ser examinadas, para la obtención de evidencia se utilizarán varias técnicas como son las pruebas sustantivas que son los papeles de trabajo que utilizará el auditor para analizar las cuentas del balance general y de resultados, para de esta manera poder emitir un juicio concreto y eficaz.

Otra forma de obtener evidencia de auditoría es mediante las confirmaciones externas.

### 3.4.3 Confirmaciones externas

NIA 505.- el auditor deberá determinar si el uso de confirmaciones externas es necesario para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría para soportar ciertas aseveraciones de los estados financieros.

Las confirmaciones comúnmente se usan en el caso de querer corroborar la información por parte de clientes y proveedores.

### 3.4.4 Cédulas y papeles de trabajo

Osorio (2007) afirma:

Los papeles de trabajo son cédulas o documentos en donde el Contador público registra los datos e informaciones que ha obtenido en el desarrollo de la auditoría.

Los papeles de trabajo son de vital importancia para los contados públicos, ya que estos sirven para:

- Fundamentar su opinión.
- Efectuar aclaraciones posteriores.
- Para probar la solidez, calidad y responsabilidad profesional de su trabajo.
- Para sustentar requerimientos legales. (p.122-123)

Por tanto las cédulas son documentos preparados por el auditor, para recabar información, y que sirvan como respaldo al momento de realizar las conclusiones o recomendaciones, además de servir para identificar las deficiencias que se han encontrado en el análisis sobre todo de las cuentas contables que maneja la compañía.

Existen dos tipos de cédulas o papeles de trabajo:

#### 3.4.5 Papeles estadísticos

Incluyen información necesaria para dos o más auditorías y están representadas por documentos como las cédulas de objetivos para cada sección que se divide la empresa como son:

- Los cuestionarios de control interno
- Los programas de auditoría
- Gráficas de flujo

#### 3.4.6 Papeles transitorios

“Comprenden documentos de información para la presente auditoría o que se identifique con ella, tal es el caso de las cédulas sumarias y las cédulas analíticas, cuyo contenido es predominantemente numérico y se relaciona con las cuentas de balanza de comprobación“ (Muriel, 2005, p.237).

##### 3.4.6.1 Instructivo de llenado

Los papeles de trabajo transitorios que aplicaremos en nuestra investigación son:



La sumaria servirá para analizar las cuentas contables, sus movimientos y las principales transacciones con el fin de verificar la confiabilidad que se tiene hacia los estados financieros.

- Se deberá ingresar el Código de revisión o la nomenclatura por parte de la auditoría que tendrán las cuentas contables:
- Luego se ingresará el código de la cuenta contable.
- El nombre de la cuenta contable.
- El saldo obtenido según la información de los mayores al 31 de diciembre del 2013.
- En la columna de Debe y Haber se ingresará cualquier movimiento o ajuste que se deberá realizar que surja mediante el análisis de las cuentas.
- En la columna saldo auditado será aquel que contenga las modificaciones ocasionadas por los ajustes realizados.
- Finalmente en la columna observaciones constará, la nomenclatura en orden alfabético de las novedades encontradas y que se detallarán en la hoja de hallazgos.

#### 3.4.7 Determinación de hallazgos

El termino hallazgo se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y las informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas.

Los hallazgos en la auditoria de definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que en su opinión deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (Ortiz, 2005, p.87-88)

El formato que utilizaremos para la realización y obtención de los hallazgos será:



- En criterio se colocará las acciones que la empresa deberá tomar para evitar futuros inconvenientes referentes a la observación encontrada.
- En la columna causa como su nombre lo indica determinaremos cuales son los motivos que se hayan podido identificar en la auditoría que haya sucedido y ejecutado la observación encontrada.
- En la columna efecto se evidenciará e informara las consecuencias reales que presentará la observación encontrada sea inmediata o a largo plazo.
- Finalmente en la columna de conclusiones y recomendaciones se colocará una idea clara sobre lo que deberá hacer la empresa a juicio de los auditores para contrarrestar, evitar y mitigar cualquier observación igual o similar a la encontrada, con el objetivo principal de otorgar a la empresa un mejoramiento en sus procesos.

#### 3.4.8 Pruebas de Control

Las pruebas de controles constituyen un componente importante del trabajo de campo del auditor. Las mismas son comprobaciones que este realiza para asegurarse de que determinados controles están funcionando correctamente. El objetivo de una prueba de controles será obtener un grado de certeza razonable de la eficacia de los controles, y de que la proporción de errores en su funcionamiento no excede determinado nivel máximo aceptable.

Las pruebas de controles encuentran aplicación en todos los ciclos de un negocio. Por ejemplo:

- Compras: Concordancia entre orden de compra, remito y factura; que se haya seleccionado la mejor cotización; que se haya facturado el precio correcto; que se apliquen los descuentos pactados.
- Pagos: Que esté debidamente aprobado el pago, que haya comprobantes que justifiquen el desembolso, que se haya pagado el importe correcto, que esté bien registrado el pago.
- Ventas: Que se facture con los precios correctos, exactitud de los cálculos, correcta aplicación del IVA, aprobación del crédito.

- Cobranzas: Cumplimiento de plazos, aplicación de descuentos, contabilización correcta.
- Sistemas: Que las modificaciones de programas estén autorizadas, cumplimiento de normas de codificación, correspondencia entre programas fuentes y objetos.
- Personal: Autorización de las horas extras, días de licencia correctos.

#### 3.4.9 Pruebas Sustantivas

Son aquellas pruebas se diseña con el objetivo primordial de obtener información o evidencia que permita opinar sobre la integridad, razonabilidad y validez de los datos que se van a examinar en la auditoria.

En general las pruebas sustantivas se orientan a obtener evidencia de la siguiente manera:

- Evidencia Física:
- Evidencia Documental:
- Evidencia Verbal:

Para el desarrollo del examen de nuestro examen de auditoría realizaremos pruebas sustantivas de manera totalmente inversa a los resultados obtenidos mediante las pruebas de control, es decir, si dichas pruebas fueron satisfactorias el alcance de nuestras pruebas sustantivas debe ser menor y viceversa

Las confirmaciones comúnmente se usan en el caso de querer corroborar la información por parte de clientes y proveedores.

### 3.4.9.1 Formato de confirmación de clientes

CC-1
1

Quito, \_\_\_\_\_

Señores

ASTS Asesoría Tecnología y Sistemas

Presente.-

Estimado (s) Señor (s):

Con motivo de la revisión regular de los libros y cuentas de TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC CÍA. LTDA., y a objeto de resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registro contables, solicitamos a Usted (es) confirmar a nuestros auditores externos, el saldo de su cuenta por pagar con TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC. CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2013, a la dirección que detallamos a continuación:

LDU & AUDITORES S.A.

e-mail: [info@ldua&auditores.com](mailto:info@ldua&auditores.com)

Telefax: (593-2) 3400-531 ext. 111

Av. Jorge Piedra OE13-215

Quito – Ecuador

#### 3.4.9.2 Instructivo de llenado

Las confirmaciones externas se enviarán a los clientes más importantes que posee la compañía deberá constar de los siguientes aspectos:

- Fecha
- A quien va dirigida la carta de confirmación
- La información que vamos a solicitar y la fecha a la cual se requiere la misma.
- La dirección de la auditora para que la información sea recibida.

La información deberá ser archivada y comparada con los saldos que arrojará el examen con el fin de determinar si existen desviaciones para proceder a analizar los errores.

#### 3.4.10 Evaluación de la evidencia.

Una vez completados nuestros procedimientos de auditoría, se evaluará si se tiene suficiente evidencia para concluir que los estados financieros no contienen errores importantes.

Para evaluar los errores encontrados y la necesidad de más trabajo, tomamos en consideración las siguientes preguntas:

1. ¿El error parece intencional o indeliberado?
  2. ¿El error es sistemático o esporádico?
  3. ¿El error es una equivocación de principio o de aplicación?
  4. ¿El error no concuerda con nuestra evaluación de la eficacia del control interno?
- (Mora, 2009, p.61).

#### 3.4.11 Monitoreo de controles

Este es uno de los últimos paso a seguir en el control interno, este proceso consiste en verificar el comportamiento de la actividad y la calidad de este con el paso del tiempo, es decir, hay que vigilarlo para determinar si funciona como se preveía o si se requiere modificaciones este componente nos permite vigilar continuamente la actividad, es por

esta razón que es sumamente importante llevar un correcto manejo de esta herramienta (Whittington & Pany, 2005).

Por lo tanto se deberá monitorear las observaciones encontradas en cada una de las auditorías realizadas, para cuantificar el nivel de cumplimiento sobre los mismos por parte del departamento de contabilidad.

### **3.5 Comunicación de resultados**

#### **3.5.1 Formar una opinión o informe**

Obtenida toda la evidencia de auditoría podemos formar nuestra opinión de los estados financieros.

Tomamos en consideración si:

1. La información financiera cumple con los requerimientos estatutarios pertinentes y otras regulaciones;
  2. La información financiera se preparó de conformidad con el marco del informe financiero aplicable, que se aplica constantemente;
  3. Hay una revelación adecuada de las partidas y asuntos materiales;
  4. La imagen presentada en los estados financieros concuerda en lo general con nuestros conocimientos sobre el negocio de la entidad; y
  5. Las partidas individuales que aparecen en los estados financieros concuerdan entre sí, con las tendencias conocidas y con nuestros conocimientos sobre el negocio de la entidad.
- (Mora, 2009, p.65)

#### **3.5.2 Elaboración de informe**

El informe de los auditores debe contener ya sea una expresión de opinión relativa a los estados financieros, considerados como un todo, o bien una afirmación en cuanto al efecto de que nos sea posible manifestar una opinión. Cuando no es posible expresar una opinión general, deben establecerse los motivos respectivos. En todos aquellos casos en los que el nombre de un auditor se asocia con estados financieros, el informe deberá contener una indicación clara de carácter del trabajo del auditor, si acaso existe alguno, y el grado de responsabilidad que está asumiendo el auditor (Whittington & Pany, 2005).

Para la elaboración del informe final de auditoría se debe tomar en cuenta los tipos de opiniones que a continuación se detallan según Whittington & Pany, 2005:

1.- Una opinión sin salvedades, informe estándar. Este informe expresa una “opinión limpia” y puede emitirse sólo cuando se ha cumplido a cabalidad con las condiciones que son:

- Los estados financieros han sido presentados en plena concordancia con los principios de contabilidad generalmente aceptados, incluyendo las revelaciones pertinentes.
- La auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, sin limitaciones de alcance significativas que eviten que los auditores puedan recabar las evidencias necesarias para respaldar su opinión,

Y cuando no existen condiciones que ameriten utilizar lenguaje explicativo.

2.- Una opinión sin salvedades, con lenguaje explicativo. En ciertas circunstancias, al informe de los auditores se le agrega lenguaje explicativo que no tiene impacto alguno sobre la opinión de los auditores. Entre los ejemplos de circunstancias que ameritan la adición de lenguaje explicativo se incluyen casos en los que la compañía modifica los principios contables, o cuando surgen dudas sustanciales en cuanto a la capacidad de una compañía para seguir siendo un negocio en marcha.

3.- Una opinión con salvedades. Establece que los estados financieros han sido presentados razonablemente de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados “a excepción de” los efectos de algún asunto. Los informes con salvedades se emiten cuando los estados financieros difieren de manera material de los principios de contabilidad generalmente aceptados, o cuando se le imponen limitaciones al alcance de los procedimientos de los auditores. Estos problemas, en tanto son materiales, no demeritan la imparcialidad general de los estados.

4.- Una opinión negativa. Establece que los estados financieros no han sido presentados razonablemente de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. Los auditores emiten una opinión negativa cuando las

deficiencias en los estados financieros son tan significativas que éstos considerados como un todo son engañosos. Todos los motivos significativos para la emisión de una opinión negativa deben exponerse en un párrafo explicativo.

5.- Una abstención de opinión. Significa que debido a una limitación significativa del alcance, los auditores se vieron imposibilitados para formarse una opinión de los estados financieros. Una abstención no constituye una opinión; simplemente establece que el auditor no expresa opinión alguna acerca de los estados financieros. (p .606-607)

### 3.5.1.1 Formato general para informe de auditoría

Logo \_\_\_\_\_

**IFA**

#### **Informe de los auditores Independientes**

Al Consejo de Administración y a los Accionistas

Compañía \_\_\_\_\_.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Compañía \_\_\_\_\_, que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2013, y los estados de resultados, cambios en el capital contable y flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de desviación material, debido a fraude o error.

#### **Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestras auditorías. Hemos llevado a cabo nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría.

Logo\_\_\_\_\_

**IFA**

### **Informe de los auditores Independientes**

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestras auditorías proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### **Opinión**

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía \_\_\_\_\_, al 31 de diciembre de 2013, así como sus resultados y el flujo de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

(Nombre de la Firma a la que pertenece el auditor)

(Nombre y rubrica del auditor)

(Fecha del informe de auditoría)

(Ciudad y país en donde se ubica el auditor)

#### 3.5.2.2 Instrucciones de llenado.

En la primera parte debemos tomar en cuenta:

- En el encabezado incluir la palabra *independiente*,
- El logo de la firma auditora,
- El nombre de la junta, al que va dirigido el informe,
- El párrafo introductorio debe contener con toda claridad:

- Los estados financieros que se han auditado
- Los estados financieros son responsabilidad de la administración,
- Que la responsabilidad de los auditores es emitir una opinión acerca de ellos.

El segundo párrafo donde describe la naturaleza de la auditoría y que es solo responsabilidad de la administración los estados financieros.

El tercer párrafo esta la opinión del auditor y la responsabilidad de emitir su criterio de si existe o no razonabilidad de los estados financieros en la empresa.

Y para finalizar los datos de la auditora como nombre del responsable y rubrica, fecha, país donde se realizó esta auditoría financiera.

### 3.5.3 Comunicación con los Administradores

Al finalizar todo el proceso de la auditoría financiera en la empresa, se realizara un informe que contenga toda la información relacionada a la empresa, y cuáles fueron los hallazgos encontrados en ella, además contemplaremos las observaciones y recomendaciones para cada uno de los riesgos más importantes, con las cuales podemos dar una dirección de mejoramiento continuo a la empresa y para futuros exámenes.

## CAPÍTULO 4

### DESARROLLO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA DE LA EMPRESA TECNOLOGÍAS Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN T.P.C. CÍA. LTDA.

#### 4.1 Carta de Compromiso.



Quito, 01 de diciembre 2014.

Señores de la Junta Directiva

**TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN “TPC” CÍA.  
LTDA.**

General Rumiñahui entre 9na y 10ma transversal.

Quito – Ecuador

Por medio de la presente queremos agradecer por la invitación realizada a nuestra Firma para cotizar los servicios de auditoría; de ser favorecidos con la aprobación de la presente propuesta, nuestro desempeño merecerá nuestro mayor esfuerzo.

Nuestra misión es contribuir a la excelencia de nuestros clientes y de nuestro personal.

En

**LDU & ASOCIADOS AUDITORES**, ofrecemos no sólo servicios de auditoría, sino también de consultoría empresarial de la más alta calidad. Nuestro equipo de profesionales comparte una filosofía común que nos distingue. Constantemente ofrecemos ideas creativas y soluciones innovadoras. Nuestro compromiso con los clientes se traduce en brindar una asesoría integral a través de la asignación de un equipo de trabajo con amplia experiencia y profesionalismo.

**LDU & ASOCIADOS AUDITORES** realizará la ejecución de la auditoría a los estados financieros del año 2013, con respecto Estados de Resultados, de Cambios en el Patrimonio, Cambios en la Situación Financiera, de Flujos de Efectivo y notas a los mismos por los años terminados en esas fechas. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestra auditoría será realizada con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

El examen a realizar se basará en la Normas Internacionales de Auditoría NIA, vigentes en nuestro país. Dichas normas requieren que planeemos y desarrollemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de manifestaciones erróneas importantes.

Además de nuestro dictamen sobre los estados financieros, esperamos proporcionarles una carta por separado, referente a cualesquiera debilidades sustanciales en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención.

Esperamos que la presente propuesta cumpla con los objetivos que ustedes han fijado para su organización; y estamos a sus órdenes para aclarar cualquier duda que pudiera existir en torno a la propuesta.

Les agradecemos la atención prestada, así como la oportunidad que nos ofrece de poder brindarles nuestros servicios profesionales y demostrarles al mismo tiempo de que **SOMOS SU MEJOR ALTERNATIVA.**

Atentamente,

LDU & AUDITORES S.A.  
e-mail: [info@ldua&auditores.com](mailto:info@ldua&auditores.com)  
Telefax: (593-2) 3400-531 ext. 111  
Av. Jorge Piedra OE13-215  
Quito – Ecuador

## 4.2 Plan global de auditoría.



PG.1-1  
4

Tecnología y Productos para la Construcción Cía. Ltda.  
PROGRAMA GENERAL DE TRABAJO  
Periodo del 01/01/2013 hasta 31/12/2013

Institución: Tecnología y Productos para la Construcción "T.P.C." Cía Ltda.  
Fecha: 10 de noviembre el 2014  
Realizado por: C.A.

Objetivos de Auditoría	
1	LDU & ASOCIADOS AUDITORES tiene como objetivo para la primera fase conocer la estructura organizacional, familiarizarse con las operaciones propias del negocio, organizar y preparan un plan de trabajo que nos proporcione información de forma eficaz para el examen a realizar.
2	LDU & ASOCIADOS AUDITORES tiene como objetivo para la segunda fase evaluar el grado de confiabilidad de los controles, que la empresa haya diseñado para el cumplimiento de los objetivos.
3	LDU & ASOCIADOS AUDITORES tiene como objetivo para la tercera fase la elaboración de pruebas de auditoría utilizando técnicas y procedimientos para encontrar evidencia que sustentará el criterio independiente del auditor.
4	LDU & ASOCIADOS AUDITORES tiene como objetivo para la cuarta fase una clara y fácil comunicación de todos los resultados, además asesorará a la gerencia en los aspectos más importantes detectados en el proceso de su trabajo.

N°	Procedimiento	Horas Planif.	Horas Reales	Dif.	Ref. P/T	Elaborado por:	Observ.
1	<b>PLANIFICACIÓN</b>	<b>125</b>	<b>125</b>				
1.1	Programe una entrevista con el Gerente General de Tecnología y Productos para la Construcción Cía. Ltda.	4	4			C.A.	
1.2	Elabore el memorandun de planificación en donde se establecerá lo siguiente:						
1.2.1	Motivos del examen de auditoría.						
1.2.2	Objetivos de la auditoría.						
1.2.3	Alcance de la auditoría.						
1.2.4	Conocimiento de la entidad y la base legal de la empresa.	5	5		MP	C.A.	
1.2.5	Principales disposiciones legales.						
1.2.6	Documentación necesaria para la auditoría.						
1.2.7	Distribución del trabajo y tiempos estimados.						

Empresa Tecnología y Productos para la Construcción Cía. Ltda.  
PROGRAMA GENERAL DE TRABAJO  
Periodo del 01/01/2013 hasta 31/12/2013

N°	Procedimiento	Horas Planif.	Horas Reales	Dif.	Ref. P/T	Elaborado por:	Observ.
1.2.8	Recursos tecnológicos y suministros.						
1.2.9	Presupuesto.				MP	C.A.	
1.3	Solicite un espacio físico y equipo de oficina que va a utilizarse en la ejecución del examen.	4	4			C.A.	
1.4	Recopile de manera ordenada los manuales, estatutos, leyes, decretos, reglamentos, acuerdos, resoluciones, disposiciones, y otros pronunciamientos o intructivos relacionados con el funcionamiento propio de la empresa.	24	24		MP	C.A.	
1.5	Obtenga información de la organización estructural y funcional de cada miembro de la empresa y las funciones que este cumple.	24	24		MP	C.A.	
1.6	Solicite por escrito toda la documentación referente a estados financieros, y reportes del año 2013 del departamento contable, así como conciliaciones bancarias para la previa revisión y análisis de esta información.	16	16		MP	C.A.	
1.7	Identifique las principales actividades de la empresa: operaciones, metas y objetivos a cumplir.	54	54		MP	C.A.	
1.8	Identifique las políticas y prácticas contables, presupuestarias, administrativas de la empresa.	18	18		MP	C.A.	
<b>2</b>	<b>CONTROL INTERNO</b>	<b>380</b>	<b>380</b>				
2.1	Elabore un resumen de todas las funciones que se realizan en la empresa y el personal que lo ejecuta.	40	40		CI	C.A.	
2.2	Identifique los controles claves de la empresa, y como se ejecutan en la empresa.	36	36		CI	C.A.	

Empresa Tecnología y Productos para la Construcción Cía. Ltda.  
PROGRAMA GENERAL DE TRABAJO  
Periodo del 01/01/2013 hasta 31/12/2013

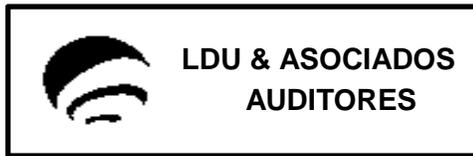
N°	Procedimiento	Horas Planif.	Horas Reales	Dif.	Ref. P/T	Elaborado por:	Observ.
2.3	Realice un cuestionario para los empleados que manejan los principales controles en la empresa, para verificar la capacidad de cada uno y la formación que los respalda.	24	24		CI	C.A.	
2.4	Determine la materialidad e identifique cuales son las cuentas significativas que se deberá incluir en el examen de auditoría.	85	85		CI	M.R.	
2.5	Prepare un cuestionario de control interno para cada una de las cuentas que vamos a evaluar de forma individual para calcular el nivel de confiabilidad de la información.	90	90		CI	C.A.	
2.6	Prepare una matriz de nivel de confianza y riesgo por cada una de las cuentas que vamos a realizar la evaluación para identificar el riesgo de control que denota en los resultados individuales..	40	40		MRC	C.A.	
2.7	Desarrolle las fórmulas de nivel de riesgo y confianza con los resultados obtenidos, y calcule el riesgo de auditoría de cada cuenta.	30	30		MRC	C.A.	
2.8	Emita una opinión de cada una de la cuentas evaluadas en forma de recomendación para la empresa, para que el cliente se encuentre satisfecho con el trabajo realizado por la firma.	16	16		MRC	C.A.	
<b>3</b>	<b>EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>	<b>191</b>	<b>191</b>				
3.1	Elabore una lista con todas las cuentas significativas de la empresa, para realizar los papeles de trabajo.	14	14		PT	M.R.	
3.2	Analice de forma general la información financiera de la empresa.	24	24		PT	M.R.	

Empresa Tecnología y Productos para la Construcción Cía. Ltda.  
PROGRAMA GENERAL DE TRABAJO  
Periodo del 01/01/2013 hasta 31/12/2013

N°	Procedimiento	Horas Planif.	Horas Reales	Dif.	Ref. P/T	Elaborado por:	Observ.
3.3	Elabore una sumaria de cada una de las cuentas que vamos a analizar.	24	24		PT	M.R.	
3.4	Evalue cada una de las sumarias que se realizarón de las cuentas significativas, e identifique las subcuentas que intervienen para realizar los posterires papeles de trabajo.	24	24		PT	M.R.	
3.5	Elabore una cédula analítica por cada una de las subcuentas identificadas para cerrar valores e identificar faltantes y determinar la razonabilidad de esta cuenta.	50	50		PT	M.R.	
3.6	Verifique los saldos de cada una de las cédulas analíticas, y enumere las para elaborar la posterior hoja de hallazgos de cada observación que se encontro en el examen.	35	35		PT	M.R.	
3.7	Emita las respectivas recomendaciones en cada una de las cuentas que se han analizado, la recomendación debe ser clara y fácil interpretar, tomando en cuenta la gravedad de la observación se deberá tomar las medidas necesarias por parte de la empresa.	8	8		PT	M.R.	
3.8	Realice la hoja de hallazgos con los atributos establecidos, esto en forma de resumen para cada una de las cuentas involucradas en el examen de auditoría.	12	12		H	C.A. M.R.	
<b>4</b>	<b>COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	<b>24</b>	<b>24</b>				
4.1	Elaborar el borrador del informe para someterlo a aprobación de los directivos de la empresa.	6	6		IFA	C.A. M.R.	
4.2	Presentación del informe a los directivos.	6	6		IFA	C.A.	
4.3	Emitir el informe final de auditoría de acuerdo a los hallazgos presentados durante el examen.	12	12		IFA	C.A. M.R.	

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

#### 4.3 Memorando de Planificación



<b>MP - 1</b>
<b>5</b>

### **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

#### **MOTIVO DEL EXAMEN**

El examen de auditoría externa financiera se realizará con el fin de comprobar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros de la empresa Tecnología y Productos para la Construcción “TPC” Cía. Ltda. ; y a la vez poner al descubierto deficiencias o debilidades en el control interno de la organización, además verificar el cumplimiento de las disposiciones legales pertinentes.

#### **OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

- Comprobar las aseveraciones presentadas en los estados financieros.
- Determinar la razonabilidad de los saldos de las cuentas presentadas en los Estados Financieros y dictaminar sobre los mismos.
- Evaluar el grado de confiabilidad de los controles internos aplicados por la empresa.
- Verificar el cumplimiento de la normativa aplicable.

#### **ALCANCE DEL EXAMEN DE AUDITORÍA**

El examen de auditoría se realizará del 25 de noviembre al 06 de febrero del 2015, con una carga de 720 horas. Este examen incluirá la aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría para todas las operaciones, de la empresa Tecnología y Productos para la Construcción, realizadas en el periodo correspondiente al 01 de Enero al 31 de diciembre del 2013.

#### **PRINCIPALES DISPOSICIONES LEGALES**

- Código Tributario
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

### **MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN**

- Reglamento de Aplicación a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención
- Código de Trabajo
- Ley de Seguridad Social

### **DOCUMENTOS NECESARIOS PARA REALIZAR EL EXAMEN DE AUDITORIA**

Los documentos requeridos para evaluar realizar nuestro trabajo en la empresa son los siguientes:

- Políticas y normas internas;
- Normativas externas;
- Manual de uso del sistema computarizado;
- Organigramas funcionales, estructurales;
- Estados financieros del periodo auditado y sus notas aclaratorias; y,
- Demás documentos requeridos para la realización del examen.

### **DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS**

El Equipo de trabajo de Auditoría está conformado por 2 personas las cuales son:

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Iniciales</b>
Mauricio Reinoso	Asistente	M.R.
Cristina Aizaga	Asistente	C.A.

El tiempo estimado para realizar el examen de Auditoría es de 720 horas distribuidas de la siguiente manera:



<b>MP - 3</b>
<b>5</b>

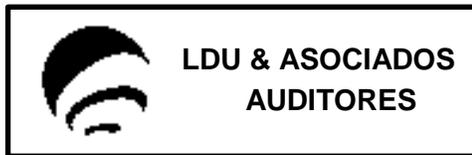
### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

<b>Actividad</b>	<b>Hora</b>
Conocimiento preliminar	100
Elaboración del Programa de Auditoría	25
Evaluación del Control Interno	220
Medición de Riesgos	160
Aplicación de procedimientos y técnicas de auditoría	191
Comunicación de Resultados	24
Seguimiento	0
<b>Total</b>	<b>720</b>

### RECURSOS TECNOLÓGICOS Y SUMINISTROS

En el examen de Auditoria que se realizara a la empresa Tecnología y Productos para la Construcción.

Se requieren recursos de todo tipo en este caso tenemos los tecnológicos, estos son de mucha importancia porque facilitan el trabajo el auditor, además de suministros para uso exclusivo de los integrantes del equipo en el trabajo a realizar.



<b>MP - 4</b>
<b>5</b>

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

<b>TECNOLÓGICOS</b>				
<b>Ítem</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
1	2	Laptop	620	1240.00
2	2	Calculadoras Científicas	12.00	24.00
<b>TOTAL</b>				
<b>SUMINISTROS</b>				
<b>Ítem</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Descripción</b>	<b>Costo</b>	<b>Total</b>
1	5	Resmas, hoja A4	4.50	22.50
2	4	Portaminas	2.50	10.00
<b>TOTAL</b>				1296.50

### **PRESUPUESTO**

Es un resumen de los valores que incurren en la auditoría financiera.



MP - 5
5

## MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Resumen de Horas y Precios					
ITEM	CONCEPTO		HORAS	COSTO UNITARIO	TOTAL
	<b>Honorarios Profesionales</b>				
1	Asistente 1	1	360	8.00	2880.00
2	Asistente 2	1	360	8.00	2880.00
	<b>SUBTOTAL</b>				5760.00
	<b>Otros</b>				
1	Viáticos			180.00	180.00
2	Gastos Generales			120.00	120.00
	<b>SUBTOTAL</b>				300.00
<b>TOTAL DE LA PROPUESTA DE PRECIO</b>					<b>6060.00</b>

#### 4.4 Disponible

##### 4.4.1 Programa de auditoría disponible



Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"

Programa de Auditoría

Componente: Disponible

<b>Disponible</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno, para evaluar la eficiencia de control sobre la cuenta bancos.	CI.A-1/2 CI.A-2/2	20/12/2014	C.A.
2	Recopilar la información referente a cuentas bancarias		20/12/2015	C.A.
3	Evaluar políticas de salidas de dinero para con terceros.		20/12/2015	C.A.
4	Cerciorarse de las firmas de los funcionarios facultados para emitir cheques.		20/12/2015	C.A.
5	Prepare una matriz para medir el nivel de riesgo y confianza de los controles en la empresa.	MRC.A-1/3 MRC.A-2/3 MRC.A-3/3	20/12/2015	C.A.
6	Determine el nivel de confianza y riesgo a través de las fórmulas establecidas, para determinar los controles a realizarse en la cuenta.	MRC.A-1/3 MRC.A-2/3 MRC.A-3/3	20/12/2015	C.A.
7	Preparar sumaria con los datos de identidad de los bancos con que opera la empresa.	A-1/1	20/12/2015	M.R.
8	Preparar cédulas analíticas de bancos nacionales	A1-1/1	20/12/2015	M.R.
9	Con base en pruebas selectivas, verificar la autenticidad de los datos establecidos, para su análisis posterior.	A1.1-1/1 A1.2-1/1 A1.3-1/1	20/12/2015	M.R.
10	Levantar conciliaciones bancarias a través de muestreos.	A1.1-1/1 A1.2-1/1 A1.3-1/1	20/12/2015	M.R.
11	Preparar cedula analítica de bancos extranjeros.	A2-1/1	20/12/2015	M.R.

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

4.4.2 Cuestionario de control interno.



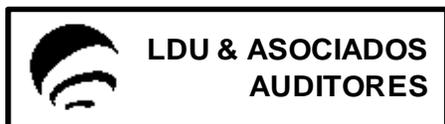
CIA-1  
2

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
 Cuestionario de Control Interno  
 Componente: Disponible

<b>Disponible</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Cerciorarse de la adecuada presentación del efectivo y sus equivalentes, en los diferentes estados de la posición financiera de la empresa.
Cerciorarse que las cuentas bancarias nacionales e internacionales se encuentren a nombre de la empresa.
Cerciorarse de que la empresa pueda disponer libremente de los fondos en poder de la institución de crédito.

<b>Disponible</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿La autoridad sobre la salidas de efectivo esta clara y formalmente definida?	X			15/12/2014	C.A.
2	¿Todas las salidas de efectivo estan sujetas a dicha autoridad?	X			15/12/2014	C.A.
3	¿Esta prohibido emitir cheques "al portador" o a nombre de "nosotros mismos"?		X		15/12/2014	C.A.
4	¿Esta prohibido la firma en cheque "en blanco"?	X			15/12/2014	C.A.
5	¿La secuencia numérica de los cheques esta controlada y asegurada?	X			15/12/2014	C.A.
6	¿Los cheque anulados son apropiadamente anulados. Cancelados y archivados?	X			15/12/2014	C.A.
7	¿Los talonarios de los cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?	X			15/12/2014	C.A.
8	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito, se investigan y registran oportunamente los ajustes contables que de ellas derivan?	X			15/12/2014	C.A.

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015 <b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
---



<b>CIA-2</b>
<b>2</b>

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
 Cuestionario de Control Interno  
 Componente: Disponible

<b>Disponible</b>						
Cuestionario de Control Interno						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
9	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheques se hacen por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?		X		15/12/2014	C.A.
10	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con un sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?		X		15/12/2014	C.A.
<b>Total</b>		7	3			

Grado de Confianza del control interno		
Alto ( )      Moderado (X)      Bajo ( )		
<p><b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuenta de bancos tiene puntos a favor y en contra, por lo que se debera tomar en cuenta las mejoras y las recomendaciones pertinentes.</p>		
<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Disponible

Nº	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>DISPONIBLE</b>		10		7
1	¿La autoridad sobre la salidas de efectivo esta clara y formalmente definida?		1	
2	¿Todas las salidas de efectivo estan sujetas a dicha autoridad?		1	
3	¿Esta prohibido emitir cheques "al portador" o a nombre de "nosotros mismos"?		0	
4	¿Esta prohibido la firma en cheque "en blanco"?		1	
5	¿La secuencia numérica de los cheques esta controlada y asegurada?		1	
6	¿Los cheque anulados son apropiadamente anulados. Cancelados y archivados?		1	
7	¿Los talonarios de los cheques se custodian bajo suficientes medidas de seguridad?		1	
8	¿Las cuentas de cheques se concilian mensualmente por escrito, se investigan y registran oportunamente los ajustes contables que de ellas derivan?		1	
9	¿Las conciliaciones de las cuentas de cheques se hacen por un empleado distinto al que maneja y controla dichas cuentas?		0	
10	¿Las facturas y documentos pagados se cancelan con un sello fechador previniendo su nuevo uso para un pago duplicado?		0	

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Disponible

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = \frac{7 * 100}{10}$$

$$NC = 70$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

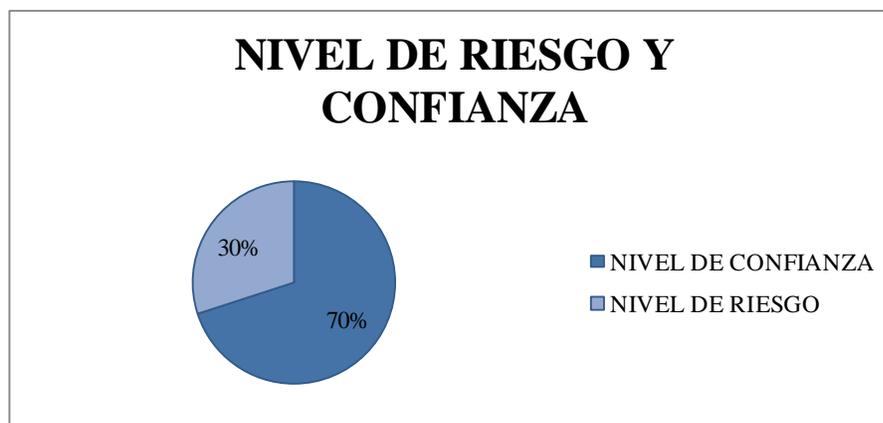
$$NR = 100\% - 70$$

$$NR = 30$$

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

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Disponible



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en las encuestas sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión de que por seguridad, control y confianza se debe realizar un enfoque basado en pruebas sustantivas.

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

4.4.3 Hojas de trabajo



A - 1
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Sumaria Disponible**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
A1.1	11021	Bancos Nacionales	\$ 290.461,27	\$ 2.948,00	\$ 2.948,00	\$ 290.461,27	A1
A1.2	11022	Bancos Extranjeros	\$ 1.500,00	\$ -	\$ -	\$ 1.500,00	A2
			⊕ 291.961,27	⊕ 2.948,00	⊕ 2.948,00	\$ ⊕ 291.961,27	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



A1 -1
3

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Bancos Nacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1102101001	Banco Pacífico Saldo	159,832.69	760.18	-	160,592.87	<b>A</b>
1102101003	Banco Pacífico Notas Créditos y Depósitos	760.18	-	760.18	-	<b>A</b>
1102101004	Banco Pacífico Cheques	52,110.15	-	-	52,110.15	<b>A</b>
1102101101	Banco Pacífico Saldo	79,056.55	-	-	79,056.55	
1102102001	Banco del Pichincha Saldo	34,607.47	2,187.82	-	36,795.29	<b>B</b>
1102102003	Banco del Pichincha Notas Crédito y Depósitos	2,187.82	-	2,187.82	-	<b>B</b>
1102103001	Banco Internacional Saldo	66,126.71	-	-	66,126.71	
		⊕ 290,461.27	⊕ 2,948.00	⊕ 2,948.00	⊕ 290,461.27	

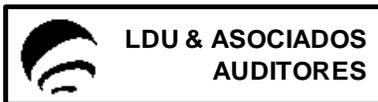
<b>A</b>	Se realizaron las comprobaciones de saldo de bancos, verificando cada uno de los meses, donde no se encontraron observaciones materiales, sin embargo se recomienda realizar el siguiente registro de ajuste, que otorgará tanto a la cuenta contable de notas de crédito y depósitos como a banco pacífico su saldo real.
----------	--

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1102101001	Banco Pacífico Saldo	760.18	
1102101003	Banco Pacífico Notas Créditos y Depósitos		760.18
	<b>P/r cierre nota de crédito banco pacífico</b> <b>N°594513644</b>		

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Bancos Nacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Mes	Saldo Balance	Saldo Estado de Cuenta	Diferencia	Pendiente Registrar
Enero	256,747.84	256,747.84	-	-
Febrero	(68,926.56)	(68,926.56)	-	-
Marzo	168,639.17	168,639.17	-	-
Abril	87,655.85	87,655.85	-	-
Mayo	96,654.98	96,654.98	-	-
Junio	36,812.67	36,812.67	-	-
Julio	92,072.44	92,072.44	-	-
Agosto	39,206.48	39,206.48	-	-
Septiembre	124,317.98	124,317.98	-	-
Octubre	52,712.55	51,952.37	-	760.18
Noviembre	106,231.40	106,231.40	-	-
Diciembre	159,832.69	159,832.69	-	-

<b>B</b>	<p>Se realizaron las comprobaciones de saldo de bancos, verificando cada uno de los meses, donde no se encontraron observaciones materiales, sin embargo se recomienda realizar el siguiente registro de ajuste, que otorgará tanto a la cuenta contable de notas de crédito y depósitos como a banco pichincha saldo su saldo real.</p> <p>Además, se recomienda controlar la cuenta notas de crédito y depósitos para poder obtener un saldo real en el momento que se requiera de los bancos.</p>
----------	--



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica Bancos Nacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1102102001	Banco del Pichincha Saldo	2,187.82	
1102102003	Banco del Pichincha Notas Crédito y Depósitos		2,187.82
	<b>P/r cierre nota de crédito banco pichincha</b>		

Mes	Saldo Balance	Saldo Estado de Cuenta	Diferencia	Pendiente Registrar
Enero	(25,488.35)	(25,488.35)	-	-
Febrero	(46,962.39)	(46,962.39)	-	-
Marzo	21,957.22	21,957.22	-	-
Abril	1,972.90	1,972.90	-	-
Mayo	42,218.12	42,218.12	-	-
Junio	(37,737.67)	(37,737.67)	-	-
Julio	(6,498.93)	(6,498.93)	-	-
Agosto	71,343.24	71,343.24	-	2,187.82
Septiembre	8,350.91	8,350.91	-	-
Octubre	16,834.02	16,834.02	-	-
Noviembre	(13,006.93)	(13,006.93)	-	-
Diciembre	34,607.47	34,607.47	-	-

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Pruebas sustantivas bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Auditoría Conciliación mes de Agosto Banco Pichincha					
Documen	Fecha	Valor	Texto	Conciliación	Observacion
		\$ (6,498.93)	Saldo al 31 de Julio del 2013		
100000706	31/08/2013	\$ 2,383.30	0002834753 COSTO REFERENCIA BANCARIA	✓	
3600006663	27/08/2013	\$ (2.37)	0001742061 COSTO REFERENCIA BANCARIA	N/D registrar	✓
3600006657	28/08/2013	\$ (2.37)	0001299391 GESTION GASTO DE COBRANZA	N/D registrar	✓
3600006116	02/08/2013	\$ (383.52)	0004806920 01-SPI-ALVAREZ RUIZ SYLVIA	✓	
3600006713	26/08/2013	\$ 4,568.89	0004806976 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006665	26/08/2013	\$ (0.03)	0004806976 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006664	26/08/2013	\$ (0.27)	0002600075 12064151-INTERDIN SA -V	N/D registrar	✓
3600006677	27/08/2013	\$ 412.13	0002834753 IVA COBRADO	✓	
3600006662	27/08/2013	\$ (0.28)	0006022828 01-SPI-ALARCON APOLO DAVID	N/D registrar	✓
3600006615	27/08/2013	\$ 65.15	0006022850 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006661	27/08/2013	\$ (0.03)	0006022850 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006660	27/08/2013	\$ (0.27)	0006022870 01-SPI-TPC CIA LTDA	N/D registrar	✓
3600006614	27/08/2013	\$ 32,000.00	0006022879 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006659	27/08/2013	\$ (0.03)	0006022879 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006658	27/08/2013	\$ (0.27)	0000415025 12064661-INTERDIN SA -V	N/D registrar	✓
3600006678	28/08/2013	\$ 122.91	0001742061 IVA COBRADO	✓	
3600006654	28/08/2013	\$ (0.28)	0002827145 DEPOSITO	N/D registrar	✓
3600006622	28/08/2013	\$ 1,495.12	0004847807 DEPOSITO CHEQUE	✓	
3600006621	28/08/2013	\$ 2,000.00	0004851309 DEPOSITO CHEQUE	✓	
3600006620	28/08/2013	\$ 139.93	0004855092 DEPOSITO CHEQUE	✓	
3600006715	28/08/2013	\$ 5,000.00	0004859302 DEPOSITO CHEQUE	✓	
3600006619	28/08/2013	\$ 1,789.26	0004873421 DEPOSITO	✓	
3600006618	28/08/2013	\$ 44.49	0004875890 DEPOSITO	✓	
3600006617	28/08/2013	\$ 447.98	0004878309 DEPOSITO	✓	
3600006616	28/08/2013	\$ 48.22	0000030186 12071245-COSTO OPER CASH-W	✓	
3600006656	29/08/2013	\$ (26.79)	0000030205 12071245-COSTO IVA CASH-W	N/D registrar	✓
3600006655	29/08/2013	\$ (3.21)	0001145671 DEPOSITO	N/D registrar	✓
3600006674	29/08/2013	\$ 1,965.80	0003775055 DEPOSITO	✓	
3600006675	29/08/2013	\$ 2,900.00	0000417824 12080539-DINERS CLUB-DIS-N	✓	
3600006693	30/08/2013	\$ 675.35	0004027085 DEPOSITO	✓	
3600006714	30/08/2013	\$ 2,000.00	0005569035 DEPOSITO CHEQUE	✓	
3600006633	30/08/2013	\$ 1,153.47	0005578759 DEPOSITO CHEQUE	✓	
3600006632	30/08/2013	\$ 718.06	0005583311 DEPOSITO CHEQUE	✓	
3600006631	30/08/2013	\$ 759.24	0005603243 DEPOSITO	✓	
3600006630	30/08/2013	\$ 291.01	0005604997 DEPOSITO	✓	
3600006629	30/08/2013	\$ 200.00	0005607287 DEPOSITO	✓	
3600006628	30/08/2013	\$ 382.00	0005609240 DEPOSITO	✓	
3600006627	30/08/2013	\$ 71.41	0005610871 DEPOSITO	✓	
3600006626	30/08/2013	\$ 32.46	0005612584 DEPOSITO	✓	
3600006625	30/08/2013	\$ 178.17	0005614164 DEPOSITO	✓	
3600006624	30/08/2013	\$ 148.61	0008211302 12095783-ECUAROOFFING -P	✓	
3600006623	30/08/2013	\$ 1,198.05	0001038447 TRANSFERENCIA INTERNET	✓	
3600006435	19/08/2013	\$ 1,078.52	0007694196 DEPOSITO	✓	
3600006434	19/08/2013	\$ 2,434.24	0008479672 TRANSFERENCIA INTERNET	✓	
3600006433	19/08/2013	\$ 1,174.66	0002750399 DEPOSITO	✓	
3600006708	20/08/2013	\$ 1,495.13	0005794246 TRANSFERENCIA INTERNET	✓	
3600006563	20/08/2013	\$ 499.50	0003132913 12032682-INTERDIN SA -V	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Pruebas sustantivas bancos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600006692	21/08/2013	\$ 367.44	0006665965 01-SPI-TPC CIA LTDA	✓	
3600006436	21/08/2013	\$ 37,000.00	0006665989 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006458	21/08/2013	\$ (0.03)	0006665989 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006457	21/08/2013	\$ (0.27)	0006705753 12035226-TCP CIA LTDA -W	N/D registrar	✓
3600006432	21/08/2013	\$ (51,513.18)	0006705775 ES-12035226-USD	✓	
3600006431	21/08/2013	\$ (2,575.66)	0000452584 12033544-DINERS CLUB-DIS-N	✓	
3600006680	22/08/2013	\$ 59.09	0002717454 DEPOSITO	✓	
3600006437	22/08/2013	\$ 935.46	0004543123 12035226-COSTO OPER CASH-W	✓	
3600006456	22/08/2013	\$ (26.79)	0004543192 12035226-COSTO IVA CASH-W	N/D registrar	✓
3600006455	22/08/2013	\$ (3.21)	0006261761 17-SPI-CUASANDINO COMPANIA	N/D registrar	✓
3600006562	22/08/2013	\$ 4,000.00	0006261805 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006454	22/08/2013	\$ (0.03)	0006261805 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006453	22/08/2013	\$ (0.27)	0000475139 12041068-DINERS CLUB-DIS-N	N/D registrar	✓
3600006679	23/08/2013	\$ 370.85	0000655182 TRANSFERENCIA INTERNET	✓	
3600006561	23/08/2013	\$ 499.50	0001586808 12047169-INTERDIN SA -V	✓	
3600006676	23/08/2013	\$ 569.90	0002332866 TRANSFERENCIA INTERNET	✓	
3600006438	23/08/2013	\$ 812.19	0004197769 11962944-INTERDIN SA -V	✓	
3600006691	12/08/2013	\$ 93.71	0007223355 TRANSFERENCIA INTERNET	✓	
3600006227	12/08/2013	\$ 1,120.09	0005808693 TRANSFERENCIA INTERNET	✓	
3600006709	13/08/2013	\$ 193.61	0001372176 01-SPI-TPC CIA LTDA	✓	
3600006230	14/08/2013	\$ 4,000.00	0001372219 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006295	14/08/2013	\$ (0.03)	0001372219 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006294	14/08/2013	\$ (0.27)	0001372261 01-SPI-TPC CIA LTDA	N/D registrar	✓
3600006229	14/08/2013	\$ 15,000.00	0001372291 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006293	14/08/2013	\$ (0.03)	0001372291 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006292	14/08/2013	\$ (0.27)	0005729275 11986910-TCP CIA LTDA -W	N/D registrar	✓
3600006226	14/08/2013	\$ (48,667.10)	0005729291 ES-11986910-USD	✓	
3600006287	14/08/2013	\$ (2,433.36)	0005771983 11992147-MASTERBRANDS -P	✓	
3600006228	14/08/2013	\$ 579.76	0000504910 11986910-COSTO OPER CASH-W	✓	
3600006291	15/08/2013	\$ (26.79)	0000504949 11986910-COSTO IVA CASH-W	✓	
3600006290	15/08/2013	\$ (3.21)	0001826568 11995403-INTERDIN SA -V	✓	
3600006683	15/08/2013	\$ 909.35	0006403056 REMESA CHEQUES	✓	
3600006232	15/08/2013	\$ 4,308.18	0006417722 DEPOSITO	✓	
3600006231	15/08/2013	\$ 608.72	0000562103 12000555-DINERS CLUB-DIS-N	✓	
3600006681	16/08/2013	\$ 514.64	0000568248 12000555-DINERS CLUB-DIS-N	✓	
3600006682	16/08/2013	\$ 174.74	0004344887 17-SPI-CUASANDINO COMPANIA	✓	
3600006564	16/08/2013	\$ 3,500.00	0004344918 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006289	16/08/2013	\$ (0.03)	0004344918 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006288	16/08/2013	\$ (0.27)	0004446870 01-SPI-ALVAREZ RUIZ SYLVIA	N/D registrar	✓
3600006014	01/08/2013	\$ 655.55	0000503301 11911301-DINERS CLUB-DIS-N	✓	
3600006690	02/08/2013	\$ 449.13	0001299391 01-SPI-TPC CIA LTDA	✓	
3600006027	02/08/2013	\$ 50,000.00	0001299391 INTERES MORA SOBREGIRO	✓	
3600006115	02/08/2013	\$ (180.60)	0001299391 INTERES SOBREGIRO	✓	
3600006114	02/08/2013	\$ (488.78)	0001299505 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006113	02/08/2013	\$ (0.03)	0001299505 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006112	02/08/2013	\$ (0.27)	0001299525 01-SPI-TPC CIA LTDA	N/D registrar	✓
3600006028	02/08/2013	\$ 5,000.00	0001299540 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006111	02/08/2013	\$ (0.03)	0001299540 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006110	02/08/2013	\$ (0.27)	0001803789 11917002-TCP CIA LTDA -W	N/D registrar	✓
3600006108	02/08/2013	\$ (46,101.00)	0001803821 ES-11917002-USD	✓	
3600006109	02/08/2013	\$ (2,305.05)	0003977337 DEPOSITO	✓	



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Pruebas sustantivas bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600006566	02/08/2013	\$ 1,000.00	0000063426 11917002-COSTO OPER CASH-W	✓	
3600006107	05/08/2013	\$ (26.79)	0000063439 11917002-COSTO IVA CASH-W	✓	
3600006106	05/08/2013	\$ (3.21)	0005449273 11919483-DINERS CLUB-DIS-N	✓	
3600006689	05/08/2013	\$ 76.81	0010980944 DEPOSITO CHEQUE	✓	
3600006015	05/08/2013	\$ 48,075.06	0001884311 11937491-INTERDIN SA -V	✓	
3600006706	06/08/2013	\$ 78.59	0006736703 TRANSFERENCIA INTERNET	✓	
3600006016	06/08/2013	\$ 659.15	0003404757 11944849-INTERDIN SA -V	✓	
3600006687	07/08/2013	\$ 454.37	0004998671 DEPOSITO	✓	
3600006017	07/08/2013	\$ 234.42	0006588733 17-SPI-CUASANDINO COMPANIA	✓	
3600006567	07/08/2013	\$ 5,000.00	0006588753 SPI COSTO OPER. CASH	✓	
3600006105	07/08/2013	\$ (0.03)	0006588753 SPI COSTO OPER. CASH	N/D registrar	✓
3600006104	07/08/2013	\$ (0.27)	0002414895 11952845-INTERDIN SA -V	N/D registrar	✓
3600006688	08/08/2013	\$ 181.59	0003442112 DEPOSITO	✓	
3600006018	08/08/2013	\$ 953.63	0005632492 11956892-TCP CIA LTDA -W	✓	
3600006013	08/08/2013	\$ (7,702.65)	0005632522 ES-11956892-ISD	✓	
3600006012	08/08/2013	\$ (385.13)	0000445608 11956892-COSTO OPER CASH-W	✓	
3600006103	09/08/2013	\$ (26.79)	0000445613 11956892-COSTO IVA CASH-W	✓	
3600006102	09/08/2013	\$ (3.21)	0000482785 11954248-DINERS CLUB-DIS-N	✓	
3600006686	09/08/2013	\$ 20.99	0000485968 11954248-DINERS CLUB-DIS-N	✓	
3600006705	09/08/2013	\$ 239.39	0000490381 11954630-INTERDIN SA -V	✓	
3600006685	09/08/2013	\$ 148.89	0001854432 TRANSFERENCIAS INTERBANCA	✓	
3600006101	09/08/2013	\$ (20,000.00)	0001854473 TRANSFERENCIAS INTERBANCA	✓	
3600006100	09/08/2013	\$ (1.92)	0001854491 TRANSFERENCIAS INTERBANCA	N/D registrar	✓
3600006099	09/08/2013	\$ (0.23)	0002243426 11960761-INTERDIN SA -V	N/D registrar	✓
3600006684	09/08/2013	\$ 11.07	0002479275 11963468-ECUAROOFFING -P	✓	
3600006019	09/08/2013	\$ 2,010.02		✓	
		<b>\$ 71,343.24</b>	<b>Saldo Estado de Cuenta</b>	✓	

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Auditoría Conciliación mes de Septiembre					
Document	Fecha	Valor	Texto	Conciliaci	Observacion
		\$ 39,206.48	Saldo al 31 de agosto del 2013		
3600006883	01/09/2013	\$ 150.00	000000001945 00000001945 CONCPTO:01*OCF	✓	
3600006884	01/09/2013	\$ 262.94	000000001945 00000001945 CONCPTO:17*OCF	✓	
3600006805	02/09/2013	\$ (3,741.61)	000000003513 00000003513 HIC P40058948	✓	
3600006804	02/09/2013	\$ (2,430.55)	000000003513 00000003513 HIC P40046920	✓	
3600006780	02/09/2013	\$ (1,667.66)	000000006484 00000006484 CHEQUE	✓	
3600006781	02/09/2013	\$ (405.40)	000000006513 00000006513 CHEQUE	✓	
3600006782	02/09/2013	\$ (75.18)	000000006462 00000006462 CHEQUE	✓	
3600008143	02/09/2013	\$ 30.79	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OCF	✓	
3600006722	02/09/2013	\$ 116.98	000007403411 00007403411 DEPOSITO	✓	
3600006724	02/09/2013	\$ 587.09	000007403388 00007403388 DEPOSITO	✓	
3600006719	02/09/2013	\$ 696.83	000118137264 00118137264 DEPOSITO	✓	
3600006721	02/09/2013	\$ 700.00	000137403480 00137403480 DEPOSITO	✓	
3600006718	02/09/2013	\$ 785.17	000139727062 00139727062 DEPOSITO	✓	
3600006723	02/09/2013	\$ 1,139.24	000007403410 00007403410 DEPOSITO	✓	
3600006720	02/09/2013	\$ 1,722.72	000137403479 00137403479 DEPOSITO	✓	
3600006783	03/09/2013	\$ (1,540.65)	000000006443 00000006443 CHEQUE	✓	
3600006784	03/09/2013	\$ (1,014.48)	000000006479 00000006479 CHEQUE	✓	
3600006725	03/09/2013	\$ (149.88)	000000000040 00000000040 PAGO DE REPOSIC	✓	
3600006726	03/09/2013	\$ (148.50)	000000000040 00000000040 PAGO MOVILIZAC	✓	
3600006785	03/09/2013	\$ (135.27)	000000006483 00000006483 CHEQUE	✓	
3600006786	03/09/2013	\$ (0.27)	000000002884 00000002884 CONCPTO:16*OCF	N/D por regis	✓
3600006787	03/09/2013	\$ (0.03)	000000001613 00000001613 CONCPTO:16*OCF	N/D por regis	✓
3600006729	03/09/2013	\$ 21.22	000144859969 00144859969 DEPOSITO	✓	
3600006737	03/09/2013	\$ 56.34	000140491284 00140491284 DEPOSITO	✓	
3600006734	03/09/2013	\$ 61.43	000141491301 00141491301 DEPOSITO	✓	
3600006738	03/09/2013	\$ 66.66	000014491306 00014491306 DEPOSITO	✓	
3600006730	03/09/2013	\$ 68.10	000144859968 00144859968 DEPOSITO	✓	
3600006735	03/09/2013	\$ 84.92	000140491286 00140491286 DEPOSITO	✓	
3600007614	03/09/2013	\$ 177.19	000000001945 00000001945 CONCPTO:16*OCF	✓	
3600008220	03/09/2013	\$ 265.37	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OCF	✓	
3600006736	03/09/2013	\$ 326.49	000140491285 00140491285 DEPOSITO	✓	
3600006733	03/09/2013	\$ 555.49	000140491303 00140491303 DEPOSITO	✓	
3600006731	03/09/2013	\$ 1,760.67	000144839957 00144839957 DEPOSITO	✓	
3600006728	03/09/2013	\$ 2,144.63	000144839700 00144839700 DEPOSITO	✓	
3600006727	03/09/2013	\$ 2,465.80	000007403400 00007403400 DEPOSITO	✓	
3600006732	03/09/2013	\$ 10,170.93	000144838701 00144838701 DEPOSITO	✓	
3600006739	04/09/2013	\$ (13,000.00)	000000001944 00000001944 TRASPASO ENTRE	✓	
3600006792	04/09/2013	\$ (3,350.69)	000000006529 00000006529 CHEQUE	✓	
3600006788	04/09/2013	\$ (689.39)	000000006440 00000006440 CHEQUE	✓	
3600006789	04/09/2013	\$ (353.43)	000000006499 00000006499 CHEQUE	✓	
3600006791	04/09/2013	\$ (121.77)	000000006478 00000006478 CHEQUE	✓	
3600006790	04/09/2013	\$ (57.44)	000000006533 00000006533 CHEQUE	✓	
3600006744	04/09/2013	\$ 70.82	000140491049 00140491049 DEPOSITO	✓	
3600006741	04/09/2013	\$ 92.42	000137403413 00137403413 DEPOSITO	✓	
3600006743	04/09/2013	\$ 99.69	000137403416 00137403416 DEPOSITO	✓	
3600006748	04/09/2013	\$ 125.12	000140491282 00140491282 DEPOSITO	✓	
3600008242	04/09/2013	\$ 144.39	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OCF	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Prueba sustantiva bancos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600006745	04/09/2013	\$ 253.08	000144842089 00144842089 DEPOSITO	✓	
3600006747	04/09/2013	\$ 253.58	000144842081 00144842081 DEPOSITO	✓	
3600006740	04/09/2013	\$ 416.93	000137403414 00137403414 DEPOSITO	✓	
3600006742	04/09/2013	\$ 1,077.66	000000000013 00000000013 DEPOSITO	✓	
3600006749	04/09/2013	\$ 1,101.73	000140491281 00140491281 DEPOSITO	✓	
3600006746	04/09/2013	\$ 1,390.73	000144842084 00144842084 DEPOSITO	✓	
3600006795	05/09/2013	\$ (28.62)	000000000844 00000000844 COM.:PAGO A PRO	✓	
3600006797	05/09/2013	\$ (15.39)	000000000844 00000000844 COM.:ROLES DE P	✓	
3600006799	05/09/2013	\$ (5.40)	000000000844 00000000844 COM.:TRANSF. IN	✓	
3600006796	05/09/2013	\$ (3.43)	000000001613 00000001613 COM.:PAGO A PRO	✓	
3600006798	05/09/2013	\$ (1.85)	000000001613 00000001613 COM.:ROLES DE P	✓	
3600006800	05/09/2013	\$ (0.65)	000000001613 00000001613 COM.:TRANSF. IN	N/D por regis	✓
3600006793	05/09/2013	\$ (0.27)	000000002884 00000002884 CONCPTO:17*OCI	N/D por regis	✓
3600006794	05/09/2013	\$ (0.03)	000000001613 00000001613 CONCPTO:17*OCI	N/D por regis	✓
3600006759	05/09/2013	\$ 54.14	000140491277 00140491277 DEPOSITO	✓	
3600006758	05/09/2013	\$ 107.73	000140491278 00140491278 DEPOSITO	✓	
3600006755	05/09/2013	\$ 121.48	000144842092 00144842092 DEPOSITO	✓	
3600006857	05/09/2013	\$ 262.94	000000001945 00000001945 CONCPTO:17*OCI	✓	
3600006753	05/09/2013	\$ 302.73	000137403391 00137403391 DEPOSITO	✓	
3600008222	05/09/2013	\$ 338.30	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OCI	✓	
3600006754	05/09/2013	\$ 401.41	000144842093 00144842093 DEPOSITO	✓	
3600006756	05/09/2013	\$ 404.93	000144842091 00144842091 DEPOSITO	✓	
3600006757	05/09/2013	\$ 491.67	000000049167 00000049167 DEPOSITO	✓	
3600006751	05/09/2013	\$ 654.58	000137403417 00137403417 DEPOSITO	✓	
3600006993	05/09/2013	\$ 900.00	000140491280 00140491280 DEPOSITO	✓	
3600008221	05/09/2013	\$ 923.35	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OCI	✓	
3600007052	05/09/2013	\$ 1,800.00	001449842090 01449842090 DEPOSITO	✓	
3600006752	05/09/2013	\$ 1,958.94	000137403390 00137403390 DEPOSITO	✓	
3600006750	05/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 00000001641 INT. 7211090 A 525	✓	
3600006806	06/09/2013	\$ (9,254.27)	000000000417 00000000417 31763233	✓	
3600006873	06/09/2013	\$ (5,423.61)	000000000816 00000000816 PAGO DE COMISIO	✓	
3600006807	06/09/2013	\$ (2,016.75)	000000000816 00000000816 PAGO HONORARI	✓	
3600006859	06/09/2013	\$ (485.10)	000000006471 00000006471 CHEQUE	✓	
3600006864	06/09/2013	\$ (400.00)	000000006523 00000006523 CHEQUE	✓	
3600006858	06/09/2013	\$ (237.60)	000000006446 00000006446 CHEQUE	✓	
3600006860	06/09/2013	\$ (237.11)	000000006496 00000006496 CHEQUE	✓	
3600006861	06/09/2013	\$ (225.00)	000000006528 00000006528 CHEQUE	✓	
3600006863	06/09/2013	\$ (182.00)	000000006522 00000006522 CHEQUE	✓	
3600006862	06/09/2013	\$ (150.00)	000000006521 00000006521 CHEQUE	✓	
3600006865	06/09/2013	\$ (148.50)	000000006502 00000006502 CHEQUE	✓	
3600006808	06/09/2013	\$ 20.00	000007403394 00007403394 DEPOSITO	✓	
3600006870	06/09/2013	\$ 36.50	000140491275 00140491275 DEPOSITO	✓	
3600006811	06/09/2013	\$ 61.04	000007403398 00007403398 DEPOSITO	✓	
3600006868	06/09/2013	\$ 87.65	001448742096 01448742096 DEPOSITO	✓	
3600006872	06/09/2013	\$ 107.16	000141520335 00141520335 DEPOSITO	✓	
3600006867	06/09/2013	\$ 131.60	000144842095 00144842095 DEPOSITO	✓	
3600006871	06/09/2013	\$ 283.07	000140491276 00140491276 DEPOSITO	✓	
3600006809	06/09/2013	\$ 539.01	000007403392 00007403392 DEPOSITO	✓	
3600006810	06/09/2013	\$ 974.40	000007403393 00007403393 DEPOSITO	✓	
3600006866	06/09/2013	\$ 1,625.29	000144842094 00144842094 DEPOSITO	✓	
3600006869	06/09/2013	\$ 3,281.29	000140491274 00140491274 DEPOSITO	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600006885	09/09/2013	\$ (52,277.30)	000000000816 00000000816 PAGO A CHOVA	✓	
3600006919	09/09/2013	\$ (151.38)	000000006491 00000006491 CHEQUE	✓	
3600006918	09/09/2013	\$ (60.96)	000000006517 00000006517 CHEQUE	✓	
3600006920	09/09/2013	\$ (32.40)	000000006520 00000006520 CHEQUE	✓	
3600006899	09/09/2013	\$ 57.72	000137403397 00137403397 DEPOSITO	✓	
3600006888	09/09/2013	\$ 131.44	000137403405 00137403405 DEPOSITO	✓	
3600006891	09/09/2013	\$ 202.47	000044839843 00044839843 DEPOSITO	✓	
3600006895	09/09/2013	\$ 253.91	000040491270 00040491270 DEPOSITO	✓	
3600006894	09/09/2013	\$ 367.60	000044839703 00044839703 DEPOSITO	✓	
3600007192	09/09/2013	\$ 391.27	000137403402 00137403402 DEPOSITO	✓	
3600006889	09/09/2013	\$ 466.60	000137403401 00137403401 DEPOSITO	✓	
3600006897	09/09/2013	\$ 503.90	000137403395 00137403395 DEPOSITO	✓	
3600006893	09/09/2013	\$ 544.80	000004839702 00004839702 DEPOSITO	✓	
3600008303	09/09/2013	\$ 611.72	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	
3600006994	09/09/2013	\$ 750.00	000144311152 00144311152 DEPOSITO	✓	
3600006898	09/09/2013	\$ 1,123.80	000137403396 00137403396 DEPOSITO	✓	
3600006892	09/09/2013	\$ 2,189.71	000000842097 00000842097 DEPOSITO	✓	
3600006890	09/09/2013	\$ 4,273.86	000007403460 00007403460 DEPOSITO	✓	
3600006887	09/09/2013	\$ 4,462.00	000137403482 00137403482 DEPOSITO	✓	
3600006896	09/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 00000001641 INT. 7211090 A 525	✓	
3600006886	09/09/2013	\$ 5,000.00	000093788194 00093788194 DEPOSITO	✓	
3600006900	09/09/2013	\$ 50,000.00	000000000817 00000000817 TRASPASO ENTRE	✓	
3600006923	10/09/2013	\$ (3,477.52)	000000006532 00000006532 CHEQUE	✓	
3600006921	10/09/2013	\$ (2,878.85)	000000006465 00000006465 CHEQUE	✓	
3600006901	10/09/2013	\$ (2,754.00)	000000000040 00000000040 PAGO BONO GERI	✓	
3600006922	10/09/2013	\$ (1,725.94)	000000006505 00000006505 CHEQUE	✓	
3600006925	10/09/2013	\$ (810.54)	000000006537 00000006537 CHEQUE	✓	
3600006926	10/09/2013	\$ (527.65)	000000000816 00000000816 PAGO REPOSICIO	✓	
3600006924	10/09/2013	\$ (201.57)	000000006477 00000006477 CHEQUE	✓	
3600007568	10/09/2013	\$ (11.20)	000000000830 00000000830 DF 0050000111309	✓	
3600006902	10/09/2013	\$ 6.60	001404912173 01404912173 DEPOSITO	✓	
3600006904	10/09/2013	\$ 78.40	000140491272 00140491272 DEPOSITO	✓	
3600006907	10/09/2013	\$ 139.64	000144839705 00144839705 DEPOSITO	✓	
3600006908	10/09/2013	\$ 264.99	000144839704 00144839704 DEPOSITO	✓	
3600006905	10/09/2013	\$ 980.65	000144837401 00144837401 DEPOSITO	✓	
3600006906	10/09/2013	\$ 1,251.15	000144837400 00144837400 DEPOSITO	✓	
3600006903	10/09/2013	\$ 1,450.57	000140491268 00140491268 DEPOSITO	✓	
3600006961	11/09/2013	\$ (343.00)	000000006480 00000006480 CHEQUE	✓	
3600006927	11/09/2013	\$ (200.00)	000000000816 00000000816 ANTICIPO TRAMI	✓	
3600006962	11/09/2013	\$ (53.40)	000000006560 00000006560 CHEQUE	✓	
3600006936	11/09/2013	\$ 12.70	000140491264 00140491264 DEPOSITO	✓	
3600006935	11/09/2013	\$ 102.71	000140491266 00140491266 DEPOSITO	✓	
3600006930	11/09/2013	\$ 112.06	000137401006 00137401006 DEPOSITO	✓	
3600006992	11/09/2013	\$ 134.31	000137401003 00137401003 DEPOSITO	✓	
3600006929	11/09/2013	\$ 185.57	000137401005 00137401005 DEPOSITO	✓	
3600006932	11/09/2013	\$ 348.07	000137401002 00137401002 DEPOSITO	✓	
3600006990	11/09/2013	\$ 349.65	000137401004 00137401004 DEPOSITO	✓	
3600006933	11/09/2013	\$ 720.45	000144837402 00144837402 DEPOSITO	✓	
3600006931	11/09/2013	\$ 782.62	000137401001 00137401001 DEPOSITO	✓	
3600006989	11/09/2013	\$ 2,346.30	000137401008 00137401008 DEPOSITO	✓	
3600006934	11/09/2013	\$ 4,344.02	000144837403 00144837403 DEPOSITO	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600006991	11/09/2013	\$ 4,767.23	001374103399 01374103399 DEPOSITO	✓	
3600006928	11/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 00000001641 INT. 7211090 A 525	✓	
3600006937	12/09/2013	\$ (4,000.00)	000000000816 00000000816 TRASPASO ENTRE	✓	
3600007452	12/09/2013	\$ (3,839.81)	000000003513 00000003513 HIC P40053548	✓	
3600006960	12/09/2013	\$ (167.64)	000000006547 00000006547 CHEQUE	✓	
3600006945	12/09/2013	\$ 41.41	000137401010 00137401010 DEPOSITO	✓	
3600006946	12/09/2013	\$ 64.85	000137401014 00137401014 DEPOSITO	✓	
3600006938	12/09/2013	\$ 66.19	000144859980 00144859980 DEPOSITO	✓	
3600006944	12/09/2013	\$ 67.76	000137401013 00137401013 DEPOSITO	✓	
3600008225	12/09/2013	\$ 72.82	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	
3600006939	12/09/2013	\$ 184.26	000144859979 00144859979 DEPOSITO	✓	
3600006940	12/09/2013	\$ 325.08	000144859981 00144859981 DEPOSITO	✓	
3600006942	12/09/2013	\$ 336.00	000137401011 00137401011 DEPOSITO	✓	
3600006943	12/09/2013	\$ 425.46	000137401009 00137401009 DEPOSITO	✓	
3600006941	12/09/2013	\$ 437.14	000140491265 00140491265 DEPOSITO	✓	
3600007613	12/09/2013	\$ 939.56	000137401016 00137401016 DEPOSITO	✓	
3600007001	13/09/2013	\$ (4,332.00)	000000001992 00000001992 I.E.S.S	✓	
3600007003	13/09/2013	\$ (3,875.56)	000000000040 00000000040 PAGO PRIMERA Q	✓	
3600007000	13/09/2013	\$ (452.24)	000000001992 00000001992 I.E.S.S	✓	
3600007002	13/09/2013	\$ (172.14)	000000001992 00000001992 I.E.S.S	✓	
3600007033	13/09/2013	\$ (77.37)	000000006548 00000006548 CHEQUE	✓	
3600007051	13/09/2013	\$ 16.08	000140491267 00140491267 DEPOSITO	✓	
3600007006	13/09/2013	\$ 56.64	000140321413 00140321413 DEPOSITO	✓	
3600007046	13/09/2013	\$ 129.69	000144859974 00144859974 DEPOSITO	✓	
3600007048	13/09/2013	\$ 220.32	001444859976 01444859976 DEPOSITO	✓	
3600007047	13/09/2013	\$ 298.33	000144859975 00144859975 DEPOSITO	✓	
3600007007	13/09/2013	\$ 404.57	000140491261 00140491261 DEPOSITO	✓	
3600007008	13/09/2013	\$ 430.03	000140491262 00140491262 DEPOSITO	✓	
3600007005	13/09/2013	\$ 523.46	000144859985 00144859985 DEPOSITO	✓	
3600008226	13/09/2013	\$ 552.83	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	
3600007042	13/09/2013	\$ 600.00	000140491263 00140491263 DEPOSITO	✓	
3600007045	13/09/2013	\$ 1,069.74	000144859984 00144859984 DEPOSITO	✓	
3600007050	13/09/2013	\$ 4,308.19	000144859978 00144859978 DEPOSITO	✓	
3600007044	13/09/2013	\$ 4,308.19	000144859983 00144859983 DEPOSITO	✓	
3600007043	13/09/2013	\$ 4,465.14	000144859982 00144859982 DEPOSITO	✓	
3600007049	13/09/2013	\$ 4,685.11	000144859977 00144859977 DEPOSITO	✓	
3600007004	13/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 00000001641 INT. 7211090 A 525	✓	
3600007038	16/09/2013	\$ (8,606.34)	000000006536 00000006536 CHEQUE	✓	
3600007041	16/09/2013	\$ (600.00)	000000006534 00000006534 CHEQUE	✓	
3600007034	16/09/2013	\$ (437.61)	000000006453 00000006453 CHEQUE	✓	
3600007059	16/09/2013	\$ (319.27)	000000000843 00000000843 OTECEL256981500	✓	
3600007040	16/09/2013	\$ (285.80)	000000006535 00000006535 CHEQUE	✓	
3600007035	16/09/2013	\$ (110.81)	000000006504 00000006504 CHEQUE	✓	
3600007053	16/09/2013	\$ (0.45)	000000000844 00000000844 COM.:COBROS	N/D por regis	✓
3600007055	16/09/2013	\$ (0.45)	000000000844 00000000844 COM.:COBROS	N/D por regis	✓
3600007057	16/09/2013	\$ (0.45)	000000000844 00000000844 COM.:COBROS	N/D por regis	✓
3600007054	16/09/2013	\$ (0.05)	000000001613 00000001613 COM.:COBROS	N/D por regis	✓
3600007056	16/09/2013	\$ (0.05)	000000001613 00000001613 COM.:COBROS	N/D por regis	✓
3600007058	16/09/2013	\$ (0.05)	000000001613 00000001613 COM.:COBROS	N/D por regis	✓
3600007020	16/09/2013	\$ 3.12	000140491260 00140491260 DEPOSITO	✓	
3600007062	16/09/2013	\$ 14.78	000137401041 00137401041 DEPOSITO	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600007016	16/09/2013	\$ 54.70	000137401040 00137401040 DEPOSITO	✓	
3600007014	16/09/2013	\$ 58.92	000137401031 00137401031 DEPOSITO	✓	
3600007019	16/09/2013	\$ 72.24	000140491259 00140491259 DEPOSITO	✓	
3600007615	16/09/2013	\$ 79.92	000014005928 00014005928 DEPOSITO	✓	
3600008144	16/09/2013	\$ 83.55	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	
3600007013	16/09/2013	\$ 104.78	000137401033 00137401033 DEPOSITO	✓	
3600007015	16/09/2013	\$ 217.55	000137401054 00137401054 DEPOSITO	✓	
3600007012	16/09/2013	\$ 307.98	000137401032 00137401032 DEPOSITO	✓	
3600008227	16/09/2013	\$ 347.30	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	
3600007190	16/09/2013	\$ 375.00	000137401039 00137401039 DEPOSITO	✓	
3600007017	16/09/2013	\$ 383.70	000137401034 00137401034 DEPOSITO	✓	
3600007063	16/09/2013	\$ 591.75	000137401036 00137401036 DEPOSITO	✓	
3600007018	16/09/2013	\$ 616.94	000144839990 00144839990 DEPOSITO	✓	
3600007011	16/09/2013	\$ 769.48	000137401055 00137401055 DEPOSITO	✓	
3600007061	16/09/2013	\$ 1,009.79	000137401042 00137401042 DEPOSITO	✓	
3600007010	16/09/2013	\$ 1,718.21	000137401029 00137401029 DEPOSITO	✓	
3600007060	16/09/2013	\$ 1,944.90	000144839976 00144839976 DEPOSITO	✓	
3600007612	16/09/2013	\$ 2,000.00	000137401037 00137401037 DEPOSITO	✓	
3600007191	16/09/2013	\$ 3,487.20	000137401038 00137401038 DEPOSITO	✓	
3600007039	16/09/2013	\$ 5,000.00	000137401030 00137401030 DEPOSITO	✓	
3600007009	16/09/2013	\$ 9,956.81	000137401029 00137401029 DEPOSITO	✓	
3600007189	16/09/2013	\$ 37,509.57	000137401026 00137401026 DEPOSITO	✓	
3600007109	17/09/2013	\$ (12,464.90)	000000000417 000000000417 31780692	✓	
3600007155	17/09/2013	\$ (7,425.00)	000000006414 000000006414 CHEQUE	✓	
3600007161	17/09/2013	\$ (5,000.00)	000000001944 000000001944 FONDO DE INDEM	✓	
3600007110	17/09/2013	\$ (2,000.00)	000000000816 000000000816 ANTICIPO ROCAL	✓	
3600007163	17/09/2013	\$ (1,094.50)	000000000816 000000000816 PAGO JUAN PABL	✓	
3600007156	17/09/2013	\$ (757.35)	000000006476 000000006476 CHEQUE	✓	
3600007164	17/09/2013	\$ (600.00)	000000000816 000000000816 PRESTAMO PERSO	✓	
3600007157	17/09/2013	\$ (57.77)	000000006544 000000006544 CHEQUE	✓	
3600007158	17/09/2013	\$ (0.27)	000000002884 00000002884 CONCPTO:16*OC	N/D por regis	✓
3600007159	17/09/2013	\$ (0.03)	000000001613 000000001613 CONCPTO:16*OC	N/D por regis	✓
3600007111	17/09/2013	\$ 22.67	000143991329 00143991329 DEPOSITO	✓	
3600007125	17/09/2013	\$ 30.00	000140491257 00140491257 DEPOSITO	✓	
3600007120	17/09/2013	\$ 59.92	000143991328 00143991328 DEPOSITO	✓	
3600007123	17/09/2013	\$ 68.97	000143991321 00143991321 DEPOSITO	✓	
3600007115	17/09/2013	\$ 130.92	000143991326 00143991326 DEPOSITO	✓	
3600007113	17/09/2013	\$ 142.00	000144839979 00144839979 DEPOSITO	✓	
3600007117	17/09/2013	\$ 152.96	000144839977 00144839977 DEPOSITO	✓	
3600007116	17/09/2013	\$ 202.47	000144839978 00144839978 DEPOSITO	✓	
3600007121	17/09/2013	\$ 228.98	000143991323 00143991323 DEPOSITO	✓	
3600007114	17/09/2013	\$ 313.41	000143991330 00143991330 DEPOSITO	✓	
3600007118	17/09/2013	\$ 390.93	000143991333 00143991333 DEPOSITO	✓	
3600007124	17/09/2013	\$ 465.00	000140491256 00140491256 DEPOSITO	✓	
3600007119	17/09/2013	\$ 468.51	000140491258 00140491258 DEPOSITO	✓	
3600007112	17/09/2013	\$ 823.68	000144839980 00144839980 DEPOSITO	✓	
3600007162	17/09/2013	\$ 1,000.00	000143991319 00143991319 DEPOSITO	✓	
3600007126	17/09/2013	\$ 1,841.67	000140491255 00140491255 DEPOSITO	✓	
3600007450	17/09/2013	\$ 4,468.27	000000001945 000000001945 CONCPTO:16*OC	✓	
3600007122	17/09/2013	\$ 4,577.03	000143991324 00143991324 DEPOSITO	✓	
3600007160	17/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 000000001641 INT. 7211090 A 525	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600007128	18/09/2013	\$ (51,825.51)	000000000816 00000000816 PAGO A CHOVA	✓	
3600007165	18/09/2013	\$ (24,306.77)	000000006530 00000006530 CHEQUE	✓	
3600007127	18/09/2013	\$ (20,347.81)	000000000417 00000000417 31785050	✓	
3600007172	18/09/2013	\$ (8,163.30)	000000006511 00000006511 CHEQUE	✓	
3600007170	18/09/2013	\$ (6,992.22)	000000006564 00000006564 CHEQUE	✓	
3600007167	18/09/2013	\$ (1,267.43)	000000006555 00000006555 CHEQUE	✓	
3600007171	18/09/2013	\$ (178.20)	000000006512 00000006512 CHEQUE	✓	
3600007166	18/09/2013	\$ (59.43)	000000006543 00000006543 CHEQUE	✓	
3600007168	18/09/2013	\$ (0.27)	000000002884 00000002884 CONCPTO:01*OCH	N/D por regis	✓
3600007169	18/09/2013	\$ (0.03)	000000001613 00000001613 CONCPTO:01*OCH	N/D por regis	✓
3600007129	18/09/2013	\$ 682.89	000137401057 00137401057 DEPOSITO	✓	
3600007404	18/09/2013	\$ 3,912.75	000000001945 00000001945 CONCPTO:01*OCH	✓	
3600007175	19/09/2013	\$ (722.70)	000000006556 00000006556 CHEQUE	✓	
3600007173	19/09/2013	\$ (346.50)	000000006552 00000006552 CHEQUE	✓	
3600007177	19/09/2013	\$ (181.60)	000000006586 00000006586 CHEQUE	✓	
3600007174	19/09/2013	\$ (79.20)	000000006579 00000006579 CHEQUE	✓	
3600007132	19/09/2013	\$ 34.84	000137401064 00137401064 DEPOSITO	✓	
3600007136	19/09/2013	\$ 57.50	000137401066 00137401066 DEPOSITO	✓	
3600007137	19/09/2013	\$ 170.87	000137401060 00137401060 DEPOSITO	✓	
3600007130	19/09/2013	\$ 176.53	000000001641 00000001641 INT. 1041156471 A	✓	
3600007133	19/09/2013	\$ 275.37	000137401062 00137401062 DEPOSITO	✓	
3600007135	19/09/2013	\$ 319.58	000137401063 00137401063 DEPOSITO	✓	
3600007131	19/09/2013	\$ 406.00	000137401061 00137401061 DEPOSITO	✓	
3600007260	19/09/2013	\$ 999.32	000137401065 00137401065 DEPOSITO	✓	
3600007134	19/09/2013	\$ 4,459.01	000137401056 00137401056 DEPOSITO	✓	
3600007176	19/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 00000001641 INT. 7211090 A 525	✓	
3600007180	20/09/2013	\$ (1,054.90)	000000006506 00000006506 CHEQUE	✓	
3600007183	20/09/2013	\$ (643.08)	000000006539 00000006539 CHEQUE	✓	
3600007187	20/09/2013	\$ (449.99)	000000006573 00000006573 CHEQUE	✓	
3600007179	20/09/2013	\$ (363.45)	000000006501 00000006501 CHEQUE	✓	
3600007185	20/09/2013	\$ (285.89)	000000006578 00000006578 CHEQUE	✓	
3600007186	20/09/2013	\$ (247.50)	000000006542 00000006542 CHEQUE	✓	
3600007182	20/09/2013	\$ (177.44)	000000006571 00000006571 CHEQUE	✓	
3600007181	20/09/2013	\$ (162.38)	000000006568 00000006568 CHEQUE	✓	
3600007178	20/09/2013	\$ (149.85)	000000006469 00000006469 CHEQUE	✓	
3600007184	20/09/2013	\$ (144.33)	000000006558 00000006558 CHEQUE	✓	
3600007143	20/09/2013	\$ 55.78	000137401074 00137401074 DEPOSITO	✓	
3600007144	20/09/2013	\$ 74.40	000137401073 00137401073 DEPOSITO	✓	
3600007139	20/09/2013	\$ 387.41	000137401077 00137401077 DEPOSITO	✓	
3600007145	20/09/2013	\$ 738.68	000137401072 00137401072 DEPOSITO	✓	
3600007146	20/09/2013	\$ 1,200.00	000137401070 00137401070 DEPOSITO	✓	
3600007141	20/09/2013	\$ 1,500.00	000137401069 00137401069 DEPOSITO	✓	
3600007142	20/09/2013	\$ 1,507.86	000137403485 00137403485 DEPOSITO	✓	
3600007140	20/09/2013	\$ 1,538.13	000137401076 00137401076 DEPOSITO	✓	
3600007138	20/09/2013	\$ 2,000.00	000135498954 00135498954 DEPOSITO	✓	
3600007188	20/09/2013	\$ 3,487.20	000137403484 00137403484 DEPOSITO	✓	
3600007246	23/09/2013	\$ (4,103.04)	000000006524 00000006524 CHEQUE	✓	
3600007248	23/09/2013	\$ (1,667.66)	000000006582 00000006582 CHEQUE	✓	
3600007239	23/09/2013	\$ (1,179.11)	000000006569 00000006569 CHEQUE	✓	
3600007241	23/09/2013	\$ (931.69)	000000006525 00000006525 CHEQUE	✓	
3600007240	23/09/2013	\$ (815.80)	000000006500 00000006500 CHEQUE	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600007247	23/09/2013	\$ (532.32)	000000006565 00000006565 CHEQUE	✓	
3600007243	23/09/2013	\$ (417.24)	000000006567 00000006567 CHEQUE	✓	
3600007250	23/09/2013	\$ (328.10)	000000006562 00000006562 CHEQUE	✓	
3600007242	23/09/2013	\$ (286.33)	000000006541 00000006541 CHEQUE	✓	
3600007249	23/09/2013	\$ (202.96)	000000006583 00000006583 CHEQUE	✓	
3600007238	23/09/2013	\$ (114.46)	000000006570 00000006570 CHEQUE	✓	
3600007245	23/09/2013	\$ (91.91)	000000006549 00000006549 CHEQUE	✓	
3600007237	23/09/2013	\$ (89.50)	000000006566 00000006566 CHEQUE	✓	
3600007251	23/09/2013	\$ (25.00)	000000006561 00000006561 CHEQUE	✓	
3600007244	23/09/2013	\$ (24.75)	000000006508 00000006508 CHEQUE	✓	
3600007494	23/09/2013	\$ (0.08)	000000000004 00000000004 ARREGLOS DEPOSITO	N/D	✓
3600007196	23/09/2013	\$ 9.00	00013740182 00013740182 DEPOSITO	✓	
3600007213	23/09/2013	\$ 34.00	001404912169 01404912169 DEPOSITO	✓	
3600007215	23/09/2013	\$ 83.36	000140491253 00140491253 DEPOSITO	✓	
3600008228	23/09/2013	\$ 95.09	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	
3600007212	23/09/2013	\$ 124.57	000144839981 00144839981 DEPOSITO	✓	
3600007630	23/09/2013	\$ 150.00	000140491271 00140491271 DEPOSITO	✓	
3600007194	23/09/2013	\$ 162.48	00013740180 00013740180 DEPOSITO	✓	
3600007216	23/09/2013	\$ 174.57	000140491249 00140491249 DEPOSITO	✓	
3600007218	23/09/2013	\$ 217.56	000140491252 00140491252 DEPOSITO	✓	
3600007217	23/09/2013	\$ 224.02	000140491254 00140491254 DEPOSITO	✓	
3600007211	23/09/2013	\$ 248.16	000144839986 00144839986 DEPOSITO	✓	
3600007199	23/09/2013	\$ 254.80	000144839995 00144839995 DEPOSITO	✓	
3600007219	23/09/2013	\$ 280.10	000140491246 00140491246 DEPOSITO	✓	
3600007210	23/09/2013	\$ 337.44	000144839983 00144839983 DEPOSITO	✓	
3600007197	23/09/2013	\$ 386.50	000137401088 00137401088 DEPOSITO	✓	
3600007208	23/09/2013	\$ 402.25	000144839982 00144839982 DEPOSITO	✓	
3600007198	23/09/2013	\$ 615.14	000137401086 00137401086 DEPOSITO	✓	
3600007206	23/09/2013	\$ 703.52	000144839985 00144839985 DEPOSITO	✓	
3600008145	23/09/2013	\$ 758.41	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	
3600007200	23/09/2013	\$ 798.29	000014483994 00014483994 DEPOSITO	✓	
3600007205	23/09/2013	\$ 851.02	000144839987 00144839987 DEPOSITO	✓	
3600007202	23/09/2013	\$ 883.11	000144839992 00144839992 DEPOSITO	✓	
3600007207	23/09/2013	\$ 936.17	000144839984 00144839984 DEPOSITO	✓	
3600007204	23/09/2013	\$ 995.53	000144839988 00144839988 DEPOSITO	✓	
3600007214	23/09/2013	\$ 1,187.74	000140491247 00140491247 DEPOSITO	✓	
3600007203	23/09/2013	\$ 1,637.18	000144839989 00144839989 DEPOSITO	✓	
3600007195	23/09/2013	\$ 1,975.12	000013740181 00013740181 DEPOSITO	✓	
3600007220	23/09/2013	\$ 2,959.97	000000046465 000000046465 DEPOSITO	✓	
3600007209	23/09/2013	\$ 3,377.29	000144839991 00144839991 DEPOSITO	✓	
3600007252	23/09/2013	\$ 5,000.00	000137401078 00137401078 DEPOSITO	✓	
3600007201	23/09/2013	\$ 6,020.00	000014483993 00014483993 DEPOSITO	✓	
3600007193	23/09/2013	\$ 25,059.34	000137401078 00137401078 DEPOSITO	✓	
3600007221	24/09/2013	\$ (12,327.10)	000000000835 00000000835 72359907 0000000	✓	
3600007222	24/09/2013	\$ (6,450.74)	000000000835 00000000835 72360380 0000000	✓	
3600007223	24/09/2013	\$ (5,000.00)	000000001944 00000001944 TRASPASO ENTRE	✓	
3600007257	24/09/2013	\$ (1,490.43)	000000000816 00000000816 PAGO REPOSICIO	✓	
3600007224	24/09/2013	\$ (1,000.00)	000000000816 00000000816 ANTICIPO ROCAL	✓	
3600007255	24/09/2013	\$ (816.08)	000000006589 00000006589 CHEQUE	✓	
3600007254	24/09/2013	\$ (277.20)	000000006553 00000006553 CHEQUE	✓	
3600007256	24/09/2013	\$ (38.03)	000000006616 00000006616 CHEQUE	✓	

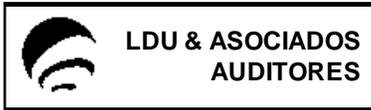
**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Prueba sustantiva bancos**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600007253	24/09/2013	\$ (25.19)	000000006574 00000006574 CHEQUE	✓	
3600007259	24/09/2013	\$ (0.27)	000000002884 00000002884 CONCPTO:16*OCI	N/D	✓
3600007258	24/09/2013	\$ (0.03)	000000001613 00000001613 CONCPTO:16*OCI	N/D	✓
3600007426	24/09/2013	\$ 4.69	000137401085 00137401085 DEPOSITO	✓	
3600007227	24/09/2013	\$ 28.16	000137401092 00137401092 DEPOSITO	✓	
3600007451	24/09/2013	\$ 79.64	000000001945 00000001945 CONCPTO:16*OCI	✓	
3600007425	24/09/2013	\$ 684.29	000137401093 00137401093 DEPOSITO	✓	
3600007226	24/09/2013	\$ 943.95	000137401083 00137401083 DEPOSITO	✓	
3600007225	24/09/2013	\$ 1,000.00	000137401094 00137401094 DEPOSITO	✓	
3600007261	24/09/2013	\$ 3,005.32	000144311233 00144311233 DEPOSITO	✓	
3600007288	25/09/2013	\$ (166.25)	000000006617 00000006617 CHEQUE	✓	
3600007290	25/09/2013	\$ (149.38)	000000006597 00000006597 CHEQUE	✓	
3600007287	25/09/2013	\$ (119.07)	000000006588 00000006588 CHEQUE	✓	
3600007286	25/09/2013	\$ (55.98)	000000006577 00000006577 CHEQUE	✓	
3600007289	25/09/2013	\$ (0.27)	000000000844 00000000844 COM.:PAGO IMPT	N/D	✓
3600007292	25/09/2013	\$ (0.27)	000000000844 00000000844 COM.:PAGO IMPT	N/D	✓
3600007291	25/09/2013	\$ (0.03)	000000001613 00000001613 COM.:PAGO IMPT	N/D	✓
3600007293	25/09/2013	\$ (0.03)	000000001613 00000001613 COM.:PAGO IMPT	N/D	✓
3600007280	25/09/2013	\$ 19.71	000140491241 00140491241 DEPOSITO	✓	
3600007278	25/09/2013	\$ 50.00	000140491240 00140491240 DEPOSITO	✓	
3600007275	25/09/2013	\$ 50.06	000140491243 00140491243 DEPOSITO	✓	
3600007267	25/09/2013	\$ 220.34	000144839997 00144839997 DEPOSITO	✓	
3600007276	25/09/2013	\$ 284.90	000140491242 00140491242 DEPOSITO	✓	
3600007273	25/09/2013	\$ 304.33	000144839586 00144839586 DEPOSITO	✓	
3600007272	25/09/2013	\$ 307.69	000144839585 00144839585 DEPOSITO	✓	
3600007403	25/09/2013	\$ 375.00	000144311236 00144311236 DEPOSITO	✓	
3600007266	25/09/2013	\$ 442.44	000144839996 00144839996 DEPOSITO	✓	
3600007265	25/09/2013	\$ 463.42	000137401097 00137401097 DEPOSITO	✓	
3600007270	25/09/2013	\$ 607.47	000144839583 00144839583 DEPOSITO	✓	
3600007279	25/09/2013	\$ 636.99	000140491245 00140491245 DEPOSITO	✓	
3600007271	25/09/2013	\$ 801.42	000144839584 00144839584 DEPOSITO	✓	
3600007277	25/09/2013	\$ 1,433.81	000140491244 00140491244 DEPOSITO	✓	
3600007268	25/09/2013	\$ 2,136.87	000144839998 00144839998 DEPOSITO	✓	
3600007274	25/09/2013	\$ 2,244.14	000144839587 00144839587 DEPOSITO	✓	
3600007269	25/09/2013	\$ 2,512.58	000144839582 00144839582 DEPOSITO	✓	
3600008229	25/09/2013	\$ 4,155.05	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OCI	✓	
3600007264	25/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 00000001641 INT. 7211090 A 525	✓	
3600007325	25/09/2013	\$ 10,523.27	000137401098 00137401098 DEPOSITO	✓	
3600007300	26/09/2013	\$ (6,422.43)	000000006575 00000006575 CHEQUE	✓	
3600007301	26/09/2013	\$ (3,629.29)	000000006545 00000006545 CHEQUE	✓	
3600007791	26/09/2013	\$ (689.92)	DEPOSITO	✓	
3600007302	26/09/2013	\$ (123.75)	000000006605 00000006605 CHEQUE	✓	
3600007299	26/09/2013	\$ 6.04	001374011053 01374011053 DEPOSITO	✓	
3600007296	26/09/2013	\$ 57.50	000137401103 00137401103 DEPOSITO	✓	
3600007326	26/09/2013	\$ 67.76	000137401104 00137401104 DEPOSITO	✓	
3600007297	26/09/2013	\$ 68.10	000137401102 00137401102 DEPOSITO	✓	
3600007295	26/09/2013	\$ 500.00	000137401099 00137401099 DEPOSITO	✓	
3600007790	26/09/2013	\$ 689.92	DEPOSITO	✓	
1000000778	26/09/2013	\$ 689.92		✓	
3600007298	26/09/2013	\$ 1,027.56	000137401101 00137401101 DEPOSITO	✓	
3600007294	26/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 00000001641 INT. 7211090 A 525	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600007402	26/09/2013	\$ 8,782.48	001374011406 01374011406 DEPOSITO	✓	
3600007318	27/09/2013	\$ (3,048.00)	000000006514 000000006514 CHEQUE	✓	
3600007315	27/09/2013	\$ (903.88)	000000006540 000000006540 CHEQUE	✓	
3600007320	27/09/2013	\$ (853.44)	000000006601 000000006601 CHEQUE	✓	
3600007316	27/09/2013	\$ (345.16)	000000006592 000000006592 CHEQUE	✓	
3600007319	27/09/2013	\$ (297.00)	000000006611 000000006611 CHEQUE	✓	
3600007321	27/09/2013	\$ (84.15)	000000006590 000000006590 CHEQUE	✓	
3600007317	27/09/2013	\$ (48.91)	000000006593 000000006593 CHEQUE	✓	
3600007422	27/09/2013	\$ 1.00	000137401119 00137401119 DEPOSITO	✓	
3600007423	27/09/2013	\$ 29.02	000137401118 00137401118 DEPOSITO	✓	
3600007424	27/09/2013	\$ 35.96	000137401111 00137401111 DEPOSITO	✓	
3600007314	27/09/2013	\$ 78.96	000140491239 00140491239 DEPOSITO	✓	
3600007313	27/09/2013	\$ 140.50	000140491238 00140491238 DEPOSITO	✓	
3600007310	27/09/2013	\$ 220.14	000144839830 00144839830 DEPOSITO	✓	
3600007309	27/09/2013	\$ 227.27	000144839834 00144839834 DEPOSITO	✓	
3600007312	27/09/2013	\$ 321.18	000140491235 00140491235 DEPOSITO	✓	
3600007324	27/09/2013	\$ 400.00	000144839832 00144839832 DEPOSITO	✓	
3600007307	27/09/2013	\$ 577.06	000144839829 00144839829 DEPOSITO	✓	
3600007398	27/09/2013	\$ 861.31	000137401116 00137401116 DEPOSITO	✓	
3600007306	27/09/2013	\$ 1,000.00	000137401112 00137401112 DEPOSITO	✓	
3600007322	27/09/2013	\$ 1,010.59	000144839831 00144839831 DEPOSITO	✓	
3600007399	27/09/2013	\$ 1,291.69	000137401115 00137401115 DEPOSITO	✓	
3600007311	27/09/2013	\$ 1,311.84	000144839833 00144839833 DEPOSITO	✓	
3600007323	27/09/2013	\$ 1,512.96	000144839589 00144839589 DEPOSITO	✓	
3600007303	27/09/2013	\$ 1,797.07	000137401120 00137401120 DEPOSITO	✓	
3600007400	27/09/2013	\$ 2,365.58	000137401113 00137401113 DEPOSITO	✓	
3600007308	27/09/2013	\$ 2,709.22	000144839828 00144839828 DEPOSITO	✓	
3600007304	27/09/2013	\$ 2,959.88	000137401110 00137401110 DEPOSITO	✓	
3600007401	27/09/2013	\$ 3,487.20	000137401117 00137401117 DEPOSITO	✓	
3600007305	27/09/2013	\$ 4,000.00	000137403487 00137403487 DEPOSITO	✓	
3600007397	27/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 000000001641 INT. 7211090 A 525	✓	
3600007356	30/09/2013	\$ (53,000.00)	000000001944 000000001944 TRASPASO ENTRE	✓	
3600007357	30/09/2013	\$ (31,898.31)	000000000816 000000000816 PAGO A CHOVA	✓	
3600007360	30/09/2013	\$ (6,643.44)	000000000040 000000000040 PAGO SEGUNDA C	✓	
3600007392	30/09/2013	\$ (5,042.73)	000000006551 000000006551 CHEQUE	✓	
3600007359	30/09/2013	\$ (4,411.45)	000000000816 000000000816 PAGO HONORARI	✓	
3600007453	30/09/2013	\$ (3,737.29)	000000003513 000000003513 HIC P40058948	✓	
3600007391	30/09/2013	\$ (387.26)	000000006572 000000006572 CHEQUE	✓	
3600007358	30/09/2013	\$ (277.76)	000000001944 000000001944 ABONO COMPRA	✓	
3600007390	30/09/2013	\$ (10.60)	000000006339 000000006339 CHEQUE	✓	
3600007372	30/09/2013	\$ 0.25	000138099671 00138099671 DEPOSITO	✓	
3600007374	30/09/2013	\$ 12.70	000137401128 00137401128 DEPOSITO	✓	
3600007379	30/09/2013	\$ 32.66	001404912259 01404912259 DEPOSITO	✓	
1000000846	30/09/2013	\$ 75.12		✓	
3600007366	30/09/2013	\$ 123.51	000137401138 00137401138 DEPOSITO	✓	
3600007382	30/09/2013	\$ 126.00	001404981323 01404981323 DEPOSITO	✓	
3600007381	30/09/2013	\$ 129.75	000014491234 00014491234 DEPOSITO	✓	
3600007362	30/09/2013	\$ 134.69	000137401127 00137401127 DEPOSITO	✓	
3600008230	30/09/2013	\$ 141.16	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	
3600007368	30/09/2013	\$ 199.93	000137401136 00137401136 DEPOSITO	✓	
3600008146	30/09/2013	\$ 322.76	000000000517 000000*OCP* NO.RECAP:0*OC	✓	



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva bancos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

3600007395	30/09/2013	\$ 375.00	000138099670 00138099670 DEPOSITO	✓	
3600007378	30/09/2013	\$ 515.44	001404912313 01404912313 DEPOSITO	✓	
3600007377	30/09/2013	\$ 684.24	000014483999 00014483999 DEPOSITO	✓	
3600007367	30/09/2013	\$ 749.25	000137401135 00137401135 DEPOSITO	✓	
3600007380	30/09/2013	\$ 912.76	000140491222 00140491222 DEPOSITO	✓	
3600007375	30/09/2013	\$ 1,150.88	000001443994 00001443994 DEPOSITO	✓	
3600007376	30/09/2013	\$ 1,625.30	000140491309 00140491309 DEPOSITO	✓	
3600007373	30/09/2013	\$ 2,300.00	000137401133 00137401133 DEPOSITO	✓	
3600007365	30/09/2013	\$ 2,484.44	000137401139 00137401139 DEPOSITO	✓	
3600007364	30/09/2013	\$ 4,000.00	000137401131 00137401131 DEPOSITO	✓	
3600007396	30/09/2013	\$ 4,347.00	000138099671 00138099671 DEPOSITO	✓	
3600007393	30/09/2013	\$ 4,999.00	000000001641 00000001641 INT. 7211090 A 525	✓	
3600007394	30/09/2013	\$ 5,000.00	000137403490 00137403490 DEPOSITO	✓	
3600007361	30/09/2013	\$ 8,000.00	000007389932 00007389932 DEPOSITO	✓	
3600007371	30/09/2013	\$ 8,843.23	000137403491 00137403491 DEPOSITO	✓	
3600007369	30/09/2013	\$ 9,535.46	000137411137 00137411137 DEPOSITO	✓	
3600007370	30/09/2013	\$ 10,836.00	000137403489 00137403489 DEPOSITO	✓	
3600007363	30/09/2013	\$ 26,461.84	000137401126 00137401126 DEPOSITO	✓	
		<b>\$ 124,317.98</b>	<b>Saldo Estado de Cuenta</b>	✓	

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

#### 4.4.4 Hoja de hallazgos



<b>HA -1</b>
<b>1</b>

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Hoja de Hallazgos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Ref	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusiones y recomendaciones
<b>A</b>	Se encontro un saldo pendiente de cierre, en el banco del pacífico por el valor de \$760,18, por la falta de registro de notas de créditos y depósitos.	Este saldo pendiente de cierre, incumple una política interna que habla de los registros diarios de transacciones y el cierre de saldos.	Se debe principalmente a un pequeño descuido y falta de registros de los estados de cuenta en el area contable, ademas de no dar seguimientos los cierres de la cuentas.	El mal registro, en este caso la falta de este ocasiona que los saldos mostrados no sean del todo reales, por lo tanto repercuten en la razonabilidad de la cuenta.	Se recomienda que para obtener mejores resultados, se supervise periodicamente los seguimientos y los cierres pertinentes de cada cuenta, en el caso preferente de este porque se manejan con los bancos y se debe de tener una referencia y control propio.
<b>B</b>	Se encontro un saldo pendiente de cierre, en el banco del pichincha por el valor de \$2187,82, por la falta de registro de notas de créditos y depósitos.	Este saldo pendiente de cierre, incumple una política interna que habla de los registros diarios de transacciones y el cierre de saldos.	Se debe principalmente a un pequeño descuido y falta de registros de los estados de cuenta en el area contable, ademas de no dar seguimientoa los cierres de la cuentas.	El mal registro, en este caso la falta de este ocasiona que los saldos mostrados no sean del todo reales, por lo tanto repercuten en la razonabilidad de la cuenta.	Se recomienda que para obtener mejores resultados, se supervise periodicamente los seguimientos y los cierres pertinentes de cada cuenta, en el caso preferente de este porque se manejan con los bancos y se debe de tener una referencia y control propio.

#### 4.5 Inversiones

##### 4.5.1 Programa de auditoría



**PB-1**  
**1**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Programa de Auditoría  
Componente: Inversiones

<b>Inversiones</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno, para evaluar la calidad de control sobre la cuenta de inversiones, y cuales son las medidas de proteccion en estos valores.	CI.B-1/2 CI.B-2/2	17/12/2015	C.A.
2	Recopilar la información referente a inversiones locales o internacionales de la empresa.		20/12/2015	C.A.
3	Evaluar políticas de inversiones en la empresa, y como se la maneja posterior a la inversion.		20/12/2015	C.A.
4	Determine el nivel de confianza y riesgo a travez de las formulas establecidas, para determinar los controles a realizarse en la cuenta.	MCR.B-1/3 MCR.B-2/3 MCR.B-3/3	20/12/2015	C.A.
5	Preparar sumaria con los datos de identidad de los bancos con que opera la empresa.	MCR.B-1/3 MCR.B-2/3 MCR.B-3/3	20/12/2015	M.R.
6	Levantar un sumaria de las inversiones de la empresa	B-1/1	20/12/2015	M.R.
7	Preparar la analitica de las inversiones en la empresa.	B1-1/1	20/12/2015	M.R.

**ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015**  
**REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015**

4.5.2 Cuestionario de Control Interno



**CL.B-1**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Inversiones

<b>Inversiones</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Cerciorarse de la capacidad que tiene la empresa para hacer inversiones, ya sean estas locales o internacionales.
Verificar valores en inversiones locales, para emitir un criterio adecuado.

<b>Inversiones</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿Están todas las transacciones de valores debidamente autorizadas por la Junta Directiva de la empresa?	X			18/12/2014	C.A.
2	¿Están los valores registrados a nombre de la compañía o debidamente endosados a su favor?	X			18/12/2014	C.A.
3	¿Se conservan todos los valores en una caja fuerte de seguridad o bajo la custodia de un banco, o en cualquier otra forma físicamente bien resguardados?		X		18/12/2014	C.A.
4	¿La persona que conserva bajo su responsabilidad las acciones, bonos y otros documentos que constituyan inversiones de índole semejante, es apta para este encargo?	X			18/12/2014	C.A.
5	¿Se requiere la presencia o previa autorización de dos funcionarios responsables para tener acceso a los valores?	X			18/12/2014	C.A.
6	Se efectúan recuentos periódicos de las inversiones por personas independientes del manejo de las mismas?	X			18/12/2014	C.A.
7	¿Es costumbre obtener préstamos dando en garantía sus inversiones en valores realizables?		X		18/12/2014	C.A.

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015



<b>CI.B-2</b>
<b>2</b>

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
 Cuestionario de Control Interno  
 Componente: Inversiones

<b>Inversiones</b>						
Cuestionario de Control Interno						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
8	¿Se comprueban periódicamente, por un empleado de responsabilidad, las utilidades provenientes de las inversiones de la empresa?	X			18/12/2014	C.A.
<b>Total</b>		6	2			

Grado de Confianza del control interno		
Alto (X)      Moderado ( )      Bajo ( )		

**Comentarios adicionales:** Observamos que el control en la cuenta de inversiones se encuentra bien custodiada en la empresa y que se tienen las debidas normas de seguridad para que se mantenga de forma íntegra.

<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Inversiones

N°	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>INVERSIONES</b>		8		6
1	¿Están todas las transacciones de valores debidamente autorizadas por la Junta Directiva de la empresa?		1	
2	¿Están los valores registrados a nombre de la compañía o debidamente endosados a su favor?		1	
3	¿Se conservan todos los valores en una caja fuerte de seguridad o bajo la custodia de un banco, o en cualquier otra forma físicamente bien resguardados?		0	
4	¿La persona que conserva bajo su responsabilidad las acciones, bonos y otros documentos que constituyan inversiones de índole semejante, es apta para este encargo?		1	
5	¿Se requiere la presencia o previa autorización de dos funcionarios responsables para tener acceso a los valores?		1	
6	Se efectúan recuentos periódicos de las inversiones por personas independientes del manejo de las mismas?		1	
7	¿Es costumbre obtener préstamos dando en garantía sus inversiones en valores realizables?		0	
8	¿Se comprueban periódicamente, por un empleado de responsabilidad, las utilidades provenientes de las inversiones de la empresa?		1	

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015

**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Inversiones

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = \frac{6 * 100}{8}$$

$$NC = 75$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

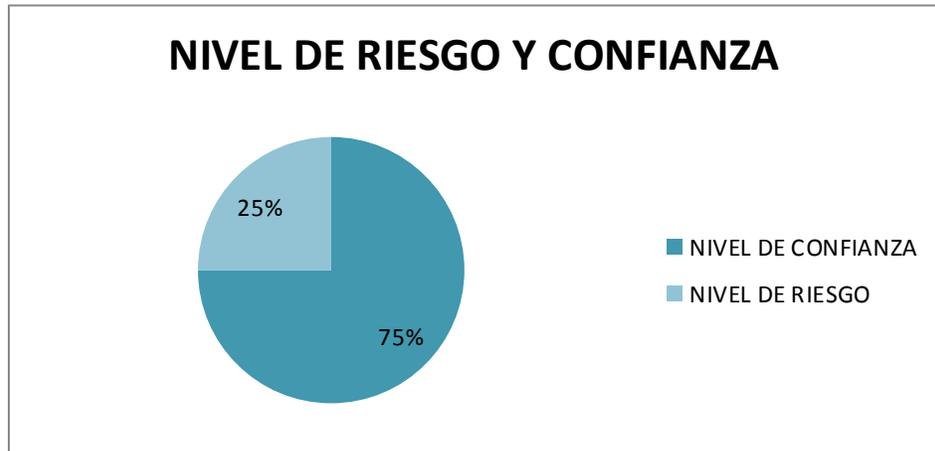
$$NR = 100\% - 75$$

$$NR = 25$$

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

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Inversiones



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en las encuestas sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión de que la empresa tiene un buen manejo de las cuentas de inversiones, por lo que se recomienda realizar pruebas de control.

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

4.5.3 Hojas de trabajo.



B - 1
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Sumaria Inversiones**  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

Indice	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO AUDITADO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
<b>B1</b>	12	Inversiones Temporales	\$ 30,000.00	\$ -	\$ -	\$ 30,000.00	
			⊕ 30,000.00	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 30,000.00	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Análítica Inversiones Temporales  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1201001001	Inversiones Temporales Bancos Locales	30,000.00	\$ -	\$ -	30000.00	
		+ 30000.00	+ -	+ -	+ 30000.00	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

✓ Mediante el exámen se pudo verificar que la empresa realizo una inversión en el Banco de Guayaquil en el mes de noviembre , con todos lo documentos legalmente respaldados, y con un vencimiento el 30 de septiembre del año 2014.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

4.6. Deudores

4.6.1 Programa de auditoría



**PC-1**  
**1**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Programa de Auditoría  
Componente: Deudores

<b>Deudores</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno de la cuenta, para una previa evaluación del grado de confianza de controles.	CI.C-1/2 CI.C-2/2	21/12/2014	C.A.
2	Recopilar información, para su posterior análisis y verificación de razonabilidad de la misma.		21/12/2014	C.A.
3	Realice un cuadro comparativo que nos permita evaluar la calidad de límites de créditos y evaluar la función de cobro en la empresa.		21/12/2014	C.A.
4	Determine el nivel de confianza y riesgo a través de las fórmulas establecidas, para determinar los controles a realizarse en la cuenta.	MRC.C-1/3 MRC.C-2/3 MRC.C-3/3	21/12/2014	C.A.
5	Preparar sumaria con los datos de identidad de los bancos con que opera la empresa.	MRC.C-1/3 MRC.C-2/3 MRC.C-3/3	21/12/2014	M.R.
6	Prepare una sumaria con la cual se detalle cada una de la cuentas deudoras para con la empresa.	C-1/1	21/12/2014	M.R.
7	Prepare una cédula analítica de los clientes para poder desglosar cada uno de los valores que intervienen y analizarlos.	C1-1/1	21/12/2014	M.R.
8	Realice un gráfico explicativo de los créditos en la empresa, y como se da la recuperación de la cartera vencida	C1.1 -1/1	21/12/2014	M.R.
9	Prepare una cédula analítica de los valores de anticipos realizados en la empresa.	C2-1/1	22/12/2014	M.R.

ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015

#### 4.6.2 Cuestionario de control interno



**CI.C-1**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control  
Componente: Deudores

<b>Deudores</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Cerciorarse que los valores a deudores esten correctamente presentados en los estados financieros de la empresa.
Verificar si los derechos de cobros son efectivamente recuperables para la empresa.
Cerciorarse de los créditos otorgados, y verificar el cumplimiento de estos para con la empresa, además de si estos son propiedad de la empresa y que esta puede disponer de ellos libremente.

<b>Deudores</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajon suficientes medidas de seguridad?	X			15/12/2014	C.A.
2	¿Las funciones de custodia física de la cartera y el registro contable de ella estan claramente separadas?	X			15/12/2014	C.A.
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?	X			15/12/2014	C.A.
4	¿Se utilizan formularios prenumerados para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?		X		15/12/2014	C.A.
5	¿La cobranza se deposita oportunamente?	X			15/12/2014	C.A.
6	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periodica y se concilian con la cuenta de control del mayor general?	X			15/12/2014	C.A.
7	¿Se preparan periodicamente relaciones de cartera vencida, para su revisión, por funcionarios y aplicación de apropiadas gestiones de cobro?	X			15/12/2014	C.A.
8	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran en cuentas de orden y su integridad se vigila permanentemente?		X		15/12/2014	C.A.

ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015



CI.C-2
2

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
 Cuestionario de Control  
 Componente: Deudores

Deudores						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
9	¿Las notas de crédito que se nos emiten estan previamente prenumeradas y tienen autorización previa de un funcionario facultado para ello?	X			15/12/2014	C.A.
10	¿Se verifica el cumplimiento de los créditos otorgados y las fechas límites de pago?	X			15/12/2014	C.A.
<b>Total</b>		8	2			

Grado de Confianza del control interno		
Alto (X)      Moderado ( )      Bajo ( )		
<p><b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuentas por cobrar e muy eficiente, con pocos puntos en contra, se debera tomar en cuenta que esta cuenta representa los valores a los cuales la empresa tienen derecho de cobro según el credito otorgado, por lo tanto encontramos que la empresa tiene buen manejo de esta.</p>		
<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Deudores

Nº	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>DEUDORES</b>		10		8
1	¿La cartera por cobrar se custodia físicamente bajon suficientes medidas de seguridad?		1	
2	¿Las funciones de custodia física de la cartera y el registro contable de ella estan claramente separadas?		1	
3	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable la cartera cuyo cobro ya puede efectuarse?		1	
4	¿Se utilizan formularios prenumerados para el control de la cartera por cobrar que se entrega a cobradores?		0	
5	¿La cobranza se deposita oportunamente?		1	
6	¿Se determinan los saldos de las cuentas de clientes en forma periodica y se concilian con la cuenta de control del mayor general?		1	
7	¿Se preparan periodicamente relaciones de cartera vencida, para su revisión, por funcionarios y aplicación de apropiadas gestiones de cobro?		1	
8	¿Las cuentas por cobrar canceladas se registran en cuentas de orden y su integridad se vigila permanentemente?		0	
9	¿Las notas de crédito que se nos emiten estan previamente prenumeradas y tienen autorización previa de un funcionario facultado para ello?		1	
10	¿Se verifica el cumplimiento de los créditos otorgados y las fechas límites de pago?		1	

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Deudores

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = 8 * \frac{100}{10}$$

$$NC = 80$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80$$

$$NR = 20$$

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

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Deudores



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en las encuestas sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión de que la empresa maneja muy bien esta cuenta, por lo tanto se recomienda realizar solo pruebas de cumplimiento.

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

4.6.3 Hojas de trabajo



C - 1
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Sumaria Deudores**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
C1.1	1301001	Clientes relacionados	\$ (421.55)	\$ -	\$ -	\$ (421.55)	
C1.1	1302001	Clientes no relacionados	\$ 1,061,861.30	\$ -	\$ -	\$ 1,061,861.30	
C1.1	1303001	Provisión cuentas incobrables	\$ (9,767.94)	\$ 5,786.66	\$ 6,126.40	\$ (9,428.20)	
C1.1	1306001	Prestamos y descuentos	\$ 15,317.82	\$ -	\$ -	\$ 15,317.82	
C1.3	1308001	Anticipos a proveedores	\$ 234,238.50	\$ 366.28	\$ 114,100.00	\$ 347,972.22	
C1.1	1308002	Cuentas por cobrar a liquidarse	\$ 21,622.39	\$ -	\$ -	\$ 21,622.39	
			⊕ 1,322,850.52	⊕ 6,152.94	⊕ 120,226.40	⊕ 1,436,923.98	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Clientes**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1301001001	Clientes Nacionales Relacionados	\$ (421.55)	\$ -	\$ -	\$ (421.55)	
1302001001	Clientes Nacionales No Relacionados	\$ 1,061,861.30	\$ -	\$ -	\$ 1,061,861.30	<b>C</b>
1303001001	Provisión Cuentas Incobrables	\$ (9,767.94)	\$ 5,786.66	\$ 6,126.40	\$ (10,107.68)	<b>D</b>
1306001001	Prestamos y Descuentos Funcionarios	\$ 15,317.82	\$ -	\$ -	\$ 15,317.82	
1308003002	Cheques Devueltos	\$ 21,622.39	\$ -	\$ -	\$ 21,622.39	<b>E</b>
		<b>+</b> 1,088,612.02	<b>+</b> 5,786.66	<b>+</b> 6,126.40	<b>+</b> \$ 1,088,272.28	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

**+** Suma Verificada

**C** Se ha identificado que existe un valor de \$277635 de cartera que sobrepasa los 30 días de plazo que dictamina la política de crédito, con lo cuál se deberá obtener el deterioro de cartera y valor de provisión de cuentas incobrables para el año.

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Clientes**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**D** Durante el examen de auditoría se identificaron los siguientes movimientos de la cuenta provisión de cuentas incobrables y de la cuenta provisión por deterioro.

Fecha	Detalle	Valor
25/12/2013	BAJA CARTERA ROUCSA	1510.06
25/12/2013	BAJA CARTERA JIMMY ANDRADE	6075.52
25/12/2013	BAJA CARTERA WILLIAM FLORES	6670.56

Los asientos de baja de cartera se encuentran respaldados ya que al sobrepasar un período de 5 años sin lograr el cobro de la deuda y además por declararse en banca rota el señor Jimmy Andrade.  
 Se encuentra comprobado por auditoría el registro y los documentos de respaldo de cada uno de los movimientos realizados.

En el caso de cuentas incobrables, se lo determinó en base a la cartera del año 2013, sin embargo se recomienda realizar la reversión del asiento anteriormente mencionado y ejecutar el siguiente asiento de ajuste, puesto que se evidenció un error al realizar el cálculo por parte de contabilidad y así obtener el saldo real de la cuenta.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
<b>Asiento de contabilidad</b>			
1303001001	Provi Cuentas In		\$ 6,126.40
1304001001	Provi Cuentas In Det		\$ 2,332.21
4201004002	Otros Ingresos	\$ 8,458.61	
	<b>P/r Ajustes NIIF</b>		

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica Clientes  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

A su vez se realiza el cierre de la cuenta provisión de cuenta por deterioro de cartera que se produjo en el año 2012 por adopción a NIIF.

**Asiento de ajuste:**

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1303001001	Provision Incobrables	\$ 5,786.66	
1304001001	Provision Incobrables X Deterioro	\$ 2,332.21	
4201004002	Otros Ingresos		\$ 8,118.87
	<b>P/r Cuentas incobrables y cierre de cuenta por deterioro</b>		

**E** Mediante el examen de auditoría se ha identificado que existen en la cuenta cheques devueltos valores, los cuales no se ha realizado la gestión de cobro como son:

Fecha	Detalle	Valor
06/05/2013	CHEQUE DEVUELTO CUASANDINO	\$ 7,966.23
16/08/2013	REVERSO DEPOSITO SAMANIEGO	\$ 3,010.68

Es recomendable realizar la gestión ya que dichos valores incobrables afectan al flujo de efectivo que posee la empresa, además de ocasionar cuentas por cobrar que no se encuentren acorde con la política de la empresa

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba sustantiva clientes**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CLIENTE	Por Vencer	1-30	31-60	61-90	91-120	121-180	181-360	361-1080	+ 1080
ACABADOS Y AMOBLADOS VEGVAZ S.A	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 35,043	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ACOSTA MUÑOZ LUIS RODRIGO	\$ -	\$ 3,792	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
AGUILAR ESPINOZA LADY	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 810	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ALFREDO SEGUNDO INLAGO BAUTISTA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 74	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ALVARADO CEDENO JORGE ISAAC	\$ 3,185	\$ (200)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ANGEL WASHINGTON ROMERO ZUMBA	\$ -	\$ 1,411	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ANGELITA LARA DEIDA	\$ -	\$ 849	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
AVILA GUZMAN JUSTO PATRICIO	\$ -	\$ 8,312	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
BALDEON BARZOLA ROXANA	\$ 8,578	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
BOLIVAR ALBERTO MORAN ROCA	\$ 489	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
BORIS GABRIEL DELGADO WONG	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 178	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CARLOS AVILES	\$ -	\$ (1,877)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CESAR ANIBAL PONCE REVELO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,679	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CICEIE CIA. LTDA	\$ 644	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CLAUDIO FERNANDO MONGE ESPINEL	\$ (44)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CLIENTE BLOQUEDO INMOSEIRI	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,089	\$ -
CLIENTE BLOQUEDO PANAMA MARINE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 997	\$ -	\$ -
COMERCIAL ALARCON CIA LTDA	\$ 529	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COMERCIAL ALYERI SA	\$ 1,506	\$ 1,311	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COMERCIAL MORA C. LTDA	\$ -	\$ -	\$ 762	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COMERCIAL PEPE SALINAS S.A. IMCOPE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COMERCIALIZADORA MIFRASUAL CIA.	\$ 18,674	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
COMERCIO Y CONSTRUCCION CACERES	\$ 133	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CONSITTECCORP SA	\$ 508	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CONSORCIO SANCHEZ Y MONCAYO	\$ 2,555	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Corporacion Ecuatoriana de	\$ 1,682	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CORUÑA PN	\$ 3,351	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CORUÑA PNR	\$ 25	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CUASANDINO COMPAÑIA LIMITADA	\$ 10,543	\$ 37,544	\$ (445)	\$ 17,845	\$ 24	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
CUBIERTAS DEL ECUADOR KU-BIEC S. A	\$ 146	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Clientes**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CLIENTE	Por Vencer	1-30	31-60	61-90	91-120	121-180	181-360	361-1080	+ 1080
DECOGYPMOLD S.A	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,805	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DECORITSA	\$ 10,044	\$ 12,335	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DIANA ISABEL BELTRAN GOMEZ	\$ 5,254	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DICOMONSA	\$ 604	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DIMKA S.A.	\$ 860	\$ 1,223	\$ -	\$ -	\$ 974	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DISTRIBUIDORA DE EQUIPOS Y MATERIA	\$ -	\$ 4,178	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
DOLORES OTILIA JIMENEZ JIMENEZ	\$ -	\$ 3,549	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ECUAROOFFING CIA. LTDA	\$ 3,394	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EDGAR EDUARDO FLORES CADENA	\$ 52,870	\$ 953	\$ -	\$ -	\$ 2,092	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EDGAR IBAN MIJAS MIJAS	\$ 587	\$ 666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
EDWIN ALFREDO YAMBAY GUADALUPE	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,644
ESCUADERO RAMIREZ HILDA PRISCILA	\$ 209	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ESTHELA LUCIO	\$ -	\$ 12,117	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FABIAN ARMANDO PROCEL NIAMA	\$ 542	\$ 9,791	\$ 4,842	\$ 11,174	\$ 9,304	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FAUSTO BRIONES & ASOCIADOS CIA. L	\$ 3,881	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FAUSTO FERNANDO HERMOSA ARROYO	\$ 2,636	\$ 1,641	\$ 3,888	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FELIX ERNESTO RENDON LARA	\$ 600	\$ 10	\$ -	\$ 529	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FERREGAMA SA	\$ -	\$ 1,509	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FERRETERIA NACIONAL SAN VICENTE	\$ -	\$ -	\$ 132	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FERROMARQUETA S.A.	\$ -	\$ -	\$ 313	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FLORES TOLAGASI LUIS ENRIQUE	\$ 8,630	\$ 7,105	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FRANCISCO LASCANO GOMEZ	\$ 2,507	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FREDDY EDUARDO JARAMILLO GUERRE	\$ 1,201	\$ 33,233	\$ 12,365	\$ 7,815	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
FUELA CARCHIPULLA ROSA MARGARITA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,227	\$ -
GALLEGOS ADRIAN REMIGIO	\$ 6,586	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GLADYS ALEXANDRA TOAQUIZA LLANC	\$ 19,595	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GONZALES BAZAN GONZALO ESTARLI	\$ 14	\$ -	\$ 807	\$ 4,315	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GONZALO REINALDO MACAS FLORES	\$ 9,080	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GUAYAQUIL PN	\$ 231	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
GUILLERMO RODRIGO LOPEZ CUASPUD	\$ 977	\$ 750	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
HECTOR CLEMENTINO TUAREZ CARREN	\$ -	\$ 284	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
HIDROASIST S.A.	\$ 236	\$ -	\$ 1,135	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
HILDA CHANGO GUANOLUISA	\$ -	\$ 1,893	\$ -	\$ -	\$ 120	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Clientes**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CLIENTE	Por Vencer	1-30	31-60	61-90	91-120	121-180	181-360	361-1080	+ 1080
IMPORTADOR FERRETERO TRUJILLO CIA	\$ 34,121	\$ 8,024	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
IMPORTADORA SALINAS CIA. LTDA.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2,454	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
IVAN ENRIQUE ZAVALA VELARDE	\$ 151	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JAIME ELIZALDE	\$ -	\$ -	\$ 3,942	\$ 6,969	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JAVO EL CONSTRUCTOR S.A. JAVOCON	\$ -	\$ -	\$ 216	\$ 456	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JHONNY JIMENEZ SALAZAR	\$ 114	\$ 130	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JORGE ACERO CORAL	\$ -	\$ 995	\$ 38	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JORGE MANUEL SIBRI BONETE	\$ 3,865	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JOSE ANTONIO BUSTOS GUERRON	\$ 860	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JOSE ENRIQUE ALBAN TORRES	\$ -	\$ 927	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JOSE LUIS GALLARDO GALLARDO	\$ 5,903	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JOSE MIGUEL SANCHEZ CUASCOTA	\$ -	\$ 1,444	\$ 9,682	\$ 464	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JOSE VALENZUELA DELGADO	\$ 27	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JRL SUDAMERICANA DE CONSTRUCCIO	\$ 431	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JUAN CARLOS CAHUASQUI ROTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,098	\$ -
JUAN CARLOS JIMENEZ MEJIA	\$ 5,684	\$ -	\$ -	\$ 2,105	\$ 18,566	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JUAN CONTRERAS	\$ 6,336	\$ 10,829	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
JULIO ALFREDO PIN VARGAS	\$ 12,547	\$ -	\$ 670	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
KELIN IBARRA VISCARRA	\$ -	\$ 300	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LEON RIVAS PASTOR ROSENDO	\$ -	\$ 2,537	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LIGIA CLOTILDE MOSCOSO DURAN	\$ 298	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LIPROYECTOS S.A.	\$ (1,103)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LUIS ALBERTO MERINO VILLACIS	\$ -	\$ 564	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LUIS ALBERTO TORRES LOZANO	\$ 572	\$ 3,034	\$ -	\$ -	\$ 144	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LUIS ENRIQUE MONTESINOS GONZALEZ	\$ 2,900	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LUIS HUMBERTO PUNINA VASQUEZ	\$ 37,296	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LUIS LEONARDO PICHUASAMIN CHUMA	\$ 88	\$ 1,217	\$ 598	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
LUIS SEBASTIAN OQUENDO OLEAS	\$ 34,807	\$ 14,262	\$ 9,128	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MANUEL ENRIQUE ALVAREZ ORTIZ	\$ 776	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MANUEL ISAAC CURCO VALDEZ	\$ 400	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MANUEL RAMON DOMINGUEZ ZAMBRA	\$ 280	\$ 839	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -



**Tecnologías y Productos para la Construcción**

**Análítica Clientes**

**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

CLIENTE	Por Vencer	1-30	31-60	61-90	91-120	121-180	181-360	361-1080	+ 1080
MARIA MAGDALENA TACO OLALLA	\$ 500	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MARIANA PIEDAD MICHILENA GUDIÑO	\$ 17,259	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MARTHA DE JESUS GARCIA MARTILLO	\$ 2,728	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MATRIZ PNR	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1,317	\$ 21,914	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MATRIZ SN	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 18,414	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MEGAHIERRO S.A.	\$ 230	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MEGAPRODUCTOS S.A.	\$ -	\$ 950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MIGUEL FRANCISCO GOMEZJURADO	\$ 1,664	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
MONCAYO HERNANDEZ EDWIN	\$ 2,845	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
NALIUS S.A.	\$ 4,783	\$ 18,069	\$ 20	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ORLANDO FABIAN CEDEÑO RIVAS	\$ 4,684	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OROVAN VILLACIS CARLOS	\$ -	\$ 5,165	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
OSCAR JAIR SALAZAR BORJA	\$ (3,315)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PABLO GABELA ALVAREZ	\$ 296	\$ 197	\$ 4,271	\$ 8,181	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PADILLA GUZMAN FREDDY ANTONIO	\$ -	\$ 10,882	\$ 905	\$ (3,500)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PATRICIO ANTONIO ARAQUE LARREA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3,694	\$ -
PAULO CESAR DEL CASTILLO ESTRELLA	\$ 950	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PROCONSTRUCCION	\$ 3,992	\$ 1,036	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
PROYECTMEGA SA	\$ 2,700	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RAUL GERMAN SANCHEZ SORIA	\$ 983	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RAUL SIMON GARCIA MACAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 833	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REPRESENTACIONES	\$ 7,978	\$ 413	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REVESTICONST INGENIERIA	\$ 2,359	\$ 388	\$ 8,666	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
REVESTISA CIA LTDA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5,595	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ROBINSON GALARZA CONSTRUCCION	\$ 299	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ROCIO DEL PILAR NUÑEZ BAEZ	\$ 95,466	\$ 5,124	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ROOFTEC ECUADOR S.A.	\$ 175	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
RUEDA BUSTAMANTE HUGO DARWIN	\$ 4,549	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SALAS VARGAS ABEL PATRICIO	\$ 3,370	\$ 4,554	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SAMANIEGO DELGADO HUGO ALFON.	\$ -	\$ 7,450	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SEGUNDO JOSE MIGUEL ZARATE	\$ -	\$ -	\$ 715	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -



Tecnologías y Productos para la Construcción  
 Analítica Clientes  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

CLIENTE	Por Vencer	1-30	31-60	61-90	91-120	121-180	181-360	361-1080	+ 1080
SERVIAXIONA CIA. LTDA.	\$ -	\$ 3,609	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SERVIREYSA S.A.	\$ 1,234	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SETECONS	\$ 2,295	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SILVIA DEL ROCIO ALVAREZ RUIZ	\$ 3,191	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
SWISSDESIGN S.A.	\$ 67	\$ 250	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TENSIOLIT S.A.	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 278	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TRABAJOS DE INGENIERIA COMTRADIN	\$ (738)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TRAJANO RUPERTO GAVILANEZ BUENA	\$ 556	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
TRECX CIA. LTDA.	\$ 3,084	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
UNIREY	\$ 936	\$ 1,582	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VACA TOPON ANGELICA MARIA	\$ 17,558	\$ 8,975	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VACROW C.LTDA	\$ -	\$ 170	\$ 2,376	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VALLE PN	\$ (3,384)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VALLE PNR	\$ (348)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VICTOR AMARILDO GONZALEZ MALDON	\$ 3,584	\$ 4,428	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
VICTOR HUGO GARCES VINUEZA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4,923	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
WASHINGTON YOVANNY VASCO RIOS	\$ -	\$ 1,429	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
XAVIER FLORES NARANJO	\$ 750	\$ 3,917	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
ZURITA YANES CONSTRUCCIONES	\$ 5,484	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>Total general</b>	<b>\$ 518,158</b>	<b>\$ 266,069</b>	<b>\$ 70,093</b>	<b>\$ 76,166</b>	<b>\$ 114,627</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 997</b>	<b>\$ 10,108</b>	<b>\$ 5,644</b>
								Total	\$ 1,061,861



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Clientes**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

\$ 277,635	Sobre pasa la política contable.
26%	Sobre pasa la política contable.

Mediante el examen de auditoría se ha identificado que existe un valor de \$277.635, es decir, un 26% del total de la cartera siendo un valor considerable que tiene un alto riesgo de no cobro y que a su vez no cumple con las políticas de crédito que posee la empresa, dando como resultado una inestabilidad en los flujos de caja y que puede ocasionar en la solicitud de préstamos bancarios que a su vez involucrarán a la compañía en gastos financieros innecesarios.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



<b>C1.2 -7</b>
<b>10</b>

Quito, 08 de febrero del 2015

Señores

ACABADOS Y AMOBLADOS VEGVAZ S.A.

Presente.-

Estimado (s) Señor (s):

Con motivo de la revisión regular de los libros y cuentas de TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC CÍA. LTDA., y a objeto de resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registro contables, solicitamos a Usted (es) confirmar a nuestros auditores externos, el saldo de su cuenta por pagar con TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC. CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2013, a la dirección que detallamos a continuación:

LDU & AUDITORES S.A.  
e-mail: info@ldua&auditores.com  
Telefax: (593-2) 3400-531 ext. 111  
Av. Jorge Piedra OE13-215  
Quito – Ecuador



<b>C1.2-8</b>
<b>10</b>

Quito, 08 de febrero del 2015

Señores

CUASANDINO CIA. LTDA.

Presente.-

Estimado (s) Señor (s):

Con motivo de la revisión regular de los libros y cuentas de TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC CÍA. LTDA., y a objeto de resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registro contables, solicitamos a Usted (es) confirmar a nuestros auditores externos, el saldo de su cuenta por pagar con TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC. CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2013, a la dirección que detallamos a continuación:

LDU & AUDITORES S.A.  
e-mail: info@ldua&auditores.com  
Telefax: (593-2) 3400-531 ext. 111  
Av. Jorge Piedra OE13-215  
Quito - Ecuador



<b>C1.2 -9</b>
<b>10</b>

Quito, 08 de febrero del 2015

Señores

GONZALES BAZAN GONZALO ESTARLI

Presente.-

Estimado (s) Señor (s):

Con motivo de la revisión regular de los libros y cuentas de TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC CÍA. LTDA., y a objeto de resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registro contables, solicitamos a Usted (es) confirmar a nuestros auditores externos, el saldo de su cuenta por pagar con TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC. CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2013, a la dirección que detallamos a continuación:

LDU & AUDITORES S.A.  
e-mail: info@ldua&auditores.com  
Telefax: (593-2) 3400-531 ext. 111  
Av. Jorge Piedra OE13-215  
Quito - Ecuador



<b>C1.2 -10</b>
<b>10</b>

Quito, 08 de febrero del 2015

Señores

ZURITA YANES CONSTRUCCIONES

Presente.-

Estimado (s) Señor (s):

Con motivo de la revisión regular de los libros y cuentas de TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC CÍA. LTDA., y a objeto de resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registro contables, solicitamos a Usted (es) confirmar a nuestros auditores externos, el saldo de su cuenta por pagar con TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN TPC. CÍA. LTDA., al 31 de Diciembre del 2013, a la dirección que detallamos a continuación:

LDU & AUDITORES S.A.  
e-mail: info@ldua&auditores.com  
Telefax: (593-2) 3400-531 ext. 111  
Av. Jorge Piedra OE13-215  
Quito - Ecuador



C2 -1  
4

Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica Anticipos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERV.
			DEBE	HABER		
1308001001	Anticipos Proveedores Nacionales	147,150.55	\$ 366.28	\$ 114,100.00	33416.83	<b>F</b>
1308001002	Anticipos Proveedores Exterior	87,087.95	\$ -	\$ -	87087.95	
		⊕ 234238.50	⊕ 366.28	⊕ 114,100.00	⊕ 120504.78	

⊕ Suma Verificada

F Mediante el examen se ha determinado el siguiente listado que muestra los principales anticipos realizados a proveedores nacionales:

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Anticipos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Nombre	Valor	Observación
ALEXIS SILVA ALBUJA	\$ 1,200.00	
BREMAX S.A	\$ 50.40	
CRUZ RIVAS ANGEL ROBERTO	\$ 406.01	
DARWIN VICENTE AUZ CHERREZ	\$ 2,545.72	
ERAZO GUTIERREZ JULIO CESAR	\$ 702.30	
ESCOBAR SOTOMAYOR HERNAN PATRICIO	\$ 1,387.20	
FLORES YEPEZ GISSELA VANESSA	\$ 20.00	
FREDDY ADALBERTO FLORES QUINDE	\$ 500.00	
GREENANDES ECUADOR S.A.	\$ 13,600.00	✓
HINOJOSA LEON SORAYA ALEXANDRA	\$ 300.00	
JIMENEZ OROZCO LOURDES ELIZABETH	\$ 25.00	
MEDITERRANEAN SHIPPING COMPANY DEL	\$ 2,141.00	
NAVIERA DEL SUR S.A NAVISUR	\$ 800.00	
QUIMICA SUIZA INDUSTRIAL DEL ECUADO	\$ (366.28)	✓
ROCALVI S.A.	\$ 1,950.50	
SERVICIO NACIONAL DE ADUANAS DEL EC	\$ 35.10	
SOCIEDAD HOTELERA COTOPAXI S.A.	\$ 3,153.60	
SOTOMAYOR MARTINEZ RAMIRO ALFREDO	\$ 114,100.00	✓
TRANSOCEANICA CIA LTDA.	\$ 600.00	
TRECX CIA. LTDA	\$ 4,000.00	

En los cuales se recomienda los siguientes movimientos de ajuste, para poder obtener los saldos reales de las cuentas.

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Análítica Anticipos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

- ✓ El proveedor Greenandes Ecuador S.A. posee 3 cheques otorgados como garantía para el trámite de importaciones, los cuáles poseen fecha del año 2012 e inicios del 2013, por tanto se recomienda obtener dichos cheques certificados y poder hacer uso del efectivo para el giro del negocio.

<b>Fecha</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Valor</b>
08.10.2012	GREENANDES ECUADOR S.A.	\$ 1,600.00
14.02.2013	GREENANDES ECUADOR S.A.	\$ 10,000.00
22.05.2012	GREENANDES ECUADOR S.A.	\$ 2,000.00
	<b>Valor Total</b>	<b>\$ 13,600.00</b>

- ✓ Para el proveedor Quimica Suiza Industrial del Ecuador se deberá realizar un ajuste, ya que se encuentra con saldo contrario a su naturaleza además de ser un valor que se tiene como deuda por parte de la empresa, por tanto el asiento de ajuste es el siguiente:

<b>Cuenta</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1308001001	QUIMICA SUIZA INDUSTRIAL DEL ECUADO	\$ 366.28	
2201001001	QUIMICA SUIZA INDUSTRIAL		\$ 366.28
	P/r Asiento de reclasificación		



C2-4  
4

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Anticipos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

✓ Para el proveedor Sotomayor Martinez RA. se deberá realizar un ajuste, ya que se encuentra con saldo contrario a su naturaleza además de ser un valor que se tiene como deuda por parte de la empresa, por tanto el asiento de ajuste es el siguiente:

Cuenta	Proveedor	Debe	Haber
2201001001	SOTOMAYOR MARTINEZ RA.	\$ 114,100.00	
1308001001	SOTOMAYOR MARTINEZ RA.		\$ 114,100.00
	P/r Asiento de reclasificación		

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

4.6.4 Hoja de hallazgos



HC -1  
3

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Hoja de Hallazgos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Ref	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusiones y recomendaciones
<b>C</b>	Se encontró un valor de \$ 277.635 en el análisis de antigüedad de saldos, estos sobrepasan los 30 días de crédito que otorga la empresa.	Este infringe la política que dictamina la empresa, de crédito de 30 días, que se otorga a los clientes.	El motivo sin duda es el poco control que existe en el área de cartera de la empresa, además existe poca supervisión en los seguimientos constantes de cada cliente.	Este control mediocre causa que la empresa no arroje valores reales y que exista inestabilidad en los flujos de cajas, además de solicitudes de préstamos innecesarios.	Se recomienda a la empresa, implementar controles cables para mejorar la eficiencia de cobro en la empresa, así se asegurara mayor monto en efectivo para uso del giro propio del negocio.

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Hoja de Hallazgos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

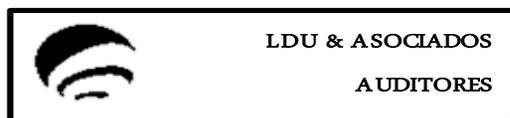
<b>Ref</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Conclusiones y recomendaciones</b>
<b>D</b>	Se determinó valores en las cuentas de provisiones de incobrables por un valor de \$ 6.126,4, y en provisiones por deterioro por un valor de \$ 2332,21, esto por adopción de NIIF en la empresa.	La política que la empresa impone es realizar los cálculos para las cuentas incobrables con un periodo de 5 años, los cuales se cumplen pero no se ha registrado los asientos de cierre y cruce de cuentas.	El principal inconveniente es la falta de seguimiento de las cuentas con algún tipo de inconveniente, lo que indica que los controles claves no se los realiza de forma eficiente.	El no registro de transacciones de los movimientos pertinentes del caso, producen que la fiabilidad de los montos no sean reales o su vez poco razonables, lo que afecta la toma de decisiones en la institución.	Se recomienda la implementación de controles que cumplan con el objetivo y las metas estipuladas por la empresa, con el fin de mantener un registro diario de los movimientos de la institución, y mejorar de la eficiencia de estos.

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Hoja de Hallazgos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>Ref</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Conclusiones y recomendaciones</b>
<b>E</b>	Se encontró dos cheques devueltos del banco por un valor de \$ 10.976,91 los cuales no se efectuó su cobro por algún motivo.	La política de la empresa que tiene que ver con el depósito de cheques y cobros en efectivo no se cumple, puesto que dice que de caso de no ser efectuado el cobro, insistir o llamar a al proveedor responsable del pago.	La causa puede manifestarse en un cheque sin fondos o mal endosado, tal vez salga de las manos de la empresa, o puede ser por no realizar seguimientos a deudos a las políticas.	Repercute en los flujos de efectivo de la empresa definiendo valores poco reales, además de mantener cuentas por cobrar en la empresa que ya debieron ser saldadas.	Se recomienda a la empresa realizar la gestión de cobro adecuada, además de hacer seguimientos y cierres de cuentas por cobrar, para que no se mantengan cuentas que alteren la razonabilidad de la información.
<b>F</b>	Se encontró en la cuenta de anticipos a proveedores están con saldos contrarios a la naturaleza, en la cuenta, los dos casos son Quimica Suiza por \$ 366,28 y en Sotomayor \$ 114.100.	No se realiza un cuidadoso análisis de cada una de las cuentas para el correcto registro, esto incumple con una política de la empresa, que tiene que ver con el profesionalismo y la responsabilidad que tiene cada empleado.	El motivo puede ser que el responsable de los registros no se encuentre en la capacidad profesional para identificar cada uno de los movimientos de la empresa, para clasificarlos en las adecuadas cuentas.	Las cuentas afectadas están arrojando datos poco reales y por lo tanto no se tiene información oportuna y verás, además las cuentas no se cierran de forma correcta.	Se recomienda que se evalúe y se comprometa al personal contable, al personal involucrado en registros y digitaciones para realizar un mejor trabajo y que se cuente con supervisiones más estrictas para mejorar la calidad de información generada en la empresa.

## 4.7 Inventarios

### 4.7.1 Programa de auditoría

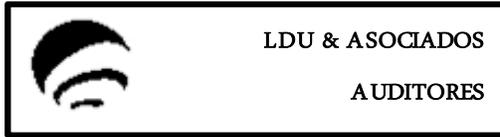


**PD-1**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Programa de Auditoría  
Componente: Inventarios

<b>Inventarios</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno, para evaluar la calidad de control sobre la cuenta de inventarios, y la calidad de los procedimientos de control en esta.	CI.D-1/2 CI.D-2/2	20/12/2015	C.A.
2	Recopilar la información referente a materiales, conteos físicos, registros de inventarios para su posterior análisis y verificación de información.		20/12/2015	M.R.
3	Evaluar manual de procesos y políticas destinadas al control de inventarios y correcta utilización.		20/12/2015	M.R.
4	Verificar los costos de los materiales de las proformas y los valores facturados a la empresa, y comprobar el cumplimiento de compra con proforma.		20/12/2015	M.R.
5	Prepare una matriz para medir el nivel de riesgo y confianza de los controles en la empresa.	MRC.D-1/3 MRC.D-2/3 MRC.D-3/3	20/12/2015	C.A.
6	Determine el nivel de confianza y riesgo a travez de las fórmulas establecidas, para determinar los controles a realizarse en la cuenta.	MRC.D-1/3 MRC.D-2/3 MRC.D-3/3	20/12/2015	C.A.
7	Preparar sumaria con con los valores emitidos de la empresa, y posterior análisis de las cuentas.	D-1/1	20/12/2015	M.R.
8	Preparar cédulas analíticas de los productos terminados para verificar razonabilidad de rubros.	D1-1/1	20/12/2015	M.R.

ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015



LDU & ASOCIADOS  
AUDITORES

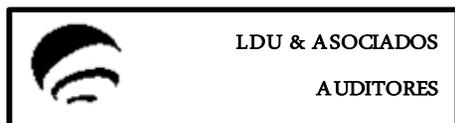
**PD-2**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Programa de Auditoría  
Componente: Inventarios

<b>Inventarios</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CEDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
9	Elaborar un cuadro de análisis donde se determinen los valores por bajas en materiales por distintos motivos.	D1-1/1	20/12/2015	M.R.
10	Realizar un análisis de rotación de los materiales, para hacer un análisis de compras en el año.	D1.1 -1/1	20/12/2015	M.R.
11	Realizar la analítica del Valor Neto realizable y corroborar sus valores.	D2-1/1	20/12/2015	M.R.
12	Realizar un cuadro comparativo del 2013 de los materiales de la empresa para evaluar los cambios en los costos del Valor Neto Realizable.	D2.1 -1/1	20/12/2015	M.R.

**ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015**  
**REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015**

#### 4.7.2 Cuestionario de control interno



**CI.D-1**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Inventarios

<b>Inventarios</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Cerciorarse de la existencia física de los inventarios de mercancías que muestra el estado de posición financiera.
Cerciorarse de que las mercancías están en buen estado y si se manejan de adecuada forma.
Determinar la valuación del costo de adquisición de los artículos vendidos, en función a los activos y pasivos que se modifican.

<b>Inventarios</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿Las compras de las mercancías se realizan a través de proformas los cuales son prenumerados y autorizados?	X			15/12/2014	C.A.
2	¿Todas la compras están basadas en concursos o licitaciones entre, por lo menos, tres posibles opciones?		X		15/12/2014	C.A.
3	¿Existe un catálogo de proveedores en la empresa, los cuales se actualizan periódicamente, incluyendo materiales y precios?	X			15/12/2014	C.A.
4	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías que se manejan en el almacén?	X			15/12/2014	C.A.
5	¿Se llevan a cabo inventarios físicos para corroborar la información del mayor general?	X			15/12/2014	C.A.
6	Los inventarios físicos de mercancías se practica: ¿Al final del ejercicio anual?		X		15/12/2014	C.A.
7	¿La responsabilidad por dichos inventarios físicos está asignada a un funcionario del almacén?	X			15/12/2014	C.A.

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015



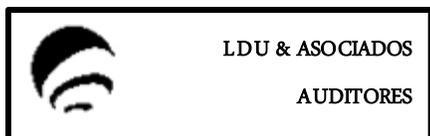
**CI.D-2**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Inventarios

<b>Inventarios</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
8	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento contable de la empresa?	X			15/12/2014	C.A.
9	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?		X		15/12/2014	C.A.
10	¿Los métodos de valuación de inventarios PEPS, PROMEDIOS, se aplican consistentemente?	X			15/12/2014	C.A.
<b>Total</b>		7	3			

Grado de Confianza del control interno		
Alto (X)      Moderado ( )      Bajo ( )		
<b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuenta de inventarios a pesar de ser bastante buena, se recomienda tomar mas en cuenta controles mencionados en este cuestionario, para asegurar la eficiencia tanto en conteos de materiales como en registros contable.		
<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015 <b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
---



**MRC.D-1**  
**3**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Inventarios

N°	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>INVENTARIOS</b>		10		7
1	¿Las compras de las mercancías se realizan a través de proformas los cuales son prenumerados y autorizados?		1	
2	¿Todas la compras estan basadas en concursos o licitaciones entre, por lo menos, tres posibles opciones?		0	
3	¿Existe un catálogo de proveedores en la empresa, los cuales se actualizan periodicamente, incluyendo materiales y precios?		1	
4	¿Existen registros de inventarios constantes para todas las mercancías que se manejan en el almacén?		1	
5	¿Se llevan a cabo inventarios fisicos para corroborar la información del mayor general?		1	
6	Los inventarios físicos de mercancías se practica: ¿Al final del ejercicio anual?		0	
7	¿La responsabilidad por dichos inventarios físicos esta asignada a un funcionario del almacén?		1	
8	¿Los inventarios son supervisados por personal del departamento contable de la empresa?		1	
9	¿Existen mecanismos de control para identificar inventarios obsoletos, dañados o de lento movimiento?		0	
10	¿Los métodos de valuación de inventarios PEPS, PROMEDIOS, se aplican consistentemente?		1	

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Inventarios

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = 7 * \frac{100}{10}$$

$$NC = 70$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 70$$

$$NR = 30$$

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

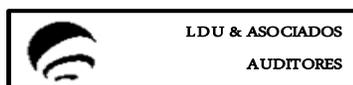
Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Inventarios



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en las encuestas sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión de que la empresa debe tener una mejora en controles de inventarios, para esto se recomiendan pruebas de control.

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

### 4.7.3 Hojas de trabajo



<b>D-1</b>
<b>1</b>

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Sumaria Inventarios**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

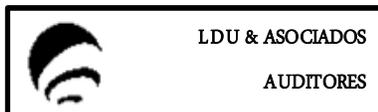
COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
<b>D1.1</b>	1403001	Productos	\$ 572,392.30	\$ -	\$ -	\$ 572,392.30	
<b>D1.2</b>	1407001	Provisión de inventarios VNR	\$ 4,309.56	\$ -	\$ -	\$ 4,309.56	
			⊕ 568,082.74	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 568,082.74	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



**D1 -1**

**3**

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica Inventario de Producto Terminados**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1403001001	Producto Terminado	\$ 572,392.30	\$ -	\$ -	\$ 572,392.30	
		⊕ 572,392.30	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 572,392.30	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

✓ Se ha identificado durante el año 2013 que se han producido bajas de inventarios por distintos motivos:

- 1.- Pérdida de material
- 2.- Daños en los materiales
- 3.- Obsolescencia de los materiales

Tecnologías y Productos para la Construcción  
Análítica Inventario de Producto Terminados  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

Detalle de bajas de inventarios			
N° Movimiento	Valor	Comprobación Física	Diferencia
6200000000	\$ 39.76	\$ 39.76	\$ -
6200000001	\$ 52.80	\$ 52.80	\$ -
6200000002	\$ 9.26	\$ 9.26	\$ -
6200000003	\$ 4.84	\$ 4.84	\$ -
6200000004	\$ 8.40	\$ 8.40	\$ -
6200000005	\$ 268.68	\$ 268.68	\$ -
6200000006	\$ 2.00	\$ 2.00	\$ -
6200000007	\$ 28.19	\$ 28.19	\$ -
6200000008	\$ 76.57	\$ 76.57	\$ -
6200000009	\$ 2,330.39	\$ 2,330.39	\$ -
6200000010	\$ 54.67	\$ 54.67	\$ -
6200000012	\$ 1,788.08	\$ 1,788.08	\$ -
6200000015	\$ 36.66	\$ 36.66	\$ -
6200000016	\$ 21.77	\$ 21.77	\$ -
6200000017	\$ 26.47	\$ 26.47	\$ -
6200000018	\$ 67.48	\$ 67.48	\$ -
6200000019	\$ 78.26	\$ 78.26	\$ -
6200000020	\$ 118.70	\$ 118.70	\$ -
6200000021	\$ 13.89	\$ 13.89	\$ -
6200000022	\$ 115.94	\$ 115.94	\$ -
6200000023	\$ 88.87	\$ 88.87	\$ -
6200000024	\$ 52.28	\$ 52.28	\$ -
6200000025	\$ 54.76	\$ 54.76	\$ -
6200000026	\$ 546.75	\$ 546.75	\$ -
	<b>\$ 5,885.47</b>	<b>\$ 5,885.47</b>	

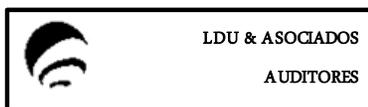


D1-3
3

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Inventario de Producto Terminados**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Las bajas de inventarios se encuentran respaldas de manera correcta, firmado por los responsables y legalmente notarizadas, por lo cuál son gastos deducibles dentro del período.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica Inventario de Producto Terminados**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>Materiales sin rotación</b>				
Artículo	Cantidad	Costo Total	Tendencia en el período	Observaciones
Alumband plus 10 cm x 10 m	240	\$ 2,601.52		
Alumband plus 10 cm x 5 m	19	\$ 73.56		
Alumband plus 20 cm x 10 m	29	\$ 609.51		
Alumband plus 20 cm x 5 m	18	\$ 199.43		
Imptek acryl - 5 galones	40	\$ 2,160.01		
Imptek dren jardín verde rollo	10	\$ 3,000.00		
Imptek seal acrílico 300mL - cartucho	572	\$ 2,183.16		
Teja hexagonal negro caja x 2.5 M2 (25 U	3	\$ 69.56		
Panel de yeso flex rey	1788	\$ 9,749.74		
Compuesto superligero caja 5 kg	312	\$ 771.69		
Compuesto ultraligh 22.50kg	310	\$ 4,762.77		
Moldura nomastyl (a3) 2 ml.	81	\$ 92.20		
Moldura nomastyl (f) 2 ml.	48	\$ 80.64		
Track o riel 1 5/8 x12 pm	145	\$ 317.84		
Silicona abro negro 310 ml.	132	\$ 332.48		
Silicona abro aluminio 310 ml.	122	\$ 328.79		
Valvula de gas para lanzallama	3	\$ 15.00		
Panel alum. blue ctnbank 1.22 x 3.00	1	\$ 49.21		
Panel alum. telecon blue 1.22 x 3.00	70	\$ 4,672.19		
Panel alum. silver 1.22 x 3.00	1	\$ 61.26		
Plafon texturey standard 0.61x1.22	5	\$ 10.32		
Cercado xy1041 red brown	15	\$ 705.83		
Canal de carga 1 5/8 x 12 (m-normal)	43	\$ 93.29		
Plafon texturey toledo 1.22x0.61	21	\$ 43.43		
<b>Total</b>		<b>\$ 32,983.43</b>		
<b>Valor total inventario</b>		<b>\$ 572,392.30</b>		
<b>%</b>		<b>6%</b>		

G

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica Inventario de Producto Terminados**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**G** Se han identificado varios materiales que durante el período examinado no han obtenido un nivel de rotación que permita disminuir su cantidad de stock, que equivale al 6% del total de inventarios, ocasionando así un espacio fijo de almacenaje en la bodega, además de correr el riesgo de que el material pierda sus funciones principales, por lo cuál deberá realizarse un ajuste por deterioro de inventarios, o a su vez dar de baja el material lo cuál representará un gasto para la empresa, para esto se recomienda a la empresa consultar a un experto sobre los productos que pueda expresar con fiabilidad la calidad y vencimiento de los mismos.

Muestra de compras nacionales e internacionales

Adquisiciones de materiales

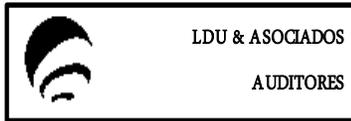
SISTEMA						COMPROBACION AUDITORIA		
Nombre Material	N° Sistema	Fecha	Cantidad	UMB	Valor	N° Factura	Proveedor	Origen
Alumband Rollo 10M2	5000009939	28/11/2013	200	M2	\$ 1,366.00	002003000002201	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Asfalum Rollo 10M2	5000008260	03/09/2013	1,000	M2	\$ 5,230.00	003002000000699	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Asfalum Rollo 10M2	5000010415	19/12/2013	1,000	M2	\$ 5,230.00	003002000000932	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Superk 2500 Rollo 10M2	5000008424	12/09/2013	900	M2	\$ 3,825.00	002003000001813	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Superk 2500 Rollo 10M2	5000010129	10/12/2013	600	M2	\$ 2,550.00	002003000002246	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Imperpol 3000 Rojo Rollo 10M2	5000008690	27/09/2013	1,500	M2	\$ 7,800.00	002003000001892	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Imperpol 3000 Rojo Rollo 10M2	5000009016	17/10/2013	650	M2	\$ 3,380.00	002003000001976	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Imperpol 3000 Rojo Rollo 10M2	5000009632	15/11/2013	870	M2	\$ 4,524.00	002003000002117	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Imperpol 3000 Rojo Rollo 10M2	5000009970	29/11/2013	1800	M2	\$ 9,360.00	002003000002205	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Imperpol 3000 Negro Rollo 10M2	5000008626	25/09/2013	600	M2	\$ 2,940.00	002003000001875	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Imperpol 3000 Negro Rollo 10M2	5000010398	19/12/2013	300	M2	\$ 1,470.00	002003000002292	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Alumband 10 cm x 5 m	5000009436	07/11/2013	240	UN	\$ 1,156.80	002003000002082	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Alumband 20 cm x 5 m	5000008753	02/10/2013	180	UN	\$ 1,377.00	002003000001915	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
Alumband 20 cm x 5 m	5000009436	07/11/2013	240	UN	\$ 1,836.00	002003000002082	CHOVA DEL ECUADOR	NACIONAL
PANEL REY ESTANDAR 4X8 1/2	5000008359	09/09/2013	12700	UN	\$ 76,829.45	202506676	ABASTECEDORA MÁXI	INTER.
PANEL REY ESTANDAR 4X8 1/2	5000008667	26/09/2013	13750	UN	\$ 80,685.31	201824550	ABASTECEDORA MÁXI	INTER.
PANEL REY ESTANDAR 4X8 1/2	5000009221	28/10/2013	14350	UN	\$ 81,070.26	201825521	ABASTECEDORA MÁXI	INTER.
PANEL REY RESISTENTE HUMEDAD 4X	5000008667	26/09/2013	1100	UN	\$ 9,442.16	201824550	ABASTECEDORA MÁXI	INTER.

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Inventario de Producto Terminados**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Nombre Material	N° Sistema	Fecha	Cantidad	UMB	Valor	N° Factura	Proveedor	Origen
PANEL REY RESISTENTE HUMEDAD 4X8 1/2	5000009221	28/10/2013	1750	UN	\$ 15,829.75	201825521	ABASTECEDORA MÁXIMO	INTER.
PANEL REY PARA EXTERIOR 4X8 1/2	5000008667	26/09/2013	800	UN	\$ 6,918.76	201824550	ABASTECEDORA MÁXIMO	INTER.
PANEL REY PARA EXTERIOR 4X8 1/2	5000009221	28/10/2013	650	UN	\$ 5,923.90	201825521	ABASTECEDORA MÁXIMO	INTER.
PANEL REY PARA EXTERIOR 4X8 1/2	5000010165	11/12/2013	600	UN	\$ 5,839.24	202015732	ABASTECEDORA MÁXIMO	INTER.
TEJA CT20 MOIRE BLACK (CAJA 3.096)	5000009691	18/11/2013	966.14	M2	\$ 5,886.14	091346-48	CERTAIN TEED	INTER.
TEJA CT20 TILE RED BLEND (CAJA 3.096)	5000009689	18/11/2013	1932.28	M2	\$ 11,772.29	089511-46	CERTAIN TEED	INTER.
TEJA XT25 TIMBER BLEND (CAJA 3.096)	5000009691	18/11/2013	1189.09	M2	\$ 8,596.53	091346-48	CERTAIN TEED	INTER.
TEJA LAND AR RESAWN SHAKE	5000009689	18/11/2013	2917	M2	\$ 26,363.01	089511-46	CERTAIN TEED	INTER.

Mediante el muestreo por bloques seleccionado las compras de mayor significancia, enfocandonos en al revisión de los requisitos legales, registros contables que se realizaron dentro de la contabilidad, sin obtener novedades en los mismos.

Sistema	Verificación auditoría							
	Proveedor	Costos FOB	Costo CIF	N° liquidac.	N° factura comercial	Fecha de liquidación	Producto	Comprobación
	Linyi Xiangyun Wood	\$ 21,020.45	\$ 23,206.74	31540239	XY130412	12/04/2013	Pisos Amaderados	✓
	Certainteed	\$ 36,101.70	\$ 42,201.70	31780692	4038611	27/06/2013	Teja Americana	✓
	Certainteed	\$ 38,063.52	\$ 44,406.69	31907407	4091347	15/10/2013	Teja Americana	✓
	Certainteed	\$ 46,950.31	\$ 54,849.62	32000896	4118591	25/11/2013	Teja Americana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 54,444.72	\$ 66,019.99	31149104	2002505955	23/01/2013	Construccion Liviana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 69,339.42	\$ 82,909.06	31617853	2002506434	28/05/2013	Construccion Liviana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 85,858.20	\$ 102,804.99	31831303	2002506475	11/06/2013	Construccion Liviana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 65,503.50	\$ 78,215.58	31680920	2002506537	25/06/2013	Construccion Liviana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 46,101.00	\$ 56,499.86	31743711	2002506676	02/08/2013	Construccion Liviana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 61,243.10	\$ 72,560.70	31785050	2002506757	22/08/2013	Construccion Liviana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 44,284.70	\$ 54,022.61	31845080	2002506908	26/09/2013	Construccion Liviana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 68,615.06	\$ 75,702.37	31875017	2002506939	30/09/2013	Construccion Liviana	✓
	Abastecedora Máximo	\$ 55,233.54	\$ 66,269.19	31964626	2002507150	13/11/2013	Construccion Liviana	✓

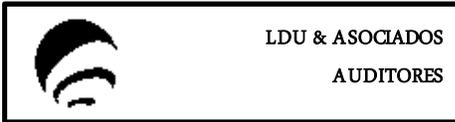


**D1.1 -4**  
**4**

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análisis Inventario de Producto Terminados**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Se ha realizado la comprobación de las importaciones con su valor FOB y valor CIF, su ingreso el número de factura y la fecha de liquidación sin obtener novedad alguna en el proceso.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

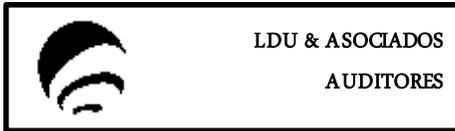


LDU & ASOCIADOS  
AUDITORES

**D.1.2 -1**  
**1**

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba de cumplimiento inventarios**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Nombre del almacén	N° M.	Texto breve de material	UMB	Sistema	Toma Física	Diferencia	Cumplimiento
Matriz	2	Superk 2500 Rollo 10M2	M2	3,950	3,950	0	1
Valle	2	Superk 2500 Rollo 10M2	M2	1,550	1,550	0	1
Matriz	13	Techofielt 2000 Rollo 15 M2	M2	4,245	4,245	0	1
Valle	13	Techofielt 2000 Rollo 15 M2	M2	285	285	0	1
Matriz	21	Imperglass 3000 Rojo Rollo10M2	M2	600	600	0	1
Valle	21	Imperglass 3000 Rojo Rollo10M2	M2	50	50	0	1
Matriz	40	Imperpol 3000 Verde Rollo 10M2	M2	1,600	1,600	0	1
Valle	40	Imperpol 3000 Verde Rollo 10M2	M2	1,390	1,390	0	1
Matriz	44	Imperpol 3000 Gris Rollo 10M2	M2	450	450	0	1
Valle	44	Imperpol 3000 Gris Rollo 10M2	M2	100	100	0	1
Matriz	60	Asfalum Rollo 10M2	M2	1,730	1,730	0	1
Valle	60	Asfalum Rollo 10M2	M2	140	140	0	1
Matriz	62	Alumband Rollo 10M2	M2	670	670	0	1
Valle	62	Alumband Rollo 10M2	M2	480	480	0	1
Valle	86	Teja Hexagonal Rojo Caja x 2.5 M2	CJ	54	54	0	1
Matriz	110	Alumband 10 cm x 5 m	UN	132	132	0	1
Valle	110	Alumband 10 cm x 5 m	UN	20	20	0	1
Matriz	111	Alumband 20 cm x 5 m	UN	62	62	0	1
Valle	111	Alumband 20 cm x 5 m	UN	81	81	0	1
Matriz	150	Imperlastic 1 galón	UN	50	50	0	1
Valle	150	Imperlastic 1 galón	UN	18	18	0	1
Matriz	151	Imperlastic 5 galones	UN	4	4	0	1
Valle	151	Imperlastic 5 galones	UN	19	19	0	1
Matriz	217	Tapa derecha galvalume	UN	52	52	0	1
Valle	217	Tapa derecha galvalume	UN	49	49	0	1
Matriz	218	Tapa izquierda galvalume	UN	38	38	0	1



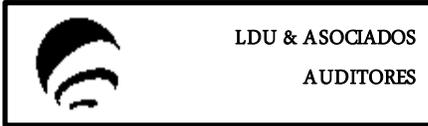
LDU & ASOCIADOS  
AUDITORES

D.1.2 -2

1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba de cumplimiento inventarios**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Nombre del almacén	N° M.	Texto breve de material	UMB	Sistema	Toma Física	Diferencia	Cumplimiento
Valle	218	Tapa izquierda galvalume	UN	62	62	0	1
Valle	404	Imptek Pared Fibrocemento 2,40Mx1,0	UN	2	2	0	1
Matriz	1102	PANEL REY RESISTENTE HUMEDAD	UN	1,067	1,067	0	1
Valle	1102	PANEL REY RESISTENTE HUMEDAD	UN	77	77	0	1
Matriz	1105	PANEL GLASS REY 1.22 X 2.44 1/2	UN	453	453	0	1
Valle	1105	PANEL GLASS REY 1.22 X 2.44 1/2	UN	18	18	0	1
Matriz	1130	STUD O PARAL 1 5/8 X 8 PM	UN	19	19	0	1
Valle	1130	STUD O PARAL 1 5/8 X 8 PM	UN	75	75	0	1
Matriz	1206	RODILLO DE ESPONJA	UN	62	62	0	1
Valle	1206	RODILLO DE ESPONJA	UN	10	10	0	1
Matriz	1240	PANEL ALUM. SILVER BRUSHED 1.22	UN	46	46	0	1
Matriz	1243	PANEL ALUM. BLUE CTNBANK 1.22 x	UN	1	1	0	1
Matriz	1365	Panel Rey Estandar 1/2 1.22 x 2.44	UN	645	645	0	1
Valle	1365	Panel Rey Estandar 1/2 1.22 x 2.44	UN	275	275	0	1
Matriz	43	Imperpol 3000 Tabaco Rollo 10M2	M2	890	890	0	1
Valle	43	Imperpol 3000 Tabaco Rollo 10M2	M2	2,100	2,100	0	1
Matriz	73	Polibrea 20 kg	UN	48	46	-2	0
Valle	73	Polibrea 20 kg	UN	1	1	0	1
Matriz	112	Alumband 50 cm x 5 m	UN	55	55	0	1
Valle	112	Alumband 50 cm x 5 m	UN	32	32	0	1
Matriz	113	Alumband 10 cm x 10 m	UN	32	32	0	1
Valle	113	Alumband 10 cm x 10 m	UN	107	107	0	1
Matriz	166	Imptek Acryl - 5 galones	UN	4	4	0	1
Valle	166	Imptek Acryl - 5 galones	UN	5	5	0	1
Matriz	1106	PANEL REY RESISTENTE FUEGO 4X8	UN	2,352	2,352	0	1
Matriz	1214	TOPTEC FIBROCEMENTO 1.22 X 2.44 6	UN	72	72	0	1

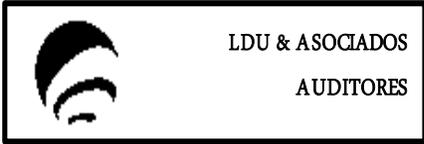


**D.1.2 -2**  
**1**

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba de cumplimiento inventarios**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Nombre del almacén	N° M.	Texto breve de material	UMB	Sistema	Toma Física	Diferencia	Cumplimiento
Valle	1214	TOPTEC FIBROCEMENTO 1.22 X 2.44	UN	5	5	0	1
Matriz	1460	PANEL ALUM. DARK GREY SILVER 1	UN	28	28	0	1
Matriz	41	Imperpol 3000 Rojo Rollo 10M2	M2	2,100	2,100	0	1
Valle	41	Imperpol 3000 Rojo Rollo 10M2	M2	1,530	1,530	0	1
Matriz	42	Imperpol 3000 Negro Rollo 10M2	M2	3,180	3,180	0	1
Valle	42	Imperpol 3000 Negro Rollo 10M2	M2	30	30	0	1
Matriz	160	Cemento Asfáltico 1/8 galon	UN	160	160	0	1
Valle	160	Cemento Asfáltico 1/8 galon	UN	113	113	0	1
Matriz	201	Bajante Aluminio Blanco 4 m	UN	58	58	0	1
Valle	201	Bajante Aluminio Blanco 4 m	UN	5	5	0	1
Matriz	227	Sujetador de Canal Galvalume (TPC)	UN	558	558	0	1
Valle	227	Sujetador de Canal Galvalume (TPC)	UN	110	110	0	1
Matriz	1113	COMPUESTO ULTRALIGHT 22.50KG	UN	12	12	0	1
Valle	1113	COMPUESTO ULTRALIGHT 22.50KG	UN	10	10	0	1
Matriz	1139	FURRING CHANEL OMEGA 2 1/2 X 12	UN	54	54	0	1
Valle	1139	FURRING CHANEL OMEGA 2 1/2 X 12	UN	66	66	0	1
Matriz	1170	TEJA CT20 MOIRE BLACK	M2	1,844	1,844	0	1
Valle	1170	TEJA CT20 MOIRE BLACK	M2	9	9	0	1
Matriz	1171	TEJA CT20 CEDAR BROWN	M2	1,452	1,452	0	1
Valle	1171	TEJA CT20 CEDAR BROWN	M2	25	24	-1	0
		<b>Total Diferencias</b>				<b>-3</b>	<b>70</b>

<b>Efectividad</b>	<b>70</b>	<b>97%</b>
	<b>72</b>	



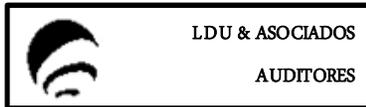
LDU & ASOCIADOS  
AUDITORES

**D.1.2 -2**  
**1**

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Prueba de cumplimiento inventarios**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Mediante la prueba de cumplimiento a través de la toma física de inventario hemos obtenido una certeza del 97% por lo cuál se comprueba que la empresa maneja un buen sistema de control de invenarios, y realiza sus tomas físicas de acuerdo a los procedimientos que posee., minimizando los niveles de riesgo.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



D2 -1  
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica de Valor Neto Realizable**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

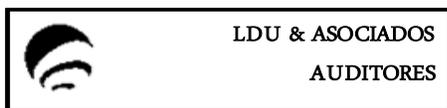
COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1407001001	Provi de Inventarios Por Valor Neto De Realización	\$ 4,309.56	\$ -	\$ -	\$ 4,309.56	
		+	+	+	\$ +	
		4,309.56	-	-	4,309.56	

- ✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)
- ✓ Datos obtenidos registro clientes
- ⊕ Suma Verificada

✓ Mediante al ejecución del valor neto de realización segun NIIF, se ha determinado que no existen novedades con el asiento de ajuste realizado por contabilidad para el período 2013

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

#### 4.7.4 Hoja de hallazgos



HD -1  
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Hoja de Hallazgos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Ref	Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusiones y recomendaciones
G	La empresa cuenta con muchos productos que no se están vendiendo de forma permanente, por lo tanto, se teme que estos productos que no rotan y que representan un 6% del inventario total pierdan sus principales funciones, además que ocupan un importante espacio físico en las bodegas de la empresa.	En la empresa existe un política de inventarios que indica que los inventarios que no son explotados de la forma adecuada se deberán liquidar para asumir como gasto de la empresa, o bien sea el caso de evaluar y depreciar por deterioro o en caso de ya no cumplir con sus funciones principales liquidar por obsoletos.	No se realizó un correcto estudio en el mercado, puesto que estos productos no rotan de forma adecuada en la empresa y se convierten en un gasto innecesario de asumir, seguimiento en las ventas de cada uno de los productos, esta empresa también podría mejorar este control para evitar pérdidas significativas.	El principal efecto para la empresa es el asumir el valor de la pérdida total de estos productos ocasionando una significativa pérdida, además del desperdicio en bodegas con materiales que solo ocupan espacio, no se genera información real acerca de la rotación de activos en la empresa.	Se recomienda a la empresa realizar un estudio para saber como mejorar la venta de los productos, además de consultar con un experto para obtener una opinión profesional del estado de los materiales y que se puede hacer con ellos, si es el caso de liquidarlos por completo o definitivamente se los debe dar de baja, cualquiera sea el caso la empresa deberá tomar cartas en el asunto para no volver a tener este tipos de pérdidas innecesarias.

## 4.8 Activos Fijos

### 4.8.1 Programa de auditoría



<b>PE-1</b>
<b>1</b>

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"

Programa de Auditoría

Componente: Activos Fijos

<b>Activos Fijos</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno, para evaluar la calidad de control sobre la cuenta de activos fijos , y como es la calidad de los procesos ejecutados en el proceso diario de la empresa.	C.I.E-1/2 C.I.E-2/2	16/12/2014	C.A.
2	Recopilar información, de políticas y manuales de procedimientos para su posterior análisis y verificación.		16/12/2014	M.R.
3	Evaluar manual de procesos y políticas destinadas al control de inventarios y correcta utilización.		16/12/2014	C.A.
4	Prepare una matriz para medir el nivel de riesgo y confianza de los controles en la empresa.	MCR.E-1/3 MCR.E-2/3 MCR.E-3/3	16/12/2014	C.A.
5	Determine el nivel de confianza y riesgo a través de las fórmulas establecidas, para determinar los controles a realizarse en la cuenta.	MCR.E-1/3 MCR.E-2/3 MCR.E-3/3	16/12/2014	C.A.
6	Levantar una sumaria con los activos fijos y depreciaciones en la empresa, para el posterior análisis.	E-1/1	16/12/2014	M.R.
7	Prepara una cédula analítica con los activos fijos de la empresa.	E1-1/1	16/12/2014	M.R.
8	Prepara una cédula analítica con el contenido detallado de los activos fijos de la empresa y la forma de cálculo de las depreciaciones realizadas.	E2-1/1	16/12/2014	M.R.
9	Levante una cédula analítica de las depreciaciones de cada uno de los activos de la empresa.	E2-1/1	16/12/2014	M.R.
10	Analizar cada una de las depreciaciones realizadas en la empresa, comprobando los límites de tiempo en las depreciaciones y si estas se siguen como la ley lo estipula.	E2-1/1	16/12/2014	M.R.

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

#### 4.8.2 Cuestionario de control interno



**C.I.E-1**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Activos Fijos

<b>Activos Fijos</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Cerciorarse de la existencia física de todos los activos que se reflejan en los estados financieros.
Evaluar los calculos correctos para los bienes muebles de la empresa, y el registro pertinente en a contabilidad de la empresa.
Determinar la correcta valuacion, probabilidad de uso y de realizacion de los activos fijos presentados en los estados financieros de la empresa

<b>Activos Fijos</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿La empresa practica inventarios periódicos de activos fijos y se los compara con los registros contables de la empresa?	X			19/12/2014	C.A.
2	¿Los activos fijos que contribuyen de manera importante a generar flujo de efectivo en la empresa, están claramente identificados?	X			19/12/2014	C.A.
3	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que corresponden a la clasificación de los equipos respectivos?	X			19/12/2014	C.A.
4	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con los correspondientes a las cuentas en los mayores?	X			19/12/2014	C.A.
5	¿Las estimaciones de depreciación consideran el genuino demérito de los equipos en función a la actividad propias del giro del negocio?	X			19/12/2014	C.A.
6	¿Los valores netos de realización proyectados a futuro, permiten asegurar que los activos fijos no están sobrevaluados?		X		19/12/2014	C.A.

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Activos Fijos

<b>Activos Fijos</b>						
Cuestionario de Control Interno						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
7	Si las depreciaciones fiscales son diferentes a las contables ¿están claramente separadas en el sistema de contabilidad?		X		19/12/2014	C.A.
8	¿Existen cartas firmadas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?		X		19/12/2014	C.A.
9	¿Existen y se utilizan registros con los detalles de identidad para cada una de las inversiones en activos fijos?		X		19/12/2014	C.A.
<b>Total</b>		5	4			

Grado de Confianza del control interno		
Alto ( )	Moderado (X)	Bajo ( )
<p><b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuenta de los activos fijos de la empresa, se cumplen de forma incompleta, ya que a pesar de que cumplen algunas condiciones indispensables para mantener sus activos fijos, han descuidado cosas básicas que se deberá tomar en cuenta en el diario uso de estos activos.</p>		
<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Activos Fijos

N°	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>ACTIVOS FIJOS</b>		9		5
1	¿La empresa practica inventarios periódicos de activos fijos y se los compara con los registros contables de la empresa?		1	
2	¿Los activos fijos que contribuyen de manera importante a generar flujo de efectivo en la empresa, están claramente identificados?		1	
3	¿Se registran las depreciaciones por unidades o grupos que corresponden a la clasificación de los equipos respectivos?		1	
4	¿Se comparan, por lo menos una vez al año, los registros individuales de activos fijos con los correspondientes a las cuentas en los mayores?		1	
5	¿Las estimaciones de depreciación consideran el genuino demérito de los equipos en función a la actividad propias del giro del negocio?		1	
6	¿Los valores netos de realización proyectados a futuro, permiten asegurar que los activos fijos no están sobrevaluados?		0	
7	Si las depreciaciones fiscales son diferentes a las contables ¿están claramente separadas en el sistema de contabilidad?		0	
8	¿Existen cartas firmadas de responsabilidad firmadas por cada empleado respecto a ciertos equipos cuyo valor y riesgo de uso lo amerita?		0	
9	¿Existen y se utilizan registros con los detalles de identidad para cada una de las inversiones en activos fijos?		0	

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R.. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Activos Fijos

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = \frac{5 * 100}{9}$$

$$NC = 56$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

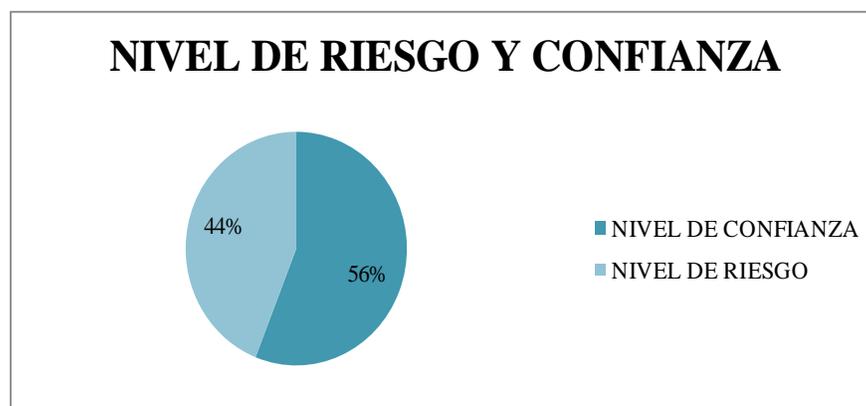
$$NR = 100\% - 56$$

$$NR = 44$$

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

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Activos Fijos



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en las encuestas sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión de que la empresa debiera mejorar de forma sustancial el control de los activos fijos de la empresa, por lo que se recomienda realizar pruebas de control.

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

4.8.3 Hojas de trabajo



E - 1  
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Sumaria Activos Fijos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
E1.1	1501001	Propiedad planta y equipo	\$ 757,361.48	\$ -	\$ -	\$ 757,361.48	
E1.2	1502001	Depreciación acumulada	\$ 193,006.56	\$ -	\$ -	\$ 193,006.56	
			⊕ 950,368.04	⊕ -	⊕ -	⊕ 950,368.04	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Activos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1501001001	Costo de Terrenos	\$ 114,100.00	\$ -	\$ -	\$ 114,100.00	
1501001003	Costo de Instalaciones	\$ 159,213.11	\$ -	\$ -	\$ 159,213.11	
1501001004	Costo de Maquinarias y Equipos	\$ 58,591.27	\$ -	\$ -	\$ 58,591.27	
1501001005	Costo de Muebles y Enseres	\$ 40,876.35	\$ -	\$ -	\$ 40,876.35	
1501001007	Costo de Equipos de Cómputo	\$ 384,580.75	\$ -	\$ -	\$ 384,580.75	
		⊕ 757,361.48	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 57,361.48	

- ✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)
- ✓ Datos obtenidos registro clientes
- ⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



Tecnologías y Productos para la Construcción  
 Prueba sustantiva activos fijos  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

E1.1-1  
1

Tipo Activo	ADICIONES							BAJAS O VENTAS			Total Auditoria Al 31/12/2012	Total Contabilidad al 31/12/2012	Diferencia	Calculo de Depreciacion	Depreciación Contabilidad	Diferencia	Observacion			
	Saldo al 31/12/2012	Tipo de Bien	Cant.	V.U.	Valor Total	Fecha de Compra	Dcto. soporte	Tipo de Bien	Costo	Dcto. soporte										
Intalaciones	\$ 158,174.11	CALENTADOR DE AGUA SANITARIA/WPC	1	\$ 1,039.00	\$ 1,039.00	31/12/2013	14785				\$ 159,213.11	\$ 159,213.11	0.00	\$ -	\$ -	\$ -				
		<b>Total</b>			<b>\$ 1,039.00</b>	<b>\$ 1,039.00</b>														
Maquinaria y Equipo	\$ 28,591.27	MONTACARGAS COMBUSTION CLARK C30	1	\$ 30,000.00	\$ 30,000.00	12/12/2013	15590				\$ 58,591.27	\$ 58,591.27	0.00	\$ -	\$ -	\$ -				
		<b>Total</b>			<b>\$ 30,000.00</b>	<b>\$ 30,000.00</b>														
Muebles y enseres	\$ 40,367.42	ESCRITORIO EN L COLOR MAPLE ROCK	1	\$ 508.93	\$ 508.93	22/04/2013	1664				\$ 40,876.35	\$ 40,876.35	0.00	\$ 33.93	\$ 33.93	\$ -				
		<b>Total</b>			<b>\$ 508.93</b>	<b>\$ 508.93</b>														
Equipo de computo	\$ 376,433.75	DISCO DURO WESTER DIGITAL SEA DE 2TB	1	\$ 230.00	\$ 230.00	18/02/2013	56194	Notebook Dell	\$ 1,225.00	Acta de baja	\$ 384,580.75	\$ 384,580.75	0.00	\$ 63.89	\$ 63.89	\$ -				
		NB HP PROBOOK 4440S C15-3210M/4GB	1	\$ 1,142.00	\$ 1,142.00	22/02/2013	56255											\$ 317.22	\$ 317.22	\$ -
		TABLET MICROSOFT SURFACE 32GB	1	\$ 660.00	\$ 660.00	13/03/2013	56461											\$ 165.00	\$ 165.00	\$ -
		IPAD	1	\$ 600.00	\$ 600.00	10/04/2013	1556											\$ 133.33	\$ 133.33	\$ -
		COMPUTADOR HP 4540S - NOEMI JIMENEZ	1	\$ 1,210.00	\$ 1,210.00	26/04/2013	56967											\$ 268.89	\$ 268.89	\$ -
		TOSHIBA NOTEBOOK SATELLITE P845	1	\$ 1,514.00	\$ 1,514.00	02/05/2013	48335											\$ 294.39	\$ 294.39	\$ -
		TOSHIBA NOTEBOOK SATELLITE P845	1	\$ 1,514.00	\$ 1,514.00	07/05/2013	48336											\$ 294.39	\$ 294.39	\$ -
		TOSHIBA NOTEBOOK SATELLITE S45T	1	\$ 1,050.00	\$ 1,050.00	02/12/2013	59079											\$ -	\$ -	\$ -
		CAMARAS D-LINK DSC 7110 SISTEMA DE VIGILANCIA	1	\$ 1,032.00	\$ 1,032.00	31/12/2013	48337											\$ -	\$ -	\$ -
		SOFTWARE LICENCIA EXCHANGE	1	\$ 420.00	\$ 420.00	12/03/2013	115548											\$ 63.00	\$ 63.00	\$ -
<b>Total</b>			<b>\$ 9,372.00</b>	<b>\$ 9,372.00</b>																

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica depreciación acumulada**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
1502001002	Depreciación Acum. Instalaciones - Costo	\$ 47,785.73	\$ -	\$ -	\$ 47,785.73	H
1502001003	Depreciación Acum. Maquinarias y Equipos - Costo	\$ 11,015.67	\$ -	\$ -	\$ 11,015.67	H
1502001004	Depreciación Acum. Muebles y Enseres - Costo	\$ 15,878.81	\$ -	\$ -	\$ 15,878.81	H
1502001006	Depreciación Acum. Equipos de Cómputo - Costo	\$ 118,326.35	\$ -	\$ -	\$ 118,326.35	H-I-J
		⊕ 193,006.56	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 93,006.56	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

<b>H</b>	Para la depreciación del Software Licencia Exchange se lo ha realizado a un plazo de 5 años, debido a que la vigencia de la misma se encuentra contratada para dicho tiempo, por tanto no existe ninguna novedad ya que según las NIIF se deberá realizar una depreciación a la estimación real que tenga de vida útil el activo.
<b>I</b>	Mediante el análisis realizado, se pudo evidenciar que existe activos fijos que no poseen valor residual, por lo tanto el gasto de la depreciación se encuentra sobrevalorado, guiarse en la NIC 16 Párrafo IN11.

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica depreciación acumulada**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>J</b>	Además, se ha identificado que existen activos fijos totalmente depreciados, los cuáles se deberán dar de baja para poder lograr tener unos estados financieros mas reales o en su defecto realizar un estudio para la revalorización de los mismos según sea el caso, considerando que los mismos ya no cumplen en estos momentos con los requerimientos establecidos por la NIC 16 para ser considerados activos fijos.
----------	---

<b>Tipo</b>	<b>Denominación del activo fijo</b>	<b>Fecha</b>	<b>Valor</b>
Equipo de computo	TELEFONO PANASONIC	27/05/2009	\$ 13.99
Equipo de computo	UPS TRPPLITE	27/05/2009	\$ 70.61
Equipo de computo	UPS CELCO	27/05/2009	\$ 108.90
Equipo de computo	MOUSE GENIUS	27/05/2009	\$ 1.65
Equipo de computo	IMPRESORA MATRICIAL	27/05/2009	\$ 84.00
Equipo de computo	TELEFONO PANASONIC 2	27/05/2009	\$ 9.08
Equipo de computo	BALANZA ELECTRONICA	17/03/2008	\$ 240.00
Equipo de computo	CAMARA DIGITAL SONY	17/03/2008	\$ 230.00
Equipo de computo	COMPUTADOR HP 530 In	30/06/2008	\$ 957.78
Equipo de computo	ANTENA REEMPLAZO TPC	14/08/2008	\$ 668.52
Equipo de computo	COMPUTADOR CLON ATX	29/02/2008	\$ 639.00
	<b>TOTAL</b>		<b>\$ 3,023.53</b>

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

4.9 Proveedores

4.9.1 Programa de auditoría



**PF-1**  
**1**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Programa de Auditoría  
Componente: Proveedores

<b>Proveedores</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno, para evalua la calidad de control sobre la cuenta deudores y como se manejan los procesos de control.	CI.F-1/2 CI.F-2/2	20/12/2014	C.A.
2	Investigar manuales de procedimientos para emisión de pagos a terceros, y evaluar la capacidad de pago de la empresa.		20/12/2014	C.A.
3	Prepare una matriz para medir el nivel de riesgo y confianza de los controles en la empresa.	MCR.F-1/2 MCR.F-2/2	21/12/2014	C.A.
4	Determine el nivel de confianza y riesgo a travez de las fórmulas establecidas, para determinar los controles a realizarse en la cuenta.	MCR.F-1/2 MCR.F-2/2	19/12/2014	C.A.
5	Levantar una sumaria con los valores en general adeudados por la empresa.	F-1/1	20/12/2014	M.R.
6	Prepara una cédula de las deudas locales que mantenemos con terceras personas.	F1-1/1	20/12/2014	M.R.
7	Preparar una cédula sumaria con los valores de las deudas que mantenemos con terceron en el exterior.	F2-1/1	20/12/2014	M.R.
8	Preparas una cédula analítica con los valores que adeudamos con nuestros accionistas, y los valores de los dividendos que debemos cancelar.	F3-1/1	20/12/2014	M.R.
9	Prepare una cédula analítica con los valores de los anticipos.	F4-1/1	20/12/2014	M.R.
10	Prepare una cédula analítica con los valores de los préstamos que adeudamos con los bancos.	F5-1/1	21/12/2014	M.R.

LABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR:M.R. FECHA: 13/02/2015

#### 4.9.2 Cuestionario de control interno



<b>CI.F-1</b>
<b>2</b>

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Proveedores

<b>Proveedores</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Comprobar si los rubros arrojados coinciden con los valores presentados en los estados financieros de la empresa.
Verificar si estas obligaciones representan una situación de hecho y no simples suposiciones.
Verificar que los pasivos con instituciones de crédito estén adecuadamente valuados y revelados en el estados financiero de la empresa.

<b>Proveedores</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿El sistema de computo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos de la empresa?	X			21/12/2014	C.A.
2	¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?	X			21/12/2014	C.A.
3	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes?	X			21/12/2014	C.A.
4	¿Los estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?	X			21/12/2014	C.A.
5	¿Se confirman periódicamente por escrito saldos con bancos y con los principales proveedores?	X			21/12/2014	C.A.
6	¿Se aprovechan todos los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?		X		21/12/2014	C.A.
<b>Total</b>		5	1			

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015



CL.F-2  
2

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Proveedores

Grado de Confianza del control interno		
Alto ( )      Moderado (X)      Bajo ( )		
<b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuenta deudores esta en una posición de poco control, porque no mantiene constantes procesos de control en la empresa, por lo cual se deberá tomar en cuenta las posteriores recomendaciones para una mejora representativa.		
<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

ELABORADO POR: C.A.    FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR: M.R.    FECHA: 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Proveedores

N°	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>PROVEEDORES</b>		6		5
1	¿El sistema de cómputo incluye información suficiente sobre las operaciones con proveedores y bancos de la empresa?		1	
2	¿Las funciones de control contable sobre los pasivos con proveedores y bancos están formalmente definidas y asignadas?		1	
3	¿Se reciben mensualmente estados de cuenta de los bancos y de los proveedores más importantes?		1	
4	¿Los estados de cuenta antes mencionados se concilian con los registros de la empresa y se hacen oportunamente los ajustes respectivos?		1	
5	¿Se confirman periódicamente por escrito saldos con bancos y con los principales proveedores?		0	
6	¿Se aprovechan todos los descuentos por pronto pago concedidos por los proveedores?		1	

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = \frac{5 * 100}{6}$$

$$NC = 83$$

**ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015**  
**REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Proveedores

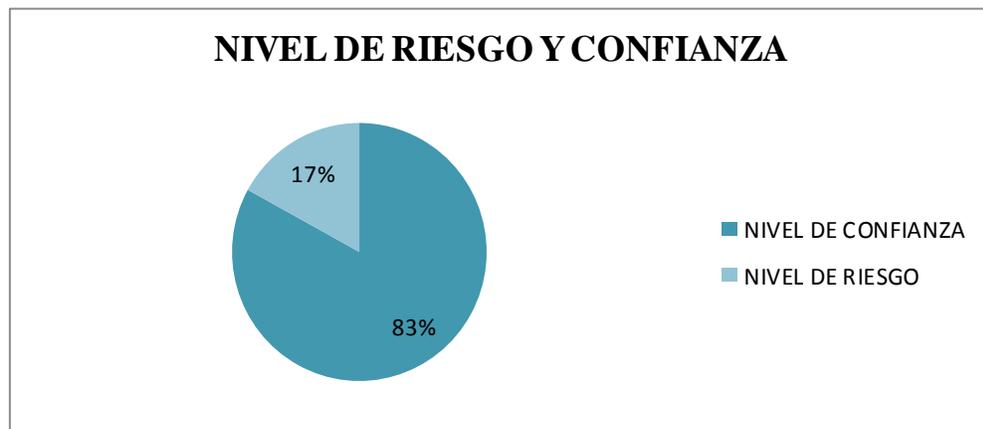
**NIVEL DE RIESGO:**

NR= 100% - NC

NR= 100% - 83

NR= 17

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



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en el cuestionario sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión que la empresa posee un alto manejo y control de sus cuentas por pagar, así como el aprovechamiento financiero de las mismas.

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

4.9.3 Hojas de trabajo



F - 1
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Sumaria Proveedores**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
<b>F1.1</b>	2201001	Locales	\$ 1.400.557,23	\$ 114.100,00	\$ 366,28	\$ 1.286.823,51	
<b>F1.2</b>	2201002	Del Exterior	\$ 142.940,54	\$ -	\$ -	\$ 142.940,54	
<b>F1.3</b>	2301001	Dividendos por pagar	\$ 19.602,26	\$ -	\$ -	\$ 19.602,26	
<b>F1.4</b>	2301002	Anticipo Clientes	\$ 31.715,55	\$ -	\$ -	\$ 31.715,55	
<b>F1.5</b>	2801001	Préstamos con instituciones financieras	\$ 45.545,01	\$ -	\$ -	\$ 45.545,01	
			⊕ 1.640.360,59	⊕ 114.100,00	⊕ 366,28	\$ ⊕ 1.429.764,05	

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



F1 -1
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica proveedores nacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
2201001001	Proveedores Nacionales	\$ 1.400.557,23	\$ 114.100,00	\$ 366,28	\$ 1.286.823,51	<b>K</b>
		+ 1.400.557,23	+ 114.100,00	+ 366,28	+ 1.286.823,51	

+ Suma Verificada

Proveedor	Valor	%
CHOVA DEL ECUADOR S.A.	812.942	58%
SONDA DEL ECUADOR ECUASONI	115.237	8%
AGENCIA ALEMANA DEL ECUADC	33.300	2%
FARLETZA S.A.	28.135	2%
<b>Total</b>	<b>989.614</b>	

Se ha logrado identificar que la compañía tiene como su principal proveedor a Chova del Ecuador S.A. con el 58% de sus compras totales, que además de ser una compañía relacionada, abastece del principal producto que comercializa Tecnología y Productos para la Construcción

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica proveedores del exterior**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
2201002001	Proveedores Exterior	\$ 142.940,54	\$ -	\$ -	\$ 142.940,54	
		+	+	+	+	
		142.940,54	-	-	142.940,54	

+ Suma Verificada

Proveedor	Valor	%
Abastecedora Maximo	\$ 68.148,18	48%
Certain Teed Corporation	\$ 48.029,71	34%
Toptec	\$ 26.762,65	19%
<b>Total</b>	<b>\$ 142.940,54</b>	

Se ha logrado identificar que la compañía tiene como su principal proveedor internacional a Abastecedora Máximo con el 48% de sus compras totales la cuál abastece de la línea Construcción Liviana siendo la segunda más importante que comercializa Tecnología y Productos para la Construcción.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA





F4 -1  
1

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Prestamos Inst. Financieras**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
2801001001	Préstamos Bancos Nacionales L/P	\$ 45.545,01	\$ -	\$ -	\$ 45.545,01	
		⊕ 45.545,01	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 45.545,01	

⊕ Suma Verificada

✓	Mediante el análisis de la auditoría se verifico que la deuda resultante de préstamos bancarios se encuentra correcta, y se recomienda el siguiente asiento para el año 2014 cumpliendo con la normativa de la porción corriente.
---	---

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
2801001001	Préstamos Bancos Nacionales L/P	\$ 45.545,01	
2101001001	Préstamos con Bancos Nacionales		\$ 45.545,01
	P/r registro de la porcion corriente		

ELABORADO POR:		
FECHA: 02-01-2015		
		MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:		
FECHA: 02-01-2015		
		CRISTINA AIZAGA

4.9.4 Hoja de hallazgos



**HF -1**  
**1**

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Hoja de Hallazgos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>Ref</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Conclusiones y recomendaciones</b>
<b>K</b>	Se encontró que no se registra el valor del anticipo a los proveedores locales por un valor de \$ 366,28, que se encontro en la cuenta de deudores por mala clasificación de la cuenta.	No se realiza un cuidadoso análisis de cada una de las cuentas para el correcto registro, esto incumple con una política de la empresa, que tiene que ver con el profesionalismo y la responsabilidad que tiene cada empleado.	El motivo se lo acredita al responsable de los registros contables y el digitador, por anteriores omisiones.	La cuenta de los proveedores nacionales no se encuentra cuadrada por que no se encontraba registrado el anticipo que se realizo al proveedor.	Se recomienda definir controles claves con mas altos estándares de eficiencia para que los errores de anteriores registros no repercutan con los saldos de otras cuentas, por ende mantener un control constante de todas las cuentas, saldos cuadres y correctos cierres de cada una de ellas.

4.10 Impuestos

4.10.1 Programa de auditoría



**PG-1**  
**1**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"

Programa de Auditoría

Componente: Impuestos

<b>Impuestos</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno, para evaluar la calidad de control sobre la cuenta impuestos en la empresa, y como la empresa cumple con lo estipulado en la ley.	CI.G-1/2 CI.G-2/2	16/12/2014	C.A.
2	Investigar manuales de procedimientos para realizar el proceso de impuestos en la empresa y analizar como se cumplen.		16/12/2014	C.A.
3	Prepare una matriz para medir el nivel de riesgo y confianza de los controles en la empresa.	MRC.G-1/3 MRC.G-2/3 MRC.G-3/3	16/12/2014	C.A.
4	Determine el nivel de confianza y riesgo a travez de las formulas establecidas, para determinar los controles a realizarse en la cuenta.	MRC.G-1/3 MRC.G-2/3 MRC.G-3/3	16/12/2014	C.A.
5	Levantar una sumaria con todos los valores de los impuestos generados.	G-1/1	16/12/2014	M.R.
6	Preparar una analítica con los valores gererados de cada uno de los valores retenidos en el mes	G1-1/1	16/12/2014	M.R.
7	Preparar un cuadro comparativo de cada una de las cuentas y revisar la diferencia encontradas	G1-1/1	16/12/2014	M.R.

ELABORADO POR:C.A.FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR:M.R. FECHA: 13/02/2015

#### 4.10.2 Cuestionario de control interno



<b>CL.G-1</b>
<b>2</b>

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"

Cuestionario de Control Interno

Componente: Impuestos

<b>Impuestos</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Comprobar el correcto manejo de los comprobantes emitidos por la empresa a terceros.
Verificar la veracidad de los datos arrojados en las declaraciones con los de los estados financieros

<b>Impuestos</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿El pago de las obligaciones tributarias se las hace en efectivo, en moneda de curso legal de distintas formas a la orden del respectivo recaudador?	X			18/12/2014	C.A.
2	¿Existe el buen manejo en los asientos del libro diario de la empresa en cuanto al registro de los impuestos?	X			18/12/2014	C.A.
3	¿Las facturas cumplen con los requisitos y autorización establecidos en la ley?	X			18/12/2014	C.A.
4	¿Se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en la ley y con el procedimiento que se indique en el reglamento?	X			18/12/2014	C.A.
5	¿Los porcentajes de retención y el valor retenido, son los estipulados por la ley?	X			18/12/2014	C.A.
6	¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley?		X		18/12/2014	C.A.
7	¿La compañía realiza la respectiva depreciación de Activo Fijo según los porcentajes permitidos por la Ley?	X			18/12/2014	C.A.
8	¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el dígito del RUC?	X			18/12/2014	C.A.
9	¿Se presentan las respectivas declaraciones?	X			18/12/2014	C.A.

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Impuestos

<b>Impuestos</b>						
Cuestionario de Control Interno						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
10	¿Las declaraciones de los impuestos a los consumos especiales es presentado mensualmente dentro del mes calendario inmediato anterior si existiera en la empresa?			X	18/12/2014	C.A.
<b>Total</b>		8	1	1		

Grado de Confianza del control interno		
Alto (X)	Moderado ( )	Bajo ( )
<b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuenta impuestos se encuentra en control casi en su totalidad por lo que la empresa refleja la buena situacion tributaria que es un beneficio.		
<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Impuestos

N°	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>IMPUESTOS</b>		10		8
1	¿El pago de las obligaciones tributarias se las hace en efectivo, en moneda de curso legal de distintas formas a la orden del respectivo recaudador?		1	
2	¿Existe el buen manejo en los asientos del libro diario de la empresa en cuanto al registro de los impuestos?		1	
3	¿Las facturas cumplen con los requisitos y autorización establecidos en la ley?		1	
4	¿Se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en la ley y con el procedimiento que se indique en el reglamento?		1	
5	¿Los porcentajes de retención y el valor retenido, son los estipulados por la ley?		1	
6	¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo de cinco días como lo estipula la ley?		0	
7	¿La compañía realiza la respectiva de depreciación de Activo Fijo según los porcentajes permitidos por la Ley?		1	
8	¿Se cumplen con las fechas de declaraciones según el dígito del RUC?		1	
9	¿Se presentan las respectivas declaraciones?		1	
10	¿Las declaraciones de los impuestos a los consumos especiales es presentado mensualmente dentro del mes calendario inmediato anterior si existiera en la empresa?		0	

**ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015**  
**REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Impuestos

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = \frac{8 * 100}{10}$$

$$NC = 80$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

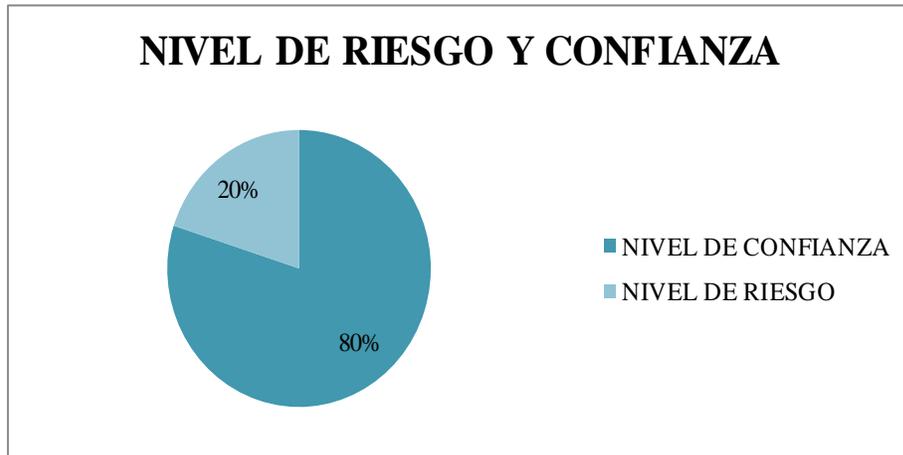
$$NR = 100\% - 80$$

$$NR = 20$$

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

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Impuestos



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en las encuestas sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión de que la empresa cuenta con buenos manejos tributarios por lo tanto se realizaran solo pruebas de cumplimiento.

4.10.3 Hoja de trabajo



G - 1
1

Tecnologías y Productos para la Construcción  
 Sumaria Deudores Tributarios  
 Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
J1.1	1307	Deudores Tributarios	\$ 77.185,03	\$ -	\$ -	\$ 77.185,03	
J1.2	2401	Administración Tributaria	\$ 58.185,95	\$ -	\$ -	\$ 58.185,95	
			⊕ 18.999,08	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 18.999,08	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Impuestos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES				
			DEBE	HABER						
1307001001	Iva Pagado Compra de Bienes 12%	\$ 26.277,64			\$ 26.277,64					
1307001002	Iva Pagado Compra de Servicios 12%	\$ 7.962,17			\$ 7.962,17					
1307001003	Iva Pagado Compra de Activos 12%	\$ 3.726,00			\$ 3.726,00					
1307001004	Iva Pagado en Importaciones 12%	\$ 39.219,22			\$ 39.219,22					
2401001001	Iva Cobrado	\$ 47.253,89			\$ 47.253,89					
2401002001	30% Retención del IVA por Pagar	\$ 430,66			\$ 430,66					
2401002002	70% Retención del IVA por Pagar	\$ 574,00			\$ 574,00					
2401002003	100% Retención del IVA por Pagar	\$ 3.056,02			\$ 3.056,02					
2401003001	0.1% Retención en la fuente	\$ 0,89			\$ 0,89					
2401003002	1% Retención en la fuente	\$ 3.218,80			\$ 3.218,80					
2401003003	2% Retención en la fuente	\$ 378,45			\$ 378,45					
2401003004	8% Retención en la fuente	\$ 655,92			\$ 655,92					
2401003005	10% Retención en la fuente	\$ 1.714,53			\$ 1.714,53					
2401003008	Retencion a la renta empleados	\$ 902,79			\$ 902,79					
		+	18.999,08	+	-	+	-	+	\$ 18.999,08	

 Suma Verificada

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica Impuestos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

**Análisis cuentas de impuestos**

<b>2401001001 - Iva Cobrado</b>				
Mes	Valor Libros	Valor Declaración	Diferencia	Observaciones
Enero	\$ 115.112,43	\$ 115.112,43	\$ -	
Febrero	\$ 66.050,84	\$ 65.942,78	\$ 108,06	Cruce con Crédito Tributario
Marzo	\$ 78.538,24	\$ 78.538,24	\$ -	
Abril	\$ 62.788,05	\$ 62.788,05	\$ -	
Mayo	\$ 67.969,95	\$ 67.969,95	\$ -	
Junio	\$ 52.935,33	\$ 52.935,33	\$ -	
Julio	\$ 72.027,87	\$ 72.027,87	\$ -	
Agosto	\$ 72.245,50	\$ 72.245,50	\$ -	
Septiembre	\$ 64.319,08	\$ 64.319,08	\$ -	
Octubre	\$ 85.708,61	\$ 85.708,61	\$ -	
Noviembre	\$ 78.739,59	\$ 78.739,59	\$ -	
Diciembre	\$ 47.361,58	\$ 47.361,58	\$ -	
Valor Balance	\$ 47.253,89			
Diferencia	\$ 107,69		\$ 108,06	

<b>1307001005 - Crédito Tributario</b>				
Mes	Valor Libros	Valor Declaración	Diferencia	Observaciones
Enero	\$ 1.778,94	\$ 1.778,94	\$ -	
Marzo	\$ 7.686,79	\$ 7.578,79	\$ 108,00	Cruce con IVA cobrado
Valor Balance	\$ -			
Diferencia	\$ -		\$ 108,00	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Impuestos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>1307001001-002 IVA compra de bienes y servicios</b>				
Mes	Valor Libros	Valor Declaración	Diferencia	Observaciones
Enero	\$ 72.979,53	\$ 72.979,53	\$ -	
Febrero	\$ 38.449,29	\$ 38.449,29	\$ -	
Marzo	\$ 42.648,53	\$ 42.648,53	\$ -	
Abril	\$ 30.406,43	\$ 30.406,43	\$ -	
Mayo	\$ 26.696,68	\$ 26.696,68	\$ -	
Junio	\$ 19.051,75	\$ 19.051,75	\$ -	
Julio	\$ 31.742,20	\$ 31.742,20	\$ -	
Agosto	\$ 51.727,05	\$ 51.727,05	\$ -	
Septiembre	\$ 29.251,36	\$ 29.251,36	\$ -	
Octubre	\$ 40.160,85	\$ 40.160,85	\$ -	
Noviembre	\$ 42.184,16	\$ 42.217,04	\$ (32,88)	Cruce mes diciembre
Diciembre	\$ 34.239,81	\$ 34.206,93	\$ 32,88	Cruce mes noviembre
Valor Balance	\$ 34.239,81			
Diferencia	\$ -		\$ 0,00	

<b>1307001003 IVA compra de activos</b>				
Mes	Valor Libros	Valor Declaración	Diferencia	
Febrero	\$ 27,60	\$ 27,60	\$ -	
Marzo	\$ 129,60	\$ 129,60	\$ -	
Abril	\$ 278,27	\$ 278,27	\$ -	
Mayo	\$ 363,36	\$ 363,36	\$ -	
Diciembre	\$ 3.726,00	\$ 3.726,00	\$ -	
Valor Balance	\$ 3.726,00			
Diferencia	\$ -		\$ -	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica Impuestos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>1307001004 IVA importaciones</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor Libros</b>	<b>Valor Declaración</b>	<b>Diferencia</b>	
Enero	\$ 26.511,22	\$ 26.511,22	\$ -	
Febrero	\$ 35.152,68	\$ 35.152,68	\$ -	
Marzo	\$ 9.715,60	\$ 9.715,60	\$ -	
Abril	\$ 1.874,73	\$ 1.874,73	\$ -	
Mayo	\$ 29.820,59	\$ 29.820,59	\$ -	
Junio	\$ 32.849,22	\$ 32.849,22	\$ -	
Julio	\$ 21.692,04	\$ 21.692,04	\$ -	
Agosto	\$ 10.729,92	\$ 10.729,92	\$ -	
Septiembre	\$ 32.465,61	\$ 32.465,61	\$ -	
Octubre	\$ 14.981,82	\$ 14.981,82	\$ -	
Noviembre	\$ 17.210,20	\$ 17.210,20	\$ -	
Diciembre	\$ 39.219,22	\$ 39.219,22	\$ -	
Valor Balance	\$ 39.219,22			
Diferencia	\$ -		\$ -	

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica Impuestos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>2401002001 30% retención del IVA</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor Libros</b>	<b>Valor Declaración</b>	<b>Diferencia</b>	
Enero	\$ 68,44	\$ 68,44	\$ -	
Febrero	\$ 197,63	\$ 197,63	\$ -	
Marzo	\$ 382,25	\$ 382,25	\$ -	
Abril	\$ 191,79	\$ 191,79	\$ -	
Mayo	\$ 70,51	\$ 70,51	\$ -	
Junio	\$ 294,59	\$ 294,59	\$ -	
Julio	\$ 266,93	\$ 266,93	\$ -	
Agosto	\$ 190,64	\$ 190,64	\$ -	
Septiembre	\$ 370,18	\$ 370,18	\$ -	
Octubre	\$ 261,89	\$ 261,89	\$ -	
Noviembre	\$ 204,83	\$ 204,83	\$ -	
Diciembre	\$ 430,66	\$ 430,66	\$ -	
Valor Balance	\$ 430,66			
Diferencia	\$ -		\$ -	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Impuestos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>2401002002 70% retención del IVA</b>				
Mes	Valor Libros	Valor Declaración	Diferencia	
Enero	\$ 1.425,76	\$ 1.425,76	\$ -	
Febrero	\$ 941,18	\$ 941,18	\$ -	
Marzo	\$ 807,14	\$ 807,14	\$ -	
Abril	\$ 303,50	\$ 303,50	\$ -	
Mayo	\$ 1.309,21	\$ 1.309,21	\$ -	
Junio	\$ 527,16	\$ 527,16	\$ -	
Julio	\$ 868,42	\$ 868,42	\$ -	
Agosto	\$ 866,56	\$ 866,56	\$ -	
Septiembre	\$ 585,07	\$ 585,07	\$ -	
Octubre	\$ 585,22	\$ 585,22	\$ -	
Noviembre	\$ 384,75	\$ 384,75	\$ -	
Diciembre	\$ 574,00	\$ 574,00	\$ -	
Valor Balance	\$ 574,00			
Diferencia	\$ -		\$ -	
<b>2401002003 100% retención del IVA</b>				
Mes	Valor Libros	Valor Declaración	Diferencia	
Enero	\$ 1.458,59	\$ 1.458,59	\$ -	
Febrero	\$ 3.893,64	\$ 3.893,64	\$ -	
Marzo	\$ 1.621,63	\$ 1.621,63	\$ -	
Abril	\$ 1.702,20	\$ 1.702,20	\$ -	
Mayo	\$ 1.473,25	\$ 1.473,25	\$ -	
Junio	\$ 1.552,81	\$ 1.552,81	\$ -	
Julio	\$ 1.484,15	\$ 1.484,15	\$ -	
Agosto	\$ 1.481,37	\$ 1.481,37	\$ -	
Septiembre	\$ 1.451,98	\$ 1.451,98	\$ -	
Octubre	\$ 1.429,96	\$ 1.429,96	\$ -	
Noviembre	\$ 1.705,17	\$ 1.705,17	\$ -	
Diciembre	\$ 3.056,02	\$ 3.056,02	\$ -	
Valor Balance	\$ 3.056,02			
Diferencia	\$ -		\$ -	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Impuestos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>2401003001 0.1% retención en la fuente</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor Libros</b>	<b>Valor Declaración</b>	<b>Diferencia</b>	
Enero	\$ 0,22	\$ 0,22	\$ -	
Febrero	\$ 0,11	\$ 0,11	\$ -	
Marzo	\$ 0,21	\$ 0,21	\$ -	
Abril	\$ 0,37	\$ 0,37	\$ -	
Mayo	\$ 0,03	\$ 0,03	\$ -	
Junio	\$ 0,36	\$ 0,36	\$ -	
Julio	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ -	
Agosto	\$ 0,15	\$ 0,15	\$ -	
Septiembre	\$ 3,31	\$ 3,31	\$ -	
Octubre	\$ 0,33	\$ 0,33	\$ -	
Noviembre	\$ 0,30	\$ 0,30	\$ -	
Diciembre	\$ 0,89	\$ 0,89	\$ -	
Valor Balance	\$ 0,89			
Diferencia	\$ -		\$ -	

<b>2401003002 1% retención en la fuente</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor Libros</b>	<b>Valor Declaración</b>	<b>Diferencia</b>	
Enero	\$ 6.233,55	\$ 6.233,55	\$ -	
Febrero	\$ 3.180,61	\$ 3.180,61	\$ -	
Marzo	\$ 3.761,20	\$ 3.761,20	\$ -	
Abril	\$ 2.614,47	\$ 2.614,47	\$ -	
Mayo	\$ 2.398,01	\$ 2.398,01	\$ -	
Junio	\$ 1.601,95	\$ 1.601,95	\$ -	
Julio	\$ 2.779,40	\$ 2.779,40	\$ -	
Agosto	\$ 4.458,21	\$ 4.458,21	\$ -	
Septiembre	\$ 2.458,90	\$ 2.458,97	\$ (0,07)	
Octubre	\$ 3.595,89	\$ 3.595,89	\$ -	
Noviembre	\$ 3.772,75	\$ 3.772,75	\$ -	
Diciembre	\$ 3.218,73	\$ 3.218,73	\$ -	
Valor Balance	\$ 3.218,80			
Diferencia	\$ (0,07)		\$ (0,07)	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Impuestos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>2401003003 2% retención en la fuente</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor Libros</b>	<b>Valor Declaración</b>	<b>Diferencia</b>	
Enero	\$ 455,43	\$ 455,43	\$ -	
Febrero	\$ 453,30	\$ 453,30	\$ -	
Marzo	\$ 259,74	\$ 259,74	\$ -	
Abril	\$ 131,12	\$ 131,12	\$ -	
Mayo	\$ 411,56	\$ 411,56	\$ -	
Junio	\$ 230,01	\$ 230,05	\$ (0,04)	
Julio	\$ 417,60	\$ 417,60	\$ -	
Agosto	\$ 346,43	\$ 346,43	\$ -	
Septiembre	\$ 202,47	\$ 202,47	\$ -	
Octubre	\$ 240,98	\$ 240,98	\$ -	
Noviembre	\$ 176,73	\$ 176,73	\$ -	
Diciembre	\$ 378,41	\$ 378,41	\$ -	
Valor Balance	\$ 378,45			
Diferencia	\$ (0,04)		\$ (0,04)	

<b>2401003004 8% retención en la fuente</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor Libros</b>	<b>Valor Declaración</b>	<b>Diferencia</b>	
Enero	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Febrero	\$ 71,67	\$ 71,67	\$ -	
Marzo	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Abril	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Mayo	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Junio	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Julio	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Agosto	\$ 67,92	\$ 67,92	\$ -	
Septiembre	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Octubre	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Noviembre	\$ 55,92	\$ 55,92	\$ -	
Diciembre	\$ 655,92	\$ 655,92	\$ -	
Valor Balance	\$ 655,92			
Diferencia	\$ -		\$ -	

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica Impuestos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>2401003005 10% retención en la fuente</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor Libros</b>	<b>Valor Declaración</b>	<b>Diferencia</b>	
Enero	\$ 1.142,92	\$ 1.142,92	\$ -	
Febrero	\$ 3.155,11	\$ 3.155,11	\$ -	
Marzo	\$ 1.281,46	\$ 1.281,46	\$ -	
Abril	\$ 1.348,60	\$ 1.348,60	\$ -	
Mayo	\$ 1.157,81	\$ 1.157,81	\$ -	
Junio	\$ 1.224,11	\$ 1.224,11	\$ -	
Julio	\$ 1.102,35	\$ 1.102,35	\$ -	
Agosto	\$ 1.130,65	\$ 1.130,65	\$ -	
Septiembre	\$ 1.140,08	\$ 1.140,08	\$ -	
Octubre	\$ 1.101,32	\$ 1.101,32	\$ -	
Noviembre	\$ 1.337,81	\$ 1.337,81	\$ -	
Diciembre	\$ 1.714,53	\$ 1.714,53	\$ -	
Valor Balance	\$ 1.714,53			
Diferencia	\$ -		\$ -	

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica Impuestos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>2401003008 retención a la renta empleados</b>				
<b>Mes</b>	<b>Valor Libros</b>	<b>Valor Declaración</b>	<b>Diferencia</b>	
Enero	\$ 69,30	\$ 69,30	\$ -	
Febrero	\$ 305,42	\$ 305,42	\$ -	
Marzo	\$ 173,86	\$ 331,46	\$ (157,60)	Ajuste años anteriores
Abril	\$ 625,95	\$ 625,95	\$ -	
Mayo	\$ 159,42	\$ 159,42	\$ -	
Junio	\$ 259,23	\$ 259,23	\$ -	
Julio	\$ 359,01	\$ 359,01	\$ -	
Agosto	\$ 447,39	\$ 447,39	\$ -	
Septiembre	\$ 548,55	\$ 548,55	\$ -	
Octubre	\$ 628,67	\$ 628,67	\$ -	
Noviembre	\$ 626,24	\$ 626,24	\$ -	
Diciembre	\$ 902,79	\$ 902,79	\$ -	
Valor Balance	\$ 902,79			
Diferencia	\$ -		\$ (157,60)	

Mediante el proceso de auditoría se ha determinado que la empresa no posee ninguna observación en el examen de impuestos, ya que no existen diferencias entre los libros mayores y las declaraciones realizadas y el anexo transaccional.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	<b>MAURICIO REINOSO</b>
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	<b>CRISTINA AIZAGA</b>

4.11 Ingresos

4.11.1 Programa de auditoría



**PH-1**  
**1**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Programa de Auditoría  
Componente: Ingresos

<b>Ingresos</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno de la cuenta, que nos sirva para medir la eficiencia de los controles en la empresa.	CI.H-1/2 CI.H-2/2	25/01/2015	C.A.
2	Recopilar información de ingresos en la empresa, con datos del año auditado.			C.A.
3	Evalúe el control interno a través de la matriz de nivel de riesgo y confianza.	MRC.H-1/3 MRC.H-2/3 MRC.H-3/3	25/01/2015	C.A.
4	Determine los porcentajes de nivel de confianza y riesgo, determinando las pruebas que se deben realizar.	MRC.H-1/3 MRC.H-2/3 MRC.H-3/3	25/01/2015	C.A.
5	Construya una sumaria de la cuenta Ingresos, para determinar los saldos.	H-1/1	26/01/2015	M.R.
6	Seleccione una muestra representativa de los ingresos realizados en el período y realice una cédula analítica de los ingresos operacionales con el fin comprobar la corrección de los cálculos aritméticos.	H1-1/1	27/01/2015	M.R.
7	Levantar una cédula analítica para la cuenta ingresos no operacionales, para verificar los valores de ingresos devengados.	H2-1/2	28/01/2015	M.R.

**ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015**  
**REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015**

4.11.2 Cuestionario de control interno



**CI.H-1**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Ingresos

<b>Ingresos</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Cerciorarse de la razonabilidad de los saldos de las cuentas de ingreso de la empresa.
Cerciorarse que se incluyan todos los ingresos realizados por la entidad a la fecha del balance de la empresa.
Determinar la precisión numérica de los saldos de las cuentas de ingreso presentados en el balance.

<b>Ingresos</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿Existe un presupuesto de ingresos por aportes, comisiones, ventas, etc.?	X			20/01/2015	C.A.
2	¿Existen un reglamento, instructivos, políticas o normas actualizadas sobre el manejo de ingresos?	X			20/01/2015	C.A.
3	¿Existe una tarifa oficial de precios, aportes, comisiones, etc. Así como una política predefinida de descuentos y devoluciones?	X			20/01/2015	C.A.
4	¿Se exige un nivel suficiente de autorización para separarse de las políticas preestablecidas en cuanto a precios y descuentos?		X		20/01/2015	C.A.
5	¿Los ingresados son registrados automáticamente a través de un sistema informático?		X		20/01/2015	C.A.
6	¿Los comprobante de ingreso están preenumerados?	X			20/01/2015	C.A.
7	¿Las funciones de venta, cobro y contabilidad se encuentran suficientemente segregadas?	X			20/01/2015	C.A.

ELABORADO POR: C.A.    FECHA: 13/02/2015
REVISADO POR: M.R.    FECHA: 13/02/2015



**CI.H-2**  
**2**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Ingresos

<b>Ingresos</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
8	¿Se facturan las venta realizadas, comisiones y otros servicios?	X			20/01/2015	C.A.
9	¿La documentación que sutenta los ingresos se encuentra debidamente archivada y codificada?	X			20/01/2015	C.A.
10	Aprueba el departamento de crédito todos los pedidos?	X			20/01/2015	C.A.
<b>Total</b>		8	2			

Grado de Confianza del control interno		
Alto (X)      Moderado ( )      Bajo ( )		
<b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuenta de los ingresos, tiene mucha eficiencia en los controles.		
<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015 <b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
---

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Ingresos

N°	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>INGRESOS</b>		10		8
1	¿Existe un presupuesto de ingresos por aportes, comisiones, ventas, etc.?		1	
2	¿Existen un reglamento, instructivos, políticas o normas actualizadas sobre el manejo de ingresos?		1	
3	¿Existe una tarifa oficial de precios, aportes, comisiones, etc. Así como una política predefinida de descuentos y devoluciones?		1	
4	¿Se exige un nivel suficiente de autorización para separarse de las políticas preestablecidas en cuanto a precios y descuentos?		0	
5	¿Los ingresos son registrados automáticamente a través de un sistema informático?		0	
6	¿Los comprobante de ingreso están preenumerados?		1	
7	¿Las funciones de venta, cobro y contabilidad se encuentran suficientemente segregadas?		1	
8	¿Se facturan las venta realizadas, comisiones y otros servicios?		1	
9	¿La documentación que sutenta los ingresos se encuentra debidamente archivada y codificada?		1	
10	Aprueba el departamento de crédito todos los pedidos?		1	

**ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015**  
**REVISADO POR: MR. FECHA: 13/02/2015**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Ingresos

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = \frac{8 * 100}{10}$$

$$NC = 80$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80$$

$$NR = 20$$

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

**ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015**  
**REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Ingresos



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en las encuestas sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión que la cuenta de ingresos tiene alta eficiencia en los controles de la empresa, por lo tanto se recomienda realizar solo pruebas de cumplimiento.

4.11.3 Hoja de trabajo



H - 1
1

Tecnologías y Productos para la Construcción  
Sumaria Ingresos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
	41	Ingresos operacionales	\$ 7.197.408,46	\$ -	\$ -	\$ 7.197.408,46	
	42	Ingresos no operacionales	\$ 34.095,31	\$ -	\$ -	\$ 34.095,31	
			⊕ 7.231.503,77	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 7.231.503,77	

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica de ingresos operacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
4101001001	Ventas de productos terminados	\$ 4.393.978,33	\$ -	\$ -	\$ 4.393.978,33	
4101001004	Venta de productos importados	\$ 2.859.232,53	\$ -	\$ -	\$ 2.859.232,53	
4101001007	Devoluciones sobre Ventas	\$ 16.418,21	\$ -	\$ -	\$ 16.418,21	
4101001008	Descuentos Sobre Ventas	\$ 39.384,19	\$ -	\$ -	\$ 39.384,19	
		⊕ 7.197.408,46	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 7.197.408,46	

⊕ Suma Verificada

Comprobación de facturas						
Mes	Factura sistema	Valor Mayores	Facturas Físicas	Diferencia	Comprobación Tributaria	Observaciones
1	005-002000000141	\$ 15.843,60	\$ 15.843,60	\$ -	✓	
1	002-002000001238	\$ 15.981,11	\$ 15.981,11	\$ -	✓	
1	002-002000001221	\$ 16.574,72	\$ 16.574,72	\$ -	✓	
1	001-002000001564	\$ 19.928,61	\$ 19.928,61	\$ -	✓	
1	005-002000000101	\$ 21.388,28	\$ 21.388,28	\$ -	✓	
1	004-002000000625	\$ 24.046,84	\$ 24.046,84	\$ -	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica de ingresos operacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Mes	Factura sistema	Valor Mayores	Facturas Físicas	Diferencia	Comprobación Tributaria	Observaciones
1	002-002000001611	\$ 26.170,74	\$ 26.170,74	\$ -	✓	
1	002-002000001395	\$ 26.252,69	\$ 26.252,69	\$ -	✓	
1	004-002000000621	\$ 30.213,43	\$ 30.213,43	\$ -	✓	
1	002-002000001613	\$ 30.807,95	\$ 30.807,95	\$ -	✓	
1	004-002000000600	\$ 33.205,92	\$ 33.205,92	\$ -	✓	
1	002-002000001242	\$ 34.486,77	\$ 34.486,77	\$ -	✓	
1	002-002000001614	\$ 36.611,12	\$ 36.611,12	\$ -	✓	
1	001-002000001625	\$ 40.981,63	\$ 40.981,63	\$ -	✓	
1	002-002000001503	\$ 49.515,85	\$ 49.515,85	\$ -	✓	
4	004-002000001137	\$ 9.003,12	\$ 9.003,12	\$ -	✓	
4	004-002000001140	\$ 9.003,12	\$ 9.003,12	\$ -	✓	
4	001-002000002510	\$ 9.139,20	\$ 9.139,20	\$ -	✓	
4	002-002000002692	\$ 9.451,34	\$ 9.451,34	\$ -	✓	
4	005-002000000306	\$ 9.656,30	\$ 9.656,30	\$ -	✓	
4	001-002000002619	\$ 9.730,56	\$ 9.730,56	\$ -	✓	
4	004-002000001154	\$ 10.026,24	\$ 10.026,24	\$ -	✓	
4	002-002000002622	\$ 15.900,19	\$ 15.900,19	\$ -	✓	
4	004-002000001102	\$ 16.248,29	\$ 16.248,29	\$ -	✓	
4	005-002000000313	\$ 17.800,16	\$ 17.800,16	\$ -	✓	
4	001-002000002650	\$ 18.965,07	\$ 18.965,07	\$ -	✓	
4	001-002000002449	\$ 26.166,24	\$ 26.166,24	\$ -	✓	
7	004-002000001403	\$ 30.941,46	\$ 30.941,46	\$ -	✓	
7	005-002000000509	\$ 22.575,98	\$ 22.575,98	\$ -	✓	
7	005-002000000532	\$ 21.782,41	\$ 21.782,41	\$ -	✓	
7	005-002000000490	\$ 17.255,00	\$ 17.255,00	\$ -	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica de ingresos operacionales  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Mes	Factura sistema	Valor Mayores	Facturas Físicas	Diferencia	Comprobación Tributaria	Observaciones
7	005-002000000558	\$ 16.093,56	\$ 16.093,56	\$ -	✓	
7	004-002000001472	\$ 16.077,00	\$ 16.077,00	\$ -	✓	
7	005-002000000505	\$ 14.904,00	\$ 14.904,00	\$ -	✓	
7	005-002000000508	\$ 13.298,18	\$ 13.298,18	\$ -	✓	
7	002-002000003296	\$ 11.080,00	\$ 11.080,00	\$ -	✓	
7	005-002000000544	\$ 11.013,12	\$ 11.013,12	\$ -	✓	
7	005-002000000539	\$ 9.158,89	\$ 9.158,89	\$ -	✓	
7	004-002000001436	\$ 8.038,50	\$ 8.038,50	\$ -	✓	
7	005-002000000524	\$ 7.946,50	\$ 7.946,50	\$ -	✓	
8	004-002000001534	\$ 28.468,72	\$ 28.468,72	\$ -	✓	
8	004-002000001579	\$ 28.180,00	\$ 28.180,00	\$ -	✓	
8	004-002000001529	\$ 22.491,58	\$ 22.491,58	\$ -	✓	
8	004-002000001495	\$ 17.861,61	\$ 17.861,61	\$ -	✓	
8	005-002000000610	\$ 17.782,45	\$ 17.782,45	\$ -	✓	
8	005-002000000619	\$ 16.704,00	\$ 16.704,00	\$ -	✓	
8	004-002000001576	\$ 11.979,66	\$ 11.979,66	\$ -	✓	
9	004-002000001690	\$ 9.016,00	\$ 9.016,00	\$ -	✓	
9	001-002000004364	\$ 9.338,00	\$ 9.338,00	\$ -	✓	
9	005-002000000642	\$ 10.181,36	\$ 10.181,36	\$ -	✓	
9	002-002000003506	\$ 10.262,56	\$ 10.262,56	\$ -	✓	
9	005-002000000681	\$ 10.523,27	\$ 10.523,27	\$ -	✓	
9	005-002000000690	\$ 10.836,00	\$ 10.836,00	\$ -	✓	
9	004-002000001671	\$ 11.192,61	\$ 11.192,61	\$ -	✓	
9	005-002000000644	\$ 11.291,28	\$ 11.291,28	\$ -	✓	
9	005-002000000667	\$ 12.364,90	\$ 12.364,90	\$ -	✓	

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica de ingresos operacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Mes	Factura sistema	Valor Mayores	Facturas Físicas	Diferencia	Comprobación Tributaria	Observaciones
9	004-002000001677	\$ 14.184,46	\$ 14.184,46	\$ -	✓	
9	001-002000004331	\$ 31.419,81	\$ 31.419,81	\$ -	✓	
10	004-002000001799	\$ 37.517,72	\$ 37.517,72	\$ -	✓	
10	004-002000001795	\$ 27.999,28	\$ 27.999,28	\$ -	✓	
10	004-002000001796	\$ 20.064,92	\$ 20.064,92	\$ -	✓	
10	002-002000004046	\$ 11.112,50	\$ 11.112,50	\$ -	✓	
10	004-002000001761	\$ 11.059,15	\$ 11.059,15	\$ -	✓	
10	004-002000001819	\$ 10.929,79	\$ 10.929,79	\$ -	✓	
10	004-002000001797	\$ 10.828,62	\$ 10.828,62	\$ -	✓	
10	004-002000001804	\$ 8.952,00	\$ 8.952,00	\$ -	✓	
10	005-002000000766	\$ 7.946,50	\$ 7.946,50	\$ -	✓	
10	002-002000003835	\$ 7.658,55	\$ 7.658,55	\$ -	✓	
10	005-002000000767	\$ 7.532,50	\$ 7.532,50	\$ -	✓	
10	002-002000004054	\$ 7.488,00	\$ 7.488,00	\$ -	✓	
11	004-002000001904	\$ 37.304,82	\$ 37.304,82	\$ -	✓	
11	004-002000001924	\$ 27.964,12	\$ 27.964,12	\$ -	✓	
11	002-002000004363	\$ 23.733,15	\$ 23.733,15	\$ -	✓	
11	001-002000004996	\$ 16.896,20	\$ 16.896,20	\$ -	✓	
11	005-002000000844	\$ 16.100,00	\$ 16.100,00	\$ -	✓	
11	001-002000005026	\$ 15.410,00	\$ 15.410,00	\$ -	✓	
11	004-002000001850	\$ 14.950,00	\$ 14.950,00	\$ -	✓	
11	005-002000000869	\$ 10.834,14	\$ 10.834,14	\$ -	✓	
11	005-002000000837	\$ 10.151,60	\$ 10.151,60	\$ -	✓	
11	005-002000000870	\$ 9.686,43	\$ 9.686,43	\$ -	✓	
12	001-002000005271	\$ 16.450,00	\$ 16.450,00	\$ -	✓	



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica de ingresos operacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

Mes	Factura sistema	Valor Mayores	Facturas Físicas	Diferencia	Comprobación Tributaria	Observaciones
12	002-002000004648	\$ 10.237,68	\$ 10.237,68	\$ -	✓	
12	002-002000004670	\$ 9.668,92	\$ 9.668,92	\$ -	✓	
12	001-002000005130	\$ 8.107,50	\$ 8.107,50	\$ -	✓	
12	001-002000005262	\$ 8.107,50	\$ 8.107,50	\$ -	✓	
12	001-002000005036	\$ 7.647,50	\$ 7.647,50	\$ -	✓	
12	004-002000001966	\$ 7.228,44	\$ 7.228,44	\$ -	✓	
		<b>\$ 1.486.909,49</b>				
	Total Ventas	<b>\$ 7.231.503,77</b>				
	% de revisión	<b>21%</b>				

Mediante el proceso de muestreo por bloques se ha seleccionado las facturas de mayor importancia relativa dentro de la cuenta de ingresos, para lo cual se ha verificado físicamente su estado y el secuencial de las facturas, así como también el cumplimiento de las leyes tributarias, sin obtener ninguna observación dentro del proceso.

Entendiendo que el nivel de confianza es alto, se ha realizado una análisis del 21% de total de los ingresos que posee la compañía.

- 1.- En la revisión del secuencial no existen novedades siendo las carpetas revisadas de los meses de enero, abril, mayo, agosto, noviembre.
- 2.- En la revisión para lograra la comprobación física de su valor facturado así como lo que se encuentra registrado dentro del sistema, tampoco existen novedades.

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica de ingresos operacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>Comprobación de notas de crédito</b>						
<b>Mes</b>	<b>Factura sistema</b>	<b>Valor Mayores</b>	<b>Facturas Físicas</b>	<b>Diferencia</b>	<b>Comprobación Tributaria</b>	<b>Observaciones</b>
2	005-002000000006	\$ 1.205,97	\$ 1.205,97	\$ -	✓	
2	002-002000000013	\$ 1.104,77	\$ 1.104,77	\$ -	✓	
2	005-002000000002	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	✓	
2	002-002000000012	\$ 725,65	\$ 725,65	\$ -	✓	
2	005-002000000004	\$ 631,14	\$ 631,14	\$ -	✓	
5	002-002000000016	\$ 4.765,88	\$ 4.765,88	\$ -	✓	
5	005-002000000013	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	✓	
5	002-002000000017	\$ 681,39	\$ 681,39	\$ -	✓	
5	004-002000000008	\$ 625,63	\$ 625,63	\$ -	✓	
10	002-002000000028	\$ 8.050,00	\$ 8.050,00	\$ -	✓	
10	005-002000000031	\$ 6.984,69	\$ 6.984,69	\$ -	✓	
10	004-002000000016	\$ 5.000,00	\$ 5.000,00	\$ -	✓	
10	002-002000000031	\$ 4.676,59	\$ 4.676,59	\$ -	✓	
10	004-002000000013	\$ 3.142,53	\$ 3.142,53	\$ -	✓	
10	004-002000000012	\$ 2.755,20	\$ 2.755,20	\$ -	✓	
10	002-002000000030	\$ 1.250,00	\$ 1.250,00	\$ -	✓	
10	004-002000000014	\$ 1.024,80	\$ 1.024,80	\$ -	✓	
10	001-002000000036	\$ 738,36	\$ 738,36	\$ -	✓	
12	002-002000000037	\$ 8.352,24	\$ 8.352,24	\$ -	✓	
12	004-002000000028	\$ 4.178,14	\$ 4.178,14	\$ -	✓	
12	004-002000000029	\$ 3.131,98	\$ 3.131,98	\$ -	✓	
12	002-002000000036	\$ 1.499,99	\$ 1.499,99	\$ -	✓	
12	002-002000000040	\$ 1.416,14	\$ 1.416,14	\$ -	✓	



H1 -7
7

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica de ingresos operacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

De igual manera al realizar el examen de auditoría obtuvimos un muestreo por bloques de las notas de crédito realizadas en el período 2013, comprobando si existe alguna diferencia en el secuencial de las mismas, así como del valor registrado en libros respecto a los documentos físicos.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica ingresos no operacionales**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
4201004002	Otros Ingresos	\$ 33.500,67	\$ -	\$ -	\$ 33.500,67	
		+	+	+	+	
		\$ 33.500,67	\$ -	\$ -	\$ 33.500,67	

**+** Suma Verificada

✓	Mediante el examen de auditoría se ha identificado que en la cuenta de otros ingresos se ha registrado ingresos devengados, obedeciendo a las normas internacionales que dictaminan en el párrafo 20 de la NIC 18 Ingresos de actividades ordinarias acerca de registrar contablemente los ingresos cuando estos sucedan, por tanto para el año 2014, deberán ser reversados y registrarlos al momento de realizar la facturación.
---	--

Cuenta Contable	Ingresos	Concepto
Otros Ingresos	\$ 1.451,66	ING. DEVENGADOS NIIF COM. FRANQUICIAS P. GAVELA
Otros Ingresos	\$ 296,42	ING. DEVENGADOS NIIF COM. FRANQUICIAS P. GAVELA
Otros Ingresos	\$ 541,76	ING. DEVENGADOS NIIF COM. FRANQUICIAS F. PROCEL
Otros Ingresos	\$ 1.201,19	ING. DEVENGADOS NIIF COM. FRANQUICIAS F. JARAMILLO
	\$ <b>3.491,03</b>	

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-02-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-02-2015	
	CRISTINA AIZAGA

4.12 Nómina

4.12.1 Programa de trabajo



<b>PI-1</b>
<b>1</b>

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Programa de Auditoría  
Componente: Nómina

<b>Nómina</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CÉDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno de la cuenta, que nos sirva para medira la eficiencia de los controles en la empresa.	CI.I-1/2 CI.I-2/2	30/01/2015	C.A.
2	Recopilar información general de cifras reales de la cuenta nómina de la empresa.			C.A.
3	Prepare una matriz, para medir el nivel de riesgo y confianza de los controles claves de la empresa.	MRC.I-1/3 MRC.I-2/3 MRC.I-3/3	31/01/2015	C.A.
4	Determine los porcentajes de nivel de confianza y riesgo, determinando las pruebas que se deben realizar.	MRC.I-1/3 MRC.I-2/3 MRC.I-3/3	01/02/2015	C.A.
5	Prepare una sumaria para la cuenta nómina, para determinar los saldos.	I-1/1	01/022015	M.R.
6	Levante una céula analítica para la cuenta gasto de nómina, y evalúe cada una de las subcuentas, para determinar las diferencias representativas que se hallen.	I1-1/1	01/02/2015	M.R.
7	Levante una cédula analítica de la cuenta nómina por pagar, con la cual se determinara los registros de nómina y las provisiones realizadas en el año.	I2-1/1	01/02/2015	M.R.

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

#### 4.12.2 Cuestionario de control interno



<b>CI-I-1</b>
<b>2</b>

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Nómina

<b>Nómina</b>
<b>Objetivos de Auditoría</b>
Cerciorarse de la eficiencia operativa de cada uno de los empleados en la empresa.
Verificar la segregación de funciones, para cada uno de los empleados y las funciones que desempeñan en el negocio en marcha.
Determinar la capacidad de cada miembro de la empresa, y verificar las funciones que desempeña cada miembro del personal y con que eficiencia las realiza.

<b>Nómina</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?	X			20/01/2015	C.A.
2	¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos?	X			20/01/2015	C.A.
3	¿Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc.?	X			20/01/2015	C.A.
4	¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?	X			20/01/2015	C.A.
5	¿Se lleva un expediente que contenga el historial de cada uno de los trabajadores y funcionarios de la Compañía en cuanto a: Solicitud de Empleo Curriculum Vitae Fotografía Fotocopia Títulos Académicos Contrato de trabajo Nombramiento Promociones Control de Vacaciones Conducta ética y moral ?	X			20/01/2015	C.A.

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015



<b>CLI-2</b>
<b>2</b>

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
 Cuestionario de Control Interno  
 Componente: Nómina

<b>Nómina</b>						
Cuestionario de Control Interno						
<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>NA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
6	¿Se han establecido adecuados controles que permitan verificar la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo de los funcionarios y empleados de la Compañía?	X			20/01/2015	C.A.
7	¿Se han tomado las medidas correctivas en el caso de violaciones de normas y leyes pertinentes para empleados?		X		20/01/2015	C.A.
8	¿Se dan a conocer claramente los movimientos y la organización de los empleados y personal ejecutivo?		X		20/01/2015	C.A.
9	¿Existen normas sobre los controles a realizarse, y estos son claros y precisos?	X			20/01/2015	C.A.
10	¿Qué formularios se usan para dejar constancia de los controles?	X			20/01/2015	C.A.
<b>Total</b>		8	2			
Grado de Confianza del control interno						
Alto (X)      Moderado ( )      Bajo ( )						
<b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuenta es eficiente, por lo tanto cumple con los controles claves de forma correcta y existen controles de constancia físicas para la empresa.						
<b>Responsable de la Evaluación:</b>						
Iniciales		Fecha		Firma		

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015 <b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
---

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Nómina

N°	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>NÓMINA</b>		10		8
1	¿Tiene la empresa un organigrama o esquema de organización?		1	
2	¿Las funciones del personal directivo y funcionarios principales de administración están delimitadas por los estatutos?		1	
3	¿Los deberes del contador general están separados de los de las personas encargadas del manejo de fondos, inversiones, etc.?		1	
4	¿Tiene la empresa un manual de procedimientos contables?		1	
5	¿Se lleva un expediente que contenga el historial de cada uno de los trabajadores y funcionarios de la Compañía en cuanto a: Solicitud de Empleo Curriculum Vitae Fotografía Fotocopia Títulos Académicos Contrato de trabajo Nombramiento Promociones Control de Vacaciones Conducta ética y moral ?		1	
6	¿Se han establecido adecuados controles que permitan verificar la asistencia y permanencia en el lugar de trabajo de los funcionarios y empleados de la Compañía?		1	
7	¿Se han tomado las medidas correctivas en el caso de violaciones de normas y leyes pertinentes para empleados?		0	
8	¿Se dan a conocer claramente los movimientos y la organización de los empleados y personal ejecutivo?		0	
9	¿Existen normas sobre los controles a realizarse, y estos son claros y precisos?		1	
10	¿Qué formularios se usan para dejar constancia de los controles?		1	

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Nómina

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = \frac{8 * 100}{10}$$

$$NC = 80$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 80$$

$$NR = 20$$

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

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Nómina



**ENFOQUE:** Según los resultados obtenidos en las encuestas sobre el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción, llegamos a la conclusión que la cuenta de nómina tiene un nivel de confianza muy elevado, por lo tanto se recomienda realizar pruebas de cumplimiento.

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

4.12.3 Hoja de trabajo



I - 1
1

Tecnologías y Productos para la Construcción  
Sumaria Nómina  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
	51 - 52	Gastos Nómina	\$ 5.756.781,07	\$ -	\$ -	\$ 5.756.781,07	
	2501	Beneficios a ley de empleados	\$ 19.933,18	\$ -	\$ -	\$ 19.933,18	
			⊕ 5.776.714,25	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 5.776.714,25	

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Análítica de Gasto Nómina**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
5101001001	Sueldos	\$ 46.091,16	\$ -	\$ -	\$ 46.091,16	
5101001002	Sobretiempo Sueldos	\$ 676,64	\$ -	\$ -	\$ 676,64	
5101001003	Recargo Sueldos	\$ 6.594,56	\$ -	\$ -	\$ 6.594,56	
5101001004	Comisiones por Ventas	\$ 25.053,50	\$ -	\$ -	\$ 25.053,50	
5101002001	Décimo Tercera Remuneración	\$ 6.641,40	\$ -	\$ -	\$ 6.641,40	
5101002002	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 2.567,58	\$ -	\$ -	\$ 2.567,58	
5101002003	Vacaciones	\$ 1.639,46	\$ -	\$ -	\$ 1.639,46	
5101002004	Fondo de Reserva	\$ 5.275,11	\$ -	\$ -	\$ 5.275,11	
5101002005	Aporte Patronal	\$ 9.711,08	\$ -	\$ -	\$ 9.711,08	
5201001001	Sueldos	\$ 69.942,29	\$ -	\$ -	\$ 69.942,29	
5201001002	Sobretiempo Sueldos	\$ 1.870,73	\$ -	\$ -	\$ 1.870,73	
5201001003	Recargo Sueldos	\$ 27.279,01	\$ -	\$ -	\$ 27.279,01	
5201001004	Comisiones por Ventas	\$ 83.431,65	\$ -	\$ -	\$ 83.431,65	
5201002001	Décimo Tercera Remuneración	\$ 13.171,01	\$ -	\$ -	\$ 13.171,01	
5201002002	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 4.059,22	\$ -	\$ -	\$ 4.059,22	
5201002003	Vacaciones	\$ 3.785,28	\$ -	\$ -	\$ 3.785,28	
5201002004	Fondo de Reserva	\$ 8.335,78	\$ -	\$ -	\$ 8.335,78	
5201002005	Aporte Patronal	\$ 19.284,69	\$ -	\$ -	\$ 19.284,69	
		⊕ 335.410,15	⊕ -	⊕ -	\$ ⊕ 335.410,15	

⊕ Suma Verificada

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica de Gasto Nómina**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

<b>COD.</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO 31/12/2013</b>	<b>ROL DE PAGOS</b>	<b>DIFERENCIA</b>
5101001001	Sueldos	\$ 46.091,16	\$ 46.091,16	\$ -
5101001002	Sobretiempo Sueldos	\$ 676,64	\$ 676,64	\$ -
5101001003	Recargo Sueldos	\$ 6.594,56	\$ 6.594,56	\$ -
5101001004	Comisiones por Ventas	\$ 25.053,50	\$ 25.053,50	\$ -
5101002001	Décimo Tercera Remuneración	\$ 6.641,40	\$ 6.648,00	\$ (6,60)
5101002002	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 2.567,58	\$ 2.560,00	\$ 7,58
5101002003	Vacaciones	\$ 1.639,46	\$ 1.639,46	\$ -
5101002004	Fondo de Reserva	\$ 5.275,11	\$ 5.275,11	\$ -
5101002005	Aporte Patronal	\$ 9.711,08	\$ 9.711,08	\$ -
5201001001	Sueldos	\$ 69.942,29	\$ 69.942,29	\$ -
5201001002	Sobretiempo Sueldos	\$ 1.870,73	\$ 1.870,73	\$ -
5201001003	Recargo Sueldos	\$ 27.279,01	\$ 27.279,01	\$ -
5201001004	Comisiones por Ventas	\$ 83.431,65	\$ 83.431,65	\$ -
5201002001	Décimo Tercera Remuneración	\$ 13.171,01	\$ 13.175,00	\$ (3,99)
5201002002	Décimo Cuarta Remuneración	\$ 4.059,22	\$ 4.058,00	\$ 1,22
5201002003	Vacaciones	\$ 3.785,28	\$ 3.785,28	\$ -
5201002004	Fondo de Reserva	\$ 8.335,78	\$ 8.335,78	\$ -
5201002005	Aporte Patronal	\$ 19.284,69	\$ 19.282,15	\$ 2,54
			<b>Diferencia</b>	<b>\$ 0,75</b>

Mediante el análisis realizado a los gastos de nómina se ha evidenciado que no existen variaciones que puedan afectar la razonabilidad de los estados financieros de la compañía, estableciendo así que la empresa controla de forma mensual el cuadro de su nómina.

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA



I2 -1
2

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Nómina por Pagar**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
			DEBE	HABER		
2501002002	Fondo de empleados por pagar	272,00	\$ -	\$ -	272,00	
2501003001	13er Remuneración por pagar	1.680,31	\$ -	\$ -	1680,31	
2501003002	14ta Remuneración por pagar	2.891,15	\$ -	\$ -	2891,15	
2501003003	Vacaciones por pagar	10.754,56	\$ -	\$ -	10754,56	
2502001001	Aporte Personal	1.885,35	\$ -	\$ -	1885,35	
2502001002	Aporte Patronal	2.449,81	\$ -	\$ -	2449,81	
		⊕ 19933,18	⊕ -	⊕ -	⊕ 19661,18	

⊕ Suma Verificada

COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	ROL DE PAGOS	DIFERENCIA
2501002002	Fondo de empleados por pagar	\$ 272,00	\$ 272,00	\$ -
2501003001	13er Remuneración por pagar	\$ 1.680,31	\$ 1.680,31	\$ -
2501003002	14ta Remuneración por pagar	\$ 2.891,15	\$ 2.891,15	\$ -
2501003003	Vacaciones por pagar	\$ 10.754,56	\$ 10.754,56	\$ -
2502001001	Aporte Personal	\$ 1.885,35	\$ 1.885,35	\$ -
2502001002	Aporte Patronal	\$ 2.449,81	\$ 2.449,81	\$ -
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 19.933,18</b>	<b>\$ 19.933,18</b>	



**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica Nómina por Pagar**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

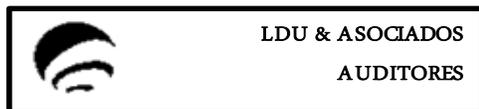
Durante el examen de auditoría se ha logrado evidenciar que la el registro de la nómina del mes de diciembre se encuentra correcta, sin novedades y que las cuentas de provisiones son revisadas mensualmente como son:

Cuenta	Detalle	Mes	Valor	Comprobación	Diferencia	Auditoría
2501003001	13er Remuneración por pagar	Diciembre	\$ 1.680,31	\$ 1.680,31	\$ -	✓
2501003002	14ta Remuneración por pagar	Agosto	\$ 578,23	\$ 578,23	\$ -	✓
2501003002	14ta Remuneración por pagar	Septiembre	\$ 578,22	\$ 578,22	\$ -	✓
2501003002	14ta Remuneración por pagar	Octubre	\$ 578,24	\$ 578,24	\$ -	✓
2501003002	14ta Remuneración por pagar	Noviembre	\$ 578,23	\$ 578,23	\$ -	✓
2501003002	14ta Remuneración por pagar	Diciembre	\$ 578,23	\$ 578,23	\$ -	✓

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

4.13 Gastos

4.13.1 Programa de auditoría



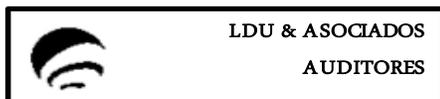
PJ-1  
1

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Programa de Auditoría  
Componente: Gastos operacionales

<b>Gastos Operacionales</b>				
<b>Programa de Auditoría</b>				
<b>N</b>	<b>PROCEDIMIENTOS</b>	<b>CEDULA</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
1	Levante un cuestionario de control interno sobre los gastos operacionales, que nos sirva para medir la eficiencia de los controles en la empresa.	CI.J-1/2 CI.J-2/2	25/01/2015	C.A.
2	Recopilar información general de cifras reales de los gastos operacionales mas importantes de la compañía.	J1-1/1	25/01/2015	M.R.
3	Prepare una matriz, para medir el nivel de riesgo y confianza de los controles claves de la empresa.	MRC.J-1/3 MRC.J-2/3 MRC.J-3/3	25/01/2015	C.A.
4	Determine los porcentajes de nivel de confianza y riesgo, determinando las pruebas que se deben realizar.	MRC.J-1/3 MRC.J-2/3 MRC.J-3/3	25/01/2015	C.A.
5	Prepare una sumaria de los gastos operacionales de la empresa.	J-1/1	26/01/2015	M.R.
6	Realice la revisión de los gastos operacionales mediante el muestreo por bloques.	J1-1/1	27/01/2015	M.R.

ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015

#### 4.13.2 Cuestionario de control interno



CL.J-1

2

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"

Cuestionario de Control Interno

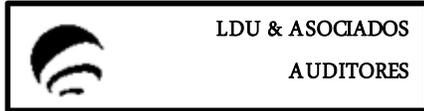
Componente: Gastos operacionales

<b>Gastos Operacionales</b>
<b>Objetivos de Auditoria</b>
Verificar el registro de los gastos operacionales
Verificar el ciclo para al aprobación y posterior contabilización de los gastos.
Determinar la responsabilidad que tienes los usuarios de la compañía hacia los gastos de la misma.

<b>Gastos operacionales</b>						
Cuestionario de Control Interno						
N	PREGUNTAS	SI	NO	NA	FECHA	AUDITOR
1	¿Se realiza un presupuesto de gastos mensual?	X			20/01/2015	C.A.
2	¿Se realiza un seguimiento al presupuesto en comparación con los gastos reales?	X			20/01/2015	C.A.
3	¿Se necesita una firma de autorización por parte de gerencia para la realización o aprobación de los gastos?	X			20/01/2015	C.A.
4	¿Se realiza la contabilización de un gasto sin la firma de autorización?	X			20/01/2015	C.A.
5	¿La retención se genera dentro de los 5 días hábiles posteriores de recibir la factura?	X			20/01/2015	C.A.
6	¿Existe la comunicación del presupuesto de gastos hacia los responsables de los mismos?		X		20/01/2015	C.A.
7	¿Existen reuniones de control en caso de sobrepasar el presupuesto de gastos?	X			20/01/2015	C.A.
<b>Total</b>		6	1			

ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015

REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015



CIJ-2  
2

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Cuestionario de Control Interno  
Componente: Gastos operacionales

Grado de Confianza del control interno		
Alto (X)	Moderado ( )	Bajo ( )
<b>Comentarios adicionales:</b> Observamos que el control en la cuenta de los ingresos, tiene mucha eficiencia en los controles.		
<b>Responsable de la Evaluación:</b>		
Iniciales	Fecha	Firma

ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015



**MRC.J-1**  
**3**

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Gastos Operacionales

N°	Preguntas	PT	SI/NO	CT
<b>Gastos Operacionales</b>		7		6
1	¿Se realiza un presupuesto de gastos mensual?		1	
2	¿Se realiza un seguimiento al presupuesto en comparación con los gastos reales?		1	
3	¿Se necesita una firma de autorización por parte de gerencia para la realización o aprobación de los gastos?		1	
4	¿Se realiza la contabilización de un gasto sin la firma de autorización?		1	
5	¿La retención se genera dentro de los 5 días hábiles posteriores de recibir la factura?		1	
6	¿Existe la comunicación del presupuesto de gastos hacia los responsables de los mimos?		0	
7	¿Existen reuniones de control en caso de sobrepasar el presupuesto de gastos?		1	

<b>ELABORADO POR:</b> C.A. <b>FECHA:</b> 13/02/2015
<b>REVISADO POR:</b> M.R. <b>FECHA:</b> 13/02/2015

Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Gastos operacionaños

**NIVEL DE CONFIANZA:**

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

$$NC = \frac{6 * 100}{7}$$

$$NC = 86$$

**NIVEL DE RIESGO:**

$$NR = 100\% - NC$$

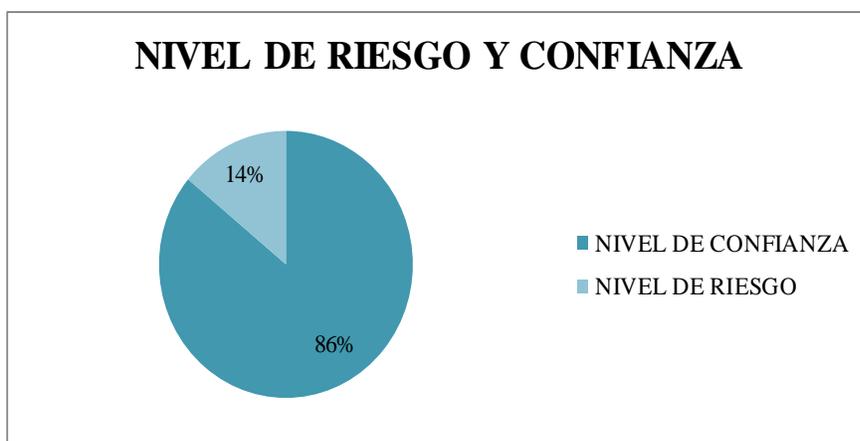
$$NR = 100\% - 86$$

$$NR = 14$$

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

**ELABORADO POR:** C.A. **FECHA:** 13/02/2015  
**REVISADO POR:** M.R. **FECHA:** 13/02/2015

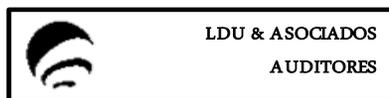
Empresa "Tecnología y Productos para la Construcción"  
Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza  
Componente: Gastos Operacionales



**ENFOQUE:** Según los resultados en el control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción sobre el registro y manejo de los gastos operacionales, llegamos a la conclusión que posee un nivel de confianza muy elevado, por lo tanto se recomienda realizar pruebas de cumplimiento.

ELABORADO POR: C.A. FECHA: 13/02/2015  
REVISADO POR: M.R. FECHA: 13/02/2015

4.13.3 Hoja de trabajo



J1 - 1
1

Tecnologías y Productos para la Construcción  
Sumaria de gastos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

COD.	COD.	CUENTA	SALDO 31/12/2013	AJUSTE Y RECALIFICAC.		SALDO 31/12/2013	OBSERVACIONES
				DEBE	HABER		
	51 - 52	Gastos Operacionales	\$ 1.205.701,45	\$ -	\$ -	\$ 1.205.701,45	
			⊕ 1.205.701,45	⊕ -	⊕ -	⊕ 1.205.701,45	

✓ Verificar con Mayor (General o Auxiliar)

✓ Datos obtenidos registro clientes

⊕ Suma Verificada

ELABORADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:	
FECHA: 02-01-2015	
	CRISTINA AIZAGA

Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica de gastos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

N° doc.	Fe.contab.	Valor	Nombre Cuenta	Texto	N° Factura	Estado	Cumplimiento tributario
10000098	25/01/2013	\$ 7.596,00	Asesoría Contable y Tributaria	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS FLORESTA	001001000001510	✓	✓
10000103	25/01/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES	001001000000467	✓	✓
10000020	15/01/2013	\$ 2.000,00	Bono Gerencial	HONORARIOS PROFESIONALES BONO GERENCIAL	001001000000466	✓	✓
10000327	25/02/2013	\$ 6.832,14	Licencias SAP	40% RENOVACION ENTERPRISE SUPPORT PERIODO	001001000024137	✓	✓
10000233	13/02/2013	\$ 6.731,97	Bono Gerencial	BONO GERENCIAL ENERO 2013	001001000000470	✓	✓
10000330	25/02/2013	\$ 6.047,00	Bono Gerencial	BONO AÑO 2012	001001000000473	✓	✓
10000317	22/02/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES	001001000000472	✓	✓
10000548	26/03/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES MARZO 2013	001001000000506	✓	✓
10000649	28/03/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES MARZO 2013	001001000000506	✓	✓
10000850	28/04/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES ABRIL 2013	001001000000511	✓	✓
10000705	09/04/2013	\$ 3.468,00	Bono Gerencial	HONORARIOS PROFESIONALES BONO GERENCIAL	001001000000509	✓	✓
10001004	23/05/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES	001001000000517	✓	✓
10001038	26/05/2013	\$ 2.483,00	Medios impresos	FOLLETOS Y VOLANTES	001001000005773	✓	✓
10000893	09/05/2013	\$ 2.312,00	Bono Gerencial	HONORARIOS PROFESIONALES BONO GERENCIAL	001001000000515	✓	✓
10000909	09/05/2013	\$ 1.641,40	Seguridad y guardianía	SERVICIO DE GUADIANIA MAYO 2013	002001000004329	✓	✓
10000942	16/05/2013	\$ 1.567,06	Gastos de Intereses bancarios	INTERESES IMPLEMENTACION SAP MAYO 2013 16/3	001001000024487	✓	✓
10000937	13/05/2013	\$ 1.476,37	Promociones	INSTALACION PUBLICITARIA	001001000000229	✓	✓
10001274	25/06/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES JUNIO 2013	001001000000522	✓	✓
10001133	11/06/2013	\$ 3.536,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES BONO GERENCIAL	001001000000520	✓	✓
10001149	10/06/2013	\$ 1.641,40	Seguridad y guardianía	SERVICIO DE SEGURIDAD MAYO 2013	002001000004467	✓	✓
10001147	12/06/2013	\$ 1.499,34	Gastos de Intereses bancarios	INTERESES IMPLEMENTACION SAP 17/36	001001000024571	✓	✓
10001278	18/06/2013	\$ 1.206,00	Medios Televisivos, Radiales	PUBLICIDAD PAGINAS AMARILLAS.COM	006001000004938	✓	✓
10001136	11/06/2013	\$ 1.100,00	Asesoría Profesional	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	001001000000152	✓	✓
10001271	23/06/2013	\$ 959,00	Seguridad y guardianía	GUARDIANÍA JUNIO 2013	001001000044726	✓	✓
10001535	05/08/2013	\$ 12.630,00	Transporte de Ventas	IMPORT. PED 08-2013 PENDIENTE LIQUIDACION	004001000013426	✓	✓
10001454	27/07/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES JULIO 2013	001001000000528	✓	✓
10001733	31/08/2013	\$ 10.330,00	Transporte de Ventas	TRANSPORTE INTERNACIONAL IMPORTACION EN T	004001000013836	✓	✓
10001710	29/08/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	Fact. 532 Honorarios Profesionales Agosto	001001000000532	✓	✓

Tecnologías y Productos para la Construcción  
Analítica de gastos  
Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013

N° doc.	Fe.contab.	Valor	Nombre Cuenta	Texto	N° Factura	Estado	Cumplimiento tributario
100001576	11/08/2013	\$ 4.543,00	Eventos	NAUGURACION TPC AMBATO Y DIFUSION MADERA	002001000031744	✓	✓
100001875	25/09/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES SEP 2013	001001000000537	✓	✓
100001788	10/09/2013	\$ 3.060,00	Bono Gerencial	HONORARIO BONO GERENCIAL AGOSTO 2013	001001000000536	✓	✓
100001799	08/09/2013	\$ 1.641,40	Seguridad y guardianía	SEGURIDAD Y VIGILANCIA AGOSTO 2013	002001000004788	✓	✓
100002180	29/10/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES OCTUBRE 2013	001001000000544	✓	✓
100002037	13/10/2013	\$ 3.175,89	Pasajes Aereos	COMPRA DE PASAJES MEXICO DA - AC - RS	006001000002274	✓	✓
100001989	08/10/2013	\$ 2.040,00	Bono Gerencial	HONORARIOS PROFESIONALES BONO GERENCIAL 2	001001000000542	✓	✓
100002383	25/11/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES NOVIEMBRE 2013	001001000000551	✓	✓
100002285	11/11/2013	\$ 4.352,00	Bono Gerencial	HONORARIOS PROFESIONALES BONO DE GERENC	001001000000547	✓	✓
100002288	12/11/2013	\$ 2.885,72	Hospedaje	REEMBOLSO GASTOS DE VIAJE MEXICO	001001000000548	✓	✓
100002568	18/12/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS CONSEJEROS SRS	001001000000681	✓	✓
100002641	24/12/2013	\$ 5.000,00	Asesoría Profesional	HONORARIOS PROFESIONALES NOVIEMBRE 2013	001001000000555	✓	✓
100002577	18/12/2013	\$ 3.000,00	Asesoría Legal	JUICIO ALVARO DALGO HONORARIOS	001001000000514	✓	✓
100002520	16/12/2013	\$ 2.500,00	Asesoría Profesional	ASESORÍA EMPRESARIAL CONSEJO GRUPO SRS 2013	001001000000138	✓	✓
100002539	07/12/2013	\$ 1.641,40	Seguridad y guardianía	SEGURIDAD Y GUADIANIA NOVIEMBRE 2013	002001000005167	✓	✓
100002575	18/12/2013	\$ 1.511,40	Asesoría Legal	HONORARIOS JUCIO FERRETERÍA CHANG	001001000000513	✓	✓
100002078	21/10/2013	\$ 1.100,00	Asesoría Profesional	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	001001000000163	✓	✓
100002077	23/10/2013	\$ 1.000,00	Asesoría Legal	HONORARIOS AUMENTO DE CAPITAL	001001000000502	✓	✓
100001453	13/07/2013	\$ 1.097,00	Medios Televisivos, Radiales	PAGO ADMINISTRACION FACEBOOK	001001000000681	✓	✓
100001326	05/07/2013	\$ 1.050,00	Periódicos, libros, suscripcion	REEMBOLSO SUSCRIPCION SISTEMA COBUS-INFO 4	001001000000526	✓	✓
100001375	10/07/2013	\$ 1.000,00	Medios impresos	ROTULACION TPC AMBATO	001001000001503	✓	✓
100000232	13/02/2013	\$ 1.118,36	Gastos de Intereses bancarios	PAGO INTERESES BANCARIOS	001001000000021	✓	✓
100000220	06/02/2013	\$ 1.100,00	Asesoría Profesional	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	001001000000147	✓	✓

**\$ 182.872,85**

<b>1.205.701</b>
<b>15%</b>

**Tecnologías y Productos para la Construcción**  
**Analítica de gastos**  
**Del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013**

En el proceso del examen de auditoría se ha realizado el muestreo de gastos por bloques, analizando mes a mes los gastos de mayor significancia y estableciéndolos para su control físico, así como también verificando el cumplimiento de las leyes tributarias vigentes, donde se obtuvo que no existe ninguna novedad en el registro de los comprobantes de compra que realiza la empresa y que constan con su respectiva comprobante de retención, validando la información de impuestos.

ELABORADO POR:		
FECHA: 02-01-2015		
		MAURICIO REINOSO
REVISADO POR:		
FECHA: 02-01-2015		
		CRISTINA AIZAGA



LDU & ASOCIADOS  
AUDITORES

IFA

TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA  
CONSTRUCCIÓN – TPC CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013



TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN  
– TPC CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
DICIEMBRE 2013

INDICE

1. Abreviaturas usadas _____	239
2. Carta a Gerencia sobre deficiencias del control interno _____	240
3. Opinión de los Auditores Independientes _____	242
4. Estado de Situación Financiera _____	244
5. Estado de Resultado Integral _____	246
6. Notas en los Estados Financieros _____	247

**TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN  
– TPC CIA. LTDA.**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES  
DICIEMBRE 31 2013**

**Abreviaturas usadas:**

**USD \$** - Dólar estadounidense

**S.R.I.** - Servicio de Rentas Internas

**I.V.A** - Impuesto al Valor Agregado

**R.U.C.** - Registro Único de Contribuyentes

**I.E.S.S** - Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

**NIIF** - Normas Internacionales de Información Financiera

**NIC** - Normas Internacionales de Contabilidad

**CINIIF** – Interpretación del Comité de Normas Internacionales de Información financiera

**VNR** – Valor Neto de Realización.



## **INFORME SOBRE CONTROL INTERNO**

Al Consejo de Administración de la empresa Tecnología y Productos para la Construcción TPC CIA. LTDA.

Correspondiente al examen sobre:                    Aplicación de la auditoría financiera a la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción.

Por el período:    Comprendido entre el 1 de enero del 2013 hasta el 31 de diciembre del 2013.

Hemos examinado la efectividad de los controles internos de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción cuyo objetivo primordial es controlar, verificar, prevenir o permitir la detección de errores en los procesos que utiliza la compañía para la realización de su actividad económica, así como también otorgar las bases fundamentales para la correcta aplicación de las distintas transacciones comerciales obteniendo de esta manera la elaboración de los estados financieros de la compañía para el año 2013 bajo las Normas Internacionales de Información Financiera.

Siendo el objetivo del Consejo de administración de la empresa Tecnología y Productos para la Construcción TPC CIA. LTDA., mantenerlos vigentes y efectivos, con el fin de salvaguardar el continuo crecimiento de la empresa.

El análisis realizado se ha basado en la elaboración de los distintos papeles de trabajo que nos permitieron a su vez, la comprensión de los distintos controles internos, y las normas que se aplican dentro de la compañía sobre la generación de información financiera dentro de la compañía mediante pruebas de control interno, pruebas sustantivas y pruebas de control, cabe recalcar que toda evaluación de control interno posee limitaciones inherentes en su realización.

A continuación presentamos las principales novedades dentro del control interno de la empresa Tecnologías y Productos para la Construcción:



- El manual de procedimientos se encuentra desactualizado en base al manejo actual de los siguientes procesos:
  - Proceso de Activos Fijos
- Los manuales de procedimientos no se encuentran distribuidos al personal nuevo.
- No se realiza un inventario de activos fijos anual como indica el manual de dicho proceso.

En nuestra opinión la compañía cumple en un nivel eficiente y eficaz el manual de procedimientos, manteniendo así controles internos efectivos sobre el cumplimiento de los procesos que realiza la compañía y a su vez ofreciendo estados financieros bajo las Normas Internacionales de Información financiera.

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, 5 de marzo del 2014

A los Señores Socios de:

Tecnología y Productos para la Construcción – TPC CIA. LTDA.

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros de la compañía **TECNOLOGÍAS Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN T.P.C. CÍA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, el estado de resultado integral, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros.

La administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación de los estados financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación y el manejo relevante para preparación y presentación razonable de los estados financieros, que estén libres de presentaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error; seleccionando políticas contables apropiadas.

Responsabilidad del Auditor Externo

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros con base en nuestra auditoría. Realizamos nuestra auditoría en base a las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales nos rigen que cumplamos parámetros éticos, así como que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.



Puesto que una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia suficiente y competente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros, los procedimientos seleccionados dependerán del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad.

De igual manera la auditoría también incluye evaluar la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros.

#### Opinión

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de “TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN T.P.C. CÍA. LTDA.” al 31 de diciembre del 2013, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

---

Mauricio Reinoso

Auditor

---

Cristina Aizaga

Auditor



**Tecnologías y productos para la Construcción Cía Ltda.**

**ESTADO DE SITUACIÓN  
FINANCIERA**

**Al 31 de Diciembre del 2013  
(Expresado en dólares  
estadounidenses)**

		... Diciembre 31, 2013	-
<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>USD \$</b>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<b>3</b>	291.961	
Inversiones Temporales		30.000	
Cuentas por Cobrar	<b>4</b>	1.359.739	
Inventarios	<b>5</b>	568.083	
Pagos Anticipados		1.210	
Activos por Impuestos Corrientes		77.185	
	<b>USD</b>		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$</b>	<b>2.328.178</b>	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			
No Depreciables		114.100	
Depreciables	<b>6</b>	643.261	
Menos: Depreciación Acumulada		(193.007)	
<b>TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>USD</b>	<b>564.355</b>	
	<b>\$</b>		
<b>INVERSIONES EN ASOCIADAS</b>	<b>11</b>	-	
	<b>USD</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>\$</b>	<b>564.355</b>	
	<b>USD</b>		
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$</b>	<b>2.892.533</b>	

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**

**Tecnologías y productos para la Construcción Cía Ltda.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**Al 31 de Diciembre del 2013**

**(Expresado en dólares estadounidenses)**

		<b>... Diciembre 31,...</b>
		<b>2013</b>
		<b>USD \$</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b>Notas</b>	
<b>Cuentas por Pagar</b>		
Cuentas por Pagar	<b>7</b>	1.602.960
Obligaciones laborales		20.883
Impuestos	<b>8</b>	58.186
Otros pasivos corrientes		31.095
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.713.123</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>Cuentas por Pagar</b>		
Obligaciones con Instituciones Financieras a Largo Plazo	<b>7</b>	45.545
Provisiones por beneficios a empleados a Largo Plazo	<b>9</b>	31.095
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>76.640</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>1.789.763</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital		283.000
Reserva Legal		47.897
Resultados Acumulados		505.543
Resultado del Ejercicio		266.330
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.102.770</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>2.892.533</b>

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**



**Tecnologías y productos para la Construcción Cía Ltda.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
Al 31 de Diciembre del 2013  
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<b>Notas</b>	<b>2013 USD \$</b>
Ingresos Operacionales		7.197.069
(-)Costo de Ventas		<u>5.759.403</u>
<b>Utilidad Bruta</b>		<b><u>1.437.666</u></b>
<b>Menos: Gastos Operacionales</b>		
Gastos de Administración		365.880
Gastos de Ventas		628.730
Gastos Financieros		<u>50.831</u>
<b>Utilidad Operacional</b>		<b><u>392.225</u></b>
Otros Ingresos o Gastos		<u>24.790</u>
<b>Utilidad antes de Partic. Trabajadores e Impuesto a la Renta</b>		<b><u>417.015</u></b>
Menos: Participación de Trabajadores		62.552
Impuesto a la Renta		<u>88.133</u>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO, (Neto)</b>		<b><u>266.330</u></b>

**Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros**



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**CON CORTE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

**Nota 1 - Objeto Social**

“TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN – TPC Cía. Ltda.” de nacionalidad ecuatoriana, inicio sus actividades mediante escritura pública el 25 de abril del 2007 ante el Notario vigésimo del cantón Quito, Dr. Fernando Polo Elmir, con su domicilio principal en el Cantón Rumiñahui, constituida con un capital suscrito de CINCO MIL DOLARES NORTEAMERICANOS (USSD \$ 5000.00), siendo su finalidad principal la importación, comercialización y distribución de productos y servicios para la construcción a nivel nacional.

Con fecha 25 de marzo del 2009, mediante acta de Junta General lo socios de la compañía resolvieron incrementar el capital social de USD \$ 5000 a USD\$253.000 a través de la emisión de nuevas participaciones.

Con fecha 4 de enero del 2011, la Junta General y extraordinaria resolvió la cesión de participaciones de los socios Ramiro Alfredo Sotomayor Martínez, Ana María Sotomayor Salvador, a favor de la Compañía GESRSA GRUPO EMPRESARIAL S.A. y del Sr. Nicolás Sotomayor Salvador a favor de la Sra. Sonia Cecilia Salvador.

Con fecha 30 de septiembre del 2012 la Junta General y extraordinaria resolvió, aprobar la conciliación del patrimonio neto para el inicio y final del período de transición a la Normas Internacionales de Información Financiera.

**Nota 2 - Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Dichos estados financieros demuestran y presentan razonablemente la posición financiera de la empresa “TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN” al 31 de diciembre del 2013.



Presentamos las principales políticas contables adoptadas para la preparación de estos estados financieros. Siguiendo la nomenclatura internacional Norma Internacional de Información Financiera 1, las políticas han sido establecidas en base a las “NIIF” vigentes.

- Preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la compañía “TECNOLOGÍA Y PRODUCTOS PARA LA CONSTRUCCIÓN – TPC Cía. Ltda.” para el año terminado 31 de diciembre del 2013 han sido realizados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Todas las cifras presentadas en las notas se encuentran expresadas en dólares estadounidenses.

- Sistema Contable

La preparación y elaboración de los distintos informes contables y financieros que posee la empresa es en base al sistema “SAP”.

- Cuentas Contables

- El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, que se pueden transformar de manera inmediata en efectivo.
- Las cuentas por cobrar que posee la compañía son aquellos montos adeudados por los clientes por la mercadería vendida durante el cumplimiento del ciclo del negocio.
- Los inventarios se expresan al menor importe dado entre el costo y el precio de ventas menos los costos de terminación, distribución o venta.
- En propiedad planta y equipo se muestra los valores históricos de los activos fijos que posee la empresa menos la depreciación acumulada, la depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando las tasas que se consideren adecuadas.

Los % de depreciación o la vida útil de los distintos tipos de activos fijos de acuerdo a la normativa ecuatoriana e internacional son:

Activo	Vida útil
Edificios	20 años
Maquinaria	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de oficina y computo	3 años

- Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, y son reconocidas inicialmente a su valor razonable.
- La compañía reconoce provisiones como:
  - Resultado de un suceso pasado.
  - Cuando es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos.
- El reconocimiento de los ingresos cuando los productos son despachados a los clientes y se haya transferido a ellos los riesgos y ventajas derivados de la propiedad de los bienes.
- El reconocimiento de los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocerán por el método del devengado.

### **Nota 3 - Efectivo y equivalentes del efectivo.**

#### **Condición**

Se encontró un saldo pendiente de cierre, en el banco del pacífico por el valor de \$760,18, por la falta de registro de notas de créditos y depósitos.

Se recomienda el siguiente asiento de ajuste para obtenerlos saldos reales para la cuenta que intervienen.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1102101001	Banco Pacífico Saldo	\$ 760,18	
1102101003	Banco Pacífico Notas Créditos y Depósitos		\$ 760,18
	<b>P/r cierre nota de crédito banco pacífico N°594513644</b>		



### Condición

Se encontró un saldo pendiente de cierre, en el banco del pichincha por el valor de \$2187,82, por la falta de registro de notas de créditos y depósitos.

Se recomienda el siguiente asiento de ajuste para obtenerlos saldos reales para la cuenta que intervienen.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1102102001	Banco del Pichincha Saldo	\$ 2.187,82	
1102102003	Banco del Pichincha Notas Crédito y Depósitos		\$ 2.187,82
	<b>P/r cierre nota de crédito banco pichincha</b>		

### Recomendación:

Se recomienda que para ambos hallazgos se deben implementar controles claves y así obtener mejores resultados, se supervise periódicamente los seguimientos y los cierres pertinentes de cada cuenta, en el caso preferente de este porque se manejan con los bancos y se debe de tener una referencia y control propio.

### Nota 4 – Cuentas por Cobrar

#### Condición

Se encontró un valor de \$ 277.635 en el análisis de antigüedad de saldos, estos sobrepasan los 30 días de crédito que otorga la empresa.

\$ 277.635	Sobre pasa la política contable.
26%	Sobre pasa la política contable.

#### Recomendación

Mediante el examen de auditoría se ha identificado que existe un valor de \$277.635, es decir, un 26% del total de la cartera siendo un valor considerable que tiene un alto riesgo de no cobro y que a su vez no cumple con las políticas de crédito que posee la empresa, dando como resultado una inestabilidad en los flujos de caja y que puede ocasionar en la



solicitud de préstamos bancarios que a su vez involucrarán a la compañía en gastos financieros incensarios.

### **Condición**

Se encontró dos cheques devueltos del banco por un valor de \$ 10.976,91 los cuales no se efectuó su cobro por algún motivo.

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Valor</b>
06/05/2013	CHEQUE DEVUELTO CUASANDINO	7.966,23
16/08/2013	REVERSO DEPOSITO SAMANIEGO DELGADO	3.010,68

### **Recomendación**

Se recomienda a la empresa realizar la gestión de cobro adecuada, además de hacer seguimientos y cierres de cuentas por cobrar, para que no se mantengan cuentas que alteren la razonabilidad de la información.

### **Condición**

Se encontró en la cuenta de anticipos a proveedores están con saldos contrarios a la naturaleza, en la cuenta, los dos casos son Química Suiza por \$ 366,28 y en Sotomayor \$ 114.100.

Se recomienda el siguiente asiento de ajuste para obtenerlos saldos reales para la cuenta que intervienen.

<b>Cuenta</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
1308001001	QUIMICA SUIZA INDUSTRIAL DEL ECUADO	\$ 366,28	
2201001001	QUIMICA SUIZA INDUSTRIAL		\$ 366,28
	P/r Asiento de reclasificación		

<b>Cuenta</b>	<b>Proveedor</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
2201001001	SOTOMAYOR MARTINEZ RA.	\$ 114.100,00	
1308001001	SOTOMAYOR MARTINEZ RA.		\$ 114.100,00
	P/r Asiento de reclasificación		

### **Recomendación**

Se recomienda que se evalúe y se comprometa al personal contable, al personal involucrado en registros y digitaciones para realizar un mejor trabajo y que se cuente con supervisiones más estrictas para mejorar la calidad de información generada en la empresa.

### **Nota 5 – Inventarios**

#### **Condición**

La empresa cuenta con muchos productos que no se están vendiendo de forma permanente, por lo tanto, se teme que estos productos que no rotan y que representan un 6% del inventario total pierdan sus principales funciones, además que ocupan un importante espacio físico en las bodegas de la empresa.

#### **Recomendación**

Se recomienda a la empresa realizar un estudio para saber cómo mejorar la venta de los productos, además de consultar con un experto para obtener una opinión profesional del estado de los materiales y que se puede hacer con ellos, si es el caso de liquidarlos por completo o definitivamente se los debe dar de baja, cualquiera sea el caso la empresa deberá tomar cartas en el asunto para no volver a tener este tipos de perdidas innecesarias.

### **Nota 6 – Depreciables**

Para la depreciación del Software Licencia Exchange se lo ha realizado a un plazo de 5 años, debido a que la vigencia de la misma se encuentra contratada para dicho tiempo, por tanto no existe ninguna novedad ya que según las NIIF se deberá realizar una depreciación a la estimación real que tenga de vida útil el activo.



Mediante el análisis realizado, se pudo evidenciar que existen activos fijos que no poseen valor residual, por lo tanto el gasto de la depreciación se encuentra sobrevalorado, guiarse en la NIC 16 Párrafo IN11.

Además, se ha identificado que existen activos fijos totalmente depreciados, los cuáles se deberán dar de baja para poder lograr tener unos estados financieros más reales o en su defecto realizar un estudio para la revalorización de los mismos según sea el caso, considerando que los mismos ya no cumplen en estos momentos con los requerimientos establecidos por la NIC 16 para ser considerados activos fijos.

### **Nota 7 – Cuentas por pagar**

#### **Condición**

Se encontró que no se registra el valor del anticipo a los proveedores locales por un valor de \$ 366,28, que se encontró en la cuenta de deudores por mala clasificación de la cuenta.

#### **Recomendación**

Se recomienda definir controles claves con más altos estándares de eficiencia para que los errores de anteriores registros no repercutan con los saldos de otras cuentas, por ende mantener un control constante de todas las cuentas, saldos cuadros y correctos cierres de cada una de ellas.

- Mediante el examen de auditoría se ha identificado que en la cuenta anticipo a clientes se encuentra Depósitos no Identificados por un valor de \$18617, correspondiente al 59% del total de anticipo clientes, por lo cual se recomienda como una prioridad esclarecer a que cliente corresponden dichos depósitos, así como también mejorar o modificar el proceso de cobros por parte de los vendedores, ya que siempre deberán informar si algún cliente ha cancelado su deuda.

### **Nota 8 – Impuestos**

Mediante el proceso de auditoría se ha determinado que la empresa no posee ninguna observación en el examen de impuestos, ya que no existen diferencias entre los libros mayores y las declaraciones realizadas y el anexo transaccional.



## Nota 9 – Provisiones

### Condición

Se determinó valores en las cuentas de provisiones de incobrables por un valor de \$ 6.126,4, y en provisiones incobrables por deterioro por un valor de \$ 2332,21, se recomienda realizar un asiento de reversión ya que se evidencio un error de cálculo por parte del departamento contable.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
<b>Asiento de contabilidad</b>			
1303001001	Provi Cuentas In		\$ 6.126,40
1304001001	Provi Cuentas In Det		\$ 2.332,21
4201004002	Otros Ingresos	\$ 8.458,61	
	<b>P/r Ajustes NIIF</b>		

### Condición

Se determinó valores en las cuentas de provisiones de incobrables por un valor de \$ 6.126,4, y en provisiones por deterioro por un valor de \$ 2332,21, esto por adopción de NIIF en la empresa.

Cuenta	Detalle	Debe	Haber
1303001001	Provisión Incobrables	\$ 5.786,66	
1304001001	Provisión Incobrables X Deterioro	\$ 2.332,21	
4201004002	Otros Ingresos		\$ 8.118,87
	<b>P/r Cuentas incobrables y cierre de cuenta por deterioro</b>		

### Recomendación

Se recomienda la implementación de controles que cumplan con el objetivo y las metas estipuladas por la empresa, con el fin de mantener un registro diario de los movimientos de la institución, y mejorar de la eficiencia de estos.



### Lista de Referencias:

- Mantilla, S. A. (2008). *Auditoría Financiera de Pymes*. Bogotá, Colombia: ECOE.
- Comité Internacional de Practicas de Auditoria. (2007). *Normas Internacionales de Auditoría*. Lito-Grapo.: Colima 35.
- Sánchez Curiel, G. (2006). *Auditoria de los Estados Financieros*. México: Pearson Educación.
- Sánchez Fernández, J.L. (2009). *Teoría y Práctica de la Auditoria I: Pirámide* (Grupo Ayala).
- Besteiro Varela, M. A. (2010). *Contabilidad Financiera Superior: Pirámide* (Grupo Ayala).
- Whittington, P. (2005). *Principios de Auditoría: McGraww-Hill/Interamericana*.
- Guajardo, G. & Cantú, N. (2008). *Contabilidad Financiera: McGraw-Hill/Interamericana*.
- Arenas Torres, P. & Moreno Aguayo, A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Barcelona, España: McGraw-Hill/Interamericana.
- Estupiñan Gaitán, Rodrigo. (2007). *Pruebas Selectivas en la Auditoria*. Bogotá, Colombia: ECOE.
- García González, Jaime. (2009). *La Auditoria: Concepto, Clases y Evolución: McGraw-Hill/Companies*.
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (2011). *Modelos de Dictámenes y otras Opiniones e Informes del Auditor*. México: Lito Nueva Época.
- Mantilla, S. A. (2009). *Auditoria de Información Financiera*. Bogotá, Colombia: ECOE.
- Osorio Sánchez, I. (2007). *Fundamentos de Auditoria de Estados Financieros: Lenguaje Learning*.
- Mora, A. (2008). *Diccionario de Contabilidad de Auditoria y Control de Gestión*. España: Top Printer Plus S.L.



- Peña, G. (2007). *Manual de Control Interno*. Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Fonseca, O. (2005). *Sistema de Control Interno Para Organizaciones*. Venezuela: McGraw-Hill.
- Yarasca, P. (2007). *Auditoría Fundamentos Enfoque Moderno*. México D.F, México.
- Argandoña Duenas, M. (2010). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*.
- Molina, H. & Arcenegui, J. A. & Gómez, I. (2005). *Manual de Auditoria Financiera*: DESCLEE de Brouwer.
- León Cornejo, M. (2013). *Auditoría Financiera I, El Proceso de la Auditoria Financiera*. Loja, Ecuador: EDILOJA Cía. Ltda.
- Mendoza Orantes, R. (2005). *Recopilación de Leyes Tributarias*. El Salvador: 35Edicion.
- Zúñiga Cortez, J. H. (2007). *Prácticas de Auditoria Financiera*. Coahuila, México: Kalid Wadi Editores.