



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A.

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría - C.P.A

TEMA

“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA LADYBUS S.A., CANTÓN BUENA FE, PERÍODO 2012.”

AUTOR

ROMEL ANTONIO ZAMBRANO ORTEGA

DIRECTORA

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR. MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A

Proyecto de investigación previo a la
obtención del título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría - C.P.A.

TEMA

“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA LADYBUS S.A., CANTÓN BUENA FE, PERÍODO 2012.”

AUTOR

ROMEL ANTONIO ZAMBRANO ORTEGA

DIRECTORA

ING. NOEMÍ MARIANA SOTOMAYOR ALCÍVAR. MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2015

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, Romel Antonio Zambrano Ortega, 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.

Sr. Romel Antonio Zambrano Ortega

EGRESADO

CERTIFICACIÓN

La suscrita, Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar. MSc., docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que el egresado, Sr. Romel Antonio Zambrano Ortega, previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría-C.P.A, realizó el proyecto de investigación titulado “AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LADYBUS S.A., CANTON BUENA FE, PERÍODO 2012.”, bajo mi dirección, habiendo cumplido con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar. MSc.

DIRECTORA



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA – C.P.A

**Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Ingeniero en
Contabilidad y Auditoría - C.P.A.**

TEMA

**“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA
EMPRESA LADYBUS S.A., CANTÓN BUENA FE, PERÍODO 2012.”**

APROBADO POR

Ing. Abraham Moisés Auhing Triviño MSc.

PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Dra. Badie Anneriz Cerezo Segovia. MSc.

MIEMBRO DE TRIBUNAL

C.P.A. Mónica María Sandoval Cuji MSc

MIEMBRO DE TRIBUNAL

QUEVEDO - ECUADOR

2015

DEDICATORIA

La presente investigación va dedicada a Dios, mi Familia, y a todas aquellas personas que de alguna manera me han apoyado.

Romel.

AGRADECIMIENTO

A Dios por darme la vida y ser quien soy gracias a su voluntad.

A mi Familia por ser mi fortaleza para seguir adelante y alcanzar las metas propuestas.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por haberme abierto sus puertas y brindarme la oportunidad de formarme como profesional.

A los Docentes por haber impartido sus conocimientos y experiencias profesionales enriqueciéndome de sabiduría.

A mis compañeros por todos los momentos vividos y las ideas intercambiadas.

A la CIA. LADYBUS S.A., la que me dio la oportunidad de realizar y desarrollar la presente investigación.

Y finalmente a todas aquellas personas que de alguna manera me han brindado su apoyo.

GRACIAS

1	Título/ Title	M	“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LADYBUS S.A., CANTÓN BUENA FE, PERIODO 2012.”
2	Creador/Creator	M	Romel Antonio Zambrano Ortega
3	Materia/Subject	M	Auditoría
4	Descripción/Description	M	La administración de la empresa analizo la posibilidad de implementar las recomendaciones que se exponen en los informes de auditoría, con el propósito de mitigar los riesgos de auditoría a los que se enfrenta la empresa. La gerencia de la compañía solicitó de manera permanente al contador los reportes financieros que se relacionan directamente con el umbral de rentabilidad, rendimiento de los activos, márgenes de utilidad, con la finalidad de tomar acciones preventivas o correctivas, según sea el caso, y presentar información confiable a los accionistas de la empresa.
5	Editor/Publisher	M	Facultad de Ciencias Empresariales: Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.; Romel Antonio Zambrano Ortega.
6	Colaborador/Contributor	O	Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar. MSc.
7	Fecha/Date	M	Lunes, 05 de enero de 2015
8	Tipo/Type	M	Proyecto de investigación.
9	Formato/Format	R	Windows XP: Office Word 2010
10	Identificador/Identifier	M	https://biblioteca.uteq.edu.ec
11	Fuente/Source	O	Bibliográfica. Trabajo de campo
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	Rentabilidad Financiera
15	Derechos/Rights	M	Ninguno

ÍNDICE GENERAL

Pág.

Portada	i
Hoja en blanco	ii
Portada	iii
Declaración de autoría y cesión de derechos	iv
Certificación del director de tesis	v
Certificación del tribunal.....	vi
Dedicatoria.....	vii
Agradecimiento	viii
Dublin core (ESQUEMA DE CODIFICACIÓN).....	ix
Índice general.....	x
Índice de anexos.....	xiv
Resumen ejecutivo	xv
Abstract.....	xvi

CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Introducción.....	2
1.2 Problema de la investigación	4
1.2.1 Planteamiento del problema.....	4
1.2.2 Diagnóstico	5
1.2.3 Pronóstico	5
1.2.4 Control del pronóstico	5
1.2.5 Formulación del problema.....	5
1.2.6 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	10
2.1.1 Auditoría.....	10
2.1.2 Auditoría Financiera.....	10
2.1.3 Objetivos de los Estados Financieros	10
2.1.4 Principios Contables y de Auditoría	11
2.1.5 Técnicas de Auditoría	11
2.1.6 Procedimientos de Auditoría	13
2.1.7 Normas de Auditoría	14
2.1.8 Principios de Auditoría	15
2.1.9 Objetivos de la Auditoría	16
2.1.10 Estudios y Evaluación del Control Interno	17
2.1.11 Evidencias.....	17
2.1.12 Análisis de los Estados Financieros.....	17
2.1.13 Control de la Calidad del Trabajo de la Auditoría.....	18
2.1.14 Ética y Responsabilidad del Auditor.....	21
2.1.15 Aplicaciones del Riesgo y Muestreo.....	22
2.1.16 Muestro en la Auditoría.....	24
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.....	29
2.1.19 Papeles de Trabajo.....	30
2.1.20 Cierre de Auditoría.....	32
2.1.21 Informe de Auditoría.....	32
2.2 Fundamentación Conceptual	35
2.2.1 Empresa.....	35
2.2.2 Estados Financieros	35
2.2.3 Auditoría.....	36
2.2.4 Auditoría Financiera.....	36

	Pág.
2.2.5 Pruebas de Auditoría	36
2.2.6 Grado de Confiabilidad	37
2.2.7 Razonabilidad	37
2.2.8 Materialidad	37
2.2.9 Control Interno	38
2.2.10 Riesgos	38
2.2.11 Informe.....	38
2.3 Fundamentación Legal	39
2.3.1 Ley de Compañías.....	39
2.3.2 Código Financiero.....	40
2.3.3 Normas Internacionales de Información Financiera.....	45
2.3.4 Normas Internacionales de Auditoría.....	49
2.3.5 Normas Internacionales de Contabilidad	51

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Materiales y métodos	53
3.2 Tipos de Investigación	54
3.3 Diseño de Investigación	56
3.4 Población y muestra	58

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Resultados	60
4.2 Comprobación/Desaprobación de la hipótesis.....	195
4.3 Discusión	196

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones	199
5.2 Recomendaciones	200

CAPÍTULO VI: BIBLIOGRAFÍA

6.1 Bibliografía	202
6.2 Linkografía	203

CAPÍTULO VII: ANEXOS

7.1 Anexos	205
------------------	-----

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Certificación de la Empresa	205
RUC de la Empresa	206
Fotografías.....	207
URKUND	208
Estados Financieros	209

RESUMEN EJECUTIVO

Durante el desarrollo de esta auditoría financiera se formula y presenta una opinión sobre los aspectos administrativos, gerenciales y operativos, poniendo énfasis en el grado de la incidencia y la rentabilidad de la empresa con que se han utilizado los recursos materiales y financieros mediante modificación de políticas, controles operativos y acciones correctivas, desarrolla la habilidad para identificar las causas operacionales posteriores y explican síntomas adversos evidentes en la institución. El riesgo es un complemento, es decir, uno menos el porcentaje de Nivel de Confianza de la prueba. En la práctica habitual de auditoría se utiliza un 90% para aquellas auditorías recurrentes o de bajo riesgo y un 95% para aquellas auditorías nuevas o de riesgo. El nivel de riesgo del sistema del control interno es del 13,50 %, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO. El Nivel de Confianza es 86,50 % de acuerdo a la tabla es un Nivel de Confianza ALTA. La información financiera debe servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación, así como mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente en atención a sus aspectos cuantitativos y cualitativos. Los indicadores financieros demostraron que la empresa se ha mantenido a lo largo del tiempo, puesto que los activos que posee la empresa permiten cubrir las obligaciones financieras a corto plazo. Las disposiciones legales son acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. La gerencia de la empresa ha puesto especial empeño en el cumplimiento de todas aquellas normativas y disposiciones legales que son establecidas por los organismos de control en el país.

ABSTRACT

During the development of this financial audit it is formulated and presented an opinion on the administrative, managerial and operational aspects, emphasizing the extent of the impact and profitability of the company you have used the material and financial resources by policy change Operational monitoring and corrective actions, develops the ability to identify and explain subsequent operational causes obvious adverse symptoms in the institution. The risk is a complement, ie, one minus the percentage confidence level of the test. In the practice of auditing 90% for those recurring audits or low risk and 95% for those new or risk audits it is used. The risk level of the system of internal control is 13,50%, according to the table is a low level of risk. The confidence level is 86,50% according to the table is a high confidence level. The financial information should provide a basis for making predictions and confirmation as well as showing the most significant aspects of the accounting entity recognized in consideration of their quantitative and qualitative aspects. Financial indicators show that the company has maintained over time, because the assets held by the company can cover its financial obligations in the short term. The laws are established by policy actions and procedures to help ensure that management directives to mitigate risks to the achievement of objectives are carried out. The company management has made a special effort in meeting all the regulations and laws that are set by the control bodies in the country.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

INTRODUCCIÓN

En el mundo, las distintas empresas desean estar estable con un alto índice de competitividad y calidad de sus productos o servicios ofertados a la sociedad, tomando en cuenta la situación económica financiera del país, sometiéndose a una serie de regulaciones, controles y disposiciones legales con entidades o terceros, es por eso la necesidad de la auditoría para conocer la situación real de la empresa obteniendo como resultados información confiable, transparentes y de calidad para mostrar a las empresas sostenibles y sustentables interna y externamente para una adecuada toma de decisiones y una correcta contribución para el desarrollo del país.

Por aquello es necesario la ejecución de una Auditoría Financiera a la compañía LADYBUS S.A., Cantón Buena Fe, período 2012 para conocer y analizar la estructura financiera de la empresa, la razonabilidad de la información financiera y tomar adecuadas decisiones que influyan con el crecimiento y desarrollo de la antes mencionada compañía. Examinar concretamente el estudio de las fuentes financieras disponibles para la empresa y sus características (incluyendo las distintas fuentes, internas o externas, a corto, medio o largo plazo); y establecer criterios que permitan la mejor adecuación de los medios financieros.

La Auditoría Financiera ayudara a tomar buenas decisiones, orientadas a convertir los recursos disponibles en recursos productivos, rentables y generadores de valor, permitiendo al mismo tiempo el despliegue de los objetivos estratégicos de la empresa.

Este proyecto de tesis, se encuentra estructurado en los siguientes capítulos:

Capítulo I.- Se encuentra la introducción, problemas de investigación, justificación, objetivos, hipótesis.

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

Capítulo III.- Muestra la metodología de investigación, en donde se señalan los materiales y métodos utilizados en la investigación, tipos de investigación, el

diseño de la misma, población y muestra, así como la creación de una firma auditora ficticia.

Capítulo IV.- Expone los resultados obtenidos en la investigación los mismos que guardan una estrecha relación con las hipótesis planteadas y la discusión de la misma que se realiza basados en investigaciones de otros autores.

Capítulo V.- Expresan las conclusiones y recomendaciones generales obtenidas de los resultados.

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

Capítulo VII.- Muestra los documentos que respaldan los anexos de esta investigación.

1.2 PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.2.1 Planteamiento del Problema

En el mundo las empresas necesitan ocupar estándares altos en el mercado teniendo como fortaleza organizaciones más estables y para lograr aquello la Auditoría Financiera es de mucha influencia para la situación financiera debido que la misma es examinada, revisada por un profesional competente, contador o economista y así poder contener información financiera confiable.

En el Ecuador las empresas son de mucha importancia para el desarrollo económico porque si tenemos una información financiera real, confiable se puede tener tributos y contribuciones que ayudan al crecimiento económico financiero de nuestro país.

En el cantón Buena Fe existen pocas compañías que se dedican a la prestación de servicio de transporte de carga por carretera teniendo en cuenta que tienen aperturas en cualquier parte del Ecuador. Entre estas compañías se encuentra la Cía. LADYBUS S.A., la misma que brinda sus servicios de transporte de carga pesada a distintas empresas del Ecuador mostrando ser una empresa capaz, competitiva y eficiente es por eso que se requiere de evaluaciones constantes a los procesos operativos y la información financiera que presenta la empresa para evidenciar los niveles de eficiencia; dentro de las evaluaciones más comunes se encuentra la ejecución de la Auditoría Financiera, la misma que permite medir la confiabilidad de los procesos contables y la razonabilidad de la información financiera.

La Auditoría Financiera 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 el proceso operativo de la empresa a evaluarse y determinar el alcance de la auditoría.

1.2.2 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, así como un inadecuado sistema de control interno.

1.2.3 Pronóstico

-  Procesos operativos ineficientes
-  Información Financiera poco confiable
-  Incumplimiento de las disposiciones legales que rigen a la empresa

1.2.4 Control del pronóstico

-  Implementación de un sistema adecuado de controles internos
-  Aplicación de la normativa contable y financiera
-  Sanciones por parte de las autoridades controladoras

1.2.5 Formulación del Problema

En el área financiera de la empresa LADYBUS S.A. se evidencia la existencia de diversos elementos que inciden negativamente en los resultados económicos y financieros de la entidad, dificultando el logro de los objetivos y metas que se plantea la empresa en un corto, mediano y largo plazo. Este estudio, tiene como propósito, auditar los estados financieros de la organización, así como evaluar los controles internos que mantiene la empresa para salvaguardar los recursos que posee, situación que lleva al planteamiento de la siguiente pregunta general de la investigación:

¿Cómo incide una Auditoría Financiera en la rentabilidad de la empresa LADYBUS.S.A. Cantón Buena Fe, Período 2012?

1.2.6 Sistematización del Problema

La propuesta expuesta conlleva a la ejecución de una Auditoría Financiera a la Cía. LADYBUS S.A. período 2012, tomando en cuenta los procesos contables que se han dado y el apego y aplicación de las diferentes leyes, normas y principios a las que deben someterse, lo cual lleva a plantear las siguientes subpreguntas de investigación:

-  ¿Cuál es el nivel de confianza de los registros y transacciones contables?
-  ¿Cuál es la razonabilidad de la información financiera generada por la empresa?
-  ¿Cuál es el grado de cumplimiento de las disposiciones legales de la empresa?

1.3 JUSTIFICACIÓN

Los Estados Financieros constituyen un registro formal de todas las actividades financieras que desarrolla una empresa sea esta natural o jurídica. En el caso de una sociedad con derecho jurídico, los estados financieros se presentan de manera estructurada, pero de fácil entendimiento; para ello se hace necesario recurrir a normativas que rigen la presentación de los mismos ante los socios o cualquier usuario de estos reportes.

Con el propósito de evaluar la presentación de los Estados Financieros de las entidades, se hace necesario la aplicación de auditorías recurrentes que determinen la razonabilidad sobre la presentación de los reportes financieros; actualmente la norma que rige a las empresas en cuanto a la información financiera que maneja y presenta son las Normas Internacionales de Información Financiera, por ello, durante el desarrollo de este proyecto de investigación, se tomó como base las normas antes mencionadas en conjunto con las normas que rigen el accionar de los auditores; con el fin de emitir un informe final de auditoría.

El presente proyecto de investigación buscó en todo momento encontrar fundamentos conceptuales técnicos y teóricos con el fin de encontrar posibles soluciones a diversas interrogantes ya planteadas en relación a los Estados Financieros que presentó la Cía. LADYBUS S.A. en el ejercicio fiscal 2012; aplicando los conocimientos y técnicas adquiridas en las aulas de clases en conjunto con las técnicas de investigación estudiadas.

Para la ejecución del presente proyecto de investigación se hizo importante citar las fuentes bibliográficas que nos sirvieron como el origen de los conocimientos técnicos y métodos basados en acontecimientos investigados y comprobados a los cuales se espera obtener buenos resultados mediante la aplicación de los mismos. Como resultado de esta investigación se obtuvieron los informes de Control Interno y de Auditoría que permitió medir el grado de eficiencia y el orden mantenido en la gestión financiera y contable para salvaguardar los activos, la fidelidad del proceso de información y registros, y el cumplimiento de las normas contables, leyes tributarias y políticas definidas.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General

Determinar la relación de la Auditoría Financiera con la rentabilidad de la empresa LADYBUS.S.A, cantón Buena Fe, período 2012.

1.4.2 Objetivos Específicos

-  Evaluar el nivel de confianza de los registros y transacciones contables.
-  Medir la razonabilidad de la Información Financiera generada por la empresa.
-  Comprobar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1 Hipótesis General

La Auditoría Financiera se relaciona con la rentabilidad de la empresa LADYBUS. S.A

1.5.2 Hipótesis Específicas

- ✚ El nivel de confianza de los registros y transacciones contables es bajo.
- ✚ La información financiera generada por la empresa es poco razonable.
- ✚ La compañía incumple con las disposiciones legales.

1.6 VARIABLES

1.6.1 Variables Independientes

- ✚ Los registros y transacciones contables son el control e interpretación de las transacciones que se realizan en la empresa, para conocer su situación económica financiera al término de un periodo contable.
- ✚ La Información Financiera es aquella que produce la contabilidad, indispensable para la administración y el desarrollo de las empresas, para uso de gerencia y personas que laboran en la empresa.
- ✚ Las disposiciones legales son leyes, normas y principios decretados para el funcionamiento de la empresa.

1.6.2 Variables Dependientes

- ✚ Evaluación del proceso contable.
- ✚ Medición de la razonabilidad de la información financiera.
- ✚ Comprobación del grado del cumplimiento legal.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Auditoría

Es el examen objetivo, sistemático y profesional de las operaciones financieras o administrativas, efectuado por auditores profesionales con posterioridad a su ejecución con la finalidad de verificarlas, evaluarlas y elaborar el informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones; y, en el caso de examen de Estados Financieros, el correspondiente dictamen profesional (MANTILLA, 2012).

2.1.2 Auditoría Financiera

Es el examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los Estados Financieros de una entidad o empresa, incluyendo la evaluación del sistema de control interno contable en base de los registros, comprobantes y otras evidencias, mediante la aplicación de las Normas (MANTILLA, 2012).

2.1.3 Objetivos de los Estados Financieros

- ✓ 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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.4 Principios Contable y de Auditoría

- 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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.5 Técnicas de Auditoría

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

- f) Certificaciones.
- g) Observación.
- h) Cálculo.
- i) Indagación.

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.

f. Es aplicable comúnmente en la circularización de cuentas por cobrar.

g. 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.

h. 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.

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

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

k. 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 auditoria 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 Auditoria las cuáles complementaran las tradicionalmente conocidas; esas técnicas del método científico son:

- ✓ 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 **(MANTILLA, 2012).**

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:

- ✓ 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.

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:

- ✓ Arqueos.
- ✓ Confirmación con bancos.
- ✓ Pruebas de ingreso.
- ✓ Pruebas de desembolsos.
- ✓ Pruebas de conciliaciones bancarias **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.7 Normas de Auditoría

Pautas mínimas exigibles a quien realiza el trabajo y sobre el mismo trabajo desarrollado. Se clasifican en:

- a) Personales.
- b) De ejecución del trabajo.
- c) Del dictamen.

- Nº 1: “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”
- Nº 2: “El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados”.
- Nº 3: “El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido utilizados en forma consistente en el periodo corriente en relación con el período anterior”.
- Nº 4: “A no ser que se haga explicito lo contrario en el informe, las informaciones explicativas contenidas en los estados financieros han de considerarse razonablemente adecuadas”
- Nº 5: “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”
- Nº 6. “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” **(MANTILLA, 2012).**

2.1.8 Principios de Auditoría

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 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 **(MANTILLA, 2012)**.

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
- ✓ Comunicación continua
- ✓ Evaluar el desempeño **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.10 Estudio y evaluación del Control Interno

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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.11 Evidencias

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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.12 Análisis de los Estados Financieros

Cuando sean auditorías financieras y con el objetivo de verificar si los diferentes elementos que lo componen guardan entre si 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. 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.

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. 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.

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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13 Control de la calidad del trabajo de la Auditoría

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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.1 Independencia

La firma o departamento debe exigir una actitud mental independiente para ello se vale de programa de supervisión específicos que permitan valorar este aspecto, ya sea en el lugar con la observación del trabajo del auditor. Se debe tener acceso a la literatura especializada sobre el tema en el caso de existir código de ética debe ser de conocimiento de los auditores. Se debe exigir una declaración de que los auditores no están asociados a ningún cliente desde el punto de vista profesional o personal **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.2 Asignación de personal a los trabajos.

Designar un encargado de distribuir el trabajo de acuerdo con la carga y capacidad de los diferentes auditores y los intereses de verificación. Identificar las necesidades de fuerza de trabajo para cada compromiso estableciendo un presupuesto de tiempo. Tener en cuenta la complejidad del trabajo y las

necesidades de rotación del personal, buscando la excelencia de todos **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.3 Consulta

Implantar facilidades para las consultas con los especialistas de las diferentes áreas. Se hará una selección de las áreas donde se necesite esta consulta, precisando por tanto la documentación, y otras regularidades que se exijan **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.4 Supervisión

Establecer políticas de supervisión de las operaciones generales de la Firma o Departamento. Elaborar los contratos, establecer los procedimientos para revisar los Papeles de trabajo y los informes. Se puede seleccionar un personal específico para esto, que deje explícita su revisión en los papeles de trabajo y que exponga sus conclusiones al respecto **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.5 Contratación

Reclutar personal con la debida competencia profesional. Elaborar un programa por área para identificar las necesidades de la firma en lo que a recursos humanos se refiere. Establecer los requisitos previos para cada empleado los siguientes:

- ✓ Índice académico, experiencia de trabajo, capacitación constante, características personales.
- ✓ Preparar un folleto donde se describan 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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.6 Desarrollo profesional

Dar oportunidades al personal para su clasificación. Elaborar programas de educación continua que promueven la participación de los auditores en los últimos avances de la contabilidad, lo que a su vez puede significar la participación en eventos y publicación de artículos. Se les proporciona literatura especializada. Se debe lograr el entrenamiento en todas las áreas o actividades de la auditoría dentro de lo posible para preparar a todos los auditores en todas las verificaciones que puede enfrentar **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.7 Ascensos

Asignar este trabajo a personas que administren las políticas fijadas sobre el control del personal a emplear en cada trabajo y las condiciones que deberá cumplir en conocimiento y participación. Establecer manuales que expresen estas condiciones y el criterio usado para evaluar y proponer el ascenso, por ejemplo: conocimiento técnico, título que ostenta, habilidad para liderazgo, capacidad analítica para su comunicación, años de experiencia. El paso intermedio para estos ascensos lo constituyen las evaluaciones periódicas donde se analicen los resultados de la supervisión realizada y en el caso de los socios oída la opinión del resto y con el presidente de la firma con una autoevaluación **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.8 Aceptación y conservación de clientes.

Revisión de los estados financieros y de cualquier informe presentado a las agencias reguladoras. Comunicación con el auditor anterior para conocer sobre las circunstancias pertinentes acerca de la entidad auditada. Si se mantienen, los mismos clientes se valorará si se harán cambios en el orden de: condición financiera, naturaleza del negocio, forma de organización, juicios pendientes **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.13.9 Inspección

Garantizar que todos los elementos de control de calidad sean efectivos. Revisar por los órganos competentes u organismos estatales y fiscales el cumplimiento de lo dispuesto en las políticas y procedimientos para el control de la calidad. Los resultados de la inspección deben ser informados al personal de la administración, incluyendo recomendaciones o acciones futuras a emprender **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.14 Ética y responsabilidad del Auditor

La ética general comprende las normas mediante las cuales un individuo decide su conducta. La ética profesional no es más que un caso especial de la ética general en la que la persona como profesional recibe pautas de conductas específicas en asuntos que reflejan la responsabilidad para con la sociedad. Los auditores han elaborado su código de ética, donde se señala tanto al público como a los clientes que los auditores están dispuestos a aceptar la condición de profesionales y cumplir con toda la normativa fijada para la prestación del servicio. Las partes fundamentales en las que se divide el Código de ética de los auditores de carácter internacional son **(MANTILLA, 2012)**

I Normas generales y técnicas

El auditor debe observar las normas de la profesión con carácter técnico y luchar por mejorar su capacidad y la calidad de sus servicios, deberá expresar su criterio sobre los aspectos auditados.

II Responsabilidades con los clientes

Debe ser imparcial y sincero con sus clientes, servirle o mejor posible de acuerdo con su capacidad, con la precaución principal de que sus máximos beneficios se deriven de sus responsabilidades para con el público en general.

III Responsabilidades para con los colegas

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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.15 Aplicaciones del Riesgo y Muestreo

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

“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.” 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.

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.

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.

2.- Imagen Pública.

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

- ✓ Probabilidad de ocurrencia de fraudes.
- ✓ Errores de los criterios que se aplican para tomar decisiones
- ✓ Barreras externas que afectan al accionar de la empresa.

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.
- ✓ Implantación de nuevos sistemas.

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.

5.- Tamaño de la auditoría.

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.

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.

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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.16 Muestreo en la Auditoría

El auditor al efectuar la Auditoría Financiera y considerar estos factores de riesgos, tendrá que decidirse o no, por el método para seleccionar la muestra y el tamaño de ésta; pues sería imposible abarcar en su totalidad todas las operaciones vinculadas con la gestión del área a utilizar. Los riesgos inherentes y de control existen con independencia del procedimiento de muestreo. El auditor debe considerar los riesgos de detección surgidos de las incertidumbres debidas al muestreo (Riesgo muestral) así como las surgidas de otros factores sin relación con el mismo (Riesgo no muestral). 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.

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.

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.

Sin embargo, en el mundo se ha generalizado el uso de este muestreo, pues el auditor confía en su pericia y juicio profesional que en muchas ocasiones tienen un nivel aceptable de éxito.

Por otra parte el muestreo estadístico puede ser considerado como una herramienta que ayuda a los auditores a formar juicios, pero se necesita un conocimiento en los auditores de ciertos términos estadísticos.

En el método estadístico se determina el tamaño de la muestra, se seleccionan las partidas que la integran y la evaluación de los resultados se realiza a través de métodos matemáticos basados en el cálculo de probabilidades **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.17 Técnicas para la obtención de evidencia y papeles de trabajo

En dependencia del objetivo de la auditoría se determinarán las pruebas sustantivas que se verán apoyadas, como ya vimos, por la revisión del diseño del Sistema de Control Interno, es decir pruebas de cumplimiento y tanto estas últimas como las primeras se realizarán a partir de la obtención de evidencia suficiente y necesaria como para:

- ✓ Reconocer que las distintas partidas de los estados financieros están apoyadas por los saldos del mayor.
- ✓ Que estos saldos resumen adecuada y correctamente los asientos del debe y el haber.
- ✓ Que estos asientos representan una adecuada interpretación de todas las operaciones efectuadas por la empresa **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.17.1 Evidencia

La evidencia a nuestro juicio constituye la certeza clara, manifiesta de probar una cosa, hacer patente la evidencia de una cosa es probar y mostrar que es verdad, es certitud, convicción, convencimiento y seguridad. Desde el punto de vista de la auditoría equivale a justificante, prueba, fuente, etc. en la emisión y apoyo de una transacción **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.17.2 Características de la evidencia

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.

3. Libros y Registros: Investigación en los registros contables y de estos a los documentos, pueden ser también programas de procesamiento electrónico 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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.18 Técnicas más usadas en la obtención de evidencia

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

- ✓ Sumas y multiplicaciones
- ✓ 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 **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.19 Papeles de Trabajo

Toda esta evidencia debe recogerse en papeles que conserva el auditor y que le sirven de mucha ayuda para la toma de decisiones en su informe final, forman parte de la última fase de la aplicación del programa de auditoría. Registros que

mantiene el auditor de los procedimientos aplicados, pruebas desarrolladas y conclusiones pertinentes **(MANTILLA, 2012)** .

2.1.19.1 Finalidad

Sirven de base para la confección del informe.

- ✓ Como prueba de exactitud, corrige los informes y los Estados que se rinden.
- ✓ Sirven como fuente de información.
- ✓ Sirven para saber hasta qué punto se ha profundizado en la auditoría.
- ✓ Sirven para coordinar y organizar el trabajo de la auditoría.
- ✓ Actúa como guía en exámenes posteriores.
- ✓ Determina el grado de responsabilidad que asume el auditor.
- ✓ Deben contener evidencia del trabajo realizado y a las conclusiones arribadas por cada miembro del grupo, así como dejar constancia de la revisión del trabajo.
- ✓ Se pueden utilizar en acciones legales para con el cliente y hasta con los auditores, por lo que deben tener toda la información necesaria.
- ✓ Son propiedad de los auditores y los entrega sólo en caso de que se soliciten para términos judiciales o si se vendiera el despacho, o se trasladara la unidad de auditoría a otra sección de la empresa se entregan al otro dueño o responsable, si el cliente lo autoriza, o la instancia superior.
- ✓ Se archivan según su importancia en su archivo permanente o se pueden hasta destruir según el criterio del auditor **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.19.2 Tipos de papeles de trabajo

Presentando todas las cuentas en el orden en que aparecen según cada uno de estos Estados, estableciendo la comparación entre lo recogido por el auditor y lo señalado en la Empresa **(MANTILLA, 2012)**.

Hojas Sumarios.- Se preparan para los diferentes grupos de los Estados Financieros o ciclos de operaciones según el objetivo de los que se revise. Apoyan a las principales **(MANTILLA, 2012)**.

Hojas Auxiliares o Anexos.- Se preparan para apoyar a los sumarios y en ellas se lleva el detalle de cada cuenta o análisis u operación que se resume en la Sumaria **(MANTILLA, 2012)**.

Hojas de Ajustes.- Contienen los ajustes del auditor **(MANTILLA, 2012)**.

Hojas de Notas.- Recoge toda la información relacionada con la comprobación, extracto de actas, documento **(MANTILLA, 2012)**.

Hojas de trabajos específicas.- Referidas a un aspecto singular que se revisa por ejemplo: Arqueo, Conciliación, Prueba de Inventarios, entre otros **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.20 Cierre de Auditoría

Para terminar el proceso de la auditoría el auditor tiene que ampliar sus papeles de trabajo, obteniendo copias de aquellos documentos que resulten de interés y que representen una evidencia clara y suficiente para respaldar la opinión que expresará el informe. Resulta necesario además revisar los ajustes preparados por los auditores, que deben ser discutidos con la dirección, por lo que el cierre en la Auditoría es considerada una fase más y debe realizarse antes de abandonar la Empresa **(MANTILLA, 2012)**.

2.1.21 Informe de Auditoría

Al término de cada auditoría el auditor deberá redactar un Dictamen o Informe donde se expongan los resultados, debiendo tener presente en su contenido lo siguiente:

Introducción.- Se expresan los objetivos, el alcance y limitaciones, así como el período auditado y la fecha de la auditoría.

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

Opinión sin salvedades.- Cuando el auditor considera que no existe ninguna circunstancia que afecte el juicio de razonabilidad de los Estados Financieros.

Opinión con salvedades.- Cuando el auditor no está de acuerdo o tenga dudas en relación con una o más partidas de los Estados Financieros, que sean importantes; pero no fundamentales para su comprensión. En el texto del dictamen o informe se expone 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.

Opinión Negativa.- Se emite cuando el desacuerdo del auditor y contrapone en el 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 consignar expresamente que los Estados Financieros no se han presentado de manera correcta, especificando todos los puntos de desacuerdo.

Abstención de opinión.- El auditor se abstiene 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.

Presentación oportuna.- El informe deberá estar disponible tan pronto como sea posible para lograr que sea de mayor utilidad se habla de oportunidad cuando su presentación no exceda el 20 % del tiempo empleado en la Auditoría según señalan algunos autores.

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:

Presentación oportuna.- Deberá estar disponible tan pronto como sea posible, con el objetivo de que sea de mayor utilidad para sus lectores y destinatarios, especialmente para aquellos que deben emprender acciones al respecto. Las normas relativas al informe expresan determinados aspectos que deben incluirse:

- ✓ Manifestación explícita del cumplimiento de los PCGA y la correspondencia de los estados financieros como resultado de su aplicación.
- ✓ Observación consistente de un período económico a otro de los PCGA y consignación expresa de las diferencias por inconsistencia que se observen.
- ✓ Considerar razonablemente correctas las afirmaciones que aparecen en los estados financieros excepto en los casos en que el auditor haga observación en el informe.
- ✓ Dejar constancia escrita, de cualquier situación que pueda presumir independencia de criterio.

La expresión de una opinión profesional o la ausencia de ésta sobre los estados financieros de un cliente o acerca de otros acontecimientos relacionados, es el servicio más importante y valioso prestado por la auditoría **(MANTILLA, 2012)**.

2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1 Empresa

Es aquella entidad formada con un capital social, y que aparte del propio trabajo de su promotor puede contratar a un cierto número de trabajadores. Su propósito lucrativo se traduce en actividades industriales y mercantiles, o la prestación de servicios **(ANDRADE, 2012)**.

2.2.1.1 Compañías Anónimas

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 **(Ley de Compañías del Ecuador, 2010)**.

2.2.1.2 Transporte de carga

El servicio de transporte de carga cumple la función de transportar de un lugar a otro una determinada mercadería. Este servicio forma parte de toda una cadena logística, la cual se encarga de colocar uno o varios productos en el momento y lugar de destino indicado. Este traslado se realiza desde el punto de partida hacia el destino final de la mercadería, sin embargo la carga durante este trayecto pasará por lugares de embarque, almacenaje y desembarque **(<http://transportedecargadepits.wordpress.com/2011/09/29/definicion-del-servicio-de-transporte-de-carga/>)**.

2.2.2 Estados Financieros

Los estados financieros proporcionan a los propietarios y acreedores una forma conveniente para fijar metas de desempeño e imponer restricciones a los administradores de la empresa **(SARMIENTO, 2009)**.

2.2.3 Auditoría

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

2.2.4 Auditoría Financiera

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 **(McGraw Hill, 2012)**.

La auditoría financiera consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones relativas al control interno **(Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado)**.

2.2.5 Pruebas de Auditoría

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

(<http://blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/evidencia.pdf>).

2.2.6 Grado de Confiabilidad

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 **(Norma Internacional de Auditoría N° 27)**.

2.2.7 Razonabilidad

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. Consecuentemente, en esta NIA, cuando dictamine sobre la razonabilidad de los supuestos de la administración el auditor se ha obtenido un nivel apropiado de satisfacción, el auditor no está impedido de expresar certeza positiva respecto de los supuestos **(Norma Internacional de Auditoría N° 27)**.

2.2.8 Materialidad

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 depende de la magnitud y la naturaleza de la omisión o inexactitud, enjuiciada en función de las circunstancias particulares en que se hayan producido **(Norma Internacional de Contabilidad N° 1, 2009)**.

2.2.9 Control Interno

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 **(ESTUPIÑAN, 2013)**.

2.2.10 Riesgos

Consiste en la posibilidad de que en el proceso contable ocurran errores sustanciales antes de considerar la efectividad de los sistemas de control. Las áreas que resultan de criterio subjetivos gerenciales tales como: obsolescencias de existencia de inventarios, provisión para cuentas incobrables **(MALDONADO, 2012)**.

2.2.11 Informe

El objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad así como el resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados. 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 sin salvedades sobre los resultados obtenidos **(HERNÁNDEZ, 2010)**.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Ley de Compañías

Codificación No. 000. RO/ 312 de 5 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 determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia.

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. 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.

2.3.2 Código Financiero

REPÚBLICA DEL ECUADOR ASAMBLEA NACIONAL EL PLENO

CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con el artículo 261 numeral 5 de la Constitución de la República, el Estado central tendrá competencias exclusivas sobre las políticas económica y monetaria, entre otras; Que, el artículo 283 de la Carta Suprema

del Estado establece que el sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y Mercado, en armonía con la naturaleza; tiene como objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el Buen Vivir; y prescribe que el sistema económico se integra por las formas de organización económica, pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine; Que, el artículo 284 de la Constitución de la República dispone que la política económica tendrá los siguientes objetivos:

- 1) Asegurar una adecuada distribución del ingreso y de la riqueza nacional;
- 2) Incentivar la producción nacional, la productividad y competitividad sistémica, la acumulación del conocimiento científico y tecnológico, la inserción estratégica en la economía mundial y las actividades productivas complementarias en la integración regional;
- 3) Asegurar la soberanía alimentaria y energética;
- 4) Promocionar la incorporación del valor agregado con máxima eficiencia, dentro de los límites biofísicos de la naturaleza y el respeto a la vida y a las culturas;
- 5) Lograr un desarrollo equilibrado del territorio nacional, la integración entre regiones, en el campo, entre el campo y la ciudad, en lo económico, social y cultural;
- 6) Impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo con respeto a los derechos laborales;
- 7) Mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleo sostenibles en el tiempo;
- 8) Propiciar el intercambio justo y complementario de bienes y servicios en mercados transparentes y eficientes;

9) Impulsar un consumo social y ambientalmente responsable;

Que, de acuerdo con el artículo 302 numerales 2 y 3 de la Constitución de la República, la política monetaria, crediticia, cambiaria y financiera tendrán como objetivos:

Establecer niveles de liquidez global que garanticen adecuados márgenes de seguridad financiera y orientar los excedentes de liquidez hacia la inversión requerida para el desarrollo del país, respectivamente; Que, el artículo 303 de la Carta Política del Estado prescribe que la formulación de las políticas monetaria, crediticia, cambiaria y financiera es facultad exclusiva de la Función Ejecutiva que se instrumentará a través del Banco Central y que la ejecución de la política crediticia y financiera también se ejercerá a través de la banca pública;

Que, el artículo 308 de la Constitución de la República ordena que las actividades financieras son un servicio de orden público y podrán ejercerse previa autorización del Estado, de acuerdo con la ley;

Que, el artículo 309 de la Constitución de la República dispone que el sistema financiero nacional se compone de los sectores público, privado y del popular y solidario, que intermedian recursos del público y prescribe que cada uno de estos sectores contará con normas y entidades de control específicas y diferenciadas, que se encargarán de preservar su seguridad, estabilidad, transparencia y solidez;

Que, el artículo 312 de la Constitución de la República establece que las instituciones del sistema financiero privado, sus directores y principales accionistas no podrán ser titulares, directa ni indirectamente, de acciones y participaciones en empresas ajenas a la actividad financiera; Que, de acuerdo al artículo 338 de la Constitución de la República, el Estado promoverá y protegerá el ahorro interno como fuente de inversión productiva en el país;

Que, es necesario sistematizar dentro de un cuerpo legal todas las disposiciones de leyes relacionadas con las políticas monetaria, financiera, crediticia y cambiaria, como parte de la nueva arquitectura financiera ecuatoriana;

Que, es necesario determinar las instituciones responsables de la formulación de las políticas en los ámbitos monetario, financiero, crediticio y cambiario, así como de la regulación de los servicios financieros de orden público y de su control; y,

En ejercicio de las facultades establecidas en el artículo 120 numeral 6 de la Constitución de la República, expide el siguiente:

CÓDIGO ORGÁNICO MONETARIO Y FINANCIERO TÍTULO PRELIMINAR

DISPOSICIONES COMUNES

Principios Generales

Artículo 1.- Objeto. El Código Orgánico Monetario y Financiero tiene por objeto regular los sistemas monetario y financiero, así como los regímenes de valores y seguros del Ecuador.

Artículo 2.- Ámbito. Este Código establece el marco de políticas, regulaciones, supervisión, control y rendición de cuentas que rige los sistemas monetarios y financiero, así como los regímenes de valores y seguros, el ejercicio de sus actividades y la relación con sus usuarios.

Artículo 3.- Objetivos. Los objetivos de este Código son:

1. Potenciar la generación de trabajo, la producción de riqueza, su distribución y redistribución;
2. Asegurar que el ejercicio de las actividades monetarias, financieras, de valores y seguros sea consistente e integrado;
3. Asegurar los niveles de liquidez de la economía para contribuir al cumplimiento del programa económico;

4. Procurar la sostenibilidad del sistema financiero nacional y de los regímenes de seguros y valores y garantizar el cumplimiento de las obligaciones de cada uno de los sectores y entidades que los conforman;
5. Mitigar los riesgos sistémicos y reducir las fluctuaciones económicas;
6. Proteger los derechos de los usuarios de los servicios financieros, de valores y seguros;
7. Profundizar el proceso de constitución de un sistema económico social y solidario, en el que los seres humanos son el fin de la política pública;
8. Fortalecer la inserción estratégica a nivel regional e internacional;
9. Fomentar, promover y generar incentivos a favor de las entidades de la Economía Popular y Solidaria; y,
10. Promover el acceso al crédito de personas en movilidad humana, con discapacidad, jóvenes, madres solteras y otras personas pertenecientes a los grupos de atención prioritaria.

Artículo 4.- Principios. Los principios que inspiran las disposiciones del Código Orgánico Monetario y Financiero son:

1. La prevalencia del ser humano por sobre el capital;
2. La subordinación del ámbito monetario, financiero, de valores y seguros como instrumento al servicio de la economía real;
3. El ejercicio de la soberanía monetaria y financiera y la inserción estratégica internacional;
4. La inclusión y equidad;

5. El fortalecimiento de la confianza; y,

6. La protección de los derechos ciudadanos.

Artículo 5.- Política. La formulación de las políticas y regulaciones en materia monetaria, crediticia, cambiaria, financiera, así como de seguros y valores, es facultad privativa de la Función Ejecutiva y tiene como objetivos los determinados en los artículos 284 y 302 de la Constitución de la República y los establecidos en el Plan Nacional de Desarrollo.

2.3.3 Normas Internacionales de Información Financiera

Proyecto de Norma ED/2013/9. Octubre de 2013

2.3.3.1 Estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES

Objetivo

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

- a) Sea transparente para los usuarios y comparable para los ejercicios que se presenten;
- b) Suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y medianas Empresas (NIIF para las PYMES); y
- c) Pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

Alcance

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

Una entidad sólo puede adoptar por primera vez la NIIF para las PYMES en una única ocasión. Si una entidad que utiliza la NIIF para las PYMES deja de usarla durante uno o más períodos sobre los que se informa y se le requiere o elige adoptarla nuevamente con posterioridad, las exenciones especiales, simplificaciones y otros requerimientos de esta sección no serán aplicables a nueva adopción.

Los primeros estados financieros de una entidad conforme a la NIIF para las PYMES son los primeros estados financieros anuales en los cuales la entidad hace una declaración explícita y sin reservas, contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF para las PYMES. Los estados financieros preparados de acuerdo con esta NIIF son los primeros estados financieros de una entidad si, por ejemplo, la misma:

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

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

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Una u otra de las siguientes informaciones:

- 1) Un solo Estado del Resultado Integral para el período sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo aquellas partidas reconocidas al determinar el resultado (que es un subtotal en el estado del resultado integral) y las partidas de Otro Resultado Integral, o
 - 2) Un estado de Resultados separado y un estado de Resultado Integral separado. Si una entidad elige presentar un Estado de Resultados y un Estado del Resultado Integral, el Estado del Resultado Integral comenzará con el resultado y, a continuación, mostrará las partidas de Otro Resultado Integral.
- 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 periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo. Una entidad puede presentar información comparativa con respecto a más de un período anterior comparable. Por ello, la fecha de transición a la NIIF para las PYMES de una entidad es el comienzo del primer período para el que la entidad presenta información comparativa completa.

2.3.3.2 Primeros estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES

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

preparará un Estado de Situación Financiera de apertura conforme a la NIIF para las PYMES en la fecha de transición a dicha norma. Éste es el punto de partida para la contabilización según la NIIF para las PYMES.

La fecha de transición es el inicio del período anterior al año en el que se adopta oficialmente la NIIF para las PYMES. Recuerde que en los conceptos y principios generales una de las características cualitativas de los Estados Financieros que estudiamos es la Comparabilidad. Entonces para cumplir con los requerimientos, los primeros Estados Financieros conforme a la NIIF para las PYMES de la entidad incluirán, al menos, un año de información comparativa de acuerdo con la norma internacional. Como el período anterior al año en el que se adoptan oficialmente la NIIF para las PYMES al inicio del periodo de transición una conciliación del Patrimonio y de los Resultados que denominamos Estado de Situación Financiera de apertura (ESF ajustado), en donde se cuantifica el efecto de la implementación de la norma internacional para pequeñas y medianas empresas.

2.3.3.3 Procedimientos para preparar los estados financieros en la fecha de transición.

Una entidad deberá en su estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF para las PYMES:

- a) Reconocer todos los activos y pasivos cuyo reconocimiento sea requerido por la NIIF para las PYMES;
- b) No reconocer partidas como activos o pasivos si la NIIF para las PYMES no permite dicho reconocimiento;
- c) Reclasificar las partidas que reconoció, según su marco de información financiera anterior, como un tipo de activo, pasivo o componente de patrimonio, pero que son de un tipo diferente de acuerdo con la NIIF para las PYMES; Y
- d) Aplicar la NIIF para las PYMES al medir todos los activos y pasivos reconocidos.

Las políticas contables que una entidad utilice en su estado de situación financiera de apertura conforme a la NIIF para las PYMES pueden diferir de las que aplicaba en la misma fecha utilizando su marco de información financiera anterior.

2.3.4 Normas Internacionales de Auditoría

200 Responsabilidades (NIA 2)

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

230 Documentación (NIA 9)

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

300 Planeación (NIA 4)

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

310 Conocimiento del negocio (NIA 30)

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

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

500 Evidencia de auditoría (NIA 8)

El propósito de esta norma es ampliar el principio básico relacionado con la evidencia de auditoría suficiente y adecuada que debe obtener el auditor para poder arribar a conclusiones razonables en las que basar su opinión con respecto a la información financiera y los métodos para obtener dicha evidencia. El propósito de esta norma es proporcionar pautas relacionadas con la obtención de evidencia de auditoría a través de la observación de inventarios, confirmación de cuentas a cobrar e indagación referida a acciones judiciales, ya que en general se considera que estos financieros y los servicios de auditoría y relacionados.

520 Procedimientos analíticos (NIA 12)

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

530 Muestreo de auditoría (NIA 19)

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

700 Dictamen del auditor sobre los estados financieros (NIA 13)

El propósito de esta norma es proporcionar pautas a los auditores con respecto a la forma y contenido del informe del auditor en relación con la auditoría independiente de los estados financieros de cualquier entidad. Cubre los elementos básicos del informe del auditor, describe los distintos tipos de informes

e incluye ejemplos de cada uno de ellos. Para el caso de la auditoría de gestión se toma únicamente el modelo.

2.3.5 Normas Internacionales de Contabilidad

Estas normas han sido producto de grandes estudios y esfuerzos de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales del área contable a nivel mundial, para estandarizar la información financiera presentada en los estados financieros.

Las NIC, como se le conoce popularmente, son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancias en la presentación de la información financiera.

2.3.5.1 NIC1.- Presentación de los Estados Financieros

Objetivo

El objetivo de esta Norma es establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósito de información general, para asegurar la comparabilidad de los mismos, tanto con los estados financieros de la propia entidad correspondientes a ejercicios anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, directrices para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Alcance

Una entidad aplicará esta Norma al preparar y presentar estados financieros con propósitos de información general conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1 Materiales

Dentro de los principales materiales utilizados para el desarrollo de este proyecto de investigación tenemos:

N°	ÍTEM	CANTIDAD	VALOR
1	Laptop	1	\$600.00
2	Impresora	1	\$150.00
3	Cartuchos de impresión	3	\$60.00
4	Calculadora científica	1	\$15.00
5	Cámara fotográfica	1	\$150.00
6	Pen drive	1	\$10.00
7	CD's	7	\$7.00
8	Hojas INEN A4	1500	\$14.25
9	Esferográficos	2	\$0.80
TOTAL			\$1007,05

Elaborado por: Romel Zambrano

3.1.2 Métodos de la Investigación

Entre los métodos científicos utilizados en esta investigación se encuentran los siguientes:

3.1.2.1 Método inductivo

La inducción trató de identificar la naturaleza profunda de las realidades haciendo registros narrativos de los fenómenos que fueron estudiados mediante técnicas como la observación participante y la entrevista estructurada.

Se utilizó el método inductivo, para obtener las conclusiones que partieron de hechos particulares aceptados como válidos. Además, este método permitió

estudiar a la población con sustento en criterios basados en los datos provenientes de muestras sobre el personal administrativo vinculado con la empresa.

3.1.2.2 Método deductivo

La deducción es un procedimiento que permitió el desarrollo real de los conocimientos sobre los procesos, su comportamiento y sus interacciones.

La utilización de este método consistió en deducir mediante las entrevistas a los directivos y personal administrativo encargado de la información financiera de la organización la causa que originó la necesidad de realizar una auditoría a los estados financieros de la empresa.

3.1.2.3 Método descriptivo

El problema se lo describió conforme a la realidad en que se presenta en forma interpretativa, sobre la base que el investigador comparte los hechos o fenómenos directamente con el personal investigado; además, presenta alternativas de solución basadas en preguntas directrices.

Este estudio permitió indagar los controles que se llevan en los diferentes procesos administrativos, contables y financieros los mismos que permitan medir los índices de eficiencia, eficacia y efectividad de la empresa estudiada.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Dada las fases que se deben cumplir una investigación, el presente proyecto está estructurado de acuerdo a los siguientes tipos de investigación:

3.2.1 Investigación de campo

Esta investigación permitió identificar entre el lugar donde se desarrolla la investigación, si las condiciones son las naturales en el terreno de los acontecimientos tenemos una investigación de campo, como lo son las encuestas a los empleados de la empresa, el registro de datos relacionados con las actividades de la empresa, entre otras cosas de carácter relevante.

3.2.2 Investigación bibliográfica

Esta investigación permitió una amplia búsqueda de información sobre una cuestión determinada, la misma que se realizó de un modo sistemático, analizando los problemas que esto implica.

3.2.3 Técnicas de investigación

Esta investigación demandó la utilización de las siguientes técnicas:

3.2.4 Cuestionario

El cuestionario es una técnica de recolección de información, a través del planteamiento de preguntas inherentes a un tema o varios temas específicos. Esta técnica fue utilizada para evaluar los componentes del control interno, basado en el modelo de evaluación COSO II, el mismo que refiere una estructura de cinco componentes, basados en 20 principios, de los cuales se obtuvieron las preguntas aplicadas en el cuestionario.

3.2.5 Entrevista

Esta técnica permitió obtener información directa y oportuna de las partes involucradas. La entrevista se utilizó para obtener información directa por parte de los entrevistados, permitiendo concluir en las debilidades encontradas en el manejo contable y financiero.

3.2.6 Observación

La aplicación de esta técnica nos permitió recabar información de los hechos o fenómenos observados, el mismo que en este estudio corresponde a los procedimientos técnicos que se llevan a cabo en la empresa LADYBUS S.A.

3.3 DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo de esta investigación se utilizó el diseño no experimental el cual parte de una concepción general, el mismo que tiene como referencia el conjunto de conocimientos necesarios para el desarrollo de un trabajo investigativo. Mediante este diseño, se llegó a la afirmación de que se requieren de una serie de procedimientos de carácter general científico.

Para la recolección de la información, se realizaron visitas a las instalaciones de la empresa, se recolectó la información de acuerdo a lo establecido en los objetivos planteados para el desarrollo de la presente investigación; los mismos que fueron evaluados de acuerdo a las técnicas de investigación más frecuentes, entre ellas la entrevista directa. La información obtenida, se resume en los informes de la auditoría, los mismos que surgieron de los cuestionarios que se aplicaron al momento de evaluar cada uno de los componentes del control interno de la empresa, así como de la realización de las cédulas sumarias, analíticas y sub-analíticas.

Los resultados obtenidos se han tabulado de manera técnica con la finalidad de tener una visión específica en el cumplimiento de las hipótesis, con este insumo se ha podido realizar la aprobación de la misma, con la finalidad de establecer conclusiones parciales de la investigación.

El análisis e interpretación de los resultados se los efectuó considerando los datos cuantitativos y cualitativos, resultantes de la investigación; los mismos que se obtuvieron de la aplicación de la técnica de la entrevista; y, de otros datos proporcionados por los entrevistados, registrados en notas, lo que sirvió para la comprobación de las hipótesis tanto general como específicas. Los datos obtenidos permitieron establecer las respectivas conclusiones y recomendaciones para proponer lineamientos alternativos de solución de acuerdo a los resultados obtenidos en la investigación que facilite la aplicación de nuevos componentes administrativos, gerenciales y financieros.

3.3.1 Creación de una firma auditora ficticia

Para el desarrollo de este proyecto de investigación se hizo necesaria la creación de una firma consultora ficticia, cuyo nombre es: **ROMEL/AUDITOR INDEPENDIENTE**, la misma que ayudará a realizar procedimientos reales que permitirán identificar los objetivos planteados y desarrollar las hipótesis en base a información obtenida para la presente investigación.



3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Como parte esencial de esta investigación, se hizo necesaria la aplicación de los cuestionarios que estuvieron dirigidos al personal directivo y administrativo de la empresa; por lo tanto se utilizó la población total de los responsables de la información administrativa, operativa y financiera de la empresa; además se recurrió a obtener información del contador de la empresa, por lo tanto nuestra población fue:

CARGO O FUNCIÓN	CANTIDAD
Gerente	1
Contador	1
Colaboradores	15
TOTAL	17

Elaborado por: Romel Zambrano

3.5.2 Muestra

Por tratarse de una población pequeña, se consideró el 100% de la misma como muestra para la presente investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 RESULTADOS

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				IPT	1/2
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001			Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
			Revisado por:	NMSA	11/07/14
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO					
REF. /	CONTENIDO				
ACTIVIDADES PREVIAS AL DESARROLLO DE LA 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	Programa general de la Fase I				
AB-1	Antecedentes de la empresa				
AB-2	Visita a las instalaciones				
AB-3	Entrevista				
FASE II: PLANIFICACIÓN					
AC	Programa general de la Fase II				
AC-1	Análisis FODA				
AC-2	Aplicación del Cuestionario de Control Interno				
AC-3	Riesgo de control				
AC-4	Riesgo inherente				
AC-5	Riesgo de auditoria				
AC-6	Hallazgos de auditoría				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				IPT	2/2
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad			Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
			Revisado por:	NMSA	11/07/14
ÍNDICE DE PAPELES DE TRABAJO					
REF. /	CONTENIDO				
FASE III: EJECUCIÓN					
AD	Programa general de la fase III				
AD-1	Aplicación de cédulas y sub-cédulas analíticas				
AD-2	Aplicación de los índices financieros				
FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS					
AE	Programa general de la fase IV				
AE-1	Informe de Control Interno				
AE-2	Informe de Auditoría Financiera				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		CC	1/2	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
		Revisado por:	NMSA	11/07/14
CARTA DE COMPROMISO				
Quevedo, 12 de mayo del 2014 Dr. Jesús Manuel Bustamante Fuentes GERENTE GENERAL DE LADYBUS 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 en la rentabilidad de la empresa, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2012. Cuyo producto final será el informe que contendrá hallazgos, conclusiones y recomendaciones que serán de beneficio en la toma de decisiones de la administración. La Auditoría Financiera se realizará en concordancia con las Normas de Auditoría , 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. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		CC	2/2	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
		Revisado por:	NMSA	11/07/14
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, _____ Romel Antonio Zambrano Ortega AUDITOR INDEPENDIENTE				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		CA	1/3	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
		Revisado por:	NMSA	11/07/14
CONTRATO DE AUDITORÍA				
Buena Fe, lunes 12 de mayo de 2014. REUNIDOS. De una parte, el Dr. Jesús Manuel Bustamante Fuentes, de Nacionalidad Ecuatoriana con C.C. 120161786-1 en nombre y representación de la Empresa LADYBUS S.A, en adelante se llamará “la empresa”. Y de otra Ego. Romel Antonio Zambrano Ortega actuando, con C.C.092840340-1 en nombre de Romel/Auditor Independiente, constituida el 21 de abril de 2014, domiciliada en el cantón Buena Fe en adelante se llamará “el auditor”. 1) Que la empresa desea celebrar un contrato de Auditoría Financiera correspondiente al periodo 2012. 2) Que la firma de auditoría Romel/Auditor Independiente, que acepta el encargo, está inscrito en el Registro Oficial de Auditores con el numero LR – z 3) Que a los fines indicados, ambas partes suscriben el presente contrato de Auditoría Financiera, que se regirá por las siguientes: CLAUSULAS Primera: El auditor realizará la Auditoría Financiera del período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012 de la empresa. Al culminar la auditoría, se emitirá un informe que contendrá su opinión técnica sobre todos los hallazgos encontrados en las mismas.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 07/07/14 11/07/14
CONTRATO DE AUDITORÍA				
Segunda: El auditor realizará su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las Normas Internacionales de Auditoría 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, el auditor tendrá en cuenta la estructura del control interno de la empresa. Tercera: El Gerente General de la empresa LADYBUS S.A es responsable de la formación de las cuentas a las que se ha hecho referencia anteriormente, así como de entregarlas al auditor, debidamente firmadas, dentro del plazo que para su aprobación establece la ley. En este sentido, la Administración es responsable del adecuado funcionamiento del proceso de recaudación 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 al auditor, 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 Internacionales de Auditoría, el auditor hará consultas específicas al Gerente y a otras personas sobre la información y sobre la eficacia del control interno.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		CA	3/3	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
		Revisado por:	NMSA	11/07/14
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 periodo inicial de contratación. Los registros objeto del presente contrato son de la entidad correspondiente al periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2012. Sexta: La empresa no debe cancelar ningún valor al auditor por concepto de honorarios, ya que la presente Auditoría Financiera es un trabajo de investigación previo a la obtención de un título profesional. 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 de Buena Fe 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 Romel/Auditor Independiente Firma LADYBUS S.A				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		MP	1/2	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
		Revisado por:	NMSA	11/07/14
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN				
INTRODUCCIÓN Este memorándum se elabora como parte de la planificación de la Auditoría Financiera a los Estados Financieros que presenta la Empresa LADYBUS S.A, como una forma de verificar las actividades que se deberán realizar. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA ✚ Evaluar el nivel de confianza de los registros y transacciones contables. ✚ Medir la razonabilidad de la información financiera generada por la empresa. ✚ Comprobar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales. 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 2012				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		MP	2/2	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
		Revisado por:	NMSA	11/07/14
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN				
✚ Visita exploratoria 12 de mayo del 2014 ✚ Entrega del Informe 15 de diciembre del 2014 c) Generalidades y operaciones La entidad se dedica a las actividades referentes a la transportación de carga pesada en bus y tráiler. TRABAJO A REALIZAR El trabajo de Auditoría Financiera en la Empresa LADYBUS 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 del auditor, 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. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		PGA	1/2	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
		Revisado por:	NMSA	11/07/14
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA				
CLIENTE:				
LADYBUS S.A				
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORIA:				
Informe estándar				
2. FECHA DE INTERVENCIÓN:				
Inicio de Trabajo de Campo		07/julio/2014		
Finalización de trabajo de campo		28/noviembre/2014		
Discusión del Borrador del Informe		08/diciembre/2014		
Emisión del informe final de auditoria		15/diciembre/2014		
3. PERSONAL ASIGNADO:				
Romel Antonio Zambrano Ortega		Auditor		
Ing. Noemí Mariana Sotomayor Alcívar. MSc.		Auditora Supervisora		
4. DÍAS PRESUPUESTADOS		180 Días		
Normas Internacionales de Auditoria (NIA's) COSO II Estatuto Orgánico				
5. MATERIALES				
Hojas de papel				
Bolígrafos				
Libreta de apuntes				
Cd's				
Impresiones				

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			PGA	2/2
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 07/07/14
		Revisado por:	NMSA	11/07/14
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA				
6. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA				
6.1. Objetivo General:				
Realizar una Auditoría Financiera a los estados financieros de la Empresa LADYBUS S.A, para determinar la relación con la rentabilidad que presentó la empresa durante el período 2012.				
6.2. Alcance:				
La Auditoría Financiera fue ejecutada en la empresa LADYBUS S.A, adquiriendo conocimiento y comprensión de la entidad, analizar riesgos de la evaluación a las diferentes áreas funcionales; con una duración de 180 días laborables y los llevó a cabo el auditor.				
7. COLABORACIÓN DEL CLIENTE				
Información necesaria para realizar la Auditoría Financiera				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / MA	Pág. 1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 14/07/14 18/07/14
MARCAS DE AUDITORÍA				
DESCRIPCIÓN		MARCA		
Suma vertical de los datos de la columna		+		
Observado físicamente		OF		
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. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AB	Pág. 1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 14/07/14 18/07/14
PROGRAMA GENERAL DE LA FASE I				
Objetivo General: Obtener información general sobre la entidad y las principales actividades realizadas en el proceso operativo de la empresa LADYBUS S.A, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la Auditoría Financiera.				
Descripción del trabajo	Horas establecidas	Horas reales	REF	Fecha
Recopilar información sobre los antecedentes de la empresa.	2	2	AB-1	04/08/14
Visitar las instalaciones de la entidad para establecer con claridad la ubicación de sus instalaciones.	4	4	AB-2	18/08/14
Entrevista a los funcionarios de la empresa, con el fin de explicar los objetivos de la Auditoría Financiera.	3	3	AB-3	25/08/14

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AB - 2	Pág. 1/1								
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 18/08/14 22/08/14								
ANTECEDENTES DE LA ENTIDAD												
La CIA. LADYBUS S.A., se encuentra ubicada en la Provincia de los Ríos en el Cantón Buena Fe en la Av. 7 de Agosto calle s/n., fue constituida el 24 de Enero del 2005 según Resolución No. 05.G.IJ. de la SUPERINTENDENCIA DE COPAÑIAS DEL ECUADOR , la cual tiene distribuida sus acciones de la siguiente manera:												
<table border="1"> <thead> <tr> <th align="center">Accionista</th> <th align="center">% Accionario</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">Bustamante Fuentes Jesús Manuel</td> <td align="center">98,00 % Σ</td> </tr> <tr> <td align="center">Bustamante Fuentes Pedro Estuardo</td> <td align="center">1,00 % Σ</td> </tr> <tr> <td align="center">Cedeño Fuentes Tito Leodán</td> <td align="center">1,00 % Σ</td> </tr> </tbody> </table>		Accionista	% Accionario	Bustamante Fuentes Jesús Manuel	98,00 % Σ	Bustamante Fuentes Pedro Estuardo	1,00 % Σ	Cedeño Fuentes Tito Leodán	1,00 % Σ			
Accionista	% Accionario											
Bustamante Fuentes Jesús Manuel	98,00 % Σ											
Bustamante Fuentes Pedro Estuardo	1,00 % Σ											
Cedeño Fuentes Tito Leodán	1,00 % Σ											
Una vez creada y constituida la compañía empieza a funcionar en el Cantón Buena Fe, en la Av. 7 de Agosto calle s/n brindando la prestación de servicio de transporte de carga por carretera y a su vez la compra y venta de granos de la zona (cacao, maíz, etc.)												
En una junta general extraordinaria de accionistas resuelven por votación unánime escoger al Dr. Jesús Manuel Bustamante Fuentes como Presidente Ejecutivo y Representante Legal de la misma, el cual de manera inmediata empieza a dirigir muy acertadamente la compañía haciendo la contratación y selección del personal capacitado para ejercer dichas actividades laborales.												
Una vez escogido el personal empieza a brindar el servicio y la compra demostrando ser la compañía eficiente y competente, factores que dieron credibilidad a toda su clientela. Hoy en día LADYBUS S.A. sigue laborando de manera progresiva brindando con su experiencia el servicio y la atención adecuada a sus clientes aumentando su desarrollo. ➤												

</
--

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>	Ref. /	Pág.
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		AB - 3	2/2
	Realizado por:	RAZO	Fecha
	Revisado por:	NMSA	

Así también se pudo ubicar la oficina principal, la misma que sirve para uso del Gerente:



OF

La empresa además cuenta con una sala para las reuniones del directorio o con los clientes principales que posee la entidad:



OF

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AB – 1	1/2
Buena Fe - Los Ríos - Ecuador LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001			Realizado por:	RAZO	Fecha 04/08/14
			Revisado por:	NMSA	15/08/14
ENTREVISTA AL PRESIDENTE					
N°	Preguntas	Respuestas	ANALISIS/ OBSERVACION	Marca de auditoría	
1	¿Cuántos años lleva usted como Presidente de la empresa?	En mis funciones como Presidente, llevo la misma cantidad de años de creación de la compañía.	Es necesario tomar en cuenta el desempeño por cada año.	Y	
2	¿Qué cambios han surgido en la empresa que usted dirige?	Ha sido todo un proceso de transformación, puesto que antes las actividades se desarrollaban de manera manual y ahora los procesos han pasado a tecnificarse, en estos tiempos prima el uso de la tecnología como parte de los procesos administrativos y operativos	Es importante que las empresas formen parte de los nuevos procedimientos tecnológicos, que permitan optimizar información.	¥	
3	¿Cuál es su función como Presidente de la empresa LADYBUS?	Mi función se ha enmarcado en un proceso de supervisión del personal que labora en cada uno de los vehículos que posee la compañía, además de aquello mi función es la de custodiar los valores que se recaudan por los contratos que ejecuta la empresa en el alquiler de la flota vehicular	Es necesario conocer también sobre normas y estatutos que rigen a las empresas.	¥	
4	¿Qué debilidades mantiene esta institución?	Una de las debilidades que mantenemos es la carencia de un departamento legal que nos brinde asesoría personalizada ante cada caso que se presenta en la cotidianidad.	Los conocimientos en cuanto a la parte legal es de suma importancia.	¥	

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AB – 1	Pág. 2/2
LADYBUS S.A Buena Fe - Los Ríos - Ecuador Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001			Realizado por: RAZO	Fecha 04/08/14	
			Revisado por: NMSA	15/08/14	
ENTREVISTA AL GERENTE					
Nº	Preguntas	Respuestas	ANALISIS/ OBSERVACION	Marca de auditoría	
1	¿Se evalúa permanentemente al personal que tiene la empresa?	La Ley exige que el personal a mi cargo sea evaluado, y esta evaluación se hace por lo menos 2 veces al años como parte dela evaluación de desempeño	La evaluación del personal permite de cierta manera tomar decisiones acertadas.	¥	
2	¿Se han definido los objetivos estratégicos que la empresa debe cumplir de manera anual?	El proceso de transformación ha sido complejo, ahora las decisiones de carácter estratégico fueron establecidas en el Plan Estratégico que desarrollamos hace 2 años atrás.	Cumplir con los objetivos de la Institución forma parte del crecimiento de la misma	y	
3	¿Se mantiene canales de comunicación interna que permitan corregir contingencias que suceden dentro de las operaciones?	Actualmente tenemos un sistema de comunicación interna, que se liga a través del correo institucional, de tal forma que cualquier contingencia queda evidenciada.	Es importante contar con comunicación interna y externa	C	
4	¿Qué medidas se toman con el fin de optimizar el tiempo de entrega de los vehículos a los clientes?	Se capacita y evalúa permanentemente al personal encargado de dicho proceso, de tal manera que el tiempo de respuesta siempre se mejore, con las excepciones en las que no se puede ayudar al usuario por cualquier limitante.	Las capacitaciones continuas son benefician tanto al empleador como al cliente	¥	

		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC	Pág. 1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001			Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 01/09/14 05/09/14
PROGRAMA GENERAL DE LA FASE II					
Objetivo General: Verificar los procedimientos generales sobre el control interno y demás aspectos de importancia, relativos al objeto auditado.					
Descripción del trabajo	Horas establecidas	Horas reales	REF	Fecha	
Aplicar el análisis FODA a la entidad para detectar sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.	5	5	AC-1	01/09/14	
Elaborar una matriz de evaluación de los factores internos del análisis FODA.	8	8	AC-1a	01/09/14	
Evaluar las actividades de la entidad aplicando los componentes del control interno	16	16	AC-2	08/09/14	
Promedio del riesgo de control.	4	4	AC-3	15/09/14	
Análisis de riesgo inherente.	3	3	AC-4	15/09/14	
Análisis de riesgo de detección auditoría.	3	3	AC-5	15/09/14	

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AC - 1	1/2
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha
		Revisado por:	NMSA	01/09/14 05/09/14
MATRIZ DE ANÁLISIS FODA				
FACTORES INTERNOS				
FORTALEZAS		OPORTUNIDADES		
✓ Voluntad de trabajo coordinado y		✓ Cultura empresarial ¥		
✓ Presencia de sistemas informáticos y		✓ Mejoramiento de los sistemas de evaluación del personal ¥		
✓ Planificación presupuestaria y		✓ Respeto a los directivos ¥		
✓ Personal capacitado y		✓ Crecimiento profesional de los colaboradores ¥		
FACTORES EXTERNOS				
DEBILIDADES		AMENAZAS		
✓ Poco espacio físico para el normal funcionamiento de la empresa y		✓ Bajo rendimiento sobre el volumen de ingresos operacionales ¥		
✓ Carencia de reglamentos funcionales, estructurales y operativos y		✓ Decisiones directas del Gerente ¥		
✓ Inexistencia de un sistema de estímulo al personal y		✓ Excesivos gastos corrientes ¥		
✓ Ineficiente comunicación y coordinación entre los departamentos y		✓ Cambios en políticas estatales respecto al servicio de la transportación ¥		

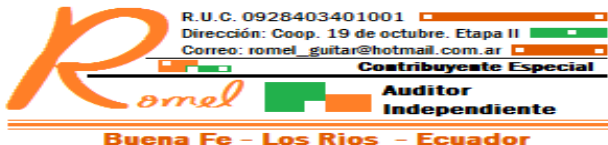
 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC – 1^a	Pág. 2/2
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 01/05/14 05/09/14
ESTRATEGIAS FO		ESTRATEGIAS DO		
✓ Voluntad de trabajo coordinado		✓ Mejorar la infraestructura de la empresa		
✓ Profesionales titulados		✓ Aprovechar el profesionalismo como elemento multiplicador		
✓ Personal con experiencia		✓ Aprovechar la experiencia profesional interna		
✓ Prestación de servicios a los clientes		✓ Mantener canales de comunicación directa entre los departamentos		
ESTRATEGIAS FA		ESTRATEGIAS DA		
✓ Decisión y apertura al cambio institucional		✓ Buscar mecanismos para mejorar la infraestructura de la empresa		
✓ Elaborar mecanismos para la correcta toma de decisiones		✓ Recomendar las actualizaciones en el Estatuto Orgánico		
✓ Establecer acciones de control permanentes		✓ Proponer una redistribución más equitativa de los costos y gastos		
✓ Elaborar normas y manuales internos		✓ Implementar un sistema de comunicación interna que sea eficaz		

				ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 1/8
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001				Realizado por:		RAZO	Fecha 08/09/2014
				Revisado por:		NMSA	12/09/2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCA
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
1	¿La empresa, dispone de sistemas para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal?	X		1.50	3	La empresa si dispone de un sistema de control de ingreso y salida de vehículos y del personal, pero les resulta dificultoso el control.	HAF1
2	¿Se han establecido los valores éticos dentro de la empresa?	X		3	3	La administración ha establecido los valores éticos, para mantener una conducta y la integridad de la empresa.	¥
3	¿Poseen los sistemas informáticos claves para la administración de la información financiera y administrativa?	X		3	3	Los Sistemas Informáticos poseen sus respectivas claves para evitar alteraciones y manipulaciones.	¥
4	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?	X		3	3	El acceso a estos recursos, activos, registros y comprobantes, se encuentran protegidos para precautelar la seguridad de los mismos.	¥
5	¿Se elabora diariamente el reporte de las operaciones que se realizan en la empresa?	X		3	3	El reporte de las operaciones diarias les permite llevar un adecuado control.	¥
	TOTAL			13,50	15		Σ

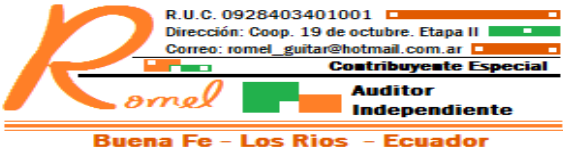
 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 1/5																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 08/09/2014 12/09/2014																		
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																						
AMBIENTE DE CONTROL																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>PORCENTAJE</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderada Bajo</td> <td>Moderado Bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderada Alto</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alta</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alta	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Bajo																				
51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto																				
76% - 95%	Alta	Alto																				
Resultados: Nivel de Confianza: 90% Nivel de Riesgo: 10% Análisis e interpretación: En este componente hay un nivel de Confianza del 90% demostrando que la empresa si cuenta con sistemas para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal, pero con un nivel de Riesgo del 10% por carencia de control.																						

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador				ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial				Ref. / AC-2	Pág. 2/8
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001						Realizado por: RAZO	Fecha 08/09/2014		
						Revisado por: NMSA	12/09/2014		
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS									
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCA		
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.				
1	¿Tiene la institución una visión que defina claramente lo que quiere ser a largo plazo?	X		3	3	La empresa si cuenta con una visión que define lo que quiere a largo plazo.	¥		
2	¿La visión se ha formalizado mediante un acuerdo en la junta general de accionistas?		X	0	3	La visión carece de pertinencia legal.	HAF2		
3	¿El enunciado de visión contiene conceptos que denotan el valor que tiene la entidad?	X		3	3	Son conceptos encaminados hacia el futuro progresivo.	¥		
4	¿El enunciado de la visión facilita la creación de una imagen institucional adecuada?	X		3	3	Esta empresa cuenta con una buena imagen institucional.	¥		
	TOTAL			9	12		Σ		

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 2/2																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: RAZO Revisado por: NMSA	Fecha 08/09/2014 12/09/2014																			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																						
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS																						
<table border="1" data-bbox="663 638 1655 912"> <thead> <tr> <th>PORCENTAJE</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderada Bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderada alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table> Resultados: Nivel de Confianza: 75% Nivel de Riesgo: 25% Análisis e interpretación: De acuerdo con este componente nos revela un nivel de Confianza del 75% ya que cuenta con una visión definida, y un nivel de Riesgo del 25% por carencia de pertinencia Legal.					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderado Alto	Moderada alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Bajo																				
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderada Bajo																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderado Alto	Moderada alto																				
76% - 95%	Alto	Alto																				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 3/8		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001			Realizado por: RAZO	Fecha 08/09/2014	Revisado por: NMSA		
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCA
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
1	¿La administración mantiene actualizado el registro del desempeño u ocurrencias de la entidad?		X	0	4	No se aplica el proceso de registro del desempeño u ocurrencias.	HAF3
2	¿La visión es deseable particularmente para el personal, porque en ella identifica oportunidades de desarrollo y objetivos personales?	X		4	4	El personal cuenta con oportunidades de desarrollo.	¥
3	¿Existe un buen ambiente de trabajo?	X		4	4	La empresa cuenta con un buen ambiente de trabajo.	¥
	TOTAL			8	12		Σ

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 3/5																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: RAZO Revisado por: NMSA	Fecha 08/09/2014 12/09/2014																			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																						
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>PORCENTAJE</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Alto	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Alto	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Alto																				
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Alto																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto																				
76% - 95%	Alto	Alto																				
Resultados: Nivel de Confianza: 66.67% Nivel de Riesgo: 33.33% Análisis e interpretación: Con este componente podemos apreciar un nivel de Confianza del 66.67%, y un nivel de Riesgo del 33,33%, por lo que existe un registro de desempeño y ocurrencias pero no se lo mantiene actualizado.																						

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 4/8		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001				Realizado por: RAZO	Fecha 08/09/2014		
				Revisado por: NMSA	12/09/2014		
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
EVALUACION DE RIESGOS							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCA
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
1	¿Los valores de recaudación son revisados por el gerente y contabilizados por el contador?	X		3	4	No son revisados en su totalidad por el contador	HAF4
2	¿La empresa está organizada adecuadamente?	X		4	4	La empresa se encuentra debidamente organizada	¥
3	¿Las funciones están distribuidas de acuerdo a la estructura y organización de la empresa?	X		4	4	Se encuentran distribuidas las funciones de acuerdo a la organización de la empresa.	¥
4	¿Las funciones se encuentran claramente definidas por departamentos?	X		4	4	Si se encuentra definida las funciones por cada departamento.	¥
	TOTAL			15	16		Σ

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 4/5																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: RAZO Revisado por: NMSA	Fecha 08/09/2014 12/09/2014																			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																						
EVALUACION DE RIESGOS																						
<table border="1"> <thead> <tr> <th>PORCENTAJE</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderada Bajo</td> <td>Moderado Bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderada Alto</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Bajo																				
51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto																				
76% - 95%	Alto	Alto																				
Resultados: Nivel de Confianza : 93,75% Nivel de Riesgo : 6,25% Análisis e interpretación: Pudimos determinar que el nivel de confianza es del 93,75% y un nivel de riesgo del 6,25%, mostrando que los valores de recaudación no son revisados en su totalidad.																						

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 5/8		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001			Realizado por: RAZO	Fecha 08/09/2014			
			Revisado por: NMSA	12/09/2014			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
RESPUESTA A LOS RIESGOS							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCA
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
1	¿Se realiza verificaciones de registros con la existencia física de los recursos?	X		4	4	Si se realizan los respectivos registros	¥
2	¿Se ha dado una evaluación de gestión por parte de una Auditoría Externa?		X	0	4	No se ha dado desde su constitución.	HAF5
3	¿Los programas, acciones, estrategias y demás prácticas administrativas son congruentes con el contenido de la visión?	X		4	4	Son congruentes aunque la visión carezca de pertinencia legal	¥
	TOTAL			8	12		Σ

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 08/09/2014 12/09/2014																		
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO																						
RESPUESTA A LOS RIESGOS																						
<table border="1" data-bbox="680 695 1673 970"> <thead> <tr> <th>PORCENTAJE</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderado Bajo</td> <td>Moderado Bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderado Alto</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table> Resultados: Nivel de Confianza : 66,67% Nivel de Riesgo : 33,33% Análisis e interpretación: Podemos apreciar que contamos con un 66,67% de Nivel de Confianza y un 33,33% de Nivel de Riesgo puesto que no se ha dado una Auditoría externa.					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Bajo																				
51% - 59%	Moderado Bajo	Moderado Bajo																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderado Alto	Moderado Alto																				
76% - 95%	Alto	Alto																				

								ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 6/8
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001				Realizado por: RAZO	Revisado por: NMSA	Fecha 08/09/2014 12/09/2014					
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO											
ACTIVIDADES DE CONTROL											
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCA				
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.						
1	¿Se cuenta con un departamento legal que permita solucionar las contingencias que se presentan en la entidad?	X		4	4	Si se cuenta con un departamento Legal	¥				
2	¿Existe un Estatuto Orgánico que especifique los procedimientos a realizar, así como también normas y reglas para desarrollar el proceso en la empresa?	X		4	4	En la empresa se cuenta con un estatuto orgánico.	¥				
3	¿Se aplica el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades en el manejo de la información para las operaciones?	X		4	4	Existe el nivel de funciones y el nivel de responsabilidades	¥				
	TOTAL			12	12		Σ				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-2	Pág. 7/8		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: RAZO	Fecha 08/09/2014				
		Revisado por:	NMSA	12/09/2014			
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO							
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACION	MARCA
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.		
1	¿Cada área opera, coordinada e interrelaciona con las otras áreas de la empresa?	X		3	3	Todas las áreas trabajan coordinadamente	¥
2	¿La información que se maneja al interior de la empresa es comunicada con claridad y efectividad?	X		3	3	Ellos se manejan con la respectiva transparencia.	¥
3	¿Existe comunicación a diario cuando los puestos son delegados?	X		3	3	Siempre procuran delegar personas que cuenten con la respectiva capacitación.	¥
4	¿Existe comunicación abierta con los auditores externos?	X		3	3	Si existe una comunicación con los Auditores.	¥
	TOTAL			12	12		Σ

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador				ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>				Ref. / AC-2	Pág. 8/8
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001						Realizado por: RAZO	Fecha 08/09/2014		
						Revisado por: NMSA	12/09/2014		
APLICACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO									
MONITOREO									
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES	MARCA		
		SI	NO	Ptje. Obtenido	Calf. Opt.				
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	X		3	3	Siempre la parte administrativa está al pendiente de estas actividades.	¥		
2	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la Gerencia?	X		3	3	La gerencia siempre al pendiente del monitoreo	¥		
3	¿Se difunden los principios filosóficos que posee la empresa?	X		3	3	Con la finalidad de aumentar su estándar lo hacen.	¥		
	TOTAL			9	9				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Auditor Independiente Contribuyente Especial Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-3	Pág. 1/1																																	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 15/09/14 19/09/14																																	
RIESGO INHERENTE																																					
De acuerdo a los factores externos que afectan a la empresa en su conjunto, como las siguientes denotan un RIESGO INHERENTE:																																					
<table border="1"> <thead> <tr> <th>FACTORES DEL RIESGO INHERENTE</th> <th>PUNTAJE OPTIMO</th> <th>PUNTAJE OBTENIDO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Alta demanda de servicios</td> <td align="center">25</td> <td align="center">10</td> </tr> <tr> <td>Reducción de las Importaciones</td> <td align="center">25</td> <td align="center">5</td> </tr> <tr> <td>Incremento en los costos de repuestos de los vehículos</td> <td align="center">25</td> <td align="center">5</td> </tr> <tr> <td>Cambios en las políticas estatales</td> <td align="center">25</td> <td align="center">15</td> </tr> <tr> <td align="center">TOTAL Σ</td> <td align="center">100%</td> <td align="center">35%</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">RIESGO Y CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>RANGO</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td>51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td>76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> </tbody> </table> RIESGO = BAJO CONFIANZA = MODERADA					FACTORES DEL RIESGO INHERENTE	PUNTAJE OPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO	Alta demanda de servicios	25	10	Reducción de las Importaciones	25	5	Incremento en los costos de repuestos de los vehículos	25	5	Cambios en las políticas estatales	25	15	TOTAL Σ	100%	35%	RIESGO Y CONFIANZA			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	BAJO	ALTA	51%-75%	MEDIO	MODERADA	76%-95%	ALTO	BAJA
FACTORES DEL RIESGO INHERENTE	PUNTAJE OPTIMO	PUNTAJE OBTENIDO																																			
Alta demanda de servicios	25	10																																			
Reducción de las Importaciones	25	5																																			
Incremento en los costos de repuestos de los vehículos	25	5																																			
Cambios en las políticas estatales	25	15																																			
TOTAL Σ	100%	35%																																			
RIESGO Y CONFIANZA																																					
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																																			
15%-50%	BAJO	ALTA																																			
51%-75%	MEDIO	MODERADA																																			
76%-95%	ALTO	BAJA																																			
Análisis: Una vez evaluados los factores externos que pueden afectar a la empresa, se obtuvo el siguiente resultado, el nivel de riesgo inherente del sistema del control interno es del 35 %, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO. El Nivel de Confianza es 65 % de acuerdo a la tabla es un Nivel de Confianza MODERADA.																																					

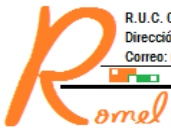
 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-4	Pág. 1/1																											
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 15/09/14 19/09/14																											
RIESGO 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 border="1"> <tr> <td align="center" colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3"> $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Calificación Óptima}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{86,50}{100}$ $\text{Nivel de Confianza} = 86,50 \%$ </td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO DE CONTROL</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3"> $\text{Riesgo de Control} = 100\% - 86,50\%$ $\text{Riesgo de Control} = 13,50\%$ </td> </tr> <tr> <td align="center">RANGO</td> <td align="center">RIESGO</td> <td align="center">CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td align="center">15%-50%</td> <td align="center">BAJO</td> <td align="center">BAJA</td> </tr> <tr> <td align="center">51%-75%</td> <td align="center">MEDIO</td> <td align="center">MODERADA</td> </tr> <tr> <td align="center">76%-95%</td> <td align="center">ALTO</td> <td align="center">ALTA</td> </tr> <tr> <td align="center" colspan="3">RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA</td> </tr> </table>					NIVEL DE CONFIANZA			$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Calificación Óptima}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{86,50}{100}$ $\text{Nivel de Confianza} = 86,50 \%$			RIESGO DE CONTROL			$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 86,50\%$ $\text{Riesgo de Control} = 13,50\%$			RANGO	RIESGO	CONFIANZA	15%-50%	BAJO	BAJA	51%-75%	MEDIO	MODERADA	76%-95%	ALTO	ALTA	RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA		
NIVEL DE CONFIANZA																															
$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Calificación Óptima}}$ $\text{Nivel de Confianza} = \frac{86,50}{100}$ $\text{Nivel de Confianza} = 86,50 \%$																															
RIESGO DE CONTROL																															
$\text{Riesgo de Control} = 100\% - 86,50\%$ $\text{Riesgo de Control} = 13,50\%$																															
RANGO	RIESGO	CONFIANZA																													
15%-50%	BAJO	BAJA																													
51%-75%	MEDIO	MODERADA																													
76%-95%	ALTO	ALTA																													
RIESGO = BAJO CONFIANZA = ALTA																															
Análisis: Una vez evaluadas cada una de las actividades que realiza la entidad con los componentes de sistema de control interno, se obtuvo los siguientes resultados, el nivel de riesgo del sistema del control interno es del 13,50 %, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO. El Nivel de Confianza es 86,50 % de acuerdo a la tabla es un Nivel de Confianza ALTA.																															

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-5	Pág. 1/1										
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 15/09/14 19/09/14										
RIESGO DE DETECCIÓN														
Los riesgos pueden incrementar el potencial de errores o irregularidades en aplicaciones puntuales, en bases de datos, en archivos maestros o en actividades de procesamiento específicos. Sin embargo, los riesgos están presentes en cualquier proceso que se ejecute, por tal razón podemos afirmar que la auditoría no está exenta de este concepto. Después de realizar la evaluación al Control Interno de la Compañía LADYBUS S.A, así como de la aplicación de controles adecuados, podemos determinar que el riesgo de detección es del 20%. Para lo cual aplicamos la siguiente ilustración obteniendo el Riesgo aceptable de auditoría. <table border="1" data-bbox="336 1301 1477 1603"> <thead> <tr> <th>RIESGO INHERENTE</th> <th>RIESGO DE CONTROL</th> <th>RIESGO DE DETECCIÓN</th> <th>CONVERTOR</th> <th>RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">0,35</td> <td align="center">0,135</td> <td align="center">0,20</td> <td align="center">= 0,0094* 100</td> <td align="center">0,94 %</td> </tr> </tbody> </table> El riesgo de auditoría representó un margen de error más/menos del 0,94 %, es el riesgo de formular una opinión de auditoría incorrecta cuando existe un error significativo, lo que se encuentra enmarcado dentro del rango de confiabilidad que se encuentra entre 0-5%.					RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE DETECCIÓN	CONVERTOR	RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA	0,35	0,135	0,20	= 0,0094* 100	0,94 %
RIESGO INHERENTE	RIESGO DE CONTROL	RIESGO DE DETECCIÓN	CONVERTOR	RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA										
0,35	0,135	0,20	= 0,0094* 100	0,94 %										

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-6.1	Pág. 1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 22/09/14 26/09/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 1				
Difícil control de ingreso y salida de los vehículos y del personal				
Condición.- La empresa cuenta con un sistema para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal pero resulta difícil el control.				
Criterio.- Según la Norma de Control Interno 200-03 dice que: El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.				
Causa.- En la compañía no se supervisa de manera rigurosa el sistema para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal.				
Efecto.- Inestabilidad en el sistema para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal.				
Análisis.- La empresa al no contar con la respectiva supervisión rigurosa puede presentar problemas de control y logística.				
Conclusión.- En la compañía existe el Sistema para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal pero no se lo supervisa adecuadamente.				
Recomendación.- Se recomienda incorporar un agente supervisor para que este pendiente de cualquier irregularidad que se pueda dar en el Sistema para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-6.1	Pág. 1/1																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 22/09/14 26/09/14																		
INDICADOR DE HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 1																						
Les resulta dificultoso el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal																						
Control de ingreso y salida de vehículos = $\frac{\text{Total de unidades supervisadas en operación}}{\text{Total de unidades en operación}} \times 100$ Control de ingreso y salida de vehículos = $\frac{15}{30} \times 100$ Control de ingreso y salida de vehículos = 50% <table border="1" data-bbox="400 1328 1401 1603"> <thead> <tr> <th>PORCENTAJE</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderada Bajo</td> <td>Moderado Bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderada Alto</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Bajo																				
51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto																				
76% - 95%	Alto	Alto																				
Análisis de brecha: Este indicador nos muestra que el nivel de Confianza es del 50% (Bajo), y el nivel de Riesgo del 50% (Bajo), esto se debe a lo dificultoso de controlar el ingreso de salida de vehículos y del personal por diversos factores.																						

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-6.1	Pág. 1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 22/09/14 26/09/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 2				
No se ha formalizado la visión mediante un enunciado explícito en la junta general de accionistas				
Condición.- La entidad no ha formalizado la visión mediante un enunciado explícito que se manifieste a todo el personal que labora dentro de la organización, a través de la junta general de accionistas.				
Criterio.- Según el Art. 15 del Estatuto Orgánico indica que: “Toda empresa debe plasmar sus metas y aspiraciones mediante un documento escrito de manera explícita, el mismo que le permita a la empresa corregir cualquier desviación que se presente en el cumplimiento de dicho proceso y de los objetivos empresariales.				
Causa.- La Gerencia de la Compañía LADYBUS S.A, no ha evaluado la posibilidad de plasmar la visión mediante un enunciado para que se divulgue con los responsables de cada actividad, en la junta general de accionistas.				
Efecto.- La carencia de dicho documento, puede provocar el incumplimiento de la visión plasmada por las autoridades a inicios de proceso fiscal y por ende de todas aquellas metas que le permitan ser una empresa reconocida en el servicio de la transportación.				
Análisis.- Se debe establecer en la empresa los mecanismos necesarios para un enunciado explícito en la junta de accionistas.				
Conclusión.- El equipo directivo de la organización evaluada, debe establecer los mecanismos necesarios para que la visión sea plasmada en un enunciado explícito.				
Recomendación.- Se recomienda incorporar un agente supervisor para que este pendiente de cualquier irregularidad que se pueda dar en el Sistema para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-6.1	Pág. 1/1																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 22/09/14 26/09/14																		
INDICADOR DE HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 2																						
No se ha formalizado la visión mediante un enunciado explícito en la junta general de accionistas.																						
Socialización de la visión = $\frac{\text{Número de reuniones efectuadas}}{\text{Números de reuniones convocadas}} \times 100$ Socialización de la visión = $\frac{0}{3} \times 100$ Socialización de la visión = 0% <table border="1" style="margin: 20px auto; width: 80%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>PORCENTAJE</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderada Bajo</td> <td>Moderado Bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderada Alto</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Bajo																				
51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto																				
76% - 95%	Alto	Alto																				
Análisis de brecha: Este indicador nos muestra que el nivel de Confianza es del 0% (Bajo), y un nivel de Riesgo del 100% (Alto), esto se debe a que se ha convocado a reuniones para socializar la visión pero no se han ejecutado.																						

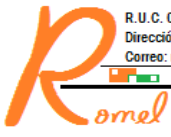
 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-6.1	Pág. 1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 22/09/14 26/09/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 3				
La empresa no mantiene actualizado el registro de desempeño y ocurrencias que se originan de manera interna				
Condición.- La administración, no mantiene actualizado el registro del desempeño y ocurrencias que se presentan a diario dentro de la empresa por motivo de cualquier novedad con los clientes.				
Criterio.- El principio 10 del Modelo Coso II menciona que: “El registro de las ocurrencias permite medir de manera cuantitativa las contingencias presentes durante un período, para ser corregidas y mejorar el desempeño a través de estrategias y acciones correctivas.				
Causa.- Los directivos de esta entidad, no han establecido la necesidad de registrar las ocurrencias diarias.				
Efecto.- La ausencia de dicho registro puede ocasionar un ambiente de control negativo, provocando que los procesos operativos en el servicio de la transportación puedan resultar poco confiables.				
Análisis.- Se debería mantener actualizados los registros de desempeño y ocurrencias por cualquier motivo o novedad.				
Conclusión.- La entidad debe establecer como prioridad, registrar de manera diaria el desempeño de las ocurrencias que se presentan como parte del proceso de las operaciones de la empresa.				
Recomendación.- Al Gerente considerar la posibilidad de registrar de manera diaria el desempeño de las ocurrencias que se suscitan durante el proceso contable y su relación con los resultados financieros de la empresa, así como en la atención al cliente.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. /	Pág.																	
			AC-6.1	1/1																	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001	Realizado por:	RAZO	Fecha																		
	Revisado por:	NMSA	22/09/14																		
INDICADOR DE HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 3																					
La empresa no mantiene actualizado el registro de desempeño y ocurrencias que se originan de manera interna.																					
Registro de desempeño y ocurrencias = $\frac{\text{Registros actualizados d ocurrencias}}{\text{Total de viajes contratados en el periodo}} \times 100$ Registro de desempeño y ocurrencias = $\frac{0}{1008} \times 100$ Registro de desempeño y ocurrencias = 0%																					
<table><tr><th>PORCENTAJE</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr><tr><td>15% - 50%</td><td>Bajo</td><td>Bajo</td></tr><tr><td>51% - 59%</td><td>Moderada Bajo</td><td>Moderado Bajo</td></tr><tr><td>60% - 66%</td><td>Moderado</td><td>Moderado</td></tr><tr><td>67% - 75%</td><td>Moderada Alto</td><td>Moderado Alto</td></tr><tr><td>76% - 95%</td><td>Alto</td><td>Alto</td></tr></table>				PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																			
15% - 50%	Bajo	Bajo																			
51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo																			
60% - 66%	Moderado	Moderado																			
67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto																			
76% - 95%	Alto	Alto																			
Análisis de brecha: Este indicador nos muestra que el nivel de Confianza es del 0% (Bajo), y un nivel de Riesgo del 100% (Alto), esto se debe a que no se mantiene actualizado el registro de desempeño y ocurrencias..																					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-6.1	Pág. 1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 22/09/14 26/09/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 4				
Los valores de recaudación no están siendo revisados en su totalidad por el Contador.				
Condición.- Los valores de recaudación no se están revisando ni contabilizando en su totalidad por el Contador.				
Criterio.- Según la Ley de Contadores en el art. 05 (Funciones del Contador Público), en el literal g dice: que el Contador debe evaluar e interpretar movimientos Financieros o Económicos.				
Causa.- El incumplimiento con las revisiones diarias por parte del Contador.				
Efecto.- La falta de revisión por parte del Contador puede causar un impacto negativo en fraudes por parte de los emisores de dichos documentos contables..				
Análisis.- Todos los valores de recaudación deberían ser revisados y sumillados por el Contador en su totalidad. .				
Conclusión.- La empresa está expuesta a ciertos delitos económicos financieros que se pueden dar por la falta de revisión y contabilización de los valores de recaudación.				
Recomendación.- Aplicar el respectivo procedimiento para la revisión y contabilización de los valores de recaudación implementando también las respectivas sanciones.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. /	Pág.																		
			AC-6.1	1/1																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 22/09/14																		
		Revisado por:	NMSA	26/09/14																		
INDICADOR DE HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 4																						
Los valores de recaudación no están siendo revisados en su totalidad por el Contador.																						
Comprobantes de ingresos = $\frac{\text{Nùmeros de comprobantes sumillados}}{\text{Total de comprobantes emitidos}} \times 100$ Comprobantes de ingresos = $\frac{630}{840} \times 100$ Comprobantes de ingresos = 75% <table><tr><th>PORCENTAJE</th><th>RIESGO</th><th>CONFIANZA</th></tr><tr><td>15% - 50%</td><td>Bajo</td><td>Bajo</td></tr><tr><td>51% - 59%</td><td>Moderada Bajo</td><td>Moderado Bajo</td></tr><tr><td>60% - 66%</td><td>Moderado</td><td>Moderado</td></tr><tr><td>67% - 75%</td><td>Moderada Alto</td><td>Moderado Alto</td></tr><tr><td>76% - 95%</td><td>Alto</td><td>Alto</td></tr></table>					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Bajo																				
51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto																				
76% - 95%	Alto	Alto																				
Análisis de brecha: Este indicador nos muestra que el nivel de Confianza es del 75% (Moderado Alto), y un nivel de Riesgo del 25% (Bajo), esto se debe a que el Contador no revisa los comprobantes de ingresos en su totalidad por razones diferentes..																						

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-6.1	Pág. 1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 22/09/14 26/09/14
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 5				
La empresa a pesar de estar operando desde el año 2005, no ha sido sometida a ningún tipo de evaluación.				
Condición.- La empresa no registra información sobre Auditorías realizadas con anterioridad.				
Criterio.- El Estatuto Orgánico de la empresa contempla la ejecución de Auditorías externas.				
Causa.- La inadecuada tomo de decisiones ha impedido que los directivos de la compañía. Procedan a contratar los servicios de una firma auditora externa.				
Efecto.- La ausencia de Auditorías impide a sus accionistas conocer de manera real los resultados de las operaciones realizadas por la empresa.				
Análisis.- Se debe planificar la ejecución de Auditorías con frecuencia regular a fin de salvaguardar los intereses de la empresa y poder tomar decisiones con bases ciertas.				
Conclusión.- La junta directiva debe establecer mecanismos adecuados para que la empresa sea evaluada con regularidad.				
Recomendación.- Se recomienda al presidente ejecutivo tomar las acciones pertinentes para que la empresa sea auditada con la frecuencia necesaria y los accionistas puedan conocer el resultado de las operaciones realizadas.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AC-6.1	Pág. 1/1																		
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 22/09/14 26/09/14																		
INDICADOR DE HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 5																						
La empresa a pesar de estar operando desde el año 2005, no ha sido sometida a ningún tipo de evaluación.																						
Resultados de Auditorías realizadas = $\frac{\text{Número de Auditorías ejecutadas}}{\text{Número de Auditorías planificadas}} \times 100$ Resultados de Auditorías realizadas = $\frac{0}{0} \times 100$ Resultados de Auditorías realizadas = 0% <table border="1" data-bbox="400 1350 1401 1626"> <thead> <tr> <th>PORCENTAJE</th> <th>RIESGO</th> <th>CONFIANZA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>15% - 50%</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51% - 59%</td> <td>Moderada Bajo</td> <td>Moderado Bajo</td> </tr> <tr> <td>60% - 66%</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>67% - 75%</td> <td>Moderada Alto</td> <td>Moderado Alto</td> </tr> <tr> <td>76% - 95%</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>					PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA	15% - 50%	Bajo	Bajo	51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo	60% - 66%	Moderado	Moderado	67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto	76% - 95%	Alto	Alto
PORCENTAJE	RIESGO	CONFIANZA																				
15% - 50%	Bajo	Bajo																				
51% - 59%	Moderada Bajo	Moderado Bajo																				
60% - 66%	Moderado	Moderado																				
67% - 75%	Moderada Alto	Moderado Alto																				
76% - 95%	Alto	Alto																				
Análisis de brecha: Este indicador nos muestra que el nivel de Confianza es del 0% (Bajo), y un nivel de Riesgo del 100% (Alto), esto se debe a que la compañía no ha realizado ningún tipo de Auditoría la cual la ubica en un nivel de riesgo alto de enfrentar problemas de índole financieros.																						

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AD	1/1
LADYBUS S.A <u>Dirección:</u> Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001			Realizado por:	RAZO	Fecha 06/10/14
			Revisado por:	NMSA	10/10/14
PROGRAMA GENERAL					
Objetivo General: Medir la razonabilidad de la información financiera generada por la empresa.					
Descripción del trabajo	Horas establecidas	Horas reales	REF	Fecha	
Aplicación de cédulas y sub-cédulas analíticas	25	25	AD-1	13/10/14	
Aplicación de los índices financieros	12	12	AD-2	03/11/14	
Exposición de las notas aclaratorias	12	12	AD-3	17/11/14	

Razonabilidad de la Información Financiera de LADYBUS S.A.

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.1		Pág. 1/18		
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto Obligado a llevar contabilidad			Realizado por:		RAZO		Fecha	
			Revisado por:		NMSA		31/10/14	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
AÑO 2011								
CUENTA		CÓDIGO	VALOR	MARCA	CRITERIO		NIA UTILIZADA	
Caja – Bancos		311	7.538,70	Ψ	NIC 1.- Para fines contables, el término activo corriente se usa para designar el efectivo y otros activos o recursos comúnmente identificados como aquellos que razonablemente se espera serán convertidos en efectivo o vendidos o consumidos durante el ciclo normal de operación del negocio.		NIA 520.- 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.”	
Cuentas y Documentos por Cobrar		315	35.420,00	Ψ				
Inventarios de Suministros y Materiales		327	7.650,00	Ψ				
Inventarios de Repuestos		330	11.500,00	Ψ				
Total Activo Corriente		339	62.108,70	Ψ				
Ψ Confrontado con libros								

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.1	Pág. 2/18
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2011					
CUENTA	CÓDIGO	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Inmuebles (Excepto Terrenos)	341	48.184,05	Ψ	NIC 1.- efectivo restringido en cuanto a su disponibilidad o uso para operaciones distintas de las normales y que está asignado para desembolsos en la adquisición o construcción de activo no circulante, o ha sido segregado para la liquidación de deudas a largo plazo.	NIA 520.- 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.”
Muebles y Enseres	343	771,60	Ψ		
Maquinaria, Equipo e instalaciones	344	38.022,67	Ψ		
Equipo de Computación y Software	345	1.175,90	Ψ		
Vehículos, Equipo de Transporte y Camionero	346	891,00	Ψ		
(-) Depreciación Acumulada Activo Fijo	348	-23.921,73	Ψ		
Total de Activos Fijos	369	65.123,49	Ψ		
TOTAL DE ACTIVO	399	127.232,19	Ψ		
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AD – 1.1	6/18
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha	
				13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2011					
CUENTA	CÓDIGO	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Cuentas y Documentos por Pagar	413	8.640,00	Ψ	NIC 1.- El término pasivo corriente se usa principalmente para designar las obligaciones cuya liquidación se espera razonablemente que requiera el uso de recursos existentes, Clasificados adecuadamente como activo corriente, o la creación de otro pasivo corriente.	NIA 520.- 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.”
Obligaciones con Instituciones Financieras	415	55.000,00	Ψ		
Otras Cuentas y Documentos por Pagar	421	8.224,00	Ψ		
Obligaciones Emitidas Corto Plazo	427	497,28	Ψ		
Total de Pasivo	439	72.361,28	Ψ		
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AD – 1.1	13/18 3/21
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha	
				13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
AÑO 2011					
CUENTA	CÓDIGO	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Compras netas	702	962.261,52	Ψ	NIC 1.- Las partidas adicionales son incluidas en el estado de resultados y las descripciones utilizadas y el orden de las partidas son modificadas cuando es necesario explicar los elementos de desempeño. Los factores a ser considerados incluyen la materialidad y la naturaleza y función de los varios componentes de ingresos y gastos.	NIA 520.- 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,”
Sueldo Salarios y demás remuneraciones	716	27.754,08	Ψ		
Bienes Sociales, Indemnizan otras remu.	718	4.625.,64	Ψ		
Aporte a la Seguridad Social	720	5.967,36	Ψ		
Mantenimiento y Reparaciones	728	22.492,66	Ψ		
Combustible	730	52.615,73	Ψ		
Suministro y Materiales	734	4.625,64	Ψ		
Otras Perdidas	770	16.500,00	Ψ		
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.1		Pág. 5/21					
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto Obligado a llevar contabilidad			Realizado por:		RAZO		Fecha				
			Revisado por:		NMSA		13/10/14				
						31/10/14					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL											
AÑO 2011											
CUENTA		CÓDIGO		VALOR		MARCA		CRITERIO		NIA UTILIZADA	
Impuestos Contribuciones y Otros		776		5.200,00		Ψ		NIC 1.- Las partidas adicionales son incluidas en el estado de resultados y las descripciones utilizadas y el orden de las partidas son modificadas cuando es necesario explicar los elementos de desempeño. Los factores a ser considerados incluyen la materialidad y la naturaleza y función de los varios componentes de ingresos y gastos.		NIA 520.- 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.”	
Depreciación de Activos Fijos		782		6.942,76		Ψ					
Servicios Públicos		788		121,00		Ψ					
Pagos por otros Servicios		790		3.709,23		Ψ					
Pagos por otros Bienes		792		2.328,00		Ψ					
Total de Costos		797		962.261,62		Ψ					
Total de Gastos		798		180.096,38		Ψ					
Total de Costos y Gastos		799		1`142.358,00		Ψ					
Ψ Confrontado con libros											

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AD – 1.1	19/21
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha	
				13/10/14	
		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL					
AÑO 2011					
CUENTA	CÓDIGO	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Utilidad antes de participación a trabajadores	801	48.893,17	Ψ	NIC 1.- Las partidas adicionales son incluidas en el estado de resultados y las descripciones utilizadas y el orden de las partidas son modificadas cuando es necesario explicar los elementos de desempeño. Los factores a ser considerados incluyen la materialidad y la naturaleza y función de los varios componentes de ingresos y gastos.	NIA 520.- 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.”
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	815	48.893,17	Ψ		
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	850	48.893,17	Ψ		
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AD – 1.2	1/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por:	RAZO	Fecha	
			13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AÑO 2012				
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Bancos	10.552,61	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AD – 1.2	2/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha	
				13/10/14	
		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Inv. Mercadería	3.048,48	Ψ	Sección 13 NIIF PYMES.- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 3/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Cuentas por cobrar (1)		16.421,92	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AD – 1.2	4/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad	Realizado por:	RAZO	Fecha	
	Revisado por:	NMSA	13/10/14	
31/10/14				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AÑO 2012				
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Cuentas por cobrar (2)	18.365,00	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2		Pág. 5/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por: RAZO		Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad			Revisado por: NMSA		31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AÑO 2012							
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA		
Inv. Suministro y Materiales		10.200,00	Ψ	Sección 13 NIIF PYMES.- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”		
Ψ Confrontado con libros							

R omel Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 6/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Inv. Herramientas y Accesorios	13.200,00	Ψ	Sección 13 NIIF PYMES.- En forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2		Pág. 7/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por: RAZO		Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad			Revisado por: NMSA		31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AÑO 2012							
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA		
Total Activo Corriente		71.788,01	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”		
Ψ Confrontado con libros							

R romel Auditor Independiente R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 8/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Muebles y Enseres (-) Depreciación	9.360,00 - 936,00	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Total	8,424.00				
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2		Pág. 9/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por: RAZO		Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad			Revisado por: NMSA		31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AÑO 2012							
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA		
Maquinaria y Equipo (-) Depreciación		34.220,40 - 3,422.04	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”		
Total		30.798.36					
Ψ Confrontado con libros							

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2		Pág. 10/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por: RAZO		Fecha 13/10/14		
			Revisado por: NMSA				
Obligado a llevar contabilidad							
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA							
AÑO 2012							
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO		NIA UTILIZADA	
Equipo de Oficina (-) Depreciación		10.350,00 - 1.035,00	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.		NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Total		9.315,00					
Ψ Confrontado con libros							

<	
--	--

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AD - 1.2	12/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad	Realizado por:	RAZO	Fecha	
	Revisado por:	NMSA	13/10/14	
31/10/14				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AÑO 2012				
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Vehículo (-) Depreciación	712,80 - 142,56	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Total	570,24			
Ψ Confrontado con libros				

R U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 13/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Equipo de Computación (-) Depreciación	2.200,00 - 726,00	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Total	1,474.00				
Ψ Confrontado con libros					

		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2	Pág. 14/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Total activo no corriente		98.645,19	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Una entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes. Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	15/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por:	RAZO	Fecha		
			13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA	31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Total Activo	170.433,20	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AD - 1.2	16/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad	Realizado por:	RAZO	Fecha	
	Revisado por:	NMSA	13/10/14	
31/10/14				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AÑO 2012				
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Cuentas por pagar corto plazo	3.050,00	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	17/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad	Realizado por:	RAZO	Fecha		
	Revisado por:	NMSA	13/10/14		
31/10/14					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Cuentas por pagar largo plazo	39.070,58	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Cuentas por pagar, que muestren por separado importes por pagar a proveedores, cuentas por pagar a partes relacionadas, ingresos diferidos y acumulaciones (o devengos).	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	18/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por:	RAZO	Fecha		
			13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA	31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Total pasivo	42.120,58	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación de la Entidad.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	19/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por:	RAZO	Fecha		
	Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Capital suscrito	1.000,00	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones o participaciones en compañías nacionales, sean estas anónimas, limitadas o de economía mixta, independientemente del tipo de inversión	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	20/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha	
			13/10/14		
+ Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Aportes socios para futuras capitalizaciones	122.451,23	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, y que por lo tanto califican como patrimonio.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	21/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad	Realizado por:	RAZO	Fecha		
			13/10/14		
	Revisado por:	NMSA	31/10/14		
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Reserva legal 10%	441,94	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AD – 1.2	22/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por:	RAZO	Fecha	
			13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
AÑO 2012				
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Utilidad del ejercicio	4.419,45	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	23/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad	Realizado por:	RAZO	Fecha		
	Revisado por:	NMSA	13/10/14		
31/10/14					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Total patrimonio	128.312,62	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Se pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	24/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha	
		Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA	13/10/14
31/10/14					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Total Pasivo + Patrimonio	170.433,20	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Se pueden incluir fondos aportados por los accionistas, las ganancias acumuladas y ganancias o pérdidas reconocidas directamente en patrimonio.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					
ANÁLISIS: El Estado de Situación Financiera nos permite conocer que la empresa LADYBUS S.A. al final del año 2012 cuenta con un total de Pasivo + Patrimonio de USD 170,433.20.					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	25/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha	
		Revisado por:	NMSA	13/10/14	
31/10/14					
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Ventas	1'221.668,25	Ψ	Sección 2 NIIF PYMES.- El registro contable de las ventas se debe realizar al momento de la transferencia del producto o prestación del servicio.	NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2	Pág. 26/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Costo de producción (compras)	839.606,08	Ψ	Sección 3 NIIF PYMES.- Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta.	NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	27/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por:	RAZO	Fecha		
			13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA	31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
- Inventario final	3.048,48	Ψ	Sección 13 NIIF PYMES.- Mantenidos para la venta en el curso normal de las operaciones.	NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AD – 1.2	28/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad	Realizado por:	RAZO	Fecha	
	Revisado por:	NMSA	13/10/14	
31/10/14				
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
AÑO 2012				
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Total de costo de ventas	836.557,60	Ψ	Sección 2 NIIF PYMES.- El registro contable de las ventas se debe realizar al momento de la transferencia del producto o prestación del servicio.	NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”
Ψ Confrontado con libros				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2		Pág. 29/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por: RAZO		Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad			Revisado por: NMSA		31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
AÑO 2012							
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA		
Gastos operacionales		378.358,24	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”		
Sueldos y salarios		25.186,44	Ψ				
Aporte patronal IESS		2.808,29	Ψ				
Décimo tercero		2.093,37	Ψ				
Décimo cuarto		1.703,33	Ψ				
Ψ Confrontado con libros							

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.	
			AD – 1.2	34/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha	
		Revisado por:	NMSA	13/10/14	
31/10/14					
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Fondos de reserva	1.398,69	Ψ	Sección 3 NIIF PYMES.- Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.	NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2		Pág. 35/62				
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por:		RAZO		Fecha			
			Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:		NMSA		13/10/14	
								31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL										
AÑO 2012										
CUENTA			VALOR		MARCA		CRITERIO		NIA UTILIZADA	
Honorarios profesionales			800,00		Ψ		Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.		NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Transporte			25.000,00		Ψ					
Suministro y materiales			491.61		Ψ					
Ψ Confrontado con libros										

R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 38/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Mantenimiento de activos	44.814,78	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.	NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

R R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 39/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Servicio público	5.500,00	Ψ	Sección 4 NIIF PYMES.- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación.	NIA 570.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2		Pág. 40/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por: RAZO		Fecha 13/10/14		
			Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA		31/10/14
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL							
AÑO 2012							
CUENTA			VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Gastos de gestión			15.200,00	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros							

R R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 41/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Comisiones del personal		13.660,00	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2		Pág. 42/62			
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por:		RAZO		Fecha		
			Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:		NMSA		13/10/14
								31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL									
AÑO 2012									
CUENTA			VALOR		MARCA		CRITERIO		NIA UTILIZADA
Arrendamiento de inmueble			3.200,00		Ψ		Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.		NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”
Ψ Confrontado con libros									

R R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 43/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Intereses pagos terceros relacionados	6.530,00	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 44/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Otras provisiones	21.300,00	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 45/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Gastos de viaje	35.300,00	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 46/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad	Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
AÑO 2012				
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Combustible	63.114,65	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”
Ψ Confrontado con libros				

R R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 47/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Intereses bancarias local	1.822,17	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 48/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Intereses no relacionados locales	8.000,00	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

R U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 49/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
IVA que se carga al gasto	13.904,10	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 240.- Negocio en marcha “Se considera ordinariamente que una entidad continúa en negocios por el futuro predecible sin tener la intención ni la necesidad de liquidarse, para dejar de realizar negocios o de buscar protección respecto de sus acreedores, de acuerdo a las leyes o reglamentos.”	
Ψ Confrontado con libros					

R R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 50/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Otras pérdidas	35.650,00	Ψ	Sección 3 NIIF PYMES.- Registra las pérdidas provenientes del ejercicio en curso.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

R U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 51/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Impuestos y contribuciones	6.225,38	Ψ	Sección 3 NIIF PYMES.- Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones discontinuadas.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2		Pág. 52/62				
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por:		RAZO		Fecha			
			Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:		NMSA		13/10/14	
								31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL										
AÑO 2012										
CUENTA			VALOR		MARCA		CRITERIO		NIA UTILIZADA	
Pago por otros servicios			1.985,00		Ψ		Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.		NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros										

R R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 53/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
Pago por otros servicios costo	15.000,00	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					

R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 54/62	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por: RAZO	Fecha 13/10/14		
Obligado a llevar contabilidad	Revisado por: NMSA	31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL				
AÑO 2012				
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Pago otros bienes costos	12.560,00	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2	Pág. 55/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha	
		Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA	13/10/14
31/10/14					
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
Otros gastos		6.319,17	Ψ	Sección 5 NIIF PYMES.- Los gastos se agruparán de acuerdo con su función como parte del costo de las ventas o, por ejemplo, de los costos de actividades de distribución o administración.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2		Pág. 56/62				
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por:		RAZO		Fecha			
			Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:		NMSA		13/10/14	
								31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL										
AÑO 2012										
CUENTA			VALOR		MARCA		CRITERIO		NIA UTILIZADA	
Depreciación acumulada			8.791,26		Ψ		Sección 4 NIIF PYMES.- Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad.		NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros										

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2		Pág. 57/62				
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por:		RAZO		Fecha			
			Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:		NMSA		31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL										
AÑO 2012										
CUENTA			VALOR		MARCA		CRITERIO		NIA UTILIZADA	
Total costos y gastos			1'214.915,84		Ψ		Sección 3 NIIF PYMES.- Los costos y gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.		NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros										

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2		Pág. 58/62				
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto			Realizado por:		RAZO		Fecha			
			Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:		NMSA		13/10/14	
								31/10/14		
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL										
AÑO 2012										
CUENTA			VALOR		MARCA		CRITERIO		NIA UTILIZADA	
(=) Utilidad ante participación e imp. renta			6.752,41		Ψ		Sección 3 NIIF PYMES.- Es el importe residual de las ganancias en operaciones discontinuadas que queda tras haber deducido de los ingresos los gastos, antes de la deducción de participación trabajadores e impuesto a la renta.		NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros										

		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.2	Pág. 59/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha 13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
(-) 15% utilidad a empleados y trabajadores		1.012,86	Ψ	Sección 3 NIIF PYMES.- Valor de la participación en ganancias de operaciones discontinuadas a favor de trabajadores, de conformidad con el Código de Trabajo.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros					

--	--

		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.2	Pág. 61/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha	
				13/10/14	
		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA		VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA
(-) 23% Impuesto renta 2012		1.320,10	Ψ	Sección 2 NIFF PYMES.- Es el impuesto corriente o la cantidad a pagar (recuperar) por el impuesto a las ganancias relativo a la ganancia (pérdida) fiscal del periodo en operaciones continuadas.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ψ Confrontado con libros					

		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AD – 1.2	62/62
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha	
				13/10/14	
		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL					
AÑO 2012					
CUENTA	VALOR	MARCA	CRITERIO	NIA UTILIZADA	
(=) Utilidad neta para socios	4.419,45	Ψ	Sección 3 NIIF PYMES.- Valor de las utilidades a reinvertir de acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes.	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Ψ Confrontado con libros					
ANÁLISIS: El Estado de Resultados Integral, muestra que la empresa posee una utilidad neta para los socios de USD 4,419.45					

		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD – 1.3		Pág. 1/4			
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad			Realizado por:	RAZO		Fecha			
			Revisado por:	NMSA		13/10/14			
							31/10/14		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO									
AÑO 2012									
CUENTA	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	APORTE DE SOCIOS PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTATUTARIAS	GANANCIA NETA DEL PERÍODO	TOTAL PATRIMONIO	MARCA	
Saldo final del periodo	99	1,000.00	122,451.23	220.97	220.97	4,419.45	128.31	Ψ	
Saldo expresado del periodo anterior	9901	1,000.00	19,127.37	1,579.28	- 1579.28		16.96	Ψ	
Saldo del periodo inmediato anterior	990101	1,000.00	19,127.37	1,579.28	- 1579.28		16.96	Ψ	
Cambios del año en el patrimonio	9902		103,323.86	1,800.25	1,800.25	4,419.45	111.34	Ψ	
Aportes para futura capitalizaciones	990204		103,323.86				103.32	Ψ	
Otros cambios(detallar)	990209			1,800.25	1800.25		3.60	Ψ	
Resultado integral total del año ganancia o perdida	990210					4,419.45	4.41	Ψ	
Ψ Confrontado con libros									

R romel R.U.C. 0926403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.3	Pág. 2/4
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto Obligado a llevar contabilidad		Realizado por: RAZO Revisado por: NMSA	Fecha 13/10/14 31/10/14		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO					
AÑO 2012					
CUENTA	CÓDIGO	SALDO	SALDO NIIF EXTRACONTABL EUSD	MARCA	NIA UTILIZADA
Incremento neto	95	3,013.91	3,013.91	ψ	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Flujos de efectivos procedentes	9501	- 999.16	- 999.16	ψ	
Clases de cobros actividades de operación	950101	1,203,.303.25	1,203,303.25	ψ	
Cobros procedentes de ventas de bienes	950102	- 1,204.302.41	- 1,204,302.41	ψ	
Clases de pagos por actividades operación	95010201	- 836,557.60	- 836,557.60	ψ	
Pagos y por cuentas de empleados	95010203	- 33,190.12	- 33,190.12	ψ	
Otros pagos por actividades operación	95010205	- 33,554.69	- 33,554.69	ψ	
ψ Confrontado con libros					

		ROMEL Auditor Independiente Contribuyente Especial		Ref. / AD – 1.3		Pág. 3/4	
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto Obligado a llevar contabilidad			Realizado por: RAZO		Fecha 13/10/14		
			Revisado por: NMSA		31/10/14		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO							
AÑO 2012							
CUENTA		CÓDIGO	SALDO	SALDO NIIF EXTRACONTABL EUSD	MARCA	NIA UTILIZADA	
Flujos de efectivo actividades financiación		9503	4,013.07	4,013.07	Ψ	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”	
Aporte efectivo alimento capital		950301	5,835.24	5,835.24	Ψ		
Pago de prestamos		950305	- 1,822.17	- 1,822.17	Ψ		
Incremento(disminución neto del efectivo)		9505	3,013.91	3,013.91	Ψ		
Efectivo al principio del periodo		9506	7,538.70	7,538.70	Ψ		
Efectivo al final del periodo		9507	10,552.61	10,552.61	Ψ		
Ganancia antes del 15 % trabajadores		96	6,752.41	6,752.41	Ψ		
Ψ Confrontado con libros							

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AD – 1.3	4/4
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha	
				13/10/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	31/10/14	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO – MÉTODO DIRECTO					
AÑO 2012					
CUENTA	CÓDIGO	SALDO	SALDO NIIF EXTRACONTABL EUSD	MARCA	NIA UTILIZADA
Ajuste por partidas distintas al efectivo	97	- 17,318.49	- 17,318.49	ψ	NIA 545.- Revelaciones hechas a valor razonable “El auditor deberá obtener evidencia suficiente apropiada de auditoría sobre si una estimación contable es razonable en las circunstancias y, cuando se requiera, si es revelada en forma apropiada.”
Ajuste por gasto depreciación y amortización	9701	8,791.26	8,791.26	ψ	
Ajuste por ganancias valor razonable	9708	- 26,109.75	- 26,109.75	ψ	
Cambios en activos y pasivos	98	9,566.92	9,566.92	ψ	
(Incremento) disminución cuentas por cobrar	9801	- 633.08	- 633.08	ψ	
(Incremento) disminución en inventario	09804	10,200.00	10,200.00	ψ	
Flujos de efectivos procedentes de operación	9820	- 999.16	- 999.16	ψ	
ψ Confrontado con libros					

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AD - 2	1/3
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto	Realizado por:	RAZO	Fecha	
	Obligado a llevar contabilidad	Revisado por:	NMSA	03/11/14
14/11/14				
ÍNDICES FINANCIEROS				
RAZÓN CIRCULANTE $RC = \frac{Activo corriente}{Pasivo corriente}$ $RC = \frac{\$ 71.788,01}{\$ 42.120,58}$ $RC = \$ 1,70$ Análisis.- De acuerdo a este resultado, se considera que la empresa mantiene \$ 1,70 para cubrir cada obligación a corto plazo tomando como referencia al activo corriente.		PRUEBA ÁCIDA $PA = \frac{Activo corriente - Inventario}{Pasivo corriente}$ $PA = \frac{\$ 71.788,01 - 3.048,48}{\$ 42.120,58}$ $PA = \$ 1,63$ Análisis.- La empresa mantiene \$ 1,63 para cubrir las obligaciones a corto plazo devengando el valor total del inventario.		

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD - 2	Pág. 2/3
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto + Obligado a llevar contabilidad		Realizado por:	RAZO	Fecha 03/11/14
		Revisado por:	NMSA	14/11/14
ÍNDICES FINANCIEROS				
PRUEBA DEFENSIVA $PD = \frac{Efectivo\ y\ Equivalentes}{Pasivo\ corriente}$ $PD = \frac{\$ 10.552,61}{\$ 42.120,58}$ $PD = \$ 0,25$ Análisis.- El ente contable posee \$ 0,25 centavos de dólar en efectivo o su equivalente para las obligaciones a corto plazo.		RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS $RA = \frac{Resultado\ integral\ del\ período}{Total\ de\ activos}$ $RA = \frac{\$ 4.419,45}{\$ 170.433,20}$ $RA = \$ 0,03$ Análisis.- El rendimiento o utilidad neta obtenida sobre el total de los activos equivale a \$ 0,03 centavos de dólar.		

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AD - 2	3/3
LADYBUS S.A R.U.C. 1291718082001 Dirección: Av. 7 de Agosto		Realizado por:	RAZO	Fecha	
				03/11/14	
Obligado a llevar contabilidad		Revisado por:	NMSA	14/11/14	
ÍNDICES FINANCIEROS					
SOLIDEZ FINANCIERA $SF = \frac{Total\ de\ activos}{Total\ de\ pasivos}$ $SF = \frac{\$ 170.433,20}{\$ 42.120,58}$ $SF = \$ 4,05$ Análisis.- De conformidad al resultado de este cálculo, la empresa mantiene \$ 4,05 dólares por cada unidad que mantiene como obligación de pago en un corto plazo.			MARGEN DE UTILIDAD NETA $MUN = \frac{Resultado\ integral\ del\ período}{Ingresos\ ordinarios}$ $MUN = \frac{\$ 4.419,45}{\$ 1'221.668,25}$ $MUN = \$ 0,004$ Análisis.- El margen de utilidad neta sobre el total de los ingresos corresponde a \$ 0,004 centavos de dólar.		

Cumplimiento de disposiciones legales o políticas contables

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AD-3	Pág. 1/5
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 17/11/14 21/11/14
NOTAS ACLARATORIAS				
POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS				
Estado de Cumplimiento Los estados financieros (no consolidados) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera- NIIF. ¥				
Base de Preparación Los estados financieros (no consolidados) de Ladybus S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida entregada en el intercambio de los activos. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros (no consolidados).				
ACTIVOS				
Efectivo y equivalentes de efectivo Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.				
	2011	2012		
Banco	7,538.70	10,552.51		
Cuentas por cobrar	35.420.00	34.786.92		

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AD-3	2/5
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 17/11/14
		Revisado por:	NMSA	21/11/14
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar				
Son registrados a su valor razonable.				
Las cuentas por cobrar a compañía relacionada y otros clientes las cuales no superan una fecha de dos meses para su cancelación y por este motivo no se registran intereses.				
Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, exceptos los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.				
Inventarios				
Están valuados como sigues				
Materias primas, suministro y materiales, repuestos y materiales al costo promedio de adquisición, las cuales no exceden su valor neto de realización.				
Propiedades, planta y equipo				
Son registradas al costos menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de la perdida de deteriora de valor.				
El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamientos según lo previsto por la Administración. y				

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 17/11/14 21/11/14
PASIVO ¥ Obligaciones Bancarias Representa pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurrida. Estos préstamos se registran consecuentemente a su costo amortizado usando en método de interés efectivo. Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera. Participación de trabajadores La compañía reconoce en sus estados financieros (no consolidados) un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la Entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes. y Reconocimientos de ingresos Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Costos y gastos Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.				

	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 17/11/14
		Revisado por:	NMSA	21/11/14
Activos financieros La compañía registra sus activos financieros relacionados con cuentas por cobrar de largo plazo y están medidos en su totalidad a costo amortizado. y Cuentas por cobrar a largo plazo Las cuentas por cobrar a largo plazo con compañías relacionadas y terceros, son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizan en un mercado activo. Se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado (no consolidado) de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. PATRIMONIO ¥ Capital social El capital social autorizado, está constituido por 1,0000.00. C Reserva Legal La reserva legal fue del 15 % de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizado en su totalidad.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre, Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 17/11/14
Revisado por:		NMSA	21/11/14	
INDICADORES DE CUMPLIMIENTO				
Nº	LEYES APLICABLES EN LA EMPRESA	SI	NO	
1	Ley de Compañía	X		
2	Normas Internacionales de Auditoría	X		
3	Normas Internacionales de Información Financiera		X	
4	Normas Internacional de Contabilidad	X		
$\frac{\text{Leyes y disposiciones legales cumplidas}}{\text{Leyes y disposiciones legales a la que son sujetas la empresa}} = \frac{3}{4} = 75$ Análisis: El resultado del 75% indica que la Empresa LADYBUS S.A, cumple con la aplicación de 3 de las 4 leyes principales que deben tener las empresas para su legal funcionamiento.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador		ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
				AE	1/1
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001			Realizado por:	RAZO	Fecha
			Revisado por:	NMSA	01/12/14
PROGRAMA GENERAL DE LA FASE IV					
Objetivo General: Presentar los informes resultantes de la aplicación de la auditoría financiera en la empresa LADYBUS S.A.					
Descripción del trabajo	Horas establecidas	Horas reales	REF	Fecha	
Presentación del Informe de Control Interno	10	10	AE-1	01/12/14	
Presentación del informe final de auditoría financiera	12	12	AE-2	08/12/14	

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AE-1	Pág. 1/5
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 01/12/14 05/12/14
INFORME DE CONTROL INTERNO				
Buena Fe, lunes 01 de diciembre de 2014 SEÑORES COMPAÑÍA LADYBUS S.A Presente.- He auditado el Sistema de Control Interno que mantuvo la empresa, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de Diciembre del año 2012, siguiendo las normas de Control Interno que obligan al auditor a obtener conocimiento global y detallado de los procesos de Control Interno que se auditen. 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 una probabilidad más que remota, que un evento indeseado no sea prevenido o detectado, oportunamente por los funcionarios en el cumplimiento de sus funciones.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AE-1	Pág. 2/5
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 01/12/14 05/12/14
Para el planeamiento y ejecución de la evaluación al Control Interno se ha considerado su sistema de Control Interno para determinar los procedimientos aplicados, con el propósito de expresar una opinión sobre lo examinado, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento del Control Interno. Sin embargo, se han notado asuntos relacionados con el funcionamiento de dicho sistema, que por su importancia, considero deben ser incluidos en este informe. Los asuntos que llaman la atención, están relacionados con deficiencias en el diseño y operación del Control Interno, que podrían afectar negativamente en el desempeño operativo de las actividades de la organización evaluada, así como la eficiencia administrativa. Con estas consideraciones, y haciendo énfasis en los aspectos encontrados y que involucran el sistema de Control Interno y sus operaciones, este informe resume los hallazgos de Control Interno que puede afectar al logro de los objetivos, y que se describen a continuación: HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 1 Difícil control de ingreso y salida de los vehículos y del personal La empresa cuenta con un sistema para el control de ingreso y salida de los vehículos pero les resulta difícil el control. El Control Interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio. En la compañía no se supervisa de manera rigurosa el sistema para el control de ingreso y salida de los vehículos y del personal esto puede causar inestabilidad en el sistema para el control de ingreso y salidas de vehículos y del personal.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AE-1	Pág. 3/5
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha
HALLAZGO DE AUDITORIA Nº 2 No se ha formalizado la visión mediante un enunciado explícito en la junta general de accionistas La entidad no ha formalizado la visión mediante un enunciado explícito que se manifieste a todo el personal que labora dentro de la organización, a través de la junta general de accionistas. Toda empresa debe plasmar sus metas y aspiraciones mediante un documento escrito de manera explícita, el mismo que le permita a la empresa corregir cualquier desviación que se presente en el cumplimiento de dicho proceso y de los objetivos empresariales. La Gerencia de la Compañía LADYBUS S.A, no ha evaluado la posibilidad de plasmar la visión mediante un enunciado para que se divulgue con los responsables de cada actividad, en la junta general de accionistas. La carencia de dicho documento, puede provocar el incumplimiento de la visión plasmada por las autoridades a inicios de proceso fiscal y por ende de todas aquellas metas que le permitan ser una empresa reconocida en el servicio de la transportación. Conclusión.- El equipo directivo de la organización evaluada, debe establecer los mecanismos necesarios para que la visión sea plasmada en un enunciado explícito. Recomendación.- Se recomienda a la Gerencia, socializar la posibilidad de plasmar la visión en un documento formal, para que se distribuya entre los colaboradores de la entidad, a través de una junta general entre los accionistas.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AE-1	Pág. 4/5
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 3 La empresa no mantiene actualizado el registro de desempeño y ocurrencias que se originan de manera interna La administración, no mantiene actualizado el registro del desempeño y ocurrencias que se presentan a diario dentro de la empresa por motivo de cualquier novedad con los clientes. El registro de las ocurrencias permite medir de manera cuantitativa las contingencias presentas durante un período, para ser corregidas y mejorar el desempeño a través de estrategias y acciones correctivas. Los directivos de esta entidad, no han establecido la necesidad de registrar las ocurrencias diarias. La ausencia de dicho registro puede ocasionar un ambiente de control negativo, provocando que los procesos operativos en el servicio de la transportación puedan resultar poco confiables. Conclusión.- La entidad debe establecer como prioridad, registrar de manera diaria el desempeño de las ocurrencias que se presentan como parte del proceso de las operaciones de la empresa. Recomendación.- Al Gerente considerar la posibilidad de registrar de manera diaria el desempeño de las ocurrencias que se suscitan durante el proceso contable y su relación con los resultados financieros de la empresa, así como en la atención al cliente.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
			AE-1	6/6
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001	Realizado por:	RAZO	Fecha	
	Revisado por:	NMSA		
HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 4 Los valores de recaudación no están siendo revisados en su totalidad por el Contador Los valores de recaudación no se están revisando ni contabilizando en su totalidad por el Contador. El Contador debe evaluar e interpretar movimientos financieros o económicos. El incumplimiento con las revisiones diarias por parte del control puede causar un impacto negativo en fraudes por parte de los emisores de dichos documentos contables. Conclusión.- La empresa está expuesta a ciertos delitos económicos financieros que se pueden dar por la falta de revisión y contabilización de los valores de recaudación. Recomendación.- Aplicar el respectivo procedimiento para la revisión y contabilización de los valores de recaudación implementando también las respectivas sanciones. HALLAZGO DE AUDITORÍA N° 5 La empresa a pesar de estar operando desde el año 2005, no ha sido sometida a ningún tipo de evaluación. La empresa no registra información sobre Auditorías realizadas con anterioridad. El estatuto Orgánico de la empresa contemple la ejecución de Auditorías externas. La inadecuada toma de desiciones ha impedido que los directivos de la Cìa.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		AE-1	6/6	
LADYBUS S.A		Realizado por:	RAZO	Fecha
<u>Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto</u> R.U.C. 1291718082001		Revisado por:	NMSA	
Procedan a contratar los servicios de una firma auditora externa. La ausencia de auditorías impide a sus accionistas conocer de manera real los resultados de las operaciones realizadas por la empresa. Conclusión.- la junta directiva debe establecer mecanismos adecuados para que la empresa sea evaluada con regularidad. Recomendación.- Se recomienda al presidente ejecutivo tomar las acciones pertinentes para que la empresa sea auditada con la frecuencia necesaria y los accionistas puedan conocer el resultado de las operaciones realizadas. Todos estos aspectos fueron considerados de importancia relativa, que pudiesen implicar fallas en el proceso de Control Interno que mantiene la compañía LADYBUS S.A, por lo que se sugiere implementar todas las recomendaciones que se encuentran presentes en este informe.				
Atentamente				
 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador				
Romel Zambrano AUDITOR INDEPENDIENTE				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		AE-2	1/3	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 08/12/14
		Revisado por:	NMSA	12/12/14
INFORME DE AUDITORIA FINAL				
Buena Fe, lunes 08 de diciembre de 2014 SEÑORES COMPAÑÍA LADYBUS S.A Presente.- 1. MOTIVO Los directivos requieren y cree necesario que la entidad sea sometida a una auditoria para verificar la razonabilidad de los estados financieros y si se están aplicando los controles internos basándose en las normas de Control Interno. 2. OBJETIVOS GENERAL Determinar la relación de la auditoría financiera con la rentabilidad de la empresa LADYBUS.S.A, cantón Buena Fe, Período 2012. ESPECIFICOS ✓ Evaluar el nivel de confianza de los registros y transacciones contables. ✓ Medir la razonabilidad de la información financiera generada por la empresa.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Ríos - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. / AE-2	Pág. 2/3
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por: Revisado por:	RAZO NMSA	Fecha 08/12/14 12/12/14
✓ Comprobar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales. 3. ALCANCE La ejecución de esta auditoría se realizó al periodo fiscal del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012, la misma que tuvo una duración de 190 horas laborables, y al terminar, el tiempo establecido por el auditor se emite un informe con respecto a la misma. 4. INFORME He auditado los estados financieros de la Compañía LADYBUS S.A, por el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2012, siguiendo las normas de auditoría que exigen que el auditor obtenga un conocimiento global y detallado de 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 las Normas de Control Interno bajo el modelo COSO II; dichas normas requieren que la Auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes en su estructura. 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, reglamentarias y administrativas ejecutadas por la empresa durante el periodo examinado.				

 R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador	ROMEL Auditor Independiente <i>Contribuyente Especial</i>		Ref. /	Pág.
		AE-2	3/3	
LADYBUS S.A Dirección: Los Ríos / Buena Fe / Av. 7 de Agosto R.U.C. 1291718082001		Realizado por:	RAZO	Fecha 08/12/14
		Revisado por:	NMSA	12/12/14
A mi opinión, los estados financieros de la Compañía LADYBUS S.A , presenta razonablemente, en todos los aspectos de importancia, la aplicación de las Normas de Información Financiera que son emitidas por el IASB en el período evaluado; expreso además que las operaciones operativas guardan conformidad en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias y demás normas aplicables, excepto en los casos que se indican en el detalle de hallazgos en el informe de control interno que antecede a este informe de Auditoría. Atentamente  R.U.C. 0928403401001 Dirección: Coop. 19 de octubre. Etapa II Correo: romel_guitar@hotmail.com.ar Contribuyente Especial Auditor Independiente Buena Fe - Los Rios - Ecuador Romel Zambrano AUDITOR INDEPENDIENTE				

4.2 COMPROBACIÓN/DISPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

HIPOTESIS ESPECIFICAS	CRITERIO	TEORÍA	ANÁLISIS
El nivel de confianza de los registros y transacciones contables es bajo.	El Nivel de Confianza o Riesgo Alfa es la seguridad que desea obtener el auditor en el resultado de sus pruebas.	El riesgo es el complementario de la confianza, es decir, uno menos el porcentaje de Nivel de Confianza de la prueba. En la práctica habitual de auditoría se utiliza un 90% para aquellas auditorías recurrentes o de bajo riesgo y un 95% para aquellas auditorías nuevas o de riesgo.	El nivel de riesgo del sistema del control interno es del 13,50 %, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO. El Nivel de Confianza es 86,50 % de acuerdo a la tabla es un Nivel de Confianza ALTA, razón por la cual se rechaza la hipótesis planteada.
La información financiera generada por la empresa es poco razonable.	La información financiera es relevante cuando influye en la toma de decisiones de quienes la utilizan	La información financiera debe servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación, así como mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente en atención a sus aspectos cuantitativos y cualitativos.	Los indicadores financieros demostraron que la empresa se ha mantenido a lo largo del tiempo, puesto que los activos que posee la empresa permiten cubrir las obligaciones financieras a corto plazo, por lo tanto se rechaza la hipótesis planteada.
La compañía incumple con las disposiciones legales.	El conjunto de normas, procesos y estructuras proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización.	Las disposiciones legales son acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo.	La gerencia de la empresa ha puesto especial empeño en el cumplimiento de todas aquellas normativas y disposiciones legales que son establecidas por los organismos de control en el país, en virtud de aquello se disprueba la hipótesis planteada con un indicador de cumplimiento del 75%

4.3 Discusión

Una vez obtenidos los diferentes resultados expuestos en este capítulo, se procede a realizar la respectiva discusión en relación a la investigación titulada: **“AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LADYBUS S.A., CANTÓN BUENA FE, PERÍODO 2012.”**, referente a lo que expresa **MANTILLA, 2012**: “La Auditoría Financiera es el examen que realizan los auditores en forma objetiva, sistemática y profesional sobre los estados financieros de una entidad o empresa, incluyendo la evaluación del sistema de control interno contable en base de los registros, comprobantes y otras evidencias, mediante la aplicación de las Normas de Auditoría”

Al hablar de los Estados Financieros el mismo autor nos explica: “ Cuando sean auditorías financieras y con el objetivo de verificar si los diferentes elementos que lo componen guardan entre si 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. 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.

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. 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.

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”.

En concordancia con las recomendaciones de la presente investigación, se hace necesario que la Empresa **LADYBUS S.A**, implemente procedimientos para sus informes de auditoría a fin, de mitigar los riesgos de auditoría a los que se enfrenta la empresa; así mismo, supervisar el cumplimiento estricto y fidedigno de todas aquellas leyes, normativas o disposiciones que establecen los organismos de control, para garantizar la permanencia de la empresa.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Una vez obtenidos los resultados de esta investigación, se procede a establecer las siguientes conclusiones:

-  El Nivel de Confianza o Riesgo Alfa es la seguridad que desea obtener el auditor en el resultado de sus pruebas. El riesgo es el complementario de la confianza, es decir, uno menos el porcentaje de Nivel de Confianza de la prueba. En la práctica habitual de auditoría se utiliza un 90% para aquellas auditorías recurrentes o de bajo riesgo y un 95% para aquellas auditorías nuevas o de riesgo. El nivel de riesgo del sistema del control interno es del 13,50 %, de acuerdo a la tabla es un nivel de riesgo BAJO. El Nivel de Confianza es 86,50% de acuerdo a la tabla es un Nivel de Confianza ALTA.
-  La información financiera es relevante cuando influye en la toma de decisiones de quienes la utilizan. La información financiera debe servir de base en la elaboración de predicciones y en su confirmación, así como mostrar los aspectos más significativos de la entidad reconocidos contablemente en atención a sus aspectos cuantitativos y cualitativos. Los indicadores financieros demostraron que la empresa se ha mantenido a lo largo del tiempo, puesto que los activos que posee la empresa permiten cubrir las obligaciones financieras a corto plazo.
-  El conjunto de normas, procesos y estructuras proveen las bases para llevar a cabo el Control Interno a través de la organización. Las disposiciones legales son acciones establecidas por políticas y procedimientos para ayudar asegurar que las directivas de la administración para mitigar riesgos al logro de objetivos son llevadas a cabo. La gerencia de la empresa ha puesto especial empeño en el cumplimiento en un 75% de aquellas normativas y disposiciones legales que son establecidas por los organismos de control en el país.

5.2 RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones obtenidas, se han establecido las siguientes recomendaciones:

-  La administración de la empresa deberá analizar la posibilidad de implementar las recomendaciones que se exponen en los informes de auditoría, con el propósito de mitigar los riesgos de auditoría a los que se enfrenta la empresa.
-  La gerencia de la compañía deberá solicitar de manera permanente al contador los reportes financieros que se relacionan directamente con el umbral de rentabilidad, rendimiento de los activos, márgenes de utilidad, con la finalidad de tomar acciones preventivas o correctivas, según sea el caso, y presentar información confiable a los accionistas de la empresa.
-  La gerencia de la compañía deberá supervisar el cumplimiento estricto y fidedigno de todas aquellas leyes, normativas o disposiciones que establecen los organismos de control para garantizar la permanencia de la empresa, cumpliendo de esta manera con el principio de negocio en marcha.

CAPÍTULO VI
BIBLIOGRAFÍA

6.1 BIBLIOGRAFÍA

ANDRADE, S. (2012). Diccionario de Economía. Editorial Andrade. México. Páginas 35 - 48.

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

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

Ley de Compañías del Ecuador. Codificación No. 000. RO/ 312 de 5 de noviembre de 1999.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Decreto Ejecutivo 0548 - 2003 (6/30/2003) R.O. 119 (7/7/2003).

MALDONADO, M. (2012). Auditoría de gestión. Quito: Independiente. Cuarta edición.

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

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

Norma Internacional de Auditoría N° 27. (s.f.). El Examen de Información Financiera Prospectiva.

Norma Internacional de Contabilidad N° 1. (2009). Presentación de Estados Financieros. Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, 1.

SARMIENTO, R. (2009). Contabilidad General. (pág. 2). Quito: Impresos Andinos.

6.2 LINKOGRAFÍA

<http://blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/evidencia.pdf>. (s.f.).
Recuperado el 12 de Mayo de 2014

<http://transportedecargadepits.wordpress.com/2011/09/29/definicion-del-servicio-de-transporte-de-carga/>. (s.f.). Recuperado el 16 de Junio de 2014

CAPÍTULO VII

ANEXOS

7.1 ANEXOS

ANEXO 1.- CERTIFICACIÓN DE LA EMPRESA



COMPAÑIA LADYBUS. S.A.
Matriz: Av. 7 de Agosto s/n y Principal.
Telf.: 052 951 496 – 497 Cel.: 0994137807
BUENA FE – LOS RIOS - ECUADOR
Buena Fe, 05 de Noviembre del 2014

SEÑORES
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

Ciudad.-

Mediante la presente **CERTIFICO** que, el señor ROMEL ANTONIO ZAMBRANO ORTEGA, realizó un proyecto de investigación con fines académicos en esta empresa; titulado **“AUDITORIA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LADYBUS S.A., CANTON BUENA FE, PERIODO 2012.”**, Iniciando desde Enero hasta Noviembre del 2014.

Es todo cuanto puedo certificar del desarrollo y culminación del proyecto de investigación.

Atentamente,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'J. Bustamante'.

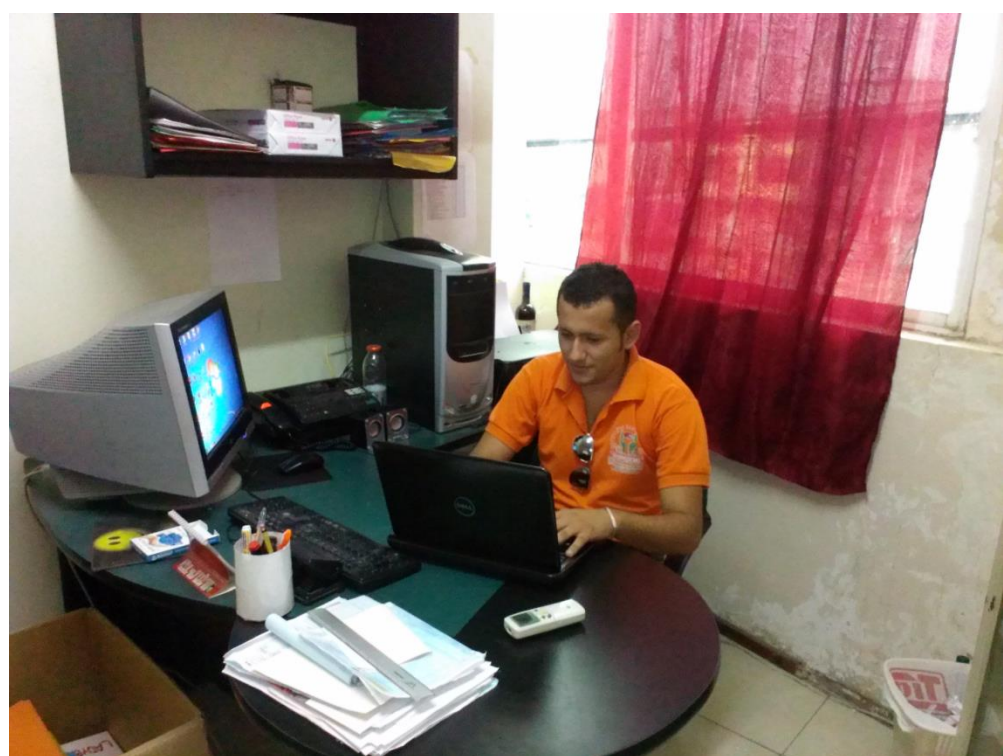
Dr. Jesús Bustamante Fuentes
Representante Legal de CIA. LADYBUS S.A.



ANEXO 2.- RUC DE LA EMPRESA

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES		SOCIIDADES			
NUMERO RUC:	1291718082001				
RAZON SOCIAL:	LADYBUS S.A.				
NOMBRE COMERCIAL:	COMPAÑIA DE TRANSP. PESADO				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS				
REPRESENTANTE LEGAL:	BUSTAMANTE FUENTES JESUS MANUEL				
CONTADOR:	AGUIRRE MENDOZA KATHERINE LILIANA				
FEC. INICIO ACTIVIDADES:	02/05/2005	FEC. CONSTITUCION:	02/05/2005		
FEC. INSCRIPCION:	16/05/2005	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	22/11/2012		
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:					
ACTIVIDADES DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA					
DOMICILIO TRIBUTARIO:					
Provincia: LOS RIOS Cantón: BUENA FE Parroquia: SAN JACINTO DE BUENA FE Calle: AV. 7 DE AGOSTO Número: S/N Referencia ubicación: DIAGONAL AL COMERCIAL GRANAIVAN Telefono Trabajo: 052951495 Telefono Trabajo: 052951497 Celular: 094137807					
DOMICILIO ESPECIAL:					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA					
* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO					
* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIIDADES					
* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE					
* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
* IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 002		ABIERTOS:	2	
JURISDICCION:	\ REGIONAL LITORAL SUR\ LOS RIOS		CERRADOS:	0	
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE			SERVICIO DE RENTAS INTERNAS		
Usuario: MFBERMEO			Lugar de emisión: QUEVEDO/CALLE BOLIVAR Y Fecha y hora: 22/11/2012 14:36:11		
Página 1 de 2					
					

ANEXO 3.- TRABAJO DE CAMPO



ANEXO 4.- REPORTE URKUND



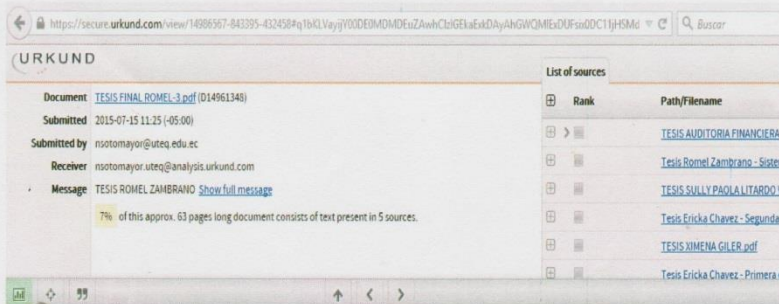
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Facultad de Ciencias Empresariales
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



MEMORANDO

Para: Comisión de Investigación Formativa, Facultad de Ciencias Empresariales
De: Ing. Mariana Sotomayor Alcívar, Docente
Asunto: Informe de Dirección de Proyecto de Investigación (**Prórroga**)
Fecha: 15-07-2015

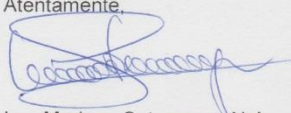
Adjunto al presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA LADYBUS S.A., CANTÓN BUENA FE, PERIODO 2012**, elaborado por el aspirante **ROMEL ANTONIO ZAMBRANO ORTEGA**, previo a la obtención del título de **INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, que fue elaborado bajo mi dirección según lo asignado en la **Resolución Centésima Décima Quinta del Honorable Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Empresariales, en sesión extraordinaria del jueves, diez de octubre de dos mil trece y sujeto a prórroga según Resolución PRIMERA de la Comisión Académica de la Facultad de Ciencias Empresariales, de sesión ORDINARIA, celebrada el 29 de mayo de 2015**, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe actualizado de URKUND, que avala los niveles de originalidad, en un 93% y 7% de similitud.



The screenshot shows the URKUND interface. On the left, document details are listed: 'Document: TESIS FINAL ROMEL-3.pdf (014961348)', 'Submitted: 2015-07-15 11:25 (-05:00)', 'Submitted by: msotomayor@uteq.edu.ec', 'Receiver: msotomayor.uteq@analysis.arkund.com', and 'Message: TESIS ROMEL ZAMBRANO'. A status bar indicates '7% of this approx. 63 pages long document consists of text present in 5 sources.' On the right, a table titled 'List of sources' contains the following entries:

Rank	Path/Filename
1	TESIS AUDITORIA FINANCIERA
2	Tesis Romel Zambrano - Sistea
3	TESIS SULLY PAOLA LITARDY
4	Tesis Ericka Chavez - Segunda
5	TESIS XIMENA GILER.pdf
6	Tesis Ericka Chavez - Primera

Atentamente,



Ing. Mariana Sotomayor Alcívar
Directora

Adjunto: Anillado del proyecto de Investigación, cronograma de actividades de prórroga

ANEXO 5.- ESTADOS FINANCIEROS

LADYBUS S.A.		
BALANCE DE SITUACION FINAL		
RUC: 1291718082001		
AL 31 DE DICIEMBRE 2012		
<u>ACTIVO</u>		
CORRIENTE		
Disponibles		10.552,61
Bancos	10.552,61	
Circulante		3.048,48
Inv. Mercadería	3.048,48	
Exigibles		34.786,92
Cuentas Por Cobrar (1)	16.421,92	
Cuentas Por Cobrar (2)	18.365,00	
Otros Activos Corriente		23.400,00
Inv. Suministros y Materiales	10.200,00	
Inv. Herramientas y Accesorios	13.200,00	
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		71.788,01
NO CORRIENTE		
Fijo		98.645,19
Muebles y Enseres	9.360,00	
(-) Depreciacion	- 936,00	
Maquinaria y Equipo	34.220,40	
(-) Depreciacion	- 3.422,04	
Equipo de Oficina	10.350,00	
(-) Depreciacion	- 1.035,00	
Edificio	50.593,25	
(-) Depreciacion	- 2.529,66	
Vehiculo	712,80	
(-) Depreciacion	- 142,56	
Equipo de Computacion	2.200,00	
(-) Depreciacion	- 726,00	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		98.645,19

TOTAL ACTIVO**170.433,20****PASIVO****CORRIENTE****Exigibles**

Cuentas por Pagar Corto Plazo	3.050,00
Cuentas por Pagar Largo Plazo	39.070,58

TOTAL CORRIENTE**42.120,58****TOTAL PASIVO****42.120,58****PATRIMONIO**

Capital Suscrito	1.000,00
Aportes Socios para futuras Capitalizaciones	122.451,23
Reserva Legal 10%	441,94
Utilidad del Ejercicio	4.419,45

TOTAL PATRIMONIO**128.312,62****TOTAL PASIVO + PATRIMONIO****170.433,20****NO CORRIENTE****Fija****Maquinaria y Equipo****(-) Depreciación****(-) Depreciación****Equipo de Oficina****(-) Depreciación****Edificio****(-) Depreciación****Veículo****(-) Depreciación****Equipo de Computación****(-) Depreciación****TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE****128.312,62**

LADYBUS S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANACIAS
RUC: 1291718082001
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

INGRESOS

Ventas	1.221.668,25	
TOTAL DE INGRESOS		1.221.668,25

EGRESOS

COSTOS DE VENTAS

Costo de Producción (Compra)	839.606,08	
+Inventario Inicial	-	
-Inventario Final	3.048,48	
Total de Costos de Venta		836.557,60

GASTOS OPERACIONALES

378.358,24

Gastos Administrativos

Sueldos y salarios	25.186,44
Aporte Patronal IESS	2.808,29
Decimo Tercero	2.093,37
Decimo Cuarto	1.703,33
Fondos de Reserva	1.398,69
Honorarios Profesionales	800,00
Transporte	25.000,00
Sum. Y Materiales	491,61
Mantenimiento de Activos	44.814,78
Servicios Básicos	-
Publicidad	-
Servicio Publico	5.500,00
Gtos de Gestión	15.200,00
Comisiones del Personal	13.660,00
Arrendamiento de Inmueble	3.200,00

Intereses pag 3ros relacionados	6.530,00	
Otras Provisiones	21.300,00	
Gtos de Viaje	35.300,00	
Combustible	63.114,65	
Intereses Bancarios Local	1.822,17	
Intereses No relac Locales	8.000,00	
Iva que se Carga al Gasto	13.904,10	
Otras Perdidas	35.650,00	
Impuestos y Contribuciones	6.225,38	
Pago x Otros Servicios	1.985,00	
Pago x Otros Servicios Costo	15.000,00	
Pago Otros Bienes Costo	12.560,00	
Otros Gastos	6.319,17	
Deprec. Acumulada	8.791,26	
TOTAL COSTOS Y GASTOS		1.214.915,84
(=) UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMP. RENTA		6.752,41
(-) 15% Utilidad a Empleados y Trabajadores		1.012,86
(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		5.739,55
(-) 23% Impuesto Renta 2012		1.320,10
(=) UTILIDAD NETA PARA SOCIOS		4.419,45
GASTOS OPERACIONALES		372.339,24
Gastos Administrativos		
Salarios y Salarios	25.184,84	
Aportes Patronales IESS	4.788,29	
Alquileres	2.485,37	
Seguros	1.773,20	
Pagos de Honorarios	1.297,29	
Honorarios Profesionales	690,00	
Transporte	25.000,00	
Seg. Y Materiales	491,61	
Mantenimiento de Activos	44.514,75	
Servicios Básicos		
Publicidad		
Servicios Profesionales	5.900,00	
Gastos de Depreciación	15.205,01	
Comisiones del Póliza	13.440,00	
Arrendamiento de Inmuebles	3.204,00	