



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Tesis de grado previa a la obtención  
del título de Ingeniera en Contabilidad  
y Auditoría.

**TEMA**

“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS  
ECONÓMICOS DE LA EMPRESA IMDCO C.A, CANTÓN QUEVEDO,  
PERÍODO 2012”

**AUTORA:**

ÁNGELA VERÓNICA PISCO BENITES

**DIRECTORA:**

C.P.A. ROSA MARJORIE TORRES BRIONES; M.Sc.

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2015**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS**

Yo, Ángela Verónica Pisco Benites, declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría, que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

---

**Srta. Ángela Verónica Pisco Benites**

**EGRESADA**

## **CERTIFICACIÓN DE LA DIRECTORA DE TESIS**

La suscrita, C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones. MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Srta. Ángela Verónica Pisco Benites, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A., realizó la tesis de grado titulada **“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA IMDCO C.A, CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012.”**, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

---

**C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones; M.Sc.**  
**DIRECTORA DE TESIS**



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría – C.P.A.**

**APROBADO POR:**

---

Ing. Flor Janet Franco Cedeño. MSc.  
**PRESIDENTE DEL TRIBUNAL**

---

C.P.A. Martha Matilde Sandoval Cuji. MSc.  
**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

---

C.P.A. Margarita Clemencia Ullón Pérez. MCA.  
**MIEMBRO DE TRIBUNAL**

**QUEVEDO - ECUADOR**

**2015**

## AGRADECIMIENTO

Le agradezco a Dios por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad.

*Verónica*

## DEDICATORIA

A Dios por derramar sus bendiciones sobre mí y llenarme de su fuerza para vencer todos los obstáculos desde el principio de mi vida.

A mi madre por todo el esfuerzo y sacrificio para brindarme todo el amor, la comprensión, el apoyo incondicional y la confianza en cada momento de mi vida y sobre todo en mis estudios universitarios.

A mi hija por ser mi razón de vivir y de luchar cada día por ser mejor.

*Verónica*

## DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

<b>1</b>	<b>Título/ Title</b>	<b>T</b>	“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA IMDCO C.A, CANTÓN QUEVEDO, PERÍODO 2012.”
<b>2</b>	<b>Creador/Creator</b>	<b>C</b>	Ángela Verónica Pisco Benites
<b>3</b>	<b>Materia/Subject</b>	<b>M</b>	Auditoría financiera
<b>4</b>	<b>Descripción/Description</b>	<b>D</b>	De acuerdo a la revisión de los documentos que maneja la empresa, así como la información que proporciona la Superintendencia de Compañías se pudo comprobar el cumplimiento de las leyes. El Cuestionario de Control Interno aplicado evidenció algunas debilidades correspondientes al manejo de los ingresos y gastos de la entidad. Se pudo evidenciar en algunas razones financieras porcentajes en un nivel por debajo del valor normal. Los hallazgos presentados en el informe de Control Interno, ayudarán a los directivos de la entidad a corregir situaciones que afectan a las operaciones de la entidad.
<b>5</b>	<b>Editor/Publisher</b>	<b>E</b>	Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría.
<b>6</b>	<b>Colaborador/Contributor</b>	<b>C</b>	C.P.A. Rosa Torres Briones. MSc.
<b>7</b>	<b>Fecha/Date</b>	<b>F</b>	Lunes 01 de diciembre de 2014
<b>8</b>	<b>Tipo/Type</b>	<b>T</b>	Proyecto de investigación.
<b>9</b>	<b>Formato/Format</b>	<b>F</b>	Microsoft Office Word 2010
<b>10</b>	<b>Identificador/Identifier</b>	<b>I</b>	<a href="https://biblioteca.uteq.edu.ec">https://biblioteca.uteq.edu.ec</a>
<b>11</b>	<b>Fuente/Source</b>	<b>F</b>	Bibliográfica. Trabajo de campo
<b>12</b>	<b>Lenguaje/Language</b>	<b>L</b>	Español
<b>13</b>	<b>Relación/Relation</b>	<b>R</b>	Ninguno
<b>14</b>	<b>Cobertura/Coverage</b>	<b>C</b>	Resultados económicos
<b>15</b>	<b>Derechos/Rights</b>	<b>D</b>	Ninguno
<b>16</b>	<b>Audiencia/Audience</b>	<b>A</b>	Empresa e investigadores

# ÍNDICE GENERAL

	<b>Pág.</b>
Portada .....	i
Declaración de autoría y cesión de derechos .....	ii
Certificación de la directora de tesis .....	iii
Certificación del tribunal calificador.....	iv
Agradecimiento .....	v
Dedicatoria.....	vi
Dublin Core (esquemas de codificación) .....	vii
Índice general .....	viii
Índice de anexos.....	xi
Resumen ejecutivo .....	xii
Abstract.....	xiii

## **CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

1.1 Introducción .....	2
1.2 Problema de la investigación .....	4
1.2.1 Planteamiento del problema .....	4
1.2.2 Formulación del problema.....	5
1.2.3 Sistematización del problema .....	6
1.3 Justificación .....	6
1.4 Objetivos.....	7
1.4.1 Objetivo general.....	7
1.4.2 Objetivos específicos .....	7
1.5 Hipótesis .....	8
1.5.1 Hipótesis general .....	8
1.5.2 Hipótesis específicas .....	8
1.6 Variables.....	8
1.6.1 Variables independientes.....	8
1.6.2 Variables dependientes.....	9

## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

2.1 Fundamentación teórica .....	11
----------------------------------	----

	<b>Pág.</b>
2.1.1 Auditoría.....	11
2.1.1.1 Elementos de la Auditoría.....	11
2.1.1.2 Objetivo de la Auditoría.....	12
2.1.1.3 Alcance de la Auditoría.....	13
2.1.1.4 Tipos de Auditoría.....	13
2.1.1.5 Planeación de Auditoría.....	14
2.1.1.6 Marcas de Auditoría.....	16
2.1.1.7 Evaluación de la Auditoría.....	16
2.1.1.8 Informe de Auditoría.....	17
2.1.2 Auditoría Financiera.....	20
2.1.3 Estudio y evaluación del sistema de control interno.....	21
2.1.3.1 Evaluación de riesgos.....	22
2.1.3.2 Sistema de información y comunicación.....	22
2.1.4 Empresa.....	23
2.1 Fundamentación conceptual.....	24
2.2.1 Estados financieros.....	24
2.2.2 Auditoría.....	24
2.2.3 Auditoría financiera.....	25
2.2.4 Pruebas de auditoría.....	25
2.2.5 Grado de confiabilidad.....	26
2.2.6 Razonabilidad.....	26
2.2.7 Materialidad.....	27
2.2.8 Control Interno.....	27
2.2.9 Riesgos.....	28
2.2.10 Informe.....	29
2.2.11 Rentabilidad.....	29
2.2.12 Utilidad.....	30
2.2.13 Evaluación económica.....	31
2.2.14 Flujos netos de efectivo.....	31
2.3 Fundamentación legal.....	32
2.3.1 Ley de Compañías.....	32

	<b>Pág.</b>
2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría.....	36
2.3.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	38
2.3.4 Sección 35 de las NIIF para PYMES .....	40
 <b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b>	
3.1 Materiales y métodos .....	45
3.2 Tipos de investigación.....	46
3.3 Técnicas de investigación .....	47
3.4 Diseño de la investigación .....	48
3.5 Población y muestra .....	49
3.6 Creación de una firma auditora.....	50
 <b>CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN</b>	
4.1 Resultados.....	52
4.2 Discusión .....	165
4.3 Comprobación/disprobación de la hipótesis.....	165
 <b>CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>	
5.1 Conclusiones .....	167
5.2 Recomendaciones .....	168
 <b>CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA</b>	
6.1 Literatura citada .....	170
6.1.1 Bibliografía básica.....	170
 <b>CAPÍTULO VII: ANEXO</b>	
7.1 Anexos.....	173

## ÍNDICE DE ANEXOS

	<b>Pág.</b>
ANEXO 1 Certificación que otorga la empresa .....	173
ANEXO 2 R.U.C de la empresa .....	174
ANEXO 3 Edificio de la compañía .....	175
ANEXO 4 Revisión de documentos .....	175
ANEXO 5 Actividades desarrolladas en la empresa .....	177
ANEXO 6 Reporte de sistema URKUND .....	178

## RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación fue realizada en la empresa IMDCO C.A, la misma que se encuentra ubicada en el cantón Quevedo, en la Av. June Guzmán de Cortez N° 514 y Décima Primera; el objetivo general de investigación consiste en: Desarrollar una auditoría financiera en relación con los resultados económicos de la empresa IMDCO C.A, cantón Quevedo, año 2012.; como parte del proceso investigativo se recurrió a la utilización de los métodos inductivo, deductivo y descriptivo, por otro lado, el tipo de investigación fue: exploratoria y bibliográfica, los mismos que en su conjunto permitieron estructurar la investigación de una manera técnica y práctica. Como resultado se obtuvo que: el Cuestionario de Control Interno aplicado evidenció algunas debilidades de carácter operativo que mantiene la entidad; se obtuvo un nivel de Riesgo de Control del 12 %, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 88 % es decir ALTA; Las razones financieras permiten evaluar la información financiera que maneja y presentan las empresas ante los organismos de control, en el análisis se pudo evidenciar en algunas razones financieras porcentajes en un nivel por debajo del valor normal. El resultado final de la auditoría consiste en presentar los puntos críticos de la empresa y el cumplimiento o no de la normativa contable y financiera, por lo tanto los hallazgos presentados en el informe de Control Interno, ayudarán a los directivos de la entidad a corregir situaciones que afectan a las operaciones de la entidad, puesto que el ente contable mantiene debilidades que interfieren en el óptimo desempeño administrativo y financiero de la empresa.

## **ABSTRACT**

The present investigation was carried out in the company IMDCO C.A, the same one that is located in the canton Quevedo, in the Av. June Guzman of Cortez N° 514 and Tenth Primer; the general objective of investigation consists in: To develop a financial audit in connection with the economic performance of the company IMDCO C.A, canton Quevedo, year 2012.; like part of the investigative process was appealed to the use of the inductive, deductive and descriptive methods, on the other hand, the type der investigation was: exploratory and bibliographical, the same ones that allowed to structure the investigation in a technical way and practice in their group. As a result it was obtained that: the Questionnaire of applied Internal check evidenced some weaknesses of operative character that it maintains the entity; a level of Risk of Control of 12% was obtained, according to the chart it is a level of LOW risk and the obtained Confidence level is of 88% according to the HIGH chart; The financial reasons allow to evaluate the financial information that manages and they present the companies before the regulatory agencies, in the analysis you could evidence in some reasons financial percentages in a level below the normal value. The final result of the audit consists on presenting the critical points of the company and the execution or not of the countable and financial regulatory scheme, therefore the discoveries presented in the report of Internal check, will help the directives of the entity to correct situations that affect to the operations of the entity, since the countable entity maintains weaknesses that interfere in the good administrative and financial acting of the company.

## **CAPÍTULO I**

### **MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## 1.1 Introducción

A nivel mundial, la auditoría financiera, es uno de los análisis más conocidos y más frecuentes, consiste en la revisión y verificación de documentos contables, de las cuentas anuales, por parte de profesionales en el campo de la auditoría, los mismos que son de carácter independiente; esta revisión y verificación se realiza con el objeto de emitir un informe final que pueda tener efecto frente a los usuarios que utilizan la información de la empresa.

En el ámbito nacional, resulta importante considerar que una auditoría financiera no existiría si no estuviera legalmente constituida una empresa y la misma realizara relaciones comerciales en un período determinado, es por ello que para ejecutar este trabajo investigativo de carácter práctico, es necesario identificar la entidad a evaluarse y determinar el alcance de la auditoría.

En el nivel local, se realizó esta auditoría financiera a la empresa IMDCO C.A, la misma que se constituyó legalmente bajo resolución N° 873, con fecha 12 de marzo de 1999; esta empresa realiza la actividad de diagnóstico computarizado de los exámenes clínicos que requieren los profesionales del campo médico en la ciudad de Quevedo y sus zonas de influencia; esta entidad se ha caracterizado por brindar servicios de calidad; sin embargo, se hace necesaria la evaluación de la información financiera que muestra anualmente esta empresa.

Se llevó a cabo con el propósito de analizar y verificar los estados financieros del ejercicio contable del año 2012, de la empresa estudiada, a través de la realización de distintas pruebas y verificaciones sustantivas que respalden cada transacción. Estas pruebas y verificaciones, se realizaron de acuerdo con las normas internacionales de auditoría, las mismas que tienen como objetivo

comprobar que la información contable ofrecida por la empresa refleja la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la misma.

Este proyecto de investigación, se encuentra estructurado de la siguiente manera:

**Capítulo I.-** Contiene introducción, justificación, sucesos, objetivos general y específicos, los mismos que proyectan las hipótesis y las variables de la investigación.

**Capítulo II.-** Abarca la fundamentación teórica, fundamentación conceptual y fundamentación legal.

**Capítulo III.-** Demuestra la metodología de la investigación, en donde se expresan los métodos, materiales y tipos de investigación, incluyendo los procedimientos utilizados para la recopilación de la indagación del análisis de los resultados.

**Capítulo IV.-** Percibe los resultados de la investigación, discusión, comprobación y reprobación de las hipótesis.

**Capítulo V.-** Presenta las conclusiones y recomendaciones que han resultado de la aplicación de esta investigación.

**Capítulo VI.-** Manifiesta la bibliografía básica y complementaria extraída para el proceso de esta investigación.

**Capítulo VII.-** Sitúa todos los documentos que constituyen los anexos de esta investigación.

## **1.2 Problematización**

Las entidades en entorno de la globalización necesitan de análisis periódicos de la información que formulan los resultados de las operaciones económicas que se realizan dentro de un periodo, este estudio se lleva a cabo mediante la elaboración de auditorías con fines financieros.

La información financiera emitida entre las entidades de nuestro país, es el producto final y la imagen idónea del patrimonio de la situación real de dicha empresa. Para la interpretación y comprensión correcta de los principios y normativas contables generalmente aceptadas.

La empresa IMDCO C.A. ha adquirido un desarrollo equilibrado a lo largo de este periodo; por esto la administración supone efectuar un análisis de los estados financieros de modo permanente, con la finalidad de renovar los procesos de evaluación de la información contable.

### **1.2.1 Planteamiento del Problema**

#### **1.2.1.1 Diagnóstico (Causas – efectos)**

La empresa posee un inadecuado procesamiento de la información financiera que ocasiona un nivel bajo de confiabilidad y maximiza el riesgo el desconocimiento de reglamentos produce el incumplimiento de las normativas. Sistema de Control Interno ineficiente afecta económicamente y existen variaciones en los ingresos y gastos.

### **1.2.1.2 Pronóstico**

- ❖ Sanciones de los organismos de control
- ❖ Procesos operativos ineficientes
- ❖ Información financiera poco confiable
- ❖ Estados financieros bajo PCGA actuales

### **1.2.1.3 Control del pronóstico**

- ❖ Socialización de la normativa legal societaria
- ❖ Implementación de un sistema adecuado de controles internos
- ❖ Aplicación de la normativa contable y financiera
- ❖ Emisión de informe de auditoría

### **1.2.2 Formulación del problema**

La información contable que se genera en la empresa IMDCO C.A no es auditada periódicamente y no es utilizada como una herramienta de estricto Control Interno; además, nunca se ha elaborado la constatación física de los documentos contables que soportan las transacciones realizadas por la empresa; por ello surge la siguiente interrogante de la investigación:

**¿Cuál es la incidencia de una auditoría financiera en los resultados económicos de la empresa IMDCO C.A, cantón Quevedo, año 2012?**

### **1.2.3 Sistematización del problema**

El presente estudio referente a la auditoría financiera, toma como referente el manejo de la información financiera de la empresa estudiada, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

- ❖ ¿Qué disposiciones legales, reglamentarias y normativas son de aplicación directa para las actividades que desarrolla la empresa?
- ❖ ¿Cuáles son los controles internos de ingresos y gastos mantenidos por la entidad?
- ❖ ¿Cuál es el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa en base a los indicadores financieros?
- ❖ ¿Qué resultado se obtiene con la ejecución de una auditoría financiera en la empresa IMDCO C.A?

### **1.3 Justificación**

La auditoría financiera, es una investigación a los estados financieros de una empresa basada en normas previamente establecidas, obteniendo como resultado una opinión razonable de los eventos que se puedan encontrar.

Se suelen llevar a cabo por las empresas, debido al especial conocimiento de información financiera que necesitan. Para llevarse a cabo, se requiere del cumplimiento de una serie de normas o principios que regulan las auditorías que emiten las autoridades de los países conforme a los principios enunciados internacionales.

La presente investigación también implicará la aplicación y utilización de las diferentes técnicas que permitan el desarrollo de la auditoría de los estados financieros de la empresa IMDCO C.A. Dando el resultado que se espera obtener el informe de auditoría que admitirá la medición del grado de eficiencia, para así salvaguardar los activos, la veracidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas.

## **1.4 Objetivos**

### **1.4.1 General**

Desarrollar una auditoría financiera en relación con los resultados económicos de la empresa IMDCO C.A, cantón Quevedo, año 2012.

### **1.4.2 Específicos**

- ❖ Analizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa.
- ❖ Evaluar que la entidad ejerza eficientes controles internos sobre los ingresos y gastos.
- ❖ Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa en base a los indicadores financieros.
- ❖ Emitir un informe correspondiente a los hallazgos detectados en la ejecución de la auditoría financiera.

## **1.5 Hipótesis**

### **1.5.1 General**

La auditoría financiera se relaciona con los resultados económicos de la empresa IMDCO C.A.

### **1.5.2 Específicas**

- ❖ El cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa es medio.
- ❖ Los controles internos sobre los ingresos y gastos de la entidad son poco confiables.
- ❖ El grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa es bajo.
- ❖ El informe de auditoría permitirá mostrar las debilidades que aquejan a la organización.

## **1.6 Variables**

### **1.6.1 Independientes**

- ❖ Disposiciones legales, reglamentarias y normativas.
- ❖ Controles internos.
- ❖ Grado de confiabilidad.

- ❖ Hallazgos de auditoría.

### **1.6.2 Dependientes**

- ❖ Actividades empresariales.
- ❖ Ingresos y gastos.
- ❖ Información financiera.
- ❖ Informe de auditoría

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN**

## **2.1 Fundamentación Teórica**

### **2.1.1 Auditoría**

Auditar es el proceso de acumular y evaluar evidencia, realizado por una persona independiente y competente acerca de la información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencia existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos. Es un examen sistemático de los estados financieros, registros y transacciones relacionadas para determinar la adherencia a los principios de contabilidad generalmente aceptados, a las políticas de dirección o a los requerimientos establecidos (Sandoval, 2012, pág. 26).

#### **2.1.1.1 Elementos de la Auditoría**

A continuación se establecerán los elementos de fondo en relación con las características que debe tener una auditoría:

a) Independencia: Una auditoría debe ser independiente, ya que su trabajo se debe desarrollar con plena libertad, esto es, que no deberá de tener ninguna restricción que pueda limitar de alguna manera el alcance de la revisión, hallazgos y conclusiones que deriven de la misma.

b) Establecida: Una auditoría se considera como establecida, ya que es requerida, confirmada y autorizada por la misma organización.

c) Examinadora y evaluadora: El trabajo de auditoría gira en torno a los hallazgos derivados de una primera etapa de trabajo y del subsiguiente juicio evaluatorio.

d) Actividades que la integran: Sus actividades se fundan en el alcance jurisdiccional que la integra, esto es, deberá ser aplicable conforme a las actividades propias de la organización.

e) Servicio: Es el producto final de la auditoria, el cual tiende hacia la asistencia, apoyo, ayuda y crecimiento.

f) La Intervención de la organización: La cual confirma el alcance por lo que incluye al personal, consejo de administración y accionistas (Sandoval, 2012, pág. 31).

g) Mecanismo de control y prevención: Esto implica la responsabilidad del auditor interno de formar parte del control de la organización y la extensión que tendrá hacia el examen y control, el cual provee mediante la elaboración e implementación de procedimientos, partiendo de que el auditor deberá ser un profesional en relación con los mecanismo de prevención (Sandoval, 2012, pág. 32).

#### **2.1.1.2 Objetivo de la Auditoría**

El objeto de una auditoria consiste en proporcionar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen. Consiste en apoyar a los miembros de la organización en relación al desempeño de sus actividades, para ello la auditoria les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información relacionada con todas las actividades revisadas por el

auditor, la auditoria se encarga de promocionar un control efectivo o un mecanismo de prevención a un costo considerado como razonable.

El servicio de auditoría constituye un apoyo a todos los miembros de la organización, ya que durante el desempeño de su trabajo sus propios conocimientos, experiencia y formación académica y profesional, le permite estar en condición de externar opiniones, posturas y procedimientos en beneficio de la organización. La auditoría deberá de proporcionar análisis y las evaluaciones que se revisaron. La auditoría apoya a niveles directivos y gerenciales (Sandoval, 2012, pág. 37).

### **2.1.1.3 Alcance de la Auditoría**

El alcance de la auditoria deberá de cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas.

El objetivo de los procedimientos de auditoria es la conjugación de elementos técnicos cuya aplicación le servirá al auditor de guía u orientación sistemática y ordenada para poder reunir elementos informativos que, al ser examinados, le proporcionarán bases para poder rendir su informe o emitir su opinión.

El alcance es de vital importancia desde la apertura de la auditoria, ya que esto especificará, el tiempo que durará la auditoria, la profundidad y la cantidad de personal requerido. Con un correcto alcance, y como veremos en algunos capítulos más adelante, un buen muestreo, se tendrán auditorias de calidad (Sandoval, 2012, pág. 45).

#### **2.1.1.4 Tipos de Auditoría**

Existen dos tipos de auditoría la externa y la interna, en ambas se establece una necesidad de coordinación. El auditor externo empieza su labor a partir, de los resultados finales mientras que el auditor interno primero revisa las actividades básicas de una organización con miras a futuro. Básicamente el auditor externo deberá expresar una opinión sobre la razonabilidad de la situación de la organización; este auditor estará más orientado hacia los resultados finales, mientras que el auditor interno se enfocará hacia la efectividad de la administración así como los grados de contribución y bienestar para la organización.

De esta forma, a pesar de que ambos tipos de auditoría utilizan la misma fuente de información, tendrán prioridades diferentes, secuencias diferentes y objetivos diferentes. Un interés común que comparten es el relacionado con el control interno, esto es que el auditor interno por ser el que se encarga de la vigilancia del cumplimiento de los objetivos persigue el control interno instaurado en la organización.

Finalmente, es preciso mencionar que si el servicio de auditoría es proporcionado por una firma de consultoría autorizada que cuente con un equipo multidisciplinario de auditores, ellos podrán prestar el servicio tanto de auditoría interna como externa, ya que los conocimientos y especializaciones con las que cuentan les permiten distinguir a la perfección la operación de la empresa, para obtener un dictamen adecuado a las necesidades operativas de la empresa auditada (Sandoval, 2012, pág. 46).

#### **2.1.1.5 Planeación de Auditoría**

Los diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general, los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer algún

sistema rígido de prueba, por lo que el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría, o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamente su opinión objetiva o profesional.

El auditor deberá previa su investigación, documentar todos aquellos aspectos importantes de la auditoría los cuales proporcionarán la evidencia de que ésta se llevó a cabo conforme a las normas aplicables. Esta documentación deberá estar integrada por papeles de trabajo preparados por el auditor y aquellos que le fueran suministrados por la organización auditada o por terceras personas que tenga que conservar para soportar el trabajo elaborado.

Los papeles de trabajo constituirán la prueba plena del trabajo Elaborado por el auditor, ya que fundamentan la opinión o informe Elaborado, constituyen una fuente de aclaraciones o ampliaciones de información siendo la única prueba que tiene el auditor respecto a la solidez y calidad de su trabajo. Esta documentación proveerá la evidencia de la naturaleza y extensión en las técnicas y procedimientos de auditoría siendo la prueba del cuidado y la diligencia con la que el auditor realizó su examen. A su vez consignarán los conocimientos del auditor respecto del área auditada, así como su habilidad para analizar problemas e identificar situaciones relevantes, reflejando los hábitos de orden, limpieza, visión e ingenio del auditor para realizar su trabajo.

Constituirán el medio más importante a través del cual se lleva a cabo el proceso de supervisión de la auditoría en sus diferentes niveles, sirviendo para calificar la calidad de la planeación de la auditoría el avance entre los tiempos estimados y reales de ejecución atendiendo a la calidad de los resultados. Estos constituirán una fuente básica de información para la conformación, preparación y soporte del informe o dictamen de la auditoría (Sandoval, 2012, pág. 52).

La información que debe de contener estos papeles deberá de estar en función a los objetivos que se persigan en la auditoria, estos deberán de establecer claramente las fechas y las fuentes de consulta que se obtuvieron con el propósito de concluir un dictamen. La información que se obtenga con la fuente de datos para la emisión del dictamen fiscal podrá ser consultada de las siguientes partes:

a) Archivo de Referencia Remanente: Es aquel que contendrá la información de interés continuo que se extiende más allá de cualquier periodo de auditoria en particular. Cabe mencionar que la actualización de este archivo se irá efectuando conforme la auditoría avance y determine qué nueva información se debe incorporar.

b) Legajo de Auditoría: Es el conjunto de papeles de trabajo que soportan el resultado de la auditoria o anteriores (Sandoval, 2012, pág. 53).

#### **2.1.1.6 Marcas de Auditoría**

Las marcas de auditoria son símbolos que utiliza el auditor para señalar los papeles de trabajo, el tipo de revisión y prueba efectuados. El uso de las marcas en auditoria representan los siguientes beneficios:

- ❖ Facilita el trabajo y aprovecha el espacio al anotar en una sola ocasión el trabajo Elaborado.
- ❖ Facilita su supervisión al poderse comprender en forma inmediata el trabajo Elaborado (Sandoval, 2012, pág. 55).

### **2.1.1.7 Evaluación de la Auditoría**

En esta etapa se considera el seguimiento y el cumplimiento de los conceptos y referencias que han sido descritas a lo largo de este capítulo y que constituyen las principales etapas para la realización de una auditoría, esto se deberá llevar a cabo una vez que se haya precisado con el cliente los tipos de servicios que requiere, las limitaciones que pudieran presentarse durante el periodo en el que la auditoría llegue a ser realizada y el resultado final que tendrá dicha intervención. En este punto el auditor es el único que contará con la formación académica estructura profesional y el reconocimiento ante terceros. Es importante señalar que como el tipo de auditoría propuesta para efectos del presente trabajo se basa en la auditoría contable, en este sentido, solo se considerará que el auditor deberá de ser abogado especialista, reconocido por su experiencia a pesar de que no haya una institución que lo reconozca.

Lo anterior no significa un riesgo ya que el auditor legal al realizar su proceso de auditoría adquiere la obligación de responder por aquellas consecuencias que deriven de una mala intervención, de un riesgo que haya sufrido la entidad por algún incumplimiento a una obligación que el auditor no le haya señalado, es por lo anterior que se requiere para este tipo de diligencias que al principio el cliente manifieste al auditor legal por escrito los alcances que tendrá este tipo de auditoría y las referencias que lo motivaron al resultado final de la auditoría. Con la finalidad de que se refleje la calidad de trabajo de auditoría requerido el auditor deberá e ser capaz de identificar lo siguiente:

- a) Conocer e investigar el contexto general de la función de la Auditoría.
- b) Evaluar la competencia profesional del área.
- c) Evaluar la objetividad con la que actúa.
- d) Evalúa la calidad de ejecución.

e) Identifica el alcance (Sandoval, 2012, pág. 64).

#### **2.1.1.8 Informe de Auditoria**

Un informe incluye elementos como: recomendaciones, sugerencias u otras conclusiones. A diferencia de un dictamen, el informe no da una opinión. Por lo que el informe en el ambiente de auditoria, es conocido correctamente como dictamen. La palabra dictamen tiene su origen en el vocablo latino “dictamen” que significa opinión, parecer, juicio, acerca de alguna cosa que emite alguna persona o corporación.

El dictamen es el documento que suscribe el contador público conforme a las normas de su profesión, relativo a la naturaleza, alcance y resultado del examen elaborado sobre los estados financieros de la entidad que se trate. La importancia del dictamen en la práctica profesional es fundamental, ya que usualmente es lo único que el público conoce de su trabajo.

Los informes o dictámenes son esenciales para cualquier compromiso de auditoria o certeza de cumplimiento, puesto que comunican los hallazgos del auditor. Los usuarios dependen del informe del auditor para tener certeza. A un auditor puede imputársele responsabilidades por un informe de auditoría impreciso. El dictamen es el paso final de un proceso completo de auditoria (Sandoval, 2012, pág. 124).

Una comunicación que efectivamente transmita los hechos esenciales, es la culminación del trabajo del auditor. Pero ocurre comúnmente que el auditor no logre lo anterior. Parte importante de la responsabilidad que tiene el auditor es transmitir de manera eficaz la información que ha obtenido en sus investigaciones. El texto del dictamen debe ser interesante y ameno además de comunicar el mensaje de manera objetivo. El dictamen (informe conocido por muchos autores) representa para el auditor la conclusión de su actividad y para

la dirección o cliente, el aspecto más importante y útil de esta técnica. No debemos aceptar una auditoría total o parcial sin un informe; toda actividad de investigación, análisis y evaluación, quedaría nula sin ese vital elemento (Sandoval, 2012, pág. 125).

#### **2.1.1.8.1 Informe sin Salvedad**

Es aquel que emite el contador público cuando durante el desarrollo de su examen no se encontró desviación en la aplicación de principios de contabilidad ni se le presentaron limitaciones a su trabajo, ya sea impuesta por la entidad auditada o por las circunstancias. Dicho en otras palabras, este dictamen se emite cuando el auditor encontró razonablemente bien y pudo llevar a cabo su trabajo son contratiempos (Sandoval, 2012, pág. 125).

#### **2.1.1.8.2 Informe con Salvedad**

Es aquel que emite el contador público cuando detecto desviaciones en la aplicación de principios de contabilidad, o cuando se le presentaron limitaciones en el alcance del examen practicado. Cuando existan desviaciones en la aplicación de dichos principios contables, el auditor deberá describir en forma precisa en qué consisten, cuantificar su efecto en los estados financieros y su efecto neto. Si las referidas salvedades no pueden cuantificarse razonablemente así deberá indicarse en su dictamen (Sandoval, 2012, pág. 125).

#### **2.1.1.8.3 Informe Negativo**

El auditor debe expresar una opinión negativa o adversa, cuando, como consecuencia de su examen, concluye que los estados financieros no están de acuerdo con los principios de contabilidad, y las desviaciones son a tal grado importante que la expresión de una opinión con salvedades no sería adecuada.

El hecho de expresar una opinión negativa no eximirá al auditor de la obligación de revelar todas las desviaciones importantes que haya tenido en el alcance de su trabajo (Sandoval, 2012, pág. 126).

#### **2.1.1.8.4 Abstención de Opinión**

El auditor debe abstenerse de expresar una opinión cuando el alcance de su examen haya sido limitado en forma tal que no proceda la emisión de un dictamen con salvedades. En este caso, deberá indicar todas las razones que dieron lugar a dicha abstención. La abstención de opinión no debe usarse en sustitución de una opinión negativa (Sandoval, 2012, pág. 126).

#### **2.1.2 Auditoría Financiera**

Inicialmente la auditoría se limitó a las verificaciones de los registros contables, dedicándose solamente a observar si los mismos eran exactos. Es considerado como la forma primaria, lo cual es confrontar lo escrito con pruebas de lo acontecido y las referencias que en los registros se establecen. Con el tiempo el campo de acción de la auditoría se ha ido extendiendo, no obstante aún existen posturas en relación a que esa actividad debe de ser meramente de carácter contable.

Auditoría, en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna, en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo (Sandoval, 2012, pág. 28).

Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente (Sandoval, 2012, pág. 29).

### **2.1.3 Estudio y evaluación del sistema de control interno**

El control interno es el plan de organización, de los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad con el fin de salvaguardar sus intereses, la confiabilidad de la información y promover la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Para realizar este tipo de evaluación el auditor debe efectuar un estudio, evaluación adecuada del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar, extensión, y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría. El control Interno evalúa diferentes aspectos de la organización tales como (Sandoval, 2012, pág. 59):

- a) Características e integridad de la administración, así como su habilidad en el desarrollo de sus funciones.
- b) El compromiso de la administración sobre lo razonable de los estados financieros.
- c) El compromiso de la administración para diseñar y mantener sistemas contables y controles internos efectivos.
- d) La estructura de la organización de una entidad.
- e) El funcionamiento del consejo de administración y sus comités.

f) Los métodos para asignar autoridad y su responsabilidad, en este rubro es importante verificar que el auditor para la adecuada asignación de autoridad y responsabilidad realice lo siguiente:

- ❖ De a conocer los objetivos generales y particulares de la entidad, de manera clara y comprensible, al personal de cada una de las funciones o áreas establecidas, con lo cual se logrará la definición de cada uno de los departamentos y jerarquías dentro de la organización verificando el cumplimiento de los objetivos.
  
- ❖ Se deberá de contar con descripciones de puestos de los empleados, delineando funciones específicas, relaciones jerárquicas y restricciones, así como establecer claramente quien tiene la responsabilidad.
  
- ❖ Se deberá de documentar los sistemas de cómputo, indicando los procedimientos para autorizar transacciones y aprobar cambios a los sistemas existentes (Sandoval, 2012, pág. 60).

### **2.1.3.1 Evaluación de riesgos**

El auditor deberá de considerar aquellos eventos o circunstancias externas o internas como cambios en principios de contabilidad, reformas legales, lanzamientos de nuevos productos, cambios de personal y cualquier cambio que se dé en la organización, ya que éstos podrían traer consigo riesgos por lo que la administración de la entidad deberá estar preparada para afrontarlos. Por lo anterior el auditor evaluará cuáles serán los procedimientos que ayudarán a identificar, administrar, analizar riesgo, como medir su impacto en la información financiera (Sandoval, 2012, pág. 62).

### **2.1.3.2 Sistema de información y comunicación**

En auxilio de su actividad el auditor deberá proveerse toda aquella información consistente en medios escritos mediante los cuales se establece la comunicación de negocios de la entidad, de tal manera el auditor legal podrá identificar, clasificar, reunir, analizar, clasificar, registrar y por ende, producir información, y a partir de esta información el auditor deberá adquirir un conocimiento general de la organización, lo cual le permitirá identificar los riesgos y desarrollar un plan adecuado de auditoría. La información descrita podrá ser obtenida mediante pláticas con los miembros de la entidad. En materia contable este rubro se refiere también a los sistemas contables en los cuales se tienen registrados todos los movimientos de la compañía (Sandoval, 2012, pág. 62).

### **2.1.4 Empresa**

Es importante considerar que una auditoría no existiría si no estuviera legalmente constituida una empresa y la misma realizara relaciones comerciales como lo ha sido a lo largo del tiempo, tal y como se ha visto en los antecedentes, es por ello que antes de entrar al estudio del tema central de la unidad, es necesario definir la palabra empresa, la cual procede del latín *inprehensa*, que quiere decir cogida o tomada, dando dos acepciones que se aplican al concepto jurídico: Casa o sociedad mercantil o industrial fundada para emprender o llevar a cabo negocios o proyectos de importancia, obra o designio llevado a efecto, en especial cuando en él intervienen varias personas.

En cuanto a la primera acepción, el concepto jurídico de la empresa en efecto se refiere a la casa o fondo de comercio, aspecto patrimonial que se relaciona con la expresión francesa *fond de comerce*, y que se establece para realizar negocios, es decir, la actividad del fundador quien puede ser el titular de la empresa, quien se desenvuelve con una cierta finalidad.

La figura del empresario es una de las más discutidas de los últimos tiempos, ya que para algunos el empresario es sólo un trabajador que cumple con la función de coordinar los factores de producción, es por lo que el proceso de auditoría legal, visto a detalle más adelante, será de gran importancia en relación con la coordinación y cumplimiento de las actividades que están a cargo de cada empleado (Sandoval, 2012, pág. 27).

## **2.2 Fundamentación Conceptual**

### **2.2.1 Estados financieros**

Sarmiento, (2010) Los estados financieros proporcionan a los propietarios y acreedores una forma conveniente para fijar metas de desempeño e imponer restricciones a los administradores de la empresa (Pág. 5).

Carrión, (2012) Los estados financieros son informes que se preparan a partir de los saldos de los registros contables, y presenta diversos aspectos de la situación financiera, resultados y flujos de efectivo de una empresa, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados (Pág. 14).

García, (2012) Los estados financieros, como el estado de resultados, el de variaciones en el capital contable o el de flujo de efectivo, nos proporcionan información sobre el resultado de la operación de una empresa por un periodo (normalmente de un año), siendo el más conocido el estado de resultados que nos muestra la utilidad o pérdida del periodo; por otro lado, el estado de posición financiera o balance general nos muestra la situación financiera a una fecha dada (Pág. 6).

### **2.2.2 Auditoría**

McGraw Hill (2012) Actividad consistente en la revisión y verificación de documentos contables, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe que pueda tener efectos frente a terceros (Pág. 1).

Mejía, (2012) La Auditoría es el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleva a cabo con objeto de expresar una opinión sobre dicha información (Pág. 35).

Duran, (2012) La Auditoría no se limita a verificar el cumplimiento de los principios contables establecidos; sino también al estudio de la veracidad de los hechos registrados, y al cumplimiento de los sistemas y procedimientos administrativos adoptados por la organizaciones (Pág. 12).

### **2.2.3 Auditoría Financiera**

Sarmiento (2010) La auditoría financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio (Pág. 35).

Mejía, (2012) Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la

posición financiera cubiertos por el examen la condición indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado para tal fin (Pág. 24).

Marín, (2012) Es un proceso cuyo resultado final es la emisión de un informe, en el que el auditor da a conocer su opinión sobre la situación financiera de la empresa, este proceso solo es posible llevarlo a cabo a través de un elemento llamado evidencia de auditoría, ya que el auditor hace su trabajo posterior a las operaciones de la empresa (Pág. 23).

#### **2.2.4 Pruebas de Auditoría**

McGraw Hill (2012) Las pruebas de auditoría es necesaria para corroborar o contradecir las afirmaciones que contiene los estados financieros y proporcionar así al auditor una base para expresar su opinión, se obtiene diseñando y aplicando pruebas de auditoría (Pág. 3).

Codjia, (21012) Un auditor interno lleva a cabo una prueba de auditoría para asegurar que los procedimientos de una empresa cumplan con los requisitos reglamentarios, prácticas de la industria o políticas corporativas y la función según lo previsto (Pág. 21).

#### **2.2.5 Grado de Confiabilidad**

IASB (2010) El auditor debería evaluar la fuente y confiabilidad de la evidencia que sustenta los supuestos de mejor estimado de la administración. Se debería obtener suficiente evidencia apropiada que soporte dichos supuestos de

fuentes internas y externas incluyendo la consideración de los supuestos a la luz de información histórica y de una evaluación si están basados sobre planes que están dentro de la capacidad de la entidad (Pág. 10).

Hernández, (2013) El grado de confiabilidad es la evidencia de auditoría es influenciada por su fuente: interna o externa, y por su naturaleza: visual, documental u oral. Si bien la confiabilidad de la evidencia de auditoría depende de la circunstancia individual, las siguientes generalizaciones ayudan a evaluar la confiabilidad de la evidencia de auditoría (Pág. 16).

### **2.2.6 Razonabilidad**

Mantilla (2012) Los tipos de evidencia disponibles al evaluar los supuestos sobre los que se basa la información financiera prospectiva, puede ser difícil para el auditor obtener un nivel de satisfacción suficiente para proporcionar una expresión positiva de opinión de que los supuestos no contienen exposiciones inexactas (Pág. 40).

Hernández, (2013) Los información financiera de las empresas deben prepararse y presentarse de acuerdo a las políticas contables establecidas, para que puedan tener razonabilidad en la presentación de la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo de la empresa. Razonabilidad, es sinónimo de justicia, conforme a las políticas contables y criterios profesionales (Pág. 65).

### **2.2.7 Materialidad**

Mantilla (2012) Las omisiones o inexactitudes de partidas son materiales o tienen importancia relativa si pueden, individualmente o en su conjunto, influir en las decisiones económicas tomadas por los usuarios sobre la base de los estados financieros. La materialidad (o importancia relativa) depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido (Pág. 42).

Castro, (2013) La materialidad para la ejecución del trabajo se refiere a la cifra o cifras determinadas por el auditor, por debajo del nivel de la importancia relativa establecida para los estados financieros en su conjunto, con el objeto de reducir a un nivel adecuadamente bajo la probabilidad de que la suma de las incorrecciones no corregidas y no detectadas supere la importancia relativa determinada para los estados financieros en su conjunto (Pág. 23).

### **2.2.8 Control Interno**

Fonseca (2011) El Control Interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas (Pág. 404).

Álvarez, (2010) El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables (Pág. 25).

### **2.2.9 Riesgos**

Maldonado (2011) Consiste en la posibilidad de que en el proceso contable ocurran errores sustanciales antes de considerar la efectividad de los sistemas de control. Por ejemplo: áreas como la de costos, que incluyen cálculos complicados, tiene más posibilidad de ser mal expresado que las que contiene cálculos sencillos; el efectivo y los títulos valores al portador son más susceptibles a pérdida o manipulación que los títulos nominativos (Pág. 73).

Romero, (2010) Es emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe (Pág. 34).

Mejía, (2012) El riesgo consiste en la posibilidad de que un auditor establezca que las cifras de los estados financieros presentan, razonablemente, la posición financiera, los resultados de operación y los flujos de efectivo de una entidad por un período determinado, cuando en realidad dichos estados financieros no están preparados ni presentados de forma razonable (Pág. 45).

### **2.2.10 Informe**

Maldonado (2011) El objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad así como el resultado de sus

operaciones en el periodo examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados (Pág. 115).

Duran, (2012) Es el resultado de la información, estudios, investigación y análisis efectuados por los auditores durante la realización de una auditoría, que de forma normalizada expresa por escrito su opinión sobre el área o actividad auditada en relación con los objetivos fijados, señalan las debilidades de control interno, si las ha habido, y formula recomendaciones pertinentes para eliminar las causas de tales deficiencias y establecer las medidas correctoras adecuadas (Pág. 38).

Nieves, (2011) El informe es el documento escrito mediante el cual el auditor expone el resultado final de su trabajo a través de evidencias obtenidas durante la ejecución del trabajo (Pág. 56).

### **2.2.11 Rentabilidad**

Baca (2010) En economía, la rentabilidad hace referencia al beneficio, lucro, utilidad o ganancia que se ha obtenido de un recuso o dinero invertido. La rentabilidad se considera también como la remuneración recibida por el dinero invertido. En el mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa (Pág. 15).

Fernández, (2013) La rentabilidad es el beneficio renta expresado en términos relativos o porcentuales respecto a alguna otra magnitud económica como el capital total invertido o los fondos propios. Frente a los conceptos de renta o beneficio que se expresan en términos absolutos, esto es, en unidades

monetarias, el de rentabilidad se expresa en términos porcentuales. Se puede diferenciar entre rentabilidad económica y rentabilidad financiera (Pág.45).

Ramírez, (2013) La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos (Pág. 24).

### **2.2.12 Utilidad**

Marcuise (2011) Se refiere a la ganancia obtenida por una persona o una empresa dedicada a una actividad financiera, comercial u otra. Es sinónimo de ganancia y de beneficio; por lo tanto, las tres palabras se utilizan indispensablemente, según la costumbre o preferencia de los usuarios (Pág. 2).

Mejía, (2012) Se denomina utilidad a la capacidad que algo tiene para generar beneficio. También puede referir a las ganancias que un negocio, empresa o activo determinado genera a lo largo de un período de tiempo. En el primer caso, la utilidad se debe principalmente a la capacidad que tiene un determinado elemento de cubrir o paliar una necesidad que las personas tienen; en este sentido, la utilidad sería la capacidad que un elemento, aspecto o circunstancia tiene para que se genere la solución de un problema (Pág.21).

Duran, (2012) La utilidad guarda relación con las diferencias entre ingresos y egresos pecuniarios en una determinada actividad económica; en este sentido, la utilidad puede entenderse como un flujo de caja positivo. No obstante, ambas concepciones tienen elementos en común que las hacen conectarse (Pág.12).

### **2.1.13 Evaluación Económica**

Baca (2010) La evaluación económica describe los métodos actuales de evaluación que toman en cuenta el valor del dinero a través del tiempo, como son la tasa interna de rendimiento y el valor presente neto. Esta evaluación es definir el proyecto desde un punto de vista económico, consiste en comparar los beneficios y los costos del proyecto con miras a determinar si el cociente que expresa la relación entre unos y otros presenta o no ventajas mayores que las que se obtendrían con proyectos distintos igualmente viables (Pág. 23).

Flores, (2012) La evaluación económica estudia y mide el aporte neto de un proyecto al bienestar nacional, teniendo en cuenta el objetivo de eficiencia. Consiste en un examen de la eficiencia de los recursos invertidos en la ejecución de políticas o de proyectos (Pág. 28).

### **2.2.14 Flujos Netos de Efectivo**

Baca (2010) Es la diferencia entre los ingresos netos y los desembolsos netos, descontados a la fecha de aprobación de un proyecto de inversión con la técnica valor presente. Al tratar el flujo neto efectivo significa considerar en cuenta el valor del dinero en función del tiempo, al retrotraer mediante la tasa de interés los flujos netos de dinero a la fecha de inicio del proyecto (Pág. 25).

Didier, (2013) El flujo neto de efectivo es la sumatoria entre las utilidades contables con la depreciación y la amortización de activos nominales, partidas que no generan movimiento alguno de efectivo y, que por lo tanto, significa un ahorro por la vía fiscal debido a que son deducibles para propósitos tributarios. Cuanto mayor sea la depreciación y mayor sea la amortización de activos nominales menor será la utilidad antes de impuestos y por consiguiente menor los impuestos a pagar (Pág. 27).

## 2.3 Fundamentación Legal

La realización de esta investigación requirió la investigación de las leyes, normas y reglamento que rigen a las compañías en el país, puesto que la empresa está constituida como una compañía anónima; por otro lado, se investigó las normas que regulan las acciones y técnicas del auditor; las que permitieron desarrollar los diferentes papeles de trabajo expuesto en el cuarto capítulo:

### 2.3.1 Ley de Compañías

**Art. 2.-** Hay cinco especies de compañías de comercio, a saber:

- a) La compañía en nombre colectivo;
- b) La compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- c) La compañía de responsabilidad limitada;
- d) La compañía anónima; y,
- e) La compañía de economía mixta.

**Art. 16.-** La razón social o la denominación de cada compañía, que deberá ser claramente distinguida de la de cualquiera otra, constituye una propiedad suya y no puede ser adoptada por ninguna otra compañía.

**Art. 19.-** La inscripción en el Registro Mercantil surtirá los mismos efectos que la matrícula de comercio. Por lo tanto, queda suprimida la obligación de inscribir a las compañías, en el libro de matrículas de comercio. Para inscribir la escritura pública en el Registro Mercantil se acreditará la inscripción de la compañía en la Cámara de la Producción correspondiente.

**Art. 20.-** Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;

b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,

c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

**Art. 143.-** La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas que responden únicamente por el monto de sus acciones. Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas.

**Art. 144.-** Se administra por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y aquellos con los cuales se determine la

clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

**Art. 146.-** La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.

**Art. 147.-** Ninguna compañía anónima podrá constituirse de manera definitiva sin que se halle suscrito totalmente su capital, y pagado en una cuarta parte, por lo menos. Para que pueda celebrarse la escritura pública de constitución definitiva será requisito haberse depositado la parte pagada del capital social en una institución bancaria, en el caso de que las aportaciones fuesen en dinero. Las compañías anónimas en que participen instituciones de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública podrán constituirse o subsistir con uno o más accionistas. La Superintendencia de Compañías, para aprobar la constitución de una compañía, comprobará la suscripción de las acciones por parte de los socios que no hayan concurrido al otorgamiento de la escritura pública. El certificado bancario de depósito de la parte pagada del capital social se protocolizará junto con la escritura de constitución.

**Art. 148.-** La compañía puede constituirse en un solo acto (constitución simultánea) por convenio entre los que otorguen la escritura; o en forma sucesiva, por suscripción pública de acciones.

**Art. 150.-** La escritura de fundación contendrá:

1. El lugar y fecha en que se celebre el contrato;
2. El nombre, nacionalidad y domicilio de las personas naturales o jurídicas que constituyan la compañía y su voluntad de fundarla;

3. El objeto social, debidamente concretado;
4. Su denominación y duración;
5. El importe del capital social, con la expresión del número de acciones en que estuviere dividido, el valor nominal de las mismas, su clase, así como el nombre y nacionalidad de los suscriptores del capital;
6. La indicación de lo que cada socio suscribe y paga en dinero o en otros bienes; el valor atribuido a éstos y la parte de capital no pagado;
7. El domicilio de la compañía;
8. La forma de administración y las facultades de los administradores;
9. La forma y las épocas de convocar a las juntas generales;
10. La forma de designación de los administradores y la clara enunciación de los funcionarios que tengan la representación legal de la compañía;
11. Las normas de reparto de utilidades;
12. La determinación de los casos en que la compañía haya de disolverse anticipadamente.

**Art. 151.-** Otorgada la escritura de constitución de la compañía, se presentará al Superintendente de Compañías tres copias notariales solicitándole, con firma de abogado, la aprobación de la constitución. La Superintendencia la aprobará, si se hubieren cumplido todos los requisitos legales y dispondrá su inscripción en el Registro Mercantil y la publicación, por una sola vez, de un extracto de la escritura y de la razón de su aprobación.

**Art. 160.-** La compañía podrá establecerse con el capital autorizado que determine la escritura de constitución. La compañía podrá aceptar suscripciones y emitir acciones hasta el monto de ese capital (H. Congreso Nacional, 1999).

## **2.3.2 Normas Internacionales de Auditoría**

### **2.3.2.1 Responsabilidades (NIA 2)**

Esta norma proporciona pautas para la preparación de la carta de contratación, en la cual el auditor documenta y confirma la aceptación de un trabajo, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de su responsabilidad ante el cliente y el formato del informe a ser emitido.

### **2.3.2.2 Documentación (NIA 9)**

Esta norma define “documentación” como los papeles de trabajo preparados u obtenidos por el auditor y conservados por él para ayudar a la planificación, realización, supervisión procedimientos brindan la evidencia de auditoría más confiable con respecto a ciertas afirmaciones.

### **2.3.2.3 Planeación (NIA 4)**

Esta norma establece que el auditor debe documentar por escrito su plan general y un programa de auditoría que defina los procedimientos necesarios para implantar dicho plan.

#### **2.3.2.4 Conocimiento del Negocio (NIA 30)**

El propósito de esta norma es determinar qué se entiende por conocimiento del negocio, por qué es importante para el auditor y para el equipo de auditoría que trabajan en una asignación, por qué es relevante para todas las fases de una auditoría y cómo el auditor obtiene y utiliza ese conocimiento.

#### **2.3.2.5 Control Interno (NIA 6)**

El propósito de esta norma es proporcionar pautas referidas a la obtención de una comprensión y prueba del sistema de Control Interno, la evaluación del riesgo inherente y de control y la utilización de estas evaluaciones para diseñar procedimientos sustantivos que el auditor utilizará para reducir el riesgo de detección a niveles aceptables.

#### **2.3.2.6 Evidencia de Auditoría (NIA 8)**

El propósito de esta norma es ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia.

#### **2.3.2.7 Procedimientos Analíticos (NIA 12)**

Esta norma proporciona pautas detalladas con respecto a la naturaleza, objetivos y oportunidad de los procedimientos de revisión analítica. El término procedimiento de revisión analítica se utiliza para describir el análisis de las relaciones y tendencias.

### **2.3.2.8 Muestreo de Auditoría (NIA 19)**

Esta norma identifica los factores que el auditor debe tener en cuenta al elaborar y seleccionar su muestra de auditoría y al evaluar los resultados de dichos procedimientos. Se aplica tanto para el muestreo estadístico como para el no estadístico.

### **2.3.2.9 Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros (NIA 13)**

El propósito de esta norma es proporcionar pautas a los auditores con respecto a la forma y contenido del informe del auditor en relación con la auditoría independiente de los estados financieros de cualquier entidad. Cubre los elementos básicos del informe del auditor, describe los distintos tipos de informes e incluye ejemplos de cada uno de ellos. Para el caso de la auditoría de gestión se toma únicamente el modelo (IASB, 2009).

## **2.2.3 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

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

**Planeamiento y Supervisión.-** La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado. Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se

concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los estados financieros materia de nuestro examen.

**Estudio y Evaluación del Control Interno.-** Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del Control Interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría. El estudio del Control Interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, revaluación de los controles, arribándose finalmente a limitar o ampliar las pruebas sustantivas.

**Evidencia Suficiente y Competente.-** Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la auditoría. La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados.

**Normas de Preparación del Informe.-** Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor

habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas exige que el informe exponga de qué forma se presentan los estados financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

**Opinión del Auditor.-** El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los estados financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- a- Opinión limpia o sin salvedades
- b- Opinión con salvedades o calificada
- c- Opinión adversa o negativa
- d- Abstención de opinar (IASB, 2009)

## **2.2.4 Sección 35 de las NIIF para PYMES**

### **2.2.4.1 Objetivo**

El objetivo de esta norma consiste en establecer las bases para la presentación de los Estados Financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los Estados Financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes. Asegurar que los primeros Estados Financieros conforme a la NIIF para las PYMES de una entidad contengan información de alta calidad que:

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para los ejercicios que se presenten;

- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y medianas Empresas (NIIF para las PYMES); y
- c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios (HANSEN, 2012, pág. 570).

#### **2.2.4.2 Alcance**

La Sección 35 se aplicará a una entidad que adopte por primera vez la NIIF para las PYMES, independientemente de si su marco contable anterior estuvo basado en las NIIF completas o en otro conjunto de principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA anteriores), tales como sus normas contables nacionales, u en otro marco tal como la base del impuesto a las ganancias local. Una entidad sólo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión.

Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción. Los primeros estados financieros de una entidad conforme a la NIIF para las PYMES son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

- a) No presentó estados financieros en los períodos anteriores;

- b) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes según requerimientos nacionales que no son coherentes con todos los aspectos de esta NIIF; o
- c) Presentó sus estados financieros anteriores más recientes en conformidad con las NIIF completas.

La NIIF para las PYMES establece que un conjunto completo de estados financieros incluirá todo lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Una u otra de las siguientes informaciones:
  - 1) Un solo Estado del Resultado Integral para el período sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de Otro Resultado Integral, o
  - 2) Un estado de Resultados separado y un estado de Resultado Integral separado. Si una entidad elige presentar un Estado de Resultados y un Estado del Resultado Integral, el Estado del Resultado Integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de Otro Resultado Integral.
    - a) Un estado de cambios en el patrimonio del período sobre el que se informa.
    - b) Un estado de flujos de efectivo del período sobre el que ese informa.
    - c) Notas, que comprenden un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

También se requiere que una entidad revele, dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un período anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer período para el que la entidad presenta información comparativa completa (HANSEN, 2012, pág. 570).

### **2.2.4.3 Primeros Estados Financieros conforme a la NIIF para las PYMES**

Cabe recordar que la NIIF para las PYMES se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, de entidades que no tienen responsabilidad pública de rendir cuentas (en parámetros cuantitativos, de acuerdo a cómo cada jurisdicción haya definido a una PYME). Una vez establecidos estos conceptos básicos, es necesario presentar los aspectos concernientes a la implementación de esta norma simplificada. Cuando se implementan por primera vez, entra en función la Sección 35. La entidad preparará un Estado de Situación Financiera de apertura conforme a la NIIF para las PYMES en la fecha de transición a dicha norma. Éste es el punto de partida para la contabilización según la NIIF para las PYMES.

La fecha de transición es el inicio del período anterior al año en el que se adopta oficialmente la NIIF para las PYMES. Recuerde que en los conceptos y principios generales una de las características cualitativas de los Estados Financieros que estudiamos es la Comparabilidad. Como el período anterior al año en el que se adoptan oficialmente la NIIF para las PYMES al inicio del periodo de transición una conciliación del Patrimonio y de los Resultados que denominamos Estado de Situación Financiera de apertura (ESF ajustado), en donde se cuantifica el efecto de la implementación de la norma internacional para pequeñas y medianas empresas (HANSEN, 2012, pág. 572).

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### 3.1 Materiales y Métodos

#### 3.1.1 Localización

La empresa IMDCO C.A. se encuentra ubicada en el Cantón Quevedo, en la avenida June Guzmán de Cortez # 514 y décima primera.

#### 3.1.1.2 Materiales y equipos

**Cuadro N° 1 Materiales y equipos**

<b>Cantidad</b>	<b>Materiales</b>	<b>Valor unitario</b>	<b>Valor total</b>
1	Computador	800,00	800,00
1	Impresora	80,00	80,00
1	Pen drive	10,00	10,00
1	Cámara fotográfica	125,00	125,00
1	Calculador	25,00	25,00
1250	Hojas A4	0,01	12,50
2	Lapiceros	0,50	1,00
1	Lápiz	0,35	0,35
<b>TOTAL</b>		<b>1.040,86</b>	<b>1.053,85</b>

**Elaborado por:** Autora

**Fuente:** Elaboración propia

## **3.1.2 Métodos de la Investigación**

### **3.1.2.1 Inductivo**

Por naturaleza el método inductivo tiene como realidad el registro de fenómenos que son estudiados mediante la técnica de observación y una entrevista estructurada, para obtener conclusiones que parten de hechos particulares cuya base de datos proviene de las muestras de funcionarios vinculados.

### **3.1.2.2 Deductivo**

Es un procedimiento que permitió el progreso real de los procesos comportamiento y interacciones. Se radicó mediante las entrevistas a los colaboradores y fue la causa que motivó la realización de una auditoria.

### **3.1.2.3 Descriptivo**

El problema estuvo referido a la realidad que se presentó en la entidad donde los hechos ocurridos fueron investigados y se obtuvieron soluciones basadas en preguntas directrices lo cual permitió indagar el proceso administrativo y medir los índices deficiencia eficacia y efectividad.

## **3.2 Tipos de investigación**

### **3.2.1 Exploratoria**

En este tipo de investigación se realizó un sondeo lo cual genero una idea principal y dio a conocer lo que se quiso investigar y poder desarrollar el trabajo investigativo.

### **3.2.2 Bibliográfica**

Se realizó a partir de la observación, al análisis y la síntesis de la información financiera a través de libros, folletos y materiales visuales.

## **3.2.3 Técnicas de Investigación**

### **3.2.3.1 Observación**

Trata de visualizar de manera física los procedimientos contables aplicados en la entidad y el comportamiento de los sucesos involucrados en la indagación y tomar decisiones idóneamente.

Permitiendo la comparación de los resultados alcanzados mediante diferentes vías obteniendo una precisión en la información recopilada.

### **3.2.3.2 Entrevista**

Es un proceso que permite asumir información de los colaboradores de manera directa y conocer la situación real mediante un dialogo entre el entrevistador y el entrevistado, dirigiendo las preguntas al colaborador de quien se obtuvo su criterio forzando su respuesta dentro de un parámetro establecido.

### **3.2.3.3 Documentación**

La documentación denominada la ciencia documental es el procesamiento de información proporcionada sobre algo con un fin determinado se debió documentar todos los aspectos principales de la auditoria manifestando la evidencia encontrada en el trabajo y fue realizada de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

### **3.3 Diseño de investigación**

Se inició haciendo una observación del evento que se presentó en la entidad se procedió al levantamiento de información relevante al análisis de los reportes luego se recopiló la información bibliográfica relativo al tema y obtener sus propias conclusiones las técnicas aplicadas fueron la observación y la entrevista. El cual sirvió de base para la comprensión del problema se tomó en cuenta la fundamentación teórica conceptual y legal.

Se realizaron visitas semanales a las instalaciones, para aplicar las técnicas de investigación a todos los funcionarios lo cual permitió obtener información requerida que sirvió para la evaluación.

Fue necesario extraer muestra para realizar procesos y obtener información real dando como resultados un análisis claro y oportuno de acuerdo a la respuesta que dieron los funcionarios.

Finalmente, con los datos obtenidos permitió aceptar o rechazar la hipótesis planteada y la emisión del informe final en forma escrita y detallada de los resultados obtenidos y respaldada por documentación de la entidad.

### **3.4 Población y Muestra**

#### **3.4.1 Población**

La población estimada en esta indagación, correspondiente a los funcionarios administrativos y financieros de la empresa IMDCO C.A.

### 3.4.2 Muestra

Para el desarrollo de la entrevista se consultó con los siguientes funcionarios:

**Cuadro N° 2 Personal entrevistado**

N°	Responsabilidades	Cantidad
1	Gerente general	1
2	Asistente Administrativo	1
3	Secretaria	1
4	Contador	1
5	Auxiliar contable	1
	TOTAL	5

Elaborado por: Autora

Fuente: IMDCO C.A

### 3.5 Creación de una firma auditora ficticia

Para el presente trabajo de auditoría fue requerido la creación de una firma auditora ficticia: **PISCO & ASOCIADOS. AUDITORA INDEPENDIENTE.**



**CAPÍTULO IV**

**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1 Resultados

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>PP</b>	1/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO                  COMPUTARIZADO SAGRADO                  CORAZON DE JESUS                  IMDCO C.A</b>		Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 04/08/14
		Analizado por:	RMTB	08/08/14
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>				
REF. /	CONTENIDO			
<b>ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA</b>				
CC	Carta de Compromiso			
CA	Contrato			
MP	Memorándum de Planificación			
PGA	Plan General de Auditoría			
MA	Cédula de Marcas de Auditoría			
<b>FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR</b>				
AB	Programa de la Fase I			
AB-1	Entrevistas			
AB-2	Antecedentes de la empresa			
<b>FASE II: PLANIFICACIÓN</b>				
AC	Programa de la Fase II			
AC-1	Matriz de análisis FODA			
AC-2	Presentación de la matriz de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativas			
AC-3	Presentación de los procesos operativos			
AC-4	Aplicación del Cuestionario de Control Interno			
AC-5	Medición del Riesgo de Auditoría			
AC-6	Presentación de los hallazgos de auditoría			

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>PP</b>	2/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		<b>Elaborado por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b> 04/08/14
		<b>Analizado por:</b>	RMTB	08/08/14
<b>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</b>				
<b>REF. /</b>	<b>CONTENIDO</b>			
<b>FASE III: EJECUCION</b>				
AD	Programa de la fase III			
AD-1	Aplicación de cédulas y sub-cédulas analíticas			
AD-2	Aplicación de los índices financieros			
<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>				
AE	Programa de la fase IV			
AE-1	Informe de Control Interno			
AE-2	Informe de Auditoría Financiera			

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>CC</b>	1/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b>	
	<b>Analizado por:</b>	RMTB	04/08/14	
<b>CARTA DE COMPROMISO</b>				
<p>Quevedo, 12 de mayo del 2014</p> <p>Dr. Yober Stalin Intriago Zamora  <b>GERENTE GENERAL DE IMDCO C.A</b></p> <p>Saludos cordiales:</p> <p>Este escrito es para confirmar el acuerdo de la realización de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros que maneja y presenta la empresa con el fin de determinar la relación con la rentabilidad de la empresa, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012. Cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio de la buena gestión contable.</p> <p>La auditoría aplicada se realizará en concordancia con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, así como boletines de auditoría. Dichos boletines y NIA's requieren que planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener una certeza razonable sobre si las áreas en evaluación están libres de errores, omisiones o cualquier otra situación que afecte los niveles de gestión operativa.</p> <p>En caso de que no se pueda determinar una conclusión sobre la auditoría, podemos rehusarnos a expresar una opinión o a emitir un informe como resultado de la evaluación realizada.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			CC	2/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	04/08/14	
<b>CARTA DE COMPROMISO</b>				
<p>La realización de una auditoría incluye adquirir un conocimiento suficiente del Control Interno para planificar, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que será Elaborado, la misma que no está diseñada para proporcionar seguridad sobre el Control Interno o para identificar condiciones reportables. Sin embargo, el auditor se compromete a desarrollar la auditoría de acuerdo a la carta de trabajo y a las Normas de Auditoría. La entidad asume entera responsabilidad por la integridad y fidelidad de la información a ser auditados. Por lo tanto el auditor no asume por medio del presente contrato ninguna obligación de responder frente a terceros por las consecuencias que ocasione cualquier proceso erróneo aplicado.</p> <p>Deseamos contar con una colaboración total y parcial con su personal y confiamos en que ellos pondrán a nuestra disposición todos los registros y otra información que se requiera en relación con nuestra Auditoría. Nuestros honorarios se compensarán al apoyo brindando por la empresa auditada, les notificamos inmediatamente las circunstancias que encontremos y que puedan afectar significativamente el resultado de la auditoría.</p> <p>Por favor firmé y devuelva la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre las configuraciones de la auditoría.</p> <p>Atentamente,</p>				
<hr/> <b>Ángela Verónica Pisco Benites</b> <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		CA	1/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 04/08/14
	Analizado por:	RMTB	08/08/14
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>			
<p>En Quevedo a los 12 días del mes de mayo de dos mil catorce.</p> <p><b>REUNIDOS.</b></p> <p>De una parte, Sr. Dr. Yober Stalin Intriago Zamora en nombre y representación de la Empresa INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A, en adelante “la empresa”.</p> <p>Y de otra Egda. Ángela Verónica Pisco Benites actuando en nombre de Pisco &amp; Asociados, constituida el 01 de abril de 2014, domiciliada en la Parroquia San Camilo en adelante “la auditora”.</p> <p>1) Que la empresa desea celebrar un contrato de Auditoría Financiera correspondiente al periodo 2012.</p> <p>2) Que la firma de auditoría Pisco &amp; Asociados, que acepta el encargo, está inscrita en el Registro Oficial de Auditores con el numero LR – PB8741 - 14.</p> <p>3) Que a los fines indicados, ambas partes suscriben el presente contrato de Auditoría Financiera, que se regirá por las siguientes:</p> <p><b>CLAUSULAS</b></p> <p><b>Primera.-</b> La auditora realizará la Auditoría Financiera del periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012 de la empresa.</p> <p>Al completar la auditoría, se emitirá un informe que contendrá su opinión técnica sobre todos los hallazgos encontrados en las mismas.</p>			

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			CA	2/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	04/08/14	
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>				
<p><b>Segunda.-</b> La auditora realizará su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas publicadas por el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica. En consecuencia, en bases selectivas, obtendrán la evidencia justificativa de la información incluida en los registros contables. Como parte de la revisión y únicamente a efectos de determinar la naturaleza, oportunidad y amplitud de los procedimientos de auditoría, la auditora tendrá en cuenta la estructura del Control Interno.</p> <p><b>Tercera.-</b> El Gerente General de la empresa Instituto Medico de Diagnostico Computarizado Sagrado Corazón de Jesús IMDCO C.A es responsable de la formación de las cuentas a las que se ha hecho referencia anteriormente, así como de entregarlas a la auditora, debidamente firmadas, dentro del plazo que para su aprobación establece la ley. En este sentido, la Administración es responsable del adecuado funcionamiento del proceso operativo y del mantenimiento de una estructura de Control Interno que sea suficiente para emitir los respectivos informes a las autoridades de control. La Administración también es responsable de proporcionar a la auditora, cuando ésta así lo solicite, todos los documentos necesarios, así como de indicarle al personal de la empresa a quien pueden dirigir sus consultas referentes a la Auditoría Financiera.</p> <p><b>Cuarta.-</b> De acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, la auditora hará consultas específicas al Gerente y a otras personas sobre la información y sobre la eficacia del Control Interno.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>CA</b>	3/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado          por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b>	
	<b>Analizado          por:</b>	RMTB	04/08/14	
<b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b>				
<p><b>Quinta.-</b></p> <p>A) Cuando se trate del período inicial de contratación.</p> <p>La duración del presente contrato será de 3 meses, a contar desde el momento de aceptación por las partes.</p> <p>B) Para los registros posteriores al periodo inicial de contratación.</p> <p>Los registros objeto del presente contrato son de la entidad correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012.</p> <p><b>Sexta.-</b> La empresa no debe cancelar ningún valor a la auditora por concepto de honorarios, ya que la presente Auditoría Financiera es un trabajo de investigación previo a la obtención de un título profesional.</p> <p><b>Cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente.-</b> Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente contrato, ambas partes declaran someterse a la jurisdicción de los juzgados y Tribunales de Quevedo con renuncia a su propio fuero si éste fuera otro. Y en prueba de conformidad con cuanto anteceda, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y fecha arriba indicados.</p>				
<b>Firma</b> <b>Pisco &amp; Asociados – Auditora</b> <b>Independiente</b>			<b>Firma</b> <b>IMDCO C.A</b>	

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>MP</b>	1/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	11/08/14	
<b>PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>				
<b>INTRODUCCIÓN</b>				
<p>El presente documento se elabora como parte de la planificación de la Auditoría Financiera al proceso de la Empresa Instituto Medico de Diagnostico Computarizado Sagrado Corazón de Jesús IMDCO C.A.</p>				
<b>OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Analizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en las actividades desarrolladas por la empresa.</li> <li>• Evaluar que la entidad ejerza eficientes controles internos sobre los ingresos y gastos.</li> <li>• Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa en base a los índices financieros.</li> <li>• Emitir un informe correspondiente a los hallazgos detectados en la ejecución de la Auditoría Financiera.</li> </ul>				
<b>INFORMACIÓN BÁSICA PARA LA AUDITORÍA</b>				
<b>a) Cargos principales</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gerente</li> <li>• Contador</li> <li>• Personal administrativo</li> </ul>				
<b>b) Cronograma de actividades</b>				
Período a revisar 01 de Enero al 31 de Diciembre 2012				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>MP</b>	2/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	11/08/14	
<b>PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA</b>				
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Visita exploratoria 12 de mayo del 2014</li> <li>• Entrega del Informe 29 de agosto del 2014</li> </ul>				
<b>c) Generalidades y operaciones</b>				
<p>La entidad se dedica a las actividades referentes a la atención médica en general, diagnostico, rayos x, laboratorio, ecografías, intervención quirúrgica, hospitalización.</p>				
<b>TRABAJO A REALIZAR</b>				
<p>El trabajo de Auditoría Financiera en la Empresa IMDCO C.A se apoyará en los papeles de trabajo y entrevista aplicada.</p>				
<b>INFORME A PRESENTAR</b>				
<p>Como resultado de la auditoría se presentará un informe dirigido al Gerente de la empresa, el cual incluirá los hallazgos, recomendaciones y comentarios pertinentes que sean útiles para mejorar la presentación de los estados financieros de la organización.</p>				
<b>EQUIPO RESPONSABLE DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA</b>				
<p>El trabajo tanto de campo, incluyendo todas y cada una de sus fases, estará a cargo de la auditora, el mismo que realizará todas las actividades incluidas en la metodología; elaborará los papeles de trabajo y presentará el informe de los principales hallazgos de la auditoría.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>PGA</b>	1/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 11/08/14
		Analizado por:	RMTB	15/08/14
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>				
<b>CLIENTE:</b>				
INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A.				
<b>1.REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA:</b>				
Informe estándar				
<b>2. FECHA DE INTERVENCIÓN:</b>				
Inicio de Trabajo de Campo				
Finalización de trabajo de campo				
Discusión del Borrador del Informe				
Emisión del informe final de auditoria				
<b>3. PERSONAL ASIGNADO:</b>				
Ángela Verónica Pisco Benites		Auditora		
C.P.A. Rosa Marjorie Torres Briones. MSc.		Auditora Supervisora		
<b>4. DÍAS PRESUPUESTADOS</b>		90 Días		
Normas Internacionales de Auditoria (NIA´s) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA´s) COSO Reglamento interno				
<b>6. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES</b>				
Hojas de papel				
Bolígrafos				
Libreta de apuntes				
Cd's				
Impresiones				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>PGA</b>	2/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		<b>Elaborado por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b> 11/08/14
		<b>Analizado por:</b>	RMTB	15/08/14
<b>PLAN GENERAL DE AUDITORÍA</b>				
<b>7. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA</b>				
<b>7.1. Objetivo General:</b>				
<p>Realizar una Auditoría Financiera a los estados financieros de la Empresa Instituto Medico de Diagnostico Computarizado Sagrado Corazón de Jesús IMDCO C.A, para determinar la relación con la rentabilidad que presentó la empresa durante el año 2012.</p>				
<b>7.2. Alcance:</b>				
<p>La Auditoría Financiera fue ejecutada en la empresa Instituto Medico de Diagnostico Computarizado Sagrado Corazón de Jesús IMDCO C.A, adquiriendo conocimiento y comprensión de la entidad, analizar riesgos de la evaluación a las diferentes áreas funcionales; con una duración de 90 días laborables y los llevó a cabo la auditora.</p>				
<b>8. COLABORACIÓN DEL CLIENTE</b>				
<p>Información necesaria para realizar la Auditoría Financiera</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>MA</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	11/08/14	
<b>MARCAS DE AUDITORÍA</b>				
<b>DESCRIPCIÓN</b>			<b>MARCA</b>	
Suma vertical de los datos de la columna			<b>+</b>	
Observado físicamente			<b>OF</b>	
Eficiencia inspeccionada				
Totalizado				
Eficacia examinada			<b>£</b>	
Proceso inspeccionado			<b>¥</b>	
Hallazgo de Auditoría Financiera			<b>HAF</b>	
No reúne requisitos			<b>∅</b>	
Comprobación de operaciones autorizadas			<b>C</b>	
Comprobación de operaciones no autorizadas			<b>¢</b>	
Verificación sobre el cumplimiento de una actividad			<b>y</b>	
Seguimiento de una actividad			<b>&gt;</b>	
Información confirmada			<b>μ</b>	

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AB</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
		Analizado por:	RMTB	18/08/14
<b>PROGRAMA DE LA FASE I</b>				
<b>Objetivo:</b>  Analizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa.				
<b>Descripción del trabajo</b>	<b>Horas establecidas</b>	<b>Horas reales</b>	<b>REF</b>	<b>Fecha</b>
Entrevista al Gerente de la empresa, con el fin de explicar los objetivos de la Auditoría Financiera.	10	10	<b>AB-1</b>	25/08/2014
Recopilar información sobre los antecedentes de la empresa.	5	5	<b>AB-2</b>	01/09/2014

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
				<b>AB-1</b>	1/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>			Elaborado por:	AVPB	<b>FECHA</b> 25/08/2014
			Analizado por:	RMTB	29/08/2014
<b>ENTREVISTA AL GERENTE</b>					
<b>Cargo/Función:</b>				<b>Gerente</b>	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		NIVEL DE GESTIÓN	MARCA
		SI	NO		
1	¿La empresa está organizada en función de su misión, visión, objetivos institucionales y el Estatuto Orgánico mediante el cual fue creado?			Eficiencia	μ
2	¿La estructura organizacional de la empresa, esta empleada de acuerdo a su Planeación Estratégica y formalizada en un Manual de Organización a la medida de la naturaleza de sus actividades y operaciones?			Eficiencia	μ
3	¿La descripción de las funciones para cada cargo asignado, permiten identificar claramente las responsabilidades de cada colaborador de la empresa?			Eficiencia	μ
4	¿La empresa que usted dirige, está estructurada por departamentos funcionales?			Eficiencia	μ
<b>μ Información confirmada</b>					

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
				AB-1	2/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>			Elaborado por:	AVPB	<b>FECHA</b>
			Analizado por:	RMTB	25/08/2014
<b>ENTREVISTA AL GERENTE</b>					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		NIVEL DE GESTIÓN	MARCA
		SI	NO		
5	¿En la empresa se planifica el uso, conservación y custodia del Talento Humano, materiales y financieros requeridos para ejecutar las operaciones?			Eficacia	μ
6	¿Se considera la Planeación como la base para llevar a cabo las acciones administrativas y financieras de la empresa?			Eficacia	μ
7	¿La empresa prepara Planes Estratégicos para su desarrollo institucional basados en el análisis de sus debilidades y oportunidades, amenazas y fortalezas para el cumplimiento de la misión?			Eficacia	μ
8	¿La Planeación Estratégica la Programación de Operaciones en la empresa es concordante con las estrategias y políticas definidas por la junta general de accionistas?			Eficacia	μ
9	¿La empresa cuenta con una Unidad o Departamento Especializado en Talento Humano, que cumpla las funciones relativas a la administración y desarrollo personal?			Eficiencia	μ
<b>μ Información confirmada</b>					

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>  <b>AB-1</b>	<b>Pág.</b>  3/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>			<b>Elaborado por:</b>  AVPB	<b>FECHA</b> 25/08/2014	
			<b>Analizado por:</b>  RMTB	29/08/2014	
<b>ENTREVISTA AL GERENTE</b>					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		NIVEL DE GESTIÓN	MARCA
		SI	NO		
10	¿El Departamento Financiero de la empresa posee Funcionarios con el conocimiento adecuado para desempeñar el cargo asignado?			Eficiencia	μ
11	¿El Talento Humano que labora en el Departamento Financiero de la empresa esta apropiadamente capacitado?			Eficiencia	μ
12	¿Considera que el Talento Humano que labora en el Departamento Contable es eficiente?			Eficiencia	μ
13	¿Se capacita al Talento Humano de la empresa para el desarrollo de las actividades con un valor agregado?		-	Efectividad	μ
14	¿Usted se encuentra satisfecho con el rendimiento de todos los Funcionarios que laboran dentro de la empresa?		-	Efectividad	μ
15	¿Está de acuerdo que se efectuó diferentes auditorías a la prestigiosa empresa que usted dirige?		-	Efectividad	μ
<b>μ Información confirmada</b>					

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			AB-2	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	01/09/14	
<b>ANTECEDENTES DE LA EMPRESA</b>				
<p>La empresa IMDCO C.A, se constituyó legalmente bajo resolución N° 873, con fecha 12 de marzo de 1999; esta empresa realiza la actividad de diagnóstico computarizado de los exámenes clínicos que requieren los profesionales del campo médico en la ciudad de Quevedo y sus zonas de influencia; esta entidad se ha caracterizado por brindar servicios de calidad.</p> <p>Desde sus inicios esta empresa cuenta con un total de 13 socios, lo cuales han aportado en acciones igualitarias y contribuido de manera directa con el crecimiento sostenido que ha tenido esta empresa a los largo del tiempo, a la presente fecha esta empresa tiene un capital suscrito de USD \$ 1.000,00 dólares americanos y un capital autorizado de USD \$ 2.000,00 dólares americanos, además de aquello se pudo comprobar la existencia de un sistema informático llamado MORFEUS 1.0.</p> <p>Dentro de las proyecciones que ha tenido esta empresa es la de brindar los servicios complementarios en el campo de la salud, como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Atención medica en general</li> <li>• Rayos x</li> <li>• Intervención quirúrgica y Hospitalización</li> </ul> <p>Como datos complementario se puede comprobar que actualmente colaboran 10 personas, entre personal operativo y administrativo, los mismos que realizan sus actividades en función de las estipulaciones del contrato de trabajo. ¥</p> <p style="text-align: center;"><b>¥ Proceso inspeccionado</b></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AC</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
		Analizado por:	RMTB	15/09/14
<b>PROGRAMA DE LA FASE II</b>				
<b>Objetivo General:</b>  Evaluar que la entidad ejerza eficientes controles internos sobre los ingresos y gastos.				
<b>Descripción del trabajo</b>	<b>Horas establecidas</b>	<b>Horas reales</b>	<b>REF</b>	<b>Fecha</b>
Realizar la matriz de análisis FODA	4	4	<b>AC-1</b>	15/09/2014
Realizar la matriz de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativas	10	10	<b>AC-2</b>	17/09/2014
Presentación de los procesos operativos	10	10	<b>AC-3</b>	22/09/2014
Aplicación del Cuestionario de Control Interno	20	20	<b>AC-4</b>	29/09/2014
Medición del riesgo de auditoría	10	10	<b>AC-5</b>	06/10/2014
Presentación de los Hallazgos de Auditoría	15	15	<b>AC-6</b>	13/10/2014

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AC - 1</b>	1/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 15/09/14
		Analizado por:	RMTB	19/09/14
<b>MATRIZ DE ANÁLISIS FODA</b>				
<b>FACTORES INTERNOS</b>				
<b>FORTALEZAS</b>		<b>OPORTUNIDADES</b>		
1. Trabajo coordinado <b>y</b>		1. Mejoramiento institucional <b>¥</b>		
2. Sistema contable <b>y</b>		2. Mejoramiento de los sistemas de evaluación del personal <b>¥</b>		
3. Niveles jerárquicos <b>y</b>		3. Respeto a los directivos <b>¥</b>		
4. Colaboradores titulados <b>y</b>		4. Crecimiento profesional de los empleados <b>¥</b>		
<b>FACTORES EXTERNOS</b>				
<b>DEBILIDADES</b>		<b>AMENAZAS</b>		
1. Inexistencia de un sistema de planificación estratégica <b>y</b>		1. Sistema administrativo rutinario <b>¥</b>		
2. Reglamentos funcionales y operativos desactualizados <b>y</b>		2. Ausencia de los directivos <b>¥</b>		
3. Carencia de un sistema de compensación salarial <b>y</b>		3. Inequidad salarial <b>¥</b>		
4. Débil sistema de comunicación y coordinación institucional <b>y</b>		4. Cambios en la política pública <b>¥</b>		

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AC - 1</b>	2/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 15/09/14
	Analizado por:	RMTB	19/09/14
<b>ESTRATEGIAS FO</b>	<b>ESTRATEGIAS DO</b>		
1. Voluntad de trabajo coordinado	1. Promocionar los avances en la infraestructura		
2. Profesionales titulados	2. Aprovechar el profesionalismo como elemento multiplicador		
3. Personal con experiencia	3. Aprovechar la experiencia profesional interna		
4. Excelente prestación de servicios	4. Mantener canales de comunicación directa entre los empleados		
<b>ESTRATEGIAS FA</b>	<b>ESTRATEGIAS DA</b>		
1. Decisión y apertura al cambio	1. Buscar mecanismos para una adecuada planificación de la infraestructura		
2. Elaborar mecanismos para disminuir la injerencia de las políticas públicas	2. Recomendar las actualizaciones en el Estatuto Orgánico		
3. Establecer acciones de control permanentes	3. Proponer una redistribución más equitativa del sueldo bajo un sistema de compensación e incentivo salarial		
4. Actualizar el sistema contable de conformidad con las nuevas normativas contables y financieras	4. Implementar un sistema de comunicación interna eficiente, eficaz y efectivo		

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora Independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.		
		<b>AC - 2</b>	1/8		
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	Fecha		
	Analizado por:	RMTB	15/09/14		
<b>MATRIZ DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>					
<b>DISPOSICIÓN LEGAL</b>					
<b>Ley</b>	<b>Organismo de Control</b>	<b>Documento</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Marca</b>
Ley de Compañías	Superintendencia de Compañías	Certificado de Cumplimiento Legal	X		<b>OF</b>



**REPÚBLICA DEL ECUADOR**

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR - REGISTRO DE SOCIEDADES**

**CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES Y EXISTENCIA LEGAL**

DENOMINACIÓN DE LA COMPAÑÍA:

NÚMERO DE EXPEDIENTE:

RUC:

CAPITAL SOCIAL:

DIRECCIÓN:

TELÉFONO:

DOMICILIO:

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES:  SÍ  NO **HA CUMPLIDO**

LA COMPAÑÍA TIENE ACTUAL EXISTENCIA JURÍDICA Y SU PLAZO SOCIAL CONCLUYE EL:

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

FECHA DE EMISIÓN: 11/06/2015

Es obligación de la persona o servidor público que recibe este documento validar su autenticidad ingresando al portal web [www.supercomias.gob.ec/portaldeinformacion/verifica.php](http://www.supercomias.gob.ec/portaldeinformacion/verifica.php) con el siguiente código de seguridad:



C5C31132344

	<b>Pisco &amp; Asociados Auditora Independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.	
			<b>AC - 2</b>	2/8	
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>		Elaborado por:	AVPB	Fecha	
		Analizado por:	RMTB	15/09/14	
				19/09/14	
<b>MATRIZ DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>					
<b>DISPOSICIÓN LEGAL</b>					
Ley	Organismo de Control	Documento	Cumple	No cumple	Marca
Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	Servicio de Rentas Internas	Certificado de Cumplimiento Tributario	X		<b>OF</b>
<p><b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b></p> <p><b>DIRECCIÓN NACIONAL</b> <b>CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO</b> <b>11 de junio de 2015</b></p> <p>Señor/a: <b>INTRIAGO ZAMORA YOBER STALIN</b> <b>GERENTE GENERAL DE INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS I.M.D.C.O. C.A.</b> <b>RUC: 1290071999001</b> <b>Presente.-</b></p> <p>De acuerdo a la revisión efectuada en la base de datos del Servicio de Rentas Internas, el sujeto pasivo INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS I.M.D.C.O. C.A. con RUC número 1290071999001, se encuentra en estado <b>ACTIVO</b>, ha cumplido la presentación de sus declaraciones impositivas hasta ABRIL 2015, y no registra obligaciones pendientes por este concepto a la fecha de emisión del presente certificado.</p> <p>Sin embargo, debo advertir a usted que la Administración Tributaria se reserva el derecho de verificar la información constante en las declaraciones presentadas y de ejercer las facultades determinadora y de control, orientadas a comprobar la correcta aplicación de las normas tributarias vigentes, sin perjuicio de aplicar las sanciones correspondientes en caso de detectarse falsedad en la documentación presentada.</p> <p>El presente certificado, no tiene validez legal para el proceso de cancelación ante la Superintendencia de Compañías.</p> <p>Particular que comunico para los fines de ley.</p> <p><b>SERVICIO DE RENTAS INTERNAS</b> <b>CÓDIGO: SRICCT2015000075335</b> <small>Fecha y Hora: 11 de junio de 2015 21:13</small></p>					

	<b>Pisco &amp; Asociados Auditora Independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AC - 2</b>	3/8
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 15/09/14
	Analizado por:	RMTB	19/09/14

### MATRIZ DE CUMPLIMIENTO LEGAL

#### DISPOSICIÓN LEGAL

Ley	Organismo de Control	Documento	Cumple	No cumple	Marca
Ley de Seguridad Social	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	Certificado de Cumplimiento de Obligaciones Patronales	X		<b>OF</b>



#### CERTIFICADO DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

El IESS CERTIFICA que revisados los archivos del Sistema de Historia Laboral, el señor(a) INTRIAGO ZAMORA YOBER STALIN, representante legal de la empresa INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS I.M.D.C.O. C.A. con RUC Nro. 1290071999001 y dirección AV. JUNE GUZMAN DE CORTES 514 DECIMA, NO registra obligaciones patronales en mora.

El Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social aclara que, si existieran obligaciones pendientes no determinadas a la fecha, esta certificación no implica condonación o renuncia del derecho del IESS, al ejercicio de las acciones legales a que hubiere lugar para su cobro.

El contenido de éste certificado puede ser validado ingresando al portal web del IESS en el menú Empleador – Certificado de Obligaciones Patronales, digitando el RUC de la empresa o número de cédula.

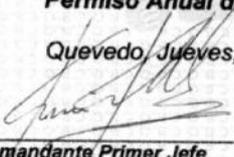
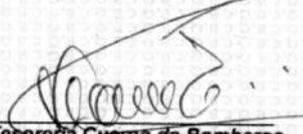
  
Héctor Mosquera Alcocer  
Director Nacional de Recaudación y Gestión de Cartera



Emitido el 11 de junio de 2015

Validez del certificado: 30 días



	<b>Pisco &amp; Asociados Auditora Independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.	
			<b>AC - 2</b>	5/8	
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>		Elaborado por:	AVPB	Fecha	
		Analizado por:	RMTB	15/09/14	
				19/09/14	
<b>MATRIZ DE CUMPLIMIENTO LEGAL</b>					
<b>DISPOSICIÓN LEGAL</b>					
<b>Ley</b>	<b>Organismo de Control</b>	<b>Documento</b>	<b>Cumple</b>	<b>No cumple</b>	<b>Marca</b>
Ley de Defensa Contra Incendios	Benemérito Cuerpo de Bomberos	Permiso Anual de Funcionamiento	X		<b>OF</b>
<p><b>Benemérito Cuerpo de Bomberos del Cantón Quevedo</b>  <b>DEPARTAMENTO DE TESORERIA</b>  RUC. 1260009870001  <b>TITULO DE CREDITO</b>  <b>Permiso Anual de Funcionamiento</b></p> <p><i>De acuerdo al Art. 35 de la Ley de Defensa Contra Incendios, según Decreto 3109-A publicado en el Registro Oficial No. 747, del 9 de Enero del 1979.</i></p> <p style="text-align: right;"><b>No. 001078.</b></p> <hr/> <p><b>Serie D</b> <span style="float: right;"><b>Por US\$ 20.00</b></span></p> <p>A cargo del Sr. "SAGRADO CORAZON DE JESUS" LABORATORIO CLINICO  Por la cantidad de: <b>VEINTE 00/100 Dólares</b>  <b>Razón social:</b> LABORATORIO CLINICO "SAGRADO CORAZON DE JESUS" <b>Cód.: 000983</b>  <b>Nombre Comercial:</b> LABORATORIO CLINICO "SAGRADO CORAZON DE JESUS"  <b>Dirección del establecimiento:</b> AVENIDA JUNE GUZMAN DE CORTEZ 523 Y DECIMA</p> <p style="text-align: center;"><b>Permiso Anual de Funcionamiento, correspondiente al Año: 2012</b>  Quevedo, Jueves, 15 de Marzo del 2012</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="text-align: center;">   <b>Comandante Primer Jefe</b> </div> <div style="text-align: center;">   <b>Tesorera Cuerpo de Bomberos</b> </div> </div>					

	<b>Pisco &amp; Asociados Auditora Independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AC - 2</b>	6/8
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 15/09/14
	Analizado por:	RMTB	19/09/14

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO LEGAL**

**DISPOSICIÓN LEGAL**

Ley	Organismo de Control	Documento	Cumple	No cumple	Marca
COOTAD	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo	Patente Anual	X		<b>OF</b>



**QUEVEDO**  
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo

*Soy un buen ciudadano, pago mis impuestos a tiempo*



**Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo**

**TESORERIA**

**INST. MEDICO DE DIAGNOSTICO COMP.SAGRADO COI** CIU: 18839

NOMBRE/RAZON/SOCIAL: JUNE GUZMAN Y DECIMA PRIMERA

DIRECCIÓN: 1290071999001

C.I.: 1290071999001

USUARIO No.:

CONCEPTO: PERIODO: 2012

Dirección: AV.JUNE GUZMAN # 623 Y DECIMA PRIMERA DIAGONAL A LA EMPRESA AUTOMOTRIZ CONECA

Razon.Social.I.M.D.C.O.C.A. LABORATORIO "SAGRADO CORAZON-JESUS" Tipo negocio : ZQVD-

LABORATORIO CLINICO BACTERIOLOGICO Base imponible :34416,73

Fecha Emisión: 09/10/12

Nº Emisión: 2103004

3808757

15300

DESCRIPCION	VALOR
<b>PATENTE ANUAL PARA ACTIVIDADES ECONOMICAS</b>	
COSTO DE EMISIÓN DE TÍTULOS DE CRÉDITO EN COMPUTACION	1,00
PATENTES MUNICIPALES EN EL CANTÓN QUEVEDO	286,35
PAMUNIQ	71,59
<div style="border: 2px solid blue; padding: 5px; display: inline-block;"> <b>CANCELADO</b>            YADIRA Zamora LOOR            RECAUDADORA MUNICIPAL         </div>	
<b>Intéres : **** 18,31</b>	
<b>SUB TOTAL **** 358,94</b>	
<b>DESCUENTOS **** 0,00</b>	
<b>RECARGOS **** 0,00</b>	
<b>TOTAL **** 377,25</b>	

FECHA DE PAGO: 10/09/2012

Pago.N 516518

Cajero(a): ZAMORA LOOR YADIRA ELIZABETH

\_\_\_\_\_  
DIRECTOR FINANCIERO

\_\_\_\_\_  
TESORERO MUNICIPAL

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora</b> <b>Independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AC - 2</b>	7/8
<b>INSTITUTO MEDICO DE</b> <b>DIAGNOSTICO</b> <b>COMPUTARIZADO SAGRADO</b> <b>CORAZON DE JESUS</b> <b>IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	Fecha
	Analizado por:	RMTB	15/09/14

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO LEGAL**

**DISPOSICIÓN LEGAL**

Ley	Organismo de Control	Documento	Cumple	No cumple	Marca
COOTAD	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo	Capital en Giro	X		<b>OF</b>



**Gobierno Autónomo Descentralizado**  
**Municipal del Cantón Quevedo**  
**TESORERIA**

---

NOMBRE/RAZON/SOCIAL **INST. MEDICO DE DIAGNOSTICO COMP.SAGRADO COI** CIU: **18839**  
 DIRECCIÓN: **JUNE GUZMAN Y DECIMA PRIMERA**  
 C.I.: **1290071999001** Fecha Emisión: **01/07/12** Nº Emisión: **4148915**  
 USUARIO No.: **20885** PERIODO: **2012**  
 CONCEPTO: **LABORATORIO CLINICO BACTERIOLOGICO Base imponible :54517,51**

Dirección: **AV.JUNE GUZMAN # 623 Y DECIMA PRIMERA DIAGONAL A LA EMPRESA AUTOMOTRIZ CONECA**  
 Razon.Social.I.M.D.C.O.C.A. **LABORATORIO "SAGRADO CORAZON-JESUS" Tipo negocio : ZQVD-**  
**LABORATORIO CLINICO BACTERIOLOGICO Base imponible :54517,51**

DESCRIPCION	VALOR
<b>CAPITAL EN GIRO</b>	65,42
A LOS ACTIVOS TOTALES	16,36
PAMUNIQ	2,00
EMISIÓN DE TÍTULOS DE CRÉDITO	

FECHA DE PAGO: **09/07/2013 11:04 AM** Pago.N612323

Cajero(a): **VELIZ JACHO ELENA**

*[Signature]*  
DIRECTOR FINANCIERO

<b>SUB TOTAL</b>	**** 83,78
DESCUENTOS	**** 0,00
RECARGOS	**** 0,00
<b>TOTAL</b>	<b>**** 86,34</b>

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora</b> <b>Independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AC - 2</b>	8/8
<b>INSTITUTO MEDICO DE</b> <b>DIAGNOSTICO</b> <b>COMPUTARIZADO SAGRADO</b> <b>CORAZON DE JESUS</b> <b>IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	Fecha
	Analizado por:	RMTB	15/09/14

**MATRIZ DE CUMPLIMIENTO LEGAL**

**DISPOSICIÓN LEGAL**

Ley	Organismo de Control	Documento	Cumple	No cumple	Marca
COOTAD	Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo	Impuesto a los Predios Urbanos	X		<b>OF</b>



Soy un buen ciudadano, pago mis impuestos a tiempo

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Quevedo

**TESORERIA**

NOMBRE/RAZÓN/SOCIAL: INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO  
 DIRECCIÓN: AV. JUNE GUZMAN DE CORTES Y DECIMA SEGUNDA  
 C.I.: ND  
 CIU: 80315

USUARIO No.: Fecha Emisión: 01/01/12 N° Emisión: 3506695  
 PERIODO: 2012 No. 010105100900

CONCEPTO: Barrio: AV. JUNE GUZMAN DE CORTES # 514 Dirección: AV. JUNE GUZMAN DE CORTES Area Terreno: 300,40  
 Avaluo Terreno: 37.354,74 Area Cons.: 550,00 Avaluo Cons.: 24.681,25|| AVALUO PROPIEDAD: 62.035,99

DESCRIPCIÓN	VALOR
<b>A LOS PREDIOS URBANOS</b>	
COSTO DE EMISIÓN DE TÍTULOS DE CRÉDITO EN COMPUTACION	1,00
CONVENIO CUERPO DE BOMBEROS	8,37
MANTENIMIENTO AL CATASTRO	2,00
IMPUESTO PREDIAL URBANO	186,11
	<b>186,11</b>

Intéres: \*\*\*\* 0,00

FECHA DE PAGO: 01/12/2012 Pago. N 428962  
 Cajero(a): COELLO RENDON ALEXANDRA ANABE

**SUB TOTAL** \*\*\*\* 197,48  
**DESCUENTOS** \*\*\*\* -18,61  
**RÉCARGOS** \*\*\*\* 0,00  
**TOTAL** \*\*\*\* **178,87**

Anabel Coello  
 RECAUDADORA DE VENTANILLA

DIRECTOR FINANCIERO      TESORERO MUNICIPAL



**Pisco & Asociados**  
Auditora independiente

San Camilo  
0991717461  
Obligado a llevar contabilidad

Ref. /

Pág.

AC - 3

1/5

**INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO  
COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON  
DE JESUS  
IMDCO C.A**

Elaborado  
por:

AVPB

Fecha

22/09/14

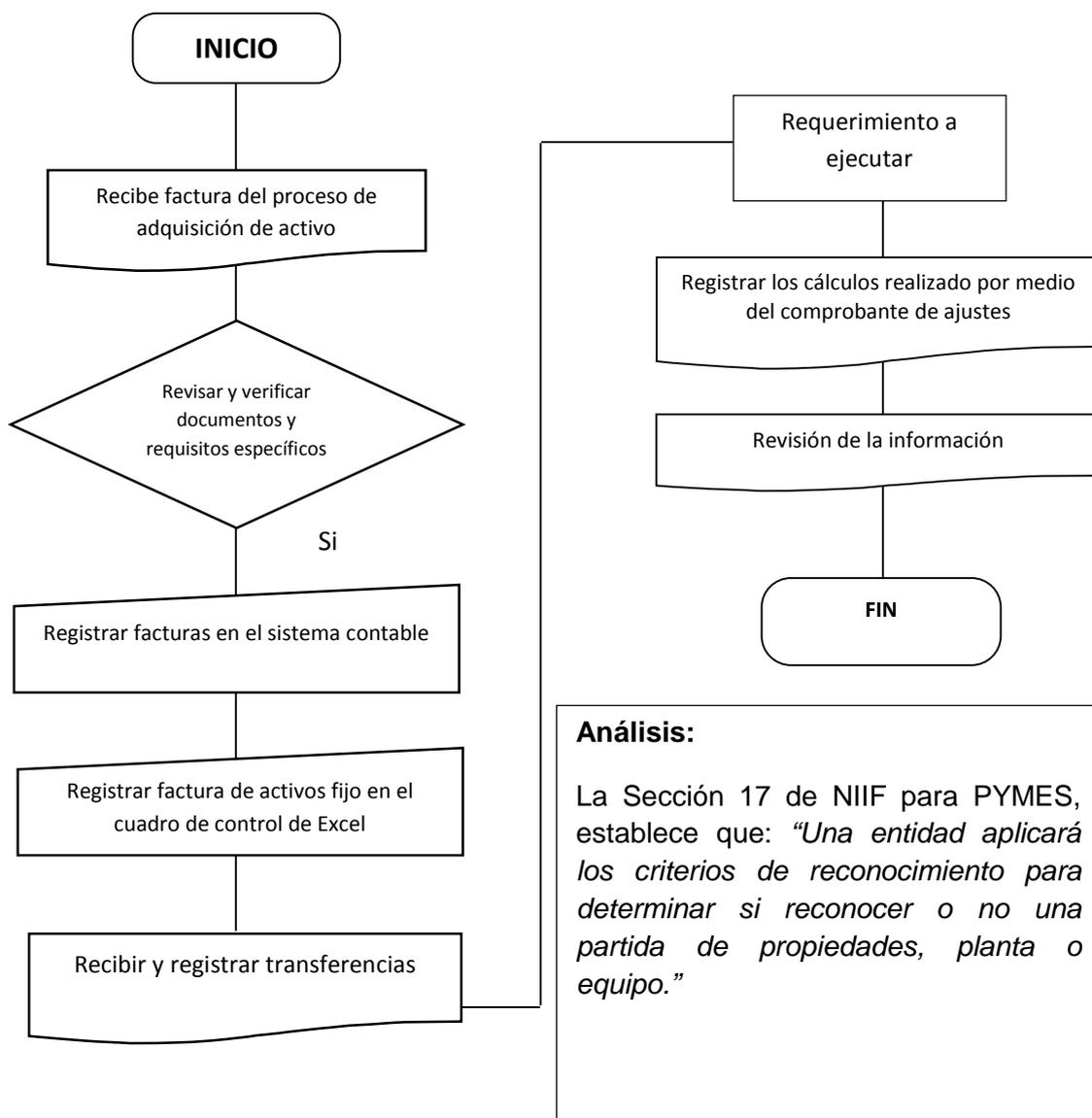
Analizado  
por:

RMTB

26/09/14

## PROCESO OPERATIVOS

### ÁREA DE CONTABILIDAD





**Pisco & Asociados**  
**Auditora independiente**  
 San Camilo  
 0991717461  
*Obligado a llevar contabilidad*

Ref. /

Pág.

**AC - 3**

2/5

**INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO  
 COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON  
 DE JESUS  
 IMDCO C.A**

Elaborado  
 por:

AVPB

Fecha

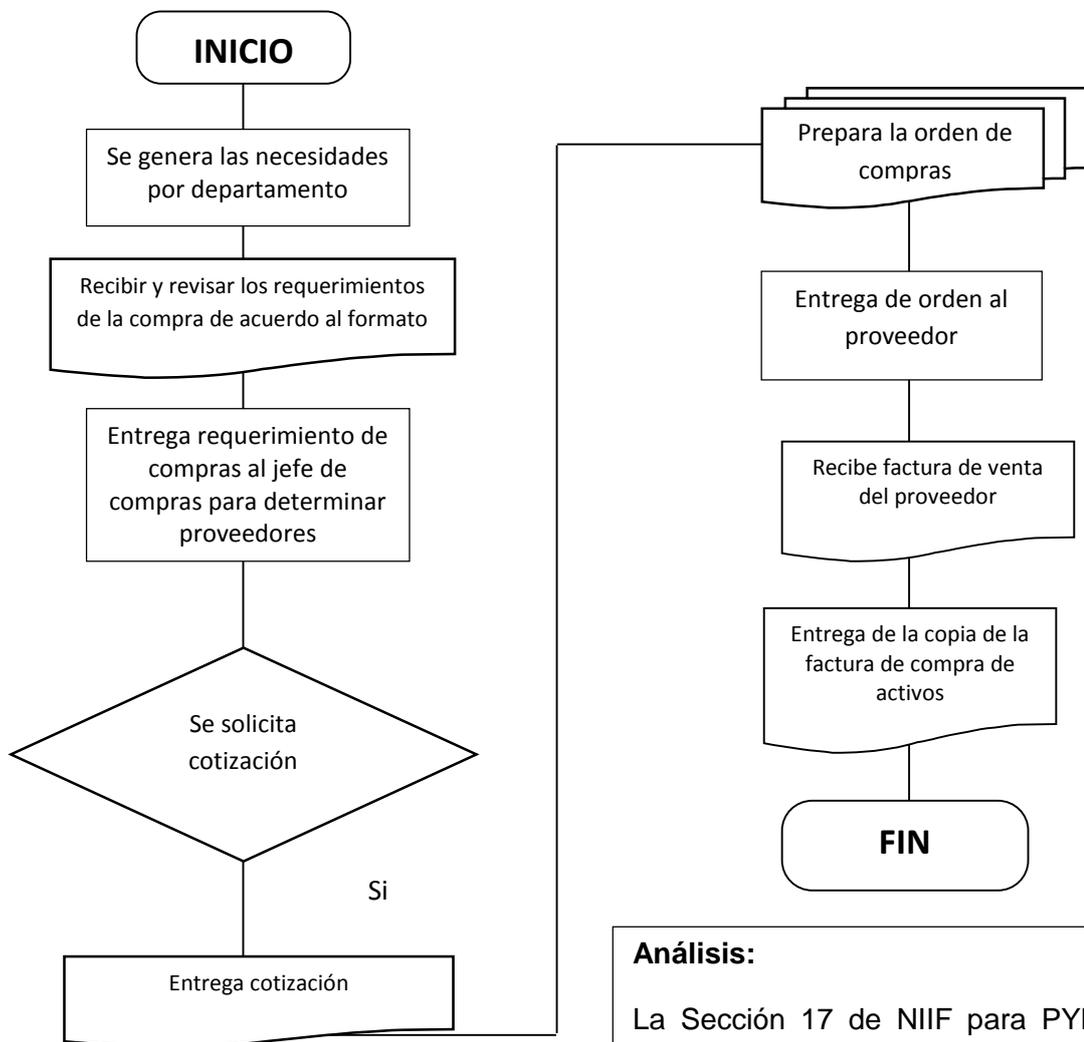
22/09/14

Analizado  
 por:

RMTB

26/09/14

### ÁREA DE COMPRAS

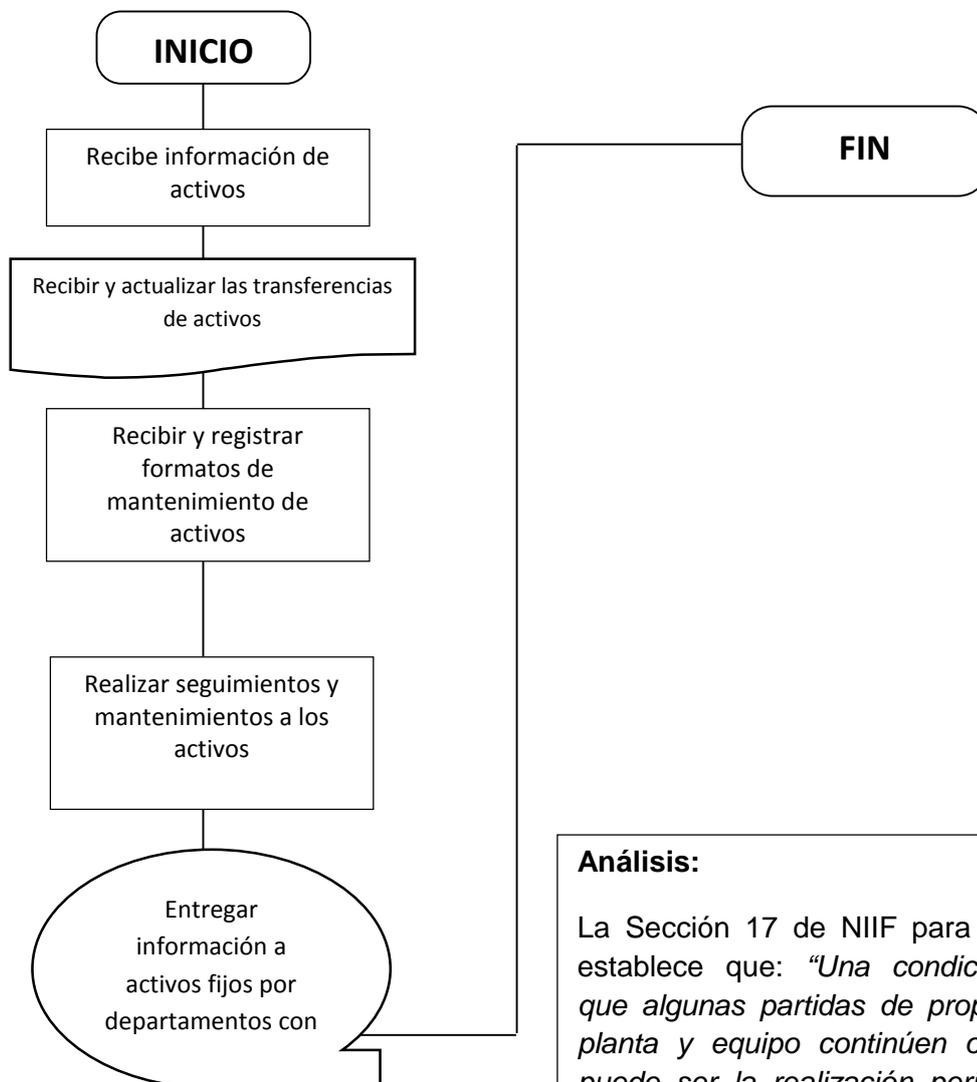


#### Análisis:

La Sección 17 de NIIF para PYMES, establece que: *“Las piezas de repuesto importantes y el equipo de mantenimiento permanente son propiedades, planta y equipo cuando la entidad espera utilizarlas durante más de un periodo.”*

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AC - 3</b>	3/5
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 22/09/14
	Analizado por:	RMTB	26/09/14

### ÁREA DE CALIDAD



**Análisis:**

La Sección 17 de NIIF para PYMES, establece que: *“Una condición para que algunas partidas de propiedades, planta y equipo continúen operando, puede ser la realización periódica de inspecciones generales en busca de defectos.”*



**Pisco & Asociados**  
Auditora independiente

San Camilo  
0991717461  
Obligado a llevar contabilidad

Ref. /

Pág.

**AC - 3**

4/5

**INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO  
COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON  
DE JESUS  
IMDCO C.A**

Elaborado  
por:

AVPB

Fecha

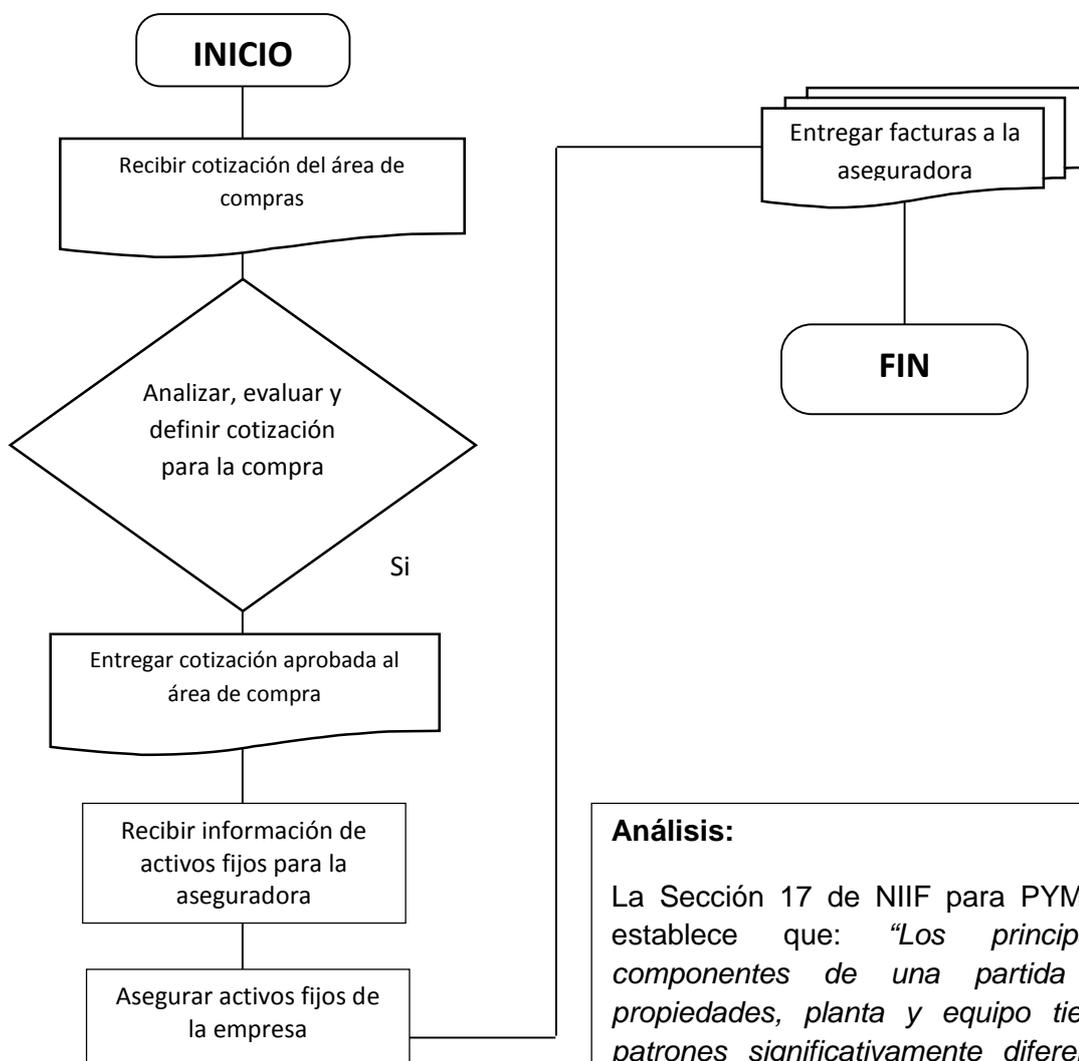
22/09/14

Analizado  
por:

RMTB

26/09/14

### ÁREA ADMINISTRATIVA



#### Análisis:

La Sección 17 de NIIF para PYMES, establece que: *“Los principales componentes de una partida de propiedades, planta y equipo tienen patrones significativamente diferentes de consumo de beneficios económicos.”*



**Pisco & Asociados**  
Auditora independiente

San Camilo  
0991717461  
*Obligado a llevar contabilidad*

Ref. /

Pág.

**AC - 3**

5/5

**INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO  
COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON  
DE JESUS  
IMDCO C.A**

Elaborado  
por:

AVPB

**Fecha**

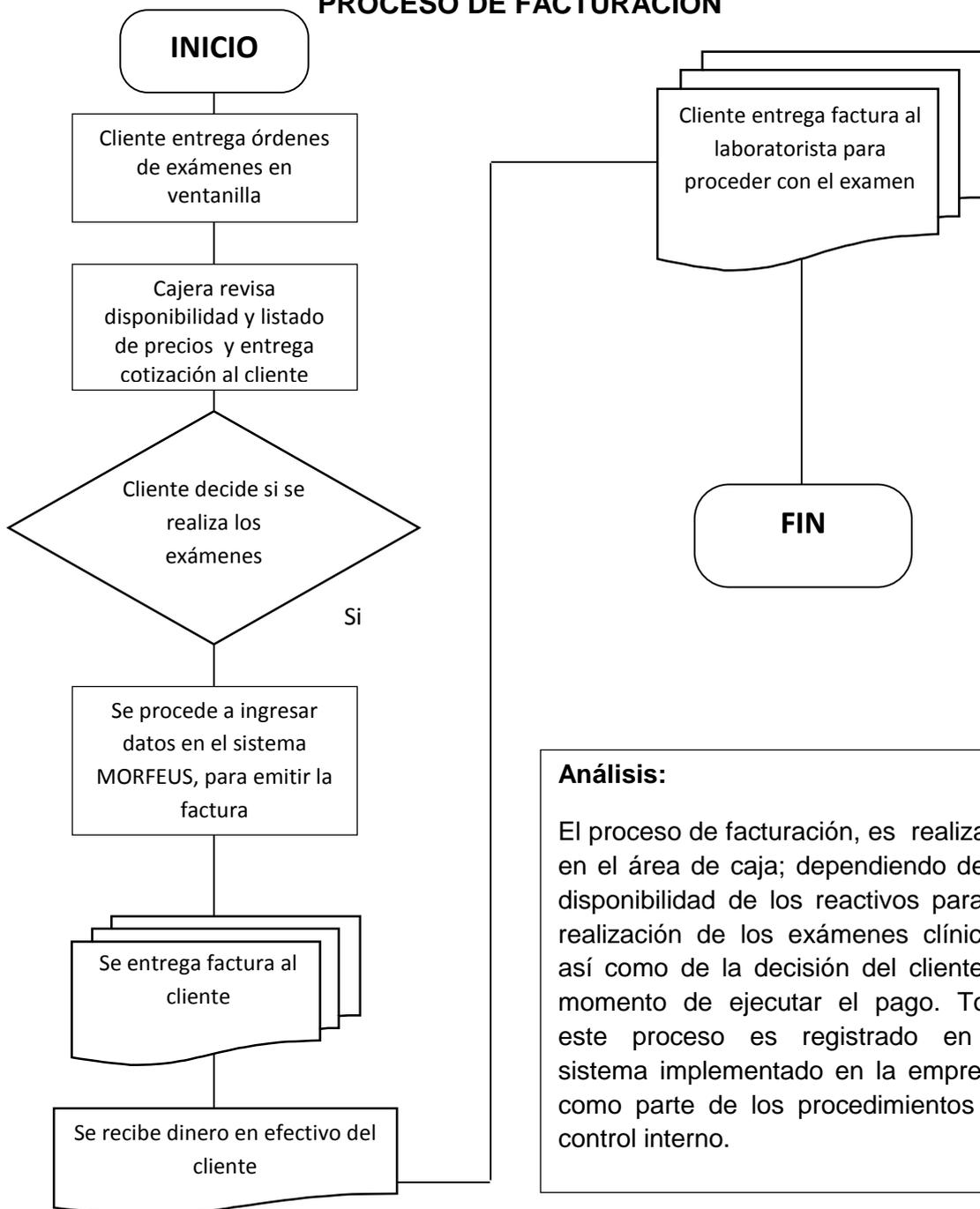
22/09/14

Analizado  
por:

RMTB

26/09/14

**PROCESO DE FACTURACIÓN**



		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /		Pág.	
				AC-4		1/5	
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>				Elaborado por:		AVPB	
				Analizado por:		RMTB	
<b>APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>Responsabilidad:</b> Gerente				<b>Nombre:</b> Dr. Yober Stalin Intriago Zamora			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
1	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de ingreso y gastos?	X		3	3	-	
2	¿Se han definido las políticas para el manejo del dinero en efectivo y en especies?	X		3	3	-	
3	¿Se posee un sistema informático contable, tributario y financiero de acuerdo a las normas tributarias vigentes?	X		3	3	-	
4	¿El acceso a los registros y comprobantes de ingresos y gastos está restringido solo a las personas autorizadas?	X		3	3	-	
5	¿Se realizan reportes diarios de caja?	X		3	3	-	

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /		Pág.	
				AC-4		2/5	
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>				Elaborado por:		AVPB	
				Analizado por:		RMTB	
<b>APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
6	¿Se ha definido estrategias que permitan mejorar los ingresos en un mediano plazo?	X		3	3	-	
7	¿Se ha formalizado las políticas de gastos e ingresos dentro de la entidad?	X		3	3	-	
8	¿Los objetivos planteados en contribuyen a mantener un correcto control de los ingresos y gastos?	X		3	3	-	
9	¿Se ha constituido el cambio en la imagen institucional y corporativa?	X		3	3	-	
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b>							
10	¿Se registran las novedades detectadas en cuanto al manejo del efectivo utilizado en la empresa?	X		4	4		

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /		Pág.	
				AC-4		3/5	
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>				Elaborado por:		AVPB	
				Analizado por:		RMTB	
<b>APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
11	¿Se han identificado las oportunidades de desarrollo y objetivos empresariales?	X		4	4	-	
12	¿Se mantiene un ambiente de trabajo confortable en función de la misión y visión?	X		4	4	-	
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>							
13	¿Se revisan y contabilizan adecuadamente los egresos y pagos elaborados por cualquier concepto?	X		4	4	-	
14	¿Se cuenta con una estructura organizacional adecuada?	X		4	4	-	
15	¿Se distribuyen las funciones de acuerdo la estructura organizacional y funcional?	X		4	4	-	
16	¿Se distribuyen las funciones de acuerdo al área que pertenece?	X		4	4	-	

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /		Pág.	
				AC-4		4/5	
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>				Elaborado por:		AVPB	
				Analizado por:		RMTB	
<b>APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>RESPUESTA A LOS RIESGOS</b>							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
17	¿Se realizan arquezos de caja sorpresivos con el fin de determinar la confiabilidad de los reportes financieros?	X		4	4	-	
18	¿Se han desarrollado auditorías externas?		X	0	4	No se han desarrollado auditorías	
19	¿Se mantienen planes y programas actualizados de conformidad con los objetivos estratégicos?		X	0	4	No existe un plan estratégico	
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
20	¿En la entidad se presentan los anexos de ingresos y gastos de manera mensual?	X		4	4	-	
21	¿Se ha desarrollado un Manual Operativo para el desarrollo de las actividades en la empresa?		X	0	4	No existe un manual operativo	
22	¿Se establece claramente las responsabilidades para los diferentes colaboradores de la empresa?	X		4	4	-	

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /		Pág.	
				AC-4		5/5	
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>				Elaborado por:		AVPB	
				Analizado por:		RMTB	
<b>03/10/14</b>							
<b>APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>							
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
23	¿Existe una comunicación fluida entre las diferentes áreas de la empresa?	X		3	3	-	
24	¿Se comunica cualquier modificación en el proceso operativo a todos los colaboradores?	X		3	3	-	
25	¿Se comunica a todos cuando se delegan responsabilidades?	X		3	3	-	
26	¿Existe comunicación abierta con entre los accionistas de la empresa?	X		3	3	-	
<b>MONITOREO</b>							
27	¿Se supervisa las funciones que desempeñan los colaboradores?	X		3	3	-	
28	¿La gerencia supervisa que los ingresos y gastos estén de acuerdo a lo presupuestado?	X		3	3	-	
29	¿Se han establecido mecanismos de supervisión en relación al principio del devengado?	X		3	3	-	
<b>Totales</b>				<b>88</b>	<b>100</b>		

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AC-5.1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 06/10/14
	Analizado por:	RMTB	10/10/14

### RIESGO INHERENTE

De acuerdo a los diferentes factores esenciales a la administración y control de la empresa se establece el siguiente criterio para establecer el Riesgo Inherente:

FACTORES DEL RIESGO INHERENTE	PUNTAJE OPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO
Alta demanda de nuevos servicios	25	5
Aumento de la competencia	25	15
Fallas en el sistema contable	25	5
Cambios en las políticas internas	25	10
<b>TOTAL</b>	<b>100%</b>	<b>35%</b>

RIESGO Y CONFIANZA		
RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15%-50%	BAJO	ALTA
51%-75%	MEDIO	MODERADA
76%-95%	ALTO	BAJA
<b>RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</b>		

Una vez evaluados los factores que pueden afectar a la entidad, se obtuvo el siguiente resultado, el nivel de riesgo inherente del sistema administrativo y operativo es del **35 %**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO**.

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AC-5.2</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS</b> <b>IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	06/10/14	
<b>RIESGO DE CONTROL</b>				
<p>Para evaluar este tipo de riesgo, se ha tenido en cuenta los resultados obtenidos en la aplicación de los componentes del Control Interno a las diferentes actividades que realiza la Institución.</p>				
<b>RIESGO DE CONTROL</b>				
Puntaje obtenido		<b>88 +</b>		
<b>Nivel de confianza (PO * 100/100)</b>		<b>88 %</b>		
Riesgo de control (100 - NC)		<b>12 %</b>		
<b>RIESGO Y CONFIANZA</b>				
<b>RANGO</b>	<b>RIESGO</b>	<b>CONFIANZA</b>		
<b>15%-50%</b>	<b>BAJO</b>	<b>ALTA</b>		
51%-75%	MEDIO	MODERADA		
76%-95%	ALTO	BAJA		
<b>RIESGO = BAJO    CONFIANZA = ALTA</b>				
<p>Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del <b>12 %</b>, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo <b>BAJO</b> y el Nivel de Confianza obtenido es de <b>88 %</b> de acuerdo a la tabla <b>ALTA</b>.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AC-5.3</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>		Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 06/10/14
		Analizado por:	RMTB	10/10/14
<b>RIESGO GLOBAL DE AUDITORÍA</b>				
<p>Después de realizar la evaluación de los diferentes riesgos relacionados a la administración y el Control Interno, podemos determinar que el riesgo de detección es de <b>20 %</b>, sin embargo, es necesario determinar el riesgo global de acuerdo a la siguiente fórmula:</p> <p><b>RIESGO DE AUDITORÍA = RI * RC * RD</b></p>				
<b>RIESGO INHERENTE</b>	<b>RIESGO DE CONTROL</b>	<b>RIESGO DE DETECCIÓN</b>	<b>CÁLCULO</b>	<b>RIESGO DE AUDITORIA</b>
0,35	0,12	0,20	= 0,0084 * 100	<b>0,84 %</b>
<p>El riesgo global de auditoría representó un margen de error del 0,84 %, lo que significa que es el riesgo de formular una opinión de auditoría incorrecta cuando existe un error significativo.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			AC-6.1	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	13/10/14	
17/10/14				
<b>HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 1</b>				
<b>TÍTULO.- AUSENCIA DE AUDITORÍAS EXTERNAS</b>				
<p><b>Condición.-</b> En la empresa no se han elaborado auditorías externas en el ámbito financiero ni administrativo.</p>				
<p><b>Criterio.-</b> Las auditorías externas permiten identificar las debilidades más relevantes que pudiesen estar presentes en un ente contable, además permite identificar el cumplimiento de la normativa contable y financiera vigente.</p>				
<p><b>Causa.-</b> Los directivos de la empresa no han analizado la posibilidad de someterse a auditorías externas recurrentes, por el costo que esto representaría.</p>				
<p><b>Efecto.-</b> Al no contar con información de las auditorías externas pueden encontrar difícil revisar la información financiera de la empresa.</p>				
<p><b>Conclusión.-</b> Las auditorías externas proporcionan una opinión objetiva sobre el proceso contable de una empresa. La información contable válida puede ayudar a los directivos a asegurar un financiamiento externo de prestamistas e inversionistas.</p>				
<p><b>Recomendación.-</b> Los directivos de esta empresa deberán socializar con la junta general de accionistas los beneficios que reportan las auditorías externas, de tal manera que se realicen este tipo de análisis de manera permanente.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			AC-6.2	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	13/10/14	
17/10/14				
<b>HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 2</b>				
<b>TÍTULO.- INEXISTENCIA DE PLANES Y PROGRAMAS ACTUALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</b>				
<b>Condición.-</b> La entidad no posee planes y programas actualizados de acuerdo a los objetivos estratégicos.				
<b>Criterio.-</b> Los objetivos estratégicos hacen referencia a los propósitos generales que se plantea un ente contable, por lo tanto, forman parte de un plan de trabajo y se suele desarrollar durante la planeación o planificación estratégica.				
<b>Causa.-</b> La gerencia de la empresa no ha creído necesario elaborar planes y programas en relación a los objetivos estratégicos planteados.				
<b>Efecto.-</b> La ausencia de planes y programas actualizados, puede provocar el incumplimiento de metas en un mediano y largo plazo.				
<b>Conclusión.-</b> Los objetivos pretender ofrecer un sistema de referencia para orientar las distintas acciones y funciones que se llevan a cabo en la gestión del personal de una empresa.				
<b>Recomendación.-</b> La Gerencia debe establecer un Plan Estratégico que defina los objetivos claves que deben cumplir en un tiempo determinado y que oriente los resultados obtenidos al término de un ejercicio fiscal.				

	<p align="center"><b>Pisco &amp; Asociados</b>  <b>Auditora independiente</b>  San Camilo  0991717461  <i>Obligado a llevar contabilidad</i></p>	<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
		<b>AC-6.3</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO  COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON  DE JESUS  IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado  por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b> 13/10/14
	<b>Analizado  por:</b>	RMTB	17/10/14
<b>HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 3</b>			
<b>TÍTULO.- CARENCIA DE UN MANUAL OPERATIVO PARA EL DESARROLLO  DE LAS ACTIVIDADES EN LA EMPRESA</b>			
<p><b>Condición.-</b> La empresa no cuenta con un Manual Operativo que permita evaluar las actividades que se desarrollan en la empresa.</p>			
<p><b>Criterio.-</b> Los Manuales Operativos son documentos que recogen la interrelación en el tiempo que existen entre diferentes departamentos, normalizando los procedimientos de actuación y evitando las indefiniciones e improvisaciones que pueden producir problemas o deficiencias en la realización del trabajo.</p>			
<p><b>Causa.-</b> Al no contar con una planificación estratégica, la entidad no ha evaluado la posibilidad de diseñar un Manual Operativo para desarrollar las actividades.</p>			
<p><b>Efecto.-</b> La carencia de Manuales Operativos puede ocasionar resultados pocos confiables en cuanto a la gestión administrativa y financiera.</p>			
<p><b>Conclusión.-</b> Los Procedimientos Operativos son complementarios del Plan Estratégico y describen con detalle cómo, quién, cuándo, dónde, se realizan las actividades definidas en un Manual de Calidad.</p>			
<p><b>Recomendación.-</b> Se deberá evaluar la posibilidad de desarrollar un Manual Operativo que detalle de una manera estratégica y precisa las actividades a desarrollar por parte de cada colaborador.</p>			

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado          por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b>	
		<b>Analizado          por:</b>	RMTB	
<b>PROGRAMA DE LA FASE III</b>				
<b>Objetivo:</b> Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa en base a los indicadores financieros.				
<b>Descripción del trabajo</b>	<b>Horas establecidas</b>	<b>Horas reales</b>	<b>REF</b>	<b>Fecha</b>
Aplicación de cédulas y sub-cédulas analíticas	50	50	<b>AD-1</b>	20/10/2014
Aplicación de los índices financieros	15	15	<b>AD-2</b>	03/11/2014

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	Fecha	
	Analizado por:	RMTB		
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>IMDCO C.A</b> <b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> <b>AÑO 2012</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>ACTIVO</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	\$	555,13		
Documentos y cuentas por cobrar	\$	4.038,66		
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>\$ 4.593,79</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
Propiedad, planta y equipo	\$	135.755,26		
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>\$ 135.755,26</b>
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>				<b>\$ 140.349,05</b>
<b>PASIVO</b>				
<b>PASIVO CORRIENTE</b>				
Cuentas y documentos por pagar	\$	61.380,13		
Obligaciones con instituciones financieras	\$	22.572,05		
Participación trabajadores por pagar	\$	1.267,38		
Cuentas por pagar diversas relacionadas	\$	611,98		
<b>TOTAL DE PASIVO CORRIENTE</b>				<b>\$ 85.831,54</b>
<b>TOTAL DE PASIVO</b>				<b>\$ 85.831,54</b>
<b>PATRIMONIO Y CAPITAL</b>				
Capital suscrito y pagado	\$	1.000,00		
Aportes de socios para futuras capitalizaciones	\$	22.450,67		
Reserva legal	\$	22.617,65		
Ganancia neta del ejercicio	\$	8.449,19		
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>				<b>\$ 54.517,51</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>				<b>\$ 140.349,05</b>

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB		
<b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b>				
<b>IMDCO C.A</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL</b> <b>AÑO 2012</b> <b>EXPRESADO EN DÓLARES</b>				
<b>INGRESOS</b>				
Prestación de servicios	\$	172.608,74		
Ganancia por medición de valor razonable de activos	\$	385,04		
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>			<b>\$ 172.993,78</b>	
<b>GASTOS</b>				
Sueldos y remuneraciones	\$	43.648,56		
Beneficios sociales e indemnizaciones	\$	6.935,29		
Aporte a la seguridad social	\$	9.308,02		
Honorarios y comisiones	\$	6.020,04		
Mantenimiento y reparaciones	\$	20.772,62		
Arrendamiento operativo	\$	1.360,00		
Gasto deterioro	\$	41.382,33		
Gastos financieros	\$	5.298,04		
Otros gastos	\$	29.819,69		
Ganancia antes del 15 % a trab.	\$	8.449,19		
<b>TOTAL DE GASTOS</b>			<b>\$ 164.544,59</b>	
<b>GANANCIA BRUTA</b>			<b>\$ 8.449,19</b>	

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
				AD-1	1/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
		Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>CÉDULA SUMARIA</b>		1		<b>ACTIVO</b>	
Código	Cuenta	Saldo año 2011	Saldo año 2012	Dif.	Marca
10101.	Efectivo y equivalente al efectivo	400.00	555.13	<b>27.94 %</b>	
1010206	Documentos y cuentas por cobrar	3,694.04	4,038.66	<b>8.53 %</b>	
<p>El incremento proporcional entre los dos años corresponde, al giro normal del negocio; por lo tanto, no se aplicaron pruebas sustantivas para estas cuentas correspondientes al ACTIVO CORRIENTE.</p>					

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AD-1</b>	2/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	20/10/2014
	Analizado por:	RMTB	03/11/2014

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CÉDULA SUMARIA		1		ACTIVO	
Código	Cuenta	Saldo año 2011	Saldo año 2012	Dif.	Marca
10201.	Propiedades, plantas y equipo	77,887.42	135,755.26	<b>42.63 %</b>	
1020101.	Terrenos	27,215.16	27,215.16	0.00 %	
1020102.	Edificios	72,784.84	72,784.84	0.00 %	
1020105.	Muebles y enseres	1,015.23	1,015.23	0.00 %	
1020106.	Maquinaria y equipos	2,202.00	101,212.28	<b>97.82 %</b>	
1020108.	Equipo de computación	1,885.35	1,885.35	0.00 %	
1020112.	Depreciación acumulada propiedades planta y equipo	60,745.45	- 68,357.60	12.53 %	

La cuenta Propiedad, Planta y Equipo está determinada por el conjunto de terrenos, edificios, muebles y enseres, maquinaria y equipos, y los equipos de computación que posee la empresa como parte del giro normal del negocio; el método de depreciación utilizada por la empresa corresponde al método de línea recta; valor que se descuenta del total de la cuenta principal.

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD-1</b>	2/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
	Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Activo</b>	<b>150,179.59</b>	<b>140,349.05</b>	<b>( 6.54 % )</b>	
<b>NIA 520.- Procedimientos analíticos</b> “Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.”		<b>Análisis:</b> Según la sección 4 de las NIIF para PYMES establece que “Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente). ”		

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Activo corriente</b>	<b>1,408.14</b>	<b>4,593.79</b>	<b>( 69.35 % )</b>	
<p><i>“Según la sección 4 de las NIIF para PYMES establece que “Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente)”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Efectivo y equivalente al efectivo</b>	<b>400.00</b>	<b>555.13</b>	<b>( 27.94 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 4 de las NIIF para PYMES “Se trate de efectivo o un equivalente al efectivo, salvo que su utilización esté restringida y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un periodo mínimo de doce meses desde de la fecha sobre la que se informa.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Activos financieros</b>	<b>1,008,14</b>	<b>4,038.66</b>	<b>( 75.04 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Documento y cuentas por cobrar</b>	<b>3,694.04</b>	<b>4,038.66</b>	<b>( 8.53 % )</b>	
<p><b>Análisis:</b> De acuerdo al criterio de la sección 4 de las NIIF para PYMES “Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar que muestren por separado importes por cobrar de partes relacionadas, importes por cobrar de terceros y cuentas por cobrar procedentes de ingresos acumulados (o devengados) pendientes de facturar.”</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>77,887.42</b>	<b>135,755.26</b>	<b>( 42.63 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Las Propiedades, planta y equipo en clasificaciones adecuadas para la entidad, representan todos los activos destinados para el funcionamiento u operación de la entidad, aunque esto implique también recibir un beneficio económico de los mismos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Terrenos</b>	<b>27,215.16</b>	<b>27,215.16</b>	<b>0.00 %</b>	
<p><i>Según la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Activo no corriente</b>	<b>1,710.00</b>	<b>135,755.26</b>	<b>( 98.74 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Edificio</b>	<b>72,784.84</b>	<b>72,784.84</b>	<b>0.00 %</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Muebles y enseres</b>	<b>1,015.23</b>	<b>1,015.23</b>	<b>0.00 %</b>	
<p><i>De acuerdo al criterio de la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>2,202.00</b>	<b>101,212.28</b>	<b>( 97.82 % )</b>	
<p><i>De acuerdo al criterio de la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Equipo de computación</b>	<b>1,885.35</b>	<b>1,885.35</b>	<b>0.00 %</b>	
<p><i>Según la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>1</b>		<b>ACTIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Depreciación acumulada propiedades , planta y equipo</b>	<b>60,745.45</b>	<b>68,357.60</b>	<b>12.53 %</b>	
<p><i>Según la sección 17 de las NIIF para las PYMES “El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado, a menos que otra sección de esta NIIF requiera que el costo se reconozca como parte del costo de un activo. Por ejemplo, la depreciación de una propiedad, planta y equipo”.</i></p>				

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
				AD-1	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
		Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>CÉDULA SUMARIA</b>		2		<b>PASIVO</b>	
Código	Cuenta	Saldo año 2011	Saldo año 2012	Dif.	Marca
20103.	Cuentas y documentos por pagar	7,864.21	61,380.13	<b>87.19 %</b>	
20104.	Obligaciones con instituciones financieras	60,090.38	22,572.05	<b>62.44 %</b>	
20107.	Otras obligaciones corrientes	576.32	1,267.38	<b>54.53 %</b>	
2010705.	Participación trabajadores por pagar	1,388.41	1,267.38	<b>8.72 %</b>	
20108.	Cuentas por pagar diversa relacionadas	45,616.75	611.98	<b>98.66 %</b>	
<p>La empresa mantiene obligaciones pendientes de pago con instituciones financieras locales, lo que está demostrado en los estados financieros; este valor corresponde al saldo total descontado los pagos realizados en años anteriores.</p>					

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	20/10/2014	
	Analizado por:	RMTB	03/11/2014	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>2</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Pasivo</b>	<b>102,401.27</b>	<b>85,831.54</b>	<b>(16,18 %)</b>	
<p><b>NIA 520.- Procedimientos analíticos</b> “Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.”</p>		<p><b>Análisis:</b> De acuerdo a la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Una entidad presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, de acuerdo con los párrafos 4.5 a 4.8, excepto cuando una presentación basada en el grado de liquidez proporcione una información fiable que sea más relevante. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos pasivos se presentarán de acuerdo con su liquidez aproximada (ascendente o descendente).”</p>		

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>2</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Pasivo corriente</b>	<b>34,476.56</b>	<b>85,831.54</b>	<b>( 59.83 % )</b>	
<p><i>Según la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad”; este valor está representado por el incremento de las obligaciones con instituciones financieras.</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>2</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Cuentas y documentos por pagar</b>	7,884.21	61,380.13	<b>( 87. 19 % )</b>	
<p><i>De acuerdo la sección 4 de las NIIF para PYMES “Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	2		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Locales (2010301)</b>	<b>0.00</b>	<b>61,380.13</b>	<b>( 100.00 % )</b>	
<p><i>De acuerdo al criterio de la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	2		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Obligaciones con instituciones financieras</b>	60,090.38	22,572.05	<b>( 62.44 % )</b>	
<p><i>Según la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	2		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Locales (2010401)</b>	<b>0.00</b>	<b>22,572.05</b>	<b>( 100.00 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Mantiene el pasivo principalmente con el propósito de negociar;” corresponde a deudas con instituciones financieras en un mediano plazo.</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	2		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Otras obligaciones corrientes</b>	- 576.32	1,267.38	<b>( 54.53 % )</b>	
<p><i>Según la sección 4 de las NIIF para las PYMES “El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	2		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Participación trabajadores por pagar</b>	1,388.41	1,267.38	<b>( 8.72 % )</b>	
<p><i>De acuerdo la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la entidad.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
	Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	2		<b>PASIVO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Cuentas por pagar diversas relacionadas</b>	45,616.75	611.38	<b>( 98.66 % )</b>	
<p><i>De acuerdo al criterio de la sección 4 de las NIIF para las PYMES “la entidad no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.”</i></p>				

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
				<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
		Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>					
<b>CÉDULA SUMARIA</b>		<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
30101.	Capital suscrito asignado	1,000.00	1,000.00	0.00 %	
302.	Aportes de socios para futura capitalización	15,278.26	22,450.67	<b>31.95 %</b>	
30401.	Reserva legal	0.00	22,617.65	<b>100.00 %</b>	
30701	Ganancia neta del ejercicio anterior	9,258.06	8,449.19	<b>11.32 %</b>	
<p>La empresa mantiene la política de mantener aportaciones de los socios para futuras capitalizaciones; lo que conlleva a mantener una reserva especial en caso de presentar pérdidas futuras. Esto se ve reflejado en el incremento del 31,95 % en relación del año 2011 en la cuenta 302.</p>					

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	20/10/2014	
	Analizado por:	RMTB	03/11/2014	
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
Cuenta	Saldo año 2011	Saldo año 2012	Dif.	Marca
<b>Patrimonio neto</b>	<b>47,778.32</b>	<b>54,517.51</b>	<b>( 12.36 % )</b>	
<p><b>NIA 520.- Procedimientos analíticos</b> “Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.”</p>		<p><b>Análisis:</b> Según la sección 6 de las NIIF para las PYMES “Patrimonio es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.”</p>		

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Capital</b>	<b>26,160.67</b>	<b>1,000.00</b>	<b>( 96.18 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 4 e las NIIF para las PYMES “El estado de cambios en el patrimonio presenta el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, y los importes de las inversiones hechas, y los dividendos y otras distribuciones recibidas, durante el periodo por los inversores en patrimonio.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Capital suscrito o asignado</b>	<b>1,000.00</b>	<b>1,000.00</b>	<b>0.00 %</b>	
<p><i>Según la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Una entidad con capital en acciones revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Aportes de socios para futura capitalización</b>	15,278.26	22,450.67	<b>( 31.95 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Las acciones de la entidad mantenidas por ella o por sus subsidiarias o asociadas.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Reservas</b>	<b>0.00</b>	<b>22,617.65</b>	<b>( 100.00 % )</b>	
<p><i>Según el criterio de la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Reservas Legal</b>	<b>0.00</b>	<b>22,617.65</b>	<b>( 100.00 % )</b>	
<p><i>Según el criterio de la sección 4 de las NIIF para las PYMES “Una entidad sin capital en acciones, tal como las que responden a una fórmula societaria o fiduciaria, mostrando los cambios producidos durante el periodo en cada una de las categorías que componen el patrimonio y los derechos, privilegios y restricciones asociados a cada una.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>3</b>		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Resultados del ejercicio</b>	<b>8449.19</b>	<b>8,449.19</b>	<b>0.00 %</b>	
<p><i>Según la sección 6 de las NIIF para las PYMES “Una entidad presentar un estado de resultados y ganancias acumuladas en lugar de un estado del resultado integral y un estado de cambios en el patrimonio si los únicos cambios en su patrimonio durante los periodos en los que se presentan estados financieros surgen del resultado, pago de dividendos, correcciones de errores de los periodos anteriores y cambios de políticas contables.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			AD-1	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
	Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	3		<b>PATRIMONIO</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Ganancia neta del ejercicio</b>	<b>8,449.19</b>	<b>8,449.19</b>	<b>0.00 %</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Ganancias son otras partidas que satisfacen la definición de ingresos pero que no son ingresos de actividades ordinarias. Cuando las ganancias se reconocen en el estado del resultado integral, es usual presentarlas por separado, puesto que el conocimiento de las mismas es útil para la toma de decisiones económicas.”</i></p>				

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
				<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
		<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>					
<b>CÉDULA SUMARIA</b>		<b>4</b>		<b>INGRESOS</b>	
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
4102.	Prestaciones de servicios	175,599.84	172,608.74	<b>( 1.48 % )</b>	
4108.	Ganancia por medición valor razonable de activos	734.46	385.04	<b>( 47.57 % )</b>	
<p>Los ingresos están comprendidos por todas aquellas prestaciones médicas brindadas durante el año; en el año analizado se pudo evidenciar un decremento mínimo en relación al año base (2011); considerando que existió en ambos períodos un método de medición a valor razonable de los activos.</p>					

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
	Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>4</b>		<b>INGRESOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>175,599.84</b>	<b>172,993.78</b>	<b>( 1.48 % )</b>	
<b>NIA 520.- Procedimientos analíticos</b> “Los procedimientos analíticos pueden también ser aplicados en otras etapas. Procedimientos analíticos significa el análisis de índices y tendencias significativos incluyendo la investigación resultante de fluctuaciones y relaciones que sean inconsistentes con otra información relevante o que se desvían de las cantidades pronosticadas.”		<b>Análisis:</b> Según la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.”		

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	4		<b>INGRESOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Prestaciones de servicios</b>	175,599.84	172,608.74	<b>( 1.48 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	4		<b>INGRESOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Ganancia por medición valor razonable de activos</b>	734.46	385.04	<b>( 47.57 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Los ingresos de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de una entidad y adoptan una gran variedad de nombres, tales como ventas, comisiones, intereses, dividendos, regalías y alquileres.”</i></p>				

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
				AD-1	1/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
		Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>					
<b>CÉDULA SUMARIA</b>		<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Código</b>	<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
520101.	Sueldos y remuneraciones	36,583.91	43,648.56	( 16.19 % )	
520202.	Aporte al seguro social	0.00	9,308.02	( 100.00 % )	
520203.	Beneficios sociales e indemnizaciones	0.00	6,935.29	( 100.00 % )	
520205.	Honorarios comisiones	24,170.01	6,020.04	( 75.09 % )	
520208.	Mantenimiento y reparaciones	0.00	20,772.62	( 100.00 % )	
520209.	Arrendamiento operativo	7,980.00	1,360.00	( 82.96 % )	
520223.	Gasto deterioro	0.00	41,382.33	( 100.00 % )	

		<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
				AD-1	2/2
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>		Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
		Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>					
<b>CÉDULA SUMARIA</b>		<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
Código	Cuenta	Saldo año 2011	Saldo año 2012	Dif.	Marca
5203.	Gastos financieros	322.02	5,298.04	( 93.92 % )	
5204.	Otros gastos	16,611.30	29,819.69	( 44.29 % )	
<p>Estos gastos corresponden al giro normal del negocio; puesto que se deben realizar un sinnúmero de actividades preventivas y correctivas para poder operar de manera normal dentro del mercado altamente competitivo</p>					

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Sueldos y remuneraciones</b>	36,583.91	43,648.56	<b>( 16.19 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Los gastos que surgen de la actividad ordinaria incluyen, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Aporte al seguro social</b>	0.00	9,308.02	<b>( 100.00 % )</b>	
<p><i>Según a sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Beneficios sociales e indemnizaciones</b>	0.00	6,935.29	<b>( 100.00 % )</b>	
<p><i>De acuerdo al criterio de la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Honorarios comisiones</b>	24,170.01	6,020.04	<b>( 75.09 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
	Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
<b>Mantenimiento y reparaciones</b>	0.00	20,772.62	<b>( 100.00 % )</b>	
<p><i>Según la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
Arrendamiento operativo	7,980.00	1,360.00	<b>( 82.96 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
Gasto deterioro	0.00	41,382.33	<b>( 100.00 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
Otro gastos	8,076.36	41,382.33	<b>(80.48 %)</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
	Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
Gastos financieros	322.02	5,298.04	<b>( 93.92 % )</b>	
<p><i>De acuerdo al criterio sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
Intereses	9,268.10	5,298.04	<b>( 42.84 % )</b>	
<p><i>Según la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>		AVPB	20/10/2014
	<b>Analizado por:</b>		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
Otros gastos	16,611.30	29,819.69	<b>( 44.29 % )</b>	
<p><i>De acuerdo a la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AD-1</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE          DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO          SAGRADO CORAZON DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:		AVPB	20/10/2014
	Analizado por:		RMTB	03/11/2014
<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>				
<b>CÉDULA ANALÍTICA</b>	<b>5</b>		<b>GASTOS</b>	
<b>Cuenta</b>	<b>Saldo año 2011</b>	<b>Saldo año 2012</b>	<b>Dif.</b>	<b>Marca</b>
Ganancia ( pérdida) antes de 15% a trabajadores	1.388.40	8,449.19	<b>( 83.57 % )</b>	
<p><i>De acuerdo al criterio la sección 2 de las NIIF para las PYMES “Gastos son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos.”</i></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AD-2</b>	1/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 27/10/14
	Analizado por:	RMTB	31/10/14
<b>ÍNDICES FINANCIEROS</b>			
<b>RAZÓN CIRCULANTE</b>			
$R = \frac{A}{P} \frac{c_t}{c_t}$			
$R = \frac{\$ 4.593,79}{\$ 85.831,54}$			
$R = \$ 0,05$			
<p><b>Análisis.-</b> De acuerdo a este resultado la empresa mantiene \$ 0,05 centavos por cada dólar que mantiene como obligación financiera a corto plazo.</p>			
<b>PRUEBA ÁCIDA</b>			
$R = \frac{A}{P} \frac{c_t - In}{c_t}$			
$R = \frac{\$ 4.593,79 - 0}{\$ 85.831,54}$			
$R = \$ 0,05$			
<p><b>Análisis.-</b> De acuerdo a este resultado la empresa mantiene \$ 0,05 centavos por cada dólar que mantiene como obligación financiera a corto plazo, tomando en consideración que el valor de inventario para el año 2012 es 0.</p>			

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AD-2</b>	2/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO  COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON  DE JESUS  IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 27/10/14
	Analizado por:	RMTB	31/10/14
<b>PRUEBA DEFENSIVA</b>			
$P = \frac{E}{P} \quad y \quad E$			
$P = \frac{\$ 555,13}{\$ 85.831,54}$			
$P = \$ 0,006$			
<b>Análisis.-</b> La empresa mantiene, \$ 0,006 de efectivo inmediato para saldar las obligaciones financieras que están programadas en un corto plazo.			
<b>REDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS</b>			
$R = \frac{R}{T} \quad i n \quad d \quad p \quad í o$			
$R = \frac{\$ 8.449,19}{\$ 140.349,05}$			
$R = \$ 0,06$			
<b>Análisis.-</b> La entidad presento, \$ 0,06 centavos de dólar de utilidad sobre el total de activos.			

	<p align="center"><b>Pisco &amp; Asociados</b>  <b>Auditora independiente</b>  San Camilo  0991717461  <i>Obligado a llevar contabilidad</i></p>	Ref. /	Pág.
		AD-2	3/3
<p align="center"><b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO  COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON  DE JESUS  IMDCO C.A</b></p>	Elaborado por:	AVPB	Fecha 27/10/14
	Analizado por:	RMTB	31/10/14
<p align="center"><b>SOLIDEZ FINANCIERA</b></p> $S = \frac{T \quad d \quad a}{T \quad d \quad p}$ $S = \frac{\$ 140.349,05}{\$ 85.831,54}$ $S = \$ 1,64$ <p><b>Análisis.-</b> De acuerdo a este resultado la relación entre el total de los activos y el total de los pasivos corresponde a \$ 1,64, es decir, existe un excedente de \$ 0,06 centavos de dólar.</p> <p align="center"><b>MARGEN DE UTILIDAD NETA</b></p> $M = \frac{R \quad i \quad n \quad g \quad r \quad o \quad s}{I \quad n \quad g \quad r \quad o \quad s}$ $M = \frac{\$ 8.449,19}{\$ 172.993,78}$ $M = \$ 0,05$ <p><b>Análisis.-</b> La institución obtuvo \$ 0,05 centavos de utilidad por cada dólar de ingresos ordinarios durante el periodo 2012.</p>			

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AE</b>	1/1
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB		
<b>PROGRAMA DE LA FASE IV</b>				
<b>Objetivo:</b> Emitir un informe correspondiente a los hallazgos detectados en la ejecución de la auditoría financiera.				
<b>Descripción del trabajo</b>	<b>Horas establecidas</b>	<b>Horas reales</b>	<b>REF</b>	<b>Fecha</b>
Presentación del Informe de Control Interno	10	10	<b>AE-1</b>	10/11/2014
Presentación del Informe de Auditoría Financiera	10	10	<b>AE-2</b>	17/11/2014

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AE-1</b>	1/4
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	10/11/14	
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>				
<p>Quevedo, lunes 10 de noviembre del 2014</p> <p><b>SEÑORES:</b>          INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON DE JESUS IMDCO C.A          Presente.-</p> <p>Se ha realizado un evaluación al sistema de Control Interno que mantuvo la institución, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2012, siguiendo las normas de Control Interno que obligan al auditor a obtener conocimiento global y detallado de los procesos internos.</p> <p>El fin principal del control interno es proporcionar a la administración de la institución una garantía para el logro de los objetivos incluidos en las categorías de eficiencia y eficacia de las operaciones y el cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas, considerando que solo pueden aportar un grado de seguridad razonable sobre los procesos evaluados.</p> <p>En función de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de Control Interno, pueden ocurrir errores o irregularidades, y no ser detectados, esto es lo que se considera como una debilidad material que es una deficiencia importante o una combinación de deficiencias importantes que originan, con una probabilidad más que remota, que un evento indeseado no sea prevenido o detectado, oportunamente por los funcionarios en el cumplimiento de sus actividades.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>	Ref. /	Pág.
		<b>AE-1</b>	2/4
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b> 10/11/14
	Analizado por:	RMTB	14/11/14
<p>En cuanto al cumplimiento y ejecución de la evaluación al Control Interno se ha considerado su sistema de Control Interno para determinar los procedimientos aplicados, con el propósito de expresar una opinión sobre lo examinado, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento del Control Interno. Sin embargo, se han notado asuntos relacionados con el funcionamiento de dicho sistema, que por su importancia, considero deben ser incluidos en este informe. Los asuntos que llaman la atención, están relacionados con deficiencias en el diseño y operación del Control Interno, que podrían afectar negativamente en el desempeño operativo de las actividades de la organización evaluada, así como la eficiencia administrativa. Con estas consideraciones, y haciendo énfasis en los aspectos encontrados y que involucran el sistema de Control Interno y sus operaciones, este informe resume los hallazgos de Control Interno que puede afectar al logro de los objetivos, y que se muestran en detalle a continuación:</p> <p style="text-align: center;"><b>HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 1</b></p> <p style="text-align: center;"><b>TÍTULO.- AUSENCIA DE AUDITORÍAS EXTERNAS</b></p> <p>En la empresa no se han elaborado auditorías externas en el ámbito financiero ni administrativo. Las auditorías externas permiten identificar las debilidades más relevantes que pudiesen estar presentes en un ente contable, además permite identificar el cumplimiento de la normativa contable y financiera vigente. Al no contar con información de las auditorías externas pueden encontrar difícil revisar la información financiera de la empresa. Las auditorías externas proporcionan una opinión objetiva sobre el proceso contable de una empresa. La información contable válida puede ayudar a los directivos a asegurar un financiamiento externo de prestamistas e inversionistas.</p>			

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AE-1</b>	3/4
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	10/11/14	
<p><b>Recomendación.-</b> Los directivos de esta empresa deberán socializar con la junta general de accionistas los beneficios que reportan las auditorías externas, de tal manera que se realicen este tipo de análisis de manera permanente.</p> <p style="text-align: center;"><b>HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 2</b></p> <p style="text-align: center;"><b>INEXISTENCIA DE PLANES Y PROGRAMAS ACTUALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS</b></p> <p>La entidad no posee planes y programas actualizados de acuerdo a los objetivos estratégicos. Los objetivos estratégicos hacen referencia a los propósitos generales que se plantea un ente contable, por lo tanto, forman parte de un plan de trabajo y se suele desarrollar durante la planeación o planificación estratégica. La ausencia de planes y programas actualizados, puede provocar el incumplimiento de metas en un mediano y largo plazo. Los objetivos pretenden ofrecer un sistema de referencia para orientar las distintas acciones y funciones que se llevan a cabo en la gestión del personal de una empresa.</p> <p><b>Recomendación.-</b> La Gerencia debe establecer un Plan Estratégico que defina los objetivos claves que deben cumplir en un tiempo determinado y que oriente los resultados obtenidos al término de un ejercicio fiscal.</p> <p style="text-align: center;"><b>HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 3</b></p> <p style="text-align: center;"><b>CARENCIA DE UN MANUAL OPERATIVO PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES EN LA EMPRESA</b></p> <p>La empresa no cuenta con un Manual Operativo que permita evaluar las actividades que se desarrollan en la empresa.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		Ref. /	Pág.
			<b>AE-1</b>	4/4
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	Elaborado por:	AVPB	<b>Fecha</b>	
	Analizado por:	RMTB	10/11/14	
<p>Los Manuales Operativos son documentos que recogen la interrelación en el tiempo que existen entre diferentes departamentos, normalizando los procedimientos de actuación y evitando las indefiniciones e improvisaciones que pueden producir problemas o deficiencias en la realización del trabajo. La carencia de Manuales Operativos puede ocasionar resultados pocos confiables en cuanto a la gestión administrativa y financiera. Los Procedimientos Operativos son complementarios del Plan Estratégico y describen con detalle cómo, quién, cuándo, dónde, se realizan las actividades definidas en un Manual de Calidad.</p> <p><b>Recomendación.-</b> Se deberá evaluar la posibilidad de desarrollar un Manual Operativo que detalle de una manera estratégica y precisa las actividades a desarrollar por parte de cada colaborador.</p> <p>Atentamente</p> <p style="text-align: center;">Sra. Ángela Verónica Pisco Benites  <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b></p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AE-2</b>	1/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b>	
	<b>Analizado por:</b>	RMTB	17/11/14	
<b>INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA</b>				
<p>Quevedo, lunes 17 de noviembre del 2014</p> <p><b>SEÑORES:</b>  <b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO          CORAZON DE JESUS IMDCO C.A</b>          Presente.-</p> <p><b>1. MOTIVO</b></p> <p>Los máximos directivos de la empresa requieren y cree necesario que la entidad sea sometida a una auditoría financiera para verificar la razonabilidad de los estados financieros y si se están aplicando los controles idóneos.</p> <p><b>2. OBJETIVOS</b></p> <p><b>GENERAL</b></p> <p>Ejecutar una auditoría financiera en relación con los resultados económicos de la empresa IMDCO C.A, cantón Quevedo, año 2012.</p> <p><b>ESPECIFICOS</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Analizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa.</li> </ul>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AE-2</b>	2/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b>	
	<b>Analizado por:</b>	RMTB	17/11/14	
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Evaluar que la entidad ejerza eficientes controles internos sobre los ingresos y gastos.</li> <li>❖ Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa en base a los indicadores financieros.</li> <li>❖ Emitir un informe correspondiente a los hallazgos detectados en la ejecución de la auditoría financiera.</li> </ul>				
<b>3. ALCANCE</b>				
<p>Para desarrollar esta auditoría se realizó al periodo comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, la misma que tuvo una duración de 320 horas la, y al terminar, el tiempo establecido por la auditora se emite el respectivo informe final de auditoría.</p>				
<b>4. INFORME</b>				
<p>Se ha auditado los estados financieros de la de la empresa IMDCO C.A, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2012, siguiendo las normas de auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de las actividades que se auditan.</p>				
<p>El análisis fue realizado de acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoria establecidos por el Comité Internacional de Auditoría y el modelo de Control Interno COSO II; dichas normas requieren que la auditoría sea planificada y desarrollada para obtener la certeza razonable de que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes en su estructura y que se cumplen con los principios esenciales de contabilidad.</p>				

	<b>Pisco &amp; Asociados</b> <b>Auditora independiente</b> San Camilo 0991717461 <i>Obligado a llevar contabilidad</i>		<b>Ref. /</b>	<b>Pág.</b>
			<b>AE-2</b>	3/3
<b>INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO          COMPUTARIZADO SAGRADO CORAZON          DE JESUS          IMDCO C.A</b>	<b>Elaborado por:</b>	AVPB	<b>Fecha</b>	
	<b>Analizado por:</b>	RMTB	17/11/14	
<p>Este análisis alcanza el examen a base de pruebas sustantivas, cumplimiento de la evidencia que respalda la información presentada en los detalles de hallazgos, incluye también la evaluación al Control Interno. Además, la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y estatutarias ejecutadas por la entidad durante el año analizado.</p> <p>En mi opinión, los estados financieros de la empresa IMDCO C.A, presenta razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el período evaluado; expreso además que el proceso operativo de la entidad guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales y estatutarias, excepto en los casos que se indican en los hallazgos presentados en el informe de Control Interno anteriormente expuesto.</p> <p>Atentamente</p> <p>Sra. Ángela Verónica Pisco Benites  <b>AUDITORA INDEPENDIENTE</b></p>				

## 4.2 Discusión

Para realizar la discusión de esta investigación, se tomó como referencia, la tesis de grado titulada: **“Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011”**, de las autoras: **Leidy Viviana Chalán Suquilanda y Marla Tatiana Vázquez Carreño** de la **Universidad de Cuenca**, las mismas que concluyen lo siguiente en su investigación:

“Al terminar de evaluar el control interno se concluyó que la información dentro de la empresa es deficiente debido a que solo se lo realiza de manera verbal, esto conlleva a que se altere la información que se desea transmitir al personal.

- En la evaluación se determinó la inexistencia de sistemas de monitoreo para brindar seguridad a la mercadería en todas las sucursales.
- Se concluye que no cuenta con un manual de procedimientos y funciones lo que dificulta de alguna manera el desempeño de las actividades debido a que están expresadas verbalmente,
- Se estableció que la infraestructura del departamento de despachos se encuentra deteriorada y mala distribución de percheros afectando la imagen de la compañía.
- Con la identificación del evento se llegó a determinar que el sistema de control de asistencia es deficiente debido a que se puede dar marcando a otro empleado la hora de entrada y salida del trabajo.
- Las actividades y operaciones que realiza el personal no son supervisadas adecuadamente a excepción del personal de ventas externas, provocando que los objetivos planteados no se cumplan a cabalidad.

- Al examinar las cuentas (Caja Chica, Bancos, Clientes, Provisión Cuentas Incobrables, Impuestos Fiscales Retenidos, Muebles, Equipos y Enseres, Resultados, Gastos Operacionales y Otros Ingreso no Operacionales) se llegó a la conclusión, que no son razonables en sus cifras, por la razón que los valores encontrados no coinciden con los saldos presentados en los Estados Financieros.
- Al evaluar la cuenta muebles, enseres y equipos se determinó que los porcentajes de depreciación corresponden a valores que la ley no establece.
- Los Estados financieros no poseen notas explicativas acerca de que son consolidados.”

Las hipótesis planteadas en esta investigación, están enfocadas directamente con los objetivos de la auditoría financiera, que establece lo siguiente:

- ❖ El cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa es medio.

**A este respecto, se pudo comprobar mediante la observación física de los documentos legales que mantiene la empresa, que se cumple de manera puntual con todas aquellas disposiciones y normativas que rigen a la empresa de acuerdo a leyes y códigos que forman parte de la legislación ecuatoriana.**

- ❖ Los controles internos sobre los ingresos y gastos de la entidad son poco confiables.

**Una vez evaluado el control interno de la entidad, se puede llegar a la conclusión que: existen controles débiles dentro del proceso operativo de la empresa, los mismos que deberán ser mejorados de conformidad a las recomendaciones expuestas en el informe final de control interno.**

- ❖ El grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa es bajo.

**La información financiera evaluada presenta un bajo nivel de confiabilidad de acuerdo a las razones financieras aplicadas, razón por lo cual se puede confirmar que la información financiera deberá incrementar el nivel de confiabilidad.**

- ❖ El informe de auditoría permitirá mostrar las debilidades que aquejan a la organización.

**Este criterio concuerda con las novedades encontradas durante la ejecución del proyecto de investigación, entre ellas la carencia de un manual de funciones actualizado que permita determinar con precisión cada una de las actividades que desarrollan los colaboradores de la empresa IMDCO C.A.**

**Otra de las debilidades detectadas fue que la entidad no posee planes y programas actualizados de acuerdo a los objetivos estratégicos, dichos objetivos hacen referencia a los propósitos generales que se plantea un ente contable, por lo tanto, forman parte de un plan de trabajo y se suele desarrollar durante la planeación o planificación estratégica. Por otro lado, se llegó a la conclusión de que en la entidad no se han desarrollado auditorías externas en periodos anteriores.**

### 4.3 Comprobación/Disprobación de la hipótesis

Hipótesis específicas	Teoría	Resultados	Análisis
El cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa es medio.	Las leyes y disposiciones legales que rigen a las empresas las dispone la Superintendencia de Compañías de manera recurrente.	De acuerdo a la revisión de los documentos que maneja la empresa, así como la información que proporciona la Superintendencia de Compañías se pudo comprobar el cumplimiento de las leyes.	Al cumplir con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, se puede rechazar la hipótesis planteada.
Los controles internos sobre los ingresos y gastos de la entidad son poco confiables.	El modelo de control interno COSO establece los parámetros necesarios para evaluar los puntos críticos de la empresa.	El Cuestionario de Control Interno aplicado evidenció algunas debilidades correspondientes al manejo de los ingresos y gastos de la entidad.	En relación a los niveles de riesgo y el nivel de confianza presentados al momento de evaluar el control interno se puede llegar al criterio que la hipótesis es comprobada.
El grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa es bajo.	Las razones financieras permiten evaluar la información financiera que maneja y presentan las empresas ante los organismos de control.	Se pudo evidenciar en algunas razones financieras porcentajes en un nivel por debajo del valor normal.	La información financiera analizada en función de las razones financieras es baja, por lo tanto se acepta la hipótesis.
El informe de auditoría permitirá mostrar las debilidades que aquejan a la organización.	El resultado final de la auditoría consiste en presentar los puntos críticos de la empresa y el cumplimiento o no de la normativa contable y financiera.	Los hallazgos presentados en el informe de Control Interno, ayudarán a los directivos de la entidad a corregir situaciones que afectan a las operaciones de la entidad.	El ente contable mantiene debilidades que interfieren en el óptimo desempeño administrativo y financiero de la empresa, por ello se comprueba la hipótesis.

## **CAPÍTULO V**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## 5.1 Conclusiones

De conformidad a los resultados obtenidos se concluye lo siguiente:

- ❖ Las leyes y disposiciones legales que rigen a las empresas las dispone la Superintendencia de Compañías de manera recurrente; de acuerdo a la revisión de los documentos que maneja la empresa, se pudo comprobar el cumplimiento de las leyes por parte de la empresa IMDCO C.A.
- ❖ El Cuestionario de Control Interno aplicado evidenció algunas debilidades de carácter operativo que mantiene la entidad; es decir, se obtuvo un nivel de Riesgo de Control del 12 %, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 88 % es decir ALTA.
- ❖ Las razones financieras permiten evaluar la información financiera que maneja una empresa, en el análisis se pudo evidenciar lo siguiente: La Razón Circulante establece que la empresa mantiene \$ 0,05 centavos por cada dólar que mantiene como obligación financiera a corto plazo; al igual que la Prueba Ácida con el mismo resultado, tomando en consideración que el valor de inventario para el año 2012 es 0. En cuanto a la Solidez Financiera se obtuvo \$ 1,64, es decir, existe un excedente de \$ 0,64 centavos de dólar. Finalmente se estableció que la institución obtuvo \$ 0,05 centavos de utilidad por cada dólar de ingresos ordinarios
- ❖ El resultado final de la auditoría consiste en presentar los puntos críticos de la empresa y el cumplimiento o no de la normativa contable y financiera, por lo tanto los hallazgos presentados en el informe de Control Interno, ayudarán a los directivos de la entidad a corregir situaciones que afectan a las operaciones de la entidad, puesto que el ente contable mantiene debilidades que interfieren en el óptimo desempeño administrativo y financiero de la empresa.

## 5.2 Recomendaciones

En virtud de las conclusiones planteadas se recomienda lo siguiente:

- ❖ Deberán los directivos de la empresa, poner especial empeño en el fiel cumplimiento de aquellas disposiciones, reglamentos y leyes que interfieren directamente con las operaciones de la entidad.
- ❖ Optimizar de manera adecuada los controles internos que ya están implementados dentro de la organización, con el fin de obtener niveles de riesgo y de confianza aceptables.
- ❖ Procurar establecer un plan de manejo financiero adecuado y acorde a las capacidades productivas y empresariales, de tal manera que se obtengan indicadores financieros confiables y eficientes.
- ❖ Socializar con la junta directiva la posibilidad de implementar cada una de las recomendaciones detalladas en el informe de Control Interno que fue expuesto antes los directivos de la institución.

## **CAPÍTULO VI**

## **BIBLIOGRAFÍA**

## **6.1 Literatura citada**

### **6.1.1 Bibliografía básica**

Baca, G. (2010). Proceso de preparación y evaluación de proyectos. Colombia: Mc Graw-Hill.

Fonseca, O. (2011). Sistema de Control Interno para organizaciones. Perú: Publicidad y Matiz. Primera edición.

Hansen, M. (2012). NIIF para PYMES Teoría y Práctica. Guayaquil: Editorial Hansen-Holm & Co. Primera edición.

Maldonado, M. (2011). Auditoria de gestión. Ecuador: TECNILIBRO. Cuarta edición.

Mantilla, S. A. (2012). Auditoría Financiera de PYMES. Colombia: ECOE Ediciones. Primera Edición.

Marcuise, R. (2011). Diccionario de términos financieros y bancarios. Colombia: Ecoe Ediciones.

McGraw Hill. (2012). La auditoría: concepto, clases y evolución. México: McGraw Hill.

Sandoval, H. (2012). Introducción a la auditoría. Viveros de Asís 96, Col. Viveros de la Loma, Tlalnepantla, C.P. 54080, Estado de México: Red Tercer Milenio. Primera edición.

Sarmiento, R. (2010). Contabilidad General. Edición actualizada. Ecuador: Impresiones Andinos.

## **CAPÍTULO VII**

### **ANEXOS**

## 7.1 Anexos

### Anexo N° 1.- Certificación que otorga la empresa



INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO  
"SAGRADO CORAZÓN DE JESÚS"

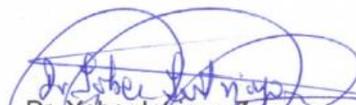
## CERTIFICACION

Yo, **Dr. Yober Stalin Intriago Zamora**, GERENTE DEL INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO "SAGRADO CORAZON DE JESUS" IMDCO C.A. a petición verbal de parte interesada, CERTIFICO:

Que la **Srta. Ángela Verónica Pisco Benites**, egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, en la carrera de Ingeniería en Contabilidad, portador de la Cedula de Ciudadanía # 120462547-7, realizo el Proyecto de Tesis en esta Institución desde Enero del 2014 a Agosto del 2014, con el tema AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONOMICOS DE LA EMPRESA IMDCO C.A., CANTON QUEVEDO, PERIODO 2012.

Certificación que la extiendo para que el interesado haga uso del presente documento en lo que considere necesario a sus intereses personales.

Quevedo, 27 agosto del 2014.

  
Dr. Yober Intriago Zamora  
GERENTE DE IMDCO C.A.



Anexo N° 2.- R.U.C de la empresa



**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**

NUMERO RUC: 1290071999001  
RAZON SOCIAL: INSTITUTO MEDICO DE DIAGNOSTICO COMPUTARIZADO SAGRADO  
CORAZÓN DE JESUS I.M.D.C.O. C.A.  
NOMBRE COMERCIAL: IMDCO C.A.  
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS  
REPRESENTANTE LEGAL: AGUIRRE BAJANA ZENEIDA ITALIA  
CONTADOR: SOLORZANO MURILLO LUVIA MARISOL

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 31/03/1999      FEC. CONSTITUCION: 31/03/1999  
FEC. INSCRIPCION: 31/03/1999      FECHA DE ACTUALIZACIÓN: 05/05/2012

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

CLINICA DE PATOLOGIA Y DIAGNOSTICOS REALIZADAS EN LABORATORIO INDEPENDIENTE

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

Provincia: LOS RIOS Canton: QUEVEDO Parroquia: QUEVEDO Calle: AV. JUNE GUZMAN DE CORTES Número: 514  
Intersección: DECIMA Referencia ubicación: JUNTO AL KARAOKE PALMA Telefono Trabajo: 052758654 Fax: 052758654  
Email: imdco2003@hotmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001      ABIERTOS: 1  
JURISDICCION: \ REGIONAL LITORAL SUR\ LOS RIOS      CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

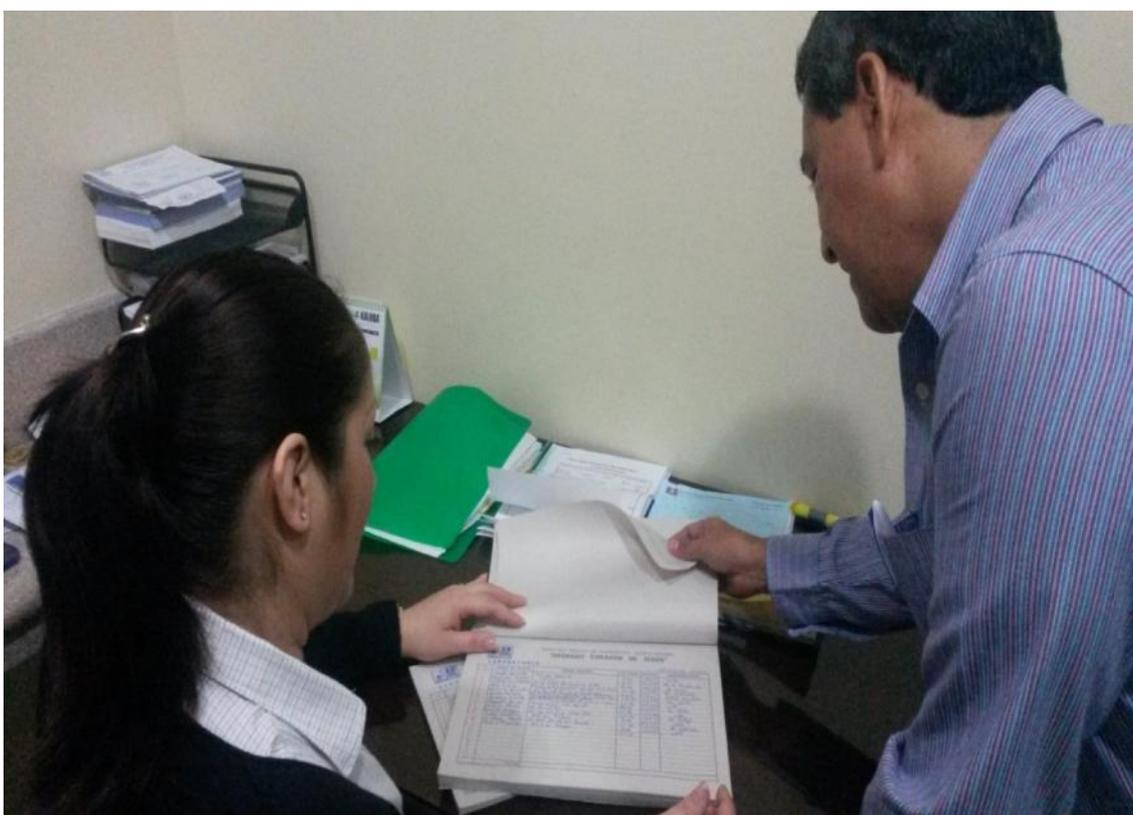
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

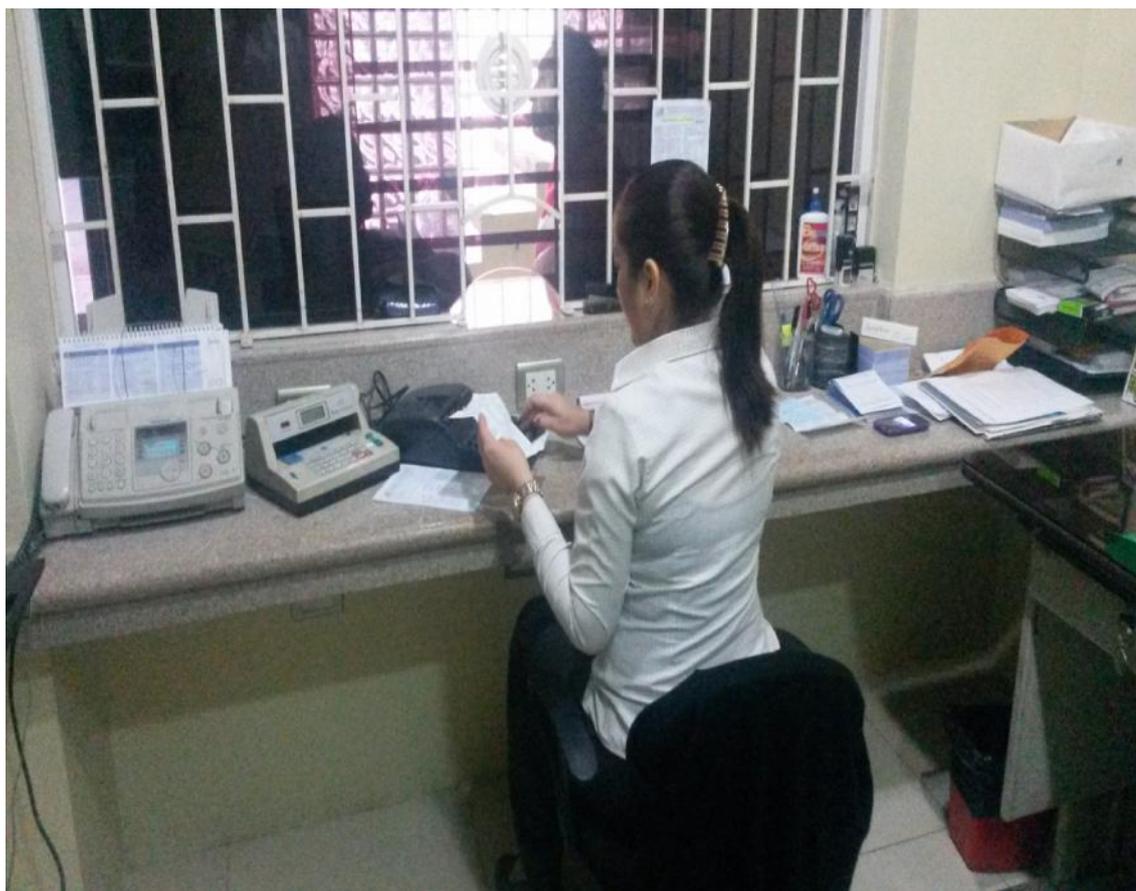
Usuario: MFBERME0      Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 05/06/2012 13:12:24

Anexo N° 3.- Edificio de la compañía



Anexo N° 4.- Revisión de documentos





**Anexo N° 5.- Actividades desarrolladas en la empresa**

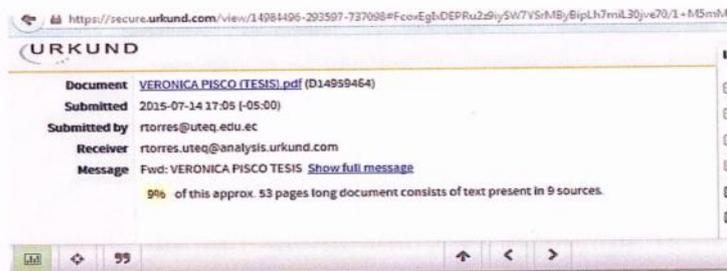


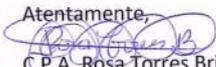
## Anexo N° 6.- Reporte del sistema URKUND



Para: Lcdo. Edgar Pastrano Quintana- Decano de la Facultad de Ciencias Empresariales  
De: C.P.A. Rosa Torres Briones- Directora de Tesis  
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación  
Fecha: -15-2015

Adjunto, al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **"AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA IMDCO C.A. CANTÓN QUEVEDO, PERIODO 2012"**, elaborado por la señorita **PISCO BENITES ANGELA VERÓNICA**, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución séptima con fecha 14-05-2014, y prórroga bajo Resolución Primera adoptada en la Comisión Académica realizada el 29 de mayo del 2015 el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe de URKUND, el cual avala los niveles de originalidad de un 91% y de copia 9%, del trabajo investigativo.



Atentamente,  
  
C.P.A. Rosa Torres Briones MSc.

DIRECTORA DE TESIS

Adj. 1 anillado del Trabajo de Investigación

### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** VERONICA PISCO (TESIS).pdf (D14959464)  
**Submitted:** 2015-07-15 00:05:00  
**Submitted By:** rtorres@uteq.edu.ec

#### Sources included in the report:

[http://auditoria-on-line.wikispaces.com/file/view/NORMAS%20DE%20AUDITORIA%20GENERALMENTE%20ACEPTADAS%20\(NAGAS\).pdf](http://auditoria-on-line.wikispaces.com/file/view/NORMAS%20DE%20AUDITORIA%20GENERALMENTE%20ACEPTADAS%20(NAGAS).pdf)  
<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/2465/4/T-ESPE-018190-2.pdf>  
<http://eutimioardenas.jimdo.com/app/download/5518132668/NORMAS%20INTERNACIONALES%20DE%20AUDITORIA.pdf?t=1338668616>  
<http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/5970/15/CAPITULO%201%20Las%20Comp%C3%B1as%20mercantiles%20del%20Ecuador.pdf>  
<https://colectivoinkwolf.wordpress.com/feed/>  
[http://www.ifrs.org/Documents/17\\_PropiedadesPlantayEquipo.pdf](http://www.ifrs.org/Documents/17_PropiedadesPlantayEquipo.pdf)  
<http://investiguemostodos.wikispaces.com/file/view/Taller%20de%20Aplicaci%C3%B3n%20No.%202002%20V-02.pdf/519903656/Taller%20de%20Aplicaci%C3%B3n%20No.%202002%20V-02.pdf>  
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/512/1/Tesis.pdf>  
<http://congreso.pucp.edu.pe/iberoamericano-contabilidad/pdf/057.pdf>

