



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

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título de ingeniera en
contabilidad y auditoría – C.P.A.

TEMA:

“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS
ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A, CANTÓN GUAYAQUIL,
AÑO 2013.”

AUTORA:

ERICKA WENDY CHÁVEZ MENDOZA

DIRECTOR DE TESIS:

ING. ABRAHAM MOISES AUHING TRIVIÑO. MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Ericka Wendy Chávez Mendoza, 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. Ericka Wendy Chávez Mendoza
EGRESADA

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

El suscrito, Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño. MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la egresada, Ericka Wendy Chávez Mendoza, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - C.P.A, realizó la tesis de grado “AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño. MSc.
DIRECTOR DE TESIS



UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA - CPA

**Presentado a la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias
empresariales como requisito previo a la obtención del título de:
Ingeniera en Contabilidad y Auditoría - CPA**

APROBADO POR:

Dra. Badie Anneriz Cerezo Segovia. MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Flor Janet Franco Cedeño. MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

Ing. Rosa Karina Murillo Limonez. MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DEDICATORIA

El presente Proyecto de Investigación lo dedico de manera muy especial a las personas que más quiero: mi madre y mi abuela por ser el pilar principal dentro de mis objetivos puesto que siempre me demostraron su apoyo incondicional sin importar nuestras diferencias de opiniones. A mis tíos por compartir momentos significativos conmigo estando siempre dispuestos a escucharme y ayudarme en cualquier ocasión; a mi familia en general que en más de una oportunidad han sido participes para sobrellevar este arduo camino; a mis compañeros y amigos que gracias al equipo que formamos llegamos hasta el final de nuestro objetivo, a los docentes que formaron parte de este logro gracias por su tiempo, su apoyo y la sabiduría que transmitieron para mi formación profesional.

AGRADECIMIENTO

¡No hay distancia que no se pueda recorrer ni meta que no se pueda alcanzar!

Al término de este proyecto de investigación se me hace extenso agradecer a las siguientes personas e instituciones:

- ❖ A Dios nuestro creador por darme la suficiente sabiduría, salud, vida y todos aquellos dones que me ayudaron a fortalecer y formar mis valores para ser una persona responsable.
- ❖ A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, la Facultad de Ciencias Empresariales y la Carrera de Ingeniería en Contabilidad – C.P.A. por permitirme cursar por sus aulas a sus catedráticos que impartieron sus conocimientos y mostraron también sus valores permitiendo así una formación integral en mí y en varios estudiantes.
- ❖ A la Empresa CONSISLIV por darme la oportunidad de realizar este proyecto de investigación de manera satisfactoria y con la mayor amplitud y apoyo por parte de su dueño y colaboradores.
- ❖ A mi madre y a mi abuela el pilar fundamental que me sostiene, el apoyo incondicional, el consejo sabio y oportuno, testigo de mis luchas cotidianas en busca de un mejor futuro, gracias por ser parte de lo que soy y ofrezco.
- ❖ A mis tíos/as, primos/as familia en general, como no agradecerles por estar allí en el momento y tiempo exacto.
- ❖ A mis compañeros ya que con cada uno de ellos aprendí algo importante y viví momentos inolvidables que me dejaron muchas alegrías.
- ❖ Al Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc., que me dirigió en el proceso de la realización de esta investigación.

DUBLIN CORE (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN)

1	Título/ Title	T	“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A, CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.”
2	Creador/Creator	C	Ericka Wendy Chávez Mendoza
3	Materia/Subject	M	Auditoría
4	Descripción/Description	D	El Cuestionario de Control Interno aplicado evidenció algunas debilidades de carácter operativo que mantiene 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 empresa mantiene un Control Interno adecuado para controlar las operaciones y actividades que se desarrollan dentro de la entidad. 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	Editor/Publisher	E	Facultad de Ciencias Empresariales.
6	Colaborador/Contributor	C	Ing. Abraham Auhing Triviño. MSc.
7	Fecha/Date	F	Lunes, 02 de marzo de 2015
8	Tipo/Type	T	Proyecto de investigación
9	Formato/Format	F	Microsoft Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	I	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	F	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	L	Español
13	Relación/Relation	R	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	C	Estados financieros
15	Derechos/Rights	D	Ninguno
16	Audiencia/Audience	A	Proyecto de investigación

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
Portada	i
Declaración de autoría y cesión de derechos	ii
Certificación del director de tesis	iii
Certificación del tribunal calificador.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento	vi
Dublin Core (Esquemas de codificación)	vii
Índice general	viii
Índice de anexos.....	xii
Resumen ejecutivo	xiii
Abstract.....	xiv

CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción	2
1.2 Problematización	3
1.2.1 Planteamiento del problema	4
1.2.1.1 Diagnóstico	4
1.2.1.2 Pronóstico	5
1.2.1.3 Control del pronóstico	5
1.2.2 Formulación del problema.....	6
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.....	8

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Fundamentación teórica	11
2.1.1 Auditoría.....	11
2.1.2 Auditoría Financiera.....	11
2.1.3 Objetivos de los estados financieros.....	11
2.1.4 Principios contable y de auditoría	12
2.1.5 Técnicas de auditoría.....	12
2.1.6 Procedimientos de auditoría	14
2.1.7 Normas de auditoría.....	15
2.1.8 Principios de auditoría.....	16
2.1.9 Objetivos de la auditoría	17
2.1.10 Característica de la Auditoría de Gestión.....	17
2.1.11 Evidencias.....	18
2.1.12 Análisis de los estados financieros	18
2.1.13 Control de la calidad del trabajo de la auditoría	19
2.1.14 Ética y responsabilidad del auditor	21
2.1.15 Aplicaciones del riesgo y muestreo.....	22
2.1.16 Muestreo en la auditoría	25
2.1.17 Técnicas para la obtención de evidencia y papeles de trabajo	26
2.1.18 Técnicas más usadas en la obtención de evidencia	30
2.1.19 Papeles de trabajo	31
2.1.20 Cierre de auditoría	32
2.1.21 Informe de auditoría.....	32
2.2 Fundamentación conceptual.....	34
2.2.1 Estados financieros.....	34
2.2.2 Auditoría.....	34
2.2.3 Auditoría Financiera.....	34
2.2.4 Pruebas de auditoría.....	35
2.2.5 Grado de confiabilidad	35
2.2.6 Razonabilidad	35
2.2.7 Materialidad	36
2.2.8 Control Interno	36

	Pág.
2.2.9 Riesgos	36
2.2.10 Informe	36
2.2.11 Rentabilidad	37
2.2.12 Utilidad	37
2.2.13 Evaluación económica	37
2.2.14 Flujos netos de efectivo	38
2.2.15 Punto de equilibrio	38
2.3 Fundamentación legal	38
2.3.1 Ley de Compañías	38
2.3.2 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas	42
2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad	44
2.3.4 Sección 35 de las NIIF para PYMES	45
2.3.5 Normas COSO I	48

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales, métodos	52
3.2 Tipos de investigación	53
3.3 Diseño de investigación	54
3.4 Población y muestra	55
3.6 Creación de una firma auditora ficticia	57

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados	59
4.2 Discusión	137
4.3 Comprobación/Disprobación de la hipótesis	139

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	141
5.2 Recomendaciones	143

CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura citada	145
6.1.1 Bibliografía básica	145

	Pág.
CAPÍTULO VII: ANEXOS	
7.1. Anexos	148

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Nº 1 Certificado de la empresa CONSISLIV S.A	148
Nº 2 R.U.C de la empresa CONSISLIV S.A.....	149
Nº 3 Resolución de la Superintendencia de compañías	151
Nº 4 Instalaciones de la empresa CONSISLIV S.A.....	152
Nº 5 Trabajo de campo	153
Nº 6 Certificación del URKUND	155
Nº 7 Informe del Tutor de Tesis	157
Nº 8 Cronograma de asesorías de Tesis de Grado	158
Nº 9 Cronograma de asistencia de asesorías de Tesis de Grado	160
Nº 10 Matriz de encuentro de tutorías de Tesis de Grado	162

RESUMEN EJECUTIVO

Se ejecutó una Auditoría Financiera basados en los resultados económicos de la empresa CONSISLIV S.A, cantón Guayaquil, año 2013. Este tipo de investigación permitió realizar una especie de sondeo con lo cual se alcanzó una idea general de lo que se quiso investigar referente a los estados financieros, para de esta manera desarrollar el trabajo investigativo. La construcción del conocimiento se realizó a partir de la revisión, el análisis y la síntesis de la información a partir de libros, folletos, productos, diarios, boletines en otros materiales escritos, visuales o audiovisuales. 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 por parte de la empresa CONSISLIV S.A. El modelo de control interno COSO I establece los parámetros necesarios para evaluar los puntos críticos de la empresa; el Cuestionario de Control Interno aplicado evidenció algunas debilidades de carácter operativo que mantiene la entidad; en relación a los niveles de riesgos y el nivel de confianza presentados al momento de evaluar el control interno se puede llegar el criterio que la empresa mantiene un control interno adecuado para controlar las operaciones y actividades que se desarrollan dentro de la entidad. 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, ayudará 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

A financial audit based on the economic performance of the company CONSISLIV SA, Canton Guayaquil, 2013. This research allowed a kind of survey whereby a general idea of what you wanted to investigate was reached regarding ran states financial, to thereby develop the research work. The construction of knowledge is performed from the review, analysis and synthesis of information from books, brochures, products, journals, newsletters in other written, visual or audiovisual materials. According to the review of documents handled by the company as well as the information provided by the Superintendence of Companies it is able to verify compliance with the law by the company CONSISLIV SA The COSO I internal control model I set the parameters required to evaluate the critical points of the business; Internal Control Questionnaire showed some weaknesses applied operational nature held by the entity; in relation to levels of risk and level of confidence shown when assessing the internal control you can reach the criterion that the company maintains adequate internal controls to control the operations and activities taking place within the organization. The final result of the audit is to present the critical points of the company and the fulfillment or otherwise of the accounting and financial rules, therefore the findings presented in the report Internal Control help the management of the institution to correct situations affecting the operations of the entity, since the entity maintains accounting weaknesses that interfere with the optimal administrative and financial performance of the company.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción

La auditoría más conocida y más frecuente es la Auditoría Financiera, la misma que 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 terceros o también conocidos como usuarios de la información financiera.

Es 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.

Los estados financieros son el producto final del sistema contable al expresar la imagen fiel del patrimonio de la situación de la empresa y de los resultados del ejercicio. Así mismo los estados financieros de la empresa han de componer la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, todo ello de conformidad de los principios y normativas contables generalmente aceptadas.

La presente Auditoría Financiera, se realizará en la empresa CONSISLIV S.A; la compañía tiene por objeto dedicarse a la importación, exportación, distribución, mantenimiento de materiales afines para la construcción en la ciudad de Guayaquil 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.

Esta Auditoría Financiera se llevó a cabo con el propósito de analizar y verificar los estados financieros del ejercicio contable del año 2013, de la empresa estudiada, a través de la realización de distintas pruebas y verificaciones sustantivas que respalden cada transacción. Estas pruebas y verificaciones, deberán realizarse 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. El presente proyecto de investigación comprende una serie de componentes, entre los cuales tenemos:

Capítulo primero.- Muestra la introducción, el problema de investigación, justificación, objetivos, hipótesis junto con sus variables investigativas.

Capítulo segundo.- Trata la fundamentación teórica, conceptual y legal de la investigación.

Capítulo tercero.- Presenta la metodología de investigación, en donde se señalan los tipos de investigación, diseño de investigación, procedimientos para la investigación, recolección de información y procesamiento y análisis de resultados.

Capítulo cuarto.- Expone los resultados y la discusión de los mismos, guardando estrecha relación con las hipótesis planteadas.

Capítulo quinto.- Expresa las conclusiones y recomendaciones generales de la investigación.

Capítulo sexto.- Enuncia la bibliografía utilizada para el desarrollo de esta investigación.

Capítulo séptimo.- Revela los documentos que componen los anexos de esta investigación.

1.2 Problematicación

Las organizaciones a nivel mundial requieren de revisiones periódicas de la información financiera que emiten como resultado de las operaciones mercantiles que efectúan dentro de un período contable, esta revisión se lleva a cabo mediante la ejecución de Auditorías Financieras, las mismas que necesitan de un profesional en el campo de la contabilidad y auditoría.

Los estados financieros que emiten las empresas en nuestro país, son el producto final del sistema contable al expresar la imagen fiel del patrimonio de la situación de la empresa y de los resultados del ejercicio. Así mismo los estados financieros de las empresas nacionales han de componer la

información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, todo ello de conformidad de los principios y normativas contables generalmente aceptadas.

La empresa CONSISLIV S.A ha tenido un crecimiento sostenido y sustentable a lo largo de este tiempo; por ello la administración de esta empresa considera importante realizar una evaluación de los estados financieros de manera permanente, a fin de mejorar los procesos de evaluación de la información contable generada por la entidad.

1.2.1 Planteamiento del problema

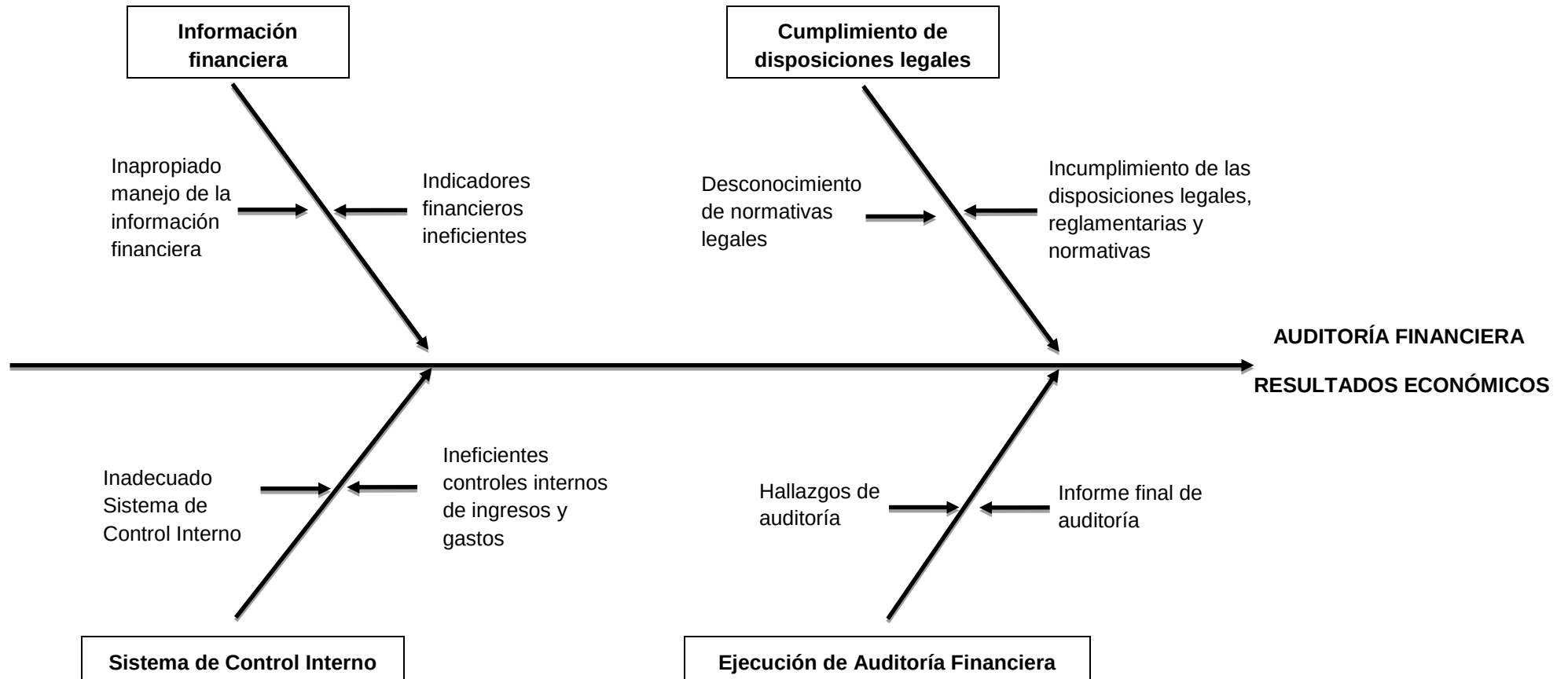
1.2.1.1 Diagnóstico (Causas – efectos)

Un inapropiado manejo de la información financiera de la empresa puede ocasionar un nivel bajo de confiabilidad de la información financiera, así también el desconocimiento de las normativas legales lo que puede producir el incumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas, Inadecuado sistema de Control Interno; finalmente consideramos que un inapropiado manejo de la información financiera es provocado por ineficientes controles internos de ingresos y gastos.

Las deficiencias del Control Interno que mantiene la empresa se produce porque dicho control fue diseñado, implementado y operado de tal manera que no es capaz de prevenir o detectar y corregir representaciones erróneas en los estados financieros en forma oportuna; lo que conlleva a tener deficiencias significativas de Control Interno que, en el juicio profesional del auditor, es de importancia suficiente para merecer la atención de los administradores.

La persona encargada de velar por la aplicación del Control Interno debe determinar si, sobre la base de la evaluación realizada, es de importancia suficiente para merecer la atención de los encargados de las operaciones de la empresa. Se ha identificado deficiencias en el Control Interno, el auditor deberá determinar, sobre la base del trabajo de investigación realizado, las mismas que se constituyen en deficiencias significativas; en vista de aquello se hace necesaria la implementación de un modelo que permita manejar un estilo operativo adecuado, acorde a las operaciones que realiza la empresa.

MATRIZ DE CAUSA – EFECTO (MODELO ISHIKAWA)



1.2.2 Formulación del problema

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

¿Qué incidencia tiene una Auditoría Financiera en los resultados económicos de la empresa CONSISLIV S.A, cantón Guayaquil, año 2013?

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?
- ❖ ¿Cuál es el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa?
- ❖ ¿Cuáles son los controles internos mantenidos para la ejecución de las operaciones de la entidad?
- ❖ ¿Qué resultados se derivan en la realización de una Auditoría Financiera?

1.3 Justificación

Las auditorías financieras, 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 busca, mediante la aplicación de la teoría y los

conceptos básicos de contabilidad y auditoría encontrar explicaciones a los resultados contables, lo cual permitirá contrastar los diferentes conceptos implicados en la realidad de la empresa CONSISLIV S.A; esta auditoría también implicará la aplicación y utilización de las diferentes técnicas que permitan el desarrollo de la auditoría de los estados financieros de la empresa.

Esta investigación también planteó, la comprensión sobre la importancia, beneficios y limitantes del Control Interno, además de separar los objetivos principales que persiguen los controles fundamentales de aquellos controles de menos importancia o trascendencia; dentro del Control Interno existieron procedimientos que deben ser enfocados de acuerdo a las necesidades de la empresa; puesto que el Control Interno es un proceso integral aplicado por los directivos de la entidad y el personal para otorgar un grado de seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos que posee la empresa CONSISLIV S.A.

Como resultado final de esta investigación se espera obtener el informe de auditoría que permitirá medir el grado de eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera y contable para así salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes y políticas definidas para la operación de la empresa.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Financiera basados en los resultados económicos de la empresa CONSISLIV S.A, cantón Guayaquil, año 2013.

1.4.2 Objetivos Específicos

- ❖ Analizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables para la empresa.
- ❖ Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa.

- ❖ Evaluar los controles internos mantenidos para la ejecución de las operaciones de la entidad.
- ❖ Emitir un informe basado en los resultados que se obtengan de la Auditoría Financiera.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis General

La Auditoría Financiera se relaciona con los resultados económicos de la empresa CONSISLIV S.A.

1.5.2 Hipótesis Específicas

- ❖ El cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por la empresa es medio.
- ❖ El grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa es bajo.
- ❖ Los controles internos mantenidos para la ejecución de las operaciones de la entidad son poco confiables.
- ❖ El informe final de auditoría permite obtener una opinión sobre la razonabilidad en la presentación de los estados financieros.

1.6 Variables

1.6.1 Variables independientes

- ❖ Grado de confiabilidad.
- ❖ Controles internos.
- ❖ Informe de auditoría.

1.6.2 Variables dependientes

- ❖ Ejecución de las actividades realizadas en la empresa.
- ❖ Determinación del grado de confiabilidad.
- ❖ Evaluación de los controles internos.
- ❖ Emisión de un informe de auditoría.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Fundamentación teórica

2.1.1 Auditoría

(Mantilla, 2012). Es el examen objetivo, metódico y técnico de los procedimientos financieros o administrativos practicados por auditores profesionales con posterioridad a su realización con el objetivo de verificar, evaluar y elaborar el informe que tenga comentarios, conclusiones y recomendaciones **(Pág. 65).**

2.1.2 Auditoría Financiera

(Mantilla, 2012) Es el examen que efectúan los auditores de manera objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una institución u organización, incorporando la evaluación del sistema de Control Interno contable en base a los registros, comprobantes y otras evidencias, aplicando las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas **(Pág. 65).**

2.1.3 Objetivos de los estados financieros

Según Mantilla los objetivos de los estados financieros son:

- ✓ Suministrar información útil y comprensible. Útil para posibles inversionistas, acreedores y otros interesados en tomar sus decisiones en forma racional, comprensible para todos aquellos interesados en entender la información de los negocios para efectos de análisis.
- ✓ Suministrar información que ayude a inversionistas, acreedores y otros a evaluar los probables ingresos de la empresa, provenientes de dividendos, venta de sus productos, rescate de sus valores o para cumplir con el pago de sus obligaciones.
- ✓ Proveer información acerca de los recursos económicos del negocio y los derechos que terceros tienen sobre esos recursos así como sobre los efectos que causan otras transacciones sobre la posición financiera del negocio.

- ✓ Suministrar información acerca del desempeño de la empresa en un período lo cual servirá de ayuda a los inversionistas para evaluar perspectivas futuras.
- ✓ Suministrar información acerca de la medición de las ganancias y de los componentes de éstas.
- ✓ Proveer información en cuanto a la forma como obtiene y gasta el efectivo, y en lo referente a los factores que afecten la liquidez de la empresa.
- ✓ Proveer información acerca de cómo la gerencia ha descargado su responsabilidad a los accionistas en el uso de los recursos de la empresa.
- ✓ Proveer información útil a los gerentes y directivos para la toma de decisiones **(Pág. 66)**.

2.1.4 Principios contable y de auditoría

Según Mantilla los principios contables y de auditoría son:

- a) Entidad.
- b) Realización.
- c) Período contable
- d) Costo Histórico.
- e) Del negocio en marcha.
- f) De la dualidad económica.
- g) Revelación suficiente.
- h) Importancia Relativa.
- i) Consistencia **(Pág. 66)**.

2.1.5 Técnicas de auditoría

Según Mantilla las técnicas de auditoría son:

- a) Estudio General.
- b) Análisis y Revisión.
- c) Inspección.
- d) Confirmación.

- e) Investigación
- f) Certificaciones.
- g) Observación.
- h) Cálculo.
- i) Indagación. **(Pág. 66).**

Estas ocho técnicas tienen la siguiente significación:

a. Estudio General. Conocer de manera general la empresa que se va a auditar.

b. Análisis y Revisión:

- ✓ De la organización.
- ✓ De los procedimientos.
- ✓ De los movimientos.
- ✓ De los saldos en las cuentas.

c. Análisis. Consiste en la evaluación de los componentes de un todo y con base en ello sacar conclusiones.

d. Inspección. Verificación física de los pasos materiales que sustentan las operaciones del negocio. Aplicable al examen de documentos y activos fijos.

e. Confirmación. Ratificación por parte de terceras personas sobre la autenticidad de un saldo, la ejecución de una operación o hecho similar en la que tomó parte, lo cual le da plena capacidad para informar válidamente sobre lo ocurrido.

Es aplicable comúnmente en la circularización de cuentas por cobrar.

f. investigación. Proceso mediante el cual el Auditor trata de descubrir una verdad útil a su trabajo. Se aplica (recopilando en formación ya sea por entrevista, cuestionarios o prácticas con el personal de la empresa) especialmente para estudiar y evaluar el control interno en su fase inicial.

g. Certificación. Obtención escrita de afirmaciones y conceptos que formalizan la investigación. Se materializa a través de documentos en los que se asegura la verdad de un hecho por parte de personas responsables.

h. Observación. Examen atento que permite apreciar y concluir como se realizan las operaciones en la práctica.

i. Cálculo. Verificación de la exactitud aritmética de operaciones que deben ser precisas.

j. Indagación. Averiguación sobre políticas, pasivos contingentes y otros aspectos por entrevistas y consultas que se hagan a personas responsables de tales actividades.

Habiendo planteado que la auditoría es un proceso mediante el cual investiga revisa y evalúa a la empresa, entonces varias técnicas que se aplican en la investigación científica pueden aplicarse en el campo de la Auditoría las cuáles complementarán las tradicionalmente conocidas; esas técnicas del método científico son **(Mantilla, 2012)**.

- ✓ Observar: Utilizando al máximo los sentidos.
- ✓ Medir: Estableciendo comparaciones entre los eventos, procedimientos y operaciones ejecutadas en la empresa.
- ✓ Clasificar: Agrupando datos, procedimientos operativos y problemas según su similitud con el propósito de plantear soluciones razonables.
- ✓ Inferir: Esto es explica el porqué de un problema con base en las observaciones, antes y después con el objeto de comprobar y no hacer simples suposiciones.
- ✓ Comunicar: Estableciendo intercambio de ideas y conceptos, analizando problemas con los implicados.
- ✓ Experimentar: Esto es verificar las hipótesis formadas en los problemas. Con la experimentación se integran las demás técnicas.
- ✓ Formular Conclusiones: Resultantes de la observación y experimentación, con ello se tratará de explicar el comportamiento de los hechos evaluados y hacer recomendaciones que dejen satisfecho al cliente **(Pág. 66)**

2.1.6 Procedimientos de auditoría

Curso de acción que sirven de base para juzgar lo apegado a las normas y la validez de aplicación de los principios. Expresado de otra manera, los

procedimientos son ese conjunto de técnicas que forman el examen de una partida, hecho o circunstancia. Los procedimientos de Auditoría y las pruebas están dirigidos a lograr los siguientes propósitos **(Mantilla, 2012)**.

- ✓ Confirmar que el auditor entiende los procedimientos empleados por el cliente.
- ✓ Obtener evidencia de que los controles funcionan adecuadamente lo cual otorgaría un mayor grado de confianza en las operaciones de la empresa.
- ✓ Validar los hechos o circunstancias ocurridos en las cuentas.
- ✓ Corroborar la relación entre cuentas como bases que soportan los procedimientos **(Pág. 67)**

Con las pruebas sustantivas se obtiene evidencia acerca de la corrección y validez de los registros contables y permite detectar los errores y/o deficiencias.

Con las pruebas de cumplimiento se obtiene seguridad razonable de que los procedimientos de control contable se aplican de acuerdo a su diseño. Ejemplo, para el examen de la cuenta de efectivo se emplean los siguientes procedimientos **(Mantilla, 2012)**.

- ✓ Arqueos.
- ✓ Confirmación con bancos.
- ✓ Pruebas de ingreso.
- ✓ Pruebas de desembolsos.
- ✓ Pruebas de conciliaciones bancarias **(Pág. 67)**

2.1.7 Normas de auditoría

Pautas mínimas exigibles a quien realiza el trabajo y sobre el mismo trabajo desarrollado. Se clasifican en **(Mantilla, 2012)**.

- a) Personales.
- b) De cumplimiento de funciones.
- c) Del dictamen **(Pág. 67)**.

Normas vinculadas con el informe final.

- N° 1: **(Mantilla, 2012)** “Siempre que el nombre de un Auditor se vea asociarlo con la elaboración de estados financieros, éste deberá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados. Si practicó un examen de ellos, el Auditor deberá expresar clara y distintamente el carácter de su examen, su alcance y el grado de responsabilidad que asume”
- N° 2: “El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados”. **(Mantilla, 2012).**
- N° 3: “El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido utilizados en forma consistente en el período corriente en relación con el período anterior”. **(Mantilla, 2012).**
- N° 4: “A no ser que se haga explícito lo contrario en el informe, las informaciones explicativas contenidas en los estados financieros han de considerarse razonablemente adecuadas” **(Mantilla, 2012).**
- N° 5: **(Mantilla, 2012)** “Cuando el Auditor considere necesario expresar salvedades a alguna de sus afirmaciones genéricas de su informe u opinión deberá hacerlo de manera clara e inequívoca, indicando a cuál de tales afirmaciones se refiere, los motivos y la importancia de la salvedad en relación con los estados financieros tomados en conjunto”
- N° 6. **(Mantilla, 2012)** “Cuando el Auditor considere no estar en condiciones de expresar una opinión sobre los estados financieros en conjunto, deberá manifestarlo explícita y claramente, aun cuando después de tal declaración decida hacer los comentarios parciales que considere prudentes” **(Pág. 68)**

2.1.8 Principios de auditoría

(Wittington, 2010) Un principio es una verdad básica o fundamental, mientras que una norma es una medida de trabajo basada en los principios. El principio

de auditoría lo podemos definir como; una verdad básica que indica los objetivos de la auditoría y sugiere además la forma en que pueden ser logrados esos objetivos constituye una ley primaria, pero al vincularse a la acción del hombre pueden estar sujetos a modificaciones y una adaptación constante a las condiciones del medio.

En el mundo actual los principios de auditoría se confunden con las normas y se identifican por tanto en las diferentes normas de general aceptación a las que haremos referencia. Los principios de auditoría son:

- ✓ La Auditoría debe practicarse sobre una base de independencia profesional.
- ✓ Debe practicarse sobre la base de la ética profesional.
- ✓ Debe ejercerse de acuerdo a la práctica generalmente aceptada.
- ✓ Debe limitarse a las comprobaciones correspondientes a su propia naturaleza.
- ✓ Debe ajustarse a un programa.
- ✓ Debe comprobar los sistemas en uso especialmente los Sistemas de Control Interno.
- ✓ Debe efectuar las operaciones necesarias para el fin propuesto.
- ✓ Debe comprobar las anotaciones en sus tres elementos: exposición, valuación y clasificación.
- ✓ Debe resultar una opinión profesional clara.
- ✓ Debe demostrarse objetivamente en los papeles de trabajo **(Pág. 55)**

2.1.9 Objetivos de la auditoría

- ✓ Comprender y planificar para superar las expectativas del auditado.
- ✓ Administrar el trabajo para que sea efectivo y eficiente
- ✓ Determinación oportuna del riesgo.
- ✓ Utilizar y desarrollar el personal de manera efectiva
- ✓ Utilizar la tecnología más avanzada y de manera efectiva
- ✓ Comunicación continua
- ✓ Evaluar el desempeño **(Pág. 56)**

2.1.10 Estudio y evaluación del Control Interno.

(Estupiñan, 2013). Su objetivo es determinar si el sistema cumple sus funciones para garantizar la exactitud, integridad y veracidad de los datos, lo que permite concretar los asuntos fundamentales que serán objeto de revisión así como la extensión de las pruebas **(Pág. 33)**

2.1.11 Evidencias.

(Wittington, 2010). La evidencia debe ser competente, relevante y razonable para sustentar la opinión. Esta evidencia debe ser reflejada adecuadamente en los PT, pues estos son el vínculo entre el trabajo realizado y el informe, y además constituyen o reflejan el grado de competencia, experiencia y conocimientos de los auditores **(Pág. 57)**

2.1.12 Análisis de los estados financieros.

(Mantilla, 2012). Cuando sean auditorías financieras y con el objetivo de verificar si los diferentes elementos que lo componen guardan entre sí la relación esperada, si fueron preparados según los Principios de Contabilidad y presentan razonablemente la situación financiera de la entidad. Discusión de los resultados de la auditoría en cada área o actividad desarrollada.

(Mantilla, 2012) En el transcurso de la auditoría se le darán a conocer los resultados obtenidos a los funcionarios y dirigentes que correspondan, excepto en circunstancias que requieran un tratamiento distinto como puede ser el caso de hechos delictivos.

(Mantilla, 2012) Con el objetivo de descubrir fluctuaciones importantes o relaciones desusadas de la información contable el auditor utiliza procedimientos de revisión analítica para obtener la evidencia necesaria que respalde la opinión. Una técnica de revisión analítica más usada es la comparación de la variación de los saldos de una cuenta en un mes contra otro mes y de un año contra otro año, como es el caso en las cuentas de ingresos y gastos.

(Mantilla, 2012) El cálculo de razones y las comparaciones con períodos anteriores con la información presupuestada o con los estándares de la industria pueden detectar variaciones de interés para ser investigadas por el auditor.

(Mantilla, 2012) El empleo de números índices para indicar las tendencias de ciertos cambios cuantitativos y que son de carácter cronológico permiten realizar un análisis económico y financiero de la actividad de la Empresa con relación a períodos anteriores, así como realizar una evaluación de la gestión en el período que abarca la auditoría **(Pág. 70)**

2.1.13 Control de la calidad del trabajo de la auditoría.

(Wittington, 2010). Tanto en una firma particular como en un departamento de Auditoría de cualquier, órgano estatal deben tener presente un Sistema de Control de la Calidad, que abarque tanto la estructura organizacional, como las políticas y procedimientos empleados que aseguren que se cumplan todas las normas de auditoría. Para desarrollar este control se debe tener en cuenta los siguientes aspectos **(Pág. 58)**

2.1.13.1 Independencia

(Wittington, 2010). El departamento debe exigir una postura mental independiente para esto se realizan procedimientos de control específicos que permitan valorar estos aspectos, con la observación del trabajo del auditor.

Se debe tener acceso a la literatura especializada si existe el código de ética tiene que ser de conocimiento del auditor y éste no debe estar asociado a ningún cliente tanto de forma profesional como personal **(Pág. 59)**

2.1.13.2 Asignación de personal a los trabajos.

(Wittington, 2010). Asignar a una persona para distribuir el trabajo de acuerdo con la capacidad de los diferentes auditores y los intereses de verificación.

Identificar los requerimientos y necesidades de fuerzas de trabajo para cada compromiso determinando cierto tiempo para aquello **(Pág. 60)**

2.1.13.3 Consulta

(Wittington, 2010). Implementar facilidades para las dudas con los conocedores de los diferentes departamentos. Se hará una selección de los departamentos donde se necesite aclarar dudas, optimizando la documentación, y otras regularidades que se pidan **(Pág. 61).**

2.1.13.4 Supervisión

(Wittington, 2010). Disponer políticas de control y supervisión de las actividades generales de la Firma o Departamento. Realizar los contratos, crear procedimientos para examinar los Papeles de trabajo y los informes. Se puede seleccionar un recurso humano específico para esto, que deje clara su evaluación de los papeles de trabajo y que se dictamine sus conclusiones al respecto **(Pág. 62).**

2.1.13.5 Contratación

(Wittington, 2010). Incorporar empleados con el adecuado conocimiento profesional. Diseñar un programa por departamentos para identificar las necesidades de la firma en lo que al personal se refiere.

Constituir los requisitos previos para cada trabajador:

- ✓ Índice académico, experiencia de trabajo, capacitación permanente, características personales.
- ✓ Elaborar un folleto donde se señalen las políticas y procedimientos de la firma o departamento para conocimiento y actualización de los nuevos ingresos y de los que ya se encuentran trabajando **(Pág. 63).**

2.1.13.6 Desarrollo profesional

(Wittington, 2010). Ejecutar sistemas de capacitación continua que promuevan la participación de los auditores en los últimos avances en contabilidad, que puede significar la participación en programas y publicación de artículos.

Se debe lograr el conocimiento en todas las áreas o procesos de auditoría dentro de lo posible para que todos los auditores se preparen en todas las verificaciones que se puedan encontrar **(Pág. 64)**.

2.1.13.7 Ascensos

(Wittington, 2010). Designar esta función a personas que administren las políticas fijadas sobre la supervisión del personal a realizar en cada trabajo y las condiciones que deberá cumplir.

Realizar manuales que expresen estas condiciones y la opinión utilizada para examinar y manifestar el ascenso, por ejemplo: conocimiento técnico, título que tiene, habilidad para liderar, capacidad para analizar por medio de la comunicación, años de experiencia **(Pág. 65)**.

2.1.13.8 Aceptación y conservación de clientes

(Wittington, 2010). Examinar los estados financieros y cualquier informe presentado a las agencias reguladoras.

Comunicación con el anterior auditor para tener conocimiento sobre los puntos pertinentes sobre la empresa auditada. Si permanecen los mismos usuarios se valorará si es necesario realizar cambios en el orden de la condición financiera, naturaleza del negocio, forma de organización, juicios pendientes **(Pág. 66)**.

2.1.13.9 Inspección

(Wittington, 2010). Afirmar que todos los elementos de supervisión de calidad sean confiables. Verificar por los órganos competentes u organismos estatales y fiscales que se cumplan con las disposiciones políticas y los procedimientos para el control de calidad. Debe ser informado a los colaboradores de la administración sobre los resultados, incluyendo recomendaciones **(Pág. 67)**.

2.1.14 Ética y responsabilidad del auditor.

(Wittington, 2010). La ética encierra las normas por medio de las cuales una persona decide su actitud. La ética profesional es nada menos que un caso

especial de la ética general en que una persona profesional recibe nociones de conductas concretas en asuntos que necesitan responsabilidad hacia la sociedad. Los auditores han elaborado su código de ética, donde se menciona tanto al público como a los usuarios que los auditores están dispuestos a aceptar la condición de profesionales y cumplir con lo fijado en la prestación de sus servicios.

I Normas generales y técnicas

El auditor debe visualizar las políticas y normas de su profesión con carácter técnico y conseguir mejorar su intelecto y la calidad de servicios, deberá expresar su criterio sobre los aspectos auditados. **(Wittington, 2010).**

II Responsabilidades con los clientes

Debe ser neutro y sincero con sus clientes, realizar los servicios de la mejor manera posible de acuerdo con su conocimiento, con un enfoque primordial de que sus máximos beneficios se desprendan de sus responsabilidades para con el público en general. **(Wittington, 2010).**

III Responsabilidades para con los colegas

(Wittington, 2010). El auditor debe comportarse de manera que estimule la cooperación, las buenas relaciones entre los integrantes de la profesión.

IV Responsabilidad legal

La responsabilidad legal se identifica con responsabilidad ante qué y ante quién, respuesta que encontramos en las mismas técnicas y éticas de la profesión que se especifican en las leyes y reglamentos estatales que ofrecen al auditor orientaciones de cómo realizar su trabajo. **(Wittington, 2010).**

2.1.15 Aplicaciones del riesgo y muestreo

(Mantilla, 2012). Según la Norma Internacional de Auditoría (NIA) No 1, al introducir los conceptos de importancia relativa y riesgos en la auditoría, se señala que:

(Mantilla, 2012). Al formar su opinión sobre los Estados Financieros el auditor lleva a cabo una serie de pruebas diseñadas para obtener una razonable seguridad de que los Estados Financieros están adecuadamente preparados en todos sus aspectos razonables. Dada la actuación del auditor en base a pruebas, así como otras limitaciones de su función y de cualquier sistema de Control Interno, existe un riesgo inevitable de que permanezca oculto algún error importante.

De acuerdo a lo que expresa Mantilla los tres componentes del riesgo:

Riesgo inherente.- De que ocurran errores importantes generados por las características de la Empresa o el Organismo.

Riesgo de control.- De que el Sistema de Control Interno no prevenga o corrija tales errores.

Riesgo de detección.- De que los errores no identificados por los errores de Control Interno tampoco sean reconocidos por el auditor. **(Pág. 70)**

(Mantilla, 2012) Sería necesario para evaluar la existencia o no de riesgos de auditoría. Conocer los riesgos propios de la actividad, del entorno y de la naturaleza propia de la información. Considerar lo adecuado del diseño del sistema de Control Interno y probar la eficacia de sus procedimientos. Determinar procedimientos sustantivos contenidos en el programa a aplicar, luego de haber evaluado el sistema de Control Interno. Extensión de las pruebas sustantivas aplicables a la Empresa hacia los terceros vinculados.

Además sería importante considerar algunos factores generalizados del riesgo de auditoría que pueden ser adoptados en cada caso.

1.- Sistema de Control Interno.

Determinar la confianza que tiene la dirección respecto al funcionamiento del Sistema de Control Interno suponiendo que no se den:

- ✓ Incumplimientos en los procedimientos normalizados.
- ✓ Detección tardía o no detección de los errores o desvíos.
- ✓ Tardía o nula solución de las desviaciones.
- ✓ Poca experiencia en el personal.
- ✓ Sistemas de información no confiables. **(Pág. 70)**

2.- Imagen Pública.

Evaluar los riesgos inherentes a la protección de los bienes activos o imagen pública adversa considerando:

- ✓ Probabilidad de ocurrencia de fraudes.
- ✓ Quejas del público
- ✓ Errores de los criterios que se aplican para tomar decisiones
- ✓ Barreras externas que afectan al accionar de la empresa. **(Pág. 71)**

3.- Cambios en el nivel organizacional.

Identificar la existencia o no de cambios reiterativos en el nivel organizacional y los sistemas atendiendo principalmente:

- ✓ Rotación del personal.
- ✓ Reorganizaciones en el funcionamiento del personal.
- ✓ Crecimiento o reducción del personal.
- ✓ Implantación de nuevos sistemas.
- ✓ Alteraciones de tipo cultural. **(Pág. 71)**

4.- Complejidad.

Evaluar la posibilidad de la existencia de errores que pueden pasar inadvertidos debido a un ambiente complejo, originado fundamentalmente por:

- ✓ La naturaleza de las actividades.
- ✓ El alcance de la automatización.
- ✓ La dispersión geográfica. **(Pág. 71)**

5.- Tamaño de la auditoría.

(Mantilla, 2012) Medir la importancia del tamaño de la auditoría haciendo referencia al número de personas, tanto de la Empresa auditada como de los auditores, volumen físico de la documentación e impacto social reconociendo que a mayor tamaño mayores riesgos.

6.- Interés de la dirección.

(Mantilla, 2012) Determinar la importancia que la alta dirección le asigna a la auditoría otorgándoles por tanto todas las facilidades en el desarrollo de las tareas a los auditores y su equipo.

7.- Tiempo.

(Mantilla, 2012) Considerar la posibilidad de incurrir en errores, o no detectarlos, según el tiempo de preparación y ejecución de la auditoría que se haya planificado y utilizado verdaderamente **(Pág. 71)**.

2.1.16 Muestreo en la auditoría.

(Mantilla, 2012) Los riesgos inherentes y de control están con independencia de los procesos de muestreo. El auditor debe estimar los riesgos de detección nacidos de las incertidumbres debidas al muestreo.

(Mantilla, 2012) En la auditoría en la fase de encuesta Inicial y en la de Investigación y Análisis requiere de investigaciones lo más exhaustivas posibles para determinar las causas de los problemas, que le permitan determinar en la ejecución del trabajo las pruebas a realizar y la aplicación o no de muestreos.

El tamaño de la muestra está condicionado por el grado de seguridad que el auditor planea obtener de los resultados del muestreo.

(Mantilla, 2012) En la verificación el auditor tiene que practicar pruebas de cumplimiento para determinar si el Control Interno cumple con los requisitos esperados que permitan una información razonable desde el punto de vista financiero.

Para todo esto se deben considerar las posibilidades o no de errores, teniendo en cuenta la planeación del error tolerable considerando a su vez el criterio de materialidad, que puede incluir los siguientes pasos.

- ✓ Estudiar los niveles de errores identificados en otras auditorías.
- ✓ Reconocer los cambios en las políticas y procedimientos seguidos por el cliente.
- ✓ Obtener evidencia suficiente. **(Pág. 71)**

(Mantilla, 2012) Los auditores emplean los dos enfoques de las técnicas de muestreo; es decir, el muestreo estadístico y el muestreo no estadístico.

En el muestreo no estadístico el auditor incorpora subjetivamente el Control Interno, la importancia relativa y el riesgo en la auditoría, justificando su juicio en mecanismos intuitivos. Este muestreo tiene varias desventajas pues no proporciona al auditor:

- ✓ Un estimado cuantitativo de la cantidad del riesgo tomado
- ✓ Un método objetivo comparable, sistemático para determinar el tamaño de la muestra o para probar que el tamaño de la muestra es el adecuado.
- ✓ Un método objetivo de evaluar el efecto de los errores que se encuentran.
- ✓ Asegurar que las muestras están libres de prejuicios. **(Pág. 72)**

2.1.17 Técnicas para la obtención de evidencia y papeles de trabajo.

(Wittington, 2010). En relación del objetivo de la auditoría se calcularán las pruebas sustantivas que se verán apoyadas, por el análisis del modelo del Sistema de Control Interno, es decir pruebas de cumplimiento y así como en las últimas y las primeras se efectuarán a partir de la obtención de las pruebas suficientes y necesarias como para:

- ✓ Reconocer que las diferentes partidas de los estados financieros están respaldadas por los saldos del mayor.
- ✓ Que estos saldos minimicen adecuada y correctamente las cuentas del debe y el haber.

- ✓ Que los asientos expongan una adecuada interpretación sobre todas las transacciones efectuadas por la entidad **(Pág. 69)**.

2.1.17.1 Evidencia

(Wittington, 2010). La evidencia a nuestro juicio establece la afirmación clara, manifiesta de probar una cosa, hacer real la evidencia es probar y mostrar que es confiable la información, es certitud, convicción, convencimiento y seguridad. Desde el punto de vista de la auditoría es igual a justificante, prueba, fuente, etc. en la emisión y apoyo de una transacción **(Pág. 71)**.

2.1.17.2 Características de la evidencia

Según mantilla las características de la evidencia son:

1. Relevancia: La información debe tener una relación lógica con la decisión a tomar, es decir es relevante cuando ayuda al auditor a ambas conclusiones.
2. Autenticidad: El asunto representa realmente lo que es auténtico cuando es verdadero en todas sus características.
3. Verificabilidad: Cuando dos o más auditores pueden llegar por separado a las mismas conclusiones en circunstancias iguales, aunque puede haber un mínimo de diferencias pero sin importancia.
4. Neutralidad: Debe mostrar el hecho económico de modo tan real como sea posible sin interpretarlo con parcialidad de modo que influya sobre la decisión de alguna dirección en particular.
5. Validez: Cuando se puede obtener de fuentes independientes al cliente. Cuando la información se da bajo condiciones favorables de Control Interno. Cuando se toma directamente por el auditor como observación, cálculo e inspección física.
6. Suficiencia: Depende del criterio del auditor y de las técnicas que use para obtenerlas. Para aplicar este criterio el auditor tiene en cuenta:

Posibilidad de información errónea, cuando el Control Interno es correcto, cuando la condición del ambiente del Control Interno es desfavorable. En este caso el auditor debe tomar la mayor cantidad de evidencia o evidencia que sea más competente.

Importancia. El tamaño de un asunto que hace de él una consideración significativa para tomar decisiones, se incluye tanto la naturaleza como el tamaño, por ello se relaciona con la característica de relevancia. El auditor debe buscar o más evidencia o la evidencia más relevante o ambas condiciones.

Costo de la evidencia. Debe compararse este costo con el grado de seguridad que se obtendrá de la misma. No debe limitarse el auditor de obtener evidencia por el costo de adquirirla, aunque se pueden llegar a soluciones alternativas o hasta abstenerse de opinar.

De acuerdo con estas características y los objetivos perseguidos para el auditor al tomar la evidencia podemos clasificar estas en diferentes tipos:

1. Física: Inspección o conteo físico de ciertos activos. Caja, inventarios, por ejemplo. Se debe examinar la evidencia adicional que justifique la propiedad y calidad, para lo que en muchos casos es necesaria la utilización de expertos. De la misma forma puede recogerse también evidencia física de bonos, acciones títulos o valores que también representan activos aunque se muestren como documentos.

2. Documental: La más importante y confiable para los auditores. Pueden ser internas y externas y el grado de confiabilidad para los mismos depende de:

- ✓ Facilidad con la que pueden reproducirse
- ✓ De su fuente (cuando es externa es más confiable)
- ✓ Circulación que reciban, cuando son internos y han circulado fuera de la Empresa.

Puede haber algunos documentos internos que se hagan confiables, entre otras cosas, por la idoneidad del Sistema de Control Interno, políticas

generales metas y objetivos definidas en la entidad con cierto criterio de razonabilidad.

3. Libros y Registros: Investigación en los registros contables y de estos a los documentos, pueden ser también programas de procesamiento electrónicos de datos y los controles respectivos.

4. Comparaciones e índices: Se comprueba el saldo del mayor de este año con el anterior, tratando de buscar cambios significativos. Se pueden usar índices o razones que expresen la interrelación.

5. Cálculos: Cálculos realizados por el auditor en forma independiente para precisión matemática de los registros, pueden estar representados en hojas de trabajo, fórmula y otros registros.

6. Verbal: A través de la formulación de preguntas a funcionarios y empleados, el peligro al obtener evidencia de este tipo es que no hay oportunidad de verificarla por lo que en ocasiones se presentan por escrito en cartas de declaraciones.

7. Cartas de declaraciones: Se escriben por el auditor y en ellas los funcionarios reconocen su responsabilidad con los Estados Financieros, siempre que se pueda el auditor debe adquirir evidencia adicional que le esclarezca la situación.

8. Actividades: Las desarrolladas por los Empleados son más útiles cuando se revisan los sistemas.

9. Transacciones con terceros relacionadas con el cliente. En las actas de las juntas del Consejo de Administración, facturas de abogados, convenios de préstamos, relaciones con el organismo, entre otros.

En dependencia del tipo de evidencia que se necesite o se desee tomar se usarán métodos o técnicas específicas que en su conjunto conformarán el programa de auditoría que constituye la guía de trabajo para el auditor y que puede ser:

- ✓ Flexible: Cuando puede variarse a discreción del auditor

- ✓ Rígido: No puede variarse nada.
- ✓ Mixto: Hay situaciones que pueden variarse y otras no.

El resultado de la aplicación del programa y los cuestionarios de Control Interno, en la mayoría de los casos, es precisamente la obtención de evidencia y con este fin se prepara **(Pág. 73)**.

2.1.18 Técnicas más usadas en la obtención de evidencia

Según las técnicas más usadas en la obtención de evidencia son:

1. Examen o Inspección Física: Observación física de un activo
2. Inspección documental: Se observa un documento para determinar si es genuino, sin alteraciones, auténtico, con aprobaciones y que fueron asentados correctamente en los libros y registros. Se usa la técnica de punteo señalizando los documentos revisados a partir de marcas que usan los auditores según sus criterios, por ejemplo:
 - ✓ Pases de los documentos originales a los libros
 - ✓ Pases de los registros primarios a los libros
 - ✓ Operación verificada en los documentos originales
 - ✓ Cotejando contra el saldo del mayor
3. Confirmación: Se obtiene directamente de un agente externo información por escrito para ser usada como evidencia, por ejemplo, para confirmar efectivo, cuentas por cobrar, por pagar, títulos de propiedad, pasivos contingentes, y otras reclamaciones.
4. Revisión de cálculos: Manual o computarizadamente y no tiene que ser hecho de la forma original, se puede hacer a partir de las cifras totales al final del año para llegar a las mensuales, por ejemplo.
5. Observación: Debe observar continuamente las actividades alrededor de ellos y estar atentos para detectar cualquier anomalía.

6. Entrevistas: Hacer preguntas que puedan variar considerablemente en importancia, pero son necesarias para el conocimiento general del trabajo y hasta para la detección en casos extremos.

7. Comparaciones: Se compara a partir de:

- ✓ Información del año anterior.
- ✓ Información del plan
- ✓ Información de otras empresas de una misma rama.
- ✓ Información calculada por el auditor con la hecha por la empresa.

Si llegamos a determinar tendencias en esta comparación que nos permita investigar sobre cualquier relación anormal inesperada, estaremos en presencia de la llamada revisión analítica **(Pág. 74)**.

2.1.19 Papeles de trabajo

(Wittington, 2010). Toda esta evidencia que se recolecta en papeles que guarda el auditor le sirve de mucha ayuda para la toma de decisiones en el informe final. Son documentos que mantiene el auditor de los procesos aplicados, pruebas elaboradas y conclusiones oportunas **(Pág. 72)**.

2.1.19.2 Tipos de papeles de trabajo

(Wittington, 2010). Mostrando todas las cuentas en el orden en que surgen según cada uno de los Estados, haciendo la comparación entre lo reunido por el auditor y lo señalado en la Empresa.

Hojas Sumarios.- Se realizan para los distintos grupos de los Estados Financieros o etapas de operaciones según el objetivo de lo que se esté revisando.

Hojas auxiliares o anexos.- Se elaboran para sustentar a los sumarios y en ellas se lleva el de cada cuenta o análisis u operación que se minimiza en la Sumaria **(Pág. 74)**.

2.1.20 Cierre de auditoría

(Mantilla, 2012). Para finalizar el desarrollo de la auditoría el auditor tiene que ampliar sus papeles de trabajo, adquiriendo copias de los documentos que resulten de importancia y que muestren una prueba clara y suficiente para apoyar la opinión que emitirá el informe. Se cree imprescindible además analizar los ajustes preparados por los auditores, que deben ser debatidos con la dirección, por lo que el cierre en la auditoría es considerada una fase más y debe ejecutarse antes de dejar la empresa **(Pág. 75)**.

2.1.21 Informe de auditoría

(Mantilla, 2012). Al finalizar de cada auditoría el auditor deberá reflejar un dictamen o Informe donde se detallen los resultados, debiendo tener presente en su contenido lo siguiente:

Introducción.- Se manifiestan los objetivos, el alcance y limitaciones, así como el ciclo auditado y la fecha de la auditoría. **(Mantilla, 2012)**

Conclusiones.- Se señalan las debilidades fundamentales. En esta parte del Informe el auditor puede exponer diferentes tipos de opiniones:

Opinión sin salvedades.- Cuando el auditor cree que no hay alguna circunstancia que afecte el juicio de razonabilidad de los Estados Financieros.

Opinión con salvedades.- Cuando el auditor no está de conforme o tenga inquietudes en relación las partidas de los Estados Financieros, que sean importantes; pero no fundamentales para su comprensión. En el texto del dictamen o informe se señala que el resultado de la auditoría ha sido satisfactorio, excepto por los puntos de desacuerdo que dan lugar a las salvedades y que se expresan de forma concisa y clara. **(Mantilla, 2012)**

Opinión Negativa.- Se da cuando el desacuerdo del auditor y contrapone en él tal grado a la posición financiera presentada en los Estados Financieros, que una opinión con salvedades resultaría inadecuada. En el dictamen o informe se debe señalar expresamente que los Estados Financieros no se han

presentado de manera correcta, enfocando todos los puntos de desacuerdo. **(Mantilla, 2012)**

Abstención de opinión.- El auditor se contiene de emitir una opinión cuando no puede opinar respecto a los estados financieros en su conjunto de dudas o limitaciones en el alcance de su revisión. **(Mantilla, 2012)**

Presentación oportuna.- El informe deberá estar disponible lo más pronto posible para que sea de mayor utilidad se habla de ser oportuno cuando su presentación no exceda el 20 % del tiempo empleado en la Auditoría. **(Mantilla, 2012)**

Discusión del informe.- Debe discutirse con el personal de dirección de la Entidad, con independencia que los resultados de cada área hayan sido discutidos con los dirigentes y funcionarios de las mismas. Como es conocido entre las normas de auditoría de general aceptación existe el grupo de ellas aplicable a la preparación y presentación del informe, que expresan, según las normas de auditoría vigentes en nuestro país lo siguiente **(Pág. 76).**

Presentación oportuna.- Deberá estar disponible tan pronto como sea posible, con el objetivo de que sea de mayor utilidad para sus lectores y destinatarios. Las normas relativas al informe expresan determinados aspectos que deben incluirse **(Mantilla, 2012).**

- ✓ Manifestación explícita del cumplimiento de los PCGA y la correspondencia de los estados financieros como resultado de su aplicación.
- ✓ Expresa conformidad con el cumplimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- ✓ Observación consistente de un período económico a otro de los PCGA y consignación expresa de las diferencias por inconsistencia.
- ✓ Considerar razonablemente correctas las afirmaciones que aparecen en los estados financieros excepto en los casos en que el auditor haga observación en el informe **(Pág. 77).**

2.2 Fundamentación conceptual

2.2.1 Estados financieros

(Fowler, 2010). Los estados financieros le proporcionan a los dueños y acreedores una forma conveniente para fijar objetivos de desempeño y poner restricciones a los administradores de la empresa **(Pág. 45)**

(Pany, 2010). Son los documentos que muestran, cuantitativamente, ya sea total o parcialmente, el origen y la aplicación de los recursos empleados para realizar un negocio o cumplir determinado objetivo, el resultado obtenido en la empresa, su desarrollo y la situación financiera **(Pág. 88)**

2.2.2 Auditoría

(McGraw Hill, 2012). Función basada en examinar y verificar los documentos contables, siempre que tenga por propósito la emisión de un informe que pueda tener consecuencias frente a terceros **(Pág. 83)**

Según **(PANY 2010)** Técnica de control, dirigida a valorar, el Control Interno y la observancia de las normas generales de contabilidad. Comprende un examen independiente de los registros de contabilidad y otra evidencia relacionada con una entidad para apoyar la opinión experta imparcial sobre la confiabilidad de los estados financieros **(Pág. 89)**

(Fowler, 2010). Auditoría es el examen o revisión efectuado por personal idóneo e independiente del objeto bajo examen, con la intención de establecer su razonabilidad y dar a conocer sus resultados, mediante una opinión **(Pág.86)**

2.2.3 Auditoría Financiera

(McGraw Hill, 2012). Consiste en el examen de los estados financieros de una sociedad o entidad realizado por profesionales competentes e independientes, aplicando normas y los PCGA, sobre la razonabilidad de si dichos estados financieros muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y

de los resultados de sus operaciones con el objeto de emitir una opinión en el informe **(Pág. 84)**

(Controlaría General del Estado, 2010). La Auditoría Financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad, 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 y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al Control Interno.

2.2.4 Pruebas de auditoría

Las pruebas de auditoría es necesaria para corroborar 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

2.2.5 Grado de confiabilidad

(IAPC, 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.

2.2.6 Razonabilidad

(IAPC, 2010). 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 o inexactas de carácter significativo.

2.2.7 Materialidad

(IAPC, 2010). 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.

2.2.8 Control Interno

(Estupiñan, 2013). 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. 34)**

2.2.9 Riesgos

(Maldonado, 2012). 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. Las áreas que resultan de criterio subjetivos gerenciales tales como: obsolescencias de existencia de inventarios, provisión para cuentas incobrables **(Pág. 24)**

2.2.10 Informe

(Hernández, 2010). 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 período examinado, de conformidad con principios y normas

de contabilidad generalmente aceptados. Los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor de cuentas pueda alcanzar el objetivo expuesto anteriormente y no necesariamente para detectar errores o irregularidades de todo tipo e importe que hayan podido cometerse. El responsable del informe es el auditor quien debe verificar que se ha cumplido con todo lo planificado, después debe hacer llegar al cliente un informe corto sobre los resultados obtenidos **(Pág. 54)**

2.2.11 Rentabilidad

(Hernández, 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 gran mundo de las finanzas se conoce también como los dividendos percibidos de un capital invertido en un negocio o empresa por un período de tiempo **(Pág. 46).**

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. 66).**

2.2.13 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. 76).**

2.2.14 Flujos netos de efectivo.

(Marcuise, 2011). 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. 67).**

2.2.15 Punto de equilibrio

(Marcuise, 2011). El punto de equilibrio es el nivel que tiene que alcanzar una variable para obtener que los ingresos y los gastos se compensen, es decir, que no haya beneficio ni pérdida **(Pág. 69).**

2.3 Fundamentación legal

2.3.1 Ley de Compañías

Registro Oficial. No. 326 de 25 de noviembre de 1999

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

La compañía en nombre colectivo;

La compañía en comandita simple y dividida por acciones;

La compañía de responsabilidad limitada;

La compañía anónima; y,

La compañía de economía mixta.

Estas cinco especies de compañías constituyen personas jurídicas.

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.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determinen el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

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; y,

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. 152.- El extracto de la escritura será elaborado por la Superintendencia de Compañías y contendrá los datos que se establezcan en el reglamento que formulará para el efecto.

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. Al momento de constituirse la compañía, el capital suscrito y pagado mínimos serán los establecidos por la resolución de carácter general que expida la Superintendencia de Compañías.

Todo aumento de capital autorizado será resuelto por la junta general de accionistas y, luego de cumplidas las formalidades pertinentes, se inscribirá en el registro mercantil correspondiente. Una vez que la escritura pública de aumento de capital autorizado se halle inscrita en el registro mercantil, los aumentos de capital suscrito y pagado hasta completar el capital autorizado no causarán impuestos ni derechos de inscripción, ni requerirán ningún tipo de autorización o trámite por parte de la Superintendencia de Compañías, sin que se requiera el cumplimiento de las formalidades establecidas en el artículo 33 de esta Ley.

2.3.2 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 un adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos.

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 encuentran sujetos a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría. El estudio del Control Interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación preliminar, pruebas de cumplimiento, reevaluación de los controles, arribándose finalmente 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.- La opinión 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

2.3.3 Normas Internacionales de Contabilidad NIC

(Constituyente A.N., Normas Internacionales de Contabilidad, R.O. 270 del 06-09-1999 y 273 del 09-09-1999)

Resoluciones: FNCE-01-09-92 y FNCE 07-98-99 (Federación Nacional de Contadores) 99-1-3-3 (Superintendencia de Compañías, aplicación NEC) 140-27-08-99 (Servicio de Rentas Internas, aplicación NEC)

2.3.3.1 NIC 1: Presentación de Estados Financieros

2.3.3.1.1 Finalidad de los estados financieros

Art. 9.- Los estados financieros establecen una interpretación estructurada de la situación y rendimiento financiero de una entidad. El propósito de los estados financieros es proporcionar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán la siguiente información acerca de una entidad:

- a) activos;
- b) pasivos;
- c) patrimonio;
- d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas;
- e) aportaciones de los propietarios y las distribuciones a los mismos en su condición de tales; y
- f) flujos de efectivo.

Esta información, en conjunto con la obtenida en las notas, apoyará a los clientes a predecir los flujos de efectivo futuros de la institución y, en particular, su distribución temporal y el grado de certidumbre.

2.3.3.1.2 Conjunto completo de Estados Financieros

Art.10.- Un conjunto completo de estados financieros comprende:

- a) un estado de situación financiera al final del ejercicio;
- b) un estado del resultado global del ejercicio;
- c) un estado de cambios en el patrimonio neto del ejercicio;
- d) notas, que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa; y

Una empresa puede usar, para referirse a los anteriores estados, denominaciones distintas a las utilizadas en esta Norma.

2.3.3.1.3 Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF

Art. 15.- Los estados financieros revelarán fielmente la situación financiera y la rentabilidad financiera, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los resultados de las transacciones, de acuerdo con el dictamen y la valoración de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual. Se supondrá que el empleo de las NIIF, acompañada de información adicional cuando sea necesario, dará lugar a estados financieros que suministren una apariencia racional.

Art. 16.- Una empresa en que los estados financieros cumplan las NIIF realizará, en las notas, una declaración, explícita y sin reservas, de dicho cumplimiento. Una organización no informará que sus estados financieros cumplen con las NIIF sino satisfacen todos los requerimientos de éstas.

2.3.4 Sección 35 de las NIIF para PYMES

2.3.4.1 Objetivo

(Hansen, 2012). 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. Los primeros Estados Financieros deben:

- a) Ser transparente para los usuarios y comparable para los ejercicios que se presenten;
- b) Suministrar un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y medianas Empresas; y
- c) Ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios **(Pág. 84)**

2.3.4.2 Alcance

(Hansen, 2012). 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, 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 período incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado 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.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del período sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del período sobre el que ese informa.
- e) 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 período comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. 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 **(Pág. 85)**

2.3.4.3 Primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES

(Hansen, 2012). 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.

La fecha de transición es el inicio del período anterior al año en el que se adopta oficialmente la NIIF para las PYMES. Entonces para ejecutar los requisitos los primeros Estados Financieros conforme a la NIIF para PYMES de la empresa introducirán, al menos, un año de comunicación comparativa de acuerdo con la norma internacional. Como en el período previo al año en el que se acogen oficialmente la NIIF para las PYMES al inicio del período de cambio una conciliación del Patrimonio y de los Resultados que llamamos Estado de Situación Financiera de apertura (ESF ajustado), en donde se cuantifica el efecto de la aplicación de la norma internacional para pequeñas y medianas empresas **(Pág. 86)**

2.3.5 Normas COSO I

2.3.5.1 Ambiente interno

(Fonseca, 2011). El ambiente interno cubre el talento de una organización, que implica en la conciencia de sus trabajadores sobre el riesgo y forma la base de los otros factores de la gestión de riesgos corporativos, otorgando disciplina y estructura. Los factores de ambiente interno incorporan la filosofía de gestión de riesgo de una institución, su riesgo aprobado, el control ejercido por el Consejo de Administración, la lealtad, los valores éticos y competencia de su recurso humano y la manera en que la dirección asigna la autoridad y responsabilidad y organiza y desarrolla a sus trabajadores **(Pág. 37)**

2.3.5.2 Evaluación de riesgos

(Fonseca, 2011). La evaluación de riesgos concede a una organización examinar la capacidad con que los eventos potenciales impactan en la consecución de metas. La dirección avalúa estos eventos desde un doble aspecto probabilidad – impacto y normalmente se utiliza en una combinación de sistemas cuantitativos y cualitativos. Los impactos positivos y negativos de los acontecimientos potenciales deben analizarse, individualmente o por categoría, en toda la institución. Los riesgos se calculan con una doble perspectiva: riesgo inherente y riesgo de control **(Pág. 38)**

2.3.5.3 Actividades de Control

(Fonseca, 2011). Las actividades de control son políticas y procedimientos que conceden afirmar que se lleven a cabo las soluciones de la dirección de los riesgos. Las actividades de control tienen lugar a través de la entidad a todos los niveles y en todas las funciones, comprenden una gama de funciones tan variadas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de las actividades operativas, confianza de los activos y separación de funciones **(Pág. 39).**

2.3.5.4 Información y comunicación

(Fonseca, 2011). La información pertinente se identifica, capta y comunica de una forma y en un marco de tiempo que permite llevar a cabo sus responsabilidades. Los sistemas de información usan datos generados internamente y otras entradas de fuentes externas y sus salidas informativas facilitan la gestión de riesgos y la toma de decisiones informadas relativas a los objetivos. **(Pág. 40).**

2.3.5.5 Monitoreo

(Fonseca, 2011) La gestión de riesgos corporativos se supervisa revisando la presencia y el funcionamiento de sus componentes a lo largo de tiempo, lo que se lleva a cabo mediante actividades permanentes de supervisión, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas técnicas. Durante

el transcurso normal de las actividades de gestión, tiene lugar a una supervisión permanente **(Pág. 41)**.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y métodos

El estudio efectuado adopta el tipo descriptivo, porque se describen los métodos y procedimientos que se utilizan para realizar una Auditoría Financiera.

3.1.1 Materiales utilizados

Materiales	Cantidad
Computador	1
Impresora	1
Pen drive	1
Calculadora	1
Hojas de papel A4	2500
Libros	8
Artículo científicos	4
Bolígrafos	2
Libreta de apuntes	1
Cd's	7
Impresiones	2500

3.1.2 Métodos de la investigación

Para el desarrollo de la investigación se emplearon los siguientes métodos:

3.1.2.1 Método inductivo

Se utilizó el método inductivo, para obtener conclusiones que partieron de hechos particulares aceptados como válidos para llegar a conclusiones cuya aplicación sean de carácter general. Este método permitió indagar en la población estudiada en base a los datos provenientes de muestras sobre los funcionarios y colaboradores vinculados con la empresa.

3.1.2.2 Método deductivo

Se utilizó este método para aplicar las entrevistas a los directivos, administrativos y colaboradores de la parte operativa de la organización con el propósito de ejecutar las técnicas de la Auditoría Financiera.

3.1.2.3. Método descriptivo

Este estudio permitió indagar los Controles Internos que se llevan en los diferentes procesos administrativos, contables y financieros los mismos que permitieron medir los índices de eficiencia, eficacia y efectividad.

3.2 Tipos de investigación

3.2.1 Exploratoria

Este tipo de investigación permitió realizar una especie de sondeo con lo cual se alcanzó una idea general de lo que se quiso investigar referente a los estados financieros, para de esta manera desarrollar el trabajo investigativo.

3.2.2 Bibliográfica

La construcción del conocimiento se realizó a partir de la revisión, el análisis y la síntesis de la información a partir de libros, folletos, productos, diarios, boletines en otros materiales escritos, visuales o audiovisuales.

3.2.3 Técnicas de investigación

3.2.3.1 Observación

La observación permitió visualizar físicamente los procesos contables que se aplica en la entidad para cada uno de los procesos, y el comportamiento de los sujetos involucrados en la investigación para tomar las decisiones correspondientes. La observación se utilizó junto a otros procedimientos o

técnicas, lo cual permitió una comparación de los resultados obtenidos para complementar y alcanzar una mayor precisión en la información recogida.

Las visitas se realizaron a las instalaciones y las condiciones que desempeñen sus colaboradores en cada actividad diaria que se realizan en la entidad; determinó cuan eficiente es el trabajo de cada uno y a la vez tendremos una fuente fidedigna en la cual apoyar nuestro criterio.

3.2.3.2 Entrevista

Se procedió a utilizar esta técnica para obtener datos mediante un diálogo entre la auditora y los entrevistados; efectuar la entrevista no es nada sencillo pues se exige conocimiento, dominio y experiencia es así que de manera cuidadosa se realizó la entrevista con el objetivo de conocer como marcha la empresa y con el fin de obtener la información requerida, enfocándonos hacia el gerente general, asistente administrativo, secretaria, contador y auxiliar contable, en este caso se elaboraron preguntas cerrada y concretas para no dar lugar a divagaciones o extenderse, y así atraer sus respuestas hacia el parámetro preestablecido el cual estuvo apoyado en un cuestionario de preguntas que buscaban llegar a una información objetiva y útil.

3.2.3.3 Documentación

La documentación se caracteriza por dar a conocer, de un modo claro y preciso toda la información relevante que se logra obtener a medida que se va desarrollando el trabajo de investigación de acuerdo a esto se documentó todos aquellos aspectos importantes de la auditoría que proporcionaron evidencia suficiente de que el trabajo se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas también es importante resaltar que la documentación obtenida posee características que se adecuaron a las exigencias metodológicas necesarias para garantizar su seriedad.

3.3 Diseño de investigación

La investigación se inició haciendo una observación del problema que mantiene la organización, en un trabajo de levantamiento de información referente a la evaluación de los reportes; luego se recopiló la información bibliográfica referente al tema objeto de estudio e información contable para evaluar la misma y sacar conclusiones.

Las técnicas a aplicar en la investigación a desarrollar fueron la observación y la entrevista, para lo cual fue necesario herramientas para proceder a la aplicación de las mismas y así obtener los resultados esperados.

Al aplicar la técnica de la observación se requirió tener un objeto claro, definido y preciso de la información que se debe obtener, buscar en la entidad la mayor cantidad de datos que permitan los resultados que se requieren en la investigación.

Para el desarrollo del marco teórico, se procedió a establecer las categorías de análisis mediante las cuales se determinó el problema de la investigación y sus sub-problemas, luego fue necesario indicar las categorías de la investigación para así poder determinar los títulos y subtítulos del marco teórico, el cual sirvió de base para la comprensión del campo problemático de la investigación.

Al realizar el marco teórico se tomaron en cuenta la fundamentación teórica, fundamentación conceptual, y la fundamentación legal, así como la definición de términos relacionados a las auditorías de estas características.

Cabe indicar que se realizaron visitas semanales y esporádicas por parte del investigador; a las instalaciones de la entidad, para aplicar las técnicas de investigación a todo el personal involucrado lo que permitió obtener información necesaria y requerida que sirvió para el análisis y aplicación de la información. Fue necesario revisar toda la información contable, extracontable y de operación para extraer muestras y determinar los resultados.

La investigación aplicada permitió obtener información mediante las técnicas de observación y la entrevista las cuales estuvieron dirigidas a los directivos,

funcionarios y empleados de la empresa CONSISLIV S.A; la información recopilada luego del respectivo análisis permitirá obtener y presentar las conclusiones parciales y finales del trabajo desarrollado. Se aplicaron preguntas para la hipótesis general, para las hipótesis específicas que fueron planteadas en el problema de investigación, las mismas que se aplicaron a los colaboradores de la empresa CONSISLIV S.A.

Para el análisis e interpretación de los resultados se tomaron en cuenta los datos cualitativos y cuantitativos que nos proporcionaron en la organización. Luego se procedió a preparar la información para su depuración y organización con el fin de que esta sea confiable y exacta lo que permitió realizar un análisis claro, preciso y oportuno de acuerdo a las respuestas que dieron los entrevistados.

Finalmente, se estudiaron las características de los datos obtenidos en la investigación, que permitirán aceptar o rechazar las hipótesis planteadas. El informe final de la investigación consiste en la presentación escrita y detallada de los resultados obtenidos a través de la información proporcionada por la empresa, los cuales están debidamente sustentados con documentación válida.

En dicho informe se da a conocer de forma clara y precisa la naturaleza del problema, los aspectos relevantes de la información, los resultados obtenidos a través de entrevistas, que nos proporcionaron los directivos y empleados de la entidad; el análisis de la información que permitió obtener las conclusiones y recomendaciones indicadas en este documento. La información obtenida fue analizada en relación a la hipótesis planteada, y se procedió a realizar la comprobación de la misma, emitiendo las conclusiones parciales a las cuales llegaron luego del análisis. También se detallan las conclusiones finales que forman parte del objetivo general de la investigación.

3.4 Población y Muestra

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

N°	RESPONSABILIDADES
1	Gerente general
2	Asistente Administrativo
3	Secretaria
4	Contador
5	Auxiliar contable

3.5 Creación de una firma auditora ficticia

Al ejecutar esta Auditoría Financiera se hizo necesario la creación de una firma auditora ficticia: CHÁVEZ & ASOCIADOS situada en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, representada por Ericka Wendy Chávez Mendoza, de nacionalidad ecuatoriana con RUC N° 131526879001, cuya dirección es Av. 9 de Octubre y Carchi; con página web www.chavez&asociados.com y número de móvil 0996991267.

Se crea esta firma auditora ficticia para mejorar la imagen y demostrar que las actividades se desarrollan bajo un comportamiento ético y que se genere mayor confianza en los servicios que se están dando. De esta manera informar sobre las debilidades que se están dando en la empresa auditada y de acuerdo a esto se realice una buena toma de decisiones

R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	
--	--

CAPÍTULO IV
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados

CONSISLIV
CONSTRUCCIONES DE SISTEMAS LIVIANOS S.A.
RUC 0992464208001

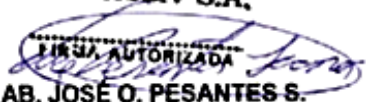
Guayaquil, viernes 28 de julio de 2014

SEÑORITA
ERICKA WENDY CHÁVEZ MENDOZA
AUDITORA INDEPENDIENTE
En su despacho.-

El motivo de la presente es para solicitar sus servicios como auditora independiente, con el propósito de que ejecute una Auditoría Financiera a los Estados Financieros de nuestra empresa, correspondiente a las actividades realizadas durante el año 2013. Consideramos que con su conocimiento en el tema, logrará brindarnos una asesoría eficiente y sólida, a través de sugerencias claras y constructivas que ayudarán a que alcancemos los objetivos y metas planteadas mediante el manejo de nuestros reglamento con mayor eficiencia, eficacia y efectividad, constituyendo un apoyo importante para el desarrollo de nuestras actividades.

Me despido augurando éxitos en sus labores profesionales.

Atentamente,

CONSISLIV S.A.

AB. JOSÉ O. PESANTES S.
Gerente General
CONSISLIV, CONSTRUCCIONES DE SISTEMAS LIVIANOS S.A.
Ruc 0992464208001

Parque Industrial Pascuales, Av. Rosalvin y calle Cobre
Teléfono: 216 2725, 238 9085, email: consisliv@yahoo.com
Guayaquil - Ecuador

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		CC	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
		Revisado por:	AMAT	04/08/14
CARTA DE COMPROMISO				
Quevedo, lunes 04 de agosto de 2014. Ab. José Oswaldo Pesantes Saona GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A Saludos cordiales: Esta carta 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 incidencia con los resultados financieros de la empresa, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2013. Cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la administración. La Auditoría Financiera 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 su eficiencia, eficacia y economía. Sí, por alguna razón no se puede determinar una conclusión sobre la auditoría, podemos rehusarnos a expresar una opinión o a emitir un informe como resultado de la carta de compromiso.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		CC	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
		Revisado por:	AMAT	04/08/14
CARTA DE COMPROMISO				
Aunque una Auditoría Financiera incluye adquirir un conocimiento suficiente del Control Interno para planificar, determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que será realizado, 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 omisión o error voluntario o involuntario. Esperamos 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 nuestra Auditoría. Sírvase firmar y devolver la copia adjunta de esta carta para indicar su conocimiento y acuerdo sobre los arreglos para nuestra Auditoría Financiera. Atentamente, Ericka Wendy Chávez Mendoza AUDITORA INDEPENDIENTE				

4.1.1 Ejecución de la auditoría

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
		Contribuyente especial		PGAF	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
			Revisado por:	AMAT	05/08/14
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA					
REF. /	CONTENIDO				
ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA					
SA	Solicitud de Auditoría				
CC	Carta de Compromiso				
CA	Contrato				
MP	Memorándum de Planificación				
PGA	Plan General de Auditoría				
MA	Cédula de Marcas de Auditoría				
FASE I: CONOCIMIENTO PRELIMINAR					
AB-1	Entrevista				
AB-2	Antecedentes de la empresa				
AB-3	Visita a las instalaciones				
FASE II: PLANIFICACIÓN					
AC-1	Análisis FODA				
AC-1a	Matriz de evaluación FODA				
AC-1b	Matriz de evaluación de estrategia FODA				
AC - 3	Aplicación del Cuestionario de Control Interno				

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
		Contribuyente especial		PGAF	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
			Revisado por:	AMAT	04/08/14
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FINANCIERA					
REF. /	CONTENIDO				
ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA					
AC - 4	Riesgo de control				
AC – 5	Riesgo inherente				
AC - 6	Riesgo de auditoría				
AC - 7	Hallazgos de Control Interno				
FASE III: EJECUCION					
AD-1	Empleo de cédulas y sub-cédulas analíticas				
AD-2	Ejecución de los índices financieros				
FASE IV: INFORMACIÓN DE RESULTADOS					
AE-1	Informe de Control Interno				
AE-2	Informe de Auditoría Financiera				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		CA	1/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
		Revisado por:	AMAT	04/08/14
CONTRATO DE AUDITORÍA				
En la ciudad de Guayaquil, el día lunes 04 de agosto de 2014, se reúnen por una parte, Ab. José Oswaldo Pesantes Saona, de nacionalidad ecuatoriana con cédula de ciudadanía N° 091114565-4 en nombre y representación de la empresa CONSISLIV S.A, en adelante se llamará “El Cliente”. Y por otra parte la Srta. Ericka Wendy Chávez Mendoza de nacionalidad ecuatoriana con cédula de ciudadanía N° 131119479-7 actuando en nombre de Chávez & Asociados, constituida el 05 de mayo de 2014, domiciliada en el cantón Quevedo en adelante “la auditora”, celebrando el presente contrato bajo la siguientes condiciones. 1) Que el Cliente desea celebrar un contrato de auditoría financiera correspondiente al período 2013. 2) Que la firma de auditoría Chávez & Asociados, que acepta el encargo, está inscrita en el Registro Oficial de Auditores. 3) Que a los fines indicados, ambas partes suscriben el presente contrato de auditoría financiera, que se registrá por las siguientes: CLAUSULAS Primera.- La auditora realizará la auditoría financiera del período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2013 de la empresa. Al completar la auditoría, se emitirá un informe que contendrá su opinión técnica sobre todos los hallazgos encontrados en las mismas.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. / CA	Pág. 2/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por: Revisado por:	EWCHM AMAT	Fecha 04/08/14 04/08/14
CONTRATO DE AUDITORÍA				
Segunda.- 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 de la empresa. Tercera.- El Gerente General de la empresa CONSISLIV S.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 Financiero 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. Cuarta.- 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.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		CA	3/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
		Revisado por:	AMAT	04/08/14
CONTRATO DE AUDITORÍA				
Quinta.- A) Cuando se trate del período inicial de contratación. La duración del presente contrato será de 3 meses, a contar desde el momento de aceptación por las partes. B) Para los registros posteriores al período inicial de contratación. Los registros objeto del presente contrato son de la entidad correspondiente al período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013. Sexta.- El Cliente no debe cancelar ningún valor a la auditora por concepto de honorarios, porque la presente auditoría financiera es un proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Cláusula de sometimiento a la jurisdicción competente.- 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 del cantón 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. Firma Chávez & Asociados – Auditora Independiente Firma CONSISLIV S.A				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		MP	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
		Revisado por:	AMAT	04/08/14
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN				
INTRODUCCIÓN Este memorándum se elabora como parte de la planificación de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la Empresa CONSISLIV S.A, como una forma de verificar las actividades que se deberán realizar. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA ✓ Analizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables para la empresa. ✓ Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa. ✓ Evaluar los controles internos mantenidos para la ejecución de las operaciones de la entidad. ✓ Emitir un informe basado en los resultados que se obtengan de la Auditoría Financiera. INFORMACIÓN BÁSICA PARA LA AUDITORÍA a) Puestos claves de la entidad ✓ Gerente ✓ Contador ✓ Personal administrativo b) Cronograma de actividades Período a revisar 01 de Enero al 31 de Diciembre 2013				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		MP	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
	Revisado por:	AMAT	04/08/14
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN			
• Visita exploratoria 04 de agosto del 2014 • Entrega del Informe 27 de octubre del 2014 c) Generalidades y operaciones La entidad se dedica a las actividades referentes a la construcción de sistemas livianos. TRABAJO A REALIZAR El trabajo de Auditoría Financiera en la Empresa CONSISLIV S.A se apoyará en los papeles de trabajo y entrevista aplicada. INFORME A PRESENTAR 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. EQUIPO RESPONSABLE DE LA EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA 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.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		PGA	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
		Revisado por:	AMAT	04/08/14
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA				
CLIENTE:				
CONSISLIV S.A				
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA:				
Informe final de Auditoría Financiera				
2. FECHA DE INTERVENCIÓN:				
Inicio de Trabajo de Campo		04/Agosto/2014		
Finalización de trabajo de campo		20/Octubre/2014		
Discusión del Borrador del Informe		27/Octubre/2014		
Emisión del informe final de auditoria		27/Octubre/2014		
3. PERSONAL ASIGNADO:				
Ericka Wendy Chávez Mendoza		Auditora		
Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño. MSc.		Auditor Supervisor		
4. DÍAS PRESUPUESTADOS		60 Días		
Normas Internacionales de Auditoria (NIA's) Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) COSO I Reglamento interno Estatuto Orgánico				
5. MATERIALES				
Concepto		Cantidad		
Computador		1		
Impresora		1		
Pen drive		1		
Calculadora		1		
Hojas de papel A4		2500		
Libros		8		
Artículos científicos		4		
Bolígrafos		2		
Libreta de apuntes		1		
Cd's		7		
Impresiones		2500		

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		PGA	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
	Revisado por:	AMAT	04/08/14
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA			
6.1. Objetivo General:			
Ejecutar una Auditoría Financiera basados en los resultados económicos de la empresa CONSISLIV S.A, cantón Guayaquil, año 2013.			
6.2. Alcance:			
La Auditoría Financiera fue ejecutada en la Empresa CONSISLIV S.A, adquiriendo conocimiento y comprensión de la entidad, analizar los riesgos de la evaluación de los diferentes departamentos; con una duración de 90 días laborables.			
7. COLABORACIÓN DEL CLIENTE			
Información necesaria para realizar la Auditoría Financiera			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		MA	1/1
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 04/08/14
		Revisado por:	AMAT	04/08/14
MARCAS DE AUDITORÍA				
DESCRIPCIÓN			MARCA	
Suma vertical de los datos de la columna			+	
Información confirmada			μ	
Eficiencia inspeccionada			β	
Totalizado			Σ	
Eficacia examinada			£	
Proceso inspeccionado			¥	
Hallazgo de Auditoría Financiera			HAF	
No reúne requisitos			Ø	
Comprobación de operaciones autorizadas			C	
Comprobación de operaciones no autorizadas			¢	
Verificación sobre el cumplimiento de una actividad			y	
Seguimiento de una actividad			>	
Actividad novedosa			?	

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
				AB-1.1	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	FECHA	
		Revisado por:	AMAT	25/08/2014	
29/08/2014					
ENTREVISTA AL GERENTE					
Cargo/Función:				Gerente	
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
5	¿Se entera Ud., de forma inmediata cuando se ha hecho un buen o mal trabajo?	√		Eficacia	μ
μ Información confirmada					

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
				AB-1.1	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	FECHA	
		Revisado por:	AMAT	25/08/2014	
ENTREVISTA AL GERENTE					
Cargo/Función:				Gerente	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		NIVEL DE GESTIÓN	MARCA
		SI	NO		
6	¿Se han hecho recientes cambios en los medios de comunicación que se utilizan en la empresa?		√	Eficacia	μ
7	¿Existe algún tipo de motivación para el personal que cumpla con las metas propuestas?	√		Eficiencia	μ
8	¿Participa Ud., de las evaluaciones de conocimientos que se le realiza al personal que está a su cargo?	√		Eficiencia	μ
9	¿Existen diferencias importantes para Ud., para comunicarse con los empleados de las diferentes áreas de la empresa?		√	Eficacia	μ
10	¿Cree Ud., que luego de conducir la auditoría se obtendrá buenos resultados en el informe?	√		Efectividad	μ
μ Información confirmada					

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
				AB-1.2	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	FECHA	
		Revisado por:	AMAT	25/08/2014	
29/08/2014					
ENTREVISTA AL CONTADOR					
Cargo/Función:				Contador	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		NIVEL DE GESTIÓN	MARCA
		SI	NO		
1	¿En la empresa se planifica el uso y conservación de materiales y la supervisión del Talento Humano que es requerido para ejecutar las operaciones?		√	Eficacia	μ
2	¿Se considera la Planeación como la base para llevar a cabo las acciones administrativas y financieras de la empresa?		√	Eficacia	μ
3	¿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
4	¿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
5	¿Realiza Ud., comparaciones de los datos financieros y contables predeterminados con los resultados reales?	√		Eficiencia	μ
μ Información confirmada					

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
				AB-1.2	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	FECHA	
		Revisado por:	AMAT	25/08/2014	
29/08/2014					
ENTREVISTA AL CONTADOR					
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		NIVEL DE GESTIÓN	MARCA
		SI	NO		
6	¿La entidad cuenta con un Departamento Especializado en Talento Humano, que desempeñe las funciones referentes a la administración y desarrollo personal?		√	Eficiencia	μ
7	¿El Departamento Financiero de la entidad cuenta con Funcionarios con el conocimiento apropiado para ejercer la función asignado?	√		Eficiencia	μ
8	¿Se capacita constantemente al personal que labora en el Departamento Financiero de la empresa?	√		Eficiencia	μ
9	¿Considera que el Talento Humano que labora en el Departamento Contable es eficiente?	√		Eficiencia	μ
10	¿Cree Ud., que la información contable que tiene es suficientemente clara para brindar de apoyo a la auditoría en proceso?	√		Efectividad	μ
μ Información confirmada					

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
				AB-1.3	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	FECHA	
		Revisado por:	AMAT	25/08/2014	
ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR					
Cargo/Función:				Administrador	
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		NIVEL DE GESTIÓN	MARCA
		SI	NO		
1	¿Se utiliza un sistema administrativo acorde a las actividades que desarrolla la empresa?	✓		Eficiencia	μ
2	¿Se capacita al Talento Humano de la empresa para el desarrollo de las actividades con un valor agregado?	✓		Efectividad	μ
3	¿Usted se encuentra satisfecho con el rendimiento de todos los Funcionarios que laboran dentro de la empresa?	✓		Efectividad	μ
4	¿Cree Ud., que los recursos que se planifican son los suficientes para cumplir las metas a corto, mediano y largo plazo?	✓		Eficiencia	μ
5	¿Considera que los controles internos implementados para la separación de funciones de los procesos operativos son los adecuados?	✓		Efectividad	μ
μ Información confirmada					

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
				AB-1.3	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	FECHA	
		Revisado por:	AMAT	25/08/2014	
ENTREVISTA AL ADMINISTRADOR					
Cargo/Función:			Administrador		
N°	PREGUNTA	RESPUESTA		NIVEL DE GESTIÓN	MARCA
		SI	NO		
6	¿Se mide y revisa periódicamente el desempeño de los colaboradores de acuerdo a las metas propuestas a corto, mediano y largo plazo?	✓		Eficiencia	μ
7	¿En su opinión existe idoneidad en la verificación de los expedientes de los puestos de trabajo?	✓		Efectividad	μ
8	¿Cree Ud., que existe una buena orientación para la formulación de objetivos estratégicos en la empresa?	✓		Eficiencia	μ
9	¿Considera Ud., que existe la suficiente eficiencia y eficacia en las operaciones de cobros y pagos?	✓		Efectividad	μ
10	¿Está de acuerdo que se efectuó diferentes auditorías a la prestigiosa empresa que usted dirige?	✓		Efectividad	μ
μ Información confirmada					

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
			AC - 1	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 15/09/14
		Revisado por:	AMAT	19/09/14
MATRIZ DE ANÁLISIS FODA				
FACTORES INTERNOS		FACTORES EXTERNOS		
FORTALEZAS		OPORTUNIDADES		
1. Productos con buena aceptación en el mercado y		1. Conocimiento de las exigencias de los clientes ¥		
2. Sistema contable y		2. Posibilidad de vender nuevos productos ¥		
3. Niveles jerárquicos y		3. Conocimiento de nuevos mercados ¥		
4. Colaboradores titulados y		4. Conocimiento de la ubicación que se tiene ante la competencia ¥		
DEBILIDADES		AMENAZAS		
1. Inexistencia de un sistema de planificación y		1. Creación empresas que realicen actividades similares ¥		
2. Carencia de reglamentos funcionales y operativos y		2. Desconocimiento de proyectos de la competencia ¥		
3. Falta de estímulo al talento humano y		3. Inequidad salarial ¥		
4. Débil sistema de comunicación y coordinación institucional y		4. Cambios en la política pública ¥		

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
			AC - 1	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 15/09/14
		Revisado por:	AMAT	19/09/14
ESTRATEGIAS FO		ESTRATEGIAS DO		
1. Decisión y apertura al cambio		1. Promocionar nuevos productos		
2. Profesionales titulados		2. Enfocarse en nuevos mercados		
3. Personal con experiencia		3. Centrarse en las necesidades de los clientes		
4. Excelente prestación de servicios		4. Mantener canales de comunicación directa entre los empleados		
ESTRATEGIAS FA		ESTRATEGIAS DA		
1. Aprovechar el conocimiento y experiencia profesional		1. Buscar mecanismos de para una adecuada planificación en la empresa		
2. Elaborar mecanismos para disminuir la injerencia de las políticas públicas		2. Recomendar las actualizaciones en el Estatuto Orgánico		
3. Establecer acciones que permitan seguir teniendo buena aceptación en el mercado		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		

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /		Pág.	
		Contribuyente especial		AC-3.1		1/2	
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos				Realizado por:		EWCHM	
				Revisado por:		AMAT	
						Fecha 29/09/14	
						03/10/14	
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	Marcas
		SI	NO	Ptje. Obt.	Calf. Opt.		
1	¿La empresa cuenta con un sistema para el control de ingreso y salida de los colaboradores?	X		3	4	La empresa posee el reloj biométrico	HAF ¥
2	¿Se han definido valores éticos para el manejo armónico institucional?	X		4	4	La empresa ha socializado los valores éticos	¥
3	¿Se posee un sistema informático contable, tributario y financiero de acuerdo a las necesidades empresariales?	X		4	4	La empresa maneja un software contable y tributario	¥
4	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está restringido solo a las personas autorizadas?	X		4	4	Solo el contador y el gerente pueden acceder	¥
5	¿Se realizan reporte de las actividades empresariales de manera cotidiana?	X		4	4	De manera diaria se hacen reportes de las actividades realizadas	¥
SUBTOTAL				19	20		Σ

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.																		
		Contribuyente especial		AC-3.1	2/2																		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:	EWCHM	Fecha 06/10/14																		
			Revisado por:	AMAT	10/10/14																		
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. AMBIENTE DE CONTROL																							
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.																							
<table><tr><th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th></tr><tr><td>Puntaje obtenido</td><td>19 +</td></tr><tr><td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td><td>95 % Σ</td></tr><tr><td>Riesgo de control (100 - NC)</td><td>5 % Σ</td></tr></table>						RIESGO DE CONTROL		Puntaje obtenido	19 +	Nivel de confianza (PO * 100/100)	95 % Σ	Riesgo de control (100 - NC)	5 % Σ										
RIESGO DE CONTROL																							
Puntaje obtenido	19 +																						
Nivel de confianza (PO * 100/100)	95 % Σ																						
Riesgo de control (100 - NC)	5 % Σ																						
<table><tr><th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th></tr><tr><th>RANGO</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr><tr><td>0%-50%</td><td>BAJO</td><td>ALTA</td></tr><tr><td>51%-75%</td><td>MEDIO</td><td>MODERADA</td></tr><tr><td>76%-95%</td><td>ALTO</td><td>BAJA</td></tr><tr><td colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td></tr></table>						RIESGO Y CONFIANZA			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	0%-50%	BAJO	ALTA	51%-75%	MEDIO	MODERADA	76%-95%	ALTO	BAJA	RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		
RIESGO Y CONFIANZA																							
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																					
0%-50%	BAJO	ALTA																					
51%-75%	MEDIO	MODERADA																					
76%-95%	ALTO	BAJA																					
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA																							
Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 5%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 95% de acuerdo a la tabla ALTA,																							
Análisis.- Se considera un porcentaje del 5% en el riesgo de control debido a que no se obtiene el suficiente control en los ingresos y salidas colaboradores, sin embargo se considera el 95% de nivel de confianza considerando que las respuestas que nos proporcionó el gerente fueron todas positivas en función del ambiente de control.																							

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.		
		Contribuyente especial		AC-3.2	1/2		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha			
		Revisado por:	AMAT	29/09/14			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	Marcas
		SI	NO	Ptje. Obt.	Calf. Opt.		
1	¿Se revisan y contabilizan adecuadamente los egresos y pagos realizados por cualquier concepto?	X		5	5	El contador revisa todas las transacciones	¥
2	¿Se cuenta con una estructura organizacional adecuada?	X		5	5	La empresa posee un organigrama	¥
3	¿Se distribuyen las funciones de acuerdo la estructura organizacional y funcional?	X		5	5	En la empresa se delegan funciones	¥
4	¿Se han desarrollado auditorías externas?		X	0	5	No se han desarrollado auditorías	HAF ¥
5	¿Se mantienen planes y programas actualizados de conformidad con los objetivos estratégicos?		X	0	5	No existe un plan estratégico	HAF ¥
SUBTOTAL				15	25		

Chávez Auditora Independiente & Asociados		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. / AC-3.2		Pág. 2/2																			
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos				Realizado por: EWCHM		Fecha 06/10/14																			
				Revisado por: AMAT		10/10/14																			
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. EVALUACIÓN DE RIESGOS																									
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.																									
<table><tr><td colspan="4">RIESGO DE CONTROL</td></tr><tr><td colspan="2">Puntaje obtenido</td><td colspan="2">15 +</td></tr><tr><td colspan="2">Nivel de confianza (PO * 100/100)</td><td colspan="2">60 % Σ</td></tr><tr><td colspan="2">Riesgo de control (100 - NC)</td><td colspan="2">40 % Σ</td></tr></table>								RIESGO DE CONTROL				Puntaje obtenido		15 +		Nivel de confianza (PO * 100/100)		60 % Σ		Riesgo de control (100 - NC)		40 % Σ			
RIESGO DE CONTROL																									
Puntaje obtenido		15 +																							
Nivel de confianza (PO * 100/100)		60 % Σ																							
Riesgo de control (100 - NC)		40 % Σ																							
<table><tr><td colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</td></tr><tr><td>RANGO</td><td>RIESGO</td><td>CONFIANZA</td></tr><tr><td>0%-50%</td><td>BAJO</td><td>ALTA</td></tr><tr><td>51%-75%</td><td>MEDIO</td><td>MODERADA</td></tr><tr><td>76%-95%</td><td>ALTO</td><td>BAJA</td></tr><tr><td colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td></tr></table>								RIESGO Y CONFIANZA			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	0%-50%	BAJO	ALTA	51%-75%	MEDIO	MODERADA	76%-95%	ALTO	BAJA	RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		
RIESGO Y CONFIANZA																									
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																							
0%-50%	BAJO	ALTA																							
51%-75%	MEDIO	MODERADA																							
76%-95%	ALTO	BAJA																							
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA																									
Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 40%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 60% de acuerdo a la tabla ALTA.																									
Análisis.- Se considera un porcentaje del 40% en el riesgo de control debido a que no se han desarrollado auditorías y no existe un plan estratégico que defina las actividades de la empresa, sin embargo se considera el 60% de nivel de confianza considerando que los demás controles utilizados en este componente tienen una respuesta positiva.																									

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.		
		Contribuyente especial		AC-3.3	1/2		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha			
		Revisado por:	AMAT	29/09/14			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
ACTIVIDADES DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	Marcas
		SI	NO	Ptje. Obt.	Calf. Opt.		
1	¿La entidad cuenta con el respaldo de un departamento legal?	X		5	5	Se ha contratado un despacho jurídico	¥
2	¿Se ha desarrollado un Manual Operativo para el desarrollo de las actividades en la empresa?		X	0	5	No existe un manual operativo	HAF ¥
3	¿Se establece claramente las responsabilidades para los diferentes colaboradores de la empresa?	X		5	5	Cada colaborador es responsable de sus actividades	¥
4	¿Se ha definido la visión empresarial para un mediano y largo plazo?	X		5	5	La entidad cuenta con una visión clara y definida	¥
5	¿Se ha formalizado el establecimiento de la visión empresarial?	X		5	5	Todos los colaboradores conocen de la visión	¥
SUBTOTAL				20	25		

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.																		
		Contribuyente especial		AC-3.3	2/2																		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:	EWCHM	Fecha 06/10/14																		
			Revisado por:	AMAT	10/10/14																		
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. ACTIVIDADES DE CONTROL																							
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.																							
<table><tr><td colspan="2">RIESGO DE CONTROL</td></tr><tr><td>Puntaje obtenido</td><td>20 +</td></tr><tr><td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td><td>80 % Σ</td></tr><tr><td>Riesgo de control (100 - NC)</td><td>20 % Σ</td></tr></table>						RIESGO DE CONTROL		Puntaje obtenido	20 +	Nivel de confianza (PO * 100/100)	80 % Σ	Riesgo de control (100 - NC)	20 % Σ										
RIESGO DE CONTROL																							
Puntaje obtenido	20 +																						
Nivel de confianza (PO * 100/100)	80 % Σ																						
Riesgo de control (100 - NC)	20 % Σ																						
<table><tr><td colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</td></tr><tr><td>RANGO</td><td>RIESGO</td><td>CONFIANZA</td></tr><tr><td>0%-50%</td><td>BAJO</td><td>ALTA</td></tr><tr><td>51%-75%</td><td>MEDIO</td><td>MODERADA</td></tr><tr><td>76%-95%</td><td>ALTO</td><td>BAJA</td></tr><tr><td colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td></tr></table>						RIESGO Y CONFIANZA			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	0%-50%	BAJO	ALTA	51%-75%	MEDIO	MODERADA	76%-95%	ALTO	BAJA	RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		
RIESGO Y CONFIANZA																							
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																					
0%-50%	BAJO	ALTA																					
51%-75%	MEDIO	MODERADA																					
76%-95%	ALTO	BAJA																					
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA																							
Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 20%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 80% de acuerdo a la tabla ALTA.																							
Análisis.- Se considera un porcentaje del 20% en el riesgo de control en vista de que no existe un manual operativo que regule los procedimientos administrativos en la entidad, sin embargo se considera el 60% de nivel de confianza considerando que los demás actividades realizadas de acuerdo a este componente tienen una respuesta positiva.																							

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.		
		Contribuyente especial		AC-3.4	1/2		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha			
		Revisado por:	AMAT	29/09/14			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	Marcas
		SI	NO	Ptje. Obt.	Calf. Opt.		
1	¿Existe una comunicación fluida entre las diferentes áreas operativas de la empresa?	X		3	3	Existe el correo institucional	¥
2	¿Se comunica cualquier modificación en el proceso operativo a todos los colaboradores?	X		2	3	Se lo realiza vía correo institucional	HAF ¥
3	¿Se comunica a todos cuando se delegan responsabilidades?	X		3	3	Se lo realiza vía correo institucional	¥
4	¿Existe comunicación abierta con entre los accionistas de la empresa?	X		3	3	Se lo realiza en las juntas generales de accionistas	¥
5	¿La visión establece claramente el cambio y el enfoque empresarial y social que se debe dar en la empresa?	X		3	3	La visión mantiene un enfoque integral	¥
SUBTOTAL				14	15		

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.																		
	Contribuyente especial		AC-3.4	2/2																		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 06/10/14																		
		Revisado por:	AMAT	10/10/14																		
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. COMUNICACIÓN E INFORMACIÓN																						
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.																						
<table><tr><th colspan="2">RIESGO DE CONTROL</th></tr><tr><td>Puntaje obtenido</td><td>14 +</td></tr><tr><td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td><td>93.33 % Σ</td></tr><tr><td>Riesgo de control (100 – NC)</td><td>6.67 % Σ</td></tr></table>					RIESGO DE CONTROL		Puntaje obtenido	14 +	Nivel de confianza (PO * 100/100)	93.33 % Σ	Riesgo de control (100 – NC)	6.67 % Σ										
RIESGO DE CONTROL																						
Puntaje obtenido	14 +																					
Nivel de confianza (PO * 100/100)	93.33 % Σ																					
Riesgo de control (100 – NC)	6.67 % Σ																					
<table><tr><th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th></tr><tr><th>RANGO</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr><tr><td>0%-50%</td><td>BAJO</td><td>ALTA</td></tr><tr><td>51%-75%</td><td>MEDIO</td><td>MODERADA</td></tr><tr><td>76%-95%</td><td>ALTO</td><td>BAJA</td></tr><tr><td colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td></tr></table>					RIESGO Y CONFIANZA			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	0%-50%	BAJO	ALTA	51%-75%	MEDIO	MODERADA	76%-95%	ALTO	BAJA	RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		
RIESGO Y CONFIANZA																						
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																				
0%-50%	BAJO	ALTA																				
51%-75%	MEDIO	MODERADA																				
76%-95%	ALTO	BAJA																				
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA																						
Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 6.67%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 93.33% de acuerdo a la tabla ALTA.																						
Análisis.- Se considera un porcentaje del 6.67% en el riesgo de control debido a que no se logra obtener una perfecta comunicación sobre las modificaciones de los procesos operativos con todos los colaboradores de la empresa sin embargo se considera el 93.33% de nivel de confianza en virtud de que la empresa cumple con los principios del componente de comunicación e información.																						

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.		
		Contribuyente especial		AC-3.5	1/2		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha			
		Revisado por:	AMAT	29/09/14			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		Observación	Marcas
		SI	NO	Ptje. Obt.	Calf. Opt.		
1	¿Se supervisa las funciones que desempeñan los colaboradores?	X		3	3	Lo realiza el administrador	¥
2	¿La gerencia supervisa las actividades de la empresa?	X		2	3	De manera diaria	HAF ¥
3	¿Se han establecido mecanismos de supervisión en relación al consumo del inventario?	X		3	3	Este control lo realiza el gerente	¥
4	¿Se registran las ocurrencias operativas y contables que se desarrollan durante la semana?	X		3	3	Cualquier ocurrencia operativa o contable es registrada	¥
5	¿Se han identificado las oportunidades de desarrollo y objetivos empresariales?	X		3	3	La empresa ha realizado un análisis FODA	¥
SUBTOTAL				14	15		

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267	Ref. /	Pág.																		
	Contribuyente especial	AC-3.5	2/2																		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 06/10/14																		
	Revisado por:	AMAT	10/10/14																		
NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO. SUPERVISIÓN Y MONITOREO																					
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.																					
<table><tr><td colspan="2">RIESGO DE CONTROL</td></tr><tr><td>Puntaje obtenido</td><td>14 +</td></tr><tr><td>Nivel de confianza (PO * 100/100)</td><td>93.33 % Σ</td></tr><tr><td>Riesgo de control (100 – NC)</td><td>6.67 % Σ</td></tr></table>				RIESGO DE CONTROL		Puntaje obtenido	14 +	Nivel de confianza (PO * 100/100)	93.33 % Σ	Riesgo de control (100 – NC)	6.67 % Σ										
RIESGO DE CONTROL																					
Puntaje obtenido	14 +																				
Nivel de confianza (PO * 100/100)	93.33 % Σ																				
Riesgo de control (100 – NC)	6.67 % Σ																				
<table><tr><td colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</td></tr><tr><td>RANGO</td><td>RIESGO</td><td>CONFIANZA</td></tr><tr><td>0%-50%</td><td>BAJO</td><td>ALTA</td></tr><tr><td>51%-75%</td><td>MEDIO</td><td>MODERADA</td></tr><tr><td>76%-95%</td><td>ALTO</td><td>BAJA</td></tr><tr><td colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td></tr></table>				RIESGO Y CONFIANZA			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	0%-50%	BAJO	ALTA	51%-75%	MEDIO	MODERADA	76%-95%	ALTO	BAJA	RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		
RIESGO Y CONFIANZA																					
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																			
0%-50%	BAJO	ALTA																			
51%-75%	MEDIO	MODERADA																			
76%-95%	ALTO	BAJA																			
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA																					
Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 6.67%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 93.33% de acuerdo a la tabla ALTA.																					
Análisis.- Se considera un porcentaje del 6.67% en el riesgo de control debido a que la gerencia no realiza supervisiones de manera diaria sino que se las ejecuta en forma semanal, sin embargo se considera el 93.33% de nivel de confianza puesto que si existe la supervisión de todas las actividades empresariales.																					

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.																											
	Contribuyente especial		AC-4.1	1/1																											
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 06/10/14																											
		Revisado por:	AMAT	10/10/14																											
RIESGO DE CONTROL																															
CONSOLIDACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL																															
Componente	Nivel de confianza		Nivel de riesgo																												
Ambiente de control	95 %		5 %																												
Evaluación de riesgos	60 %		40 %																												
Actividades de control	80 %		20 %																												
Comunicación e información	93.33 %		6.67 %																												
Supervisión y monitoreo	93.33 %		6.67 %																												
TOTAL	421.66		78.34																												
PROMEDIO	84.33 %		15.67%																												
<table><tr><td colspan="3">RIESGO DE CONTROL</td></tr><tr><td colspan="2">Nivel de confianza (PO * 100/100)</td><td>84.33 % Σ</td></tr><tr><td colspan="2">Riesgo de control (100 – NC)</td><td>15.67 % Σ</td></tr><tr><td colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</td></tr><tr><td>RANGO</td><td>RIESGO</td><td>CONFIANZA</td></tr><tr><td>0%-50%</td><td>BAJO</td><td>ALTA</td></tr><tr><td>51%-75%</td><td>MEDIO</td><td>MODERADA</td></tr><tr><td>76%-95%</td><td>ALTO</td><td>BAJA</td></tr><tr><td colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td></tr></table>					RIESGO DE CONTROL			Nivel de confianza (PO * 100/100)		84.33 % Σ	Riesgo de control (100 – NC)		15.67 % Σ	RIESGO Y CONFIANZA			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	0%-50%	BAJO	ALTA	51%-75%	MEDIO	MODERADA	76%-95%	ALTO	BAJA	RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		
RIESGO DE CONTROL																															
Nivel de confianza (PO * 100/100)		84.33 % Σ																													
Riesgo de control (100 – NC)		15.67 % Σ																													
RIESGO Y CONFIANZA																															
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																													
0%-50%	BAJO	ALTA																													
51%-75%	MEDIO	MODERADA																													
76%-95%	ALTO	BAJA																													
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA																															
Interpretación.- Una vez evaluado el sistema de Control Interno de conformidad al modelo COSO I, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del 15.80%, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO y el Nivel de Confianza obtenido es de 84.20% de acuerdo a la tabla ALTA.																															
Análisis.- De acuerdo a los 5 componentes del control interno COSO I hemos encontrado 6 hallazgos, como son: deficiente uso del reloj biométrico por parte del personal para el control de ingresos y salidas, no se han desarrollado auditorías y no existe un plan estratégico que defina las actividades dentro de la empresa, no existe un manual operativo que regule los procedimientos administrativos en la entidad, no existe la suficiente comunicación con los colaboradores de la empresa al momento de modificaciones de los procesos operativos y no se supervisa constantemente las actividades de la empresa .																															

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		AC-4.2	1/1
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 06/10/14
		Revisado por:	AMAT	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	
Incremento de tasas arancelarias		25	5	
Aumento delincuencia en la zona		25	10	
TOTAL Σ		100%	35%	
RIESGO Y CONFIANZA				
RANGO	RIESGO	CONFIANZA		
0%-50%	BAJO	ALTA		
51%-75%	MEDIO	MODERADA		
76%-95%	ALTO	BAJA		
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA				
Una vez calculados los factores que pueden perjudicar a la entidad, se consiguió el siguiente resultado, el nivel de riesgo inherente del sistema administrativo y operativo es del 35 %, de conformidad con el cuadro es un nivel de riesgo BAJO.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. / AC-4.3	Pág. 1/1										
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por: Revisado por:	EWCHM AMAT	Fecha 06/10/14 10/10/14										
RIESGO GLOBAL DE AUDITORÍA														
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 20 %, sin embargo, es necesario determinar el riesgo global de acuerdo a la siguiente fórmula: RIESGO DE AUDITORÍA = RI * RC * RD <table border="1" data-bbox="320 1084 1463 1391"> <thead> <tr> <th>RIESGO INHERENTE</th><th>RIESGO DE CONTROL</th><th>RIESGO DE DETECCIÓN</th><th>CÁLCULO</th><th>RIESGO DE AUDITORIA</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,35</td><td>0,16</td><td>0,20</td><td>= 0,0112 * 100</td><td>1,12 %</td></tr> </tbody> </table>					RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE DETECCIÓN	CÁLCULO	RIESGO DE AUDITORIA	0,35	0,16	0,20	= 0,0112 * 100	1,12 %
RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE DETECCIÓN	CÁLCULO	RIESGO DE AUDITORIA										
0,35	0,16	0,20	= 0,0112 * 100	1,12 %										
El riesgo global de auditoría representó un margen de error del 1,12 %, lo que significa que es el riesgo de formular una opinión de auditoría incorrecta cuando existe un error significativo, este riesgo se asume puesto que dentro de la empresa existen un sinnúmero de procedimientos que implican un riesgo considerable de que exista un error o fraude por parte de las personas encargadas de introducir la información financiera de la empresa en cada período contable.														

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		AC-5.1	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
		Revisado por:	AMAT	17/10/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 1				
TÍTULO.- DEFICIENTE USO DEL RELOJ BIOMÉTRICO POR PARTE DEL PERSONAL PARA EL CONTROL DE INGRESOS Y SALIDAS				
Condición.- La empresa cuenta con un reloj biométrico pero no se tiene el suficiente control en el ingreso y salida de los trabajadores.				
Criterio.- De acuerdo al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 6: “Supervisar el cumplimiento del control del régimen de asistencia, horarios, licencia y aplicación de los recursos humanos de quienes revistan en la administración central, debiendo realizar informes periódicos de su resultado.”				
Causa.- Los directivos de la empresa no han analizado la posibilidad de contar con un nuevo reloj que brinde la suficiente confianza o con una persona que se encargue de controlar el buen uso del reloj biométrico.				
Efecto.- Al no contar con el suficiente control se puede dar la inasistencia injustificada del personal, la ausencia de los colaboradores en su lugar de trabajo y por ende no se estaría controlando las horas trabajadas.				
Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis del primer componente del COSO I, se logró evidenciar que no se está teniendo el suficiente control en los ingresos y salidas de los colaboradores y se debería poner más atención al mismo.				
Conclusión.- La asistencia y el cumplimiento del personal que labora en la empresa son de suma importancia puesto que ayuda a cumplir con los objetivos de la misma.				
Recomendación.- Analizar esta debilidad que existe en la empresa es de vital importancia debido a que la inasistencia, ausencia y el inadecuado control de las horas trabajadas dentro de la institución influyen directamente hacia el logro de los objetivos de la misma, así como también podrían afectar los saldos de la empresa debido a que existiría la posibilidad de estar pagando horas que no están siendo trabajadas y que podrían representar valores considerables es por esto que los directivos deberían establecer esta responsabilidad al jefe inmediato o asignar a una persona que se encargue del control y adecuado uso del reloj biométrico.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AC-5.1	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
	Revisado por:	AMAT	17/10/14
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
CONTROL DE INGRESOS Y SALIDAS <i>Ingresos y salidas</i> $CIS = \frac{\text{Ingresos y salidas}}{\text{Control de Ingresos y Salidas con Reloj biométrico}}$ $CIS = \frac{3}{4} * 100$ $CIS = 75 \% \text{ (Efectividad)}$ <i>Interpretación.</i>- Este resultado evidencia que se obtiene el 75% de efectividad de los controles de ingresos y salidas de los colaboradores. <i>Análisis.</i>- De acuerdo a los resultados que nos indica este hallazgo tenemos que existe un 25% de debilidad en el control de los ingresos y salidas de los colaboradores, puesto que en la empresa si se cuenta con un reloj biométrico pero en ciertas ocasiones los trabajadores se olvidan del uso del mismo, esto conlleva a que no se logre comprobar de manera correcta la cantidad de horas reales trabajadas por los empleados.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		AC-5.1	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
		Revisado por:	AMAT	17/10/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 2				
TÍTULO.- AUSENCIA DE AUDITORÍAS EXTERNAS				
Condición.- La empresa no ha ejecutado auditorías externas al departamento financiero ni administrativo.				
Criterio.- De acuerdo al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 9: “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.”				
Causa.- Los directivos de la empresa no han analizado la posibilidad de someterse a auditorías externas recurrentes, por el costo que esto representaría.				
Efecto.- Al no contar con información de las auditorías externas pueden encontrar difícil revisar la información financiera de la empresa.				
Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis del segundo componente del COSO I, se logró evidenciar que no se le ha realizado auditorías externas a la empresa, y que debería basarse en el cumplimiento de las programaciones de futuras auditorías.				
Conclusión.- 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.				
Recomendación.- 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.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AC-5.1	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
	Revisado por:	AMAT	17/10/14
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
EJECUCIÓN DE AUDITORÍAS $EA = \frac{\text{Auditorías ejecutadas}}{\text{Auditoría planificadas}}$ $EA = \frac{0}{5} * 100$ $EA = 0,00 \% \text{ (Eficiencia)}$ <i>Interpretación.</i> - Este resultado evidencia que se obtiene un 0,00% en cuanto a la ejecución de auditorías externas. <i>Análisis.</i> - De acuerdo a lo estipulado en la empresa se contaba con la realización de 2 auditorías para el año 2013 pero debido al costo que representa ejecutarlas no se ha podido cumplir con este objetivo es por esta razón se puede describir que para alcanzar la eficiencia total se necesita un 100% en el cumplimiento de las programaciones de auditorías futuras.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AC-5.2	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
	Revisado por:	AMAT	17/10/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 3			
TÍTULO.- INEXISTENCIA DE PLANES Y PROGRAMAS ACTUALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS			
Condición.- La entidad no posee planes y programas actualizados de acuerdo a los objetivos estratégicos.			
Criterio.- De conformidad al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 10: “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.”			
Causa.- La gerencia de la empresa no ha creído necesario elaborar planes y programas en relación a los objetivos estratégicos planteados.			
Efecto.- La ausencia de planes y programas actualizados, puede provocar el incumplimiento de metas en un mediano y largo plazo.			
Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el segundo componente del COSO I, se logró evidenciar que no se tienen planes y programas actualizados que se encuentren en conformidad con los objetivos estratégicos puesto que no se está cumpliendo con lo programado para el año en estudio fue calculado realizar 3 planes de los cuales no se cumplió con ninguno.			
Conclusión.- 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.			
Recomendación.- 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.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AC-5.2	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
	Revisado por:	AMAT	17/10/14
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA			
EJECUCIÓN DE PLANES OPERATIVOS $PO = \frac{\text{Planes desarrollados}}{\text{Planes previstos}}$ $PO = \frac{0}{5} * 100$ $PO = 00,00 \% \text{ (Efectividad)}$ <i>Interpretación.</i>- Este resultado evidencia que se obtiene un 0,00% de efectividad en la ejecución de planes y programas operativos en conformidad con los objetivos estratégicos. <i>Análisis.</i>- Durante el período 2013 la entidad programó realizar 3 planes, aun así no se los realizó debido a que la gerencia no ha creyó necesario la actualización de estos, lo que implica que faltó un porcentaje del 100% de efectividad en el cumplimiento de la actualización de los planes operativos propuestos.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		AC-5.3	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
		Revisado por:	AMAT	17/10/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 4				
TÍTULO.- CARENCIA DE UN MANUAL OPERATIVO PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES EN LA EMPRESA				
Condición.- La empresa no cuenta con un Manual Operativo que permita evaluar las actividades que se desarrollan en la empresa.				
Criterio.- De conformidad al componente de control interno: Actividades de control, del modelo COSO I, principio N° 13: “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.”				
Causa.- Al no contar con una planificación estratégica, la entidad no ha evaluado la posibilidad de diseñar un Manual Operativo para desarrollar las actividades.				
Efecto.- La carencia de Manuales Operativos puede ocasionar resultados pocos confiables en cuanto a la gestión administrativa y financiera.				
Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el tercer componente del COSO I, se logró detectar que no se cuenta con un manual operativo para el desarrollo de las actividades de la empresa y esto perjudica la eficacia en el cumplimiento de las mismas.				
Conclusión.- 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.				
Recomendación.- 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.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		AC-5.3	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14	
	Revisado por:	AMAT	17/10/14	
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA				
DESARROLLO DE MANUAL OPERATIVO				
$MO = \frac{\text{Manual desarrollado}}{\text{Manual previstos}}$				
$MO = \frac{0}{5} * 100$				
$MO = 00,00 \% \text{ (Eficacia)}$				
Interpretación.- De acuerdo a los indicadores nos refleja que existe 0,00% de eficacia en la realización de un manual operativo para el desarrollo de las actividades de la empresa.				
Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos se logra evidenciar que al no contar con una planificación estratégica la empresa no elaboró el Manual operativo que se había propuesto desarrollar para el año 2013, lo que conlleva con esto a la representación de la falta de eficacia en un 100% con relación al Manual Operativo.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		AC-5.2	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
		Revisado por:	AMAT	17/10/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 5				
TÍTULO.- DEFICIENCIA EN LA COMUNICACIÓN CON LOS COLABORADORES EN LAS MODIFICACIONES QUE SE REALIZAN EN LOS PROCESOS OPERATIVOS				
Condición.- La empresa se maneja por medio de correos para comunicar las modificaciones de los procesos operativos.				
Criterio.- De conformidad al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 7: “Deberá existir comunicación segura en un sentido extenso, que fluya en todas las direcciones a través de todo el entorno de la unidad de arriba hacia abajo y viceversa, la dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado.”				
Causa.- La gerencia no ha creído necesario realizar reuniones con los empleados para comunicar los cambios en los procesos.				
Efecto.- El desconocimiento de las modificaciones de los procesos operativos.				
Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el cuarto componente del COSO I, se logró detectar que existe deficiencia en la comunicación con los colaboradores al momento que se realizan modificaciones en los procesos operativos debido a que esto se maneja por correo y no todos están al pendiente de los mismos.				
Conclusión.- Las modificaciones se realizan con el objetivo de mejorar el logro de los objetivos y la comunicación de estas es de vital importancia puesto que ayuda las metas con mayor eficiencia.				
Recomendación.- La empresa debe realizar reuniones periódicas para comunicar a los colaboradores sobre cualquier modificación que se implemente.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por: Revisado por:	EWCHM AMAT	Fecha 13/10/14 17/10/14
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA				
COMUNICACIÓN SOBRE MODIFICACIONES DE PROCESOS $CMP = \frac{\text{Comunicaciones conocidas}}{\text{Comunicación sobre modificaciones de procesos a colaboradores}}$ $CMP = \frac{2}{3} * 100$ $CMP = 66,67 \% (Eficacia)$ <i>Interpretación.-</i> De acuerdo a los indicadores se logra observar que existe un porcentaje de 66.67% de eficacia en la comunicación que hay con los colaboradores en la modificaciones que se realizan en los procesos operativos. <i>Análisis.-</i> De acuerdo a lo observado se puede decir que la empresa se maneja por medio de correos debido a que la gerencia no ha creído necesario realizar reuniones con los empleados para este tipo de comunicaciones, por lo que los colaboradores no se informan de una manera rápida sobre los cambios que se dan en la institución lo que implica que de acuerdo a los cálculos obtenidos existe una falta de eficacia del 33.33% en este proceso.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		AC-5.3	1/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
		Revisado por:	AMAT	17/10/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 6				
TÍTULO.- DEFICIENCIA EN LA SUPERVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA				
Condición.- La gerencia realiza la supervisión de las actividades de manera semanal.				
Criterio.- De conformidad al componente de control interno: Actividades de control, del modelo COSO I, principio N° 15: “Se debe cumplir con toda tarea de control posterior que se le ha comedido y evaluar periódicamente la eficacia del sistema de control interno, teniendo en cuenta que se disponga de la información adecuada y se cumpla con las leyes y normas a que se encuentra sujeta la institución.”				
Causa.- La gerencia no ha evaluado la posibilidad de realizar controles de las actividades de manera continua.				
Efecto.- El bajo control de las actividades puede ocasionar que no se estén cumpliendo con todas las disposiciones.				
Análisis.- De acuerdo a los resultados obtenidos en el quinto componente del COSO I, se logró detectar que no existe la supervisión continua en las actividades que se realizan en la empresa debido a que supervisa por parte de la gerencia pero semanalmente.				
Conclusión El control de las actividades es de vital importancia ya que con ello se verifica el cumplimiento de los objetivos institucionales.				
Recomendación.- Evaluar la posibilidad de realizar controles de manera continua y estratégica para constatar el cumplimiento de todas las disposiciones.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267		Ref. /	Pág.
	Contribuyente especial		AC-5.3	2/2
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	Fecha 13/10/14
		Revisado por:	AMAT	17/10/14
INDICADORES DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA				
SUPERVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA				
$SAE = \frac{\text{Supervisiones realizadas}}{\text{Supervisión de actividades}}$				
$SAE = \frac{2}{3} * 100$				
$SAE = 66,67 \% \text{ (Eficiencia)}$				
<i>Interpretación.- De acuerdo con los indicadores se logró observar que existe un 66.67% de eficiencia en la supervisión de las actividades de la empresa.</i>				
<i>Análisis.- En relación con lo observado en la entidad la gerencia no supervisa de manera diaria el trabajo de los colaboradores de la empresa esto puede ocasionar que no se estén cumpliendo con todas las disposiciones; en la entidad se realizan estos controles de 2 a 3 veces por semana lo que conlleva a una falta de eficiencia del 33,33% en el control de las actividades de la misma.</i>				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.			
			AD-1		1/7			
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
CÉDULA SUMARIA				1		ACTIVO		
CUENTA		SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
		SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
Activo corriente		112,102.60		115,104.66		3,002.06	2,60 %	Ψ
Efectivo y equivalente al efectivo		35,500.89		38,700.93		3,200.04	8,27 %	Ψ
Activos financieros		30,000.00		32,055.00		2,055.00	6,41 %	Ψ
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados		31,333.00		32,055.00		722.00	2,25 %	Ψ
Actividades oficinas que no generen intereses		14,055.00		16,055.00		2,000.00	12,46 %	Ψ
Otras cuentas por cobrar		17.000.00		16,000.00		1,000.00	5,88 %	Ψ
TOTAL		239,991.49		217,915.59		22,075.90	9,20 %	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		2/7		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
CÉDULA SUMARIA			1		ACTIVO			
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013			DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR				
Activos por impuesto corrientes	42,344.70		44,348.73			2,004.03	4,52 %	Ψ
Crédito tributario a favor de la empresa (IVA)	35,730.90		38,736.92			3,006.02	7.76 %	Ψ
Crédito tributario a favor de la empresa (T.R.)	4,411.78		5,611.81			1,200.03	21,38 %	Ψ
Propiedades planta y equipo	117,500.00		119,509.06			2,009.06	1,68 %	Ψ
Construcción en curso	112,600.80		116,650.84			4,050.04	3,47 %	Ψ
Equipo de computación	350.00		420.00			70.00	16,67 %	Ψ
Vehículos, equipos de transporte y equipo camionero móvil	3.244.50		4,343.70			1,099.20	25,31 %	Ψ
Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo	(1,800.34)		(1,905,48)			105.14	5,52 %	Ψ
TOTAL	317,983.02		331,530.54			13,547.52	4, 09 %	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.	
				AD-1		3/7	
CONSISLIV S.A		Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
Construcciones de Sistemas Livianos		Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
CÉDULA ANALÍTICA			1		ACTIVO		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
TOTAL DEL GRUPO	230,610.70		234,613.72		4,003.02	(1,71 %)	
NIA 520.- Procedimientos analíticos “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.” NIC 1 Imagen fiel y cumplimiento de las NIIF Art. 15.- Los estados financieros revelarán fielmente la situación financiera y la rentabilidad financiera, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los resultados de las transacciones, de acuerdo con el dictamen y la valoración de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual.				Análisis: 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). ”			

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		4/7		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
CÉDULA SUMARIA				2		PASIVO		
		SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
		SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
Pasivo corriente			104,860.50		106,868.68	2,008.18	1,88 %	Ψ
Cuentas y documentos por pagar			83,660.22		85,767.24	2,107.02	2,46 %	Ψ
Locales			83,660.22		85,767.24	2,107.02	2,46 %	Ψ
Otras obligaciones corrientes			10,900.35		11,101.44	201.09	1,81 %	Ψ
Con la administración tributaria			2,756.29		3,936.39	1,180.10	29,98 %	Ψ
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio			2,865.90		3,975.86	1,109.96	27.92 %	Ψ
Participación trabajadores por pagar del ejercicio			3,170.15		3,189.19	19.04	0,60 %	Ψ
TOTAL			291,908.28		300,606.04	8,697.76	2,89 %	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		5/7		
CONSISLIV S.A			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
Construcciones de Sistemas Livianos			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
CÉDULA ANALÍTICA				2		PASIVO		
CUENTA		SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
		SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
TOTAL DEL GRUPO			104,860.50		106,868.68	0.00	(1,88 %)	
NIA 520.- Procedimientos analíticos “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.” NIC 1 Presentación de los Estados Financieros Art. 15.- Los estados financieros revelarán fielmente la situación financiera y la rentabilidad financiera, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los resultados de las transacciones, de acuerdo con el dictamen y la valoración de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual.				Análisis: 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).”				

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		6/7		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:		EWCHM		06/10/2014		
		Revisado por:		AMAT		20/10/2014		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
CÉDULA SUMARIA				3		PATRIMONIO		
CUENTA		SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
		SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora			600.00		800.00	200.00	25,00 %	Ψ
Capital suscrito o asignado			500.00		800.00	300.00	37,50 %	Ψ
Aporte de socios o accionistas para futura capitalización			65,520.71		70,525.81	5,005.10	7,10 %	Ψ
Resultados acumulados			40,300.00		42,323.01	2,023.01	4,78 %	Ψ
Ganancias acumuladas			40,300.00		42,323.01	2,023.01	4,78 %	Ψ
Resultados del ejercicio			12,084.20		14,096.22	2,012.02	14 ,27 %	Ψ
TOTAL			159,304.91		170,868.05	11,563.14	9.22 %	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		7/7		
CONSISLIV S.A			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
Construcciones de Sistemas Livianos			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
CÉDULA ANALÍTICA			3		PATRIMONIO			
CUENTA		SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
		SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
TOTAL DEL GRUPO			125,740.00		127,745.04	2,005.04	1,57 %	
NIA 520.- Procedimientos analíticos “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.” NIC 1 Presentación de los Estados Financieros Art. 15.- Los estados financieros revelarán fielmente la situación financiera y la rentabilidad financiera, así como los flujos de efectivo de una entidad. La imagen fiel exige la representación fiel de los resultados de las transacciones, de acuerdo con el dictamen y la valoración de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en el Marco conceptual.					Análisis: 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.”			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.			
			AD-1	1/6			
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	EWCHM	06/10/2014			
		Revisado por:	AMAT	20/10/2014			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA SUMARIA			4		INGRESOS		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
Prestaciones de servicios		95,386.00		97,400.00	2,014.00	2,07 %	Ψ
Otros ingresos de actividades ordinarias		14,74		16,83	2.09	12,42 %	Ψ
Costo de ventas y producción		37,094.08		39,096.10	2,002.02	5,12 %	Ψ
Ganancia bruta		56,300.54		58,320.73	2,020.19	3,46 %	Ψ
TOTAL		188,795.36		194,833.66	6,038.30	3,10 %	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado							

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.	
				AD-1		2/6	
CONSISLIV S.A		Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
Construcciones de Sistemas Livianos		Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA ANALÍTICA			4		INGRESOS		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
TOTAL DEL GRUPO		94,415.80		97,416.83	3,001.03	3,08 %	
NIA 520.- Procedimientos analíticos “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.” NIC 1 Presentación de los Estados Financieros Art. 9.- Los estados financieros establecen una interpretación estructurada de la situación y rendimiento financiero de una entidad. El propósito de los estados financieros es proporcionar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.				Análisis: 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.”			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
			AD-1		3/6		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
		Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA SUMARIA			5		GASTOS		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
Sueldos y salarios y demás remuneraciones		11,769.10		12,869.17	1,100.07	8,55 %	Ψ
Aportes a la seguridad social		2,543.34		2,737,54	194.20	7,09 %	Ψ
Beneficios sociales e indemnizaciones		9,756.60		10,908.70	1,152.10	10,56 %	Ψ
Honorarios profesionales		100.00		120,00	20.00	16,67 %	Ψ
Mantenimientos y reparaciones		3,135.10		4,140.20	1,005.10	24,28 %	Ψ
Combustibles		38,40		48,39	9.99	20,64 %	Ψ
Transporte		1,178.40		1,216.45	38.05	3,13 %	Ψ
TOTAL		28,520.94		32,040.45	3,519.51	10,98 %	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado							

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
			AD-1		4/6		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
		Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA SUMARIA				5		GASTOS	
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
Gastos de viaje		38.29		40.39	2.10	5,20 %	Ψ
Agua, Energía, Luz, y telecomunicación		45.09		49.11	4.02	8,19 %	Ψ
Impuesto contribuciones y otros		800.10		803.13	3.03	0.38 %	Ψ
Propiedades, planta y equipo		867.65		910.74	43.09	4.73 %	Ψ
Materiales		649.20		659.18	9.98	1,51 %	Ψ
Otros gastos		1,500.38		1,882.49	382.11	20,30 %	Ψ
Gastos financieros		650,87		673,97	23.10	3,43 %	Ψ
TOTAL		4,551.58		5,019.01	467.43	9,31 %	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado							

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
			AD-1		5/6		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
		Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA SUMARIA			5		GASTOS		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
Ganancia antes de 15% trabajadores e impuesto a la renta		20,254.25		21,261.27	1,007.02	4,74 %	Ψ
Participación de trabajadores		3,176.13		3,189.19	13.06	0,41 %	Ψ
Impuesto a la renta causado		3,865.76		3,975.86	110.10	2,77 %	Ψ
Ganancia del período		12,089.20		14.096.22	2,007.02	14,24 %	Ψ
TOTAL		39,385.34		42,504.54	3,119.20	7.34 %	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado							

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.		
				AD-1	6/6		
CONSISLIV S.A		Realizado por:		EWCHM	06/10/2014		
Construcciones de Sistemas Livianos		Revisado por:		AMAT	20/10/2014		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
CÉDULA ANALÍTICA			5		GASTOS		
CUENTA	SALDO AÑO 2012		SALDO AÑO 2013		DIFERENCIA CUANTIFICADA	DIFERENCIA %	MARCA
	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR	SALDO DEUDOR	SALDO ACREEDOR			
TOTAL DEL GRUPO		35,049.44		37,059.46	2,010.02	5,42 %	
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 período 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.” NIC 1 Presentación de los Estados Financieros Art. 9.- Los estados financieros establecen una interpretación estructurada de la situación y rendimiento financiero de una entidad. El propósito de los estados financieros es proporcionar información acerca de la situación financiera, el rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad.			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.”				

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		1/1		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:		EWCHM		06/10/2014		
		Revisado por:		AMAT		20/10/2014		
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO								
CÉDULA SUMARIA								
DETALLE	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANACIA NETA DEL PERÍODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	MARCA
Saldo del período inmediato anterior	800.00			26,556.48			27,356.48	Ψ
Cambios del año en el patrimonio		70,525.81					100,388.56	Ψ
Aportes para futura capitalizaciones								Ψ
Transferencia de resultados a otras cuentas patrimoniales				15,766.53				Ψ
Resultado integral total del año (Ganancia o pérdida de ejercicio)					14,096.22		14,096.22	Σ
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		1/2		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO								
CÉDULA SUMARIA								
CÓDIGO		CUENTA		VALOR			MARCA	
9501		Incremento neto (Disminución en el efectivo y equivalentes al de efectivo)		36,263.38			Ψ	
950101		Flujos de efectivo procedentes de (Utilizados en) actividades de operación		36,263.38			Ψ	
95010101		Clases de cobros por actividades de operación		195,710.75			Ψ	
95010102		Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		190,916.18			Ψ	
950102		Otros cobros por actividad de operaciones		4,794.57			Ψ	
95010201		Clases de pagos por actividades de operación		(158,536.63)			Ψ	
95010202		Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		(168,536.63)			Ψ	
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. / AD-1		Pág. 2/2		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO								
CÉDULA SUMARIA								
CÓDIGO		CUENTA		VALOR			MARCA	
9502010		Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		(910.74)			Ψ	
9506		Incremento (Disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		36,263.38			Ψ	
9507		Efectivo y equivalente al efectivo al principio del período		2,437.55			Ψ	
9507		Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período		38,700.93			Ψ	
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		1/2		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN								
CÉDULA SUMARIA								
CÓDIGO		CUENTA		VALOR			MARCA	
96		Ganancia (perdida) antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta		21,261.27			Ψ	
97		Ajuste por partidas distintas de efectivos		(8,075.79)			Ψ	
9701		Ajuste por gastos de depreciación y amortización		910.74			Ψ	
9709		Ajuste por gastos ´por impuesto a la renta		3,975.86			Ψ	
9710		Ajuste por gasto por participación trabajadores		3,189.19			Ψ	
98		Cambios en activos y pasivos		(23,077.90)			Ψ	
9801		(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes		(41,037.31)			Ψ	
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

		R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /		Pág.		
				AD-1		2/2		
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos			Realizado por:		EWCHM		06/10/2014	
			Revisado por:		AMAT		20/10/2014	
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN								
CÉDULA SUMARIA								
CÓDIGO		CUENTA		VALOR			MARCA	
9802		(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar		4,794.67			Ψ	
9806		Incremento (disminución) en cuenta por pagar comerciales		35,633.55			Ψ	
9808		Incremento (disminución) en beneficios a empleados		10,908.70			Ψ	
9810		Incremento (disminución) en otros pasivos		(33,377.41)			Ψ	
9820		Flujos de efectivo netos procedentes de (utilización en) actividades de operación		36,263.38			Ψ	
Ψ Confrontado / Σ Totalizado								

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AD-2	1/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 27/10/14
	Revisado por:	AMAT	31/10/14
ÍNDICES FINANCIEROS			
RAZÓN CIRCULANTE $RC = \frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$ $RC = \frac{\$ 217.915,59}{\$ 106.868,68}$ $RC = \$ 2,04$ Análisis.- De acuerdo a este resultado para el año 2013, la empresa cuenta con 2.04 (dos dólares con cuatro centavos) disponibles de activo circulante por cada dólar de pasivo circulante de esta manera de denota que la empresa tiene un buen grado de estabilidad. PRUEBA ÁCIDA $PA = \frac{\text{Activo corriente} - \text{Propiedad, Planta y Equipo}}{\text{Pasivo corriente}}$ $PA = \frac{\$ 217.915,59 - 119.509,06}{\$ 106.868,68}$ $PA = \$ 0,92$ Análisis.- La empresa CONSISLIV S.A., conto con 0.92 (noventa y dos centavos de dólar), por cada dólar de deuda para cubrir obligaciones inmediatas, lo que demuestra que el inventario constituyó una pieza importante dentro de su activo circulante y así se demuestra que la empresa tiene un buen grado de solidez..			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. / AD-2	Pág. 2/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 27/10/14
	Revisado por:	AMAT	31/10/14
PRUEBA DEFENSIVA $PD = \frac{\text{Efectivo y Equivalentes}}{\text{Pasivo corriente}}$ $PD = \frac{\$ 38.700,93}{\$ 106.868,68}$ $PD = \$ 0,36$ Análisis.- En cuanto al efectivo y su equivalente durante el año 2013 por cada dólar de deuda se obtuvo \$ 0,36 (treinta y seis centavos de dólar) para resguardar sus obligaciones financieras de corto plazo, por lo tanto se comprueba que la empresa tiene un buen grado de estabilidad. REDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS $RA = \frac{\text{Resultado integral del período}}{\text{Total de activos}}$ $RA = \frac{\$ 58.320,73}{\$ 331.530,54}$ $RA = \$ 0,18$ Análisis.- Las operaciones que realizó la empresa durante el año 2013 presentaron un rendimiento de \$ 0,18 (dieciocho centavos de dólar) por cada dólar de activo por lo tanto se confirma que la empresa tiene un buen grado de seguridad.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AD-2	3/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 27/10/14
	Revisado por:	AMAT	31/10/14
SOLIDEZ FINANCIERA $SF = \frac{\text{Total de activos}}{\text{Total de pasivos}}$ $SF = \frac{\$ 331.530,54}{\$ 300.606,04}$ $SF = \$ 1,10$ Análisis.- Del total de activos se obtuvo \$ 0,10 (diez centavos de dólar) por cada dólar mantenido como pasivo en la empresa por lo tanto la empresa tiene un buen grado de solidez. MARGEN DE UTILIDAD NETA $MUN = \frac{\text{Resultado integral del período}}{\text{Ingresos ordinarios}}$ $MUN = \frac{\$ 58.320,73}{\$ 194.833,66}$ $MUN = \$ 0,30$ Análisis.- Del total de ingresos la empresa reportó \$ 0,30 (treinta centavos de dólar) por cada ingreso ordinario, con esto se comprueba que se tiene un buen grado estabilidad.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-1	1/8
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 10/11/14
	Revisado por:	AMAT	14/11/14
INFORME DE CONTROL INTERNO			
Guayaquil, lunes 10 de noviembre del 2014 SEÑORES: CONSISLIV S.A Presente.- He auditado el sistema de Control Interno que mantuvo la institución, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013, siguiendo las normas de Control Interno que obligan al auditor a obtener conocimiento global y detallado de los procesos de Control Interno. El objetivo 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 en dichos procesos. Debido a 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 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 se describen a continuación:			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-1	2/8
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 10/11/14
	Revisado por:	AMAT	14/11/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 1 Riesgo de control= 5 % = Bajo Nivel de confianza= 95 % = Alta TÍTULO.- DEFICIENTE USO DEL RELOJ BIOMÉTRICO POR PARTE DEL PERSONAL PARA EL CONTROL DE INGRESOS Y SALIDAS La empresa cuenta con un reloj biométrico pero no se tiene el suficiente control en el ingreso y salida de los trabajadores. <i>De acuerdo al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 6: “Supervisar el cumplimiento del control del régimen de asistencia, horarios, licencia y aplicación de los recursos humanos de quienes revistan en la administración central, debiendo realizar informes periódicos de su resultado.”</i> Los directivos de la empresa no han analizado la posibilidad de contar con un nuevo reloj que brinde la suficiente confianza o con una persona que se encargue de controlar el buen uso del reloj biométrico. De acuerdo a los resultados obtenidos en el análisis del primer componente del COSO I, se logró evidenciar que no se está teniendo el suficiente control en los ingresos y salidas de los colaboradores y se debería poner más atención al mismo. Recomendación.- Analizar esta debilidad que existe en la empresa es de vital importancia debido a que la inasistencia, ausencia y el inadecuado control de las horas trabajadas dentro de la institución influyen directamente hacia el logros de los objetivos de la misma, así como también podrían afectar los saldos contables de la empresa debido a que existiría la posibilidad de estar pagando horas que no están siendo trabajadas y que podrían representar valores considerables es por esto que los directivos deberían establecer esta responsabilidad al jefe inmediato o asignar a una persona que se encargue del control y adecuado uso del reloj biométrico.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial		Ref. /	Pág.
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos		Realizado por:	AE-1	3/8
		Revisado por:	EWCHM AMAT	Fecha 10/11/14 14/11/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 2 Riesgo de control= 20 % = Bajo Nivel de confianza= 30 % = Alta TÍTULO.- AUSENCIA DE AUDITORÍAS EXTERNAS La empresa no ha ejecutado auditorías externas al departamento financiero ni administrativo. <i>De acuerdo al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 9:</i> “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.” Los directivos de la empresa no han analizado la posibilidad de someterse a auditorías externas recurrentes, por el costo que esto representaría. 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. Recomendación.- 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.				

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-1	4/8
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 10/11/14
	Revisado por:	AMAT	14/11/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 3 Riesgo de control= 20 % = Bajo Nivel de confianza= 30% = Alta TÍTULO.- INEXISTENCIA DE PLANES Y PROGRAMAS ACTUALIZADOS DE CONFORMIDAD CON LOS OBJETIVOS ESTRATÉGICOS La entidad no posee planes y programas actualizados de acuerdo a los objetivos estratégicos. <i>De conformidad al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 10:</i> “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 gerencia de la empresa no ha creído necesario elaborar planes y programas en relación a los objetivos estratégicos planteados. La ausencia de planes y programas actualizados, puede provocar el incumplimiento de metas en un mediano y largo plazo. 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. Recomendación.- 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.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavezasociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-1	5/8
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 10/11/14
	Revisado por:	AMAT	14/11/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 4 Riesgo de control= 20 % = Bajo Nivel de confianza= 80% = Alta TÍTULO.- CARENCIA DE UN MANUAL OPERATIVO PARA EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES EN LA EMPRESA La empresa no cuenta con un Manual Operativo que permita evaluar las actividades que se desarrollan en la empresa. <i>De conformidad al componente de control interno: Actividades de control, del modelo COSO I, principio N° 13:</i> “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.” Al no contar con una planificación estratégica, la entidad no ha evaluado la posibilidad de diseñar un Manual Operativo para desarrollar las actividades. 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. Recomendación.- 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.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-1	6/8
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 10/11/14
	Revisado por:	AMAT	14/11/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 5 Riesgo de control= 6.67 % = Bajo Nivel de confianza= 93.33 % = Alta TÍTULO.- DEFICIENCIA EN LA COMUNICACIÓN CON LOS COLABORADORES EN LAS MODIFICACIONES QUE SE REALIZAN EN LOS PROCESOS OPERATIVOS La empresa se maneja por medio de correos para comunicar las modificaciones de los procesos operativos. <i>De conformidad al componente de control interno: Evaluación de riesgos, del modelo COSO I, principio N° 7:</i> “Deberá existir comunicación segura en un sentido extenso, que fluya en todas las direcciones a través de todo el entorno de la unidad de arriba hacia abajo y viceversa, la dirección debe comunicar en forma clara las responsabilidades de cada funcionario dentro del sistema de control interno implementado.” La gerencia no ha creído necesario realizar reuniones con los empleados para comunicar los cambios en los procesos. El desconocimiento de las modificaciones de los procesos operativos. Las modificaciones se realizan con el objetivo de mejorar el logro de los objetivos y la comunicación de estas es de vital importancia puesto que ayuda las metas con mayor eficiencia. Recomendación.- La empresa debe realizar reuniones periódicas para comunicar a los colaboradores sobre cualquier modificación que se implemente.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-1	7/8
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 10/11/14
	Revisado por:	AMAT	14/11/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 6 Riesgo de control= 6.67 % = Bajo Nivel de confianza= 93.33 % = Alta TÍTULO.- DEFICIENCIA EN LA SUPERVISIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE LA EMPRESA La gerencia realiza la supervisión de las actividades de manera semanal. <i>De conformidad al componente de control interno: Actividades de control, del modelo COSO I, principio N° 15: “Se debe cumplir con toda tarea de control posterior que se le ha comedido y evaluar periódicamente la eficacia del sistema de control interno, teniendo en cuenta que se disponga de la información adecuada y se cumpla con las leyes y normas a que se encuentra sujeta la institución.”</i> La gerencia no ha evaluado la posibilidad de realizar controles de las actividades de manera continua. El bajo control de las actividades puede ocasionar que no se estén cumpliendo con todas las disposiciones. El control de las actividades es de vital importancia ya que con ello se verifica el cumplimiento de los objetivos institucionales. Recomendación.- Evaluar la posibilidad de realizar controles de manera continua y estratégica para constatar el cumplimiento de todas las disposiciones.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-1	8/8
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 10/11/14
	Revisado por:	AMAT	14/11/14
Todas estas recomendaciones están formuladas en virtud del mejoramiento del sistema operativo y administrativo que mantiene la empresa. Atentamente Srta. Ericka Wendy Chávez Mendoza AUDITORA INDEPENDIENTE			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-2	1/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 17/11/14
	Revisado por:	AMAT	21/11/14
INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA			
Quevedo, lunes 17 de noviembre del 2014 SEÑORES: CONSISLIV S.A Presente.- 1. MOTIVO Los directivos de la empresa requieren y creen 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 internos adecuados. 2. OBJETIVOS GENERAL Ejecutar una Auditoría Financiera basados en los resultados económicos de la empresa CONSISLIV S.A, cantón Guayaquil, año 2013. ESPECIFICOS ❖ Analizar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables para la empresa. ❖ Determinar el grado de confiabilidad de la información financiera que presenta la empresa.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-2	2/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 17/11/14
	Revisado por:	AMAT	21/11/14
❖ Evaluar los controles internos mantenidos para la ejecución de las operaciones de la entidad. ❖ Emitir un informe basado en los resultados que se obtengan de la Auditoría Financiera. 3. ALCANCE La ejecución de esta auditoría se realizó al período comprendido desde el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2013, la misma que tuvo una duración de 320 horas laborales, y al terminar, el tiempo establecido por la auditora se emite un informe final de auditoría. 4. INFORME He auditado los estados financieros de la de la empresa CONSISLIV S.A, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2013, siguiendo las normas de auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de los procesos que se auditen. El examen fue efectuado de acuerdo con la Normas Internacionales de Auditoría establecidos por el Comité Internacional de Auditoría y el modelo de Control Interno COSO I; 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 el principio esencial de negocio en marcha.			

	R.U.C: 131526879001 Página web: www.chavez&asociados.com Dirección: Av. 9 de Octubre y Carchi Móvil: 0996961267 Contribuyente especial	Ref. /	Pág.
		AE-2	3/3
CONSISLIV S.A Construcciones de Sistemas Livianos	Realizado por:	EWCHM	Fecha 17/11/14
	Revisado por:	AMAT	21/11/14
La auditoría comprende 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 y estatutarias ejecutadas por la empresa durante el período auditado. A mi opinión, los estados financieros de la empresa CONSISLIV S.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. Atentamente Srta. Ericka Wendy Chávez Mendoza AUDITORA INDEPENDIENTE			

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:

La oportuna aplicación del control interno establecido en el programa de auditoría permitió evaluar los principales componentes relacionados a la organización de la institución, lo que concuerda con lo planteado con **(ARENS, 2010)**, “El control interno es el procedimiento realizado por la junta directiva de la empresa, la gerencia y demás personal, diseñado para proporcionar la confianza suficiente relacionada con el logro de los objetivos”

- Con el reconocimiento del evento se llegó a definir que el procedimiento de control de asistencia es débil debido a que se puede marcar a otro empleado la hora de entrada y salida de trabajo.
- Las funciones y operaciones que desarrollan los trabajadores no son controladas adecuadamente a excepción del personal de ventas externas, ocasionando que las metas planeadas no se cumplan íntegramente.
- Al inspeccionar las cuentas (Caja Chica, Bancos, Clientes, Provisión Cuentas Incobrables, Impuestos Fiscales Retenidos, Muebles y Enseres, Resultados y Gastos Operacionales) se llegó a la deducción, que no son razonables sus cantidades, por el motivo que los valores cifras encontradas no coinciden con los saldos presentados en los Estados Financieros.
- Al analizar la cuenta muebles y enseres se concluyó que los porcentajes de depreciación corresponden a valores que la ley no dispone.
- Los Estados Financieros no tienen notas explicativas de que son consolidados. “por lo que no concuerda con lo planteado por **(Hansen, 2012)**. “ 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.”

El resultado final de la auditoría consistió 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, ayudaran a los directivos de la entidad a corregir situaciones que afectan a las operaciones de la empresa. Puesto que el ente contable mantiene debilidades que interfieren en el óptimo desempeño administrativo y financiero de la empresa, por lo tanto concuerda con lo planteado por **(Hernández, 2010)**. “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 período examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados.

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 rechaza la hipótesis planteada en esta investigación.
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.
Los controles internos mantenidos para la ejecución de las operaciones de la entidad son poco confiables.	El modelo de control interno COSO I 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 rechazada.
El informe final de auditoría permite obtener una opinión sobre la razonabilidad en la presentación de los estados financieros.	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

- ❖ Las leyes y disposiciones legales que rigen a las empresas las dispone la Superintendencia de Compañías de manera recurrente, para controlar las actividades y funcionamiento de las organizaciones; en base a esto y de acuerdo con la revisión de documentos que se maneja en la entidad, se pudo comprobar que la empresa CONSILIV S.A., cumple con todas las leyes y normativas que proporciona la Superintendencia de Compañías permitiendo así obtener una completa integridad, objetividad, confiabilidad y utilidad de su información contable.
- ❖ Las razones financieras permiten evaluar la información financiera que manejan y presentan las empresas ante los organismos de control; luego de haber calculado y analizado los ratios financieros se pudo evidenciar algunas razones financieras cuentan con un retribución baja de amenazas como es el caso del riesgo inherente del sistema administrativo y operativo el cual nos da un porcentaje del **35%**, que de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO**, asimismo tenemos que en el riesgo global de auditoría representó un margen de error del **1,12%**, éste nos indica el riesgo de formular una opinión de auditoría incorrecta cuando existe un error significativo.
- ❖ Después de haber examinado el modelo de control interno COSO I, se puede finiquitar que verdaderamente, es un método que ayuda a establecer los parámetros necesarios para evaluar los puntos críticos de la empresa; en este análisis se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de Riesgo de Control es del **15.67%**, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo **BAJO** y el Nivel de Confianza obtenido es de **84.33%** que de acuerdo a la tabla tiene una confianza **ALTA**, dicha evaluación evidenció algunas debilidades de carácter operativo que mantiene 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 empresa mantiene un control interno adecuado para controlar las operaciones y actividades que se desarrollan dentro de la entidad.

- ❖ 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, también ayuda a la organización a precisar su nivel de desempeño y mostrar muchas más oportunidades de mejora; de acuerdo al informe del Control Interno se presentaron hallazgos como: la falta de un manual operativo que permite determinar con precisión cada una de las actividades que desarrolla la empresa; 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, con la aplicación de la auditoría se pudo puntualizar que dicho informe ayudará a los directivos de la entidad a corregir situaciones que afectan a las operaciones, puesto que el ente contable mantiene debilidades que interfieren en el óptimo desempeño administrativo y financiero de la empresa.

5.2 Recomendaciones

- ❖ Fomentar procedimientos por parte de los directivos para incentivar y reforzar el conocimiento y empeño a dar fiel cumplimiento de aquellas disposiciones, reglamentos y leyes emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador que interfieren directamente con las operaciones de la entidad, esto es de fundamental importancia para seguir obteniendo una información contable, íntegra y de gran utilidad en futuras auditorías.
- ❖ Establecer una buena base custodiando el comportamiento de los ratios; de manera que permitan aumentar sus fortalezas y se logren los resultados permisibles; esto se puede conseguir efectuando un trabajo bajo la dirección de los accionistas con vista de incrementar una estrategia de aplicación financiera apropiada y acorde a las capacidades productivas y empresariales, para que se logren indicadores financieros confiables y eficientes.
- ❖ Optimizar de manera adecuada cuáles son los controles apropiados y cuál es el sistema que debe implementar la alta gerencia dentro de la empresa para desempeñar una labor eficiente y destacar los resultados positivos que se puedan lograr de una manera más eficaz, perfeccionando también los controles internos ya implementados para de esta forma mejorar los niveles de riesgo y de confianza obtenidos.
- ❖ Socializar con la junta directiva la posibilidad de adoptar medidas para enfocarse a la aplicación de cada una de las recomendaciones detalladas en el informe de Control Interno que fue expuesto ante los directivos de la institución a fin de mejorar la eficiencia y eficacia de estos controles y la utilidad de las medidas correctivas que se tomen.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 Literatura citada

6.1.1 Bibliografía

BACA, G. (2010). Proceso de preparación y evaluación de proyectos. México: McGraw Hill.

Controlaría General del Estado. (2010). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Quito.

ESTUPIÑAN, R. (2013). Control interno y Fraudes con base en ciclos transaccionales. Colombia: ECOE Ediciones. Edición actualizada.

FONSECA, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. (pág. 21). Perú: Publicidad y Matiz.

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

HERNÁNDEZ, H. (2010). Bases de auditoría fiscal. Argentina: Editorial Cienfuegos.

IAPC. (2010). Norma Internacional de Auditoría N° 27. El Examen de Información Financiera Prospectiva. Londres: International Standards on Auditing.

MALDONADO, M. (2012). Auditoría de gestión. México: Independiente. Tercera edición.

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

MARCUISE, R. (2011). Diccionario de términos financieros y bancarios. Italia: Impresiones Independiente.

McGraw Hill. (2012). La auditoría: concepto, clases y evolución. Boletín informativo de la editorial McGraw Hill, 18.

WITTINGTON, P. (2010). Principios de auditoría. México: Editorial Mc Graw Hill. Edición actualizada.

ARENS Alvin A. (2010). Auditoría un Enfoque Integral, México: Editorial LOEBBECKE 6ta. Edición,

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 Anexos

Anexo N° 1.- Certificado de la empresa CONSISLIV S.A

CONSISLIV
CONSTRUCCIONES DE SISTEMAS LIVIANOS S.A.
RUC 0992464208001

Guayaquil, Miércoles 07 de Noviembre del 2013

Señores
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Ciudad.

Saludos cordiales:

En respuesta a la solicitud realizada ante esta empresa por la señorita estudiante CHÁVEZ MENDOZA ERICKA WENDY, con fecha lunes 21 de octubre del 2013; en la que se propone realizar un trabajo de investigación con fines académicos (TESIS) para la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, la Administración, presidida por el suscrito, acepta la realización de esta investigación.

La presente certificación da fe de la predisposición de la empresa para el desarrollo del proyecto de investigación.

Atentamente,

CONSISLIV S.A.



AB. JOSÉ O. PESANTES S.

Gerente General

CONSISLIV, CONSTRUCCIONES DE SISTEMAS LIVIANOS S.A.

Ruc 0992464208001

Parque Industrial Pascuales, Av. Rosalvin y calle Cobre
Teléfono: 216 2725, 238 9085, email: consisliv@yahoo.com
Guayaquil - Ecuador

Anexo N° 2.- R.U.C de la empresa CONSISLIV S.A



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 0992464208001

RAZON SOCIAL: CONSISLIV, CONSTRUCCIONES DE SISTEMAS LMANOS S.A.

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: PESANTES SAONA JOSE OSWALDO

CONTADOR: REA VERA JONATHAN EDGAR

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	14/06/2006	FEC. CONSTITUCION:	14/06/2006
FEC. INSCRIPCION:	21/07/2006	FECHA DE ACTUALIZACION:	31/10/2013

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

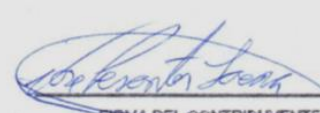
Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Número: 8 Manzana: 54 Edificio: PARQUE INDUSTRIAL PASCUALES Carretera: VIA GUAYAQUIL - DAULE Kilómetro: 16 1/2 Referencia ubicación: FRENTE A LA COMPAÑIA CONSTRUCTORA SANTOS Telefono Trabajo: 042162725 Telefono Trabajo: 042162278 Telefono Trabajo: 042389085 Email: consisliv@yahoo.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 002	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	REGIONAL LITORAL SUR GUAYAS	CERRADOS:	1



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



Se verifica que los documentos de identidad y certificado de votación originales presentados concuerdan al contribuyente.

Fecha: 31 OCT 2013

Firma del Servicio Responsable

gicp01010 Manta

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 3 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: GJCA010808 **Lugar de emisión:** MANTA/AVENIDA 5, ENTRE **Fecha y hora:** 31/10/2013 09:59:01

Página 1 de 2

SRI.gob.ec



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC:

0992464208001

RAZON SOCIAL:

CONSISLIV, CONSTRUCCIONES DE SISTEMAS LIVIANOS S.A.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 10/12/2008

NOMBRE COMERCIAL:

FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Número: 9 Referencia: FRENTE A LA COMPAÑIA CONSTRUCTORA SANTOS Manzana: 54 Edificio: PARQUE INDUSTRIAL PASCUALES Carretero: VIA GUAYAQUIL - DAULE Kilómetro: 16 1/2 Teléfono Trabajo: 042162725 Teléfono Trabajo: 042162278 Teléfono Trabajo: 042389085 Email: consisliv@yahoo.com

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO CERRADO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 14/06/2006

NOMBRE COMERCIAL:

FEC. CIERRE: 14/01/2009

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. REINICIO:

VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION
VENTA AL POR MAYOR DE ARTICULOS DE FERRETERIA INDUSTRIAL
ACTIVIDADES DE FABRICACION DE MAQUINARIA UTILIZADA EN LA CONSTRUCCION

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: URDESA CENTRAL Calle: MIRTOS Número: 617 Intersección: FIGUS Y AV. LAS MONJAS Referencia: FRENTE AL PARQUE MIRTOS Teléfono Trabajo: 042384547 Teléfono Trabajo: 042896725 Fax: 042899687

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: GJCA010808

Lugar de emisión: MANTA/AVENIDA 5, ENTRE

Fecha y hora: 31/10/2013 09:59:01

Anexo N° 3.- Resolución de la Superintendencia de compañías

**REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**



RESOLUCION No. 06.G.IJ. 003627

Ab. Adriana Manrique Rossi de Aguirre
ESPECIALISTA JURIDICO

CONSIDERANDO:

Que se ha presentado la escritura pública de constitución de la compañía CONSISLIV, CONSTRUCCIONES DE SISTEMAS LIVIANOS S.A. otorgada ante el Notario Vigésimo Primero del Cantón GUAYAQUIL, el 11/mayo/2006.

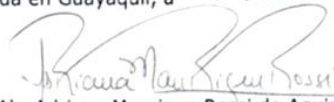
En ejercicio de las atribuciones asignadas mediante Resolución ADM.04046 del 7 de abril del 2004;

RESUELVE:

ARTICULO PRIMERO.- APROBAR la constitución de la compañía CONSISLIV, CONSTRUCCIONES DE SISTEMAS LIVIANOS S.A. y disponer que un extracto de la misma se publique, por una vez, en uno de los periódicos de mayor circulación en el domicilio principal de la compañía.

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER: a) Que el Notario antes nombrado, tome nota al margen de la matriz de la escritura que se aprueba, del contenido de la presente resolución; b) Que el Registrador Mercantil o de la Propiedad a cargo del Registro Mercantil del domicilio principal de la compañía inscriba la referida escritura y esta resolución; y, c) Que dichos funcionarios sienten razón de esas anotaciones; y, d) Cumplido lo anterior, remítase a la Dirección de Registro de Sociedades, la publicación original del extracto, copia de la escritura pública inscrita en el Registro Mercantil, copia de los nombramientos inscritos, copia de la afiliación a la Cámara de la Producción respectiva y copia del Registro Unico de Contribuyentes.

Comuníquese.- DADA y firmada en Guayaquil, a 31 MAYO 2006

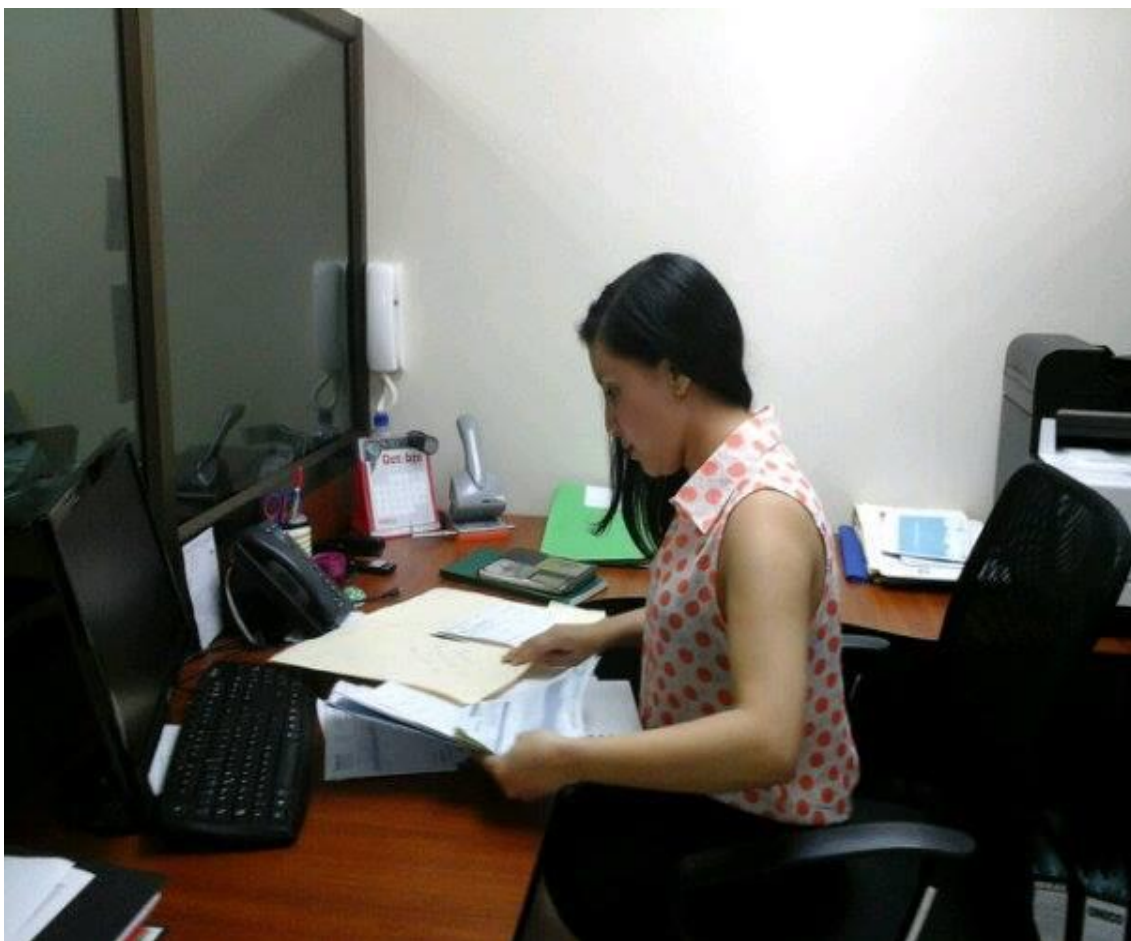

Ab. Adriana Manrique Rossi de Aguirre
ESPECIALISTA JURIDICO

Exp. Reserva 7087188
Nro. Trámite 2.2006.1598

Anexo N°4.- Instalaciones de la empresa CONSISLIV S.A



Anexo N° 5.- Trabajo de campo





Anexo N° 6.- Certificación del URKUND



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



MEMORANDO

Para: Lcdo. Edgar Pastrano – Decano Facultad de Ciencias Empresariales

De: Ing. Abraham Auhiing Triviño, MSc.

Asunto: Informe de Dirección de Investigación

Fecha: 13-03-2015

Adjunto el presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013** elaborado por la Srta. **CHÁVEZ MENDOZA ÉRICKA WENDY** previo a la obtención del título de **INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – CPA**, elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la Resolución Quinta de fecha veinte de noviembre del dos mil catorce, 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, en un 100% y de copia 0%, del trabajo investigativo.

URKUND

Document [Tesis Ericka Chavez - Segunda entrega.pdf \(D13552449\)](#)

Submitted 2015-03-13 09:40 (-05:00)

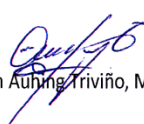
Submitted by aauihing@uteq.edu.ec

Receiver aauihing.uteq@analysis.arkund.com

Message TESIS CHAVEZ ERICKA [Show full message](#)

 0% of this approx. 49 pages long document consists of text present in 0 sources.

Atentamente,


Ing. Abraham Auhiing Triviño, MSc.
DIRECTOR



Urkund Analysis Result

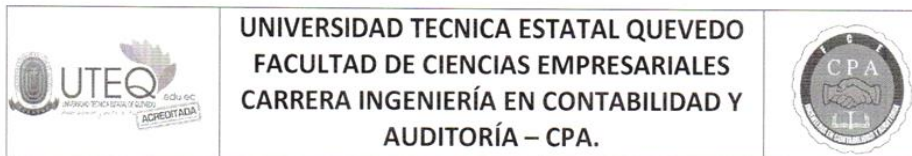
Analysed Document: Tesis Ericka Chavez - Segunda entrega.pdf (D13552449)
Submitted: 2015-03-13 15:40:00
Submitted By: aauhing@uteq.edu.ec

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

ANEXO N° 7 informe del Tutor de Tesis



Quevedo, 24 de marzo 2015

Lcdo.

Edgar Pastrano Quintana

DECANO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Presente

Mediante la presente cumplo en presentar a usted, el informe sobre la Tesis de grado, cuyo tema es: **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013** presentado por la señorita estudiante **CHÁVEZ MENDOZA ERICKA WENDY** egresada de la carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría CPA, toda vez que se ha desarrollado, de acuerdo al nuevo Reglamento General de Graduación de Pre Grado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por lo que valido este documento para que la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Por la atención, a la presente.

Atentamente,


ING. ABRAHÁN MOISÉS AUHING TRIVIÑO, MSc.
DIRECTOR DE TESIS DE GRADO

ANEXO N° 8 Cronograma de asesorías de Tesis de Grado



Vía Sto. Domingo de los Tsáchilas, km 1½ Av. 11 de julio
Teléfonos: 2750 320 - 2751 430
Fax: 2753 303 - 2753 300
www.uteg.edu.ec

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO - UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO - UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO - UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO - UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

DOCENTE: Ing. Comercial Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.	Fecha: 11/04/2014	Periodo Lectivo: 2013-2014	Cubículo: N°1
Carrera: Ingeniería En Contabilidad Y Auditoría	Tema de Tesis: AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.		
Nombre Alumno: CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY			

CRONOGRAMA DE ASESORIA DE TESIS DE GRADO

ACTIVIDADES	MESES																			
	ABRIL				JULIO				AGOSTO				ENERO				MARZO			
	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4
Recibir la resolución asignación de director de tesis		X																		
Acordar fechas de asistencia a tutorías		X																		
Indicar las características necesarias para la presentación de la tesis de grado		X																		
Receptar el anteproyecto revisar y empezar a trabajar con el desarrollo de la tesis		X																		
CAPÍTULO I																				
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN																				
Introducción																				
• Problematización:							X													
• Planteamiento del Problema							X													
○ Diagnostico (Causas, efectos)							X													
○ Pronóstico							X													
• Control del Pronóstico							X													
• Formulación del Problema:							X													
• Sistematización del problema							X													
• Justificación							X													
Objetivos																				
• General							X													
• Especificos							X													


ING. ABRAHAN MOISÉS AUHING TRIVIÑO, MSc.
DOCENTE FCE- UTEQ- DIRECTOR DE TESIS

ANEXO N° 9 Cronograma de asistencia de asesorías de Tesis de Grado

UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.
TUTORIA DE TESIS

FECHA	NOMBRE	CEDULA	HORAS DE TUTORIAS	TEMA	ACTIVIDADES	FIRMA
03/03/2015	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISION DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES EN BASE A LOS OBJETIVOS DE INVESTIGACION. DESARROLLO DE LAS BIBLIOGRAFÍA Y LITERATURA CITADA	ERICKA CHAVEZ M
10/03/2015	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISION DE LAS FUENTES BIBLIOGRÁFICAS UTILIZADAS EN LE PROYECTO	ERICKA CHAVEZ M
10/03/2015	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISIÓN DE LOS ANEXOS A ADJUNTAR EN LA TESIS	ERICKA CHAVEZ M
13/03/2015	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISION FINAL DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	ERICKA CHAVEZ M
13/03/2015	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	EMISION DEL INFORME URKUND.	ERICKA CHAVEZ M
24/03/2015	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	EMISIÓN DEL INFORME SOBRE EL DESARROLLO DE LA TESIS	ERICKA CHAVEZ M


 DIRECTOR
 ING. AUHING TRIVIÑO ABRAHÁN MOISÉS, MSc.

UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.
TUTORIA DE TESIS

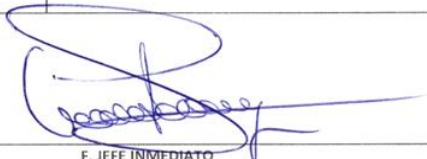
FECHA	NOMBRE	CEDULA	HORAS DE TUTORIAS	TEMA	ACTIVIDADES	FIRMA
11/04/2014	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISIÓN DEL ANTEPROYECTO DE TESIS, CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES	ERICKA CHAVEZ M
29/07/2014	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	DESARROLLO DEL MARCO CONTEXTUAL Y MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN.	ERICKA CHAVEZ M
29/07/2014	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISIÓN DE LA FORMULACIÓN DEL PROBLEMA, SISTEMATIZACIÓN, JUSTIFICACIÓN, OBJETIVOS, HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS, VARIABLES DEPENDIENTES E INDEPENDIENTES	ERICKA CHAVEZ M
05/08/2014	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISIÓN DE LA FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA Y LEGAL CON SUS RESPECTIVAS CITAS BIBLIOGRÁFICAS. DESARROLLAR EL CAPÍTULO DE LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.	ERICKA CHAVEZ M
05/08/2014	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISIÓN DE LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: TIPOS, MÉTODOS Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN UTILIZADAS EN LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN NECESARIA PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN. DESARROLLAR EL CAPÍTULO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN.	ERICKA CHAVEZ M
05/01/2015 03/03/2015	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	2	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	REVISIÓN DE LOS CUESTIONARIOS DE ENTREVISTAS Y ENCUESTAS PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA EN LA INVESTIGACIÓN. ELABORACIÓN DE CUADROS ESTADÍSTICOS, ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.	ERICKA CHAVEZ M
03/03/2015	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY	1311194797	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	DESARROLLO DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	ERICKA CHAVEZ M

ANEXO N° 10 Matriz de encuentro de tutorías de Tesis de Grado

 UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO MATRIZ DE ENCUENTRO TUTORIAS TESIS DE GRADO					
Facultad de Ciencias Empresariales Carrera: Ing. Contabilidad y Auditoria - C.P.A		Academico: ING. AUHING TRIVIÑO ABRAHAM, MSc	Mes: De Julio 2014/ a Marzo 2015	Horas Semanales: 2	
FECHA	Horas de Tutorías	TEMA DE TESIS	ACTIVIDADES DESARROLLADAS	AVANCES/CONCLUSIONES/RESULTADOS	NOMBRE Y FIRMA DEL ESTUDIANTE
11/04/2014	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	PERFIL DE TESIS Y CRONOGRAMA DE ENCUENTROS	DESARROLLO DE LA TESIS, CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES PARA LOS ENCUENTROS DE TUTORIAS	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY
29/07/2014	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	CAPITULO I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	REVISIÓN DE LA FORMULACION DEL PROBLEMA, SISTEMATIZACIÓN, JUSTIFICACIÓN, CON SUS OBJETIVOS E HIPÓTESIS GENERAL Y ESPECÍFICAS, VARIABLES INDEPENDIENTES Y DEPENDIENTES.	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY
05/08/2014	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	CAPITULO II. MARCO TEÓRICO. Explicación de la fundamentación teórica, fundamentación legal, la estructura organizativa, citas bibliográficas, etc.	REVISIÓN DE LA FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA, LEGAL CON SUS RESPECTIVAS CITAS BIBLIOGRÁFICAS	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY
05/08/2014	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	CAPITULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION. Materiales y Métodos, Tipo de Investigación, Fuentes Primarias y Secundarias, Técnicas e Instrumentos de Evaluación Población y Muestra.	IDENTIFICAR CUALES SON LOS TIPOS, FUENTES Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN QUE SE APLICARÁ PARA PODER RECOPIRAR INFORMACIÓN PARA LA REALIZACIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY
05/01/2015 03/03/2015	2	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	CAPITULO IV. Resultados Discusión	REVISIÓN DE LOS CUESTIONARIOS DE ENTREVISTA Y ENCUESTA, ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN RECOPIADA EN LA INVESTIGACIÓN Y ELABORACIÓN DE CUADROS ESTADÍSTICOS, ANÁLISIS DE INTERPRETACIÓN Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY
03/03/2015	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	CAPITULO V. Conclusiones Recomendaciones	REVISIÓN DE LAS CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES EN BASE A LOS OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY

	UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO MATRIZ DE ENCUENTRO TUTORIAS TESIS DE GRADO
---	---

Facultad de Ciencias Empresariales					
Carrera: Ing. Contabilidad y Auditoria - C.P.A		Academico: ING. AUHING TRIVIÑO ABRAHAM, MSc	Mes: De Julio 2014/ a Marzo 2015	Horas Semanales: 2	
FECHA	Horas de Tutorías	TEMA DE TESIS	ACTIVIDADES DESARROLLADAS	AVANCES/CONCLUSIONES/RESULTADOS	NOMBRE Y FIRMA DEL ESTUDIANTE
10/03/2015	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	<u>CAPITULO VI.</u> Bibliografía Literatura Citada	REVISIÓN DE LAS FUENTES BIBLIOGRAFICAS UTILIZADA EN EL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY
10/03/2015	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	<u>CAPITULO VII.</u> Anexos	IDENTIFICACION DE LOS ANEXOS A ADJUNTAR A LA TESIS	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY
13/03/2015	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	<u>REVISIÓN DEL BORRADOR DEL DOCUMENTO DE TESIS.</u> Revisión final del Proyecto de Investigación	EMISIÓN INFORME DEL SISTEMA URKUND	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY
24/03/2015	1	AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS ECONÓMICOS DE LA EMPRESA CONSISLIV S.A., CANTÓN GUAYAQUIL, AÑO 2013.	<u>REVISIÓN DEL BORRADOR DEL DOCUMENTO DE TESIS.</u> Revisión final del Proyecto de Investigación	EMISIÓN DEL INFORME SOBRE EL DESARROLLO DE LA TESIS	CHAVEZ MENDOZA ERICKA WENDY


 F. JEFE INMEDIATO
 ING. MARIANA NOEMI SOTOMAYOR ALCIVAR, MSc.


 F. ACADEMICO
 ING. AUHING TRIVIÑO ABRAHÁN MOISÉS, MSc.