



SEDE GUAYAQUIL

CARRERA

CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**TRABAJO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCION DEL TÍTULO DE:
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA AL
ESTUDIO JURÍDICO ROMERO D' & ASOCIADOS EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.**

AUTORAS:

HAYDEE ROXANA SALTOS BUSQUETS

TANIA ELIZABETH SEGURA OLAYA

DIRECTOR DE TESIS:

ING. COM. VÍCTOR VERA SANTISTEVAN

GUAYAQUIL – ENERO 2015

DECLARATORIA DE RESPONSABILIDAD

Haydee Saltos Busquets y Tania Segura Olaya declaramos bajo juramento que los conceptos, análisis, recomendaciones y conclusiones descritas en este trabajo son de nuestra exclusiva responsabilidad.

El patrimonio intelectual le corresponde a la Universidad Politécnica Salesiana, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual.

Guayaquil, enero 2015.

(f) _____
Haydee Roxana Saltos Busquets
CI 0921094520

(f) _____
Tania Elizabeth Segura Olaya
CI 0930114400

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios en primer lugar por permitirme cumplir una meta muy importante de mi vida, al profesor Víctor Vera por su apoyo incondicional durante el desarrollo de este trabajo. A los profesores de la Universidad Politécnica Salesiana quienes día a día me nutrieron de conocimientos y fueron parte esencial de mi formación profesional.

Agradezco a mi compañera y amiga Tania Segura por su respaldo, y compromiso en esta labor, al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados por su colaboración al proporcionarnos los recursos necesarios para el logro de esta meta.

Haydee Saltos Busquets

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios en primer lugar por ser la guía espiritual incondicional en mi vida, a mis padres por brindarme siempre su amor, sabiduría, consejos, su apoyo único y verdadero gracias por alentarme a cumplir mis metas y seguir siempre adelante, al profesor Víctor Vera por su excelente labor como docente y tutor de este trabajo. A los profesores de la Universidad Politécnica Salesiana quienes fueron base fundamental en la obtención de esta gran meta.

Agradezco a mi compañera y amiga Haydee Saltos Busquets por su respaldo, y compromiso en esta labor, al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados por permitirnos poner en práctica los conocimientos adquiridos en nuestra carrera universitaria mediante este proyecto.

Tania Segura Olaya

DEDICATORIA

Dedico mi trabajo a Dios, a mi mayor bendición mi hija Amelia Román pilar fundamental en mi vida, a mi madre y amiga Roxana Busquets por su amor incondicional, a mi padres que fueron mi guía, sé que siempre estuvieron conmigo aunque no fuera físicamente.

A mis hermanos, a mis abuelas, mis tías, mis primas, mis sobrinos a cada una de las personas que forman parte de mi vida les dedico este logro, sé que mi felicidad es la ustedes.

Haydee Saltos Busquets

Dedico mi trabajo con mucho amor a Dios, por regalarme la vida y permitirme tener una familia tan maravillosa, a mis padres Segundo y Lucia por siempre estar a mi lado brindándome ese amor incondicional y enseñarme que lo más importante en la vida es ser y hacer feliz a los demás, a mis hermanos Kathy, Melisa, Santiago y mi sobrino José por convertir mi día a día en risas.

A cada una de las personas que forman parte de mi vida les dedico este logro, sin ustedes no lo hubiera logrado. Gracias.

Tania Segura Olaya



CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
APLICACIÓN DE PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA FINANCIERA AL
ESTUDIO JURÍDICO ROMERO D' & ASOCIADOS EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

Autoras:

Haydee Roxana Saltos Busquets

Tania Elizabeth Segura Olaya

Tutor: Ing. Víctor Vera

hsaltosb@gmail.com

tania-k_elizabeth@hotmail.com

vvera@ups.edu.ec

RESUMEN

El proyecto tiene la finalidad principal de dar certeza de que los saldos de estados financieros se encuentran presentados de manera razonable de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y Normas internacionales de información financiera (NIIF).

Estudio Jurídico Romero D' & Asociados es una empresa fundada el 21 de noviembre del 2002, mediante escritura pública otorgada ante la Notaria Vigésima Novena Ab. Francisco Coronel Flores, cuyo objeto social es la recuperación de cartera judicial y extrajudicial. La Auditoría Financiera se llevó a cabo en las instalaciones de la empresa, por medio de los colaboradores de la Compañía se realizó relevamientos de información, para obtener la evidencia suficiente y tener un mejor entendimiento de la entidad y su ambiente de control. Se analizó las principales políticas de contabilidad que mantiene la empresa como los rubros de efectivo y bancos, cuentas por cobrar, propiedades planta y equipo, cuentas por pagar, participación de trabajadores, ingresos y gastos, se determinó como se valúan estas partidas en la preparación de los estados financieros. Se obtuvo un mejor conocimiento del negocio analizando los procesos empleados por la Compañía, donde se identificaron los riesgos que podrían presentarse durante el desarrollo del proceso.

Como conclusión el proyecto se entregará una carta a la administración, donde se detalla las observaciones encontradas y se emite las respectivas recomendaciones resultado de la inspección efectuada a los estados financieros del Estudio Jurídico Romero D' & Asociados S.A.

Palabras claves: Auditoría, Estados Financieros, Riesgos, Ambiente.



ACCOUNTING AND AUDIT STUDY PROGRAM

APPLICATION OF FINANCIAL AUDIT PROCEDURES TO LAW FIRM ROMERO D' & PARTNERS IN THE CITY OF GUAYAQUIL FOR THE ENDED YEAR 31 DECEMBER 2013.

Authors:

Haydee Roxana Saltos Busquets

hsaltosb@gmail.com

Tania Elizabeth Segura Olaya

tania-k_elizabeth@hotmail.com

Head teacher: Ing. Víctor Vera

vvera@ups.edu.ec

ABSTRACT

This project has the main goal of giving certainty that the financial statement balances are presented in a reasonable way according to the accounting principles generally (GAAP) and International Financial Reporting Standards (IFRS).

Law Firm Romero D' & Associates is a company founded on November 21, 2002, by deed executed before Notary Twenty Ninth Ab. Colonel Francisco Flores, which purpose is the recovery of judicial and extrajudicial portfolio. The Financial Audit was carried out in the premises of the company, by employees of the company information surveys were conducted to obtain enough evidence and have a better understanding of the entity and its environment control. There were analyzed the principal accounting policies that support the company such as the items of cash and banks, receivables, property, plant and equipment, accounts payable, employee participation, income and expenses are analyzed, it was determined as valued're heading in the preparation of the financial statements. A better business knowledge was obtained by analyzing the processes employed by the company, where the risks that could arise during the development process were identified.

As a conclusion of our project a letter to the administration is given, where found observations are detailed and the respective recommendations are omitted as well, results of the inspection realized to the financial statements of the Law Firm Romero D' & Associates S.A surrender

Keywords: Audit, Financial Statements, Risk, Environment.

ÍNDICE

| | |
|------------------------------------|-----|
| DECLATORIA DE RESPONSABILIDAD..... | II |
| AGRADECIMIENTO..... | III |
| DEDICATORIA..... | V |
| RESUMEN..... | VI |
| ABSTRACT..... | VII |
| | |
| INTRODUCCIÓN..... | 3 |
| | |
| CAPÍTULO I | |
| JUSTIFICACIÓN..... | 4 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... | 7 |
| FORMULACIÓN DEL PROBLEMA..... | 8 |
| OBJETIVOS..... | 9 |
| GENERAL..... | 9 |
| ESPECÍFICOS..... | 9 |
| BENEFICIARIOS..... | 10 |
| DIRECTO..... | 10 |
| INDIRECTO..... | 10 |
| DELIMITACIÓN..... | 10 |
| TEMPORAL..... | 10 |
| ESPACIAL..... | 11 |
| ACADÉMICA..... | 12 |

CAPÍTULO II

| | |
|-----------------------|----|
| MARCO TEÓRICO..... | 13 |
| MARCO CONCEPTUAL..... | 48 |
| MARCO LEGAL..... | 55 |

CAPÍTULO III

| | |
|---------------------------|----|
| PLAN DE AUDITORÍA..... | 57 |
| CONTROL INTERNO..... | 78 |
| EVALUACIÓN DE RIESGO..... | 94 |

CAPÍTULO IV

| | |
|--|-----|
| EJECUCIÓN DE AUDITORÍA..... | 108 |
| ELABORACIÓN DE PAPELES DE TRABAJO..... | 110 |

CAPÍTULO V

| | |
|--------------------------------------|-----|
| COMUNICACIÓN DE RESULTADOS..... | 175 |
| NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS..... | 181 |
| CARTA DE RECOMENDACIONES..... | 184 |
| CONCLUSIONES..... | 191 |
| RECOMENDACIONES..... | 194 |
| BIBLIOGRAFÍA..... | 195 |

INTRODUCCIÓN

El desarrollo del trabajo consiste en la aplicación de procedimientos de auditoría financiera al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados en la Ciudad de Guayaquil por el año terminado el 31 de diciembre del 2013. Al cierre del ejercicio económico del 2012 el total de activos supero el USD1, 000,000.00 por lo que se encuentra obligada a someter sus estados financieros del año siguiente a una revisión externa.

El objetivo del trabajo consiste en reunir la evidencia suficiente y competente que permita tener un amplio conocimiento del negocio, así como la elaboración de papeles de trabajo, documentos que serán requeridos para futuras auditorías.

La revisión se efectuará de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y en consecuencia, incluirá todas las pruebas que juzguemos oportunas en vista de las circunstancias. Dichas pruebas son de carácter selectivo y no necesariamente servirán para detectar todas las irregularidades que pudieran existir en la Compañía.

El trabajo inicia con la visita preliminar donde se explica a la administración los términos del trabajo, y se obtiene conocimiento del negocio por medio de entrevistas al personal, seguido de esto se planifica la auditoría donde se identifica las políticas contables de la empresa, se establecen pruebas de auditoría asociadas con los riesgos encontrados, aplicación de programas de auditorías, elaboración de anexos, como resultado de la revisión se entregará una carta de observaciones y sugerencias para el mejoramiento de los procedimientos de contabilidad, impuestos fiscales y controles internos establecidos.

CAPÍTULO I

1. MARCO CONTEXTUAL

1.1 Justificación

El monto de activos totales del Estudio Jurídico Romero D' & Asociados superó el USD1,000,000.00 en el año 2012, por lo cual requiere una auditoría financiera aplicable al cierre del ejercicio económico subsiguiente, es así que según lo establecido mediante Resolución N° 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, del 4 de julio del 2002 esta se encuentra obligada a someter a sus estados financieros a auditoría externa.

Debido a este requerimiento y con el propósito de estar debidamente preparados para una revisión de auditoría externa, la Compañía ha permitido que se realice una evaluación de sus estados financieros y control interno previa a la contratación de un servicio de auditoría, la cual de acuerdo a entrevistas mantenidas con la gerencia está prevista realizarse en diciembre de 2014 y abarcará la auditoría de los periodos 2013 y 2014 en conjunto.

Mediante una auditoría externa el Estudio Jurídico Romero D' & Asociados puede dar certeza de que los saldos de estados financieros se encuentran presentados de manera razonable de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y Normas internacionales de información financiera (NIIF). Los Estados Financieros auditados son el medio aceptado con que las empresas presentan su posición financiera, al aplicar una auditoría se brinda credibilidad sobre la información que la Compañía presenta en sus estados financieros a los usuarios internos y externos, como lo son acreedores,

bancos, Gobierno, accionistas, clientes, y cualquier persona o institución interesada en los Estados Financieros.

La ejecución de la presente aplicación de procedimientos auditoría financiera, se realizará según lo establecido en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA) y las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). De acuerdo al cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.2 Antecedentes

El Estudio Jurídico Romero D' & Asociados se encuentra clasificada como una mediana empresa, tiene como objeto social la recuperación de cartera e investigación de créditos para las instituciones financieras, ofrece un servicio con valor agregado que comprende en detalle la gestión, comunicación permanente, planificación y estrategias de cobranzas integrado con Sistema de call center, bajo el control de procedimientos y procesos de grupos especializados de sistemas y cobros los cuales son liderados por un Supervisor.

La Compañía se constituyó mediante escritura pública otorgada ante la Notaría Vigésima Novena Ab. Francisco Coronel Flores el 21 de noviembre del 2002.

La Compañía inicia sus operaciones en la Ciudad de Guayaquil a cargo de la Gerencia del abogado Washington Romero, actualmente la Compañía cuenta con 12 años de experiencia en la recuperación de cartera vencidas, permitiendo que el servicio sea dividido en cuatro áreas como la cobranza administrativa, intensiva especializada, extrajudicial y judicial.¹

¹Asociados E. J., Escritura de Constitución de la Compañía Anónima Mercantil

Su misión se basa en prestar un servicio profesional, honesto, responsable y eficiente de asesoría jurídica, gestión y recuperación de cartera, con tecnología de punta y metodologías enmarcadas en la Ley, preservando la imagen y respeto público de nuestros clientes y creando una cultura de cumplimiento de contratos y obligaciones, que favorezcan sistemáticamente el crecimiento de nuestros clientes y usuarios. Su visión es mantener una empresa eficiente con alto grado profesional y cultura humana, que la haga perdurable en el tiempo, contribuyendo al crecimiento sostenido y armónico de sus clientes y colaboradores.

El proceso del servicio de cobranzas que ofrece el Estudio Jurídico Romero D' & Asociados inicia con la compra o asignación de la cartera a las instituciones financieras locales como Banco Guayaquil, Banco Pacífico, Banco Machala, Banco Internacional, Banco Pichincha, Universidad Casa Grande.

La Institución financiera realiza la transferencia de la cartera al estudio jurídico, el cual se encarga de subir dicha información al sistema de cobranzas, esta información es dividida entre los ejecutivos, para luego comenzar con la gestión de cobranzas, donde se utilizan herramientas de gestión como llamadas, cartas, cálculos de negociación, recordatorios, cobros, si no obtiene una respuesta favorable por parte de los deudores, se realiza visitas legales, y la cartera pasa a una cobranza judicial.

El último paso es el análisis estadístico donde se estudia la recuperación de la cartera, dependiendo de ello se otorga bonos o premios a los ejecutivos y recaudadores de campo. (Asociados E. J Brochure de la Compañía Anónima Mercantil).

Debido a requerimientos de entes regulatorios y falta de experiencia de la Compañía en temas de auditoría con fecha 25 de agosto del 2014 y previo a conversaciones mantenidas con la administración se presenta la propuesta para la aplicación de

procedimientos de auditoría al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados, proyecto con el cual se busca realizar un examen de sus estados financieros para determinar si los mismos se encuentran presentados razonablemente.

Durante las conversaciones mantenidas previo la ejecución del proyecto con el Ab. Leonardo Romero Reyes (Representante Legal del Estudio Jurídico Romero D' & Asociados) la administración de la Compañía hizo saber su preocupación acerca de cómo prepararse para auditorías futuras y permitió realizar un breve análisis acerca de las operaciones y procedimientos de la Compañía, de los cuales los principales problemas se centraron en el desconocimiento por parte de la administración y personal de la Compañía sobre la información necesaria requerida para una auditoría financiera, adicional se tuvo la oportunidad de mantener conversaciones con el departamento contable y se evidenció que el registro de la información contable se maneja en su mayor parte de manera manual, por lo que esta propensa a manipulación y puede contener errores. La administración pidió se realice de forma especial un análisis sobre la estructura del control interno debido al bajo nivel de cumplimiento de los manuales de funciones vigentes.

1.3 Planteamiento del Problema

Falta de aplicación de procedimientos de auditoría a los Estados Financieros del Estudio Jurídico Romero D' & Asociados por el año terminado al 31 de diciembre del 2013 que permitan reunir evidencia suficiente, competente y pertinente que aseguren la razonabilidad de los Estados Financieros presentados a los usuarios internos y externos, como lo son acreedores, bancos, Gobierno, accionistas, clientes, y cualquier persona o institución interesada en los Estados Financieros.

Al 31 de diciembre del 2012, el Estudio Jurídico Romero D' & Asociados superó el USD1,000,000.00, en activos totales, por lo cual requiere una auditoría financiera, aplicable a los estados financieros del año siguiente, en este caso corresponde una auditoría al 31 de diciembre de 2013, la problemática surge debido a que es el primer año que la Compañía somete sus estados financieros a una revisión externa, por lo que no cuenta con la información que en su momento va a ser requerida en la auditoría prevista en el mes de diciembre del 2014 como lo son anexos de cuentas, movimientos de activo fijo, patrimonio, análisis de cuentas, entre otras.

1.3.1 Formulación del Problema

El Estudio Jurídico Romero D' & Asociados requiere una evaluación de sus estados financieros y control interno previo a la auditoría financiera que está prevista a realizarse en diciembre de 2014.

1.3.2 Problemas Específicos

Desconocimiento por parte de la administración y personal de la Compañía sobre la información necesaria requerida para la auditoría financiera que está prevista a realizarse en diciembre de 2014.

El registro de la información contable se maneja en su mayor parte de manera manual, por lo que esta propensa a manipulación y puede contener errores.

Debilidad en la estructura del control interno debido al bajo nivel de cumplimiento de los manuales de funciones vigentes.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Aplicar procedimientos de auditoría financiera al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 para obtener evidencia suficiente, competente y pertinente para asegurar la razonabilidad de los Estados Financieros.

1.4.2 Objetivos Específicos

Reunir evidencia suficiente y competente para preparar la información y documentos necesarios como son anexos, movimientos de cuentas, análisis de cuentas, entre otros requeridos por la auditoría financiera prevista realizarse en diciembre de 2014.

Determinar deficiencias en cuanto al manejo de la información contable financiera las cuales se reflejaran en una carta de recomendación.

Evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa del sistema de control interno mediante la utilización de formularios.

1.5 Beneficiarios.

1.5.1 Beneficiario Directo

El beneficiario directo con la Aplicación de procedimientos de auditoría financiera será el Estudio Jurídico Romero D' & Asociados, evaluando la eficiencia y eficacia de los materiales financieros, para lograr esto, se utilizarán herramientas de evaluación de control interno como cuestionarios, entrevistas al personal, que permitirán

conocer las deficiencias en los procedimientos y a su vez tomar acciones correctivas en dichos procesos.

1.5.2 Beneficiario Indirecto

La aplicación de procedimientos de auditoría financiera, generará beneficio no solo al negocio como tal sino indirectamente a los 36 empleados, 5 clientes en general, inversionistas, proveedores y autoridades públicas logrando alcanzar mejor calidad del servicio, lo cuál es el eje del desarrollo económico, por cuanto es una manera de optimizar recursos materiales, económicos, humanos y tiempo.

1.6 Delimitación

1.6.1 Delimitación Temporal

La aplicación de procedimientos de auditoría financiera al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados por el año terminado al 31 de diciembre de 2013 se desarrollará durante el período comprendido de julio a diciembre del año 2014. Se realizará durante este período, a petición de los representantes de la empresa.

Los cambios contables producto de la aplicación de procedimientos de auditoría financiera se realizarán durante el periodo 2014 y se deberán presentar en sus Estados Financieros del bajo la modalidad de NIIF.

1.6.2 Delimitación Espacial

El trabajo se realizará en la Empresa Estudio Jurídico Romero D' & Asociados ubicada en la ciudad de Guayaquil, en las calles Tungurahua 519 y Av. 9 de Octubre Edificio Santa Martha, Piso 5to, para su mayor localización adjuntamos la siguiente imagen.

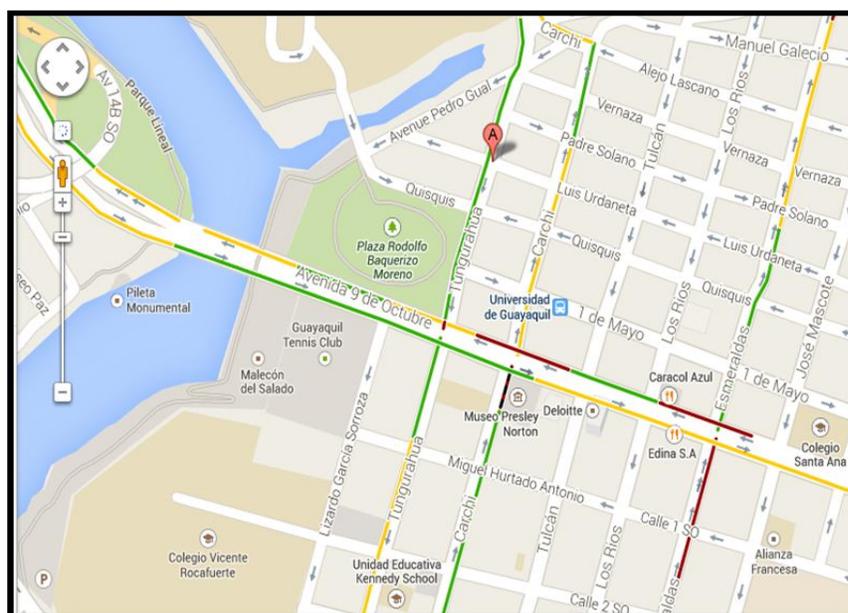


Gráfico 1: Croquis Estudio Jurídico Romero D' & Asociados.
Fuente: recuperado de página web <http://maps.google.com.ec>
Elaboración: Autoras

1.6.3 Delimitación Académica

La auditoría financiera aplicada a los Estados Financieros del Estudio Jurídico Romero D' & Asociados busca asegurar la razonabilidad de la información presentada y del conjunto de transacciones, operaciones y procesos que las originaron.

En el desarrollo de este trabajo se realiza un análisis teórico y práctico de los procedimientos de una auditoría financiera aplicada a un Estudio Jurídico, hemos elegido este sector económico por la importancia que tiene el mismo dentro de la economía de cualquier país.

El proceso de una auditoría financiera abarca 4 fases por lo que el presente trabajo se profundizarán los temas que a continuación se describen:

- ✓ Planificación de auditoría
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Ejecución - elaboración de papeles de trabajo
- ✓ Comunicación de resultados - Conclusión y Reporte

CAPÍTULO II

2.- FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Empresas Jurídicas

Las Empresas Jurídicas tienen como objeto social el asesoramiento de la rama del Derecho legal para ayudar a resolver problemas de carácter legal y dependencia que ejercen unas leyes sobre otras.

Una Compañía jurídica tiene a su cargo la elaboración de documentos jurídicos de cualquier naturaleza, dictámenes, entre otros.

Los Estudios jurídicos desarrollan actividades en las diversas áreas del derecho como lo son:

Derecho Mercantil

Derecho Societario

Derecho Laboral

Derecho Civil

Derecho Penal

Derecho Administrativo-Tributario

Registro de Marcas y Patentes.

Registros Sanitarios.

Los estudios jurídicos ofrecen servicios legales de tipo corporativos y contratos, propiedad intelectual, inmobiliario, planificación patrimonial y clientes privados, fusiones adquisiciones, laboral y seguridad social, contratación pública y privada, inversión extranjera, litigios.

2.1.2 Lineamientos Generales de auditoría.

La auditoría puede definirse como “un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre las afirmaciones relativas a los actos o eventos de carácter económico – administrativo, con el fin de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, para luego comunicar los resultados a las personas interesadas. Se practica por profesionales calificados e independientes, de conformidad con normas y procedimientos técnicos.” Sánchez Adelsys, (2005).

Auditoría es la acumulación y evaluación de 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. (ALVIN A. ARENS, 2007)

Auditoría actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborado con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquélla tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros. (HILL, 2002)

Auditoría es el examen crítico que realiza un licenciado de Contaduría o Contador Público Independiente de los libros, registros, recursos, obligaciones, patrimonio y resultados de una entidad, basados en normas, técnicas y procedimientos específicos, con la finalidad de opinar sobre la razonabilidad de información financiera. (ISRAEL, 2000)

En base a los conceptos presentados, se puede definir a la auditoría como una evaluación objetiva basada en la evidencia obtenida para determinar el grado de correspondencia de las afirmaciones y criterios previamente establecidos, por medio de la auditoría se obtiene suficiente evidencia de auditoría para poder sacar conclusiones sobre las cuales basar su opinión.

2.1.3 Tipos de auditorías

- Auditoría Operacional
- Auditoría de Cumplimiento.
- Auditoría de Estados Financieros.

| TABLA 1-3 | | Ejemplos de los tres tipos de auditorías | | |
|----------------------------------|---|---|--|--|
| Tipo de auditoría | Ejemplo | Información | Criterios establecidos | Evidencia disponible |
| Auditoría operacional | Evaluar si el procesamiento de nómina computarizada de H subsidiaria opera de manera eficiente y eficaz | Número de registros de nómina procesados en un mes, costos del departamento y número de errores | Estándares de la compañía para lograr eficiencia y eficacia en el departamento de nómina | Reportes de errores, registros de nómina y costos de procesamiento de nómina |
| Auditoría de cumplimiento | Determinar si se han cumplido los requerimientos del banco para continuación de un préstamo | Registros de la compañía | Disposiciones del contrato de préstamo | Estados financieros y cálculos del auditor |
| Auditoría de estados financieros | Auditoría anual de los estados financieros de Boeing | Estados financieros de Boeing | Normas de información financiera aplicables | Documentos, registros y fuentes externas de evidencia |

Gráfico 2: Tipos de auditorías

Fuente: Auditoría un Enfoque Integral- Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S. Beasley página 14

Elaboración: Autoras

Auditoría Operacional.- evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. (HILL, 2002)

Auditoría de Cumplimiento.- se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido.

Una auditoría 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. (HILL, 2002)

Auditoría Financiera.- es el examen independiente, objetivo, sistemático y profesional que se practica a las actividades financieras de una organización, sobre la evaluación del control interno, aplicación de pruebas y procedimientos de auditoría, para reunir evidencia suficiente, competente, pertinente y relevante que permita expresar una opinión acerca de que las aseveraciones y revelaciones de la administración se encuentran razonablemente presentadas en los Estados Financieros en todos sus aspectos importantes, así como la conformidad con criterios de reconocimiento, bases de medición y tratamientos contables que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).

2.1.4 Objetivo de una auditoría

El objetivo de una auditoría de estados financieros es hacer posible al auditor expresar una opinión sobre si los estados financieros están preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con un marco de referencia identificado para informes

financieros. La frase utilizada para expresar la opinión del auditor es “presentar razonablemente, en todos los aspectos importantes” (NEA, 2004).

2.1 5 Principios Generales de una auditoría.

Los auditores deben cumplir los principios éticos que se detallan a continuación.

1. Independencia
2. Integridad
3. Objetividad.
4. Competencia profesional.
5. Confidencialidad.
6. Conducta Profesional.
7. Normas Técnicas.²

Por medio de estos principios el auditor debe planificar la auditoría con el debido escepticismo profesional, teniendo en cuenta que pueden haber circunstancias que causen que los estados financieros estén realizados erróneamente.

Para asegurar la credibilidad de los estados financieros, el auditor deberá reunir la evidencia necesaria para poder emitir su opinión, y que esta sea segura en cuanto a la viabilidad de la entidad y la efectividad con que la administración ha manejado los asuntos de la entidad.

2.1 6 Normativa de la auditoría

Cuando se realiza una auditoría el auditor debe regirse a normas que le permitan el buen desempeño de su trabajo, debe considerar las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA) y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS).

² NEA 1 PAG 22

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

Estas normas representan las actitudes y aptitudes que se debe seguir el auditor durante de su trabajo, fueron aprobadas en el año 1948 por el IEAI (Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norte América)

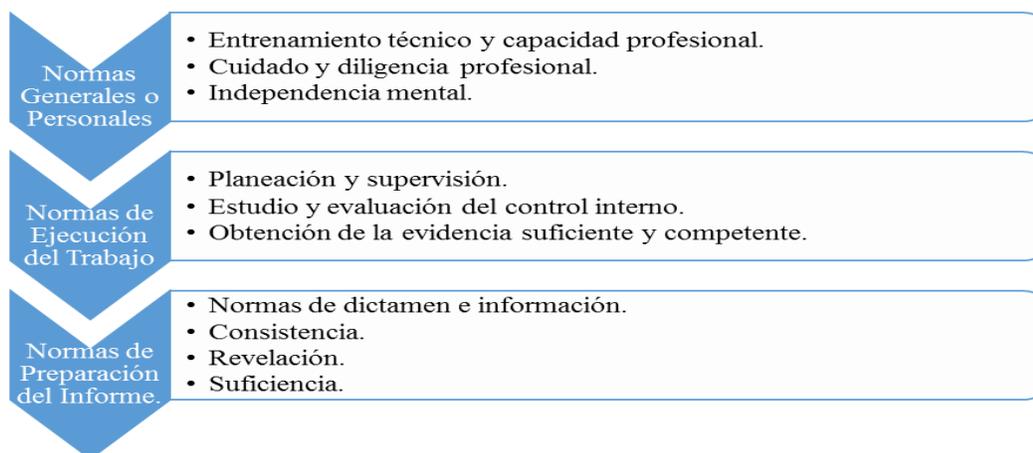


Gráfico 3: Normas de Auditoría Generalmente aceptadas.

Fuente: NAGAS

Elaboración: Autoras

Normas Generales

Estas normas se refieren a las aptitudes que debe tener el auditor durante la realización del trabajo de auditoría.

Entrenamiento Técnico y capacidad profesional: Se refiere a la formación profesional del auditor, además de la práctica y experiencia que le permita ejercer un buen desempeño en su trabajo.

Cuidado y diligencia profesional: nivel de competencia y cuidado especial durante el ejercicio profesional, al trabajar con esmero se logra reducir el margen de cometer errores.

Independencia mental: La opinión del auditor debe ser objetiva, libre e imparcial, esta no debe ser influenciada por nadie.

Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo

Se refieren a la competencia profesional que debe tener el auditor durante la ejecución el trabajo de auditoría.

Planeación y supervisión: Conocimiento de la entidad, planificación, asignación de responsabilidades.

Estudio y evaluación del control interno: evaluar procedimientos, estructuras de la entidad auditada con la finalidad de poder determinar que pruebas deben aplicarse y el alcance que se les dará a las mismas.

Obtención de la evidencia suficiente y competente: Al momento de que el auditor emita su opinión esta debe estar respaldada con evidencia suficiente que le permita dar una certeza razonable sobre los estados financieros. (ALVIN A. ARENS, 2007)

Normas Relativas a la Información.

Estas normas se refieren a la opinión que emite el auditor acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

Normas de dictamen e información: El auditor debe expresar que los estados financieros están basados en reglas mínimas que respalden la calidad de su trabajo.

Consistencia: Por medio de la aplicación de los principios de contabilidad generalmente aceptados, se puede realizar una comparación de los ejercicios anteriores con los posteriores.

Revelación: Se debe expresar todos los hallazgos encontrados durante el trabajo de auditoría, en caso de no demostrarlos se entiende que no existe irregularidad en el mismo. (ALVIN A. ARENS, 2007)

2.1.7 Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA)

Las NEA contiene los principios básicos y los procedimientos esenciales junto con los lineamientos relacionados en forma de material explicativo y de otro tipo. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deben interpretarse en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación. (NEA, 2004)

TABLA N° 1
NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA

| | |
|---------------|---|
| NEA 1 | Objetivos y Principios generales que regulan una Auditoría de Estados Financieros. |
| NEA 2 | Términos de los trabajos de auditoría |
| NEA 3 | Control de calidad para el trabajo de auditoría |
| NEA 4 | Documentación |
| NEA 5 | Fraude y Error |
| NEA 6 | Consideración de leyes y reglamentos. |
| NEA 7 | Planificación |
| NEA 8 | Conocimiento del Negocio. |
| NEA 9 | Carácter Significativo de la auditoría. |
| NEA 10 | Evaluación de Riesgo y Control Interno. |
| NEA 11 | Auditoría en un ambiente de sistema de información por computadora. |
| NEA 12 | Consideraciones de auditoría relativas a entidades que utilizan organizaciones servicios. |
| NEA 13 | Evidencia de auditoría |
| NEA 14 | Trabajos iniciales-Balances de apertura. |
| NEA 15 | Procedimientos Analíticos. |
| NEA 16 | Muestreo de auditoría |
| NEA 17 | Auditoría de estimaciones contables. |
| NEA 18 | Partes relacionadas. |
| NEA 19 | Hechos Posteriores. |
| NEA 20 | Negocio en Marcha. |
| NEA 21 | Representaciones de la Administración. |
| NEA 22 | Uso del trabajo de otro auditor. |
| NEA 23 | Consideración del trabajo de auditoría interna. |
| NEA 24 | Uso del trabajo. |
| NEA 25 | El dictamen del auditor sobre los estados financieros. |
| NEA 26 | Otra información en documentos que contienen estados financieros auditados. |
| NEA 27 | El dictamen del auditor sobre trabajos de auditoría con propósito especial. |
| NEA 28 | Examen de información financiera prospectiva. |
| NEA 29 | Trabajos de revisión de los estados financieros. |
| NEA 30 | Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera |
| NEA 31 | Trabajos para compilar información financiera. |

Fuente: Normas Ecuatorianas de auditoría.

Elaborado por: Autoras

2.1.8 Fases de la auditoría

Según Altamirano Aníbal (2009) el proceso de una auditoría financiera consiste fundamentalmente en cuatro fases:

Planificación Preliminar

- Conocimiento del Negocio.
- Conocer la actividad principal del negocio.
- Identificar procesos.
- Evaluar la estructura de control interno del Departamento Contable.
- Definir los objetivos de la auditoría.

Planificación de auditoría

- 2.1 Recopilación de información.
- 2.2 Análisis de la evidencia obtenida.
- 2.3 Procedimiento de auditoría.
- 2.4 Categorización del Riesgo de auditoría.
- 2.5 Evaluación del Riesgo de auditoría.
- 2.6 Evaluación de Control Interno.

Ejecución

- 3.1 Aplicación del Programa de auditoría.
- 3.2 Aplicación de pruebas de control.
- 3.4 Preparación de Papeles de trabajo.
- 3.5 Reestructuración de procesos.

Comunicación de Resultados

- 4.1 Informe dirigido a la gerencia.
- 4.2 Mostrar hallazgos encontrados a la gerencia.
- 4.3 Informe Final.

Para el desarrollo del presente trabajo y debido a la magnitud del mismo, se han establecido los siguientes pasos a seguir para la aplicación de procedimientos de auditoría financiera:

Planificación de auditoría –Se busca principalmente tener una comprensión acerca del giro del negocio y de las operaciones del mismo, lo cual nos permite identificar los controles relevantes a nivel de la entidad y de procesos.

Evaluación de Riesgos –Comprende el entendimiento de los flujos de las transacciones de la Compañía para determinar niveles de confianza, tipo de riesgo (normal o significativo), dentro de la evaluación de riesgos se evaluará el diseño, implementación y eficacia operativa de los controles asociados con los riesgos de error material.

Ejecución – elaboración de papeles de trabajo – Ejecutar los procedimientos sustantivos que cubran el alcance de auditoría, establecidos en la etapa de planificación de auditoría

Comunicación de resultados – Conclusión y Reporte –Comprende la preparación de la carta de recomendaciones en la cual se detalla la observaciones producto del trabajo de auditoría.

Para el cumplimiento de los pasos para el desarrollo de la aplicación de procedimientos de auditoría al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados, debemos considerar lo siguiente:

La NIA 315 define a las aseveraciones como: representación o declaración de la administración de una entidad, explícita o de otra índole, incorporada en los estados financieros, tal como la entiende o utiliza el auditor para considerar los distintos tipos de posibles errores que puedan ocurrir.

Es así que podemos definir a una aseveración como una afirmación de la administración sobre si sus estados financieros se encuentran presentados razonablemente, estas aseveraciones buscan cubrir los errores de acuerdo a su tipo. A continuación un detalle de posibles aseveraciones presentes en los Estados Financieros:

Aseveraciones sobre clases de transacciones y eventos por el período que se audita:

Ocurrencia.- Las transacciones y eventos que se han registrado han ocurrido y corresponden a la entidad.

Integridad.- Se han registrado todas las transacciones y eventos que debieran haberse registrado.

Exactitud.- Las cantidades y otros datos relativos a las transacciones y eventos registrados se han registrado de manera apropiada.

Corte.- Las transacciones y eventos se han registrado en el ejercicio contable correcto.

Clasificación.-las transacciones y eventos se han registrado en las cuentas apropiadas.

Aseveraciones sobre saldo, de cuentas al final del ejercicio:

Existencia.- los activos, pasivos e intereses de participación existen.

Derechos y obligaciones.- la entidad posee o controla los derechos a los activos, y los pasivos son obligaciones de la entidad.

Integridad.-se han registrado todos los activos, pasivos e intereses de participación que debieran haberse registrado.

Valuación.- Los activos, pasivos e intereses de participación se incluyen en los estados financieros por los montos apropiados y cualesquier ajustes de valuación o asignación resultantes se registran de manera apropiada.

Aseveraciones sobre presentación y revelación:

Ocurrencia, derechos y obligaciones.- Los eventos, transacciones y otros asuntos revelados han ocurrido y corresponden a la entidad.

Integridad.-Se han incluido todas las revelaciones que debieran haberse incluido en los estados financieros.

Clasificación y comprensibilidad.- La información financiera se presenta y describe de manera apropiada, y las revelaciones se expresan con claridad.

Exactitud y valuación.-La información financiera y de otro tipo se revelan razonablemente y por sus montos apropiados.[\[NIA 500.17\]](#)

2.1.9 Planificación de auditoría

La planificación adecuada del trabajo de auditoría ayuda asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes de la auditoría, que los problemas potenciales son identificados y que el trabajo es completado de forma expedita. La planificación también ayuda para la apropiada asignación de trabajo a los auxiliares y para la coordinación del trabajo realizado por otros auditores y expertos. [NEA 7]

Plan Global de auditoría

El auditor debe desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y conducción esperados de la auditoría. [NEA 7]

El global sirve de guía para el programa de auditoría, cabe recalcar que el plan global no es igual para todas las entidades, este varía de acuerdo al tamaño de la entidad.

Los asuntos a considerar dentro del plan global de auditoría son:

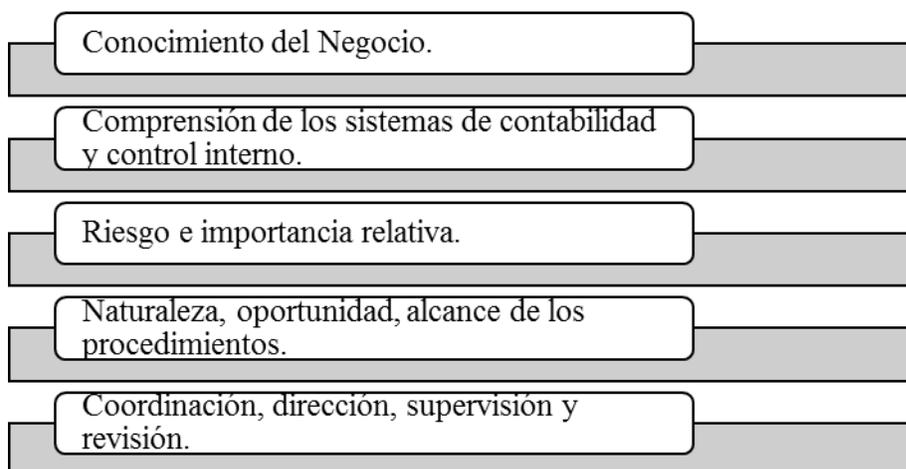


Gráfico 4: Plan Global de auditoría

Fuente: Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA7

Elaboración: Autoras

Conocimiento del negocio

Dentro del conocimiento del negocio el auditor deberá considerar factores que afecten al negocio, características y desempeño financiero de la entidad, la competencia de la administración.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

Se debe tomar en cuenta el efecto de nuevos sistemas contables, las políticas contables asumidas, tener el pleno conocimiento acerca del funcionamiento de los sistemas de contabilidad, de esta manera aplicar las respectivas pruebas de control.

Riesgo e importancia relativa

Se identifica las áreas de auditoría donde exista un mayor riesgo inherente y de control, evaluar la posibilidad de errores en períodos pasados, identificar las áreas de contabilidad complejas.

Naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos

Se determina como es el efecto de la tecnología de información en relación a la auditoría, así como el efecto del trabajo de las auditorías internas sobre el trabajo aplicado en las auditorías externas.

Coordinación, dirección, supervisión y revisión

El auditor debe considerar el número de locaciones, intervención de expertos, e involucramiento de otros auditores cuando se trate de sucursales así como requerir personal cuando se lo amerite.

2.1.10 Programa de auditoría

El programa de auditoría debe exponer la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que se requieren para instaurar el plan de auditoría global.

Este programa debe contener los objetivos por cada área así como también un cronograma de tiempo, se debe considerar los riesgos inherentes y de control, la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos, se debe coordinar el involucramiento de otros auditores o expertos.

Tanto el plan global de auditoría como el programa de auditoría se deben revisar durante el desarrollo de la auditoría, en caso de cambios se debe registrar las razones por las cuales se dio.

Evaluación de Riesgo

Por medio de la evaluación de riesgo se obtiene una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno así como el riesgo de auditoría y sus componentes riesgo inherente, riesgo de control, y riesgo de detección.

Riesgo de auditoría

El riesgo de auditoría significa el riesgo de que el auditor de una opinión de auditoría no apropiado cuando los estados financieros están elaborados de forma errónea de una manera importante. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: Riesgo inherente, Riesgo de control y Riesgo de detección. (NEA-10)

| Riesgo Inherente | Riesgo de Control | Riesgo de Detección |
|--|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Posibilidad de error que pudiera ser de carácter significativo asumiendo que no hubo controles internos. | <ul style="list-style-type: none"> • Se basa en que los procedimientos de control interno no puedan prevenir o detectar los errores de manera oportuna. | <ul style="list-style-type: none"> • Se basa en el riesgo de que el auditor aún aplicando los procedimientos no detecte un error. |

GGráfico 5: Componentes del Riesgo de auditoría

Fuente: Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA10

Elaboración: Autoras

Medición y Evaluación de Riesgo

Al determinar los riesgos en la ejecución de la auditoría, estos deben ser evaluados para conocer el impacto y la probabilidad de ocurrencia.

Los riesgos a tener en cuenta son la probabilidad de ocurrencia del riesgo y el impacto ante la ocurrencia del riesgo.

Las probabilidades de ocurrencia se determinan en:

- Poco frecuente.
- Moderado.
- Frecuente

La evaluación de riesgo es de:

- Aceptable (riesgo bajo)
- Moderado (riesgo medio)
- Inaceptable (riesgo alto)

| Nivel de riesgo | Significación | Factores de riesgo | Probabilidad de ocurrencia de errores |
|-----------------|-------------------|---|---------------------------------------|
| Mínimo | No significativo | No existen | Remota |
| Bajo | Significativo | Existen algunos pero de menor importancia | Improbable |
| Medio | Muy significativo | Existen algunos | Posible |
| Alto | Muy significativo | Existen varios y son importantes | Probable |

Gráfico 6: Nivel de Riesgo de auditoría

Fuente: Manual de Procedimientos de auditoría interna- Auditoría General Universidad de Buenos Aires

Evaluación del Control Interno

Comprende políticas y procedimientos adoptados por la administración, los cuales deben ser evaluados a fin de minimizar los riesgos y proveer una certeza razonable acerca de la preparación de la información financiera. (HILL, 2002)

Objetivos del Control Interno

1. Confiabilidad de los Informes Financieros.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

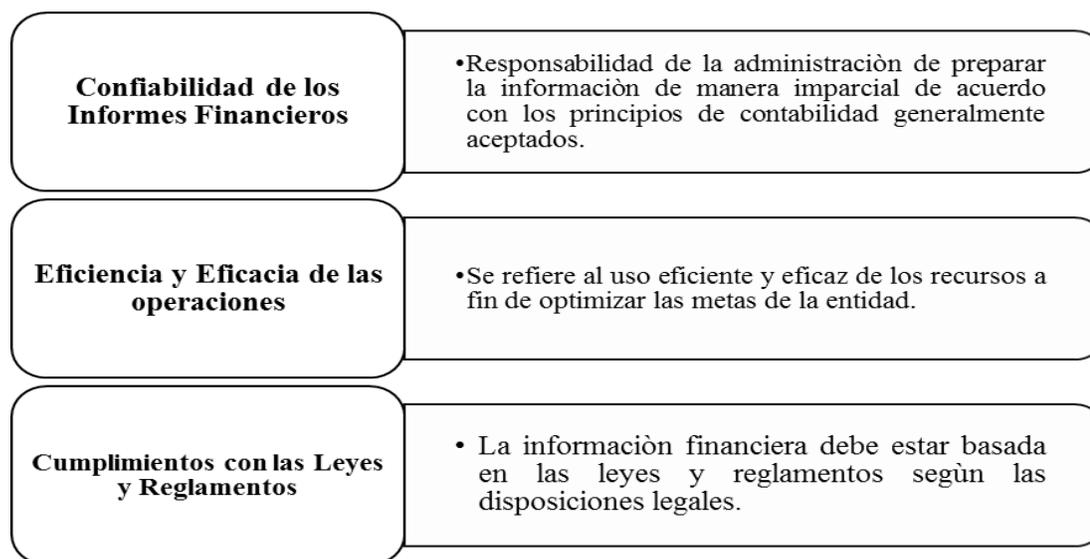


Gráfico 7: Objetivos del Control Interno

Fuente: Auditoría un Enfoque Integral- Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S. Beasley.

Elaborado por: Autoras

2.1.11 Coso

Es el modelo de control más aceptado en los Estados Unidos surgido en el año 1992, comprende cinco componentes que proporcionan seguridad razonable, estas diseñados para detectar errores en los estados financieros.

Podemos concluir que el modelo COSO y sus componentes permiten reducir los riesgos y obtener un sistema de control eficiente, ya que se encuentra diseñado para identificar eventos y proveen seguridad a la administración.

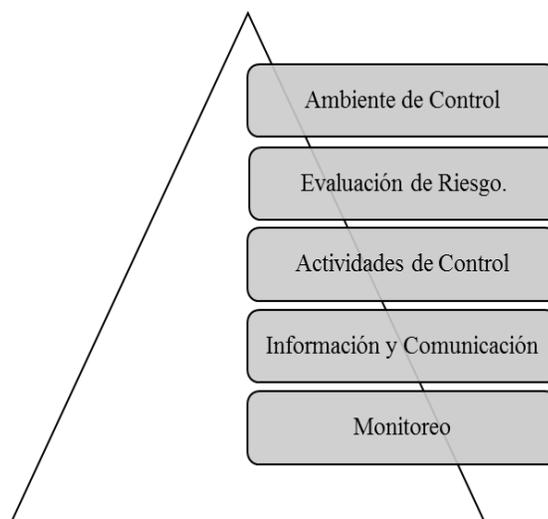


Gráfico 8: Componentes del Coso

Fuente: Auditoría un Enfoque Integral- Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S. Beasley.

Elaborado por: Autoras

Ambiente de Control

El ambiente de control se relaciona a las actitudes globales y acciones de los propietarios, alta administración en cuanto al sistema de control interno y su importancia dentro de la entidad, es por ello que se considera el componente más esencial. (HILL, 2002)

Dentro del ambiente de control existen los siguientes subcomponentes a considerar:



Gráfico 9: Subcomponentes Ambientes de Control

Fuente: Control Interno Informe Coso- ecoe ediciones año 2003

Elaborado por: Autoras

Evaluación de Riesgo

Análisis de los riesgos relevantes para poder presentar una información financiera basada en los principios de contabilidad generalmente aceptados, el análisis de los riesgos es un componente crítico ya que se debe evaluar todos los niveles de la organización, todas las empresas enfrentan riesgos internos y externos, por ello la administración debe tener controles que minimicen los riesgos.

Dentro de la evaluación de riesgo se debe considerar:

- Administración de los riesgos.
- Identificación y medición de riesgos.
- Tratamiento de los riesgos.

Actividades de Control

Por medio de las actividades de control se tiene la seguridad de que se está cumpliendo las instrucciones de la dirección, en todos los niveles de la organización existen actividades que ayudan a mitigar los riesgos como lo son autorizaciones, conciliaciones, revisiones entre otras. (HILL, 2002)

1. Separación adecuada de responsabilidades.
2. Autorización adecuada de las operaciones y actividades.
3. Documentos y registros adecuados.
4. Control físico sobre activos y registros.
5. Verificaciones independientes referentes al desempeño.

Información y Comunicación

Según Alvin A. Este componente da lugar al registro, procesamiento e información de las operaciones, debe identificarse información pertinente que facilite a los empleados cumplir sus responsabilidades. Existen subcomponentes que están compuestos por transacciones como entradas de efectivos, adquisiciones, ventas entre otros.

Monitoreo

Análisis y evaluación del desempeño del control interno, esta evaluación es realizada por la administración, con el objetivo de verificar cuales son los controles existentes, las deficiencias deben ser reportadas a fin de establecer cuáles fueron las causas que las produjeron. (HILL, 2002).

| CONTROL INTERNO | | |
|----------------------------|---|---|
| Componentes | Descripción del componente | Subdivisión (si procede) |
| Ambiente de control | Acciones, políticas y procedimientos que reflejan la actitud general de la alta administración, los directores y los propietarios de una entidad acerca del control y su importancia | Subcomponentes del ambiente de control: <ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos • Compromiso con la competencia • Participación del consejo directivo y comité de auditoría • Filosofía y estilo operativo de la administración • Estructura organizativa • Asignación de la autoridad y responsabilidad • Políticas y prácticas de recursos humanos |
| Riesgo de evaluación | Identificación y análisis por parte de la administración de los riesgos pertinentes para la preparación de estados financieros de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados | Procesos de la evaluación de riesgo: <ul style="list-style-type: none"> • Identificar los factores que afectan los riesgos • Evaluar la importancia de los riesgos y probabilidad de ocurrencia • Determinar las acciones necesarias para manejar los riesgos <p>Afirmaciones de la administración que deben ser satisfechas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Existencia u ocurrencia • Integridad • Valuación o asignación • Derechos y obligaciones • Presentación y manifestación |
| Actividades de control | Políticas y procedimientos que la administración ha establecido para cumplir con sus objetivos de informes financieros | Afirmaciones de la administración que deben ser satisfechas: <ul style="list-style-type: none"> • Existencia u ocurrencia • Integridad • Valuación o asignación • Derechos y obligaciones • Presentación y manifestación |
| Información y comunicación | Métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de una entidad y para conservar la contabilidad de activos relacionados | Tipos específicos de actividades de control: <ul style="list-style-type: none"> • Separación adecuada de tareas • Autorización adecuada de operaciones y actividades • Documentos y registros adecuados • Control físico sobre los activos y archivos • Verificaciones independientes para el desempeño |
| Monitoreo | Evaluación constante y periódica por parte de la administración de la eficacia del diseño y funcionamiento de la estructura del control interno para determinar si está funcionando de acuerdo con su objetivo y modificarla cuando sea necesario | No Aplica |

Gráfico 10: Componentes Control Interno

Fuente: Auditoría un Enfoque Integral- Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S.

2.1.12 Ejecución de la auditoría

Muestreo de auditoría

El muestreo de auditoría significa la aplicación de procedimientos de auditoría menores al 100% de las partidas dentro del saldo de una cuenta o clase de transacciones para dar posibilidad al auditor de obtener y evaluar la evidencia de auditoría sobre algunas características de las partidas seleccionadas para formar o ayudar a formar una conclusión con respecto a la población. (NEA, 2004)

Podemos concluir en que el muestreo es una técnica que permite obtener conclusiones sobre un determinado grupo, que consiste en evaluar una parte de un conjunto denominado universo o población, la parte a estudiar se denomina muestra.

Estratificación

La estratificación consiste en dividir una población en subpoblaciones que tienen características similares, esta puede dar como resultado un tamaño más pequeño de muestra. (NEA, 2004)

Es así que por medio de la estratificación se reduce el tamaño de la muestra, ya que el auditor seleccionara elementos que contengan similitud, y con esto se evita la variabilidad en los extractos.

Tamaño de la Muestra

El tamaño de la muestra se puede determinar mediante la aplicación de una fórmula con base estadística o mediante la aplicación del juicio profesional.

El nivel de riesgo de muestreo que el auditor está dispuesto a aceptar afecta al tamaño de la muestra que resulta necesario. Cuanto menor sea el riesgo que el auditor está dispuesto a aceptar, mayor tendrá que ser el tamaño de la muestra. [\[NIA 530\]](#)

Para la selección del tamaño de las muestras para pruebas de detalle en la aplicación de procedimientos de auditoría se utilizaron formulas estadisticas desarrolladas por el estadistico Simeon Poison.

Ley de Poisson

La ley de Poisson se ocupa que ocurra un suceso en un número pequeño de objetos de un muestreo aleatorio, es una de las distribuciones más importantes de variables discretas. (Ronald E. Walpole, 1999)

Se debe verificar 3 condiciones para identificar que es un proceso Poisson.

- I. Sucesos Puntuales
- II. Sucesos Independientes.
- III. Probabilidad Constante.

Sucesos Puntuales.- Cuando ocurren los procesos dentro de un espacio o tiempo, cuando se trata de espacio es un suceso puntual y cuando es de tiempo hablamos de un suceso instantáneo.

Sucesos Independientes.- Si existe la ocurrencia de un suceso dentro de un lugar del continuo, esto no condiciona la ocurrencia del anterior en otra parte del mismo.

Probabilidad Constante.- Es la probabilidad de que ocurra un suceso en un lugar del continuo. (Ronald E. Walpole, 1999)

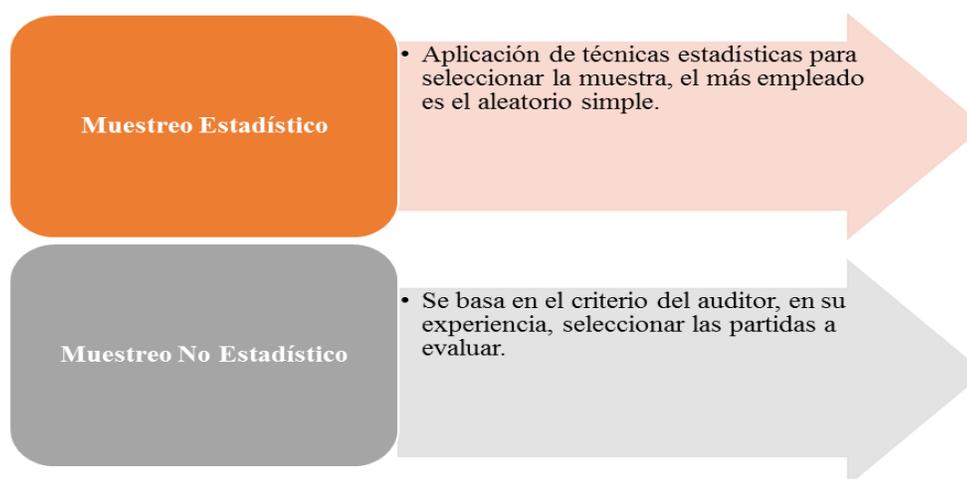


Gráfico 10: Tipos de Muestreo

Fuente: Auditoría un Enfoque Práctico – De la Peña

Elaborado por: Haydee Saltos & Tania Segura.

Riesgo de Muestreo

Se define como riesgo de muestreo a la posibilidad de que el auditor de una conclusión diferente basado en la muestra que se eligió, y necesite tomar toda la población, existe el riesgo tanto en las pruebas de control como en los procedimientos sustantivos.

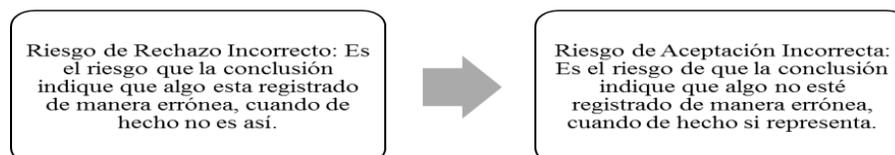
Pruebas de Control



Fuente: Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA 16)

Elaborado: Por las Autoras

Procedimientos Sustantivos



Fuente: Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA 16)

Elaborado: Por las Autoras

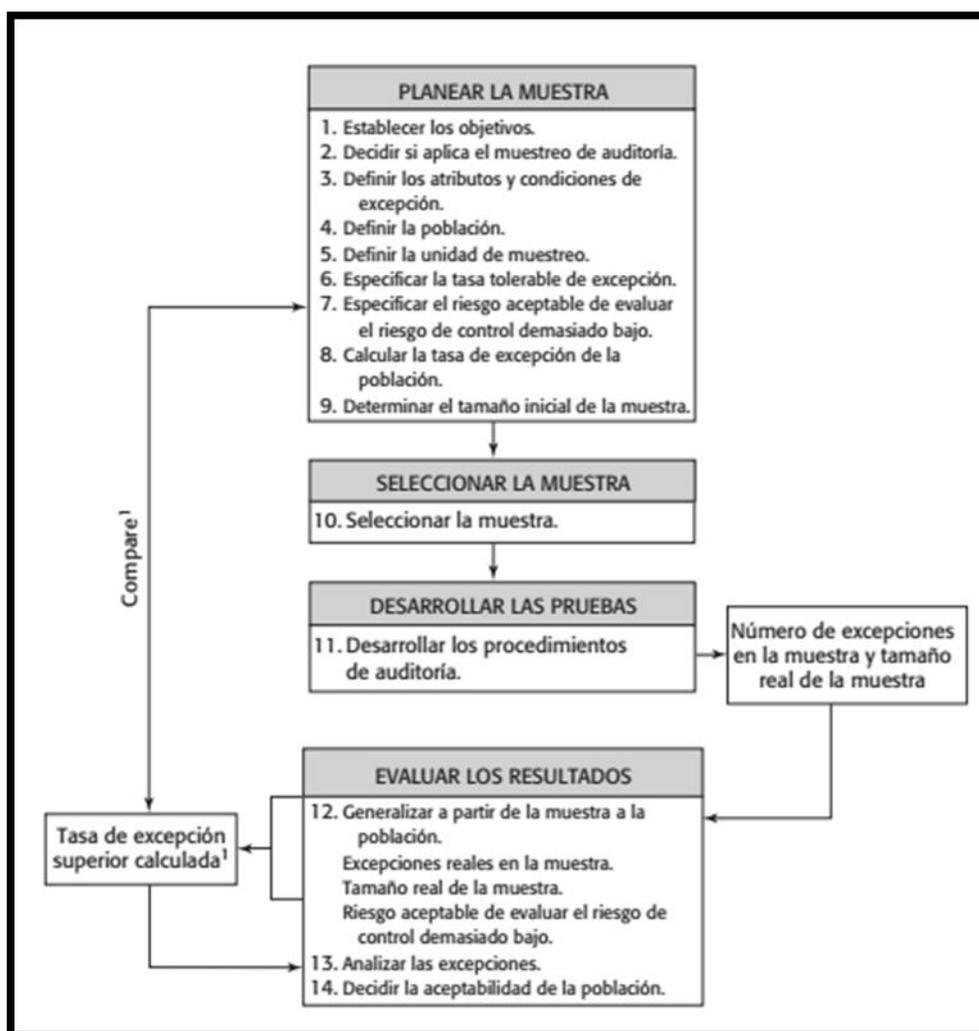


Gráfico 11: Componentes Control Interno

Fuente: Auditoría un Enfoque Integral- Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S.

2.1.13 Evidencias de auditoría

El auditor debe obtener evidencia suficiente, competente y relevante mediante la aplicación de pruebas de control y procedimientos sustantivos que le permitan fundamentar razonablemente los juicios y conclusiones que formule respecto al organismo, programa, actividad o función que sea objeto de la auditoría.³

Clasificación de la evidencia

Evidencia Física: Se obtiene mediante inspección de las actividades, se presenta en forma de memos, fotografías o muestras materiales.

Evidencia Testimonial: Durante el curso de la auditoría se realiza se obtiene de las declaraciones de los involucrados, este tipo de evidencia debe ser más cuidadosa porque los informantes pueden dar testimonios erróneos, para cual se necesita una mayor evaluación.

Evidencia Documental: Este tipo de evidencia se la obtiene de contratos, carta de proveedores, facturas, registros contables, memos etc.

Evidencia Analítica: Para este tipo de evidencia es necesario hacer comparaciones y separaciones de la información en sus componentes.⁴

³ Norma de Auditoría Generalmente Aceptada- Vigente, según Resolución de Contraloría N° 141-99-CG del 25 de noviembre de 1999

⁴Auditoría Gubernamental Moderna



Gráfico 12: Procedimientos para obtener evidencia

Fuente: Auditoría un Enfoque Integral- Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S

Elaborado: Por las Autoras

Papeles de Trabajo

El auditor deberá documentar los asuntos que son importantes para apoyar la opinión de auditoría y dar evidencia de que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con Normas Internacionales de auditoría.

“Documentación” significa el material (papeles de trabajo) preparados por y para, u obtenidos o retenidos por el auditor en conexión con el desempeño de la auditoría. Los papeles de trabajo pueden ser en la forma de datos almacenados en papel, película, medios electrónicos, u otros medios. [\[NIA 320\]](#)

Los papeles de trabajo:

- Auxilian en la planeación y desempeño de la auditoría;
- Auxilian en la supervisión y revisión del trabajo de auditoría; y
- Registran la evidencia de auditoría resultante del trabajo de auditoría desempeñado, para apoyar la opinión del auditor. [\[NIA 320\]](#)

Podemos concluir que los papeles de trabajo son parte fundamental para el trabajo de auditoría ya que por medio de estos se documenta la información obtenida lo cual sirve de respaldo o evidencia de auditoría, estos a su vez respaldan la opinión del auditor.

Contenido de los Papeles de Trabajo

Identificación

Índice

Programa de auditoría

Descripción de puestos.

Reporte de pruebas

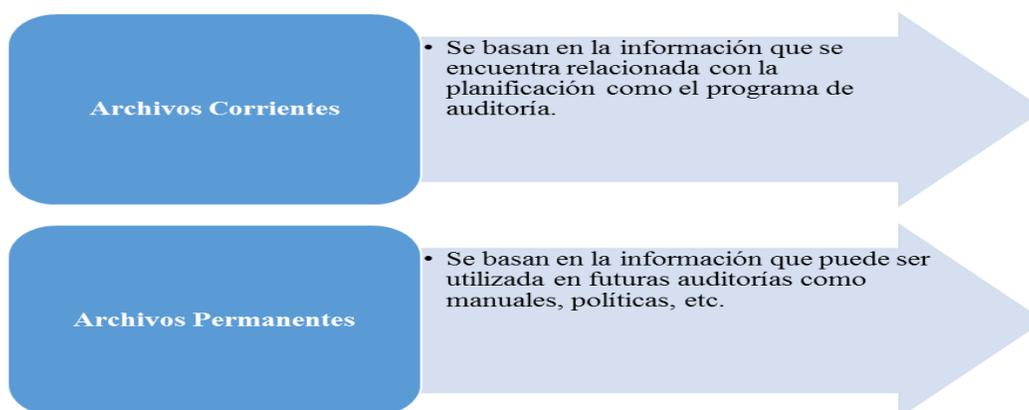
Cuadros estadísticos

Actas de testimonios, entrevistas.

Custodia de los Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo no son para la administración de la empresa, estos son de exclusiva propiedad de la firma auditora es por ello que el auditor debe custodiar y vigilar la integridad de los mismos y salvaguardar la información que sobre ellos reposa. (ISRAEL, 2000)

Grupos de Papeles de Trabajo



Fuente: Apuntes de Auditoría-Juan Carlos Mira Navarro.

Elaborado: Por las Autoras

2.1.14 Comunicación de Resultados

Al término de cada auditoría o ciclo de auditorías, los auditores confeccionaran un informe escrito, de presentación y contenido adecuados, que garantice la comunicación formal y completa de los resultados y conclusiones de la auditoría.

Se comunicará formalmente a la dirección de la empresa los resultados y conclusiones de la auditoría. (Fernandez & Conesa Ripoll, 1997).

Concluimos que debe existir una comunicación periódica durante el transcurso de la auditoría con las personas involucrada en cada fase del trabajo de auditoría a fin de obtener una mayor apreciación del estudio y poder emitir los resultados obtenidos basados en las suficientes evidencias.

Informe de auditoría

Los informes son esenciales para cualquier compromiso de auditoría o certeza de cumplimiento puesto que comunican los hallazgos del auditor. El informe de auditoría es el paso final de un proceso completo de auditoría. (ALVIN A. ARENS, 2007)

Según Enrique Benjamín Franklin el informe es el documento que señala los hallazgos del auditor, así como las conclusiones y recomendaciones generadas en relación con los objetivos propuestos para el examen de que se trate.

Los informes de auditoría son los documentos más importantes, puesto que en estos se plasman los resultados obtenidos durante la evaluación, sus causas y las recomendaciones que se sugieren.

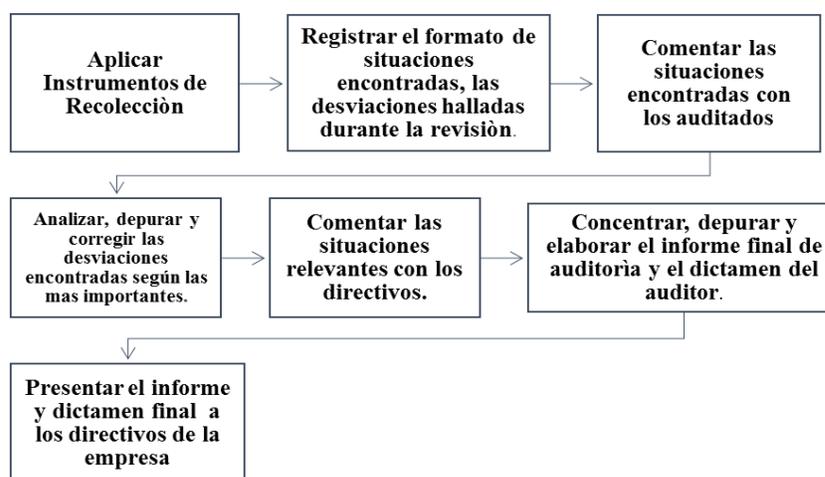


Gráfico 13: Procedimientos para elaborar el informe de auditoría

Fuente: Auditoría Administrativa- Gestión Estratégica del Cambio. Enrique Benjamín Franklin

Elaborado: Por las Autoras

Partes del Informe de auditoría

- Título del Informe.
- Destinatarios del Informe.
- Párrafo introductorio.
- Párrafo de alcance.
- Párrafo de opinión.
- Nombre del despacho.
- Fecha del informe. (ALVIN A. ARENS, 2007)

Categorías del Informe de auditoría

- Estándar sin salvedades.
- Sin salvedades con párrafo explicativo o redacción modificada.
- Con salvedades.
- Adverso, negativo o con rectificación

Informe Estándar sin salvedades: El informe es sin salvedades cuando cumple con las siguientes condiciones:

- ✓ Presenta todos los Estados Financieros.
- ✓ Evidencia Suficiente.
- ✓ Estados Financieros conforme a los Principios de contabilidad generalmente aceptados.
- ✓ No requiere modificación en la redacción del informe. (ALVIN A. ARENS, 2007)

Informe sin salvedades con párrafo explicativo o redacción modificada.

Los resultados obtenidos cumple con las especificaciones satisfactoriamente, pero el auditor considera que se requiere información adicional por motivos tales como:

- ✓ Duda considerable.
- ✓ Informe de otro auditor.
- ✓ Importancia de un asunto.
- ✓ Desviación de los principios de contabilidad.

Informe con salvedades

Se emite un informe con salvedades cuando existió una limitación al alcance de auditoría, o no se aplicaron los principios de contabilidad generalmente aceptados, se concluye que los estados financieros no se presentaron en su totalidad de una manera objetiva.

Informe Adverso, negativo o con rectificación

Se da este tipo de informe cuando los estados financieros tienen errores importantes y por lo tanto no presentan la realidad financiera de la empresa ni los resultados de las operaciones y flujos de efectivo de conformidad con las GAAP.⁵

⁵ Auditoría un Enfoque Integral- Alvin A. Arens Randal J. Elder Mark S. Beasley

MARCO CONCEPTUAL

Para un mejor entendimiento a continuación se detalla la terminología aplicada a la auditoría financiera:

Auditor.- El término “auditor” se utiliza para referirse a la persona o personas que realizan la auditoría, normalmente el socio del encargo u otros miembros del equipo del encargo o, en su caso, la firma de auditoría. Cuando una NIA establece expresamente que un requerimiento ha de cumplirse o una responsabilidad ha de asumirse por el socio del encargo, se utiliza el término “socio del encargo” en lugar de “auditor”. [NIA 200.13 (d)]

Acción Correctiva.- Las acciones implementadas por la administración de una organización para eliminar o disminuir la probabilidad de ocurrencia de un riesgo potencial, basadas en las recomendaciones de una auditoría o acción de control. (Colegio de Contadores de Chile Norma N° 3)

Alcance de la auditoría.- La determinación del alcance implica la selección de aquellas áreas o asuntos que serán revisados y la profundidad que tendrán las pruebas a realizar en la fase de ejecución. Esta decisión debe ser adoptada teniendo en cuenta la materialidad, sensibilidad, riesgo y costo de la auditoría, así como la trascendencia de los posibles resultados a informar. (Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL - MAGU - 1998)

Aseveración.- Cualquier declaración o conjunto de declaraciones relacionadas tomadas en conjunto, expresadas por un ente responsable de ella (la administración (Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL - MAGU - 1998)

Ambiente de control.- El entorno de control comprende la actitud total, la conciencia y acciones de los directores y administración respecto del sistema de control interno y su importancia en la entidad. (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Carta compromiso.- Una carta compromiso documenta y confirma la aceptación del auditor del nombramiento, objetivo y alcance de la auditoría, el grado de las responsabilidades del auditor para el cliente y la forma de cualquier dictamen. (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Certeza (seguridad).- Certeza o seguridad se refiere a la satisfacción del auditor respecto de la confiabilidad de una aseveración hecha por una de las partes para ser usada por otra de las partes. (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Control Interno.- Proceso efectuado por la junta de los directores, la administración y otro personal de la entidad el cual nos sirve para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la Compañía como es la eficiencia y efectividad de las operaciones, la confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento con leyes y regulaciones. (Mantilla, 2005)

Evidencia de auditoría.- Evidencia de auditoría es la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá los documentos fuente y los registros de contabilidad subyacentes a los estados financieros y la información confirmatoria de otras fuentes. (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Eficacia.-El grado en que se cumplen los objetivos y la relación entre el efecto deseado en una actividad y su efecto real. (Colegio de Contadores de Chile Norma N° 3)

Eficiencia.-La relación que existe entre el producto (en término de bienes, servicios u otros resultados) y los recursos empleados en su producción. (Colegio de Contadores de Chile Norma N° 3)

Fraude.- El término fraude se refiere a un acto intencional por uno o más individuos dentro de la administración, empleados, o terceras partes, el cual da como resultado una representación errónea de los estados financieros. (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Gestión de Riesgos.- Conjunto de objetivos, políticas, procedimientos y acciones que se implementan para identificar, medir y controlar los distintos tipos de riesgos, a los cuales se encuentran expuestos los organismos en su gestión, y que puedan impactar en forma negativa el logro de los objetivos propuestos. (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Hallazgos de auditoría.- Son 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 financiera, de acuerdo con las aseveraciones efectuadas por la gerencia en los estado financieros. Pueden referirse a diversos aspectos de la estructura de control interno, tales como: ambiente de

control, sistema de contabilidad y procedimientos de control. (Contraloría General de la República, Manual de Auditoría Gubernamental-MAGU-1998)

Importancia relativa.- La información es importante si su omisión o representación errónea pudiera influir en las decisiones económicas de los usuarios considerada en base a los estados financieros. La importancia depende del tamaño de la partida o error juzgado en las circunstancias particulares de su omisión o representación errónea. Así, la importancia ofrece un umbral o punto de corte más que ser una característica cualitativa primordial que deba tener la información para ser útil. (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Observación.- Consiste en estar presente durante todo o parte de un proceso efectuado por otros. (Instituto de Investigadores Contables, 1999, p. 10).

Papeles de Trabajo.- Registra el planeamiento, naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría aplicados por el auditor y los resultados y conclusiones extraídas a la evidencia obtenida. Se utilizan para controlar el progreso del trabajo realizado para respaldar la opinión del auditor. Los papeles de trabajo pueden estar constituidos por datos conservados en papel, película, medios electrónicos u otros medios. (Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL - MAGU - 1998)

Plan de auditoría.- Es el documento final de la fase de planeamiento en el cual se resumen las decisiones más importantes relativas a la estrategia para el desarrollo de la auditoría de gestión. Determina, entre otros aspectos, los objetivos y alcance de la auditoría, las áreas o actividades a examinarse y el potencial humano necesario para su ejecución. (Contraloría General de la República, MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL - MAGU - 1998)

Procedimiento.- Es la secuencia de acciones concatenadas entre sí, que ordenadas en forma lógica permite cumplir un fin u objetivo predeterminado.

(Directiva N°002-77-INAP/DNR, Normas para la Formulación de los Manuales de Procedimientos)

Procedimiento Administrativo.- Se entiende por procedimiento administrativo al conjunto de actos y diligencias tramitados en las entidades, conducentes a la emisión de un acto administrativo que produzca efectos jurídicos individuales o individualizables sobre intereses, obligaciones o derechos de los administrados.

(Ley N° 27444, Ley del Procedimiento Administrativo General, Artículo 29°)

Pruebas de Cumplimiento.- nos sirven para obtener evidencias de los procedimientos de control interno si están siendo aplicados en la forma establecida y por lo tanto asegurarse de que los sistemas de control existan y estén funcionando durante todo el período. (Bueno, 2007)

Pruebas Sustantivas.- nos sirven para obtener evidencia de la integridad exactitud y validez de la información auditada como sus activos, pasivos y las transacciones realizadas. (Bueno, 2007)

Políticas y Procedimientos.- Las políticas es lo que debería hacerse y los procedimientos son necesarios para que se lleven a cabo las políticas. Las políticas pueden ser eficaces aunque no estén escritas. (Santos, 1997)

Planificación Preliminar.- es una estrategia para desarrollar la auditoría en el cual se puede encontrar el conocimiento de la entidad, el área las actividades,

operaciones, metas y la identificación de las principales políticas y prácticas contables, administrativas y de operación. (Gaitán, 2006)

Riesgo del inherente.- Riesgo derivado de condiciones, hechos, circunstancias, acciones u omisiones significativos que podrían afectar negativamente a la capacidad de la entidad para conseguir sus objetivos y ejecutar sus estrategias o derivado del establecimiento de objetivos y estrategias inadecuados.(Definido en NIA 315.4(b))

Riesgo de auditoría.- Riesgo de auditoría es el riesgo que el auditor atribuye a una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están representados en forma substancialmente errónea. (Definido en NIA 220.7(n))

Sistema de contabilidad.- Un Sistema de Contabilidad es la serie de tareas y registros de una entidad por medio de los cuales se procesan las transacciones como un medio para mantener los registros financieros. Dichos sistemas identifican, agrupan, analizan, calculan, clasifican, registran, resumen y reportan las transacciones y otros eventos. . (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Sistema de control interno.- Un Sistema de Control Interno consiste en todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de una entidad para el logro del objetivo de la administración de asegurar hasta donde sea practicable, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de la administración, la conservación de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la exactitud e integridad de los registros contables, y la preparación oportuna de información financiera confiable. . (Glosario de Términos de NIA. Sección 110)

Tolerancia al Riesgo.- Es el nivel aceptable de la variación alrededor del logro de un objetivo de negocio específico y se debe alinear con el apetito del riesgo de una organización. (COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE A.G.)

Valorar.- Analizar los riesgos identificados para determinar su significatividad. "Valorar" por convención, se usa solo en relación con el riesgo. (Definido en NIA 530.5 (f))

Valoración de Riesgos.- Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para el logro de los objetivos formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. (SOCIEDAD FINANCIERA DE OBJETO MÚLTIPLE)

MARCO LEGAL

RESOLUCIÓN No. 02.Q.ICI.0012 DE LA SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑÍAS

Art. 1.- Están obligadas a someter sus estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa las Compañías nacionales, sucursales de Compañías o empresas organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el país y asociaciones que a continuación se precisan:

a) Las Compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América;

b) Las sucursales de Compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en el Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con Compañías nacionales, siempre que los activos excedan los 100.000,00 dólares de los Estados Unidos de América; y,

c) Las Compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan el 1,000.000.00 de dólares de los Estados Unidos de América.

Los montos que anteceden podrán ser revisados por la Superintendencia de Compañías al término de tres años de vigencia.

Art. 2.- Las Compañías que no se encuentren en el caso previsto en el artículo primero, pero cuyos activos sean superiores a 1.600,00 dólares de los Estados Unidos de América, deberán someter sus estados financieros al dictamen de auditoría externa, cuando por informe previo de la Intendencia de Control e Intervención existan dudas fundadas sobre la realidad financiera de la Compañía o los comisarios de ella soliciten ese dictamen. En cualquiera de estos supuestos, el Superintendente de Compañías dispondrá la auditoría de los estados financieros, mediante resolución motivada.

Art. 3.- Para efectos de la presente resolución, se considerará como "activos" el monto al que ascienda el activo total constante en el estado de situación, presentado por la sociedad o asociación respectiva a la Superintendencia de Compañías, en el ejercicio económico anterior.

Art. 4.- La selección de los auditores externos efectuará la junta general de socios o accionistas, según corresponda, del registro de personas naturales o jurídicas calificadas para el efecto por la Superintendencia de Compañías.

CAPÍTULO III

3.- PLAN DE AUDITORÍA

“Planear una auditoría implica establecer la estrategia general de auditoría para el trabajo y desarrollar un plan de auditoría, para reducir el riesgo a un nivel aceptablemente bajo. La planeación involucra al socio del trabajo y a otros miembros clave del equipo para ganar de su experiencia y clara percepción y para enriquecer la efectividad y eficiencia del proceso de planeación”.[\[NIA 300 – Introducción.3\]](#)

Según lo establecido en la NIA 300 Planeación de una auditoría de los Estados Financieros, podemos definir que la planificación de una auditoría financiera se la realiza con el objetivo de poder tener una guía consistente y clara acerca de los procedimientos, pruebas y procesos que se deben realizar para una correcta evaluación de los estados financieros.

La planificación para la realización de procedimientos de auditoría a los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D' & Asociados, se la realizará a lo largo del mes de agosto, dentro de este proceso se planearan las tareas de manera tal que se asegure la realización de una auditoría de alta calidad con la certeza de que la información sea obtenida con eficiencia, eficacia y oportuna.

Prepararnos un memorándum de la planeación de la auditoría para:

- Describir el alcance y realización esperados del compromiso de auditoría.
- Resaltar los problemas significativos identificados durante nuestras actividades de planeación y evaluación del riesgo y resumir nuestra respuesta planeada para esos problemas.
- Resaltar los riesgos significativos identificados durante nuestras actividades de planeación y evaluación del riesgo y resumir nuestra respuesta planeada para esos riesgos.
- Resumir nuestra respuesta planeada para los riesgos de error material que no sean riesgos significativos.
- Resumir otros asuntos significativos que afecten el compromiso de auditoría.

Para la aplicación de procedimientos de auditoría a el Estudio Jurídico Romero D' & Asociados en la etapa de planeación se han considerado los siguientes pasos:

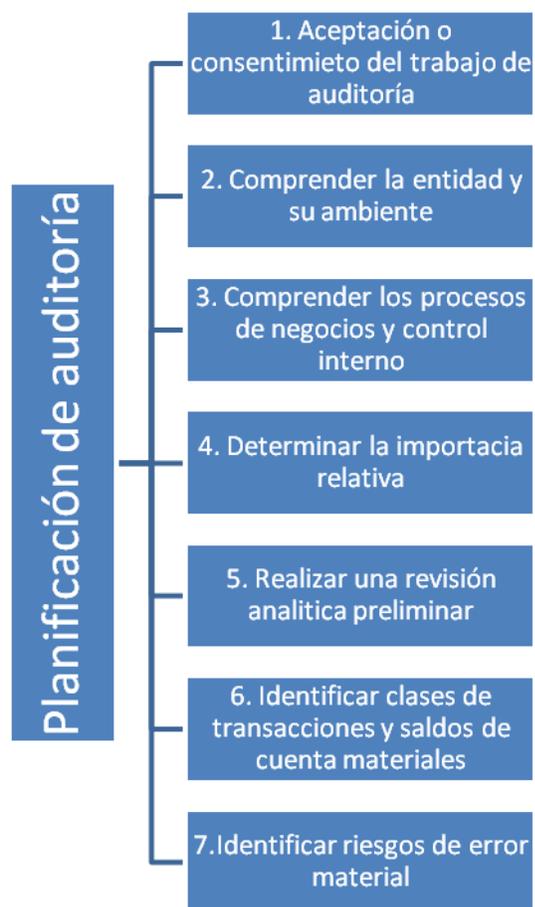


Gráfico 14: pasos de la planificación de auditoría

Fuente: Auditoría Administrativa- Gestión Estratégica del Cambio. Enrique Benjamín Franklin

Elaborado: Por las Autoras

Aceptación o consentimiento del trabajo de auditoría.

Es del interés de la entidad y de nosotros enviar una carta de consentimiento de auditoría antes del inicio de la misma para ayudar a evitar malos entendidos respecto a la auditoría. En algunos países, sin embargo, el objetivo y alcance de una auditoría y las responsabilidades de la Administración y de nosotros pueden estar suficientemente establecidos en la ley. Aunque en estas circunstancias se nos permite incluir en la Carta terminos de la auditoría la sola referencia al hecho de que aplican las leyes o regulaciones relevantes y que la Administración reconoce y comprende.

La carta de Terminos de prestación de servicio de auditoría y carta de prestación de servicios de auditoría se detallan en el anexo N° 1.1

Comprender la entidad y su ambiente

Mediante relevamientos de información e indagaciones con la administración se obtuvo evidencia de auditoría para tener un mejor entendimiento de la entidad y su ambiente. A continuación se detalla el proceso realizado para obtener evidencia de auditoría acerca del conocimiento del negocio:

Estructura de la Organización y la administración

Para obtener un mayor entendimiento de la estructura de propiedad de la organización, se realizaron revisiones del detalle de socios y accionistas emitido por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. A continuación detalle:

Estructura de propiedad y de la organización como un conjunto

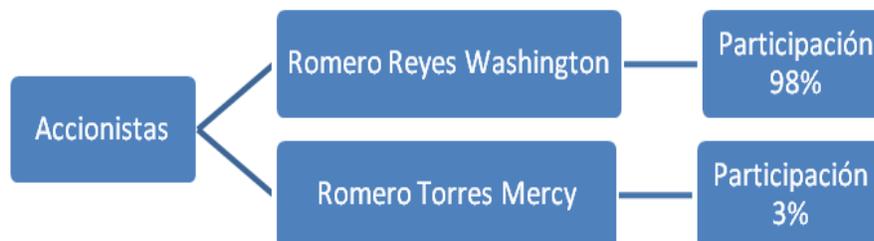


Ilustración Detalle de accionistas

Elaborado por: Haydee Saltos & Tania Segura

Operaciones del negocio

Estudio Jurídico Romero D' & Asociados fue constituida el 21 de noviembre del 2002 con el objeto social de recuperación de cartera e investigación de créditos para las instituciones financieras.

La Compañía ofrece un servicio con valor agregado que comprende en detalle la gestión, comunicación permanente, planificación y aplicación de estrategias de cobranza integradas al Sistema de call center.

Sus operaciones se basan en la modalidad de control en procedimientos y procesos de grupos especializados de cobros, los cuales son liderados por un Supervisor, así mismo el servicio se encuentra dividido en cuatro áreas que son; la cobranza administrativa, intensiva especializada, extrajudicial y judicial.

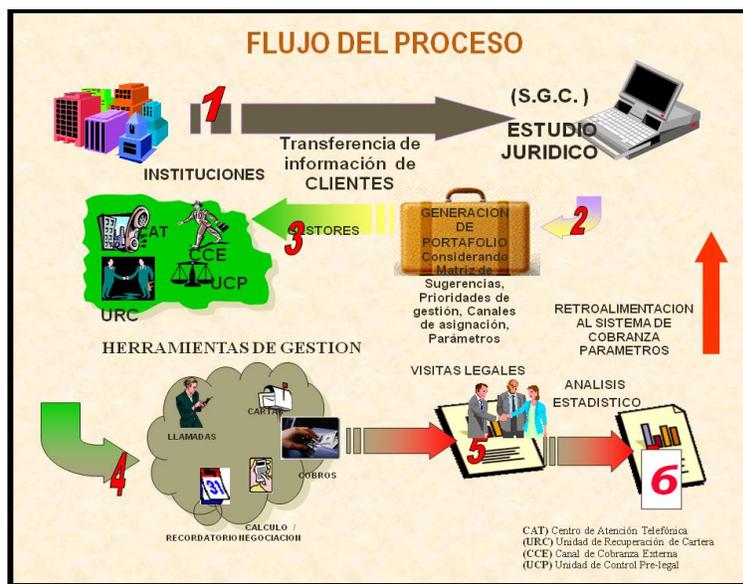


Gráfico 15: Flujo de Proceso

Fuente: Brochure Estudio Jurídico Romero D' & Asociados, (2014).

Elaborado: Estudio Jurídico Romero D' & Asociados

Estructura Financiera de la Compañía

Una comprensión de la estructura financiera de la Entidad y su flujo de efectivo proveniente de las operaciones nos permite identificar los factores clave que afectan sus actividades de financiamiento y su necesidad y capacidad para obtener financiamiento adicional.

Esta comprensión también puede permitirnos identificar las condiciones que suscitan dudas acerca de la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha para el futuro previsible.

Algunos ejemplos de financiamiento y actividades de financiamiento que podemos considerar al obtener una comprensión de la naturaleza de la entidad incluyen:

- Entidades subsidiarias y asociadas principales, incluyendo estructuras consolidadas y no consolidadas.
- Estructura y términos relacionados con la deuda, incluyendo contratos de financiamiento fuera del balance general y de arrendamiento financiero.
- Propietarios beneficiados (locales, extranjeros, reputación de negocios y experiencia) y partes relacionadas.
- Uso de instrumentos financieros derivados.

El Estudio Jurídico Romero D' & Asociados busca financiamiento mediante la compra de cartera vencida a bancos locales, este tipo de financiamiento funciona de la siguiente manera; el Estudio Jurídico compra cartera vencida al Banco Guayaquil pero esta será cancelada a medida que se de la recuperación de la misma, por lo que se registra como un préstamo bancario la porción a corto plazo y una obligación la porción a largo plazo. Al 31 de diciembre del 2013 se compro cartera por US\$1,052,235

Tabla 2: Cartera Comprada

| FECHA DE CONCESION | COD | PRODUCTO | FENIX | VENCIMIENTO | CREDITO |
|---------------------------|------------|-----------------|--------------|--------------------|----------------|
| 09/12/2012 | 55 | VT COMPRADA | | 09/03/2014 | |
| 09/12/2012 | 50 | POR CASTIGAR | 1 | 09/03/2014 | \$ 654,206 |
| 12/03/2012 | 54 | CASTIGADA 2 | 2 | 12/11/2014 | \$ 257,280 |
| 31/08/2012 | 54 | CASTIGADA 3 | (3/1) | 31/05/2015 | \$ 204,000 |
| 19/09/2012 | 54 | CASTIGADA 4 | (3/2) | 19/09/2015 | \$ 105,150 |
| 26/12/2012 | 54 | CASTIGADA 3 | 4 | 26/12/2015 | \$ 350,000 |
| 01/11/2013 | 54 | CASTIGADA 5 | 5 | 01/08/2016 | \$ 114,227 |
| 03/10/2013 | 55 | CASTIGADA 6 | 6 | 03/10/2016 | \$ 482,858 |
| 26/03/2014 | 54 | CASTIGADA 7 | 7 | 26/12/2016 | \$ 244,421 |

Elaborado por: Autoras

Marco de información financiera, principales políticas contables

Las políticas de contabilidad que mantiene el Estudio Jurídico Romero D' & Asociados están de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y normas internacionales de información financiera (NIIF), de acuerdo a las políticas NIIF se requiere que la administración efectue ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas de las partidas incluidas en los estados financieros y para efectuar las revelaciones que se requieren presentar en los mismos, aun cuando pueden llegar a diferir de su efecto final.

A continuación en resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

Efectivo y bancos: incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en instituciones financieras locales, que se pueden transformar rápidamente en disponible monetario.

Cuentas por cobrar: Son registradas a su valor razonable e incluyen política de crédito a 30 días para cartera asignada, y con respecto a cartera comprada no existe una fecha límite de recuperación.

Propiedades, planta y equipo: Se miden inicialmente por su costo, después del reconocimiento inicial, son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, si hubiere.

El costo de propiedades, planta y equipos, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil. A continuación se presentan las partidas de propiedades, planta y equipos con las respectivas vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Tabla 3: Propiedad, Planta y Equipo

| Rubros de Propiedades, Planta y Equipos (en años) | Vida Útil |
|--|------------------|
| Edificios | 20 |
| Muebles, enseres y equipos de oficina | 10 |
| Vehículos | 5 |
| Equipos de Computación | 3 |

Elaborado por: Autoras

Cuentas por pagar: Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo, estos son medidos al valor razonable y se dan de baja cuando expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

Participación de trabajadores: La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por a participación de los trabajadores en las utilidades. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

Ingresos: Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar por actividades jurídicas y gestión en recuperación de cartera, se registran en los resultados del año en base a la emisión de las facturas de la Compañía.

Gastos: Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Realizar indagaciones específicas sobre fraude

De conformidad con la NIA 315, el auditor identificará y evaluará los riesgos de incorrección material debido a fraude en los estados financieros, y en las afirmaciones relativas a tipos de transacciones, saldos contables o información a revelar. [\[NIA 240.25\]](#)

El auditor tratará los riesgos valorados de incorrección material debido a fraude como riesgos significativos y, en consecuencia, en la medida en que aún no se haya hecho, el auditor obtendrá conocimiento de los correspondientes controles de la entidad, incluidas las actividades de control, que sean relevantes para dichos riesgos. [\[NIA 240.27\]](#)

Se realizaron indagaciones a la Administración, y con personal de la Compañía clave, para determinar si tienen conocimiento de cualquier Fraude real, sospecha de Fraude o alegato de Fraude que afecte a la Compañía.

La Administración usualmente se encuentra en una mejor posición para perpetrar Fraude. Por lo tanto, cuando evaluamos las respuestas de la Administración a las Indagaciones con una actitud de Escepticismo Profesional, podemos juzgarlo necesario corroborar las respuestas a las Indagaciones con otra información.

Se realizaron indagaciones involucrando al siguiente personal de la administración:

| Nombre | Puesto |
|-----------------------|------------------------|
| Leonardo Romero Reyes | Gerente General |
| Roxana Castro | Gerente Administrativo |

Para realizar las indagaciones con la alta administración acerca de Fraude se realizaron cuestionarios con preguntas específicas para cubrir este riesgo. A continuación se detalla cuestionario de la indagación:

| Cuestionario de Evaluación de Riesgo relacionado con fraude | | | |
|--|---|-----------------------|--------------------|
| | | Referencia: | A-1 |
| | | Fecha: | 12/07/2014 |
| | | Realizado por: | T.S. |
| Preguntas cerradas | Respuesta | | Explicación |
| | Si | No | |
| ¿Tienes conocimiento de algún fraude real, sospecha de fraude o alegato que afecte a la entidad? | | X | |
| ¿Alguna vez has sentido que se te estaba pidiendo, dirigiendo o presionando para hacer algo ilegal o poco ético relacionado con tu puesto en la entidad? | | X | |
| ¿Alguna vez ha expresado alguien que te reporta preocupaciones que a él/ella u otros se les haya pedido o presionado para hacer algo poco ético? | | X | |
| ¿Alguna vez se te ha pedido participar en alguna actividad para exponer falsamente el monto en los estados financieros? Si es así, describir la actividad que se te pidió realizar e identificar la persona que te pidió realizar esa actividad? | | X | |
| ¿Se han identificado conflictos de interés (funcionarios, directores o gerentes de la entidad) en el último año? Si es así, ¿cómo se trataron? | | X | |
| Preguntas abiertas | Respuesta | | |
| ¿Cuál es la evaluación del riesgo por parte de la administración de que los estados financieros pueden contener errores materiales debido a fraude? ¿Cuál es la naturaleza, alcance y frecuencia de dichas evaluaciones? | La Administración de Estudio Jurídico Romero D' & Asociados es consciente de que el riesgo de fraude está presente en todas las operaciones, sin embargo, considera que este riesgo se encuentra minimizado debido a los controles implementados en los cuales se monitorea el cumplimiento de las políticas y procedimientos establecidos, así como se evalúa los procesos existentes con el fin de realizar mejoras que permitan ser más eficientes y establecer procedimientos preventivos contra el fraude. | | |
| ¿Cuál es el proceso de la administración para identificar y responder al riesgo de fraude en la entidad? | El gerente administrativo realiza procedimientos de revisión para verificar que no existan situaciones inusuales que deban ser reportadas, las decisiones finales son tomadas por Gerencia General. | | |
| ¿Qué comunicación, si la hubiera, ha tenido la administración con los empleados respecto a sus puntos de vista sobre las prácticas de negocios y el comportamiento ético? | Los empleados tienen pleno conocimiento del código de ética de la Compañía debido a que una vez que ingresan a la misma reciben la inducción adecuada. | | |

Comprender los procesos de negocios y control interno

El Estudio Jurídico Romero D' & Asociados ofrece servicios de recuperación de cartera, se podrá dedicar al asesoramiento en la instalación de hoteles, restaurantes, clubes cafeterías, y demás establecimientos recreativos. Se podrá dedicar a la importación, distribución y comercialización de libros, texto, leyes, reglamentos de carácter jurídico.

También se dedicará a la adquisición de acciones y participaciones de cuotas sociales de cualquier clase de Compañías relacionadas con su objeto social, pudiendo intervenir en la fundación o aumento de capital que tengan objetos relacionados con el suyo.

Se dedicará a la compra, venta, implementación, arrendamiento, explotación y anticresis de toda clase de inmuebles ya sean destinados a la industria, comercio, vivienda, agricultura, acuicultura, hospitales, centros de diversión o deportivos.

Brindar asesoramiento técnico administrativo a toda clase de empresas así como asesoramiento y ejecución en la desaduanización de mercaderías de todo tipo; asesoría en el área de prevención de accidentes de trabajo e higiene industrial.

Además ofrece Servicios Legales como

- Corporativo y Contratos.
- Propiedad Intelectual.
- Inmobiliario.
- Planificación Patrimonial y Clientes Privados.
- Fusiones Adquisiciones.
- Laboral y Seguridad Social.
- Contratación Pública y Privada.
- Recuperación de Cartera Servicio de Referimiento. (Asociados E. J.,

Escritura de Constitución de la Compañía Anónima Mercantil

Para un mejor entendimiento de los principales procesos de negocios se realizaron indagaciones con la administración y las personas encargadas de los procesos. A continuación detalle de los principales procesos relacionados al giro del negocio:

Procesos de Negocios

| Planeación de auditoría Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados | | |
|---|---|---|
| Comprender procesos de negocio y control interno | | |
| Proceso de negocio: | Cobros y facturación | Referencia: A-2.1 Elaborado por: HS Fecha: 21-ago-2014 |
| <p>En relación con la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y como parte de nuestros procedimientos de comprensión de la entidad y su ambiente, participamos en los relevamientos de información con personal de la entidad.</p> | | |
| Personal participante del relevamiento | | |
| Facturadora | Stefany Balda | |
| Contadora | Carolina Jiménez | |
| Auditoría indep. | Haydee Saltos | |
| Políticas | | |
| <ul style="list-style-type: none"> - Los cobros pueden ser receptados tanto en el estudio como en la entidad respectiva (Banco). - Estos cobros deben ser confirmados por la entidad respectiva. | | |
| Proceso | | |
| <ol style="list-style-type: none"> 1. El proveedor envía un listado detallando el/los pagos correspondientes 2. El contador procede a cotejar y revisar el listado de pagos del proveedor contra registros contables. 3. Revisa si hay pagos nuevos- si hay pagos nuevos se los registra en el Sistema de Cobros. 4. Revisa si faltan pagos – si faltan pagos se envía un e-mail al proveedor solicitando el mismo. 5. Se registra el listado de pago en el archivo de facturación. 6. Emite facturación. | | |
| Riesgos Identificados | Cuentas materiales, cuentas de balance, clase de transacciones y revelaciones | Aseveración |
| Existe el riesgo de que la Compañía presente ventas realizadas antes del cierre de ejercicio y se han registrado en periodo posterior, debido que la Compañía registra su facturación luego de realizarse el cobro, por lo tanto presta el servicio y luego procede realizar la facturación. | Ingresos | Corte |
| El reconocimiento de ingresos es un riesgo asumido de error material: Existe un riesgo de que la cuenta ingresos se encuentre sobrevaluada debido a que la administración podría haber registrado ingresos ficticios con la finalidad de presentar una mejor posición de la Compañía. | Ingresos | Ocurrencia |

**Planeación de auditoría Estudio Jurídico Romero D' & Asociados
Comprender procesos de negocio y control interno**

Proceso de negocio: Compras de artículos varios

Referencia: A-2.2
Elaborado por: T.S.
Fecha: 21-ago-14

En relación con la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D' & Asociados, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y como parte de nuestros procedimientos de comprensión de la entidad y su ambiente, participamos en los relevamientos de información con personal de la entidad.

Personal participante del relevamiento

Contadora Carolina Jiménez
 Auditoría indep. Tania Segura

Políticas

-Los empleados deberán solicitar sus solicitudes artículos directamente al Gerente administrativo encargado de la compra de artículos.

Proceso

Gerente administrativa

1. Recibe la solicitud de compra de artículos varios
2. Procede a revisar la solicitud de adquisición de artículo que incluye:
 Habla con los proveedores para consultar precios
 Selecciona la mejor calidad y precio
3. Incluye la solicitud de compra dentro de los requerimientos presupuestarios.

Director

4. Revisa si aprueba o no el pedido compra
5. Si aprueba el pedido de compra firma el requerimiento del presupuesto realiza

Gerente administrativo

6. Solicita al proveedor para que envíe el artículo a comprar y la factura
7. El proveedor le envía el artículo adquirido y las facturas
8. La factura del proveedor es enviada al gerente financiero para que proceda a la cancelación de la factura en los plazos establecidos.

| Riesgos Identificados | Cuentas materiales, cuentas de balance, clase de transacciones y revelaciones | Aseveración |
|---|---|-------------|
| Registro de gastos inapropiados ó carentes de sustancia económica | Gastos de Operación | Ocurrencia |

**Planeación de auditoría Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
Comprender procesos de negocio y control interno**

Proceso de negocio: Recepción de cobros y emisión de recibos de pagos

Referencia: **A-2.3.1**

Elaborado por: H.S

Fecha: 21-ago-14

En relación con la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y como parte de nuestros procedimientos de comprensión de la entidad y su ambiente, participamos en los relevamientos de información con personal de la entidad.

Personal participante del relevamiento

Contadora Carolina Jiménez
Auditoría indep. Haydee Saltos

Políticas

-Todo pago debe ser recibido en caja, no puede ser analizado por ninguna persona del área de cobranzas salvo los recaudadores que son enviados por los cobros.

Proceso

Ejecutivo de cobranzas

1. El cliente usuario habla directamente con su ejecutivo de cuenta para que le emita la orden de pago. En la cual detalla lo siguiente:
 - La empresa por la que recibimos los valores
 - Nombres y apellidos del cliente
 - Código con el cliente registra en el sistema
 - Concepto por el que se recibe el valor
 - Valores de pago en efectivo o cheques
2. Entrega la orden de pago en caja, junto con el dinero en efectivo o cheques que va a pagar
3. Revisa el efectivo o cheque contra la orden de pago que elaboro el ejecutivo de la cuenta
4. Verificar el producto, nombres y apellidos del cliente usuario y principalmente el código del mismo escrito en la orden pago con el del sistema
Proceder al registro del recibo de pago en el sistema de cobranzas
5. Ingresar la cantidad de efectivo anotada en la orden de pago, la cual se deberá verificar con el dinero entregado.
6. Imprimir el recibo de caja del sistema, con copia
7. Entregar el original y copia al cliente usuario para que proceda a la firma del mismo
Copia de recibo, orden de pago y valores recaudados archivar hasta que se elabore el
8. cierre de caja del día y se entreguen dichos valores al gerente administrativo al momento en q se realice el cierre de caja.

**Planeación de auditoría Estudio Jurídico Romero D´ & Asociado
Comprender procesos de negocio y control interno**

Proceso de negocio: Gestión de cobranzas- Proceso de cobranzas.

Referencia: A-2.3.2

Elaborado por: T.S.

Fecha: 21-ago-14

En relación con la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y como parte de nuestros procedimientos de comprensión de la entidad y su ambiente, participamos en los relevamientos de información con personal de la entidad.

Personal participante del relevamiento

Contadora

Carolina Jiménez

Jefe de cobranzas

Ivonne Ramírez

Auditoría indep.

Tania Segura

Políticas

-Se debe agotar toda investigación de datos, previa a la devolución de cuentas.

Se trata bien al cliente/usuario durante el proceso de cobranzas para mantener el buen nombre del cliente proveedor y el Estudio Jurídico.

Proceso

Ejecutivo de cobranzas

1. Si no se ubica el cliente con la primera llamada y/o no recibe nuestros mensajes; es decir si el cliente no nos da una respuesta de pago, se envía la primera notificación en el domicilio; si no tuviéramos la dirección del domicilio se envía la notificación al trabajo. La primera notificación es una carta informando al cliente/usuario de la deuda con el cliente/proveedor indicando que se comunique al Estudio Jurídico para separar una cita.
2. Realiza la segunda llamada de cobro para confirmar la recepción de la carta enviada y se ratifica la gestión de cobro.
3. Si el cliente/usuario acepta la deuda, se lo invita a una reunión al estudio jurídico para llegar a una negociación.
Si el cliente/usuario no acepta la deuda se pide la documentación de respaldo al cliente proveedor (estados de cuenta, planilla etc) la misma que es entregada al cliente. A este nivel también se puede presionar al garante de la deuda si existiera.
- Si hay resultado positivo de gestión se lo invita a una reunión al estudio jurídico para llegar a una negociación.
- Si no hay resultado de gestión se le envía una segunda notificación al trabajo. En esta parte el Recaudador-Ejecutivo buscara la forma de dialogar personalmente con el cliente/usuario con el objeto de llegar a un acuerdo de pago personalizado.
5. Si después de enviada la segunda notificación no hay respuesta de pago se le realiza un par de llamadas para presionar al cliente antes de enviar una tercer notificación.
Si no hay respuesta de pago después de efectuadas las llamadas se envía la penúltima notificación al domicilio o al trabajo dando un ultimátum de pago. Aquí el recaudador ejecutivo coaccionará personalmente al cliente/usuario informándole de la demanda en caso que no acceda a un acuerdo de pago.
6. Si aún así el cliente no da a una respuesta de pago se envía el último aviso o notificación y si ya no hay respuesta de pago se devuelve la cuenta al cliente proveedor con informe de gestiones realizadas para que se realice las acciones legales correspondientes.
- 7.

**Planeación de auditoría Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
Comprender procesos de negocio y control interno**

Proceso de negocio: Control de la Gestión de cobranza

Referencia: **A-2.3.3**

Elaborado por: H.S.

Fecha: 21-ago-14

En relación con la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y como parte de nuestros procedimientos de comprensión de la entidad y su ambiente, participamos en los relevamientos de información con personal de la entidad.

Personal participante del relevamiento

Contadora Carolina Jiménez

Jefe de cobranzas Ivonne Ramírez

Auditoría indep. Haydee Saltos

Políticas

- Registrar y reportar los procesos y cambios.
- Establecer la revisión diaria como mejora continua.

Proceso

1. Se realiza un análisis diario de las cuentas realizadas gestionadas y pendientes.
2. Se determina el promedio de gestión de cuentas por ejecutivo.
3. Se revisa al azar un ejecutivo por mes para evaluar su desempeño en forma total.
4. Se analiza que las cuentas enviadas a legal estén bien gestionadas para proceder a devolverlas.
5. Se recetan los reclamos e inconvenientes de los clientes o ejecutivos para tomar las resoluciones o acciones correctivas y preventivas.
6. El departamento de Sistema facilita la información para el cálculo de los premios y metas mensuales de los ejecutivos de cobranza.
7. Elaboración de los informes de las cuentas antes analizadas.
8. Presentación del informe detallado y explicativo de la gestión de cobranzas de los ejecutivos.
9. Establecer normas correctivas.

**Planeación de auditoría Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
Comprender procesos de negocio y control interno**

Proceso de negocio: Gestión de cobranzas-Negociación de Pagos

Referencia:

A-2.3.4

Elaborado por: T.S.

Fecha: 21-ago-14

En relación con la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y como parte de nuestros procedimientos de comprensión de la entidad y su ambiente, participamos en los relevamientos de información con personal de la entidad.

Personal participante del relevamiento

| | |
|-------------------|------------------|
| Contadora | Carolina Jiménez |
| Jefe de cobranzas | Ivonne Ramírez |
| Auditoría indep. | Tania Segura |

Políticas

- Todo acuerdo de pago debe ser convenido con la plena voluntad del cliente/consumidor.
- Todos los acuerdos que se registren el estudio deben ser respaldados ya sea con cheques o pagarés.

Proceso

1. El cliente usuario se acerca al Estudio jurídico para llegar a un acuerdo de pago o realizar la cancelación total de su deuda.
Analiza la forma más factible para arreglar la deuda en cuanto a
2. disponibilidad de pago que tiene que ver con las condiciones económicas y laborales del cliente/usuario.
3. Se acuerda con el cliente si va pagar de contado o en cuotas.
4. Si realiza la cancelación de contado se procede a emitir la orden de pago y el envío del cliente a nuestras cajas para que efectúe el pago.
5. Si decide pagar en partes se imprime en pagaré con los valores acordados.
El cliente también puede dejar cheques a fechas como respaldo.
6. Firma el pagaré entregado por el ejecutivo de cobranzas el mismo que debe ser archivado en la caja fuerte. (en caso que sea casado el cliente consumidor se solicita la firma del cónyuge)
7. Realiza el seguimiento de pagos ya que se pueden fijar cuotas mensuales o quincenales para que el cliente usuario pueda cumplir.
- Si se atrasa en una o varias cuotas se le envía notificaciones de atraso o llamadas por pagos.
- Siempre debe llamar a recordar el pago por lo menos un día antes de su vencimiento.
Si no cancela todos los pagos el cliente se procede a un proceso de revisión de créditos para ver si se llega a un nuevo acuerdo de pago; si se llega a un
8. nuevo acuerdo y no cumplió se devuelve la cuenta al cliente proveedor con informe de gestiones realizadas para que se realice las acciones legales correspondientes.

**Planeación de auditoría Estudio Jurídico Romero D' & Asociados
Comprender procesos de negocio y control interno**

Proceso de negocio: Depuración y asignación de cartera

Referencia: **A-2.3.5**

Elaborado por: H.S

Fecha: 21-ago-14

En relación con la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D' & Asociados, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 y como parte de nuestros procedimientos de comprensión de la entidad y su ambiente, participamos en los relevamientos de información con personal de la entidad.

Personal participante del relevamiento

| | |
|-------------------|------------------|
| Jefe de cobranzas | Ivonne Ramírez |
| Contadora | Carolina Jiménez |
| Auditoría indep. | Haydee Saltos |

Políticas

-Una vez que llegue la base de datos de clientes, se debe preparar y subir la cartera en forma prioritaria.

Proceso

El asistente contable realiza la depuración de cartera, consultando los clientes registrados en el sistema con los clientes que incluye el listado entregado por el cliente/proveedor y se obtienen las siguientes cuentas:

1. Cuentas Vigentes
 - a. Cuentas Canceladas
 - b. Cuentas Eliminadas
 - c. Cuentas Legal
 - d. Cuentas Nuevas
2. Si hay cuentas nuevas, se preparan las cuentas y procede a la revisión de datos.
 - a. Revisión de nombre y apellidos.
 - b. Revisión de direcciones y teléfonos.
 - c. Revisión si cliente tiene otras cuentas en el Estudio Jurídico.
 - d. Zonificación de áreas.
 - e. Asignación de ejecutivos.
3. Realiza la migración automática de la cartera.
4. Obtiene los clientes usuarios vigentes, que son las cuentas anteriores más las cuentas nuevas.
5. Prepara los listados de consumo y de ubicación para entregar a los ejecutivos de cobranzas.
6. Imprime el listado de consumo de cuentas nuevas.
7. El ejecutivo recibe el listado de consumo y listado de ubicaciones; para empezar la gestión de cobranza al cliente/usuario

| Riesgos Identificados | Cuentas materiales, cuentas de balance, clase de transacciones y revelaciones | Aseveración |
|---|--|--------------------|
| Existe un riesgo que las cuentas por cobrar puedan estar sobrevaluadas, debido a que el efectivo recibido en calidad de cobro no se acredite a la cuenta del cliente. | Cuentas por cobrar | Existencia |

Control Interno

Como parte de la realización de los procedimientos de evaluación de riesgos se requiere obtener un entendimiento de los controles, este proceso obliga a obtener una comprensión del control interno pertinente para la auditoría.

El juicio profesional se utiliza para determinar qué controles son relevantes para la auditoría. Al obtener una comprensión de los controles que son relevantes para la auditoría obliga a evaluar el diseño de esos controles y determinar si se han implementado. Es importante entender que una auditoría no requiere un entendimiento de todas las actividades de los controles relacionados con cada cuenta, más bien se evalúa las transacciones, saldos de cuentas o revelaciones que se consideran relevantes y que pueden afectar de manera significativa a los estados financieros en su conjunto.

El Estudio Jurídico Romero D´& Asociados por el giro de negocio del mismo y la estructura interna del personal, no cuenta con controles específicos para cada clase de transacción, sin embargo se han identificado 3 controles relevantes para el alcance de la auditoría. A continuación se detallan los controles identificados dentro de los procesos de negocios:

| Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales | Actividad de control | Reporte |
|--|--|--|
| Caja chica | El Gerente financiero revisa la documentación de respaldo de los cierres de caja diarios tales como vales de caja, recibos, notas de venta, etc. | Cierre de caja Elaborado por: Asistente contable Aprobado por: Gerente General |
| Bancos | Los extractos bancarios se concilian con el mayor general, mensualmente, y estas conciliaciones realizadas por Jeniffer Guaranda (Asistente contable) y son revisados aprobados y analiza las partidas en cuanto a su antigüedad y determina la regularización de las mismas en el mes siguiente por Carolina Jimenez - Contadora General. | Conciliaciones bancarias Elaborado por: Asistente contable Aprobado por: Contadora General |
| Cuentas por cobrar | Una vez al mes utilizando el sistema de cobranzas se realiza un análisis de las cuentas realizadas, gestionadas y pendientes el cual permite determinar las cuentas realizadaa vs. cuentas no realizadas, este reporte concilia la cartera pendiente con registros contables y mide el rendimiento de los ejecutivos para su recuperación. | Análisis de cuentas realizadas, gestionadas y pendientes Elaborado por: Jefe de recaudaciones Aprobado por: Gerente General |

Tabla 4 :Actividades de control
Elaborado por: Autoras

Determinar la importancia relativa

La determinación de la importancia relativa involucra mucho juicio profesional, y se ve afectada por la percepción de las necesidades de información financiera de los usuarios de los estados financieros para lo cual se debe tener una adecuada comprensión de la entidad, con frecuencia para el cálculo de la importancia relativa se aplica un punto de partida elegido como punto de partida.

Los factores que pueden afectar a la identificación de un punto de partida adecuado son los siguientes:

- Los elementos de los Estados Financieros (por ejemplo, activo, pasivo, capital contable, ingresos, gastos)

- Si existen partidas en las cuales tiende a enfocarse la atención de los usuarios de los Estados Financieros de una Entidad en particular (por ejemplo, para el propósito de evaluar el desempeño financiero, los usuarios pueden tender a enfocarse en la utilidad, los ingresos o los activos netos)

- La naturaleza de la Entidad, en donde la Entidad esté en su ciclo de vida, y el ambiente económico y de la industria en los cuales opera la Entidad

- La estructura de propiedad de la Entidad y la forma en que se financia (por ejemplo, si una Entidad se financia solamente mediante deuda en lugar de capital, los usuarios pueden poner más énfasis en el activo, y las reclamaciones sobre ellos, que en las utilidades de la Entidad)

- La volatilidad relativa del punto de partida. [\[NIA 320.A3\]](#)

Para el desarrollo del trabajo se consideró como punto de partida el total de activos en la determinación de la materialidad dado que los usuarios de los estados financieros, centran su atención en la cartera vencida que adquiere la Compañía para su posterior recuperación, la cual representa casi un 50% del total de sus activos. Adicionalmente, el total de activos ha mantenido una estabilidad razonable durante los últimos años.

Un detalle de la determinación de la materialidad es como sigue:

| COMPONENTES | 31/12/2013 (En U.S. Dólares) |
|---------------------------|---|
| Efectivo y Equivalentes | US\$304,797 |
| Cuentas por Cobrar | US\$2,086,144 |
| Activo por Imp. Corriente | US\$55,119 |
| Propiedades | US\$405,959 |
| TOTAL ACTIVO | US\$2,852,019 |

Fuente.- Balance General Estudio Jurídico Romero año 2013

Al determinar el porcentaje que va a aplicarse al punto de partida elegido se involucra de mucho Juicio Profesional y debe existir una relación entre el porcentaje y el punto de partida elegido, de modo que porcentajes más altos o más bajos, pueden considerarse apropiados en las circunstancias.

Mediante el uso del juicio profesional se consideró factores relativos a la Compañía en la que opera el Estudio Jurídico Romero & Asociados, factores internos y externos, usuarios de los estados financieros entre otros. Luego de indagaciones, se determinó un porcentaje apropiado para ser aplicado al total de activos del 3%.

| Punto de partida seleccionado | Monto actual | Fecha | % aplicable | IR | IR seleccionada |
|--------------------------------------|---------------------|--------------|--------------------|------------|------------------------|
| Total Activos | US\$2,852,019 | 31/12/2013 | 3% | US\$85,561 | US\$85,500 |

Basados en el juicio profesional, se determinó una materialidad de US\$85,500 (valor redondeado). Lo cual propone que los errores del total de los estados financieros que superen los US\$85,500 incluyendo las omisiones, se consideran materiales si, individualmente o en el acumulado, pudieran esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas con base en los Estados Financieros.

Realizar una revisión analítica preliminar

Se requiere realizar procedimientos analíticos preliminares como parte de los Procedimientos de evaluación del riesgo para:

- Obtener una comprensión general de la Entidad y su ambiente
- Obtener una comprensión general del contenido de los Estados Financieros y los cambios significativos de operación o contables que pueden haber ocurrido desde el año anterior.

Dichos Procedimientos nos familiarizan con la liquidez y rentabilidad de la Entidad. El realizar Procedimientos Analíticos Preliminares implica buscar cambios inusuales en los Estados Financieros o la ausencia de cambios esperados, para poder identificar los Riesgos de Error Material.

A continuación un detalle de la revisión analítica preliminar del Estudio Jurídico Romero & Asociados:

| | EEFF 31-Dic-2013 | EEFF 31-dic-2012 | Variación | Variación % | Explicación |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|----------------|-------------|
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| Disponibilidades | | | | | |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | 304.797 | 137.003 | 167.794 | 122% | [1] |
| Cuentas por cobrar | | | | | |
| Cartera comprada | 1.382.236 | 1.285.682 | 96.554 | 8% | |
| Cartera legal | 237.070 | 206.155 | 30.915 | 15% | |
| Relacionada | 390.655 | 126.876 | 263.779 | 208% | [2] |
| Clientes | 9.239 | 74.138 | (64.899) | -88% | [3] |
| Empleados | 11.378 | 19.269 | (7.891) | -41% | |
| Otras cuentas por cobrar | 1.181 | 22.743 | (21.562) | -95% | [3] |
| Créditos diversos | | | | | |
| Activo por impuestos corrientes | 55.119 | 35.616 | 19.503 | 55% | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2.391.675 | 1.907.482 | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | | | | | |
| Propiedades, planta y equipo (neto) | 405.959 | 206.247 | 199.712 | 97% | [4] |
| | 405.959 | 206.247 | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 405.959 | 206.247 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 2.797.634 | 2.113.729 | | | |

| | EEFF 31-Dic-2013 | EEFF 31-dic-2012 | Variación | Variación % | Explicación |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|----------------|-------------|
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| Cuentas por pagar | | | | | |
| Préstamos | (1,165,136) | (515,880) | (649,256) | +125.9% | [6] |
| Proveedores | (144.330) | (169.360) | 25.030 | -15% | |
| Otras | (0) | (833) | 833 | -100% | |
| Gastos acumulados | | | | | |
| Beneficios a empleados | (55.495) | (29.234) | (26.261) | 90% | [5] |
| Pasivos por imp. Corriente | | | | | |
| Impuestos | (29.837) | (38.045) | 8.208 | -22% | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | (1,394,798) | (753,352) | | | |
| Pasivos a Largo Plazo | | | | | |
| Obligaciones bancarias | (641.653) | (631.181) | (10.472) | 2% | |
| Otros pasivos LP | (589.362) | (602.015) | 12.653 | -2% | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | (1,231,015) | (1,233,196) | | | |
| TOTAL PASIVO | (2.625.813) | (1.986.548) | | | |
| PATRIMONIO | | | | | |
| Capital | (800) | (800) | - | 0% | |
| Aporte futuras capitalizaciones | (32.000) | (32.000) | - | 0% | |
| Utilidades retenidas | (70.238) | (24.502) | (45.735) | 187% | [7] |
| Resultado del período | (68.783) | (69.879) | 1.096 | -2% | |
| TOTAL PATRIMONIO | (171.821) | (127.181) | | | |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | (2.797.634) | (2.113.729) | | | |

| ESTADO DE RESULTADOS | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| | EEFF 31-Dic-2013 | EEFF 31-dic-2012 | Variación | Variación % | Explicación |
| Ingresos | | | | | |
| Comisiones ganadas | (814,696) | (857,652) | 42,956 | -5% | |
| Recuperación de cartera comprada | (249,401) | - | (249,401) | | [8] |
| | (1,064,097) | (857,652) | | | |
| Gastos | | | | | |
| Gastos Administrativos | 478,616 | 439,366 | 39,251 | 9% | |
| Gastos de personal | 406,650 | 274,689 | 131,961 | 48% | [5] |
| Gastos de financieros | 87,172 | 74,230 | 12,942 | 17% | |
| Otros ingresos y egresos | 3,476 | (2,640) | 6,116 | -232% | [9] |
| | 975,914 | 785,644 | | | |
| Impuesto a la renta | 19,400 | 2,129 | 17,272 | 811% | [10] |
| RESULTADO DEL PERÍODO | | | | | |
| | (68,783) | (69,879) | | | |

A continuación detalle de las variaciones más significativos de los estados financieros entre los años 2012 y 2013.

[\[1\]](#) El incremento corresponde a ingresos por cobros de nueva cartera adquirida en abril del 2013.

[\[2\]](#) El aumento corresponde a un mayor financiamiento por parte de Estudio Jurídico Romero a su relacionada de Lima Estudio Jurídico Romero DEC & Asociados.

[\[3\]](#) La disminución corresponde a implementación de sistema de gestión de cobro en marzo del 2013

[4] El incremento corresponde a capitalización de costos por adquisición y remodelamiento de nueva oficina.

[5] Se da debido a incremento de 7 empleados como ejecutivos de cobranzas.

[6] El incremento corresponde a compra de nueva cartera para gestión de cobro.

[7] El incremento se da debido a que se generaron mayores ingresos por la adquisición y recuperación de cartera, bajo el nuevo sistema de cobranza.

[8] En el año 2013 se crea una nueva cuenta contable para el registro de ingresos generados por recuperación de cartera comprada, debido a la implementación del nuevo sistema de gestión de cobro aplicada desde abril de 2013 la recuperación de la misma se encuentra incrementada en más del 50%.

[9] La variación corresponde principalmente a la disminución de ingresos por cobro de multas a empleados las cuales al 31-dic-2012 representaron ingresos para la Compañía por \$5,088 y para el año 2013 estos valores disminuyeron a \$2,161.

[10] El aumento en el gasto de impuesto a la renta corresponde a disminución de ingresos exentos por pago de dividendos. Ver cálculo de impuesto a la renta en papel de trabajo **C-2.3**.

De acuerdo a la revisión realizada se consideró que los cambios suscitados en los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados del año 2012 y 2013 se dan debido a un incremento en sus operaciones situación que se encuentra dentro de las condiciones normales del negocio.

Identificar clases de transacciones y saldos de cuenta materiales

Para identificar las Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones Materiales en los Estados Financieros se deben considerar los factores tanto cualitativos como cuantitativos, entendiéndose como cuantitativos a los saldos de cuenta o transacciones que superen la materialidad asignada y cualitativos a los saldos de cuenta o transacciones que a pesar de no superar la materialidad representan una parte fundamental en el proceso del negocio.

Los factores cuantitativos y cualitativos relevantes para la identificación de las Clases de Transacciones, Saldos de Cuenta y Revelaciones Materiales pueden incluir lo siguiente:

- El tamaño y composición de la clase de transacciones o saldo de cuenta
- La susceptibilidad de Error debido a Error / Equivocación o Fraude
- El volumen de actividad, complejidad y homogeneidad de las transacciones individuales procesadas
- La naturaleza de la clase de transacciones o saldo de cuenta (por ejemplo, las cuentas transitorias pueden justificar mayor atención)
- Las complejidades contables y de información asociadas con la clase de transacciones o saldo de cuenta
- La existencia de Transacciones con Partes Relacionadas en la clase de transacciones o saldo de cuenta

A continuación detalle de clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales determinados para la revisión de los Estados Financieros de Estudio Jurídico Romero & Asociados:

| | EEFF 31-Dic-2013 | ¿Es cuantitativamente material? | ¿Es cualitativamente material? | Realizar procedimientos |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| ACTIVO | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Disponibilidades | | | | |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | 304,797 | SI | SI | ✓ |
| | 304,797 | | | |
| Cuentas por cobrar | | | | |
| Cartera comprada | 1,382,236 | SI | SI | ✓ |
| Cartera legal | 237,070 | SI | SI | ✓ |
| Relacionada | 390,655 | SI | SI | ✓ |
| Clientes | 9,239 | NO | NO | |
| Empleados | 11,378 | NO | NO | |
| Otras cuentas por cobrar | 1,181 | NO | NO | |
| | 2,031,759 | | | |
| Créditos diversos | | | | |
| Activo por impuestos corrientes | 55,119 | NO | NO | |
| | 55,119 | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2,391,675 | | | |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| Propiedades, planta y equipo | | | | |
| Propiedades, planta y equipo (neto) | 405,959 | SI | SI | ✓ |
| | 405,959 | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 405,959 | | | |
| TOTAL ACTIVO | 2,797,634 | | | |

| | EEFF 31-Dic-2013 | ¿Es cuantitativamente material? | ¿Es cualitativamente material? | Realizar procedimientos |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| PASIVO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| Cuentas por pagar | | | | |
| Préstamos | (1,165,136) | SI | SI | ✓ |
| Proveedores | (144,330) | SI | SI | ✓ |
| | (1,309,466) | | | |
| Gastos acumulados | | | | |
| Beneficios a empleados | (55,495) | NO | SI | ✓ |
| | (55,495) | | | |
| Pasivos por imp. Corriente | | | | |
| Impuestos | (29,837) | NO | SI | ✓ |
| | (29,837) | | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | (1,394,798) | | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| Obligaciones bancarias | (641,653) | SI | SI | ✓ |
| Otros pasivos LP | (589,362) | SI | SI | ✓ |
| | (1,231,015) | | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | (1,231,015) | | | |
| TOTAL PASIVO | (2,625,813) | | | |
| PATRIMONIO | | | | |
| Capital | (800) | NO | SI | |
| Aporte futuras capitalizaciones | (32,000) | NO | SI | |
| Utilidades retenidas | (70,238) | NO | SI | |
| Resultado del período | (68,783) | NO | SI | |
| TOTAL PATRIMONIO | (171,821) | | | ✓ |
| TOTALPASIVO + PATRIMONIO | (2,797,634) | | | |

| | EEFF 31-Dic-2013 | ¿Es cuantitativament e material? | ¿Es cualitativamente material? | Realizar procedimientos |
|----------------------------------|---------------------|--|--------------------------------------|----------------------------|
| INGRESOS | | | | |
| Comisiones ganadas | (814,696) | SI | SI | ✓ |
| Recuperación de cartera comprada | (249,401) | SI | SI | ✓ |
| | (1,064,097) | | | |
| GASTOS | | | | |
| Gastos Administrativos | 478,616 | SI | SI | ✓ |
| Gastos de personal | 406,650 | SI | SI | ✓ |
| Gastos de financieros | 87,172 | SI | SI | ✓ |
| Otros ingresos y egresos | 3,476 | NO | NO | |
| | 975,914 | | | |
| Impuesto a la renta | 19,400 | SI | SI | ✓ |
| RESULTADO DEL PERIODO | (68,783) | | | |

De acuerdo con la revisión realizada a los estados financieros de el Estudio Jurídico Romero y Asociados se estableció incluir dentro del alcance de auditoría pruebas para los siguientes saldos de cuenta:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedad Planta y equipos
- Cuentas por pagar
- Gastos Acumulados
- Capital Contable
- Gastos de Operación

- Ingresos
- Nómina
- Impuestos Directos

Identificar riesgos de error material

Identificar los riesgos de error material ayuda a determinar el riesgo de que los Estados Financieros contengan errores materiales antes de la auditoría. Esto consiste en dos componentes, descritos como sigue a nivel de Aseveración:

Riesgo Inherente — La susceptibilidad de una Aseveración acerca de una clase de transacción, saldo de cuenta o revelación a un Error que pudiera ser material, ya sea individualmente o cuando se acumula con otros Errores, antes de la consideración de cualquier Control relacionado.

Riesgo de Control — El riesgo de que un Error que pudiera ocurrir en una Aseveración acerca de una clase de transacción, saldo de cuenta o revelación y que pudiera ser material, ya sea individualmente o cuando se acumula con otros Errores, no será prevenido, detectado ni corregido oportunamente por el Control Interno de la Entidad. [\[NIA 200.13\]](#)

Los riesgos a nivel de aseveraciones se refieren a los riesgos que se relacionan de manera penetrante con los Estados Financieros en su conjunto y afecten potencialmente a muchas Aseveraciones.

Los Riesgos de esta naturaleza no son necesariamente riesgos identificables con las Aseveraciones específicas a nivel de clase de transacciones, saldo de cuenta o revelación. Más bien, representan las circunstancias que pueden incrementar los Riesgos de Error Material a nivel de aseveración, por ejemplo, mediante la violación del control interno por parte de la Administración. Los riesgos a nivel de estados financieros pueden ser especialmente relevantes para nuestra consideración de los Riesgos de Error Material que surgen de Fraude. [\[NIA 315.A105\]](#)

Los riesgos a nivel de estados financieros pueden derivar en particular de un Ambiente de Control deficiente (aunque estos riesgos también pueden relacionarse con otros factores, como condiciones económicas en declive). [\[NIA 315.A106\]](#)

Para la identificación de riesgos de error material el auditor debe hacerce la pregunta “¿Que puede salir mal?” en las clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones, relacionandolas con las aseveraciones relevantes. De acuerdo al conocimiento del negocio, revisiones y alcance de auditoría se determinó los siguientes riesgos

| Saldos de cuenta | Aseveraciones | Riesgos a nivel de aseveraciones |
|-------------------------|--------------------------|---|
| Efectivo | Existencia Integridad | Las cuentas bancarias pueden contener errores por la incorrecta reconciliación de las partidas conciliatorias. |
| Cuentas por cobrar | Existencia Integridad | Existe un riesgo que las cuentas por cobrar comerciales puedan estar sobrevaluadas, debido a que el efectivo recibido en calidad de cobro no se acredita a la cuenta del cliente. |
| Ingresos | Ocurrencia | "El reconocimiento de ingresos es un riesgo asumido de error material: Existe un riesgo de que la cuenta ingresos se encuentre sobrevaluada debido a que la administración podría haber registrado ventas ficticias con la finalidad de lograr el objetivo de ventas propuesto para este año." |

| Saldos de cuenta | Aseveración | Riesgos a nivel de aseveraciones |
|--------------------------------|--|--|
| Propiedad Planta y equipos | Existencia Integridad | Existe un riesgo de que se hayan registrado altas de propiedades, plantas y equipos sobre los cuales la entidad no tiene aún todo los derechos y riesgos y que no se hayan registrado contablemente todas las bajas, donaciones o ventas de PPE. |
| Propiedad Planta y equipos | Valuación y distribución Existencia | Existe el riesgo que los activos no existan o se encuentren deteriorados. |
| Propiedad Planta y equipos | Valuación y distribución | Existe un riesgo que el gasto de depreciación no se encuentre registrado con exactitud de acuerdo a la vida útil determinada por la Compañía para cada ítem de PPE. |
| Cuentas por pagar | Integridad Derechos y obligaciones | El saldo puede estar subvaluado debido a que las compras de bienes fueron contabilizadas por importes inferiores a los correctos. |
| Cuentas por pagar | Corte Integridad | Existe un riesgo de que las cuentas por pagar se encuentren subvaluadas por el registro de facturas en períodos posteriores a la fecha de cierre. |
| Cuentas por Pagar | Integridad | Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio. |
| Cuentas por Pagar | Integridad | El impuesto a la renta a pagar puede estar subvaluado debido a la determinación errada de la base imponible. |
| Gastos Acumulados | Valuación y distribución | Las provisiones corrientes pueden estar erradas por cálculos inexactos o utilizar bases inapropiadas en el desarrollo de la misma. |
| Capital Contable | Integridad | Existe un riesgo que se realicen transacciones en las cuentas de patrimonio que no se encuentren aprobadas por la Junta General de Accionistas. |
| Gastos de Operación | Ocurrencia | Registro de gastos inapropiados o carentes de sustancia económica |
| Nómina | Exactitud | El gasto de nómina puede estar errado debido al cálculo y registro incorrecto de la nómina |
| Nómina | Ocurrencia | Existe un riesgo que se realicen pagos de sueldo a empleados que no trabajan en la Compañía por ejemplo empleados despedidos o ficticios; lo que resulta en una sobrevaluación de la nómina |
| Impuestos Directos y Diferidos | Ocurrencia | El impuesto a la renta puede estar sobrevaluado o subvaluados debido a la determinación errada de la base imponible. |

| Riesgos a nivel de estados financieros |
|--|
| Riesgo de que la Administración viole los controles. |

Evaluación de Riesgos

Para realizar una adecuada evaluación de riesgos seguiremos los siguientes pasos:



Ilustración pasos de la evaluación de riesgos

Elaborado por: Autoras

Algunas de las siguientes condiciones pueden aumentar la probabilidad de errores materiales:

- Falta de una estructura administrativa definida y deficiencia en la asignación de responsabilidades y rendición de cuentas.
- La estructura organizacional o del sistema de información es excesivamente compleja.
- La entidad ha experimentado un rápido crecimiento.
- La entidad ha adquirido otras entidades recientemente.
- La capacidad o estilo de la administración es inconsistente con el tamaño y el crecimiento del negocio.

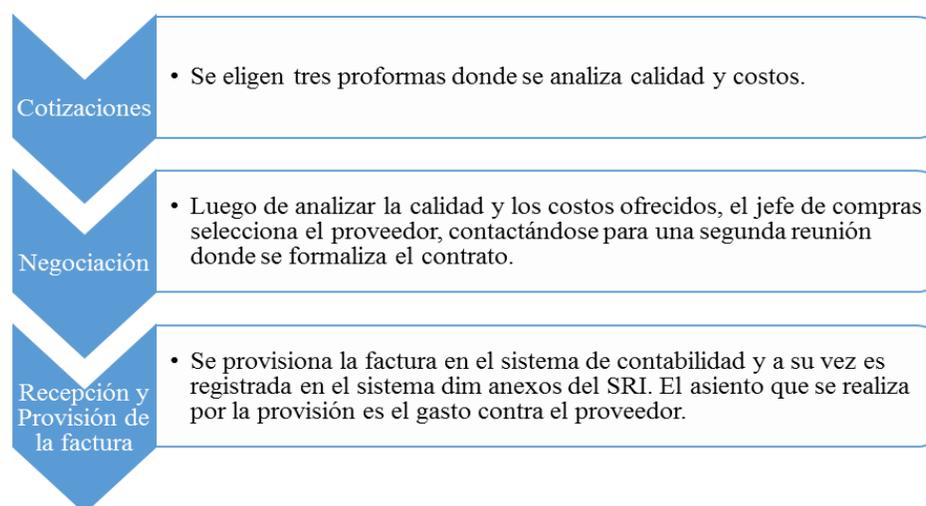
- Hay una inadecuada supervisión y monitoreo de las operaciones descentralizadas, operaciones multinacionales u operaciones de procesamiento de datos.

La naturaleza del negocio a veces indica que el Riesgo del Cliente se ha incrementado. Por ejemplo, el Riesgo del Cliente puede incrementarse si la entidad:

- Tiene un ciclo operativo a largo plazo.
- Usa técnicas de financiamiento complejas o innovadoras.
- Opera en una industria o mercado(s) volátil(es).
- Realiza estimaciones contables significativas que implican subjetividad, complejidad o incertidumbre mayores que lo normal.

Comprender flujos y clases de transacciones relacionados a saldos de cuenta materiales

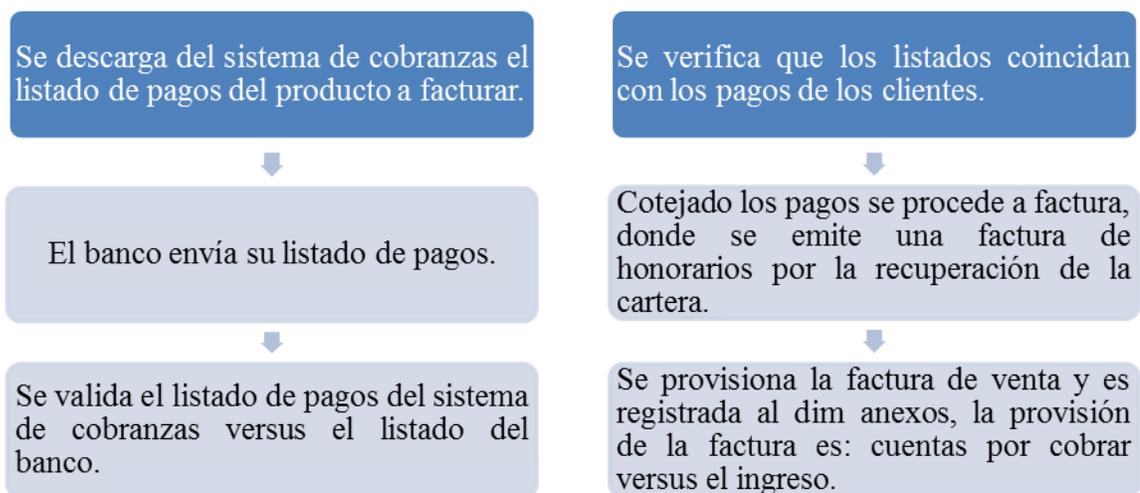
Flujo de Compras



Fuente: Estudio Jurídico Romero D` & Asociados.

Elaborado por: Autoras

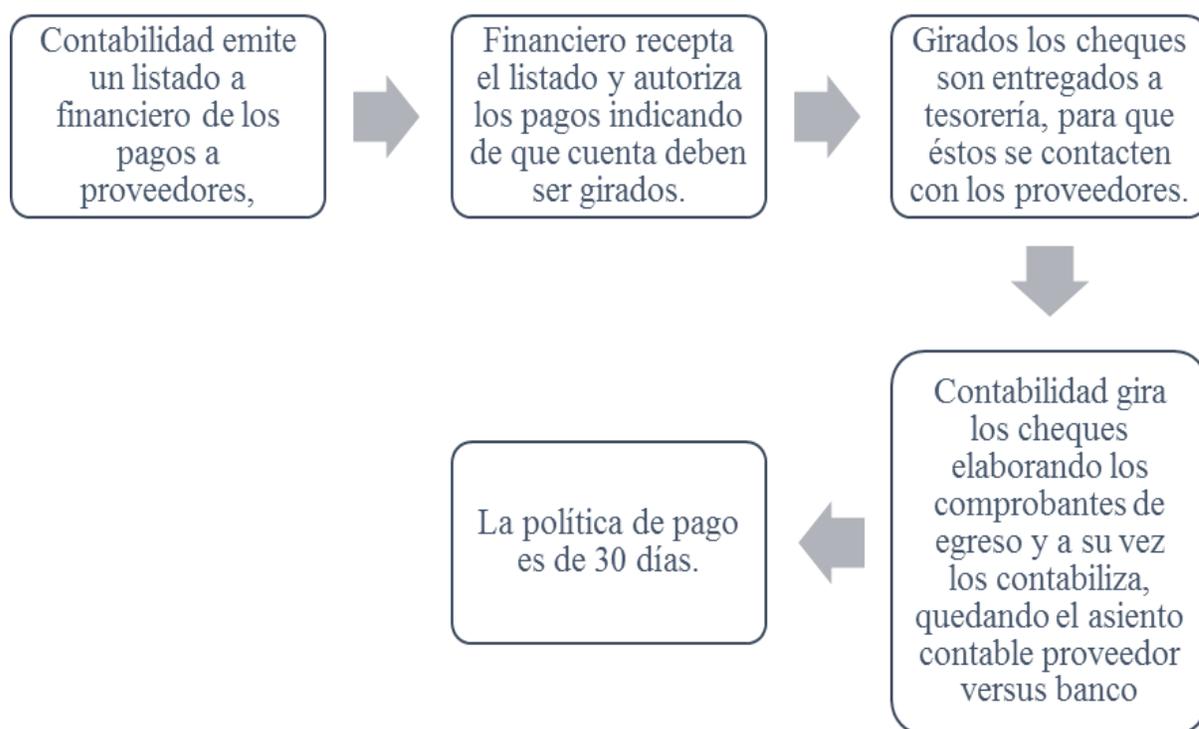
Flujo de Ventas



Fuente: Estudio Jurídico Romero D` & Asociados.

Elaborado por: Autoras

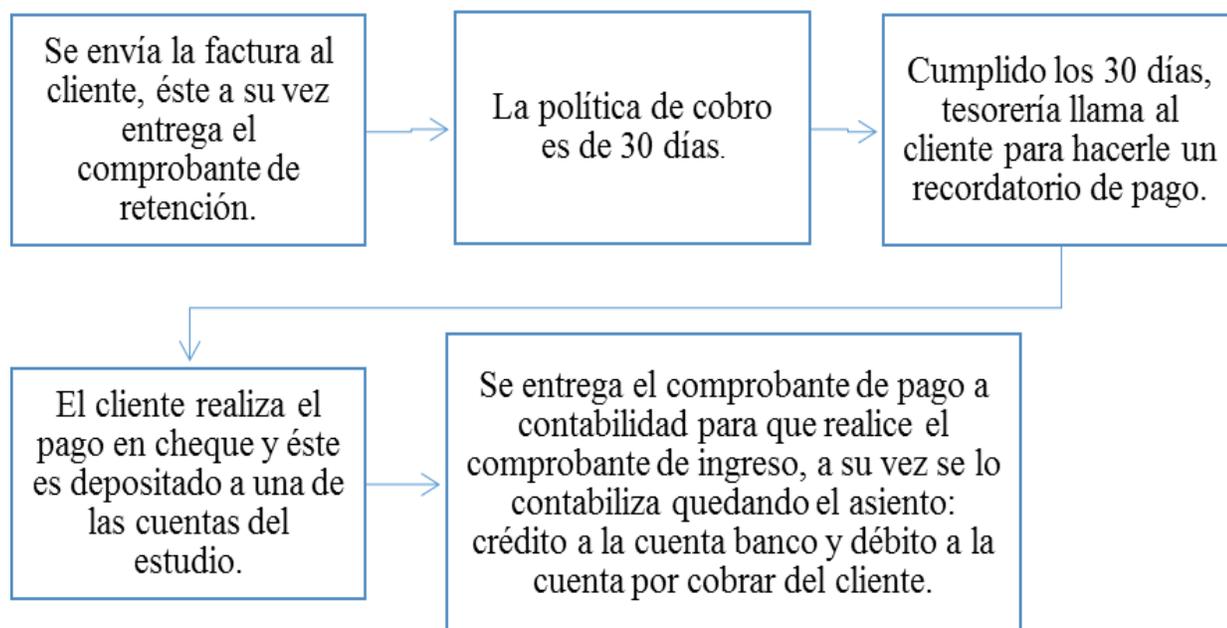
Flujo de Pagos



Fuente: Estudio Jurídico Romero D` & Asociados.

Elaborado por: Autoras

Flujo de Cobros



Fuente: Estudio Jurídico Romero D` & Asociados.

Elaborado por: Autoras

Evaluar diseño, implementación y eficacia operativa de controles

El auditor debe realizar los siguientes procedimientos de evaluación del riesgo para obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno:

- (a) Investigaciones con la administración y otros dentro de la entidad;
- (b) Procedimientos analíticos; y
- (c) Observación e inspección.[\[NIA 315.7\]](#)

Al obtener una comprensión de los Controles que son relevantes para la auditoría, deberemos evaluar el diseño de esos Controles y determinar si han sido implementados, al realizar procedimientos adicionales a la indagación al personal de la Entidad.

Diseño de controles:

El evaluar el diseño de un Control involucra considerar si el Control, individualmente o en combinación, es capaz de prevenir, o detectar y corregir, eficazmente los Errores materiales.

- Riesgo de Error Material
- Relacionados con fraude
- Contengan transacciones con partes relacionadas
- Estimaciones contables
- Transacciones complejas

Implementación de controles:

La implementación de un Control significa que el Control existe y que la Entidad lo está usando. Un Control diseñado inapropiadamente puede representar una Deficiencia Significativa en el Control Interno.

Los Procedimientos de Evaluación del Riesgo para obtener evidencia de auditoría acerca del diseño e implementación de los Controles relevantes pueden incluir:

- Indagar al personal de la Entidad
- Observar la aplicación de Controles específicos
- Inspeccionar los documentos y reportes
- Rastrear las transacciones a través del sistema de información relevante hasta la información financiera.

Eficacia operativa:

Consiste en verificar la “suficiencia” del funcionamiento de un control a lo largo de un periodo específico de tiempo

Se requiere probar la efectividad operativa de los Controles cuando:

La evaluación de los Riesgos de Error Material a nivel de aseveración incluya la expectativa de que los Controles sobre el proceso estén operando efectivamente.

Los Procedimientos Sustantivos por sí solos no proporcionan evidencia de auditoría Suficiente y Adecuada a nivel de aseveración.

Dentro de la etapa de planeación se determinó 3 controles que afectan sus estados financieros de los cuales se realizará pruebas de diseño, implementación y eficacia operativa solo para los controles relacionados con Bancos y Cuentas por pagar.

Procedimiento y trabajo realizado para probar Diseño, Implementación y Eficacia operativa

Conciliaciones bancarias

Indagación corroborativa con personal de la entidad y revisión de documentación soporte del control.

Reunión con Carolina Jimenez-Contadora, la cual detalla el procedimiento de control que realiza:

Mensualmente la Asistente contable Jeniffer Guaranda elabora conciliaciones bancarias cotejando el saldo reportado en estados de cuenta bancario con el registrado en libros, analizan las partidas conciliatorias por su antigüedad y las conciliaciones bancarias para aprobación de Carolina Jimenez - Contadora.

Revisión de la conciliación bancaria al 30 de abril 30 de septiembre del 2013, se verificó que constaban la firma de elaboración de la asistente contable y la firma de revisión de Carolina Jimenez- contadora.

Procedimiento y trabajo realizado para probar Diseño, Implementación y Eficacia operativa

Análisis de cuentas por cobrar

Reunión con Ivonne Ramírez-Jefe de recaudaciones quien explicó el proceso de cobros y comentó que mensualmente la Compañía efectúa un análisis de las cuentas realizadas, gestionadas y pendientes, para validar el cobro y registro oportuno de las mismas.

Se revisó el reporte del análisis del mes de Octubre del 2013, el mismo no presentaba diferencias entre las lo registrado y lo cobrado, de la misma manera se efectuó en el mes de diciembre 2013 y se evidencia que no existen diferencias que tuvieran que ser reportadas.

Determinar niveles de confianza y de riesgos

Es necesario determinar los niveles de confianza y clasificación de riesgos para tener un adecuado alcance en las pruebas de auditoría.

Clasificación de Riesgos

Como parte de la evaluación del riesgo, se debe determinar si cualquiera de los riesgos identificados es, a juicio, un Riesgo Significativo. Se clasificará un riesgo como significativo si cuenta con las siguientes características:

- Si el riesgo es un riesgo de fraude.
- Si el riesgo está relacionado con recientes desarrollos económicos o contables importantes u otros desarrollos y, por lo tanto, requiere atención específica.
- La complejidad de las transacciones.
- Si el riesgo implica transacciones importantes con partes relacionadas.
- El grado de subjetividad en la medición de información financiera relacionada con el riesgo, especialmente la que implique una amplia gama de falta de certeza en la medición.

• Si el riesgo implica transacciones importantes que estén fuera del curso normal del negocio para la entidad, o que de otro modo parezcan ser inusuales. [NIA 315.109]

Los riesgos que no cuenten con por lo menos una de las características detalladas anteriormente, serán clasificados como riesgos normales.

Para la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D´& Asociados se determinó la siguiente clasificación de riesgos por saldo de cuenta:

| Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales | Clasificación del riesgo (Normal o significativo) |
|--|--|
| Efectivo | Normal |
| Cuentas por cobrar | Normal |
| Ingresos | Significativo |
| Propiedad Planta y equipos | Normal |
| Cuentas por pagar | Normal |
| Gastos Acumulados | Normal |
| Capital Contable | Normal |
| Gastos de Operación | Normal |
| Nómina | Normal |
| Impuestos Directos | Normal |

Clasificación de riesgos

Tabla 5

Elaborado por: Autoras

Confianza en control interno

Para determinar si en la evaluación de los Estados Financieros existe confianza en los controles, hay que tener en cuenta la evaluación de diseño, implementación y eficacia operativa, realizada en el paso anterior. De acuerdo a este análisis, los controles son eficientes para las cuentas de efectivo e ingresos, por lo que se tendrá una confianza alta en dichos controles.

El factor de confianza es una aproximación al parámetro de la función de distribución de Poisson según el nivel de confianza establecido y el número de errores esperados. El factor de confianza para los niveles de reducción del riesgo alta, moderada y baja y “0” errores esperados tiene los siguientes valores:

| Clasificación del riesgo | Nivel de confianza | Factor de confianza para “0” errores esperados |
|---------------------------------|---------------------------|---|
| Alto | 95% | 3 |
| Moderado | 80-90% | 1,61-2,31 |
| Bajo | 65-75% | 1,05-1,39 |

Tabla Poisson de niveles de confianza

Tabla N° 6

Elaborado por: Autoras

Para la revisión de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D´& Asociados se determinaron los siguientes niveles de confianza por saldo de cuenta:

| Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales | Clasificación del riesgo | % de nivel de confianza | Factor de confianza |
|--|---------------------------------|--------------------------------|----------------------------|
| Efectivo | Moderado | 90% | 2.31 |
| Cuentas por cobrar | Moderado | 80% | 1.61 |
| Ingresos | Bajo | 75% | 1.39 |
| Propiedad Planta y equipos | Bajo | 75% | 1.39 |
| Cuentas por pagar | Moderado | 80% | 1.61 |
| Gastos Acumulados | Bajo | 60% | 1 |
| Capital Contable | Alto | 95% | 3 |
| Gastos de Operación | Moderado | 80% | 1.61 |
| Nómina | Moderado | 80% | 1.61 |
| Impuestos Directos | Bajo | 75% | 1.39 |

Determinación de niveles de confianza

Tabla N° 7

Elaborado por: Autoras

Elaborar el Plan Global de auditoría

A continuación se detallan los procedimientos sustantivos a realizarse en la ejecución de la auditoría.

| Saldos de cuenta | Riesgos de error material | Procedimientos sustantivos planeados |
|--------------------|--|--|
| Efectivo | Las cuentas bancarias pueden contener errores por la incorrecta reconciliación de las partidas conciliatorias. | <p><u>Visita final</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Solicitar las conciliaciones bancarias de las cuentas de la Compañía. - Efectuar un análisis de las partidas conciliatorias significativas. - Efectuaremos un análisis de las partidas negativas y positivas identificadas en las conciliaciones bancarias |
| Cuentas por cobrar | Existe un riesgo que las cuentas por cobrar comerciales puedan estar sobrevaluadas, debido a que el efectivo recibido en calidad de cobro no se acredita a la cuenta del cliente. | <p><u>Visita final</u></p> <p>Realizar un análisis de la antigüedad de cartera y evaluar su provisión.</p> |
| Ingresos | El reconocimiento de ingresos es un riesgo asumido de error material: Existe un riesgo de que la cuenta ingresos se encuentre sobrevaluada debido a que la administración podría haber registrado ingresos ficticios con la finalidad de lograr el objetivo de ingresos propuesto para este año. | <p><u>Visita final</u></p> <p>-Realizar una expectativa de ingresos por comisiones al 31 de diciembre del 2013 y corroborar su ocurrencia mediante la revisión la cartera recuperada en la cual muestre la transferencia del riesgo y nos indique que realmente el servicio se prestó.</p> |

| Saldos de cuenta | Riesgos de error material | Procedimientos sustantivos planeados |
|----------------------------|---|--|
| Propiedad Planta y equipos | Existe un riesgo de que se hayan registrado altas de propiedades, plantas y equipos sobre los cuales la entidad no tiene aún todos los derechos y riesgos y que no se hayan registrado contablemente todas las bajas, donaciones o ventas de PPE. | <p><u>Visita final</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Realizar un movimiento de propiedades e identificar las transacciones del periodo. - En base a la información anterior, realizar una selección de las adiciones y solicitar a la Administración de la Compañía la documentación de las mismas. - Revisar las partidas seleccionadas y mediante el análisis de la documentación soporte analizaremos su inclusión como propiedades de acuerdo a los lineamientos de la NIC 16. |
| Propiedad Planta y equipos | Existe un riesgo que el gasto de depreciación no se encuentre registrado con exactitud de acuerdo a la vida útil determinada por la Compañía para cada ítem de PPE. | <p><u>Visita final</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - Desarrollar una expectativa del gasto de depreciación registrado y cotejarlo con los estados financieros e indagar las diferencias si hubiere |
| Cuentas por pagar | Existe un riesgo de que las cuentas por pagar se encuentren subvaluadas por el registro de facturas en períodos posteriores a la fecha de cierre. | <p><u>Visita Final</u></p> <p>Probar los saldos de las cuentas por pagar por subvaluación mediante la prueba de desembolsos de efectivo posteriores, donde:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) solicitaremos los movimientos bancarios de los primeros días del siguiente año, considerando los días de la política contable de la entidad 2) con los registros del paso (1) efectuaremos una selección 3) De las partidas seleccionadas revisaremos la documentación que soporta el desembolso y verificaremos su registro como pasivo en el detalle de las cuentas por pagar al 31 de dic/2013, en el caso que aplique. |

| Saldos de cuenta | Riesgos de error material | Procedimientos sustantivos planeados |
|-------------------------|---|---|
| Cuentas por Pagar | Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio. | <u>Visita final</u> Realizar pruebas de detalle para probar los saldos de pasivos por impuestos corrientes. |
| Cuentas por Pagar | El impuesto a la renta a pagar puede estar subvaluado debido a la determinación errada de la base imponible. | <u>Visita final</u> - Solicitaremos las conciliaciones tributarias (conciliación entre utilidad contable y utilidad tributaria) preparadas por la Compañía al 31 de diciembre del 2013 y los anexos respectivos. - Se conciliará la declaración contra estados financieros |
| Gastos Acumulados | Las provisiones corrientes pueden estar erradas por cálculos inexactos o utilizar bases inapropiadas en el desarrollo de la misma. | <u>Visita final</u> Realizar procedimientos analíticos para probar los saldos de provisiones y evaluar la razonabilidad de las provisiones registradas |
| Capital Contable | Existe un riesgo que se realicen transacciones en las cuentas de patrimonio que no se encuentren aprobadas por la Junta General de Accionistas. | <u>Visita final</u> - Efectuar el movimiento de patrimonio, identificar las transacciones ocurridas en el año y revisar las actas de los accionistas. |
| Gastos de Operación | Registro de gastos inapropiados ó carentes de sustancia económica | <u>Visita final</u> - Efectuaremos un muestreo de las partidas de gastos registrados en los mayores contables- Revisar la documentación soporte de las partidas seleccionadas con la finalidad de evaluar la razonabilidad de las partidas |
| Nómina | El gasto de nómina puede estar errado debido al cálculo y registro incorrecto de la nómina | <u>Visita final</u> Desarrollar expectativas del saldo de cuenta de beneficios sociales y cotejar con los montos registrados en los estados financieros |

CAPÍTULO IV

4.- EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

Para la adecuada documentación de la auditoría las NIAS plantean las siguientes definiciones:

Documentación de auditoría: significa el registro de procedimientos de auditoría desempeñados, la evidencia de auditoría relevante obtenida y las conclusiones a las que llegó el auditor (a veces también se usan términos como “papeles de trabajo”).[\[NIA 230.6.a\]](#)

Forma, contenido y extensión de la documentación de auditoría

El auditor deberá preparar la documentación de auditoría de modo que estos sean entendibles para cualquier revisor de los estados financieros. Además los papeles de trabajo deben contener:

- a) La naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría desempeñados para cumplir con las NIA y los requisitos legales y de regulación aplicables.
- b) Los resultados de los procedimientos de auditoría y la evidencia de auditoría obtenida.
- c) Los asuntos importantes que se originan durante la auditoría y las conclusiones alcanzadas en la misma. [\[NIA 230.8.9\]](#)

Dentro del Plan Global de auditoría se han diseñado pruebas para cubrir los riesgos asociados a los saldos de cuenta relevantes. A continuación se detallan las referencias a ser utilizadas para las diferentes áreas:

| Referencia | Clasificación |
|-------------------|-------------------------------------|
| A | Papeles de Planeación |
| B | Activo |
| B-1 | Efectivo y equivalentes de efectivo |
| B-2 | Cuentas por cobrar |
| B-3 | Activos por impuestos corrientes |
| B-4 | Propiedad, Planta y Equipo |
| C | Pasivo |
| C-1 | Cuentas por pagar |
| C-2 | Pasivos por impuestos corrientes |
| C-3 | Gastos Acumulados |
| C-4 | Pasivos a largo plazo |
| D | Patrimonio |
| E | Resultados |
| E-1 | Ingresos |
| E-2 | Gastos |

Efectivo y equivalentes de efectivo

Cédula de resumen

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
Al 31 de diciembre de 2013

| | |
|----------------|------------|
| Referencia: | B-1 |
| Fecha: | 02/08/2013 |
| Preparado por: | H.S. |

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-Dic-2013 | Saldo al 31-Dic-12 | % Variación | \$ Variación |
|------------|-------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| 1-01-01-02 | CAJA CHICA | 0 | 38 | (100%) | (38) |
| 1-01-01-03 | CAJA CHICA LEGAL | 253 | 15 | 1.555% | 237 |
| | TB Total – Caja | <u>253</u> | <u>53</u> | 379% | 200 |
| 1-01-02-02 | PRODUBANCO | 14.614 | 474 | 2.985% | 14.141 |
| 1-01-02-04 | INTERNACIONAL PICHINCHA CTA CTE | 0 | 4.697 | (100%) | (4.697) |
| 1-01-02-05 | 33911735 | 6.365 | 7.971 | (20%) | (1.606) |
| 1-01-02-06 | BCO. DE GUAYAQUIL BCO. GUAYAQUIL | 1.211 | 11.016 | (89%) | (9.806) |
| 1-01-02-07 | 0011108881 | 2.994 | 1.989 | 51% | 1.005 |
| 1-01-02-08 | BCO. GUAYAQUIL 1110896 | 278.891 | 107.533 | 159% | 171.358 |
| 1-01-02-09 | BANCO GQUIL 11108873 | 469 | 3.270 | (86%) | (2.801) |
| | Total - Bancos | <u>304.545</u> [1] | <u>136.950</u> | 122% | 167.594 |
| | | <u>304.797</u> | <u>137.003</u> | 122% | 167.794 |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de cuenta de efectivo y equivalentes:

- [1]** Resumen de conciliaciones bancarias. Papel de trabajo **B-1.1**
- Análisis de partidas conciliatorias. Papel de trabajo **B-1.2, B-1.3**

Resumen de Conciliaciones Bancarias
 Estudio Jurídico Romero D´& Asociados
 Al 31 Diciembre del 2013

Referencia: B-1.1
Fecha: 02/08/2013
Preparado por: T.S.

Riesgo: Las cuentas bancarias pueden contener errores por la incorrecta reconciliación de las partidas conciliatorias.

Aseveración: Existencia e integridad

Fuente: Conciliaciones bancarias proporcionadas por Roxana Castro - Tesorera.

| Cuenta contable | Cta. No. | Institución Financiera | Tipo de Cuenta | Saldo del Banco | Partidas conciliatorias | | | | Total Partidas Conciliatorias | Total conciliado | Diferencia | Saldo 31-Dic-13 | Firmas de | |
|-----------------|-------------|------------------------|----------------|-----------------|-------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------|------------|-----------------|-------------|----------|
| | | | | | Depósitos en tránsito | Debitos no contabilizados | N/C no contabilizadas | Cheques girados y no cobrados | | | | | Elaboración | Revisión |
| 1-01-02-02 | 12006296251 | Produbanco | Corriente | 14.682 | | 4 | (71) | | (67) | 14.614 | - | 14.614 | ✓ | ✓ |
| 1-01-02-05 | 33911735-04 | Pichincha | Corriente | 32.765 | | | | (26.400) | (26.400) | 6.365 | - | 6.365 | ✓ | ✓ |
| 1-01-02-06 | 11108886 | Bco. De Guayaquil | Corriente | 1.211 | | | | | - | 1.211 | - | 1.211 | ✓ | ✓ |
| 1-01-02-07 | 11108881 | Bco. De Guayaquil | Corriente | 2.994 | | | | | - | 2.994 | - | 2.994 | ✓ | ✓ |
| 1-01-02-08 | 11108896 | Bco. De Guayaquil | Corriente | 246.840 | 43.222 | | | (11.171) | 32.051 | 278.891 | - | 278.891 | ✓ | ✓ |
| 1-01-02-09 | 11108873 | Bco. De Guayaquil | Corriente | 469 | | | | | - | 469 | - | 469 | ✓ | ✓ |
| Total | | | | 298.960 | 43.222 | 4 | (71) | (37.571) | 5.584 | 304.545 | - | 304.545 | | |

Trabajo realizado: Se elaboró el resumen de las conciliaciones bancarias y revisamos que éstas concilien con los saldos presentados en estados financieros y con el estado de cuenta bancario a esa fecha.

Conclusión: En base a la revisión realizada se concluye que el saldo registrado se encuentra presentado razonablemente de acuerdo a NIIF.

Análisis de partidas conciliatorias positivas
 Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
 Al 31 Diciembre del 2013

| | |
|-----------------------|--------------|
| Referencia: | B-1.2 |
| Fecha: | 02/08/2013 |
| Preparado por: | T.S. |

Fuente: Detalle de partidas conciliatorias proporcionadas por Roxana Castro - Tesorera.
Riesgo: Las cuentas bancarias pueden contener errores por la incorrecta reconciliación de las partidas conciliatorias.
Aseveración: Existencia e integridad

| | | | | | | | 31-dic-13 |
|--------------|--|-----------|-----------------------|---------------|------------|-------------------|-----------|
| Banco | Clasificación | Fecha | Descripción | Valor | Antigüedad | Tipo | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 06-may-11 | DEPOSITO | 3.295 | 970 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 14-may-11 | DEPOSITO | 830 | 962 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 27-jul-11 | DEPOSITO | 455 | 888 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 22-ago-11 | DEPOSITO | 723 | 862 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 15-nov-11 | DEPOSITO | 91 | 777 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 10-abr-12 | DEPOSITO | 900 | 630 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 10-abr-12 | DEPOSITO | 764 | 630 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 25-oct-12 | DEPOSITO | 1.015 | 432 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 29-oct-12 | DEPOSITO | 500 | 428 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 29-oct-12 | DEPOSITO | 160 | 428 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 30-oct-12 | DEPOSITO | 450 | 427 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 30-oct-12 | DEPOSITO | 548 | 427 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 30-oct-12 | DEPOSITO | 1.000 | 427 | Mayor a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 29-abr-13 | DEPOSITO | 741 | 246 | De 121 a 360 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 11-nov-13 | DEPOSITO | 641 | 50 | De 31 a 60 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 10-dic-13 | DEPOSITO | 18.057 | 21 | De 1 - 30 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 18-dic-13 | DEPOSITO | 10.150 | 13 | De 1 - 30 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 19-dic-13 | DEPOSITO | 331 | 12 | De 1 - 30 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 21-dic-13 | DEPOSITO | 49 | 10 | De 1 - 30 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 27-dic-13 | DEPOSITO | 830 | 4 | De 1 - 30 días | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 28-dic-13 | DEPOSITO | 1.691 | 3 | De 1 - 30 días | |
| Produbanco | Notas de crédito no registradas en libro | 30-dic-13 | cap. Intereses en cta | 4 | 1 | De 1 - 30 días | |
| Total | | | | 43.226 | | | |

2 de 2

Análisis de partidas conciliatorias positivas
 Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
 Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

B-1.2

Fecha:

02/08/2013

Preparado por:

T.S.

Fuente: Detalle de partidas conciliatorias proporcionadas por Roxana Castro - Tesorera.

Riesgo: Las cuentas bancarias pueden contener errores por la incorrecta reconciliación de las partidas conciliatorias.

Aseveración: Existencia e integridad

| Partidas positivas | Valor | % |
|---------------------------|---------------|-------------|
| De 1 - 30 días | 31.111 | 72% |
| De 31 a 60 días | 641 | 1% |
| De 61 a 120 días | - | 0% |
| De 121 a 360 días | 741 | 2% |
| Mayor a 360 días | 10.732 | 25% |
| Total | 43.226 | 100% |

Trabajo realizado: 1.- Se realizó un análisis de la antigüedad de partidas conciliatorias.

2.- Se analizaron partidas inusuales

3.- Se obtuvieron conclusiones.

Conclusión: Se observaron que existen partidas conciliatorias antiguas que a pesar de no ser representativas deben ser dadas de baja.

Análisis de las Partidas conciliatorias negativas

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****B-1.3****Fecha:**

02/08/2013

Preparado por:

T.S.

Fuente: Detalle de partidas conciliatorias proporcionadas por Roxana Castro - Tesorera.**Riesgo:** Las cuentas bancarias pueden contener errores por la incorrecta reconciliación de las partidas conciliatorias.**Aseveración:** Existencia e integridad

31-dic-13

[1] Efectivización

| Banco | Clasificación | Fecha | Numero | Descripción | Valor | Antigüedad | Días | [1] Efectivización | |
|--------------|-----------------------------------|-----------|--------|---------------------|-----------------|------------|-------------------|--------------------|-------------|
| | | | | | | | | Deposito realizado | Fecha Cobro |
| Produbanco | Notas de debito no reg. en libros | 31-Dec-13 | - | cash management | 71 | - | 0 Días | | |
| Produbanco | Notas de debito no reg. en libros | 31-Dec-13 | - | imptos financieros | 0 | - | 0 Días | | |
| Pichincha | Cheques girados y no cobrados | 30-Dec-13 | 1559 | HONORARIOS | 400 | 1 | De 1 - 30 días | | |
| Pichincha | Cheques girados y no cobrados | 30-Dec-13 | 1560 | ROLES | 13.000 | 1 | De 1 - 30 días | ✓ | 02/01/2014 |
| Pichincha | Cheques girados y no cobrados | 30-Dec-13 | 1561 | ROLES | 13.000 | 1 | De 1 - 30 días | ✓ | 02/01/2014 |
| Guayaquil | Cheques girados y no cobrados | 24-Apr-13 | 600 | UTILIDADES | 12 | 251 | De 121 a 360 días | | |
| Guayaquil | Cheques girados y no cobrados | 01-Oct-13 | 841 | VIVIANA DECIMAVILLA | 3.000 | 91 | De 61 a 120 días | ✓ | 06/01/2014 |
| Guayaquil | Cheques girados y no cobrados | 20-Nov-13 | 978 | EFRAIMITA A YMAR | 319 | 41 | De 31 a 60 días | | |
| Guayaquil | Cheques girados y no cobrados | 21-Dec-13 | 1028 | ANGEL LOJA | 790 | 10 | De 1 - 30 días | ✓ | 07/01/2014 |
| Guayaquil | Cheques girados y no cobrados | 21-Dec-13 | 1029 | ANGEL LOJA | 1.371 | 10 | De 1 - 30 días | ✓ | 07/01/2014 |
| Guayaquil | Cheques girados y no cobrados | 27-Dec-13 | 1048 | PREMIOS | 300 | 4 | De 1 - 30 días | | |
| Guayaquil | Cheques girados y no cobrados | 27-Dec-13 | 1051 | MARRIOTT | 4.178 | 4 | De 1 - 30 días | ✓ | 14/01/2014 |
| Guayaquil | Cheques girados y no cobrados | 27-Dec-13 | 1050 | DANIEL HARO | 1.200 | 4 | De 1 - 30 días | ✓ | 16/01/2014 |
| Total | | | | | (37.642) | | | | |

[1] Efectivización:

Verificamos en los estados de cuenta del mes de enero del 2014 que los cheques girados y no cobrados presentados como partidas conciliatorias al 31 de diciembre del 2013, se encuentren efectivizados a la fecha de nuestra revisión.

Análisis de las Partidas conciliatorias negativas

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****B-1.3****Fecha:**

02/08/2013

Preparado por:

T.S.

Fuente: Detalle de partidas conciliatorias proporcionadas por Roxana Castro - Tesorera.**Riesgo:** Las cuentas bancarias pueden contener errores por la incorrecta reconciliación de las partidas conciliatorias.**Aseveración:** Existencia e integridad

| Partidas Positivas | Valor | % |
|---------------------------|---------------|-------------|
| 0 Días | 71 | 0% |
| De 1 - 30 días | 34.239 | 91% |
| De 31 a 60 días | 319 | 1% |
| De 61 a 120 días | 3.000 | 8% |
| De 121 a 360 días | 12 | 0% |
| Total | 37.642 | 100% |

Trabajo realizado:

1.- Se realizó un análisis de la antigüedad de partidas conciliatorias, 2.-Se analizaron partidas inusuales, 3.- Se obtuvieron conclusiones.

Conclusión: No identificamos situaciones inusuales que comentar. Las partidas conciliatorias se presentan razonablemente de acuerdo con normas internacionales de información financiera - NIIF.

Cuentas por cobrar

Cédula de resumen

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
Al 31 de diciembre de 2013

| | |
|-----------------------|------------|
| Referencia: | B-2 |
| Fecha: | 02/08/2013 |
| Preparado por: | T.S. |

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-Dic- 2013 | Saldo al 31-Dic-12 | % Variación | Variación |
|-----------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------|----------------|-----------|
| 1-01-03-03-0006 | Cartera comprada | 1,382,236 [1] | 1,285,682 | 7.5% | 96,555 |
| 1-01-03-030 | Anticipo a proveedores | 8,150 | 0 | | 8,150 |
| 1-01-03-01-10 | Cuentas por cobrar clientes | 1,089 | 74,138 | (98.5%) | (73,049) |
| 1-01-03-02-10 | Cuentas por cobrar empleados | 11,378 | 19,269 | (41.0%) | (7,891) |
| 1-01-03-05 | Otras cuentas por cobrar | 1,181 | 22,743 | (94.8%) | (21,562) |
| 1-01-03-03 | Cartera legal | 237,070 | 206,155 | 15.0% | 30,915 |
| 1-01-03-03-0374 | Relacionada | 390,655 | 126,876 | 207.9% | 263,779 |
| | Total – Cuentas por cobrar | <u>2,031,759</u> | <u>1,734,863</u> | 17.1% | 296,896 |
| | | <u>2,031,759</u> | <u>1,734,863</u> | 17.1% | 296,896 |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de cuenta de cuentas por cobrar:

[1] Análisis de antigüedad de cuentas por cobrar **B-2.1**

Análisis de antigüedad cuentas por cobrar

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****B-2.1****Fecha:**

02/08/2013

Preparado por:

H.S.

Fuente: Información proporcionada por Ivonne Ramírez – Jefa de cobranzas.**Riesgo:** Existe un riesgo que las cuentas por cobrar comerciales puedan estar sobrevaluadas, debido a que el efectivo recibido en calidad de cobro no se acredita a la cuenta del cliente.**Aseveración:** Existencia e integridad

| | | |
|--|------------------|-----|
| Total de Cartera analizada | 1,386,174 | |
| <i>Diferencia</i> | (3,938) | Inm |
| Total de Cartera S/ Estados financieros | 1,382,236 | |

| | | |
|---------------------|------------------|-------------|
| De 0 a 61 días | - | |
| De 61 a 120 días | 1,158,501 | 84% |
| De 121 a 180 días | - | |
| De 181 a 360 días | - | |
| Mayor a 360 días | 164,297 | 12% |
| Cartera Legal | 63,377 | 5% |
| Total | 1,386,174 | 100% |
| Acuerdo de pago | 45,278 | |
| Canceladas | 68,308 | |
| Legal | 63,377 | |
| Promesa de pago | 10,196 | |
| Seguim - conve.anul | 48,040 | |
| Seguimiento | 1,150,976 | |
| Total | 1,386,174 | |

Trabajo realizado:

1.- Se realizó un análisis de la antigüedad de cuentas por cobrar, 2.-Se establecieron estatus de cartera dependiendo del trámite al cual esta se encuentra sometida, 3.- Se obtuvieron conclusiones.

Conclusión: De acuerdo a la analizado y teniendo en cuenta lo siguiente:

- La recuperación de cartera es constante

-La Compañía realiza las gestiones de cobro correspondientes de forma eficaz

-El 84% del total de la cartera tiene una antigüedad de menos de 120 días (días normales de rotación)

No identificamos situaciones inusuales que comentar. Las partidas conciliatorias se presentan razonablemente de acuerdo con normas internacionales de información financiera - NIIF.

Activos por impuestos corrientes

Cédula de resumen

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
Al 31 de diciembre de 2013

| | |
|-----------------------|------------|
| Referencia: | B-3 |
| Fecha: | 02/08/2013 |
| Preparado por: | T.S. |

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-Dic-2013 | Saldo al 31-Dic-12 | % Variación | Variación |
|---------|--|-------------------------|-----------------------|----------------|-----------|
| 1-03-01 | IVA pagado a proveedores | 3,550 [1] | 1,747 | 103.2% | 1,803 |
| 1-03-02 | Retenciones de IVA | 5,971 [1] | 5,106 | 16.9% | 865 |
| 1-03-03 | Retenciones en la fuente | 15,831 [2] | 12,565 | 26.0% | 3,266 |
| 1-03-04 | Crédito tributario | 13,038 [1] | 0 | | 13,038 |
| 1-03-05 | Crédito tributario impto. renta | 15,102 [2] | 16,198 | (6.8%) | (1,096) |
| 1-03-06 | Anticipo mínimo impto. a la renta | 1,628 | 0 | | 1,628 |
| | Total – Activos por Impuestos Corriente | 55,119 | 35,616 | 54.8% | 19,503 |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de cuenta de activos por impuestos corrientes:

- [1] Análisis de IVA **C-2.2**
- [2] Cruce con conciliación Tributaria **B-3.1**

Conciliación Tributaria Año 2013
Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
Al 31 Diciembre del 2013

Referencia: B-3.1
Fecha: 12/11/2014
Preparado por: H.S.

Fuente: Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta al 31 de diciembre del 2013 proporcionados por Carolina Jimenez - Contadora.

| DETALLE | COD. | VALOR | Saldos para cruce |
|---|------|---------------|-------------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 801 | \$ 103,744.85 | |
| BASE DE CALCULO DE PARTICIPACION A TRABAJADORES | 098 | \$ 103,744.85 | |
| (-) PARTICIPACION A TRABAJADORES | 803 | \$ 15,561.73 | |
| UTILIDAD GRAVABLE | 819 | \$ 88,183.12 | |
| SALDO UTILIDAD GRAVABLE | 832 | \$ 88,183.12 | |
| (831 X TARIFA REINVERSION DE UTILIDADES) + (832 X TARIFA GENERAL DE SOCIEDADES) | 839 | \$ 19,400.29 | |
| CAMPO 879 DE LA DECLARACION PERIODO ANTERIOR | 841 | \$ 14,184.45 | |
| (=) IMPTO A LA RTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO | 842 | \$ 5,215.84 | |
| (+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO | 844 | \$ 12,565.09 | |
| (-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL | 845 | \$ 15,831.34 | ✓ |
| (-) CREDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES | 850 | \$ 15,105.50 | ✓ |
| SUBTOTAL SALDO A FAVOR | 856 | \$ 13,151.91 | |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 869 | \$ 13,151.91 | |
| ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO | 879 | \$ 17,941.97 | |
| PRIMERA CUOTA | 871 | \$ 1,055.32 | |
| SEGUNDA CUOTA | 872 | \$ 1,055.32 | |
| SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO | 873 | \$ 15,831.33 | |

Análisis de IVA

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****B-3.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Formulario 101 Declaración de Impuesto a la Renta y estados financieros al 31 de diciembre del 2013 proporcionados por Carolina Jimenez - Contadora.

Riesgo: El impuesto a la renta a pagar puede estar subvaluado debido a la determinación errada de la base imponible.

Aseveración: Integridad

Cruce con Estados Financieros

| Código | Cuenta | Saldos de impuestos | | |
|---------|---------------------------------|---------------------|------------|------------|
| | | Según Declaraciones | Según EF's | Diferencia |
| 1-03-03 | Retenciones en la fuente | 15,831 | 15,831 | - |
| 1-03-05 | Crédito tributario impto. renta | 15,106 | 15,102 | 4 |

Trabajo realizado: - Se solicitaron las conciliaciones tributarias (conciliación entre utilidad contable y utilidad tributaria) preparadas por la Compañía al 31 de diciembre del 2013 y los anexos respectivos. - Se concilió la declaración contra estados financieros.

Conclusión: 1) Las declaraciones de impuestos fueron presentadas de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, sobre los cuales no se ha determinado incumplimientos tributarios.

2) Con base en el procedimiento realizado, concluimos que los valores provisionado para el pago de impuestos de retenciones en la fuente es presentado razonablemente en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 de acuerdo a NIIF.

Propiedad, Planta y equipo

Cédula de resumen

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 de diciembre de 2013

| | |
|-----------------------|------------|
| Referencia: | B-4 |
| Fecha: | 02/08/2013 |
| Preparado por: | H.S. |

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al '31-Dic-2013 | t/m | Saldo al '31-Dic-12 | % Variación | Variación |
|-------------|----------------------------|--------------------------|-----|------------------------|----------------|-----------|
| 1-02-01-08 | Instalaciones | 617 | | 623 | (0.8%) | (5) |
| 1-02-01-010 | Edificio | 157,000 | | 157,000 | - | - |
| 1-02-01-09 | Vehículos | 61,800 | | 61,800 | - | - |
| 1-02-01-04 | Equipos | 9,092 | | 8,256 | 10.1% | 836 |
| 1-02-01-01 | Muebles de Oficina | 39,170 | | 16,026 | 144.4% | 23,144 |
| 1-02-01-05 | Equipos de Computación | 90,073 | | 56,000 | 60.8% | 34,073 |
| 1-02-01-011 | Construcciones en curso | 199,801 | | 0 | | 199,801 |
| 1-02-02 | Depreciación | (151,594) | | (93,457) | 62.2% | (58,137) |
| | Total - Propiedades | <u>405,959</u> | | <u>206,248</u> | 96.8% | 199,712 |
| | | <u>405,959</u> | | <u>206,248</u> | 96.8% | 199,712 |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de cuenta de activo fijo:

- Movimiento de activo fijo **B-4.1**
- Selección y análisis de adiciones de activo fijo **B-4.2, B-4.2.1**
- Movimiento y cómputo de depreciación **B-4.3, B-4.3.1**

Movimiento de propiedades, planta y equipo (Costo)

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

B-4.1

Fecha:

02/08/2013

Preparado por:

T.S.

Fuente: Mayores contables de enero a diciembre de 2013 proporcionados por Carolina Jiménez – Contadora**Riesgo:** Existe un riesgo de que se hayan registrado altas de propiedades, plantas y equipos sobre los cuales la entidad no tiene aún todo los derechos y riesgos y que no se hayan registrado contablemente todas las bajas o ventas de PPE.**Aseveración:** Existencia e integridad

| Movimiento | 1020101 Muebles de oficina | 1020102 Edificios | 1020104 Equipos eléctricos | 1020105 Equipos de computación | 1020106 Equipos de oficina | 1020107 Equipos telefónicos | 1020108 Instalacio nes | 1020109 Vehículos | 10201011 Construccione s en curso | Total |
|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|----------------------|---|----------------|
| Saldo inicial | 16,026 | 157,000 | 16 | 56,000 | 1,128 | 7,112 | 623 | 61,800 | - | 299,705 |
| Adiciones | 23,144 | - | 632 | 34,073 | 204 | - | - | - | 199,801 | 257,854 |
| Ajustes | - | - | - | - | - | - | (5) | - | - | (5) |
| Total Movimiento | 39,170 | 157,000 | 648 | 90,073 | 1,333 | 7,112 | 617 | 61,800 | 199,801 | 557,553 |
| Diferencia | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Según Estados Financieros | 39,170 | 157,000 | 648 | 90,073 | 1,333 | 7,112 | 617 | 61,800 | 199,801 | 557,553 |

[1]
Imm

[1] Para probar las adiciones de activo fijo ocurridas en año se procedió a realizar una selección estadística y posterior revisión de documentación soporte. Ver Papel B-4.1.1

Trabajo realizado:

1) Procedimos a clasificar los registros según la naturaleza del costo de los Activos Fijos. 2) En caso de identificar partidas inusuales o materialmente importantes procedimos a indagar con la administración al respecto.

Conclusión:

En base al procedimiento que hemos realizado no hemos identificado partidas que sean inusuales y/o materiales que afecten al saldo de cuenta.

[1] Muestreo de auditoría pruebas de detalle

Una muestra de auditoría es un segmento cuyas características reflejan una parte significativa de la población de la cual se extrajeron. El muestreo nos permite seleccionar, examinar y obtener evidencia de auditoría suficiente y apropiada acerca del monto de error / equivocación potencial en toda la población.

La ventaja de realizar el muestreo de auditoría es que se pueden hacer inferencias acerca de las características de toda la población con base en las características de las partidas seleccionadas. Podemos concluir sobre toda la población sin tener que examinarla completamente.

Pasos para realizar muestreo de auditoría

Para realizar una técnica de muestreo de auditoría, se realizan los siguientes pasos:

- Paso 1: Identificar y comprender la población relevante
- Paso 2: Seleccionar un método de muestreo apropiado
- Paso 3: Determinar el tamaño de muestra
- Paso 4: Seleccionar las partidas de muestra
- Paso 5: Examinar y evaluar la evidencia de la muestra
- Paso 6: Evaluar los resultados de las pruebas (incluyendo, si es necesario, extrapolar los efectos de los errores detectados).

Los tamaños de muestra se pueden determinar mediante la aplicación de una fórmula basada estadísticamente o a través de ejercer el juicio profesional.

Para el cálculo del tamaño de las muestras se utilizará la siguiente fórmula basada en el muestreo de unidades monetarias:

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{\text{Población} * \text{Factor de confianza}}{\text{Error tolerable (Materialidad)}}$$

Basado en el método de selección antes descrito. A continuación se detalla la selección de muestras para las adiciones de activo fijo:

Selección de adiciones de activo fijo

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****B-4.2****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Mayores contables por Carolina Jiménez – Contadora.**Riesgo:** Existe un riesgo de que se hayan registrado altas de propiedades, plantas y equipos sobre los cuales la entidad no tiene aún todo los derechos y riesgos y que no se hayan registrado contablemente todas las bajas o ventas de PPE.**Aseveración:** Existencia e integridad**Determinación del tamaño de la muestra****Datos:****Formula.-** Tamaño de la muestra = $\frac{\text{Población} * \text{Factor de confianza}}{\text{Error tolerable (Materialidad)}}$ **Factor de confianza.-**

| Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales | Calificación del riesgo | % de nivel de confianza | Factor de confianza |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| Propiedad Planta y equipos | Bajo | 75% | 1.39 |

Materialidad.- US\$85,500**Cálculo:**

$$\text{Tamaño de la muestra} = \frac{257,854 * 1.39}{85,500} = 4 \text{ (redondeado)}$$

De acuerdo al cálculo realizado se revisará la documentación soporte tal como orden de compra, factura, comprobante de retención, comprobante de pago de 4 muestras del total de la población de adiciones de activo fijo las cuales se seleccionarán mediante muestreo aleatorio.

1 de 2

Prueba de detalle adiciones de activo fijo

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

B-4.2.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Documentación soporte proporcionada por Carolina Jiménez - Contadora.**Riesgo:** Existe un riesgo de que se hayan registrado altas de propiedades, plantas y equipos sobre los cuales la entidad no tiene aún todo los derechos y riesgos y que no se hayan registrado contablemente todas las bajas o ventas de PPE.**Aseveración:** Existencia e integridad

| Partida Seleccionada | | | Factura | | | | | | | Diferenci a muestra Vs. Factura | Comprobante de Retención | | | | | Total a pagar |
|-------------------------|--|---------------|---------|-----------|---------------------------------|---|--------|-------|--------|--|--------------------------|------|--------------|-------------|-------------------|------------------|
| ID# | Descripción | Monto | N° | Fecha | Proveedor | Detalle | Monto | IVA | Total | | Fecha | N° | Ret. Fte. | Ret. IVA | Total retenido | |
| 2083 | REGISTRO DE FACTURA # 001-001- 30102 | 25,616 | 30102 | 01-may-13 | Víctor Coloma | Contrato de construcción | 25,616 | 3,074 | 28,690 | - | 01-may-13 | 1421 | 256 | - | 256 | 28,434 |
| 2660 | REGISTRO DE FACTURA # 001-001-2 MARCOS GUAMAN P/R FACT# 511 POR | 3,000 | 00002 | 31-jul-13 | Marcos Guamán | Contrato de remodelación de pisos | 3,000 | 360 | 3,360 | - | 31-jul-13 | 1562 | 240 | 252 | 492 | 2,868 |
| 4455 | COMP. DE MAT PARA LA FLORIDA | 4,700 | 00511 | 20-nov-13 | Daniel Haro | Compra de materiales | 4,700 | 564 | 5,264 | - | 20-nov-13 | 1739 | 47 | 169 | 216 | 5,048 |
| 4500 | P/R FACT# 12017 POR COMP DE MUEBLES PARA LA FLORIDA | 10,345 | 12017 | 21-nov-13 | Edgar Maldonado Decobases | Compra de muebles | 10,345 | 1,241 | 11,586 | - | 21-nov-13 | 1743 | 103 | - | 103 | 11,482 |
| Detalle Facturas | | 43,661 | | | | | | | | | | | | | | |

2 de 2

Prueba de detalle adiciones de activo fijo

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

B-4.2.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Documentación soporte proporcionada por Carolina Jiménez - Contadora.**Riesgo:** Existe un riesgo de que se hayan registrado altas de propiedades, plantas y equipos sobre los cuales la entidad no tiene aún todo los derechos y riesgos y que no se hayan registrado contablemente todas las bajas o ventas de PPE.**Aseveración:** Existencia e integridad

| Comprobante de Egreso | | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------|------|-----------|---------------------------|--------|----------------|----------|------------------------|------------|
| Fecha | Forma de Pago | N° | Banco | Beneficiario | Monto | Firma Aprobado | Recibido | Recepción del servicio | Diferencia |
| 05-jun-13 | Cheque | 6224 | Guayaquil | Víctor Coloma | 28,434 | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 04-sep-13 | Cheque | 7312 | Guayaquil | Marcos Guamán | 2,868 | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 20-nov-13 | Cheque | 7872 | Guayaquil | Daniel Haro | 2,700 | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 27-dic-13 | Cheque | 8076 | Guayaquil | Daniel Haro | 2,348 | ✓ | ✓ | ✓ | - |
| 22-nov-13 | Cheque | 7942 | Guayaquil | Edgar Maldonado Decobases | 11,482 | ✓ | ✓ | ✓ | - |

Trabajo realizado: Se procedió a: 1.- Solicitar la documentación soporte de las adiciones de activo fijo seleccionadas aleatoriamente, tal como: facturas, comprobantes de retención, comprobantes de egreso. 2.- Realizar análisis y prueba de detalle en base a la documentación proporcionada.**Conclusión:** Acorde con los procedimientos de auditoría efectuados, las adiciones de propiedad, planta y equipos se presentan razonablemente bajo los lineamientos de la NIC 16.

Movimiento de propiedades, planta y equipo (Depreciación)

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****B-4.3****Fecha:**

02/08/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Mayores contables de enero a diciembre de 2013 proporcionados por Carolina Jiménez – Contadora**Riesgo:** Existe un riesgo de que se hayan registrado altas de propiedades, plantas y equipos sobre los cuales la entidad no tiene aún todo los derechos y riesgos y que no se hayan registrado contablemente todas las bajas o ventas de PPE.**Aseveración:** Existencia e integridad

| | 1020201 | 1020204 | 1020205 | 1020206 | 1020207 | 1020208 | 1020209 | 10202010 | Total |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------------|-----------|----------|-----------|
| Movimiento | Muebles de oficina | Equipos eléctricos | Equipos de computo | Instalaciones | Equipos de oficina | Equipos telefónicos | Vehículos | Edificio | |
| Saldo inicial | (4,327) | (13) | (49,769) | (255) | (755) | (2,459) | (34,572) | (1,308) | (93,457) |
| Depreciación | (3,664) | (65) | (31,533) | (67) | (143) | (770) | (13,390) | (8,504) | (58,137) |
| Total Movimiento | (7,992) | (78) | (81,301) | (323) | (897) | (3,229) | (47,962) | (9,813) | (151,594) |
| Diferencia | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Según Estados Financieros | (7,992) | (78) | (81,301) | (323) | (897) | (3,229) | (47,962) | (9,813) | (151,594) |

[1]

Trabajo realizado:

1) Procedimos a clasificar los registros según la naturaleza de la depreciación de Activos Fijos. 2) En caso de identificar partidas inusuales o materialmente importantes procedimos a indagar con la administración al respecto.

Conclusión:

En base al procedimiento que hemos realizado no hemos identificado partidas que sean inusuales y/o materiales que afecten al saldo de cuenta.

Cómputo de depreciación

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

B-4.3.1

Fecha:

02/08/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Movimiento de activos fijos y depreciación. Ver papeles B-4.2 y B-4.3**Riesgo:** Existe un riesgo que la depreciación se encuentre incorrecta, en razón que el cálculo es realizado de forma manual.**Aseveración:** Valuación y distribución

| Cuenta | 01-ene-13 | Movimiento | Total a | Mes: | Computo | | | | | t/m |
|-------------------------------------|----------------|---------------|----------------|------------|---------------|---------------------------|----------------|-------------------|-------------------|-----|
| | Costo | Adiciones | Depreciar | % | Recalculo | Saldo Neto al 31/Dic/2013 | Diferencia | Conclusión | % | |
| Edificio e instalaciones | 157,623 | | 157,623 | 12 | 7,881 | | | | | |
| <u>Subtotal</u> | 157,623 | - | 157,623 | 5% | 7,881 | (8,571) | (690) | Inmaterial | Acceptable | |
| Muebles y equipos de oficina | 24,282 | | 24,282 | 12 | 2,428 | | | | | |
| Enero | | 23,144 | 23,144 | 11 | 2,122 | | | | | |
| Febrero | | 632 | 632 | 10 | 53 | | | | | |
| Marzo | | 204 | 204 | 9 | 15 | | | | | |
| <u>Subtotal</u> | 24,282 | 23,980 | 48,262 | 10% | 4,618 | (4,642) | (24) | Inmaterial | Acceptable | |
| Equipos de computo | 56,000 | | 56,000 | 12 | 18,480 | | | | | |
| Enero | | 34,073 | 34,073 | 11 | 10,307 | | | | | |
| <u>Subtotal</u> | 56,000 | 34,073 | 90,073 | 33% | 28,787 | (31,533) | (2,746) | Inmaterial | Acceptable | |
| Vehículos | 61,800 | | 61,800 | 12 | 12,360 | | | | | |
| <u>Subtotal</u> | 61,800 | - | 61,800 | 20% | 12,360 | (13,390) | (1,030) | Inmaterial | Acceptable | |
| Totales de Saldos | 299,705 | 58,053 | 357,758 | | 53,646 | (58,136) | (4,490) | | | |

Cómputo de depreciación

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

| | |
|-----------------------|----------------|
| Referencia: | B-4.3.1 |
| Fecha: | 02/08/2014 |
| Preparado por: | T.S. |

Fuente: Movimiento de activos fijos y depreciación. Ver papeles B-4.2 y B-4.3

Riesgo: Existe un riesgo que la depreciación se encuentre incorrecta, en razón que el cálculo es realizado de forma manual.

Aseveración: Valuación y distribución

Cruce con gasto de depreciación

| | | |
|--|---------------|-----|
| Saldo según análisis | 58,136 | |
| Diferencia | 3,062 | Inm |
| Saldo según Estados financieros | 55,074 | |

Trabajo realizado: Con el fin de establecer una expectativa: Realizamos cómputo de Activos Fijos por cada uno de los activos de acuerdo al % de depreciación, consideramos adiciones del año: saldo de activos multiplicado por el % de depreciación establecido en la LRTI. Un detalle de las actividades realizadas a continuación: 1. Obtener el saldo inicial de los activos fijos y el costo de los activos totalmente depreciados al 31 de diciembre del 2013. 2. Incluir los movimientos realizados en el periodo comprendido del 1 de enero y 31 de diciembre del 2013, del desarrollo de la expectativa. 3. Evaluar los resultados e investigar las diferencias que excedan el límite en caso de que excedan el límite.

Cuentas y documentos por pagar

Cédula de resumen
 Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
 Al 31 de diciembre de 2013

| | |
|----------------|------------|
| Referencia: | C-1 |
| Fecha: | 02/08/2013 |
| Preparado por: | T.S. |

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-Dic-2013 | | Saldo al 31-Dic-12 | % Variación | Variación |
|------------|---|-------------------------|-----|-----------------------|----------------|-----------|
| 2-02-01 | Préstamos Fénix | (579,236) | [1] | (10,269) | 5540.6% | (568,967) |
| 2-02-01-02 | Préstamos Bancarios | (585,900) | | (505,611) | 15.9% | (80,289) |
| 2-01-01 | Proveedores | (144,330) | [2] | (169,360) | (14.8%) | 25,030 |
| 2-01-02 | Otras cuentas por pagar | (0) | | (833) | (100.0%) | 833 |
| | Total – Cuentas y doc. Por pagar | <u>(1,309,466)</u> | | <u>(686,073)</u> | 90.86% | (623,393) |
| | | <u>(1,309,466)</u> | | <u>(686,073)</u> | 90.86% | (623,393) |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de cuenta de cuentas por pagar:

- [1] Cruce Análisis de préstamos **C-1.1**
- [2] Prueba de pasivos no registrados **C-1.2, C-1.2.1**

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO PORCION CORRIENTE

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------------------------|---------------------|----------------|
| FENIX 2 | | | | |
| Fecha de Concesión | 12/03/2012 | | | |
| Primera Cuota | 29/03/2012 | | | |
| Fecha de Vencimiento | 28/11/2014 | | | |
| CAPITAL | \$ | 257.280,45 | | |
| INTERESES | \$ | <u>36.611,28</u> | | |
| TOTAL | \$ | 293.891,73 | | |
| PLAZO EN MESES | 33 | | | |
| INTERES | 9,76% | | | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 4TO año | 2014 | | | |
| 23 | ENERO | 749,91 | \$ 8.155,90 | \$ 8.905,81 |
| 24 | FEBRERO | 684,43 | \$ 8.221,38 | \$ 8.905,81 |
| 25 | MARZO | 618,43 | \$ 8.287,38 | \$ 8.905,81 |
| 26 | ABRIL | 551,89 | \$ 8.353,92 | \$ 8.905,81 |
| 27 | MAYO | 484,81 | \$ 8.421,00 | \$ 8.905,81 |
| 28 | JUNIO | 417,21 | \$ 8.488,60 | \$ 8.905,81 |
| 29 | JULIO | 349,06 | \$ 8.556,75 | \$ 8.905,81 |
| 30 | AGOSTO | 280,36 | \$ 8.625,45 | \$ 8.905,81 |
| 31 | SEPTIEMBRE | 211,11 | \$ 8.694,70 | \$ 8.905,81 |
| 32 | OCTUBRE | 141,3 | \$ 8.764,51 | \$ 8.905,81 |
| 33 | NOVIEMBRE | 70,88 | \$ 8.834,88 | \$ 8.905,76 |
| | | | \$ 93.404,47 | |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO PORCION CORRIENTE

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------------------|---------------------|----------------|
| FENIX 3 -1era | | | | |
| Parte | | | | |
| Fecha de Concesión | 16/11/2012 | | | |
| Primera Cuota | 20/12/2012 | | | |
| Fecha de Vencimiento | 20/08/2015 | | | |
| CAPITAL | \$ | 204,000.00 | | |
| INTERESES | \$ | 30,086.16 | | |
| TOTAL | \$ | 234,086.16 | | |
| PLAZO EN MESES | 33 | | | |
| INTERES | 9.76% | | | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 4TO año | 2014 | | | |
| 14 | ENERO | \$ 1,081.97 | \$ 6,011.57 | \$ 7,093.54 |
| 15 | FEBRERO | \$ 1,032.02 | \$ 6,061.52 | \$ 7,093.54 |
| 16 | MARZO | \$ 981.65 | \$ 6,111.89 | \$ 7,093.54 |
| 17 | ABRIL | \$ 930.87 | \$ 6,162.67 | \$ 7,093.54 |
| 18 | MAYO | \$ 879.64 | \$ 6,213.88 | \$ 7,093.52 |
| 19 | JUNIO | \$ 828.03 | \$ 6,265.49 | \$ 7,093.52 |
| 20 | JULIO | \$ 775.96 | \$ 6,317.56 | \$ 7,093.52 |
| 21 | AGOSTO | \$ 723.41 | \$ 6,370.11 | \$ 7,093.52 |
| 22 | SEPTIEMBRE | \$ 670.52 | \$ 6,423.00 | \$ 7,093.52 |
| 23 | OCTUBRE | \$ 617.15 | \$ 6,476.37 | \$ 7,093.52 |
| 24 | NOVIEMBRE | \$ 563.33 | \$ 6,530.19 | \$ 7,093.52 |
| 25 | DICIEMBRE | \$ 509.09 | \$ 6,584.45 | \$ 7,093.54 |
| | | | \$ 75,528.70 | |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO PORCION CORRIENTE

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | | |
|-------------------------------------|----------------------------|---------|---------------------|----------------|
| FENIX 3 -2 da Parte | | | | |
| Fecha de Concesión | 28/12/2012 | | | |
| Primera Cuota | 20/01/2013 | | | |
| Fecha de Vencimiento | 20/12/2015 | | | |
| CAPITAL | \$ 105,150.00 | | | |
| INTERESES | \$ <u>16,554.12</u> | | | |
| TOTAL | \$ 121,704.12 | | | |
| PLAZO EN MESES | 36 | | 1064.05 | |
| INTERES | 9.76% | | | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 4TO año | 2014 | | | |
| 13 | ENERO | 596.87 | \$ 2,783.80 | \$ 3,380.67 |
| 14 | FEBRERO | 574.24 | \$ 2,806.43 | \$ 3,380.67 |
| 15 | MARZO | 551.44 | \$ 2,829.23 | \$ 3,380.67 |
| 16 | ABRIL | 528.44 | \$ 2,852.23 | \$ 3,380.67 |
| 17 | MAYO | 505.26 | \$ 2,875.41 | \$ 3,380.67 |
| 18 | JUNIO | 481.90 | \$ 2,898.77 | \$ 3,380.67 |
| 19 | JULIO | 458.34 | \$ 2,922.33 | \$ 3,380.67 |
| 20 | AGOSTO | 434.59 | \$ 2,946.08 | \$ 3,380.67 |
| 21 | SEPTIEMBRE | 410.65 | \$ 2,970.02 | \$ 3,380.67 |
| 22 | OCTUBRE | 386.51 | \$ 2,994.16 | \$ 3,380.67 |
| 23 | NOVIEMBRE | 362.18 | \$ 3,018.49 | \$ 3,380.67 |
| 24 | DICIEMBRE | 337.65 | \$ 3,043.02 | \$ 3,380.67 |
| | | | \$ 34,939.97 | |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO PORCION CORRIENTE

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | | |
|-------------------------------------|--------------|-------------------------|----------------------|----------------|
| FENIX 4 | | | | |
| Fecha de Concesión | 20/03/2013 | | | |
| Primera Cuota | 20/04/2013 | | | |
| Fecha de Vencimiento | 20/03/2016 | | | |
| CAPITAL | \$ | 350,000.00 | | |
| INTERESES | \$ | <u>55,148.29</u> | | |
| TOTAL | \$ | 405,148.29 | | |
| PLAZO EN MESES | 36 | | | |
| INTERES | 9.76% | | | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 4TO año | 2014 | | | |
| 10 | ENERO | 2,087.57 | \$ 9,042.21 | \$ 11,129.78 |
| 11 | FEBRERO | 2,017.88 | \$ 9,111.90 | \$ 11,129.78 |
| 12 | MARZO | 1,759.17 | \$ 9,370.61 | \$ 11,129.78 |
| 13 | ABRIL | 1,935.93 | \$ 9,193.85 | \$ 11,129.78 |
| 14 | MAYO | 1,688.15 | \$ 9,441.63 | \$ 11,129.78 |
| 15 | JUNIO | 1,731.81 | \$ 9,397.97 | \$ 11,129.78 |
| 16 | JULIO | 1,659.38 | \$ 9,470.40 | \$ 11,129.78 |
| 17 | AGOSTO | 1,535.22 | \$ 9,594.56 | \$ 11,129.78 |
| 18 | SEPTIEMBRE | 1,610.03 | \$ 9,519.75 | \$ 11,129.78 |
| 19 | OCTUBRE | 1,299.82 | \$ 9,829.96 | \$ 11,129.78 |
| 20 | NOVIEMBRE | 1,363.32 | \$ 9,766.46 | \$ 11,129.78 |
| 21 | DICIEMBRE | 1,329.60 | \$ 9,800.18 | \$ 11,129.78 |
| | | | \$ 113,539.48 | |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO PORCION CORRIENTE

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | | |
|--|-------------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| Fecha de Concesión | | FENIX 5 | | |
| Primera Cuota | | 01/11/2013 | | |
| Fecha de Vencimiento | | 20/11/2013 | | |
| Fecha de Vencimiento | | 20/07/2016 | | |
| CAPITAL | | \$ | 114,226.71 | |
| INTERESES | | \$ | 16,307.76 | |
| TOTAL | | \$ | 130,534.47 | |
| PLAZO EN MESES | | | 33 | |
| INTERES | | | 9.76% | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 4TO AÑO | 2014 | | | |
| 3 | ENERO | 906.05 | \$ 3,049.54 | \$ 3,955.59 |
| 4 | FEBRERO | 880.42 | \$ 3,075.17 | \$ 3,955.59 |
| 5 | MARZO | 771.87 | \$ 3,183.72 | \$ 3,955.59 |
| 6 | ABRIL | 854.52 | \$ 3,101.07 | \$ 3,955.59 |
| 7 | MAYO | 750.03 | \$ 3,205.56 | \$ 3,955.59 |
| 8 | JUNIO | 774.81 | \$ 3,180.78 | \$ 3,955.59 |
| 9 | JULIO | 748.08 | \$ 3,207.51 | \$ 3,955.59 |
| 10 | AGOSTO | 697.86 | \$ 3,257.73 | \$ 3,955.59 |
| 11 | SEPTIEMBRE | 738.50 | \$ 3,217.09 | \$ 3,955.59 |
| 12 | OCTUBRE | 602.18 | \$ 3,353.41 | \$ 3,955.59 |
| 13 | NOVIEMBRE | 638.52 | \$ 3,317.07 | \$ 3,955.59 |
| 14 | DICIEMBRE | 630.34 | \$ 3,325.25 | \$ 3,955.59 |
| | | | \$ 38,473.90 | |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO PORCION CORRIENTE

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | |
|--|-------------|----------------------------|----------------------|
| | | FENIX 6 | |
| Fecha de Concesión | | 01/11/2013 | |
| Primera Cuota | | 20/12/2013 | |
| Fecha de Vencimiento | | 20/10/2016 | |
| CAPITAL | | \$ | 482,857.80 |
| INTERESES | | \$ | - |
| TOTAL | | \$ | 482,857.80 |
| PLAZO EN MESES | | 36 | |
| INTERES | | SIN INTERES CREDITO | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL |
| 4TO AÑO | 2014 | | |
| | | | |
| 1 | FEBRERO | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 2 | MARZO | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 3 | ABRIL | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 4 | MAYO | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 5 | JUNIO | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 6 | JULIO | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 7 | AGOSTO | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 8 | SEPTIEMBRE | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 9 | OCTUBRE | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 10 | NOVIEMBRE | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| 11 | DICIEMBRE | 0.00 | \$ 14,632.05 |
| | | | \$ 160,952.55 |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO A LARGO PLAZO

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | | |
|--|------------|--------------------|---------------------|-----------------------|
| FENIX 3 -2 da Parte | | | | |
| Fecha de Concesión | 28/12/2012 | | | |
| Primera Cuota | 20/01/2013 | | | |
| Fecha de Vencimiento | 20/12/2015 | | | |
| CAPITAL | \$ | 105,150.00 | | |
| INTERESES | \$ | 16,554.12 | | |
| TOTAL | \$ | 121,704.12 | | |
| PLAZO EN MESES | | 36 | 1064.05 | |
| INTERES | | 9.76% | | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 25 | ENERO | \$ 312.92 | \$ 3,067.75 | \$ 3,380.67 |
| 26 | FEBRERO | \$ 287.98 | \$ 3,092.69 | \$ 3,380.67 |
| 27 | MARZO | \$ 262.85 | \$ 3,117.82 | \$ 3,380.67 |
| 28 | ABRIL | \$ 237.51 | \$ 3,143.16 | \$ 3,380.67 |
| 29 | MAYO | \$ 211.97 | \$ 3,168.70 | \$ 3,380.67 |
| 30 | JUNIO | \$ 186.22 | \$ 3,194.45 | \$ 3,380.67 |
| 31 | JULIO | \$ 160.26 | \$ 3,220.41 | \$ 3,380.67 |
| 32 | AGOSTO | \$ 134.08 | \$ 3,246.59 | \$ 3,380.67 |
| 33 | SEPTIEMBRE | \$ 107.70 | \$ 3,272.97 | \$ 3,380.67 |
| 34 | OCTUBRE | \$ 81.10 | \$ 3,299.57 | \$ 3,380.67 |
| 35 | NOVIEMBRE | \$ 54.29 | \$ 3,226.38 | \$ 3,280.67 |
| 36 | DICIEMBRE | \$ 27.25 | \$ 3,353.42 | \$ 3,380.67 |
| | | \$ 2,064.13 | \$ 38,403.91 | \$ 40,468.04 |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO A LARGO PLAZO

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | | |
|--|--------------|--------------------|----------------------|-----------------------|
| FENIX 4 | | | | |
| Fecha de Concesión | 20/03/2013 | | | |
| Primera Cuota | 20/04/2013 | | | |
| Fecha de Vencimiento | 20/03/2016 | | | |
| CAPITAL | \$ | 350.000,00 | | |
| INTERESES | \$ | 55.148,29 | | |
| TOTAL | \$ | 405.148,29 | | |
| PLAZO EN MESES | 36 | | | |
| INTERES | 9,76% | | | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 22 | ENERO | \$ 1.134,30 | \$ 9.995,48 | \$ 11.129,78 |
| 23 | FEBRERO | \$ 1.135,49 | \$ 9.994,29 | \$ 11.129,78 |
| 24 | MARZO | \$ 956,03 | \$ 10.173,75 | \$ 11.129,78 |
| 25 | ABRIL | \$ 980,05 | \$ 10.149,73 | \$ 11.129,78 |
| 26 | MAYO | \$ 872,74 | \$ 10.257,04 | \$ 11.129,78 |
| 27 | JUNIO | \$ 875,86 | \$ 10.253,92 | \$ 11.129,78 |
| 28 | JULIO | \$ 671,78 | \$ 10.458,00 | \$ 11.129,78 |
| 29 | AGOSTO | \$ 663,16 | \$ 10.466,62 | \$ 11.129,78 |
| 30 | SEPTIEMBRE | \$ 601,28 | \$ 10.528,50 | \$ 11.129,78 |
| 31 | OCTUBRE | \$ 469,00 | \$ 10.660,78 | \$ 11.129,78 |
| 32 | NOVIEMBRE | \$ 419,18 | \$ 10.710,60 | \$ 11.129,78 |
| 33 | DICIEMBRE | \$ 336,64 | \$ 10.793,14 | \$ 11.129,78 |
| | | \$ 9.115,51 | \$ 124.441,85 | \$ 133.557,36 |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 6TO AÑO | 2016 | | | |
| 34 | ENERO | \$ 245,28 | \$ 10.884,50 | \$ 11.129,78 |
| 35 | FEBRERO | \$ 180,51 | \$ 10.949,27 | \$ 11.129,78 |
| 36 | MARZO | \$ 76,75 | \$ 11.053,03 | \$ 11.129,78 |
| | | \$ 502,54 | \$ 32.886,80 | \$ 33.389,34 |
| | | | \$ 157.328,65 | |

Movimiento de Prestamos

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| FENIX 5 | | | | |
| Fecha de Concesión | 01/11/2013 | | | |
| Primera Cuota | 20/11/2013 | | | |
| Fecha de Vencimiento | 20/07/2016 | | | |
| CAPITAL | \$ | 114,226.71 | | |
| INTERESES | \$ | 16,307.76 | | |
| TOTAL | \$ | 130,534.47 | | |
| PLAZO EN MESES | 33 | | | |
| INTERES | 9.76% | | | |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 15 | ENERO | \$ 545.10 | \$ 3,410.49 | \$ 3,955.59 |
| 16 | FEBRERO | \$ 554.03 | \$ 3,401.56 | \$ 3,955.59 |
| 17 | MARZO | \$ 474.59 | \$ 3,481.00 | \$ 3,955.59 |
| 18 | ABRIL | \$ 496.19 | \$ 3,459.40 | \$ 3,955.59 |
| 19 | MAYO | \$ 452.04 | \$ 3,503.55 | \$ 3,955.59 |
| 20 | JUNIO | \$ 465.90 | \$ 3,489.69 | \$ 3,955.59 |
| 21 | JULIO | \$ 368.82 | \$ 3,586.77 | \$ 3,955.59 |
| 22 | AGOSTO | \$ 378.19 | \$ 3,577.40 | \$ 3,955.59 |
| 23 | SEPTIEMBRE | \$ 359.36 | \$ 3,596.23 | \$ 3,955.59 |
| 24 | OCTUBRE | \$ 297.39 | \$ 3,658.20 | \$ 3,955.59 |
| 25 | NOVIEMBRE | \$ 287.16 | \$ 3,668.43 | \$ 3,955.59 |
| 26 | DICIEMBRE | \$ 256.33 | \$ 3,699.26 | \$ 3,955.59 |
| | | \$ 4,935.10 | \$ 42,531.98 | \$ 47,467.08 |
| No. Cuota | AÑO | INTERES | CAPITAL | VALOR DE CUOTA |
| 6TO AÑO | 2016 | | | |
| 27 | ENERO | \$ 217.97 | \$ 3,737.62 | \$ 3,955.59 |
| 28 | FEBRERO | \$ 206.33 | \$ 3,749.26 | \$ 3,955.59 |
| 29 | MARZO | \$ 146.61 | \$ 3,808.98 | \$ 3,955.59 |
| 30 | ABRIL | \$ 126.10 | \$ 3,829.49 | \$ 3,955.59 |
| 31 | MAYO | \$ 94.95 | \$ 3,860.64 | \$ 3,955.59 |
| 32 | JUNIO | \$ 65.67 | \$ 3,889.92 | \$ 3,955.59 |
| 33 | JULIO | \$ 31.80 | \$ 3,923.79 | \$ 3,955.59 |
| | | \$ 889.43 | \$ 26,799.70 | \$ 27,689.13 |
| | | | \$ 69,331.68 | |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-1.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

ANEXO DETALLE DE PRESTAMO A LARGO PLAZO

| INVERSION COMPRA DE CARTERA BCO GYE | | |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------|
| FENIX 6 | | |
| Fecha de Concesión | 01/11/2013 | |
| Primera Cuota | 20/12/2013 | |
| Fecha de Vencimiento | 20/10/2016 | |
| CAPITAL | \$ 482,857.80 | |
| PLAZO EN MESES | | 36 |
| INTERES | SIN INTERES CREDITO DIRECTO | |
| No. Cuota | AÑO | CAPITAL |
| 12 | ENERO | \$ 14,632.05 |
| 13 | FEBRERO | \$ 14,632.05 |
| 14 | MARZO | \$ 14,632.05 |
| 15 | ABRIL | \$ 14,632.05 |
| 16 | MAYO | \$ 14,632.05 |
| 17 | JUNIO | \$ 14,632.05 |
| 18 | JULIO | \$ 14,632.05 |
| 19 | AGOSTO | \$ 14,632.05 |
| 20 | SEPTIEMBRE | \$ 14,632.05 |
| 21 | OCTUBRE | \$ 14,632.05 |
| 22 | NOVIEMBRE | \$ 14,632.05 |
| 23 | DICIEMBRE | \$ 14,632.05 |
| | | \$ 175,584.60 |
| No. Cuota | AÑO | CAPITAL |
| 6TO AÑO | 2016 | |
| 24 | ENERO | \$ 14,632.05 |
| 25 | FEBRERO | \$ 14,632.05 |
| 26 | MARZO | \$ 14,632.05 |
| 27 | ABRIL | \$ 14,632.05 |
| 28 | MAYO | \$ 14,632.05 |
| 29 | JUNIO | \$ 14,632.05 |
| 30 | JULIO | \$ 14,632.05 |
| 31 | AGOSTO | \$ 14,632.05 |
| 32 | SEPTIEMBRE | \$ 14,632.05 |
| 33 | OCTUBRE | \$ 14,632.05 |
| | | \$ 146,320.50 |
| | | \$ 321,905.10 |

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-1.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

Fuente: Mayores de las cuentas de pasivo al 31 de diciembre del 2013 proporcionados por Carolina Jiménez - Contadora.

Riesgo: Existe un riesgo que no se apropie correctamente la porción corriente y a largo plazo de los préstamos.

Aseveración: Integridad

Porción Corriente Año 2014.**Cruce con Estados Financieros**

| Código | Cuenta | Saldos de impuestos | | Diferencia |
|-------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|------------|
| | | Según EF's | Según Fuente Externa Bco. | |
| 2-02-01-050 | FENIX 1 CORTO PLAZO | \$ 62,396.45 | \$ 62,396.45 | - |
| 2-02-01-060 | FENIX 2 CORTO PLAZO | \$ 93,404.47 | \$ 93,404.47 | - |
| 2-02-01-070 | FENIX 3-1 CORTO PLAZO | \$ 75,528.70 | \$ 75,528.70 | - |
| 2-02-01-080 | FENIX 3-2 CORTO PLAZO | \$ 34,939.97 | \$ 34,939.97 | - |
| 2-02-01-090 | FENIX 4 CORTO PLAZO | \$ 113,539.48 | \$ 113,539.48 | - |
| 2-02-01-010 | FENIX 5 A CORTO PLAZO | \$ 38,473.90 | \$ 38,473.90 | - |
| 2-02-01-011 | FENIX 6 A CORTO PLAZO | \$ 160,952.55 | \$ 160,952.55 | - |
| | | \$ 579,235.52 | \$ 579,235.52 | |

Trabajo realizado: Un detalle de las actividades realizadas a continuación: 1. Realizar una comparación entre la tabla de amortización entregado por el Banco (Fuente Externa y lo registrado en el sistema).

Conclusión: En base al desarrollo de procedimientos de auditoría determinamos que los saldos se presentan razonablemente registrados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Movimiento de Prestamos

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:**C-1.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

H.S.

Fuente: Mayores de las cuentas de pasivo al 31 de diciembre del 2013 proporcionados por Carolina Jiménez - Contadora.

Riesgo: Existe un riesgo que no se apropie correctamente la porción corriente y a largo plazo de los préstamos.

Aseveración: Integridad

Porción a Largo Plazo.**Cruce con Estados Financieros**

| Código | Cuenta | Según EF´s | Saldos de impuestos | | Diferencia |
|-------------|-----------------------|----------------------|---------------------------|--|------------|
| | | | Según Fuente Externa Bco. | | |
| 2-02-01-070 | FENIX 3-1 CORTO PLAZO | \$ 54,683.86 | \$ 54,683.86 | | - |
| 2-02-01-080 | FENIX 3-2 CORTO PLAZO | \$ 38,403.91 | \$ 38,403.91 | | - |
| 2-02-01-090 | FENIX 4 CORTO PLAZO | \$ 157,328.65 | \$ 157,328.65 | | - |
| 2-02-01-010 | FENIX 5 A CORTO PLAZO | \$ 69,331.68 | \$ 69,331.68 | | - |
| 2-02-01-011 | FENIX 6 A CORTO PLAZO | \$ 321,905.10 | \$ 321,905.10 | | - |
| | | \$ 641,653.20 | \$ 641,653.20 | | - |

Trabajo realizado: Un detalle de las actividades realizadas a continuación: 1. Realizar una comparación entre la tabla de amortización entregado por el Banco (Fuente Externa y lo registrado en el sistema.

Conclusión: En base al desarrollo de procedimientos de auditoría determinamos que los saldos se presentan razonablemente registrados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Selección de muestras prueba de pasivos no registrados

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-1.2****Fecha:**

02/08/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Estados de cuenta bancarios del mes de enero y febrero del 2014 proporcionados por Carolina Jiménez – Contadora

Riesgo: Existe un riesgo de que las cuentas por pagar se encuentren subvaluadas por el registro de facturas en períodos posteriores a la fecha de cierre.

Aseveración: Corte e Integridad

Determinación del tamaño de la muestra**Datos:**

Formula.- Tamaño de la muestra = $\frac{\text{Población} * \text{Factor de confianza}}{\text{Error tolerable (Materialidad)}}$

Factor de confianza.-

| Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales | Calificación del riesgo | % de nivel de confianza | Factor de confianza |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| Cuentas por pagar | Moderado | 80% | 1.61 |

Materialidad.- US\$85,500

Cálculo:

Tamaño de la muestra = $\frac{172,303 * 1.61}{85,500} = 3$ (redondeado)

De acuerdo al cálculo realizado se revisará la documentación soporte tal como orden de compra, factura, comprobante de retención, comprobante de pago de 3 muestras del total de la población de pagos a proveedores las cuales se seleccionarán mediante muestreo aleatorio.

Prueba de pasivos no registrados

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-1.2.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Documentación soporte proporcionada por Carolina Jiménez - Contadora.**Riesgo:** Existe un riesgo de que las cuentas por pagar se encuentren subvaluadas por el registro de facturas en períodos posteriores a la fecha de cierre.**Aseveración:** Corte e Integridad

| Muestra seleccionada de estado de cuenta | | | | | Detalle de la Factura | | | | | | Comprobante de Retención | | | Valor a Pagar |
|--|--------|--------|-----------|--|--|-------------------|---------------|----------|-------|--------|--------------------------|-------|------------|---------------|
| Fecha | Ref. | Valor | Banco | Concepto | Proveedor | No. Factura | Fecha factura | Subtotal | IVA | Total | Fecha | No. | Valor Ret. | |
| 6-Jan-14 | 138134 | 34,472 | Pacifico | Certificación Cheques Con Pago Cargo En Efectivo | Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil | - | 6-Jan-14 | 34,472 | - | 34,472 | n/a | n/a | n/a | 34,472 |
| 25-Feb-14 | 3110 | 14,290 | Pichincha | C.C. LA ROTONDA | Comviserpri Cía. Ltda. | 001-001-000005916 | 25-Feb-14 | 12,874 | 1,545 | 14,419 | 25-Feb-14 | 38950 | 129 | 14,290 |
| 13-Jan-14 | 3107 | 29,177 | Pichincha | CENTRO DE SERVIC. OPERAT. SS. | Flint Ink Ecuador S.A. | 001-001-000017349 | 20-Dec-13 | 29,472 | - | 29,472 | 20-Dec-13 | 45301 | 295 | 29,177 |

Total **78,234**

| Comprobante de Egreso | | | | | | Registro contable | | | Observación | Conclusión |
|-----------------------|--|-----------|--------|--------|------------|-------------------|------|--------|---------------------------|------------------------|
| Fecha | Proveedor | Banco | No. | Monto | Diferencia | Fecha transacción | Año | Monto | | |
| 03-Jan-14 | Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil | Pacífico | 138134 | 34,472 | - | 16-Jan-14 | 2014 | 34,472 | Pago de imptos. prediales | Adecuada Clasificación |
| 14-Jan-14 | Comviserpri Cía. Ltda. | Pichincha | 3110 | 14,290 | - | 25-Feb-14 | 2014 | 12,874 | | |
| 08-Jan-14 | Flint Ink Ecuador S.A. | Pichincha | 3107 | 29,177 | - | 20-Dec-13 | 2013 | 29,472 | | |

[a]

Prueba de pasivos no registrados

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-1.2.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Documentación soporte proporcionada por Carolina Jiménez - Contadora.**Riesgo:** Existe un riesgo de que las cuentas por pagar se encuentren subvaluadas por el registro de facturas en períodos posteriores a la fecha de cierre.**Aseveración:** Corte e Integridad

[a] De las muestras seleccionadas realizamos un análisis de la fecha de la factura Vs. el registro contable a fin de identificar pasivos no registrados.

Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Trabajo realizado: 1.- Se solicitó los estados de cuenta bancarios del mes de enero y febrero del 2013. 2.- Revisamos la documentación sustentatoria de los pagos posteriores a la fecha de cierre. 3.- Revisamos y detallamos el asiento de diario, factura por la provisión del pasivo y determinamos si se encuentra registrado en el periodo correcto. Documentamos cualquier excepción identificada.

Conclusión: En base al desarrollo de pruebas de auditoría determinamos que las Cuentas por Pagar al 31-Dic-13 se encuentran razonablemente presentadas de acuerdo a NIIF.

Pasivos por Impuestos corrientes

Cédula de resumen
Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
Al 31 de diciembre de 2013

| | |
|-----------------------|------------|
| Referencia: | C-2 |
| Fecha: | 02/08/2013 |
| Preparado por: | T.S. |

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-Dic-2013 | Saldo al 31-Dic-12 | % Variación | Variación |
|------------|---|-------------------------|-----------------------|----------------|-----------|
| 2-01-04-05 | Retenciones de impuesto a la renta | (1,117) [1] | (627) | 78.1% | (490) |
| 2-01-04-01 | Retenciones asumidas | (13) | 0 | | (13) |
| 2-01-04-02 | IVA recibido de clientes | (8,654) [2] | (37,158) | (76.7%) | 28,503 |
| 2-01-04-04 | Retenciones de IVA | (653) [3] | (261) | 150.4% | (392) |
| 2-01-04-03 | Impuesto a la renta | (19,400) [4] | 0 | | (19,400) |
| | Total – Pasivos por impuestos corrientes | <u>(29,837)</u> | <u>(38,045)</u> | (21.6%) | 8,208 |
| | | <u>(29,837)</u> | <u>(38,045)</u> | (21.6%) | 8,208 |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de cuenta de pasivos por impuestos corrientes:

- [1] Análisis de retenciones en la fuente **C-2.1**
- [2] Análisis de IVA **C-2.2**
- [3] Análisis de retenciones de IVA **C-2.3**
- [4] Cálculo de Impuesto a la renta **C-2.4**

1 de 2

Análisis de retenciones en la Fuente

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-2.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Declaraciones mensuales formulario 103 "Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta" proporcionada por Carolina Jimenez - Contadora.

Riesgo: Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio.

Aseveración: Integridad

RUC: 0992283440001
Noveno Dígito del RUC: 4
Fecha Máxima de Pago: 16 del mes siguiente

VALORES SEGÚN LIBROS

| Cta. Contable | Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
|---------------------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2010405 | RET. FUENTE A PROVEEDORES | 323.22 | 244.37 | 236.41 | 280.07 | 489.83 | 291.69 | 542.87 | 566.37 | 299.55 | 665.51 | 1,139.82 | 1,116.73 |
| 20104010 | RETENCIONES ASUMIDAS | 13.16 | | | | | | | | | | | |
| Total según libros | | 336.38 | 244.37 | 236.41 | 280.07 | 489.83 | 291.69 | 542.87 | 566.37 | 299.55 | 665.51 | 1,139.82 | 1,116.73 |

FECHA DE DECLARACION
No. DE FORMULARIO
SUSTITUTIVA SI/NO

| 18-Feb-13 | 16-Mar-13 | 16-Apr-13 | 16-May-13 | 17-Jun-13 | 16-Jul-13 | 15-Aug-13 | 16-Sep-13 | 16-Oct-13 | 18-Nov-13 | 16-Dec-13 | 16-Jan-14 |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 62487999 | 63908733 | 65413689 | 66716704 | 68000463 | 69402626 | 70763169 | 72132251 | 73408204 | 74724003 | 75806303 | 77117013 |
| no | no | no | no | no | si | no | No | no | no | no | no |

Análisis de retenciones en la Fuente

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-2.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Declaraciones mensuales formulario 103 "Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta" proporcionada por Carolina Jimenez - Contadora.

Riesgo: Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio.

Aseveración: Integridad

**CONCILIACIÓN RETENCIONES EN LA FUENTE DECLARADAS VS.
LIBROS**

| Descripción | Enero | Febrero | Marzo | Abril | Mayo | Junio | Julio | Agosto | Septiembre | Octubre | Noviembre | Diciembre |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------|
| Total de retenciones según declaraciones (casillero # 499) | 336.92 | 244.37 | 236.42 | 280.01 | 489.84 | 291.68 | 527.64 | 562.23 | 298.27 | 674.35 | 1,138.00 | 1,116.60 |
| Diferencia | 1 | - | 0 | (0) | 0 | (0) | (15) | (4) | (1) | 9 | (2) | (0) |
| Total de retenciones según libros | (336.38) | (244.37) | (236.41) | (280.07) | (489.83) | (291.69) | (542.87) | (566.37) | (299.55) | (665.51) | (1,140) | (1,116.73) |

Trabajo realizado: Se efectuó la conciliación mensual de los importes declarados al Servicio de Rentas Internas versus los registros contables.

Conclusión: 1) Las declaraciones de impuestos fueron presentadas de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, sobre los cuales no se ha determinado incumplimientos tributarios.

2) Con base en el procedimiento realizado, concluimos que los valores provisionados para el pago de impuestos de retenciones en la fuente es presentado razonablemente en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 de acuerdo a NIIF.

1 de 4

Análisis de IVA

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-2.2

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Declaraciones mensuales formulario 104 "Impuesto al valor agregado" proporcionada por Carolina Jimenez - Contadora.
Riesgo: Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio.
Aseveración: Integridad

| Mes | Fecha de pago original | Número de Formulario | Día de pago | Fecha de pago sustitutiva | Número de Formulario sustitutiva | (1) | | | | | IVA ventas generado | | |
|------------|------------------------|----------------------|-------------|---------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------|---|---------------|----------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| | | | | | | Ventas locales 12% (Excluye AF) | | Ventas locales 0% (Excluye AF) Dan derecho a CT | | TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES | | Ingreso por reembolso | |
| | | | | | | Valor bruto | Valor neto | Valor bruto | Valor neto | Valor bruto | | Valor neto | Valor neto |
| | | | | | | 401 | 411 | 405 | 415 | 409 | 419 | 434 | 429 |
| Enero | 18-feb-03 | 62488083 | Miércoles | | | 100,280 | 100,280 | | | 100,280 | 100,280 | 1,291 | 12,034 |
| Febrero | 16-mar-13 | 63909148 | Lunes | | | 106,705 | 106,705 | | | 106,705 | 106,705 | 2,979 | 12,805 |
| Marzo | 16-abr-13 | 65414056 | Lunes | | | 45,517 | 45,517 | | | 45,517 | 45,517 | | 5,462 |
| Abril | 16-may-13 | 66717349 | Lunes | | | 38,632 | 38,632 | | | 38,632 | 38,632 | 1,141 | 4,636 |
| Mayo | 17-jun-13 | 68011945 | martes | 17-jul-14 | 85880318 | 81,858 | 81,858 | 915 | 915 | 82,774 | 82,774 | | 9,823 |
| Junio | 16-jul-13 | 69362676 | Lunes | | | 50,981 | 50,981 | | | 50,981 | 50,981 | 3,018 | 6,118 |
| Julio | 16-ago-13 | 70762823 | lunes | | | 64,559 | 64,559 | 1,424 | 1,424 | 65,983 | 65,983 | | 7,747 |
| Agosto | 16-sep-13 | 72130016 | Lunes | 17-jul-14 | 85880383 | 52,887 | 52,887 | 8,964 | 8,964 | 61,851 | 61,851 | | 6,346 |
| Septiembre | 16-oct-13 | 73407438 | Lunes | 17-jul-14 | 85880423 | 61,227 | 61,227 | 1,879 | 1,879 | 63,107 | 63,107 | | 7,347 |
| Octubre | 18-nov-13 | 81633296 | miércoles | 17-jul-14 | 85880443 | 57,064 | 57,064 | | | 57,064 | 57,064 | 1,516 | 6,848 |
| Noviembre | 16-dic-13 | 75806070 | Lunes | 17-jul-14 | 85880476 | 59,739 | 59,739 | | | 59,739 | 59,739 | | 7,169 |
| Diciembre | 16-ene-13 | 77113192 | lunes | 17-jul-14 | 85880524 | 72,117 | 72,117 | | | 72,117 | 72,117 | | 8,654 |
| | | | | | | 791,567 | 791,567 | 13,183 | 13,183 | 804,750 | 804,750 | 9,945 | 94,988 |

Análisis de IVA

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

C-2.2

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Declaraciones mensuales formulario 104 "Impuesto al valor agregado" proporcionada por Carolina Jimenez - Contadora.**Riesgo:** Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio.**Aseveración:** Integridad

| Mes | Adquisiciones y pagos (excluye AF) 12% Con derecho a CT | | Adquisiciones locales de Activo Fijo 12% Con derecho a CT | | Importaciones de bienes (excluye activos fijos) 0% | | Adquisiciones y pagos (Incluye AF) 0% | | TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS | | Factor proporcional crédito tributario | IVA en compras generado | Crédito tributario aplicable |
|------------|---|----------------|---|--------------|--|--------------|---------------------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|--|-------------------------|------------------------------|
| | Valor bruto | Valor neto | Valor bruto | Valor neto | Valor bruto | Valor neto | Valor bruto | Valor neto | Valor bruto | Valor neto | | | |
| | 501 | 511 | 502 | 512 | 506 | 516 | 507 | 517 | 509 | 519 | 553 | 529 | 554 |
| Enero | 26,170 | 26,170 | | | | | | | 26,170 | 26,170 | 1 | 3,140 | 3,140.40 |
| Febrero | 14,624 | 14,624 | | | | | | | 14,624 | 14,624 | 1 | 1,755 | 1,754.87 |
| Marzo | 13,096 | 13,096 | 3,320 | 3,320 | | | 2,565 | 2,565 | 18,981 | 18,981 | 1 | 1,970 | 1,969.92 |
| Abril | 13,625 | 13,625 | 5,882 | 5,882 | | | 2,461 | 2,461 | 21,969 | 21,969 | 1 | 2,341 | 2,340.90 |
| Mayo | 55,033 | 55,033 | | | | | 23,237 | 23,237 | 78,269 | 78,269 | 1 | 6,604 | 6,603.91 |
| Junio | 16,412 | 16,412 | | | | | 43,871 | 43,871 | 60,284 | 60,284 | 1 | 1,969 | 1,969.48 |
| Julio | 22,758 | 22,758 | | | | | 669 | 669 | 23,427 | 23,427 | 1 | 2,731 | 2,730.97 |
| Agosto | 48,405 | 48,405 | | | | | 5,525 | 5,525 | 53,931 | 53,931 | 1 | 5,809 | 5,808.63 |
| Septiembre | 14,081 | 14,081 | | | 5,680 | 5,680 | | | 19,761 | 19,761 | 1 | 1,690 | 1,689.70 |
| Octubre | 59,180 | 59,180 | | | | | 1,628 | 1,628 | 60,808 | 60,808 | 1 | 7,102 | 7,101.65 |
| Noviembre | 54,170 | 54,170 | | | | | 51,866 | 51,866 | 106,035 | 106,035 | 1 | 6,500 | 6,500.37 |
| Diciembre | 29,582 | 29,582 | | | | | 78,790 | 78,790 | 108,373 | 108,373 | 1 | 3,550 | 3,549.85 |
| | 367,137 | 367,137 | 9,202 | 9,202 | 5,680 | 5,680 | 210,613 | 210,613 | 592,632 | 592,632 | | | 45,161 |

Análisis de IVA

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-2.2****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Declaraciones mensuales formulario 104 "Impuesto al valor agregado" proporcionada por Carolina Jiménez - Contadora.
Riesgo: Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio.
Aseveración: Integridad

| Mes | | | | | | | | Según libros | | | | | Diferencia |
|------------|---------------------------------|--|---|---|--|------------------|----------------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------|
| | Crédito tributario mes anterior | (+) Retenciones en la Fuente de IVA mes anterior | (+) Retenciones en la Fuente de IVA en este periodo | Saldo crédito tribut. Prox. Mes adquisiciones | Saldo crédito tribut. Prox. Mes por Ret. | Subtotal a pagar | (IVA x pagar) Crédito tributario | (-) IVA en ventas | (+) Retenciones en la fuente | (+) IVA en compras | (+) Crédito tributario mes anterior | (IVA x pagar) crédito tributario | |
| | 605 | 607 | 609 | 615 | 617 | 619 | 699 | 2-01-04-02 | 1-03-02 | 1-03-01 | 1-03-04 | | |
| Enero | - | - | 8,000 | - | - | 1,373 | (1,373) | (12,034) | 8,000 | 3,140 | (479) | (1,373) | - |
| Febrero | - | - | 8,688 | - | - | 442 | (442) | (12,805) | 8,688 | 1,755 | 1,920 | (442) | 0 |
| Marzo | - | - | 3,417 | - | - | 1,121 | (1,121) | (5,462) | 3,417 | 1,970 | (1,046) | (1,121) | 0 |
| Abril | - | - | 2,833 | - | - | 798 | (798) | (4,636) | 2,833 | 2,341 | (1,336) | (798) | 0 |
| Mayo | - | - | 6,383 | - | - | 287 | (287) | (9,823) | 6,383 | 6,604 | (3,451) | (287) | 0 |
| Junio | - | - | 3,708 | - | - | 440 | (440) | (6,118) | 3,708 | 1,969 | - | (440) | 0 |
| Julio | - | - | 4,887 | - | - | 129 | (129) | (7,747) | 4,887 | 2,731 | - | (129) | 0 |
| Agosto | - | - | 4,088 | - | 3,551 | - | - | (6,346) | 4,088 | 5,809 | - | 3,551 | 0 |
| Septiembre | - | 3,551 | 4,895 | - | 2,788 | - | - | (7,347) | 4,895 | 1,690 | 3,551 | 2,788 | 0 |
| Octubre | - | 2,788 | 4,793 | 254 | 7,582 | - | - | (6,848) | 4,793 | 7,102 | 2,788 | 7,835 | 0 |
| Noviembre | 254 | 7,582 | 5,004 | - | 12,172 | - | - | (7,169) | 5,004 | 6,500 | 7,835 | 12,172 | 0 |
| Diciembre | - | 12,172 | 5,971 | - | 13,038 | - | - | (8,654) | 5,971 | 3,550 | 12,172 | 13,038 | 0 |
| | 254 | 26,092 | 62,668 | 254 | 39,130 | 4,589 | (4,589) | (94,988) | 62,668 | 45,161 | 21,954 | | |

Análisis de IVA

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-2.2****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Declaraciones mensuales formulario 104 "Impuesto al valor agregado" proporcionada por Carolina Jimenez - Contadora.
Riesgo: Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio.
Aseveración: Integridad

Cruce con Estados Financieros

| Código | Cuenta | Saldos de impuestos | | |
|------------|--------------------------|---------------------|------------|------------|
| | | Según Declaraciones | Según EF's | Diferencia |
| 2-01-04-02 | IVA en ventas | (8,654) | (8,654) | - |
| 1-03-02 | Retenciones en la Fuente | 5,971 | 5,971 | - |
| 1-03-01 | IVA en comprad | 3,550 | 3,550 | - |
| 1-03-04 | Crédito tributario | 13,038 | 13,038 | - |

Trabajo realizado: Se solicitó las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado IVA y se procedió a cruzar con saldos contables.

Conclusión: 1) Las declaraciones de impuestos fueron presentadas de acuerdo a lo establecido en el Código Tributario, Ley de Régimen Tributario Interno y su reglamento, sobre los cuales no se ha determinado incumplimientos tributarios.

2) Con base en el procedimiento realizado, concluimos que los valores provisionado para el pago de impuestos de retenciones en la fuente es presentado razonablemente en los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 de acuerdo a NIIF.

Cálculo de Impuesto a la renta

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****C-2.3****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Estados financieros el 31 de diciembre de 2013 proporcionados por Carolina Jiménez - Contadora.

Riesgo: Existe un riesgo que los pasivos por impuestos corrientes se encuentren subvaluados porque no se encuentran provisionadas las cargas fiscales devengadas adecuadas al cierre del ejercicio.

Aseveración: Integridad

Impuesto a la renta reconocido en los resultados - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

| Cálculo de Impuesto a la renta | 2013 | 2012 |
|---|---------------|---------------|
| Utilidad antes de impuesto a la renta | 88,183 | 72,008 |
| Ingresos exentos | - | (12,611) |
| Utilidad Gravable | 88,183 | 59,397 |
| Impuesto a la renta causado 22-23% | 19,400 | 13,661 |

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo

Calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio,

0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Gastos acumulados

Cédula de resumen
 Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados
 Al 31 de diciembre de 2013

| | |
|----------------|------------|
| Referencia: | C-3 |
| Fecha: | 02/08/2013 |
| Preparado por: | T.S. |

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-dic-13 | Saldo al 31-dic-12 | % Variación | Variación |
|------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------|
| 2-01-03-01 | Sueldos por pagar | (19,996) | (23,117) | (13.50%) | 3,122 |
| 2-01-03 | Beneficios sociales | (17,314) [1] | (4,727) | 266.30% | (12,587) |
| 2-01-03-04 | 15% Participación a trabajadores | (15,562) [2] | - | | (15,562) |
| 2-01-03-05 | Préstamos otorgados a empleados | (2,624) | (1,390) | 88.73% | (1,233) |
| | Total – Gastos acumulados | <u>(55,495)</u> | <u>(29,234)</u> | 89.83% | (26,261) |
| | | <u>(55,495)</u> | <u>(29,234)</u> | 89.83% | (26,261) |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de cuenta de gastos acumulados:

[1] Cruce de provisión de beneficios sociales vs. Gasto del año **E-2.1** pag. 4 de 5

[2] Cruce de registro de gasto participación a trabajadores **E-2**

Pasivo a Largo Plazo

Cédula de resumen

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

C-4

Fecha:

02/08/2013

Preparado por:

T.S.

| Cód | Cuenta contable | Saldo al 31-dic-13 | Saldo al 31-dic-12 | % Variación | Variación |
|------|---|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------|
| 2-04 | Obligaciones Bancarias | (641,653) [1] | (631,181) | 1.7% | (10,472) |
| 2-03 | Otros pasivos a Largo Plazo | (589,362) | (602,015) | (2.1%) | 12,653 |
| | Total – Cuentas y doc. Por pagar | (1,231,015) | (1,233,196) | (0.2%) | 2,181 |
| | | (1,231,015) | (1,233,196) | -0.2% | 2,181 |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de cuenta de gastos acumulados:

[1] Cruce Análisis de préstamos **C-1.1**

Patrimonio

Cédula de resumen

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia: **D**

Fecha: 02/08/2014

Preparado por: T.S.

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-Dic-2013 | Saldo al 31-Dic-12 | % Variación | Variación |
|--------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|-----------|
| 300101 | Capital | (32,800) | (32,800) | - | - |
| 300102 | Reservas | (70,238) | (24,502) | +186.7% | (45,735) |
| 300103 | Utilidades Retenidas | (68,783) | (69,879) | -1.6% | 1,096 |
| | Total - Patrimonio | (171,821) [1] | (127,181) | +35.1% | (44,640) |
| | | <u>(171,821)</u> | <u>(127,181)</u> | +35.1% | (44,640) |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas de los saldos de ingresos:

[1] Movimiento de patrimonio **D-1**

- Revisión de actas de la junta general de accionistas **D-2**

Movimiento de Patrimonio

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****D-1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Mayores de las cuentas de patrimonio al 31 de diciembre del 2013 proporcionados por Carolina Jiménez - Contadora.
Riesgo: Existe un riesgo que se realicen transacciones en las cuentas de patrimonio que no se encuentren aprobadas por la Junta General de Accionistas.
Aseveración: Integridad

| Movimiento | Capital Social | Aportaciones de capital | Resultados del ejercicio | Total | Ref |
|--|----------------|-------------------------|--------------------------|-----------|-----|
| | 3-01-01 | 3-01-02 | | | |
| Saldo al 1 de enero del 2013 | (800) | (32,000) | (94,381) | (127,181) | |
| Reclasificación pago de utilidades | | | 9,989 | 9,989 | |
| Asiento de ajuste Imp. A la renta | | | 13,661 | 13,661 | |
| Utilidad no distribuida | | | 493 | 493 | |
| Utilidad del ejercicio | | | (68,783) | (68,783) | |
| Saldo al 31 de diciembre del 2013 | (800) | (32,000) | (139,021) | (171,821) | |
| Diferencia | - | - | - | - | |
| Según EF's Dic, 2013 | (800) | (32,000) | (139,021) | (171,821) | |

Trabajo realizado: Un detalle de las actividades realizadas a continuación: 1. Realizar un movimiento identificando las transacciones que afectaron los saldos patrimoniales. 2. Desarrollar procedimientos de auditoría sobre las transacciones identificadas.

Conclusión: En base al desarrollo de procedimientos de auditoría determinamos que los saldos de patrimonio se presentan razonablemente registrado de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Resumen de actas de Junta General de Accionistas

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****D-2****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Mayores de las cuentas de patrimonio al 31 de diciembre del 2013 proporcionados por Carolina Jiménez - Contadora.

Riesgo: Existe un riesgo que se realicen transacciones en las cuentas de patrimonio que no se encuentren aprobadas por la Junta General de Accionistas.

Aseveración: Integridad

ACTA DE JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE ESTUDIO JURÍDICO
ROMERO D´ & ASOCIADOS

Fecha: 30 de Abril del 2013.

Lugar: Sala de Sesiones del Estudio Jurídico.

Accionistas

Romero Reyes Washington

Romero Torres Mercy

Orden Del Día:

1. Lectura y aprobación del acta de la sesión ordinaria del 30 de abril del 2013.
2. Conocer y aprobar el pago de utilidades correspondientes al periodo 2012.

Resuelven por Unanimidad lo siguiente:

1. Aprobar el acta de la sesión ordinaria del 27 de junio del 2013.
2. Aprobar el pago de utilidades por un monto de \$ 9,989 en utilidades correspondientes al periodo 2012.

Trabajo realizado: Verificar que las transacciones patrimoniales se encuentren debidamente autorizadas y aprobadas por la Junta de Accionistas.

Conclusión: En base al desarrollo de procedimientos de auditoría determinamos que las transacciones patrimoniales más importantes se encuentran aprobadas por la junta general de accionistas.

Ingresos

Cédula de resumen

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia: **E-1**

Fecha: 09-12-2014

Preparado por: T.S.

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-dic-13 | Saldo al 31-dic-12 | % Variación | Variación |
|------|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------|
| 4-01 | Comisiones ganadas | (814,696) [1] | (857,652) | -5.0% | 42,956 |
| 4-02 | Recuperación de cartera comprada | (249,401) | 0 | | (249,401) |
| | Total – Ingresos | <u>(1,064,097)</u> | <u>(857,652)</u> | 24.07% | (206,445) |
| | | <u>(1,064,097)</u> | <u>(857,652)</u> | 24.07% | (206,445) |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de ingresos:

[1] Cómputo de ingresos **E-1.1**

1 de 2

Cálculo de Expectativa de ingresos**Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados****Al 31 Diciembre del 2013****Referencia:****E-1.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Reporte de recuperación de cartera de enero a diciembre proporcionado por el departamento de cobranzas y contratos de compra venta de cartera proporcionados por Carolina Jiménez - Contadora.

Riesgo: El reconocimiento de ingresos es un riesgo asumido de error material:

Existe un riesgo de que la cuenta ingresos se encuentre sobrevaluada debido a que la administración podría haber registrado ingresos ficticios con la finalidad de lograr el objetivo de ingresos propuesto para este año.

Aseveración: Integridad

| Institución | Pacificard | Diners Club | Banco de Guayaquil | Banco Internacional | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------|
| % de comisión | 12% | 12% | 10% | 11% | Total |
| Detalle de recuperación de cartera | | | | | |
| Enero | (164,539) | (42,320) | (637,476) | (49,309) | (893,643) |
| Febrero | (143,378) | (57,090) | (804,571) | (55,997) | (1,061,035) |
| Marzo | (149,530) | (34,551) | (208,675) | (60,266) | (453,022) |
| Abril | (143,614) | (39,122) | (113,549) | (84,932) | (381,218) |
| Mayo | (201,874) | (39,678) | (448,620) | (70,711) | (760,884) |
| Junio | (245,909) | (98,482) | (94,315) | (62,675) | (501,381) |
| Julio | (288,373) | (50,557) | (264,409) | (72,338) | (675,677) |
| Agosto | (267,249) | (55,176) | (138,041) | (85,586) | (546,051) |
| Septiembre | (225,699) | (64,351) | (127,009) | (115,143) | (532,202) |
| Octubre | (231,503) | (35,221) | (42,972) | (141,070) | (450,767) |
| Noviembre | (215,918) | (29,801) | (76,119) | (213,983) | (535,820) |
| Diciembre | (240,747) | (36,126) | (200,176) | (169,469) | (646,518) |
| Total | (2,518,332) | (582,475) | (3,155,933) | (1,181,479) | (7,438,219) |
| Total Ingresos por comisión | (302,200) | (69,897) | (315,593) | (124,055) | (811,745) |

2 de 2

Cálculo de Expectativa de ingresos**Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados****Al 31 Diciembre del 2013****Referencia:****E-1.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Reporte de recuperación de cartera de enero a diciembre proporcionado por el departamento de cobranzas y contratos de compra venta de cartera proporcionados por Carolina Jiménez - Contadora.

Riesgo: El reconocimiento de ingresos es un riesgo asumido de error material:

Existe un riesgo de que la cuenta ingresos se encuentre sobrevaluada debido a que la administración podría haber registrado ingresos ficticios con la finalidad de lograr el objetivo de ingresos propuesto para este año.

Aseveración: Integridad

Se procedió a revisar los contratos de prestación de servicios mantenidos con Pacificard, Diners, Banco de Guayaquil e Internacional en los cuales se establece el porcentaje de comisión por cartera recuperada lo que representa el ingreso operacional del Estudio Jurídico. La expectativa resulta de la multiplicación del total de la cartera recuperada por el % de comisión establecido en el contrato.

Cruce con Estados Financieros

| | | |
|--|------------------|-----|
| Saldo según análisis | (811,745) | |
| Diferencia | (2,951) | Inm |
| Saldo según Estados Financieros | (814,696) | |

Trabajo realizado: 1. Solicitamos el detalle de recuperación de cartera mensual, 2. Mediante los contratos de Prestación de servicios mantenidos con Pacificard, Diners, Banco Guayaquil e Internacional verificamos el % de comisión establecida, 3. Se realizó un cómputo Para determinar el ingreso por comisión.

Conclusión: En base al desarrollo de procedimientos de auditoría, se concluye que las transacciones de ingresos se presentan razonablemente en los Estados Financieros a la fecha de revisión.

Gastos

Cédula de resumen

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 de diciembre de 2013

Referencia:

E-2

Fecha:

09/12/2014

Preparado por:

T.S.

| Cód. | Cuenta contable | Saldo al 31-dic-13 | Saldo al 31-dic-12 | % Variación | Variación |
|------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------|
| 5-01 | Gastos administrativos | 478,616 | 439,366 | 8.9% | 39,250 |
| 5-02 | Gasto de personal | 406,650 | 274,689 | 48.0% | 131,961 |
| 7-01 | Gastos financieros | 87,172 | 74,230 | 17.4% | 12,942 |
| 6, 7 | Otros ingresos y egresos | 3,476 | (2,640) | -231.7% | 6,116 |
| 7-03 | Impuesto a la renta | 19,400 | 2,129 | 811.2% | 17,271 |
| | Total – Gastos | <u>995,314</u> | <u>787,774</u> | 26.3% | 207,540 |
| | | <u>995,314</u> | <u>787,774</u> | 26.3% | 207,540 |

De acuerdo a la planeación de auditoría se realizarán las siguientes pruebas para los saldos de gastos:

- Cómputo de nómina **E-2.1**
- Selección y Prueba de detalle de Gastos **E-2.2**

Para efectos de cruce de saldos se realiza la segregación de las cuentas de gastos. A continuación detalle de saldos por prueba:

| Pruebas de detalle | Saldo al 31-dic-2013 | Ref. |
|------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------|
| Computo de nómina | 259,803 | Ver E-2.1 pag. 4 de 5 |
| Cruce gasto de depreciación | 55,074 | Ver B-4.3.1 pag. 2 de 2 |
| Selección de gastos | 554,828 | Ver E-2.2 |
| Cruce gasto de Impuesto a la renta | 19,400 | Ver C-2.3 |
| 15% Participación trabajadores | 15,562 | Ver C-3 |
| Intereses pagados préstamo | 85,370 | |
| Gastos bancarios | 1,802 | Inmaterial |
| Otros ingresos y egresos | 3,476 | Inmaterial |
| Total | 995,314 | |

1 de 5

Cómputo de Beneficios Sociales

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

E-2.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Planillas de aportes al IESS, proporcionadas por Cristina Espinoza - Analista de Nómina.
Riesgo: El gasto de nómina puede estar errado debido al cálculo y registro incorrecto de la nómina.
Aseveración: Ocurrencia y exactitud

| Mes | Según Planillas de aportes al IESS | | | COMPROBANTE DE PAGO | | | | | | Diferencia |
|--------------|------------------------------------|-----------------|---------------|---------------------|----------------|---------------|------------|-------|-----------|------------|
| | No. Empleados | Sueldo Aportado | Aportes | Fecha de Pago | #. Comprobante | Subtotal | N/C | Total | Banco | |
| | | | 21.5% | | | | | | | |
| Enero | 32 | 13,645 | 2,934 | 15-Feb-14 | 45475452 | 2,934 | 88 | 2,846 | Pacífico | (0) |
| Febrero | 33 | 16,253 | 3,494 | 15-Mar-14 | 46261407 | 3,495 | 65 | 3,429 | Guayaquil | (0) |
| Marzo | 36 | 16,978 | 3,650 | 12-Apr-14 | 46932694 | 3,650 | | 3,650 | Guayaquil | (0) |
| Abril | 35 | 16,441 | 3,535 | 15-May-14 | 47758513 | 3,535 | 123 | 3,412 | Guayaquil | (0) |
| Mayo | 32 | 14,553 | 3,129 | 13-Jun-14 | 48470951 | 3,129 | | 3,129 | Guayaquil | (0) |
| Junio | 30 | 15,982 | 3,436 | 15-Jul-14 | 49227340 | 3,436 | | 3,436 | Guayaquil | (0) |
| Julio | 31 | 15,765 | 3,389 | 15-Aug-14 | 50094129 | 3,390 | | 3,390 | Guayaquil | (0) |
| Agosto | 30 | 14,968 | 3,218 | 16-Sep-14 | 50772280 | 3,218 | 4 | 3,214 | Guayaquil | (0) |
| Septiembre | 31 | 16,780 | 3,608 | 14-Oct-14 | 51550243 | 3,608 | | 3,608 | Guayaquil | (0) |
| Octubre | 34 | 16,791 | 3,610 | 15-Nov-14 | 52420559 | 3,610 | | 3,610 | Guayaquil | (0) |
| Noviembre | 33 | 16,580 | 3,565 | 16-Dec-14 | 53167661 | 3,565 | | 3,565 | Guayaquil | (0) |
| Diciembre | 33 | 16,245 | 3,493 | 14-Jan-14 | 54039350 | 3,493 | 22 | 3,471 | Guayaquil | (0) |
| Total | 33 | 190,982 | 30,394 | | | 30,395 | 303 | | | (1) |

2 de 5

Cómputo de Beneficios Sociales

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

E-2.1

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Planillas de aportes al IESS, proporcionadas por Cristina Espinoza - Analista de Nómina.**Riesgo:** El gasto de nómina puede estar errado debido al cálculo y registro incorrecto de la nómina.**Aseveración:** Ocurrencia y exactitud

| Mes | No. | Empleados Sueldo | Décimo Tercer Sueldo | Décimo Cuarto Sueldo | Vacaciones | Fondo de Reserva | Aporte Patronal | | | | Total Cómputo |
|--------------------------|-----|---------------------|----------------------------|----------------------------|--------------|---------------------|-----------------|------------|------------|---------------|------------------|
| | | | | | | | Patronal | IECE | Secap | Individual | |
| | | | Sueldo / 12 | \$318.00 | Sueldo / 24 | Sueldo/12 | 11.15% | 0.50% | 0.50% | 9.35% | |
| Enero | 32 | 13,645 | 1,137 | 848 | 569 | 1,137 | 1,521 | 68 | 68 | 1,276 | 20,270 |
| Febrero | 33 | 16,253 | 1,354 | 875 | 677 | 1,354 | 1,812 | 81 | 81 | 1,520 | 24,008 |
| Marzo | 36 | 16,978 | 1,415 | 954 | 707 | 1,415 | 1,893 | 85 | 85 | 1,587 | 25,120 |
| Abril | 35 | 16,441 | 1,370 | 928 | 685 | 1,370 | 1,833 | 82 | 82 | 1,537 | 24,329 |
| Mayo | 32 | 14,553 | 1,213 | 848 | 606 | 1,213 | 1,623 | 73 | 73 | 1,361 | 21,562 |
| Junio | 30 | 15,982 | 1,332 | 795 | 666 | 1,332 | 1,782 | 80 | 80 | 1,494 | 23,543 |
| Julio | 31 | 15,765 | 1,314 | 822 | 657 | 1,314 | 1,758 | 79 | 79 | 1,474 | 23,260 |
| Agosto | 30 | 14,968 | 1,247 | 795 | 624 | 1,247 | 1,669 | 75 | 75 | 1,399 | 22,099 |
| Septiembre | 31 | 16,780 | 1,398 | 822 | 699 | 1,398 | 1,871 | 84 | 84 | 1,569 | 24,705 |
| Octubre | 34 | 16,791 | 1,399 | 901 | 700 | 1,399 | 1,872 | 84 | 84 | 1,570 | 24,800 |
| Noviembre | 33 | 16,580 | 1,382 | 875 | 691 | 1,382 | 1,849 | 83 | 83 | 1,550 | 24,474 |
| Diciembre | 33 | 16,245 | 1,354 | 875 | 677 | 1,354 | 1,811 | 81 | 81 | 1,519 | 23,996 |
| Total cómputo | | 190,982 | 15,915 | 10,335 | 7,958 | 15,915 | 21,295 | 955 | 955 | 17,857 | 282,166 |

Cómputo de Beneficios Sociales

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

| | |
|-----------------------|--------------|
| Referencia: | E-2.1 |
| Fecha: | 12/11/2014 |
| Preparado por: | T.S. |

Fuente: Planillas de aportes al IESS, proporcionadas por Cristina Espinoza - Analista de Nómina.
Riesgo: El gasto de nómina puede estar errado debido al cálculo y registro incorrecto de la nómina.
Aseveración: Ocurrencia y exactitud

Gastos de Sueldos y beneficios sociales

| Código | Cuenta | Saldo al 31-Dec-13 |
|---------------|--|---------------------------|
| 5-02-01 | Sueldos | 190,068 |
| 5-02-02 | Décimo Tercero | 15,726 |
| 5-02-03 | Décimo Cuarto | 10,237 |
| 5-02-04 | Aporte Patronal | 23,067 |
| 5-02-12 | Vacaciones | 6,671 |
| 5-02-20 | Fondo de Reserva | 14,034 |
| | Total gastos de beneficios sociales | 259,803 |

Pasivo Provisión beneficios sociales

| Código | Cuenta | Saldo al 31-Dec-13 |
|---------------|---|---------------------------|
| 2-01-03-011 | Décimo tercer sueldo | (1,345) |
| 2-01-03-012 | Décimo cuarto sueldo | (8,531) |
| 2-01-03-07 | Fondo de reserve | (344) |
| 2-01-03-06 | Vacaciones | (3,623) |
| 2-01-03-04 | Participación trabajadores | (15,562) |
| 2-01-03-02 | Aporte Patronal I.E.S.S. | (1,962) |
| 2-01-03-03 | Aporte Individual I.E.S.S. | (1,509) |
| | Total Provisiones de beneficios sociales | (32,876) |

Cómputo de Beneficios Sociales

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****E-2.1****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Planillas de aportes al IESS, proporcionadas por Cristina Espinoza - Analista de Nómina.**Riesgo:** El gasto de nómina puede estar errado debido al cálculo y registro incorrecto de la nómina.**Aseveración:** Ocurrencia y exactitud**Gastos**

| Resumen de Cómputo Global Al 31 de diciembre del 2013 | | | | |
|--|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| Gastos | Cómputo | EF's | Diferencia | Conclusión |
| Sueldo | 190,982 | 190,068 | (914) | Aceptable |
| Décimo tercer sueldo | 15,915 | 15,726 | (189) | Aceptable |
| Décimo cuarto sueldo | 10,335 | 10,237 | (98) | Aceptable |
| Fondo de reserva IESS | 15,915 | 14,034 | (1,881) | Aceptable |
| Vacaciones | 7,958 | 6,671 | (1,287) | Aceptable |
| Aportes patronales, IECE y Secap | 23,204 | 23,067 | (138) | Aceptable |
| Total | 264,309 | 259,803 | 4,506 | |

| | | |
|---|-----------|------|
| Empleados que acumulan fondos de reserva | 9 | 27% |
| Empleados que no acumulan | 24 | 73% |
| Total empleados | 33 | 100% |

Provisiones

| Resumen de Cómputo Global Al 31 de diciembre del 2013 | | | | |
|--|----------------|---------------|-------------------|-------------------|
| Pasivos acumulados | Cómputo | EF's | Diferencia | Conclusión |
| Décimo tercer sueldo | 1,354 | 1,345 | 9 | Aceptable |
| Décimo cuarto sueldo | 8,613 | 8,531 | 82 | Aceptable |
| Fondo de reserva | 369 | 344 | 25 | Aceptable |
| Vacaciones | 3,390 | 3,623 | (233) | Aceptable |
| Aportes al IESS, IECE y Secap | 3,493 | 3,471 | 22 | Aceptable |
| Total | 17,218 | 17,314 | (96) | |

Cómputo de Beneficios Sociales

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

| | |
|-----------------------|--------------|
| Referencia: | E-2.1 |
| Fecha: | 12/11/2014 |
| Preparado por: | T.S. |

Trabajo realizado:

1. Se detallaron los valores de sueldos aportados al IESS por la Compañía desde enero a diciembre del 2013, considerando el número de empleados y el monto aportado correspondientes a Aportes Patronal y Personal.
2. En base a los sueldos declarados al IESS desarrollamos una expectativa del gasto registrado por la Compañía como sueldos y beneficios sociales considerando los porcentajes y montos mínimos establecidos en la Código de trabajo.
3. Determinar diferencias entre los valores registrados por la Compañía y la expectativa desarrollada y valorar si las diferencias son consideradas aceptables.

Conclusión: En base al desarrollo de procedimientos de auditoría determinamos que las transacciones de gastos de nómina se encuentran aprobadas por la junta general de accionistas.

Selección de muestras prueba de gastos

Estudio Jurídico Romero D´& Asociados
Al 31 Diciembre del 2013

| | |
|-----------------------|------------|
| Referencia: | E-2.2 |
| Fecha: | 02/08/2014 |
| Preparado por: | T.S. |

Fuente: Mayores contables de las cuentas de gastos proporcionados por Carolina Jimenez – Contadora
Riesgo: Registro de gastos inapropiados ó carentes de sustancia económica
Aseveración: Ocurrencia

Determinación del tamaño de la muestra**Datos:**

Formula.- Tamaño de la muestra = $\frac{\text{Población} * \text{Factor de confianza}}{\text{Error tolerable (Materialidad)}}$

Factor de confianza.-

| Clases de transacciones, saldos de cuenta y revelaciones materiales | Calificación del riesgo | % de nivel de confianza | Factor de confianza |
|---|-------------------------|-------------------------|---------------------|
| Gastos administración | Moderado | 80% | 1.61 |

Materialidad.- US\$85,500

Cálculo:

Tamaño de la muestra = $\frac{554,828 * 1.61}{85,500} = 10$ (redondeado)

De acuerdo al cálculo realizado se revisará la documentación soporte tal como orden de compra, factura, comprobante de retención, comprobante de pago de 13 muestras del total de la población de gastos de administración las cuales se seleccionarán mediante muestreo aleatorio.

Prueba de detalle de Gastos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013

Referencia:

E-2.3

Fecha:

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Documentación soporte proporcionada por Carolina Jimenez - Contadora.**Riesgo:** Registro de gastos inapropiados ó carentes de sustancia económica**Aseveración:** Ocurrencia**Partidas Seleccionadas mediante muestreo aleatorio**

| Diario | Descripción | Monto |
|---------------|--|---------------|
| 1953 | F 24- NECADER- INSTA TUMBADO- INST CANALON-EXTRUSORA Y SALID | 1,250 |
| 1941 | F 26026- VIAJERO EXPRESS- REEMB J.JARAMILLO-N.NENETH | 2,492 |
| 1517 | F 1642- CASTOR- REVISTA EL PAPEL PUB | 3,090 |
| 2376 | F 27904- VIAJERO EXPRESS- T.CORONEL-BRAZIL | 1,701 |
| 1974 | F 468- S.DELGADO- HON PROF | 12,070 |
| 3562 | F 41- R.SILVA- LOG CONVENCION VENTAS 2013 | 22,800 |
| 2675 | F 8621- MARDIS- HON PROYECTO SOCIO BIC | 8,000 |
| 1965 | F 19292- L.CASTRO- TORRE DE ENFRIAMIENTO | 4,650 |
| 4643 | TARJETAS GIFT CARDS CONSUMO | 16,273 |
| 2871 | CDE LA PAZ - VIAJE A PERU | 652 |
| Total | | 72,977 |

Prueba de detalle de Gastos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****E-2.3****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Documentación soporte proporcionada por Carolina Jimenez - Contadora.**Riesgo:** Registro de gastos inapropiados o carentes de sustancia económica**Aseveración:** Ocurrencia***Prueba de Detalle***

| Factura | | | | | | | Diferencia |
|---------------------|--------------|--|--|-----------------|--------------|---------------|-------------------|
| N° Documento | Fecha | Proveedor | Descripción | Subtotal | IVA | Total | |
| 0000024 | 04-Jan-13 | Necader S.A. | Pintada - instalada | 1,250 | 150 | 1,400 | - |
| 0026026 | 02-Jan-13 | Viajero Express | Reembolse de Pasaje de Avión | 2,492 | - | 2,492 | - |
| 0001642 | 19-Jun-13 | Castor S.C.C | Pago de publicidad edición 47 - central bolígrafos | 3,090 | - | 3,090 | - |
| 0027904 | 10-May-13 | Viajero express | Reembolso TKT | 1,701 | 204 | 1,905 | - |
| 0000468 | 30-Jan-13 | Vladimir Santiago Delgado Campaña | Honorarios profesionales | 12,070 | 1,448 | 13,518 | - |
| 0000041 | 19-Sep-13 | Silva Salazar Ruth Angélica | Anticipo logística convención | 22,800 | 2,736 | 25,536 | - |
| 0008621 | 19-Jun-13 | Mardis | Honorarios proyecto Socio Septiembre | 8,000 | 960 | 8,960 | - |
| 0019292 | 07-Jan-13 | Soluciones Hidráulicas Industriales | Torre de enfriamiento estructura y base de ventilador | 4,650 | 558 | 5,208 | - |
| - | 03-Dec-12 | Diners Club | Emisión de 164 tarjetas Gift Card | 16,273 | - | 16,273 | - |
| 162593 | 19-Jul-13 | Diners Club Internacional | Perú El Polo Apart Hot | 652 | - | 652 | - |
| | | | | 72,977 | 6,056 | 79,034 | 0 |

Prueba de detalle de Gastos

Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados

Al 31 Diciembre del 2013**Referencia:****E-2.3****Fecha:**

12/11/2014

Preparado por:

T.S.

Fuente: Documentación soporte proporcionada por Carolina Jiménez - Contadora.**Riesgo:** Registro de gastos inapropiados o carentes de sustancia económica**Aseveración:** Ocurrencia

| Comprobante de retención | | | | | Total a pagar | Comprobante de egreso | | | | | Diferencia. |
|--------------------------|-----------|--------------|--------------|--------------|---------------|-----------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|---------------|-------------|
| N° Documento | Fecha | Ret. Fte. | Ret. IVA | Total Ret. | | N° Transferecia | Fecha | Beneficiario | Banco | Valor | |
| 0068450 | 04-Jan-13 | 25 | 105 | 130 | 1,270 | 62222 | 25-Apr-13 | Necader S.A. | Internacional | 1,270 | - |
| 0026026 | 02-Jan-13 | 50 | - | 50 | 2,442 | 61509 | 05-May-13 | Viajero Express | Internacional | 2,442 | 0 |
| 0070519 | 19-Jun-13 | 31 | - | 31 | 3,059 | 62935 | 12-Feb-13 | Castor S.C.C | Internacional | 3,059 | - |
| 0075428 | 10-May-13 | 34 | 143 | 177 | 1,728 | 62598 | 28-May-13 | Viajero express | Internacional | 1,728 | 0 |
| 0067163 | 30-Jan-13 | 1,207 | 1,014 | 2,221 | 11,298 | 61813 | 08-Mar-13 | Vladimir Santiago Delgado Campaña | Internacional | 11,298 | - |
| 0072283 | 19-Sep-13 | 456 | 1,915 | 2,371 | 23,165 | 361765 | 20-Sep-13 | Silva Salazar Ruth | Internacional | 23,165 | - |
| 0072304 | 03-Sep-13 | 160 | 672 | 832 | 8,128 | 63678 | 26-Sep-13 | Mardis | Internacional | 8,128 | - |
| 0066519 | 07-Jan-13 | 93 | 391 | 484 | 4,724 | 219495 | 01-Mar-13 | Soluciones Hidráulicas | Internacional | 4,724 | - |
| n/a | n/a | n/a | n/a | n/a | 16,273 | 61395 | 17-Jan-13 | Diners Club | Pichincha | 16,273 | - |
| n/a | n/a | n/a | n/a | n/a | 652 | 23029 | 30-Aug-13 | Diners Club | Guayaquil | 652 | - |
| | | 2,056 | 4,240 | 6,295 | 72,739 | | | | | 72,739 | 0 |

Trabajo realizado: Se procedió a: 1.- Solicitar la documentación soporte de las muestras de gastos seleccionadas aleatoriamente, tal como: facturas, comprobantes de retención, comprobantes de egreso. 2.- Realizar análisis y prueba de detalle en base a la documentación proporcionada.

Conclusión: En base a nuestros procedimientos realizados podemos concluir que no existen diferencias que puedan afectar de forma material a los Estados Financieros, por lo que los gastos se encuentran razonablemente presentado de acuerdo a NIIF.

CAPÍTULO V

5.- COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Como resultado de la revisión y aplicación de procedimientos de auditoría de los estados financieros del Estudio Jurídico Romero D´ & Asociados se proporciona la siguiente información al Estudio Jurídico:

I. Estados Financieros básicos de la Compañía (responsabilidad de la administración del Estudio Jurídico) que se identifican como sigue:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Cambios de patrimonio
- Notas a los Estados Financieros
- Flujo de efectivo

II. Información requerida para la auditoría de diciembre de 2014 que se identifican como sigue:

- Anexos de cuenta
- Movimientos de cuentas
- Movimientos de patrimonio
- Análisis de cuentas

III. Una carta de observaciones y sugerencias para el mejoramiento de los procedimientos de contabilidad, impuestos fiscales y controles internos establecidos.

1 de 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| | EEFF 31-Dic-2013 | EEFF 31-dic-2012 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| ACTIVO | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Disponibilidades | | |
| Efectivo y Equivalente de efectivo | 304.797 | 137.003 |
| Cuentas por cobrar | | |
| Cartera comprada | 1.382.236 | 1.285.682 |
| Cartera legal | 237.070 | 206.155 |
| Relacionada | 390.655 | 126.876 |
| Clientes | 9.239 | 74.138 |
| Empleados | 11.378 | 19.269 |
| Otras cuentas por cobrar | 1.181 | 22.743 |
| Créditos diversos | | |
| Activo por impuestos corrientes | 55.119 | 35.616 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 2.391.675 | 1.907.482 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| Propiedades, planta y equipo | | |
| Propiedades, planta y equipo (neto) | 405.959 | 206.247 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 405.959 | 206.247 |
| TOTAL ACTIVO | 2.797.634 | 2.113.729 |

2 de 2

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

| | <u>EEFF</u> <u>31-Dic-2013</u> | <u>EEFF</u> <u>31-dic-2012</u> |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| PASIVO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Cuentas por pagar | | |
| Proveedores | (144.330) | (169.360) |
| Otras | (0) | (833) |
| <hr/> | | |
| Gastos acumulados | | |
| Beneficios a empleados | (55.495) | (29.234) |
| <hr/> | | |
| Pasivos por imp. Corriente | | |
| Impuestos | (29.837) | (38.045) |
| <hr/> | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | (229.662) | (237.472) |
| <hr/> | | |
| Pasivos a Largo Plazo | | |
| Préstamos bancarios | (1.165.136) | (515.880) |
| Obligaciones bancarias | (641.653) | (631.181) |
| Otros pasivos LP | (589.362) | (602.015) |
| <hr/> | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | (2.396.151) | (1.749.076) |
| <hr/> | | |
| TOTAL PASIVO | (2.625.813) | (1.986.548) |
| <hr/> | | |
| PATRIMONIO | | |
| Capital | (800) | (800) |
| Aporte futuras capitalizaciones | (32.000) | (32.000) |
| Utilidades retenidas | (70.238) | (24.502) |
| Resultado del período | (68.783) | (69.879) |
| <hr/> | | |
| TOTAL PATRIMONIO | (171.821) | (127.181) |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | (2.797.634) | (2.113.729) |

ESTADO DE RESULTADOS

| ESTADO DE RESULTADOS | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|-----------|-------------|
| | EEFF 31-Dic-2013 | EEFF 31-dic-2012 | Variación | Variación % |
| Ingresos | | | | |
| Comisiones ganadas | (814,696) | (857,652) | 42,956 | (5%) |
| Recuperación de cartera comprada | (249,401) | - | (249,401) | |
| | (1,064,097) | (857,652) | | |
| Gastos | | | | |
| Gastos Administrativos | 478,616 | 439,366 | 39,251 | 9% |
| Gastos de personal | 406,650 | 274,689 | 131,961 | 48% |
| Gastos de financieros | 87,172 | 74,230 | 12,942 | 17% |
| Otros ingresos y egresos | 3,476 | (2,640) | 6,116 | (232%) |
| | 975,914 | 785,644 | | |
| Impuesto a la renta | 19,400 | 2,129 | 17,272 | 811% |
| RESULTADO DEL PERÍODO | | | | |
| | (68,783) | (69,879) | | |

ESTUDIO JURÍDICO ROMERO D' & ASOCIADOS
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO FISCAL 2013

| | |
|----------------|------------|
| Referencia: | D-2 |
| Fecha: | 10/11/2014 |
| Preparado por: | H.S. |

| CONCEPTO | Capital Social | Aportes de Socios o Accionistas para futura Capitalización | Ganancias Acumuladas | Ganancia Neta del Periodo | Total de Patrimonio |
|--|-----------------------|---|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO | 800,00 | 32.000,00 | 70.237,79 | 68.782,83 | 171.820,62 |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 800,00 | 32.000,00 | 70.237,79 | | 103.037,79 |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO INTERIOR | 800,00 | 32.000,00 | 70.237,79 | | 103.037,79 |
| CAMBIOS DE AÑOS EN EL PATRIMONIO | | | | 68.782,83 | 68.782,83 |
| RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO (GANANCIA O PERDIDA DEL EJERCICIO) | | | | 68.782,83 | 68.782,83 |

ESTUDIO JURÍDICO ROMERO D´ & ASOCIADOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AÑO FISCAL 2013

Referencia: **D-1**
 Fecha: 10/11/2014
 Preparado por: T.S.

| | |
|---|--------------------|
| INCREMENTO NETO (DISMINUCION) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO | 16,7793.77 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADPOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN) | (8,424.45) |
| CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | 1'231,406.96 |
| COBRO PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS | 1'231,406.96 |
| CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (833,676.14) |
| PAGO A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS | (617,192.06) |
| PAGOS POR CUENTA DE LOS EMPLEADOS | (214,188.44) |
| PAGOS POR PRIMAS Y PRESTACIONES, ANUALIDADES Y OTRAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LAS POLIZAS SUSCRITAS | (2,295.64) |
| INTERESES PAGADOS | (91,971.83) |
| OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO | (314,183.44) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADPOS EN ACTIVIDADES DE INVERSION) | (25,7848.5) |
| ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | (25,7848.5) |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADPOS EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION) | 43,4066.72 |
| PAGOS DE PRESTAMOS | (513,017.79) |
| OTRAS ENTRADAS (SALIDAS) DE EFECTIVO | 94,708.51 |
| INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | 167,793.77 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO | 137,003.23 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO | 30,4797.00 |
| GANANCIA (PERDIDA) ANTES DEL 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA | 103,744.85 |
| AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO | 55,073.77 |
| AJUSTES POR GASTOS DE DEPRECIACION Y AMORTIZACION | 55,073.77 |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS | (167,243.07) |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | 165,116.08 |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN OTRAS CUENTAS POR COBRAR CLIENTES | (427,503.64) |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES | (134,259.11) |
| (INCREMENTO) DISMINUCION EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR | 49,731.84 |
| INCREMENTO (DISMINUCION) EN BENEFICIOS EMPLEADOS | 15,561.73 |
| INCREMENTO (DISMINUCION) EN OTROS PASIVOS | 164,110.03 |
| FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (8,424.45) |

Notas a los Estados Financieros
Estudio Jurídico Romero D´& Asociados
Al 31 de diciembre de 2013

| | |
|-----------------------|------------|
| Referencia: | D-4 |
| Fecha: | 15/11/2013 |
| Preparado por: | H.S. |

1.- INFORMACIÓN GENERAL

ESTUDIO JURÍDICO ROMERO D´& ASOCIADOS S.A., constituida en Ecuador, fundada el 31 de diciembre de 2002 con un periodo de función de 50 años y registrada el 11 de febrero de 2003 en el Servicio de Rentas Internas y domiciliada en la ciudad de Guayaquil en Tungurahua 519 entre 9 de Octubre y Hurtado. Su objeto económico principal ofrecer el servicio profesional de recuperación de cartera judicial y extrajudicial del mercado financiero y otros, así como también brindar el servicio de consultoría y asesoría legal. Cuenta con 33 colaboradores en las distintas áreas.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Estado de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes para pequeñas y medianas entidades.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros han sido medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación.

Estos valores razonables son el producto de la contrapartida entregada en el intercambio de sus servicios a comercializar. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y sus equivalentes provienen de sus actividades de operación cuyo monto asciende a \$304,797.00 dólares. Cuenta caja chica legal \$252.50. El detalle del efectivo que fue depositado en las cuentas de los siguientes bancos. Produbanco Cta. Cte. 12006296251 por \$14,614.41, Pichincha Cta. Cte. 33911735-04 por \$6,365.08 Guayaquil Cta. Cte. 1657763 por \$1210.73, Guayaquil Cta. Cte. 0011108881 por \$2.994.25, Guayaquil Cta. Cte. 0011108962 por \$278,891.01 y Guayaquil Cta. Cte. 0011108873 por \$469.02.

2.3.1 Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados

Está compuesto en los siguientes rubros: Cartera Comprada \$1'382,236.15, Cartera Legal \$ 237,070, Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes \$9,239, Prestamos a Empleados por \$11,377.84, Relacionadas \$ 390,655 y otras Cuentas por Cobrar \$ 1181.00

2.3.3 Impuestos a la Utilidad

En este ejercicio económico y en base a los resultados obtenidos se encontró un IVA pagado a proveedores por \$ 3,550.00, Retenciones de IVA \$ 5,971.00, Rte. Fte Rta. \$ 15,831.00, Crédito Tributario \$ 13,038.00, Crédito Tributario Impto. Rta.

2.3.4 Propiedad Planta y Equipo

La propiedad, muebles y equipos se reconocen a su valor de adquisición o construcción, según corresponda, menos su depreciación acumulada y pérdidas por deterioro acumuladas. Al 31 de diciembre de 2013. El valor de la propiedad, planta y equipos asciende a \$ 557,553.47 menos su depreciación acumulada de \$151,594.34, dejándonos como valor neto de realización de \$405,959.13.

Los porcentajes de las depreciaciones son las establecidas por la Ley del Régimen Tributario Interno del Ecuador, conforme a su reglamento Art. 28 Lit. 6a.

2.4 Pasivo

2.4.1 Cuentas y Documentos por Pagar a Corto y Largo Plazo

El desglose de los Pasivos Circulantes está compuesto por: Proveedores Locales \$144,330.64, Provisiones de Empleados \$55,494.61, Impuestos Fiscales por pagar \$29,836.87, Obligaciones Financieras a corto plazo \$1'165,135.95, Otros Pasivos \$589.36 Obligaciones Bancarias a largo plazo \$641,653.20. El monto total de los pasivos a corto y largo plazo asciende a \$2'625,813.

2.5 Patrimonio

El capital social autorizado es de \$1,600.00 dólares, y su capital suscrito es de \$800.00 dólares, conformadas por acciones de valor nominal de \$1.00 dólar, todas son acciones ordinarias y nominativas. El Patrimonio también está integrado por Utilidades Retenidas de \$70,237.79, Aportes de Capital de \$32,000.00, Utilidades del Ejercicio 2013 \$68,782.83, por lo tanto su Patrimonio asciende a \$171,820.62.

ESTUDIO JURÍDICO ROMERO D' & ASOCIADOS S. A.

CARTA DE RECOMENDACIONES

POR EL AÑO QUE TERMINARÁ EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

A los Accionistas y Junta de Directores de Estudio Jurídico Romero D' & Asociados S. A.

En la planeación y ejecución de los procedimientos de auditoría de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D' & Asociados S. A., por el año que terminado al 31 de diciembre del 2013, consideramos su estructura de control interno para determinar nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros y no sobre la estructura de control interno. Esta consideración no necesariamente revelará todos los problemas en la estructura de control interno que se pudieran considerar debilidades materiales bajo normas establecidas.

En el Anexo 1 adjunto incluye una descripción de la responsabilidad de la Administración de establecer y mantener la estructura de control interno, y de los objetivos y las limitaciones inherentes en la referida estructura que deberá leerse conjuntamente con esta carta.

Una debilidad material es una condición en la cual el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura específica de control interno no reducen a un nivel relativamente bajo el riesgo de que ocurran errores o irregularidades en cantidades significativas en relación con los estados financieros que se auditan y que éstos no sean descubiertos dentro de una función asignada oportunamente. Sin embargo, no observamos asuntos que involucren la estructura de control interno y su funcionamiento que consideramos como debilidades materiales como está definida en este párrafo.

Se observa otros asuntos relacionados con la estructura de control interno, de tipo administrativo y operativo. Estas recomendaciones resultaron de nuestras inspecciones efectuadas en relación con nuestra auditoría de los estados financieros de Estudio Jurídico Romero D' & Asociados S. A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, y están incluidos a continuación de este informe.

Diciembre 05, 2014

ÍNDICE

- I. REGISTROS CONTABLES Y CONTROL INTERNO
- II. CUENTAS QUE NO HAN REGISTRADO MOVIMIENTO SIGNIFICATIVO REGULARIZACION Y/O RECLASIFICACIÓN
- III. PROCESO DE PAGO DE NÓMINA, SEGURIDADES
- IV. ORDENES DE COMPRA, CONTROL DE FIRMAS DE REVISIÓN
- V. SISTEMA DE CONTABILIDAD
- VI. CONCILIACIONES BANCARIAS
- VII. CONTROL INTERNO.

I. REGISTROS CONTABLES Y CONTROL INTERNO

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS, ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS

Antecedente.- La NIC 16 -“*Propiedad, Planta y Equipo*”, establece lo siguiente, respecto al importe depreciable y periodo de depreciación de los activos fijos.

El importe depreciable de un activo se distribuirá de forma sistemática a lo largo de su vida útil. El valor residual y la vida útil de un activo se revisarán, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la *NIC 8 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

Observación.- De nuestra revisión con corte al 31 de diciembre del 2013, identificamos que los listados de propiedades, planta y equipos de las Compañía incluye activos totalmente depreciados por importes significativos, lo que podría indicar la necesidad establecer su valor razonable así como nuevas vidas útiles. Mediante indagaciones con la Administración, fuimos informados que los referidos activos se encuentran operativos. Un resumen es como sigue:

| <u>Descripción</u> | <u>Activos</u> <u>Totalmente</u> <u>depreciados en</u> <u>uso</u> (U.S. dólares) | <u>Activos</u> <u>Totalmente</u> <u>depreciados</u> <u>deteriorados</u> (U.S. dólares) |
|------------------------|--|--|
| Equipos | 1,540.00 | 45.00 |
| Muebles de oficina | 3,420.00 | 58.30 |
| Equipos de computación | <u>5,186.00</u> | <u>354.67</u> |
| Total | <u>10,146.00</u> | <u>457.97</u> |

Recomendación.- Analizar lo comentado y proceder a la evaluación con la ayuda de peritos independientes de los rubros activos fijos totalmente depreciados que continúen en uso para determinar si existe la necesidad de restablecer el registro a su valor razonable, en caso de los activos fijos totalmente depreciados que se encuentran deteriorados se recomienda que sean ajustados contra el gasto del año.

II. CUENTAS QUE NO HAN REGISTRADO MOVIMIENTO SIGNIFICATIVO, REGULARIZACIÓN Y/O RECLASIFICACIÓN

Observación.- Mediante análisis realizado a los estados financieros de la Compañía e indagaciones con la administración, identificamos saldos de cuentas de activos y pasivos que no han registrado ningún movimiento durante los últimos 3 años. Un detalle de lo mencionado es como sigue:

| <u>CODIGO</u> | <u>CUENTA</u> | <u>2013</u> | <u>2012</u> |
|-----------------|--------------------------------|------------------------|-------------|
| | | <u>(U. S. dólares)</u> | |
| 1-01-03-01-1032 | DINERS | 179,30 | 179,30 |
| 1-01-03-03-0164 | CASO # 142 GARCES NIETO | 18,15 | 18,15 |
| 1-01-03-03-0166 | CASO # 144 GEOVANNY QUINTO | 91,25 | 91,25 |
| 1-01-03-03-0179 | CASO # 155 CAMPOZANO ZEVALLOS | 1,50 | 1,50 |
| 1-01-03-03-0183 | CASO # 159 RIVERO VILLAVICENCI | 6,00 | 6,00 |
| 1-01-03-03-0186 | CASO # 162 MACIAS ASENCIO | 6,00 | 6,00 |
| 1-01-03-03-0188 | CASO # 164 MACIAS MONSERRTE | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0194 | CASO # 170 YCAZA MONCAYO | 15,00 | 15,00 |
| 1-01-03-03-0196 | CASO # 172 LIMA VILLAGOMEZ | 8,00 | 8,00 |
| 1-01-03-03-0199 | CASO # 175 ANCHUNDIA FRANCO | 7,00 | 7,00 |
| 1-01-03-03-0200 | CASO # 176 BAZURTO FRANCO | 3,04 | 3,04 |
| 1-01-03-03-0201 | CASO # 177 CEDEÑO NIVELA | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0203 | CASO # 179 WEN MEIYUN | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0204 | CASO # 180 IBARRA FREIRE | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0205 | CASO # 181 JUMBO BUENAIRE | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0206 | CASO # 182 TERAN CHUQUI | 3,00 | 3,00 |
| 1-01-03-03-0208 | CASO # 184 LOPEZ FIGUEROA | 1,04 | 1,04 |

| | | | |
|-----------------|--------------------------------|------|---------------|
| 1-01-03-03-0228 | CASO # 204 CINA UGARTE DOUGL | 5,04 | 5,04 |
| 1-01-03-03-0229 | CASO # 205 DELGADO MERA LUIS | 5,04 | 5,04 |
| 1-01-03-03-0230 | CASO # 206 LOPEZ GOMEZ LOURDES | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0236 | CASO # 212 CEDEÑO CEDEÑO DORIS | 0,25 | 0,25 |
| 1-01-03-03-0240 | CASO # 216 CASTRO CHANG KAREN | 2,00 | 2,00 |
| 1-01-03-03-0245 | CASO # 221 MUÑOZ DAVALOS EMANU | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0246 | CASO # 222 USCOCOVICH LOOR | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0247 | CASO # 223 SALMON MOREIRA | 5,00 | 5,00 |
| 1-01-03-03-0250 | CASO # 226 MONTENEGRO MONTERO | 4,54 | 4,54 |
| 1-01-03-03-0251 | CASO # 227 VILLAMARIN CORDOVA | 3,04 | 3,04 |
| TOTAL | | | 409,19 |

Recomendación.- Debido a la irrecuperabilidad de las carteras por cobrar por concepto de asesoría legal, se recomienda realizar el ajuste de US\$409.19 contra gastos del año correspondientes a las 27 cuentas contables las cuales no han tenido movimiento los últimos 3 años, adicional se recomienda a la Compañía realizar una reclasificación de las cuentas por cobrar por asesoría legal en una sola cuenta contable y mantener un detalle por separado como control y de esta forma reducir la cantidad de cuentas contables utilizadas.

III. PROCESO DE PAGO DE NÓMINA, SEGURIDADES

Observación - De la revisión efectuada al proceso de pagos de la Compañía, observamos que los archivos planos generados del sistema que contiene la información para transferencia a cuentas bancarias de nómina de trabajadores son susceptibles a modificaciones y cambios.

Recomendación - Analizar la posibilidad de que la contadora general realice la encriptación de los archivos de texto contra lectura y escritura con la finalidad de proteger la información para que la misma no sufra modificaciones, y de esta manera asegurar la integridad de la información contenida.

IV. ÓRDENES DE COMPRA, CONTROL DE FIRMAS DE REVISIÓN

Observación.- De nuestra revisión de la documentación física se evidenció que no existen órdenes de compra con corte al 31 de diciembre del 2013, ni existen firmas de responsabilidad cuando se realiza alguna compra.

Recomendación.- Con la finalidad de fortalecer el control interno en la documentación física que respalda las facturas de compras, instruir por escrito al personal encargado y capacitarlos mediante talleres donde se explique la importancia de incluir las firmas de responsabilidad en la documentación física.

V. SISTEMA DE CONTABILIDAD

Observación.- De la revisión efectuada se evidenció que el sistema de contabilidad que utiliza la empresa es muy antiguo (año 2000), la mayoría de las transacciones se efectúan manualmente para luego ser ingresada al sistema, no presenta un detalle de proveedores, ni clientes, tampoco permiten la generación en línea de los anexos transaccionales.

Recomendación.- Con la finalidad de fortalecer el control interno y que la información financiera sea la correcta se sugiere a la administración la adquisición de un sistema contable que permita cubrir las necesidades de la empresa.

VI. CONCILIACIONES BANCARIAS

Observación.- Durante la revisión efectuada a las conciliaciones bancaras se evidenció que existen depósitos en tránsito con una antigüedad superior a 1 año, de acuerdo a indagaciones con personal del departamento contable los depósitos que fueron registrados en el año 2011 corresponden a registros duplicados, mientras que los correspondientes al año 2012 no se completaron debido a inconsistencias de cuentas. A continuación detalle de partidas conciliatorias antiguas:

| | | | | | | | 31-dic-13 | |
|------------------------|-----------------------|-----------|-------------|-------|------------|------------------|-----------|--|
| Banco | Clasificación | Fecha | Descripción | Valor | Antigüedad | Tipo | | |
| Guayaquil ^a | Depósitos en tránsito | 06-may-11 | DEPOSITO | 3.295 | 970 | Mayor a 360 días | | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 14-may-11 | DEPOSITO | 830 | 962 | Mayor a 360 días | | |
| sGuayaquil | Depósitos en tránsito | 27-jul-11 | DEPOSITO | 455 | 888 | Mayor a 360 días | | |
| eGuayaquil | Depósitos en tránsito | 22-ago-11 | DEPOSITO | 723 | 862 | Mayor a 360 días | | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 15-nov-11 | DEPOSITO | 91 | 777 | Mayor a 360 días | | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 10-abr-12 | DEPOSITO | 900 | 630 | Mayor a 360 días | | |
| nGuayaquil | Depósitos en tránsito | 10-abr-12 | DEPOSITO | 764 | 630 | Mayor a 360 días | | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 25-oct-12 | DEPOSITO | 1.015 | 432 | Mayor a 360 días | | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 29-oct-12 | DEPOSITO | 500 | 428 | Mayor a 360 días | | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 29-oct-12 | DEPOSITO | 160 | 428 | Mayor a 360 días | | |
| Guayaquil ^O | Depósitos en tránsito | 30-oct-12 | DEPOSITO | 450 | 427 | Mayor a 360 días | | |
| sGuayaquil | Depósitos en tránsito | 30-oct-12 | DEPOSITO | 548 | 427 | Mayor a 360 días | | |
| Guayaquil | Depósitos en tránsito | 30-oct-12 | DEPOSITO | 1.000 | 427 | Mayor a 360 días | | |

Recomendación.- Realizar los ajustes correspondientes dando de baja las partidas conciliatorias correspondientes a los depósitos en tránsito de años 2011 y 2012 que no han sido regularizados hace más de un año, permitiendo esto reflejar los valores correctos de las conciliaciones.

VII. CONTROL INTERNO

Observación.- De la revisión efectuada a cada uno de los procesos de negocio se evidencio como es el procedimiento y el personal que interviene así como además se identificó que no cuenta con controles específicos para cada clase de transacción, sin embargo se identifico 3 controles relevantes para el alcance de la auditoría.

Recomendación.- Con la finalidad de fortalecer el control interno en cada uno de los procesos se recomienda tomar en cuenta los riesgos identificados en los papeles de trabajo con referencia A-2.2 a fin de tomar las acciones preventivas que aminoren el riesgo.

(f) _____

Haydee Roxana Saltos Busquets

CI 0921094520

(f) _____

Tania Elizabeth Segura Olaya

CI 0930114400

Entrega de Información a la Compañía

Mediante acta realizada el 12 de diciembre de 2014, se realizó la entrega formal en formato Excel de los anexos, movimientos y análisis de cuentas producto de la aplicación de procedimientos de auditoría. **Ver Anexo 3**

CONCLUSIONES

El objetivo del trabajo fue el de realizar una auditoría financiera que permita preparar a la empresa para el proceso de auditoría formal a efectuarse por requerimiento legal según Resolución N° 02.Q.ICI.0012 de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Finalizado el proceso de análisis de los Estados Financieros periodo 2013, del Estudio Jurídico Romero D' & Asociados S.A, se establecen las siguientes conclusiones:

Los procedimientos aplicados se presentan de conformidad con lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS) e incluyen lo siguiente:

Procedimientos analíticos sustantivos

Se realizaron comparaciones del monto registrado con una expectativa desarrollada independientemente de ese monto en las cuentas de Activo fijo con un (cómputo de depreciación), Gastos con un (cómputo de nómina) e Ingresos (cómputo de ingresos).

Evidencia obtenida.- Se realizaron los recálculos respectivos para cada expectativa las cuales de acuerdo a nuestro margen de límite establecido se encuentran dentro de los parámetros normales.

Pruebas de detalle

Se realizaron pruebas de riesgos mediante la revisión de la evidencia de auditoría que sustenta algunas de las partidas incluidas en la población que integran un saldo de cuenta, para determinar si la población no contiene Errores materiales.

Evidencia obtenida.- Se realizaron selecciones mediante muestreo estadístico representativo en las cuentas de bancos, activo fijo, cuentas por pagar y gastos, se procedió a revisar la documentación soporte de las transacciones las cuales se encontraban soportadas en facturas, comprobantes de retención y pagos.

Procedimientos de evaluación de riesgo

Se realizaron indagaciones con personal de administración y otros dentro de la entidad quienes a nuestro juicio conocen de información que nos ayude a identificar los Riesgos de Error Material debido a Fraude o Error / Equivocación.

Evidencia obtenida.- De las reuniones mantenidas con la administración y personal clave de la Compañía se pudo obtener evidencia de deficiencias en control interno así como de los procesos, las indagaciones correspondientes se encuentran documentadas como parte de la planeación dentro de las narraciones sobre conocimiento de la entidad así como en memos de evaluación de control interno y fraude.

De la aplicación de los procedimientos antes mencionados se obtuvo evidencia suficiente, competente, pertinente y necesaria para poder emitir y sustentar las recomendaciones referentes a la razonabilidad de presentación de los Estados Financieros del Estudio Jurídico.

- Se obtuvo la evidencia suficiente a través de la elaboración de anexos, movimientos de análisis de la cuentas de activo, pasivo, patrimonio, ingresos y gastos donde se examinó cada uno de los rubros que conforman estas cuentas, haciendo comparaciones entre los estados financieros y declaraciones presentadas al fisco.
- Se concluye que la empresa, no cuenta con controles específicos para cada clase de transacción, sin embargo se identificaron 3 controles relevantes para el alcance de la auditoría. Para esto se realizaron formularios por cada proceso del negocio a fin de evaluar el diseño, implementación y eficacia operativa del sistema de control interno, en cada formulario se detalla el personal participante, políticas establecidas, actividades de control, se identificó los riesgos y las cuentas a las cuales puede afectar.
- El personal entrevistado mostró su colaboración para proporcionar toda la información requerida, además que se pudo notar un alto sentido de compromiso para con la Institución, al finalizar se elaboró una carta de recomendaciones donde se especificó las deficiencias encontradas en el sistema del manejo contable, se concluye proponiendo una recomendación a la administración para el manejo eficiente del sistema y del control interno.

RECOMENDACIONES

Las recomendaciones que debe tomar en consideración el Estudio Jurídico Romero D' & Asociados son las que se detallan a continuación, a fin de mejorar los procedimientos internos y el cumplimiento de las normativas vigentes:

- Se sugiere a la gerencia tener como cultura general la realización de auditoría no solo de tipo financiero, sino operativo que permita evaluar el desempeño de los departamentos que conforman el Estudio Jurídico Romero D' & Asociados.
- Poner en práctica la propuesta de auditoría financiera entregada a fin de mejorar los procesos contables y minimizar riesgos.
- Se recomienda a la dirección actualizar periódicamente los anexos entregados para de esta manera tener un minucioso control en el registro de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros.
- A fin de mejorar los procesos operativos se debe realizar un seguimiento de los mismos y emitir informes a la administración para la toma de acciones correctivas.
- Se recomienda analizar las normas del sector bancario, debido a que el objeto social del Estudio es la compra de cartera judicial y extrajudicial, a fin de obtener un conocimiento amplio de las nuevas regulaciones que se formulen.

BIBLIOGRAFIA

ALVIN A. ARENS, R. J. (2007). AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL. MEXICO: PEARSON- PRENTICE HALL.

SÁNCHEZ ADELKYS, (2005). AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO.

ALTAMIRANO ANÍBAL (2009). PRÁCTICA DE AUDITORÍA.

(RONALD E. WALPOLE, 1999). PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA PARA INGENIEROS.

FERNANDEZ, V. C., & CONESA RIPOLL, V. (1997). AUDITORÍAS MEDIOAMBIENTALES.

DIRECTIVA N°002-77-INAP/DNR (2012). NORMAS PARA LA FORMULACIÓN DE LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS.

HILL, M. (2002). LA AUDITORÍA CONCEPTO, CLASES Y EVOLUCION.

ISRAEL, O. (2000). FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS. MEXICO: EDICION CONTABLE, ADMINISTRATIVAS Y FISCALES.

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA (1998). MANUAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL – MAGU.

MANTILLA (2005). AUDITORÍA DEL CONTROL INTERNO.

INSTITUTO DE INVESTIGADORES CONTABLES (1999). NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.

CORPORACION DE ESTUDIOS Y PUBLICACIONES (2004). NORMAS ECUATORIANAS DE AUDITORÍA (NEA): QUITO.

COMITÉ DE AUDITORÍA DEL INSTITUTO AMERICANO DE CONTADORES PÚBLICOS DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA (1948). NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS (NAGAS).

RONALD E. WALPOLE, R. H. (1999). PROBABILIDAD Y ESTADISTICAS PARA INGENIEROS. MEXICO: PRENTICE HALL.

SANTOS (1997). AUDITORÍA INTERNA.

RODRIGO ESTUPIÑÁN GAITÁN (2006). ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS E R M Y LA AUDITORIA INTERNA.

WHITTINGTON PANY (2007) PRINCIPIOS DE AUDITORÍA. DECIMO CUARTA EDICION, EL CID EDITOR, MEXICO DF.

COLEGIO DE CONTADORES DE CHILE NORMA N° 3 (2012). GLOSARIO DE TÉRMINOS Y CONCEPTOS DE AUDITORÍA INTERNA Y DE GESTIÓN.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR (2012). RESOLUCIÓN NO. 02.Q.ICI.0012.

FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES PÚBLICOS (IFAC) (1998). NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA (NIA) .

ANEXOS

TERMINOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIO DE AUDITORÍA

Objeto.

Realizar una auditoría financiera de los estados financieros del periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2013, cuya finalidad será preparar a el Estudio Jurídico Romero & Asociados para futuras auditorías y proporcionarle la información necesaria para cumplir con los requerimientos asociados con la evaluación de sus Estados Financieros.

Obligaciones de Estudio Jurídico Romero & Asociados.

Proporcionar la información necesaria al equipo de trabajo para la realización de la auditoría en los tiempos establecidos y que la misma se encuentre conciliada con Estados Financieros.

Estudio Jurídico Romero & Asociados asume entera responsabilidad por la integridad de la información que contendrán los estados financieros a ser auditados.

Obligaciones del equipo de trabajo.

Para los análisis pertinentes el equipo de trabajo está sujeto a las siguientes obligaciones:

- Realizar la auditoría financiera de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría.
- Efectuar un análisis del Sistema Financiero.

- Proporcionar una carta de observaciones y sugerencias para el mejoramiento de los procedimientos de contabilidad, impuestos fiscales y controles internos establecidos.

- Proporcionar, Movimientos de cuentas, Movimientos de patrimonio y Análisis de cuentas necesarios para futuras auditorías.

Costos.

El presente trabajo es realizado con fines investigativos y se encuentra calificado como una práctica por lo tanto no tendrá ningún costo.

Duración.

El tiempo estimado para la realización de la auditoría será aproximadamente de 3 meses.

Libre y voluntariamente, las partes expresamente declaran su aceptación a todo lo convenido en el presente escrito y se someten a sus estipulaciones. En Guayaquil a los veinte cinco días del mes de octubre del año 2014.

Por Estudio Jurídico Romero & Asociados

Ab. Washington Romero Reyes

C.I 0910396555

Gerente General

Estudio Jurídico Romero & Asociados

Por el Equipo de Trabajo de auditoría independiente

Haydee Roxana Saltos Busquets

C.I 0921094520

Auditor Independiente

Tania Elizabeth Segura Olaya

C.I. 0930114400

Auditor Independiente

CARTA DE PRESENTACIÓN DE SERVICIOS

Guayaquil 25 de agosto de 2014

Ab.

Washington Romero Reyes

Gerente General

Estudio Jurídico Romero & Asociados

Presente.-

De nuestra consideración:

El equipo de auditoría independiente está conformado por las Srtas. Haydee Saltos Busquets y Tania Segura Olaya egresadas de la Universidad Politécnica Salesiana, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría quienes van a ejecutar la Aplicación de Procedimientos de auditoría financiera al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados en la Ciudad de Guayaquil, por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, previo a la obtención del título Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.

El trabajo a desarrollar se realizará con eficiencia y eficacia aplicando cada uno de los conocimientos adquiridos durante nuestro proceso de formación académica.

Atentamente,

Haydee Roxana Saltos Busquets
C.I 0921094520

Tania Elizabeth Segura Olaya
C.I. 0930114400

ESTUDIO JURÍDICO ROMERO D' & ASOCIADOS S. A.

ACTA DE ENTREGA DE DOCUMENTOS

Por medio de la presente se detalla los documentos a entregar al Estudio Jurídico Romero D' & Asociados S.A como parte del proceso de auditoría financiera aplicado para el periodo 2013.

- I. Carta de Recomendaciones.
- II. Análisis de Cuentas de efectivo y sus equivalentes de efectivo.
- III. Análisis de Cuentas por cobrar.
- IV. Análisis de Impuestos Corrientes.
- V. Movimiento de Activo Fijo y Depreciaciones.
- VI. Análisis de Cuentas por pagar.
- VII. Análisis de Pasivos por Impuestos Corrientes
- VIII. Movimientos de Patrimonio
- IX. Análisis de Ingresos
- X. Análisis de Gastos.

Conclusión: Documentos que han sido analizados y cotejados en los estados financieros versus documentos de soporte como declaraciones al fisco, tablas de amortización por préstamos bancarios, detalle de nómina, planillas de seguro social, estados de cuentas bancarios.

