



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 Ingeniera en
Contabilidad y Auditoría C.P.A.

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA TOAPANTA
SANTA MARÍA TOASAN S.A Y LA INCIDENCIA SOBRE SU
RENTABILIDAD PERÍODO 2012”**

AUTOR:

VIVIANA ELIZABETH FIALLOS NIZA

DIRECTOR:

DRA. AÍDA MARIBEL PALMA LEÓN MSc.

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2014

DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, **VIVIANA ELIZABETH FIALLOS NIZA**, 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 incluyan 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.

Viviana Elizabeth Fiallos Niza

C.I. 120513439-6

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS

La suscrita Dra. Aída Maribel Palma León M.Sc., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, certifica que la Egresada Fiallos Niza Viviana Elizabeth, realizó la tesis de grado previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A de grado titulada **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A Y LA INCIDENCIA SOBRE SU RENTABILIDAD PERÍODO 2012”**, bajo mi dirección, cumpliendo con las disposiciones reglamentarias establecidas para el efecto.

Dra. Aída Maribel Palma León MSc.

DIRECTOR DE TESIS



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

TEMA:

**“AUDITORÍA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA
MARÍA TOASAN S.A Y LA INCIDENCIA SOBRE SU RENTABILIDAD
PERÍODO 2012”**

Presentado al Consejo Directivo como requisito previo a obtención del título de:

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría – C.P.A

APROBADO:

Ing. Abraham Moisés Auhiing Triviño MSc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL

Ing. Enrique Narciso Intriago Zamora MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

Ing. María del Carmen Guzmán Macías MSc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL

QUEVEDO – LOS RÍOS – ECUADOR

2014

AGRADECIMIENTO

A Dios, por su bendición y ayuda, por el camino recorrido, por su luz.

A mis padres, por sus sacrificios, ejemplos de lucha y el increíble apoyo que me han brindado en cada momento difícil por la que he atravesado para cumplir una de las metas más grandes de mi vida.

A toda mi familia, por su amor y apoyo incondicional, por ser mi fuerza y templanza.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por haberme dado la oportunidad de ingresar al sistema de Educación Superior y cumplir este gran sueño.

A cada uno de mis profesores por todos los excelentes conocimientos impartidos.

Un agradecimiento muy especial a la Dra. Aida Palma León quien ha sido mi guía y apoyo en el proceso de la elaboración de tesis y a la Constructora TOASAN S.A. por su valioso aporte para la realización de este trabajo investigativo.

Y finalmente a todos y cada uno de mis compañeros y amigos, con quienes he compartido angustias y satisfacciones que siendo estudiante la vida me ha brindado.

DEDICATORIA

A **DIOS TODOPODEROSO**, por haberme llenado de bendiciones y energía para ayudarme a vencer todos los obstáculos de la vida e iluminarme para llevar a cabo cada uno de mis objetivos y metas.

A **MIS AMADOS PADRES**, por siempre apoyarme y pensar que todo lo puedo lograr, por ser las personas que hicieron posible la culminación de mi carrera y por estar siempre a mi lado.

A **TODA MI FAMILIA**, por ser quienes han colocado siempre un granito de arena y me han impulsado para lograr y cumplir mis metas.

A **MIS AMIGOS**, por hacer muy especial cada día de mi vida universitaria, que con sus, consejos y enseñanzas, pasaron a formar parte de mi vida.

A todos aquellos que me brindaron su apoyo y energía en este proceso.

CÓDIGO DUBLIN

(DUBLIN CORE) ESQUEMA DE CODIFICACIÓN

1	Título/Title	M	“Auditoría Financiera a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A y la incidencia sobre su rentabilidad período 2012”
2	Creador/Subject	M	Fiallos Niza Viviana Elizabeth
3	Materia/Subject	M	Contabilidad y Auditoría C.P.A.
4	Descripción/Description	M	La presente investigación se realizó en el Cantón Montalvo, Provincia de Los Ríos, el objetivo principal consistió en la ejecución de una Auditoría Financiera a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A y conocer la incidencia sobre su rentabilidad período 2012.
5	Editor/Publisher	M	Fiallos Niza Viviana Elizabeth
6	Colaborador/Contributor	O	Ninguno
7	Fecha/Date	M	24-07-2014
8	Tipo/Type	M	Proyecto de Investigación (Tesis de Grado)
9	Formato/Format	R	Microsoft Word 2010
10	Indentificador/Identifier	M	http://biblioteca.uteq.educ.ec
11	Fuente/Source	O	Textos de Contabilidad y Auditoría, e internet
12	Lenguaje/Language	M	Español
13	Relación/Relation	O	Ninguno
14	Cobertura/Coverage	O	Ámbito Empresarial – TOASAN S.A
15	Derechos/Rights	M	Ninguno
16	Audiencia/Audience	O	Proyecto de Investigación (Tesis de Grado)

ÍNDICE

PORTADA	i
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS	ii
CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TESIS	iii
TRIBUNAL DE TESIS	iv
AGRADECIMIENTO	v
DEDICATORIA	vi
CÓDIGO DUBLIN	vii
ÍNDICE	viii
ÍNDICE DE CUADROS	xvi
ÍNDICE DE TABLAS	xvii
ÍNDICE DE FIGURAS	xviii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xix
ÍNDICE DE ANEXOS	xx
RESUMEN EJECUTIVO	xxi
ABSTRAC (Inglés)	xxii
 CAPÍTULO I	 1
1.1 INTRODUCCIÓN	2
1.2 PROBLEMATIZACIÓN	4
1.2.1 Planteamiento del Problema	4
1.2.1.1 Diagnóstico (Causas y Efectos)	5
1.2.1.2 Pronóstico	8
1.2.1.3. Control de Pronóstico	8
1.2.2 Formulación de Problema	9
1.2.3 Sistematización del Problema	9
1.2.4 Delimitación del Objeto de Investigación	9
1.3 JUSTIFICACIÓN	10
1.4 OBJETIVOS	11
1.4.1 Objetivo General:	11
1.4.2 Objetivos Específicos:	11
1.5 HIPÓTESIS	11
1.5.1 Hipótesis General	11

1.5.2 Hipótesis Específicas	11
CAPITULO II	13
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	14
2.1.1 Origen de la Auditoría	14
2.1.2 Concepto de Auditoría	14
2.1.3 Objetivo de la Auditoría.....	15
2.1.4 Clasificación de la Auditoría.....	15
2.1.5 Normas de Auditoría	16
2.1.5.1 Normas Personales	17
2.1.5.2 Normas de Ejecución del Trabajo	17
2.1.5.3 Normas de Información.....	18
2.1.6 Técnicas y Procedimientos de Auditoría	18
2.1.6.1 Técnicas de Auditoría	18
2.1.6.2 Los Procedimientos de Auditoría	18
2.1.7 Clasificación de las Técnicas de Auditoría	18
2.1.8 Informe de Auditoría	20
2.1.8.1 Estructura del Informe de Auditoría.....	20
2.1.9 Dictamen de Auditoría	21
2.1.9.1 Elementos del Dictamen	21
2.1.9.2 Tipos de Dictámenes	22
2.1.9.2.1 Dictamen sin Salvedades o Limpio	22
2.1.9.2.2 Dictamen con Salvedades.....	23
2.1.9.2.3 Abstención de Opinión	23
2.1.9.2.4 Dictamen Adverso.....	24
2.1.10 Control Interno	24
2.1.10.1 Componentes del Control Interno.....	25
2.1.10.1.1 Ambiente de Control	25
2.1.10.1.2 Evaluación de Riesgos.....	25
2.1.10.1.3 Actividades de Control	25
2.1.10.1.4 Información y Comunicación	25

2.1.10.1.5 Monitoreo	26
2.1.11 Riesgos de Auditoría.....	26
2.1.11.1 Tipos de Riesgos de Auditoría	26
2.1.11.1.1 Riesgo Inherente.....	27
2.1.11.1.2 Riesgo de Control	27
2.1.11.1.3 Riesgo de Detección	27
2.1.12 Evidencia de Auditoría	28
2.1.12.1 Clases de Evidencias.....	28
2.1.13 Papeles de Trabajo	29
2.1.13.1 Contenido de Clases de Papeles e Trabajo	29
2.1.13.1.1 Papeles preparados por la propia entidad auditada	30
2.1.13.1.2 Confirmaciones de terceros	30
2.1.13.1.3 Papeles preparados por el propio auditor.....	30
2.1.13.2 Documentación de los Papeles de Trabajo	30
2.1.14 Referencias y Marcas de las Hojas de Trabajo	31
2.1.15 Análisis de Estados Financieros	32
2.1.15.1 Importancia del Análisis Financiero.....	32
2.1.15.2 Herramientas Análisis Financiero.....	33
2.1.16 Índices Financieros	33
2.1.16.1 Indicadores de Liquidez	34
2.1.16.2 Indicadores de Solvencia	34
2.1.16.3 Indicadores de Gestión	35
2.1.16.4 Indicadores de Rentabilidad.....	35
2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	35
2.2.1 Empresa	35
2.2.2 Hechos económicos y transacciones económicas	36
2.2.3 Auditoría	36
2.2.4 Estados Financieros	36
2.2.5 Métodos y técnicas	36
2.2.6 Importancia Relativa	37

2.2.7 Responsabilidad de la gerencia en la preparación de los Estados Financieros y en la Implantación del Control Interno.....	37
2.2.8 Control y Auditoría	38
2.2.9 Formas de Obtener Evidencia: Las Pruebas de Auditoría	38
2.2.10 La documentación de la Evidencia: Los Papeles de Trabajo.....	39
2.2.11 Informe COSO	39
2.2.12 Análisis de Liquidez y Solvencia Financiera	39
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	40
2.3.1 Ley de Compañías.....	40
2.3.2 Ministerio de Relaciones Laborales	41
2.3.3 Código de Trabajo	41
2.3.4 Código Tributario	41
2.3.6 Ley de Régimen Tributario Interno	44
2.3.7 Reglamento de Aplicación a la Ley De Régimen Tributario Interno.....	44
2.3.8 Ley de Minería	44
2.3.8.1 Condiciones generales para acceder a ser titular de Derechos Mineros.	45
2.3.9 Normas, Principios de Contabilidad y Auditoría	46
2.3.9.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)	46
2.3.9.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NICs).....	47
2.3.9.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	48
2.3.9.3 Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS PYMEs.....	48
2.3.10 El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O.).....	50
2.3.10.1 El “Informe C.O.S.O.”	51
CAPITULO III	52
3.1 MATERIALES Y MÉTODOS	53
3.1.1 Materiales de la Investigación	53
3.1.2 Métodos de la Investigación.....	53
3.1.2.1 Método Cuantitativo	53

3.1.2.2 Método Inductivo – Deductivo	54
3.1.2.3 Método Científico	54
3.1.3 Técnicas de Investigación.....	54
3.1.3.1 Observación.....	54
3.1.3.2 Entrevista.....	55
3.1.3.3 Encuesta.....	57
3.1.3.4 Cuestionario.....	57
3.1.3.4.1 Tipo de Preguntas.....	58
3.1.3.4.2 Modelo de Recolección y Tabulación de Información.....	58
3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN	59
3.2.1 Investigación de Campo.....	59
3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	59
3.3.1 Diseño no Experimental.....	59
3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA	60
3.4.1 Población	60
3.4.2 Muestra.....	60
3.5 EXCEPCIÓN DE UTILIZACIÓN DE NORMA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA NIC. 11.....	62
3.6 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.....	63
3.7 CREACIÓN DE UNA FIRMA DE AUDITORÍA FICTICIA.....	63
3.8 VARIABLES	64
3.8.1 Variable Independiente	64
3.8.2 Variable Dependiente	64
3.9 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	64
3.9.1 Variable Independiente	64
3.9.2 Variable Dependiente	64
CAPITULO IV	65
4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA Y ENCUESTA	66
4.1.1 Análisis e Interpretación de Resultados de la Entrevista.....	66
4.1.1.1 Entrevista realizada al Gerente de TOASAN S.A.....	67

4.1.1.2 Entrevista realizada al Contador de TOASAN S.A	68
4.1. 2 Análisis e Interpretación de Resultados de la Encuesta.....	69
4.1.3 Diagnóstico e Identificación de Constructora Toapanta Santa María Toasan S.A.....	87
4.1.3.1 Antecedentes.....	87
4.1.3.2 Base Legal.....	87
4.1.3.3 Condiciones de la Compañía	88
4.1.3.4 Ubicación	88
4.1.3.5 Objeto y Fines Específicos.....	88
4.1.3.6 Composición Accionaria.....	89
4.1.3.7 Políticas de la Compañía	90
4.1.3.8 Clientes.....	90
4.1.3.9 Recursos Financieros	91
4.1.3.10 Maquinaria y Equipos.....	91
4.1.3.11 Infraestructura.....	92
4.1.3.12 Proveedores	92
4.1.3.13 Planeación Estratégica	92
4.1.3.14 Organismos de Control	93
4.1.3.15 Obligaciones Tributarias	93
4.1.3.16 Análisis FODA.....	94
4.1.3.17 Análisis De Procesos	95
4.1.3.18 Estructura organizacional de la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.	96
4.1.4 Análisis Financiero.....	97
4.1.4.1 Razones Financieras	97
4.2 PLAN DE AUDITORÍA	113
4.2.1 Plan General de Auditoría.....	114
4.2.2 Plan Específico de Auditoría	117
4.2.3 Programa de Auditoría.....	120

4.3 DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A	130
4.3.1 Evaluación al Riesgo de Control	131
4.3.1.1 Evaluación al Riesgo de Control: Caja – Bancos	131
4.3.1.2 Calificación al Riesgo de Control: Caja – Bancos.....	134
4.3.1.3 Evaluación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar	135
4.3.1.4 Calificación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar.....	139
4.3.1.5 Evaluación al Riesgo de Control Activos Fijos	140
4.3.1.6 Calificación al Riesgo de Control: Activos Fijos.....	143
4.3.1.7 Evaluación al Riesgo de Control Cuentas / Documentos Provisiones Por Pagar	144
4.3.1.8 Calificación al Riesgo de Control: Cuentas / Documentos Provisiones Por Pagar	147
4.3.2.1.9 Evaluación al Riesgo de Control: Patrimonio.....	148
4.3.2.1.10 Calificación al Riesgo de Control: Patrimonio.....	151
4.3.2.1.11 Evaluación al Riesgo de Control: Ingresos.....	152
4.3.2.1.12 Calificación al Riesgo de Control: Ingresos	156
4.3.2.1.13 Evaluación al Riesgo de Control: Gastos	157
4.3.2.1.14 Calificación al Riesgo de Control: Gastos	160
4.3.2.1.15 Evaluación del Riesgo de Control de todas las partidas evaluadas.....	161
4.3.2 Evaluación del Riesgo Inherente.....	163
4.3.2.1 Calificación del Riesgo Inherente	164
4.3.3 Evaluación del Riesgo de Detección y de Auditoría.	166
4.4. PAPELES DE TRABAJO	167
4.5 INFORMES DE AUDITORÍA	260
4.5.1 Informe de Control Interno	260
4.5.2 Informe Financiero de Auditoría	272
4.5 APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	296
4.6 DISCUSIÓN CON UN PAR INVESTIGATIVO	297
CAPITULO V	299
5.1 CONCLUSIONES	300

5.2 RECOMENDACIONES.....	302
CAPITULO VI.....	303
6.1 LITERATURA CITADA	304
6.2. LINKOGRAFÍAS	306

ÍNDICE DE CUADROS

CUADRO N° 01 MATERIALES DE LA INVESTIGACIÓN	53
CUADRO N° 02 POBLACIÓN ESTUDIADA PARA ENTREVISTA.....	60
CUADRO N° 03 POBLACIÓN ESTUDIADA PARA ENCUESTA.....	60
CUADRO N° 04 MUESTRA OBTENIDA.....	62
CUADRO N° 05 VARIABLE INDEPENDIENTE	64
CUADRO N° 06 VARIABLE DEPENDIENTE	64
CUADRO N° 07 ENTREVISTA AL CONTADOR DE TOASAN S.A.....	67
CUADRO N° 08 ENTREVISTA AL CONTADOR DE TOASAN S.A.....	68
CUADRO N° 09 ACCIONISTAS DE TOASAN S.A	89
CUADRO N° 10. MATRIZ DE APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS	296

ÍNDICE DE TABLAS

TABLA Nº 01 EL PERSONAL ES RESPONSABLE	70
TABLA Nº 02 COMPROBANTES DE VENTAS	71
TABLA Nº 03 BENEFICIOS - INCENTIVAN VENTAS	72
TABLA Nº 04 PRECIOS DE LAS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	73
TABLA Nº 05 MEDIDAS PARA MEJORAR SUS OPERACIONES	74
TABLA Nº 06 PERSONAL CAPACITADO	75
TABLA Nº 07 SOLICITUD DE PROFORMAS	76
TABLA Nº 08 DESCUENTOS EN COMPRAS	77
TABLA Nº 09 ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN	78
TABLA Nº 10 CONCILIACION DE CUENTAS POR PAGAR	79
TABLA Nº 11 POLITICAS DE CRÉDITO	80
TABLA Nº 12 TRANSACCIONES ECONÓMICAS	81
TABLA Nº 13 AUDITORIA FINANCIERA – MÉTODOS DE MEJORA.....	82
TABLA Nº 14 PROCESOS CONTABLES – MEJORAN RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.....	83
TABLA Nº 15 INFORMACIÓN SE REGISTRA DE ACUERDO A LEYES	84
TABLA Nº 16 APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES – BENEFICIOS HACIA LA EMPRESA.....	85
TABLA Nº 17 APROBACIÓN DE INFORMES	86

ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA N° 01. DIAGRAMA DE ISHIKAWA – PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	7
FIGURA N° 02 LOGO DE LA FIRMA AUDITORA.....	63
FIGURA N° 03 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA	96

ÍNDICE DE GRÁFICOS

GRÁFICO Nº 01 EL PERSONAL ES RESPONSABLE	70
GRÁFICO Nº 02 COMPROBANTES DE VENTAS.....	71
GRÁFICO Nº 03 BENEFICIOS - INCENTIVAN VENTAS	72
GRÁFICO Nº 04 PRECIOS DE LAS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	73
GRÁFICO Nº 05 MEDIDAS PARA MEJORAR SUS OPERACIONES	74
GRÁFICO Nº 06 PERSONAL CAPACITADO	75
GRÁFICO Nº 07 SOLICITUD DE PROFORMAS	76
GRÁFICO Nº 08 DESCUENTOS EN COMPRAS	77
GRÁFICO Nº 09 ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN	78
GRÁFICO Nº 10 CONCILIACION DE CUENTAS POR PAGAR	79
GRÁFICO Nº 11 POLITICAS DE CRÉDITO	80
GRÁFICO Nº 12 TRANSACCIONES ECONÓMICAS	81
GRÁFICO Nº 13 AUDITORIA FINANCIERA – MÉTODOS DE MEJORA.....	82
GRÁFICO Nº 14 PROCESOS CONTABLES – MEJORAN RENTABILIDAD DE LA EMPRESA.....	83
GRÁFICO Nº 15 INFORMACIÓN SE REGISTRA DE ACUERDO A LEYES	84
GRÁFICO Nº 16 APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES – BENEFICIOS HACIA LA EMPRESA.....	85
GRÁFICO Nº 17 APROBACIÓN DE INFORMES	86

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO Nº 01 RUC DE LA COMPAÑÍA.....	308
ANEXO Nº 02 ESCRITURA DE CONSTITUCIÓN DE LA COMPAÑÍA	309
ANEXO Nº 03 CONCESIÓN DE EXTRACCIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN	310
ANEXO Nº 04 ESTADOS FINANCIEROS 2012	311
ANEXO Nº 05 MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTROLES DÉBILES	314
ANEXO Nº 06 TESIS CON LA QUE SE REALIZÓ EL PAR INVESTIGATIVO	321
ANEXO Nº 07 MODELO DE CONFIRMACIÓN EXTERNA UTILIZADA.....	322
ANEXO Nº 08 MODELO DE ENCUESTA APLICADA	323
ANEXO Nº 09 ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS	326
ANEXO Nº 10 FOTOS REALIZANDO EL TRABAJO INVESTIGATIVO	329
ANEXO Nº 11 APROBACION DEL URKUND.....	330

RESUMEN EJECUTIVO

El contenido de este trabajo investigativo sintetiza los resultados de la Ejecución de una Auditoría Financiera a la Constructora TOASAN S.A realizada para mejorar los procesos contables, financieros y conocer la incidencia sobre su rentabilidad periodo 2012.

El tema del proyecto se eligió en base a la necesidad que tenía la empresa de una evaluación a su actual Control Interno, y a cada uno de los Procesos Contables que desarrolla. Mediante una Auditoría Financiera se logrará conocer su situación financiera real, y en base a los resultados tomar medidas para la optimización de su rentabilidad.

Con la aplicación de procesos de auditoría y la utilización de Normas Internacionales de Auditoría y las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes se evaluó cada uno de las áreas productivas de la empresa lo que permitió detectar hallazgos a los cuales se aportaron recomendaciones concretas a los administradores de la compañía para que de esa manera se tome los correctivos necesarios para mejorar sus falencias.

Mediante el estudio realizado la Constructora TOASAN S.A logró conocer sus índices financieros, permitiendo de esa manera que se evalúen sus principales debilidades financieras.

El proyecto investigativo contiene la introducción, justificación, objetivos, hipótesis, marco contextual de la investigación, resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones, bibliografía, linkografía y anexos.

ABSTRAC (Inglés)

The contents of this research paper summarizes the results of the execution of the Construction Financial Audit TOASAN SA on improving the accounting and financial processes and understand the impact on profitability period 2012.

The project theme was chosen based on the need that the company had an assessment at its current internal control, and each of the Accounting Process that develops through a Financial Audit will be accomplished to know your actual financial situation , and based on results take measures to optimize the profitability of the company.

With the implementation of audit processes and the use of International Standards on Auditing and International Financial Reporting Standards for SMEs which specific findings to administrators Company provided recommendations to thereby take corrective Detected needed to improve their shortcomings.

The research project contains the introduction, rationale, objectives , assumptions, theoretical framework and research results detailing the audit process with their supporting documents.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

Mucho mejor atreverse a hacer cosas grandes, a obtener triunfos gloriosos, aun cuando matizados con fracasos, que formar en las filas de aquellos pobres de espíritu que ni gozan mucho ni sufren mucho porque viven en el crepúsculo gris que no conoce la victoria ni la

derrota

Theodore Roosevelt

1.1 INTRODUCCIÓN

La Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A es una empresa que se dedica a la extracción y venta de materiales para la construcción, alquiler de maquinaria pesada y transporte de carga, se encuentra localizada en el Cantón Montalvo, Provincia de Los Ríos, inició sus actividades económicas hace diez años, logrando a través de estos consolidarse como una organización capaz de brindar a sus clientes productos y servicios de excelente calidad.

Teniendo en cuenta que en la actualidad todo proceso económico requiere ser evaluado para conocer sus debilidades sobre las cuales hay que tomar medidas preventivas y correctivas, comprobar si las actividades y recursos económicos están siendo utilizadas conforme a principios y normas de contables. Punto de partida, donde surge la necesidad de disponer de información sobre los Estados Financieros, dando así el nacimiento de la Auditoría Financiera que es aquella que nos permite emitir un dictamen u opinión profesional en relación con los Estados Financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen a través de la aplicación de normas y procedimientos.

El informe o dictamen que presenta el Auditor Independiente otorga fe pública a la confiabilidad de los Estados Financieros y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó.

La ejecución de una Auditoría Financiera permitirá a los directivos de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A reformar o mejorar ciertas debilidades y establecer procesos de control, que permitan optimizar el desarrollo de sus operaciones.

A más de conocer la rentabilidad real de la compañía se logrará establecer medidas de mejora continua para incrementar la liquidez y solvencia de la empresa.

El presente trabajo de investigación está estructurado por capítulos que los detallo a continuación:

Capítulo I: Presenta el Marco Contextual, en la que se da a conocer la problematización, justificación, objetivos e hipótesis de la investigación planteada.

Capítulo II: Aborda el Marco Teórico de la Investigación, que se encuentra distribuido en el Fundamentación Teórica, Conceptual y Legal donde se ha desarrollado una serie de conceptos y teóricas que han permitido formar un argumento del tema planteado.

Capítulo III: Denominado Metodología de la Investigación describe los materiales, métodos, el diseño de la investigación, población y la muestra a estudiar, la operacionalización de variables y el plan de recolección de la información.

Capítulo IV: Contiene los Resultados y Discusión de la investigación, donde se detalla el análisis e interpretación de los datos luego de haber aplicado la encuesta, y especifica el legajo de los papeles de trabajo que se desarrolló con el fin de comprobar la razonabilidad de cada una de las partidas que conforman los Estados Financieros de la empresa.

Capítulo V: Puntualiza las Conclusiones y Recomendaciones a las que se llegó luego de haber realizado el trabajo investigativo, con el objeto de mostrar alternativas de mejora a la Constructora TOASAN S.A.

Capítulo VI: Detalla la Bibliografía donde se presenta las referencias bibliográficas de los textos y la linkografía utilizada.

Capítulo VII: Se encuentra un compendio de documentos que sirvieron de ayuda para el desarrollo de la investigación.

1.2 PROBLEMATIZACIÓN

1.2.1 Planteamiento del Problema

Debido al proceso de globalización en el cual el Ecuador se encuentra inmerso y el efecto que causa de manera directa e indirecta dentro de la economía del país.

Es importante que un auditor evalúe todos los factores que puedan afectar a una empresa en desarrollo y consecuentemente los Estados Financieros que se presentan al cierre de un ejercicio económico.

Mediante una Auditoría Financiera, se logra examinar los Estados Financieros de la empresa, de acuerdo con ciertas normas con el objetivo de expresar su opinión profesional sobre su razonabilidad. Obteniendo con ello que los propietarios y gerentes establezcan controles preventivos para precautelar sus finanzas.

La evolución que en los últimos tiempos ha tenido la Provincia de los Ríos, y su Cantón Montalvo, ha permitido que actualmente, las Auditorías Financieras tomen relevancia, por cuanto las empresa necesita conocer su situación financiera real, que les permita mejorar factores internos y externos que les estén afectando, para elevar el bienestar y nivel de vida de los ciudadanos.

La Auditoría Financiera es considerada en la actualidad como una herramienta eficaz que permite a la gerencia de la empresa tomar decisiones acertadas.

La Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A. se constituyó mediante escritura pública autorizada el 21 de marzo del 2003. Aprobada mediante resolución número 03-G-IJ-0002328, suscrita el 2 de abril del 2003, que requiere que sus procesos contables se lleven de acuerdo a los requerimientos legales.

En investigaciones previas a la constructora se pudo evidenciar que la información contable que genera no se presenta de manera adecuada, los directivos no cuentan con la certeza que sus procesos contables y financieros

se realicen de forma correcta, por cuanto nunca se ha efectuado una verificación física de los documentos existentes con lo que se registra en las transacciones económicas.

No se ha constatado que las Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), Normas de Internacionales de Información Financiera Información (NIIFs) para la Pymes y diferentes regulaciones con respecto a la Ley Régimen Tributario Interno (LRTI), se lo esté aplicando de manera correcta.

Se observa que existe falta de coordinación e instrucción del personal que tiene a su cargo el manejo de la información contable.

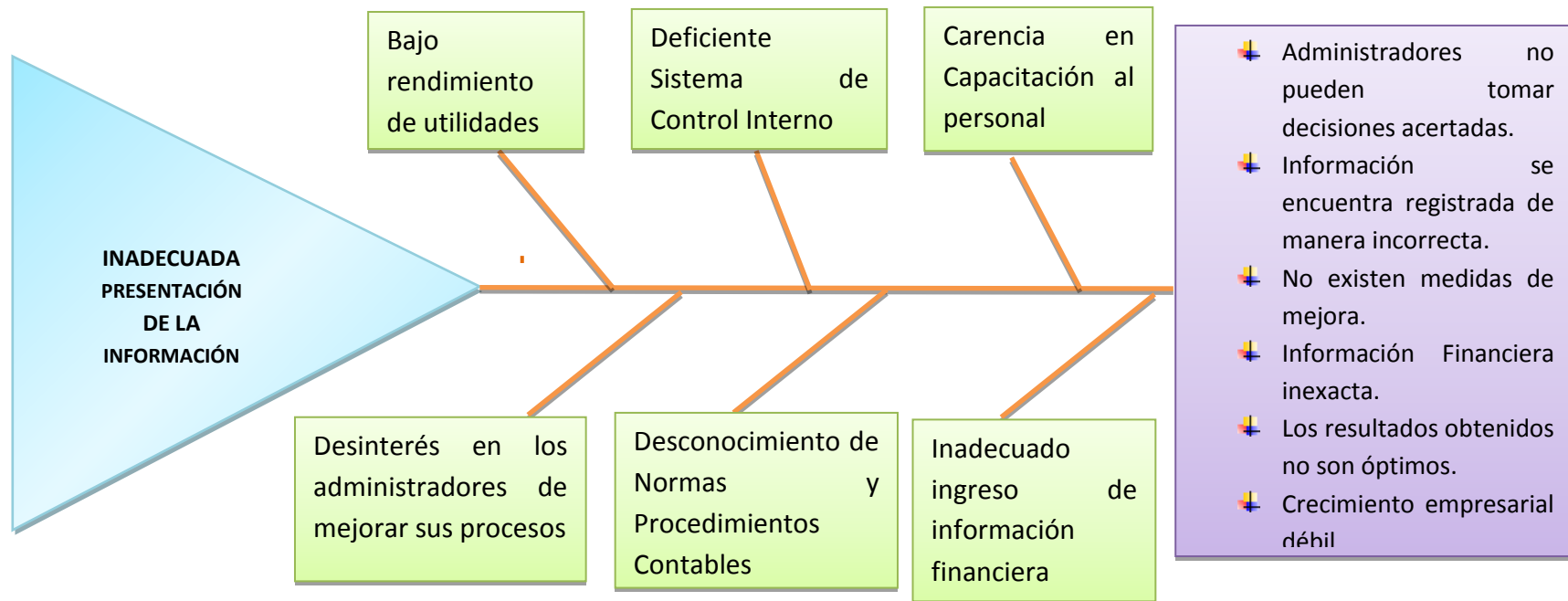
TOASAN S.A no posee información contable veraz que pueda ser utilizada como herramienta válida y eficaz para llevar a cabo estrategias en pro de la empresa, es por ello que al aplicar una Auditoría Financiera, se lograrían resultados que contribuirían al análisis de la rentabilidad de la empresa con la emisión de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, la misma que servirá para una evaluación independiente sobre la incidencia de la rentabilidad orientado a mejorar la presentación de la información contable y facilitar la toma de decisiones.

1.2.1.1 Diagnóstico (Causas y Efectos)

En la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A no se ha realizado una Auditoría Financiera que le permita evaluar y conocer la situación real por la que atraviesa. La ejecución de una Auditoría Financiera permite a los administradores y miembros de una empresa obtener una visión sistemática o parcializada de los procesos contables y financieros que está adoptando, logrando a través de ellos conocer la situación real de la empresa y disminuir factores que afectan a la rentabilidad y crecimiento de la constructora tales como:

Personal de la empresa poco capacitado para desarrollar sus actividades diarias, desconocimiento de procedimientos y normas contables, inexistencia de un sistema de control que le genere procesos óptimos.

FIGURA N° 01. DIAGRAMA DE ISHIKAWA – PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN



Elaborado por: La Autora

1.2.1.2 Pronóstico

La Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al no realizar una Auditoría Financiera, tendrá inconvenientes en el conocimiento real de su actividad económica, ocasionando que los administradores no posean información oportuna para la toma de decisiones.

Al no efectuar una Auditoría Financiera no se contará con herramientas gerenciales para mejorar sus procesos contables y financieros que le permitan optimizar la presentación de la información financiera, logrando de esa manera obtener una mejor rentabilidad en la empresa que fortalezca su crecimiento.

Además al no conocer sus debilidades y oportunidades no logrará implementar planes de mejora.

Es por ello de vital importancia la realización de una Auditoría financiera que permita a los administradores disponer de información veraz para la toma de decisiones y la planificación de su gestión.

1.2.1.3. Control de Pronóstico

Mediante la realización de la Auditoría Financiera se conocerá la realidad de la actividad económica de la empresa, permitiendo de esta manera hacer los correctivos necesarios para mejorar los procesos contables y financieros de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.

Mediante la aplicación del análisis financiero a los Estados Financieros 2012, se conocerá el desenvolvimiento de la empresa durante ese período a más de los movimientos que ha generado la compañía en relación de cada uno de sus activos, pasivos, patrimonio, ingresos y costos, logrando obtener resultados que faciliten la toma correcta de decisiones.

Con la emisión del Informe de Auditoría y Control Interno los accionistas de la empresa conocerán los resultados de la investigación y a la vez contarán con posibles propuestas de solución a cada uno de los hallazgos encontrados.

1.2.2 Formulación de Problema

¿En qué medida contribuye la realización de una Auditoría Financiera en la rentabilidad de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.?

1.2.3 Sistematización del Problema

-  ¿La Información Financiera se registra de acuerdo a los Principios y Normas Contable vigentes?
-  ¿Se establece un Sistema Control Interno apropiado para el registro de transacciones económicas?
-  ¿Qué resultados se obtendrán con la aplicación de una Auditoría Financiera en la Constructora TOASAN S.A.?

1.2.4 Delimitación del Objeto de Investigación

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspectos: Presentación de Información Financiera

Tiempo: Este problema va a ser estudiado en el periodo 2012

Espacial: El presente estudio se realizará en la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A de la ciudad de Montalvo Provincia de Los Ríos.

1.3 JUSTIFICACIÓN

El desarrollo de una Auditoría Financiera en la Constructora TOASAN S.A adquiere relevancia, por cuanto permitirá evaluar la información contable y financiera de la empresa, determinará si se aplican adecuadamente los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Contables y Leyes Tributarias que regulan el normal y correcto funcionamiento de la empresa.

Mediante la aplicación de Técnicas de Auditoría se medirá el grado de eficiencia y eficacia de la gestión financiera y contable, se contribuirá con la dirección la empresa en el cumplimiento de sus funciones, con la finalidad de mejorar los procesos de registro de información y salvaguardar los activos que posee.

Todos los procesos aplicados en el desarrollo de la práctica de auditoría se fundamentan en conceptos teóricos de datos bibliográficos de diversos autores y en los conocimientos asimilados a lo largo de mi formación profesional en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

A través de los resultados de la Auditoría Financiera se logrará aplicar soluciones concretas a los problemas de manejo de información que presente la empresa y se realizará un análisis de su rentabilidad, dando la oportunidad a los directivos que tomen decisiones basadas en la realidad de la empresa, para lograr el fortalecimiento.

El propósito de esta investigación será presentar una explicación lógica y detallada de cada una de las salvedades encontradas en la Auditoría Financiera de la Constructora TOASAN S.A, para que sea tomada como herramienta válida y eficaz para mejorar los procesos económicos que desempeña de la empresa.

1.4 OBJETIVOS

1.4.1 Objetivo General:

Ejecutar una Auditoría Financiera en la Constructora TOASAN S.A para mejorar los procesos contables y financieros y conocer la incidencia sobre su rentabilidad.

1.4.2 Objetivos Específicos:

-  Examinar la información financiera generada en la empresa TOASAN S.A de acuerdo a Normas y Principios Contables vigentes.
-  Diagnosticar si el Control Interno que se usa es el apropiado
-  Presentar los resultados con la ejecución de la Auditoría Financiera de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.

1.5 HIPÓTESIS

1.5.1 Hipótesis General

La Auditoría Financiera a la Constructora TOASAN S.A. permitirá mejorar sus procesos contables y financieros y conocer la incidencia sobre su rentabilidad.

1.5.2 Hipótesis Específicas

-  Si se examinará la Información financiera de la Constructora TOASAN S.A se conocería las limitaciones en el registro de Principios de

Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs), Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y demás leyes tributarias aplicables a las actividades que realiza la empresa.

- 🔗 Diagnosticando el Control Interno de TOASAN S.A se podría fomentar el correcto manejo de actividades y registró transacciones económicas.
- 🔗 Analizando el Informe de Auditoría la compañía lograría evaluar los resultados económicos de la actividad empresarial, a más de realizaría correctivos que ayuden a la Toma de Decisiones de la Constructora TOASAN S.A.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

“Nunca consideres el estudio como una obligación, sino como una oportunidad para penetrar en el bello y maravilloso mundo del saber.”

Albert Einstein

2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1.1 Origen de la Auditoría

La actividad auditora surge como una necesidad social capaz de aportar transparencia a la documentación contable presentada por los responsables de las compañías, constituyendo así un elemento de protección para los múltiples usuarios destinatarios de la información contable (accionistas, organismos reguladores y supervisores, entidades financieras, empleados, sindicatos y sociedad en general).

Es consecuencia del proceso de separación entre los responsables de la gestión de las empresas, la dirección y los titulares del capital, los accionistas o propietarios, así como de la globalización y la internacionalización de la actividad empresarial.

La auditoría se ha desarrollado notablemente durante las últimas décadas y ha ampliado su ámbito de aplicación. Ha dejado de ser una función exclusiva de examen y verificación de los activos y recursos financieros y ha dejado de estar circunscrita a aquellas organizaciones, principalmente privadas, a las cuales, por razones de tamaño, de actividad, etc., la legislación vigente les exigía que un profesional especialista, externo e independiente validara sus cuentas anuales.

Paralelamente, han aparecido nuevos tipos de auditoría especializadas asociadas a funciones, procesos o recursos de las organizaciones que han logrado la madurez.¹

2.1.2 Concepto de Auditoría

El término – auditoría – lo asociamos de forma genérica a diferentes expresiones o conceptos: proceso, misión, función, profesión, informe, balance,

¹ SOY, I Aumatell Cristina. 2012. Auditoría de la Información. Editorial UOC. España.

diagnóstico, evaluación, etc. Auditar es sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar o verificar.²

Es un método que busca acercar una materia sujeto (objeto) a un criterio, en función de un objetivo superior de control. Su carácter científico depende de las metodologías que utilice para ello.

La Auditoría no es un examen para aprender a sortear trampas y preguntas molestas, es una herramienta para analizar en profundidad el funcionamiento de la empresa y orientar su actuación a la mejora del desempeño

En consecuencia, la auditoría no consiste únicamente en dar una opinión. En el presente, tal opinión debe estar respaldada por un proceso estructurado que debe estar debidamente documentado.³

2.1.3 Objetivo de la Auditoría

El objetivo técnico de la auditoría consiste en recoger evidencias para poder emitir un juicio sobre la adecuación y el nivel de conformidad del ámbito auditado respecto a los procesos y controles definidos en las normas de referencia.⁴

2.1.4 Clasificación de la Auditoría

La auditoría se clasifica de la siguiente manera:

Clasificación de la Auditoría Económica

a) Según la naturaleza del profesional

² SOY, I Aumatell Cristina. 2012. Auditoría de la Información. Editorial UOC. España.

³ MANTILLA, Blanco Samuel Alberto. 2009. Auditoría de Información Financiera. Ediciones. Ecoe. Colombia

⁴ DE LA PEÑA, Gutiérrez Alberto. 2011. "Auditoría un enfoque práctico", Ediciones Paraninfo S.A. España. Pág. 5-7

	Auditoría externa
	Auditoría interna
	Auditoría gubernamental
b) Según la clase de objetivos perseguidos	Auditoría financiera o contable
	Auditoría operativa
c) Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados	Auditoría completa o convencional
	Auditoría parcial o limitada
d) Según su obligatoriedad	Auditoría obligatoria
	Auditoría voluntaria
e) Según la técnica utilizada	Auditoría por comprobantes
	Auditoría por controles. ⁵

2.1.5 Normas de Auditoría

Se considera a las Normas de Auditoría la carta de presentación de un auditor, estas demuestran la calidad del trabajo que realiza, a través de ellas se puede medir la calidad de sus resultados.

Las normas de auditoría se clasifica en:

Normas personales

- Entrenamiento técnico y capacidad profesional
- Cuidado y diligencia profesional
- Independencia mental

Normas de ejecución del trabajo:

- Planeación y supervisión

⁵<http://www.uniandesonline.edu.ec/sym/Silabos/Presencial/TURISMO/SILABOS%20TURISMO/QUINTO%20NIVEL/MODULO%20AUDITORIA%20Y%20CONTROL%20INTERNO.docx>

- Estudio y evaluación del control interno
- Obtención de evidencia suficiente y competente.

Normas de información:

- Relación con los estados financieros y responsabilidad
- Aplicación de principios de contabilidad generalmente aceptados
- Consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad
- Suficiencia de las declaraciones informáticas
- Salvedades
- Negación de opinión

2.1.5.1 Normas Personales

El entrenamiento técnico es el medio indispensable para desarrollar la habilidad práctica necesaria para el ejercicio de una profesión y junto con el estudio y las investigaciones constantes se integran como fundamento de la capacidad profesional.

La actividad profesional como todas las actividades humanas está sujeta a la apreciación personal y, por ende, al error. El hombre es fiable y consciente de ello, el profesionista debe esforzarse por reducir a un mínimo ese grado de error mediante un trabajo acucioso, es decir, con cuidado y diligencia profesional.

2.1.5.2 Normas de Ejecución del Trabajo

Son resultantes de la segunda norma personal: cuidado y diligencia profesional, aunque puede resultar difícil establecer los lineamientos para determinar cuando se es cuidadoso y diligente, existen algunos aspectos que, si se cumplen, responde a esa obligación de cuidado y diligencia comentados.

Los resultados que obtenga el auditor deben ser suficientemente competentes, es decir, que den la certeza moral de que los hechos que se están trabajando, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado satisfactoriamente comprobados y se reflejan a aquellos hechos, circunstancias o criterios que realmente tienen importancia y relación con lo examinado.⁶

2.1.5.3 Normas de Información

Luego que el auditor realiza su trabajo, emite una opinión profesional en que detalla las conclusiones a la que ha llegado luego de analizar cada uno de los hechos presentados, esa opinión se denomina dictamen.

2.1.6 Técnicas y Procedimientos de Auditoría

2.1.6.1 Técnicas de Auditoría

Las Técnicas de Auditoría son los métodos de investigación que el auditor aplica para obtener evidencias necesarias que validen su opinión profesional.

2.1.6.2 Los Procedimientos de Auditoría

Los procedimientos de auditoría es el conjunto de técnicas que se aplican al auditar un determinado hecho, es decir son todas aquellas herramientas que necesita un profesional en auditoría para ejecutar un trabajo de alto nivel.

2.1.7 Clasificación de las Técnicas de Auditoría

De acuerdo con la Comisión de Normas y Procedimientos de Auditoría del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, ha propuesto la siguiente clasificación:

⁶ <http://www.percuntadores.com/nia/naga.pdf>

-  Estudio general
-  Análisis
-  Inspección
-  Confirmación
-  Investigación
-  Declaraciones o certificaciones
-  Certificación
-  Observación
-  Cálculo

Estudio general. Es la evaluación previa que se realiza a la entidad, a las operaciones y cuentas a través de sus elementos más significativos para de acuerdo a ello tomar la decisión de que parte se debe auditar y como hacerlo.

Análisis. Es el estudio que se realiza al conjunto de hechos estudiados, con la finalidad de formar un criterio.

Inspección. Es la verificación física que se realiza a determinados recursos que requieren una evaluación y a las cuentas que tienen materialidad.

Confirmación. Es la validación recibida por parte de una tercera persona sobre la autenticidad de un saldo, hecho u operación.

Investigación. Es la información obtenida mediante entrevistas y encuestas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Declaración y certificaciones. Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta inconveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por una autoridad (Certificaciones).

Observación. Es una técnica de investigación informal que se aplica a las operaciones de un determinado hecho con el objeto de verificar como se realiza en la práctica.

Cálculo. Es la verificación aritmética de los rubros u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos.⁷

2.1.8 Informe de Auditoría

Se denomina Informe de Auditoría al escrito que presenta auditor a la empresa auditada y a las personas interesadas en los resultados que este presenta. El mismo que debe ser redactado de manera comprensible para que pueda ser interpretado por toda aquel que lo lea.

2.1.8.1 Estructura del Informe de Auditoría

Índice

Es la portada del informe de auditoría , en el se describe los capítulos, epígrafes y sub-epígrafes con número de página.

Párrafo Introductorio

- Naturaleza de la auditoría
- Período cubierto

Alcance

Se define como el punto hasta hay que llegar. El alcance está determinado por los objetivos y procedimientos empleados en la auditoría y concreta la amplitud y profundidad de los trabajos.

⁷ <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse101.html>

Resumen de Aspectos Principales

Aspectos sustantivos tratados en el informe, síntesis de cada uno de hallazgos encontrados a través de la evaluación.

Hallazgos y Recomendaciones

Los hallazgos encontrados por medio de la investigación realizada son la base fundamental para realizar las conclusiones y recomendaciones. La idea de conclusión es de posición final, mientras que la recomendación es aquella que da las pautas para tomar los correctivos necesarios.⁸

2.1.9 Dictamen de Auditoría

(FONSECA, Oswaldo 2009) El Dictamen de Auditoría es un documento tipo formal que suscribe el Contador Público una vez finalizado el examen. Este documento se elabora conforme a las normas de la profesión y en la que expresa la opinión sobre la razonabilidad del producto del sistema de información examinado una vez culminado el examen.

2.1.9.1 Elementos del Dictamen

El dictamen del auditor independiente debe incluir los siguientes elementos:

- 1) Título.
- 2) Destinario.
- 3) Párrafo introductorio.
- 4) Responsabilidad de la gerencia sobre los estados financieros.
- 5) Responsabilidad del auditor.
- 6) Opinión del auditor.
- 7) Lugar y fecha.

⁸ http://www.contabilidad.com.py/articulos_56_que-es-el-informe-de-auditoria.html

8) Nombre y Firma del auditor.

2.1.9.2 Tipos de Dictámenes

Las situaciones que motivan la preocupación de accionistas o directores, principalmente, de aquellas compañías que listan acciones en la Bolsa de Valores, tienen relación con las calificaciones o salvedades que se incluyen los auditores en los dictámenes.

En este contexto, la fraseología técnica que utilizan los auditores para comunicar el resultado de su trabajo no ayuda mucho a brindar un adecuado entendimiento a los distintos usuarios que operan en el mundo de los negocios, sobre todo, cuando se trata de calificaciones o salvedades que ensombrecen la confiabilidad de los estados financieros.

Los tipos de dictámenes que utilizan los auditores son: dictamen sin salvedades o limpio; dictamen con salvedades; dictamen con abstención de opinión; y, dictamen adverso.

2.1.9.2.1 Dictamen sin Salvedades o Limpio

Es el tipo de dictamen que todas los Accionistas, Directores y Gerentes desean. En un dictamen sin salvedades el auditor declara que los estados financieros examinados presentan en forma razonable (mas, no absoluta), en todos sus aspectos significativos, la situación financiera, los resultados de las operaciones, y flujos de efectivo de la compañía a una fecha determinada, de conformidad con el marco contable pertinente.

Una opinión limpia expresa que los estados financieros examinados son veraces y confiables y que los controles internos financieros sobre el manejo de fondos, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicadas, y salvaguarda de activos funcionaron adecuadamente en el periodo examinado.

Aunque no es su propósito, el dictamen sin salvedades representa para algunos gerentes una constancia sobre la buena gestión financiera realizada.

2.1.9.2.2 Dictamen con Salvedades

En este dictamen el auditor declara que, con excepción del asunto que observa o limitación sufrida en el desarrollo de su trabajo, los estados financieros examinados presentan en forma razonable la situación financiera, los resultados de sus operaciones y flujos de efectivo a una fecha determinada.

Estas excepciones resultan ser una “alerta temprana” sobre los estados financieros y son originadas, principalmente, por limitaciones en el trabajo de los auditores impuestas, a veces, por la propia entidad, o también por la aplicación incorrecta de los principios de contabilidad generalmente aceptados en su preparación.

La existencia de una o varias salvedades denotan la presencia de errores importantes en el registro, valuación, presentación y/o revelación de transacciones o en la determinación de estimaciones en los estados financieros, o en el control interno financiero.

Si la compañía no corrige oportunamente dichos problemas, es posible que en el año siguiente aumente el grado de vulnerabilidad de los controles internos financieros y podría, eventualmente, afectar en el futuro cercano la confiabilidad de los estados financieros, al igual que generar una abstención de opinión o un dictamen adverso, según las circunstancias.

2.1.9.2.3 Abstención de Opinión

En esta circunstancia, el auditor no expresa opinión sobre los estados financieros debido a restricciones importantes sufridas en el desarrollo de su trabajo que le impiden acceder a documentación comprobatoria para formarse

una opinión razonable sobre una o varias cuentas importantes de los estados financieros. Estas situaciones pueden ser ocasionadas por limitaciones impuestas por el cliente u por otras razones fuera de su control.

2.1.9.2.4 Dictamen Adverso

Una opinión adversa, declara que los estados financieros examinados no presentan una situación financiera razonable, ni los resultados de operaciones, ni los flujos de efectivo a una fecha determinada, con lo cual, el auditor efectúa la calificación más seria que existe en su catálogo de opiniones.⁹

2.1.10 Control Interno

Son acuerdos realizados al interior de una corporación, que tienen la intención de minimizar el riesgo mediante la definición de las relaciones entre administradores, accionistas y juntas directivas.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

(MATILLA, Samuel 2009) El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: Ambiente de control, valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo.¹⁰

⁹ FONSECA, Luna Oswaldo.2009.Dictámenes de Auditoría Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO. Perú.

¹⁰ MANTILLA,Blanco Samuel Alberto.2009.Auditoría de Información Financiera.Ediciones.Ecoe.Colombia

2.1.10.1 Componentes del Control Interno

2.2.10.1.1 Ambiente de Control

El ambiente de control establece el tono de la organización, es el fundamento disciplinario y estructural para el resto de los componentes del control interno. Los factores que influyen dentro de este parámetro son la integridad, los valores éticos, y la competencia de sus empleados; la filosofía de la gerencia, su estilo operativo y la manera en que la gerencia asigna la autoridad y las responsabilidades.

2.1.10.1.2 Evaluación de Riesgos

Toda empresa enfrenta riesgos internos y externos, los mismo que que deben ser investigados con mucho cuidado, es por ese motivo que el auditor deberá realizar una evaluación de riesgos efectiva. La evaluación de riesgos permite identificar y analizar riesgos que pueden afectar el logro de dichos objetivos.

2.1.10.1.3 Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos establecidos por la gerencia. Con la finalidad de disminuir todo los riesgos que amenazan el cumplimiento de los objetivos de la organización.

2.1.10.1.4 Información y Comunicación

La información y la comunación debe llevar un flujo normal para que permita llevar a cabo cada una de las funciones para la que fue formada. Los sistemas de información generan reportes sobre temas operacionales, financieros y relacionados con el proceso de cumplimiento, que hacen posible ontrolar al negocio.

La comunicación efectiva debe fluir hacia abajo, a lo ancho y hacia arriba en la organización. Los mensajes emitidos por la gerencia deben ser entendidos por el personal correspondiente para que de esa manera conozcan cada una de sus responsabilidades y obligaciones.

2.1.10.1.5 Monitoreo

(MANTILLA, Samuel 2009) Los sistemas de control interno necesitan ser monitoreados a través de un proceso que asegure la calidad de cada sistema a lo largo del tiempo. El proceso debe incorporar actividades de monitoreo constantes, evaluaciones independientes, o una combinación de ambas. El monitoreo constante ocurre en el curso de las operaciones.

El alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependerán primariamente de la evaluación de riesgos y de la efectividad.¹¹

2.1.11 Riesgos de Auditoría

El riesgo de auditoría es aquel que existe en todo momento en que se ejecuta y se dictamina una auditoría, es lo que imposibilita que el profesional en auditoría pueda emitir una opinión con un cien por ciento de aciertos. Los errores o faltas significativas podría modificar por completo la opinión dada en un informe.

2.1.11.1 Tipos de Riesgos de Auditoría

Muchos años antes de la aparición de la administración de riesgos ya se venía dando la práctica de la valoración de riesgos de auditoría (inherente, de control, de detección) derivando en lo que actualmente se conoce bajo la denominación técnica de “Modelo de riesgos de auditoría.”

¹¹ MANTILLA,Blanco Samuel Alberto.2009.Auditoría de Información Financiera.Ediciones.Ecoe.Colombia

2.1.11.1.1 Riesgo Inherente

Se refiere a la susceptibilidad de que una aserción contenga equivocaciones materiales, asumiéndose que no existen los controles relacionados que permitan disminuir esos riesgos. El riesgo inherente es una función de la integridad de la administración, de la actitud de la administración hacia la presentación confiable de reportes financieros, y de la complejidad de los negocios del cliente.

2.1.11.1.2 Riesgo de Control

Es el riesgo de que una equivocación material que pudiera ocurrir en una aserción no fuera prevenida o detectada en una base oportuna por el control interno de la entidad. Principalmente se debe a fallas en la revisión adecuada de las transacciones; documentación inadecuada; acceso ilimitado a títulos valor negociables, efectivo e inventarios. Las debilidades en el control contribuyen a que hayan errores y fraudes en los estados financieros.

Juntos, el riesgo inherente y el riesgo de control determinan la probabilidad de que los estados financieros estarán materialmente equivocados. Esos elementos del riesgo también afectan la validez de la evidencia de la auditoría y por ende al informe que se emite.

2.1.11.1.3 Riesgo de Detección

Es el riesgo de que el auditor no detectara las equivocaciones materiales que existen en una aserción. Se puede reducir mediante la aplicación de procedimientos sustantivos de auditoría. El auditor administra el riesgo de detección primero por la valoración del riesgo inherente y el riesgo de control. Si alguno o ambos de los niveles de esos riesgos son altos, el auditor

incrementa la extensión de las pruebas sustantivas para minimizar el riesgo global de auditoría.¹²

El riesgo de auditoría puede verse como la probabilidad conjunta del riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, la cual se expresa a través de la siguiente ecuación:

$$AR = IR \times CR \times DR$$

Dónde:

AR = Riesgo Global de Auditoría

IR = Riesgo Inherente

CR = Riesgo de Control

DR = Riesgo de Detección¹³

2.1.12 Evidencia de Auditoría

Las evidencias son todos aquellos respaldos que el auditor a recogido a lo largo de su investigación, son aquellas que le dan la convicción razonable que su trabajo fue ejecutado de la manera correcta.

Siempre debe obtenerse evidencia suficiente y adecuada mediante la realización y evaluación de las pruebas de auditoría que se consideren necesarias.

2.1.12.1 Clases de Evidencias

a.- Evidencia Física: Se obtiene mediante inspección y observación directa de actividades, bienes o sucesos.

¹² http://www.felaban.com/boletin_clain/revista_5_sarbarnex_oxley_seccion.doc

¹³ MANTILLA, Blanco Samuel Alberto. 2009. Auditoría de Información Financiera. Ediciones. Ecoe. Colombia

b.- Evidencia Documental: Consiste en información elaborada, como la contenida en cartas, contratos, registros de contabilidad facturas.

c.- Evidencia Testimonial: Se obtiene de otras personas en forma de declaraciones hechas en el curso de indagaciones o entrevistas.

d.- Evidencia Analítica: Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos, separación de la información en sus componentes.

2.1.13 Papeles de Trabajo

Los papeles de auditoría son los documentos elaborados por el auditor para respaldar el trabajo efectuado, allí se describen los métodos y procedimientos que ha utilizado y las conclusiones que ha obtenido.

Los papeles de trabajo tienen el objeto facilitar la preparación del informe de auditoría, además de ser los soportes que el auditor realizó su trabajo, los mismos son la base para la realización de futuras auditorías .¹⁴

2.1.13.1 Contenido de Clases de Papeles e Trabajo

Los papeles de trabajo comprende todos aquellos documentos de cualquier tipo que el auditor crea necesario utilizar para desarrollar su trabajo y obtener la evidencia necesaria para poder emitir su informe.

En función de la fuente de la que procedan, los papeles de trabajo se pueden clasificar en tres apartados:

¹⁴ MORA, Enguínados Aracelí.2008.Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Editorial del Economista.España.

2.1.13.1.1 Papeles preparados por la propia entidad auditada

Están formados por toda la documentación que la empresa coloca al servicio del auditor para que este pueda desarrollar su trabajo (estados financieros, documentos contables, escrituras, actas, contratos, facturas, albaranes, etc.)

2.1.13.1.2 Confirmaciones de terceros

Se trata de documentos preparados bien por la propia entidad auditada o por el auditor, en el que se solicita a un tercero, que mantiene una relación económica con la empresa (clientes, proveedores, entidades financieras, etc.), que confirmen los saldos que aparecen en la contabilidad de la misma, o bien se solicita a diversos profesionales con los que dicha empresa mantiene contratos de prestaciones de servicios (abogados asesores, etc.) que confirmen los posibles riesgos existentes a una fecha determinada.

2.1.13.1.3 Papeles preparados por el propio auditor

Se trata de documentación elaborada por el propio auditor a lo largo del trabajo: cuestionarios, programas, descripciones, hojas de trabajo en las que se detallan transacciones, cálculos, pruebas, conclusiones obtenidas y ajustes o reclasificaciones propuestos.

2.1.13.2 Documentación de los Papeles de Trabajo

Con el finalidad de que los papeles de trabajo puedan ser útiles y permitir el seguimiento de la auditoría realizada a otra persona distinta de la que ha efectuado el trabajo, es necesario que los papeles de trabajo reúnan una serie de características:

- **Completos:** el contenido y el diseño de cada hoja estará en función de los objetivos que se pretendan alcanzar con la misma, no obstante es posible

fijar una serie de datos que deberán figurar en todas las hojas o cédulas de trabajo:

-  El nombre del cliente (empresa o entidad auditada).
 -  Fecha del examen.
 -  Descripción del propósito del papel de trabajo.
 -  Nombre de la persona que lo ha preparado.
 -  Nombre de la persona que lo ha revisado (distinta de la que lo preparó).
 -  Fecha de la revisión.
 -  Referencia de la hoja de trabajo.
 -  Detalles, cifras y explicaciones necesarias, tanto sobre los datos financieros que contiene la hoja como sobre los procedimientos de verificación utilizados.
 -  Referencias cruzadas de los datos que aparecen en la hoja con los de otras hojas.
- **Claros:** la presentación y el contenido de cada papel de trabajo deben permitir que una persona no familiarizada con el trabajo pueda comprenderlos.
 - **Concisos:** solo deben confeccionarse los papeles de trabajo que sean estrictamente necesarios, y cada uno de ellos debe contener lo esencial para su comprensión, debiéndose eliminar los detalles no necesarios.¹⁵

2.1.14 Referencias y Marcas de las Hojas de Trabajo

(DE LA PEÑA, Albeto 2011) Se denomina referencias de las hojas de trabajo a los caracteres alfanuméricos que las identifican y que van a permitir ordenar

¹⁵<http://www.uniandesonline.edu.ec/sym/Silabos/Presencial/TURISMO/SILABOS%20TURISMO/QUINTO%20NIVEL/MODULO%20AUDITORIA%20%20CONTROL%20INTERNO.docx>

los papeles de trabajo de una forma lógica, facilitando, de esta manera, su manejo y archivo.

En una hoja de trabajo nos podemos encontrar con dos tipos de referencias:

-  La referencia de la propia hoja de trabajo que la identifica, que generalmente se escribe en rojo en la esquina derecha de la misma.
-  Las referencias cruzadas que se han utilizado en su elaboración, que sirven para identificar aquellas otras hojas de trabajo de las que se han importado información necesaria para su confección, o aquellas otras que identifican hojas de trabajo a las que se ha exportado información desde la actual.¹⁶

2.1.15 Análisis de Estados Financieros

El análisis de estados financieros, es un conjunto de técnicas utilizadas Para diagnosticar la situación y perspectiva de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas. De esta forma la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan los puntos débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos.¹⁷

2.1.15.1 Importancia del Análisis Financiero

La importancia fundamental radica en que el análisis proporciona un rápido y óptimo conocimiento de la empresa. A través de este la administración de la empresa como responsable de las finanzas y las operaciones, conocerá las fortalezas y debilidades del negocio.

¹⁶ DE LA PEÑA, Gutiérrez Alberto .2011. "Auditoría un enfoque práctico", Ediciones Paraninfo S.A. España.

¹⁷ http://www.ecured.cu/index.php/An%C3%A1lisis_Econ%C3%B3mico_Financiero

2.1.15.2 Herramientas Análisis Financiero

Las herramientas de análisis financiero, a través de los índices financieros permitirán controlar la marcha de la empresa desde la perspectiva de las finanzas, permitiendo ejercer acciones correctivas que reviertan o que no causen inestabilidad en su funcionamiento normal de la misma.

Las herramientas de análisis financiero se lleva a cabo mediante el empleo de métodos, mismos que pueden ser horizontales y verticales. Los métodos horizontales permiten el análisis comparativo de los estados financieros. Los métodos verticales son efectivos para conocer las proporciones de los diferentes conceptos que conforman los estados financieros.¹⁸

“Contamos de algunas herramientas financieras para ayudar a determinar un buen análisis:

-  Análisis vertical.
-  Análisis horizontal.
-  Razones financieras (índices, indicadores).
-  Estado de fuente y aplicación de fondos.
-  Puntos de equilibrio.
-  Apalancamiento operativo y financiero.
-  Pronósticos financieros.

2.1.16 Índices Financieros

Un índice financiero consiste en una relación de las cifras extractadas de los estados financieros y demás informes de la empresa con el propósito de formase una idea como acerca del comportamiento de la empresa.

¹⁸ http://www.eoi.es/wiki/index.php/introducci%C3%B3n_al_an%C3%A1lisis_financiero_en_Finanzas

Los Índices Financieros según la Superintendencia de Compañías se clasifican en:

-  Indicadores de Liquidez
-  Indicadores de Solvencia
-  Indicadores de Gestión
-  Indicadores de Rentabilidad

2.1.16.1 Indicadores de Liquidez

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. A través de este índice la empresa puede establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes.

.

2.1.16.2 Indicadores de Solvencia

Los indicadores de solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Mediante este indicador se trata de establecer la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

Desde el punto de vista de los administradores de la empresa, el manejo del endeudamiento es todo un arte y su optimización depende, entre otras variables, de la situación financiera de la empresa en particular, de los márgenes de rentabilidad de la misma y del nivel de las tasas de interés vigentes en el mercado, teniendo siempre presente que trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se debe pagar por ese dinero.

2.1.16.3 Indicadores de Gestión

A través de este indicador se puede medir la eficiencia de los recursos de las empresas. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

2.1.16.4 Indicadores de Rentabilidad

Los indicadores rentabilidad tienen como función medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos, logrando de esta manera incrementar sus ingresos a través de la generación de ventas.

Desde el punto de vista del inversionista, lo más importante de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total).¹⁹

2.2 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.2.1 Empresa

Es una entidad económica de carácter pública o privada, que está integrada por recursos humanos, financieros, materiales y técnico-administrativos, se dedica a la producción de bienes o servicios para satisfacción de necesidades humanas, las que están encaminadas a buscar o no lucro.²⁰

¹⁹ http://www.eoi.es/wiki/index.php/Introducci%C3%B3n_al_an%C3%A1lisis_financiero_en_Finanzas

²⁰ <http://www.aulafacil.com/administracionempresas/Lecc-10.htm>

2.2.2 Hechos económicos y transacciones económicas

Los hechos económicos comprenden casos o acontecimientos precisos (operaciones de adquisición de activos, pagos de obligaciones en efectivo, ventas de productos a cambio de promesas de pago, operaciones de recibo de ingresos por concepto de ventas, etc.), fuerzas o presiones externas que implican cambios o de índole interna.²¹

2.2.3 Auditoría

Se define a la auditoría como un proceso sistemático que se lo efectúa con el objeto de evaluar las actividades económicas de una empresa. Mediante la aplicación de procedimientos y técnicas específicas, se logra evaluar los acontecimientos y recopilar evidencias necesarias para tomar correctivos necesarios.

2.2.4 Estados Financieros

Los Estados Financieros son los reportes económicos que se realizan al cierre de un periodo contable, con la finalidad de conocer la realidad de la empresa, los mismos que van dirigidos a los administradores, y personas interesadas. La correcta elaboración de estos ayudan a que la empresa tome decisiones acertadas que fomenten el bienestar de la entidad.

2.2.5 Métodos y técnicas

La auditoría requiere personalización y experiencia para que se desarrolle con éxito en una organización. Raramente podrá aplicarse como un kit que se instala y acto seguido se pone en funcionamiento, será necesario considerar el

²¹ DE LA PEÑA, Gutiérrez Alberto .2011. "Auditoría un enfoque práctico", Ediciones Paraninfo S.A. España.

carácter intangible de la información, su valor cambiante en función de circunstancias, a la vez que comprender el uso de la información en la organización. Los primeros métodos se centran en la identificación de recursos de la información, análisis organizativo y el mapeo de los flujos de información y finalmente la orientación estratégica y de recursos.²²

2.2.6 Importancia Relativa

(DE LA PEÑA, Alberto. 2011) Se entiende por importancia relativa la magnitud o naturaleza de un error u omisión en la información financiera, que, bien individualmente o en su conjunto, y a la luz de las circunstancias que le rodean, hacen probable que el juicio de una persona razonable que confía en dicha información.

El trabajo del auditor culmina con su opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto, no sobre cada partida, cuenta o masa patrimonial en particular, lo que implica que la evidencia que debe obtener de cada una de ellas se encuentra en relación con las cuentas anuales consideradas globalmente, es decir, con su importancia relativa²³

2.2.7 Responsabilidad de la gerencia en la preparación de los Estados Financieros y en la Implantación del Control Interno.

La responsabilidad de la Gerencia sobre los Estados Financieros se hace latente, cualquiera sea el tamaño de la entidad o forma de su propiedad debido a que dichos documentos, no solamente deben prepararse con observancia de ciertos estándares de calidad conocidos por la mayoría de administradores, tales como: exactitud, integridad, existencia, propiedad, valuación, y presentación y revelación; sino también, a partir de una plataforma de controles

²² SOY, I Aumatell Cristina. 2012. Auditoría de la Información. Editorial UOC. España.

²³ DE LA PEÑA, Gutiérrez Alberto. 2011. "Auditoría un enfoque práctico", Ediciones Paraninfo S.A. España.

internos que aseguren la confianza de terceros en la información incluida en los estados financieros.

Para cumplir con estos estándares de la información financiera, la gerencia debe establecer un sistema de contabilidad que permita identificar, medir, registrar y revelar en forma apropiada las transacciones ejecutadas por la compañía, principalmente, respecto de aquellos que puedan tener consecuencias en la situación financiera y en los resultados de las operaciones: después de lo cual, deben también seleccionarse los Principios de Contabilidad más apropiados para el registro de las transacciones realizadas en el periodo.²⁴

2.2.8 Control y Auditoría

Epistemológicamente hablando, existe un fin en sí misma, sino un medio para una tensión dialéctica entre el control (lo general, el objetivo) y la auditoría (lo concreto, el método).

Lo que implica entender tanto al control como a la auditoría en sus expresiones más amplias: el control como un objetivo de asegurar el logro de metas a nivel social (interés público) u organizacional (mejoramiento), en el caso del estado actual de la cuestión, mientras que la auditoría es una técnica que a través de procedimientos especializados permire conocer la realidad de la empresa.²⁵

2.2.9 Formas de Obtener Evidencia: Las Pruebas de Auditoría

El informe de auditoría emitido por un profesional, debe estar soportado por la evidencia que respalden los acontecimientos descritos en el dictamen.

²⁴ FONSECA, Luna Oswaldo.2009.Dictámenes de Auditoría Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO. Perú.

²⁵ MANTILLA,Blanco Samuel Alberto.2009.Auditoría de Información Financiera.Ediciones.Ecoe.Colombia.

No obstante, en muchas ocasiones un mismo procedimiento de auditoría puede ser utilizado como prueba de cumplimiento y como prueba sustantiva simultáneamente, cubriendo los objetivos que a continuación fijamos para cada una de ellas.

2.2.10 La documentación de la Evidencia: Los Papeles de Trabajo.

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llega el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo.

Su función es la de ayudar al auditor a planificar y ejecutar una auditoría y, posteriormente, a facilitar su revisión y supervisión en ellos se encuentra la evidencia obtenida por el auditor en el desarrollo de su trabajo.²⁶

2.2.11 Informe COSO

Proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos institucionales.²⁷

2.2.12 Análisis de Liquidez y Solvencia Financiera

El término liquidez se refiere al dinero con el que puede contar la empresa de forma inmediata.

La solvencia es la capacidad financiera de una empresa para cumplir sus obligaciones contraídas (deudas, préstamos) y los recursos con que cuenta

²⁶ DE LA PEÑA, Gutiérrez Alberto.2011. "Auditoría un Enfoque Práctico", Ediciones Paraninfo S.A. España

²⁷ <http://dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/1053/1/1963.pdf>

para hacer frente a tales obligaciones, es decir es una relación entre lo que la entidad tiene y lo que debe.²⁸

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1 Ley de Compañías

La aplicación de esta Ley es de vital importancia en la constitución de las compañías. Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A. se rige principalmente por la Sección VI que trata de las Compañías Anónimas, esta sección da lineamientos por los cuales deben dirigirse todas las empresas constituidas como sociedades anónimas.

Art. 144.- Se administra por mandatarios amovibles, socios o no. La denominación de esta compañía deberá contener la indicación de "compañía anónima" o "sociedad anónima", o las correspondientes siglas. No podrá adoptar una denominación que pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y aquellos con los cuales se determine la clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar.

Art. 146.- La compañía se constituirá mediante escritura pública que, previo mandato de la Superintendencia de Compañías, será inscrita en el Registro Mercantil. La compañía se tendrá como existente y con personería jurídica desde el momento de dicha inscripción. Todo pacto social que se mantenga reservado será nulo.²⁹

²⁸ <http://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez>

²⁹ <https://www.supercias.gov.ec/>

2.3.2 Ministerio de Relaciones Laborales

Se ocupa del desarrollo organizacional y las relaciones laborales, para generar servicios de calidad incrementando los niveles de competitividad, productividad, empleo y satisfacción laboral del País.

2.3.3 Código de Trabajo

Art. 1.- **Ámbito de este Código.-** Los preceptos de este Código regulan las relaciones entre empleadores y trabajadores y se aplican a las diversas modalidades y condiciones de trabajo.

En el Código de Trabajo se especifica los tipos de contratos bajo los cuales se puede contratar un trabajador, formas por las cuales debe ser remunerado, obligaciones que tiene tanto el trabajador como el empleador.³⁰

2.3.4 Código Tributario

Art. 1.- **Ámbito de aplicación.-** Los preceptos de este Código regulan las relaciones jurídicas provenientes de los tributos, entre los sujetos activos y los contribuyentes o responsables de aquellos. Se aplicarán a todos los tributos: nacionales, provinciales, municipales o locales o de otros entes acreedores de los mismos, así como a las situaciones que se deriven o se relacionen con ellos. Para estos efectos, entiéndase por tributos los impuestos, las tasas y las contribuciones especiales o de mejora.

Art. 96.- Deberes formales.- Son deberes formales de los contribuyentes o responsables:

1. Cuando lo exijan las leyes, ordenanzas, reglamentos o las disposiciones de la respectiva autoridad de la administración tributaria:

³⁰ <https://www.relacioneslaborales.gob.ec/>

- a) Inscribirse en los registros pertinentes, proporcionando los datos necesarios relativos a su actividad; y, comunicar oportunamente los cambios que se operen;
 - b) Solicitar los permisos previos que fueren del caso;
 - c) Llevar los libros y registros contables relacionados con la correspondiente actividad económica, en idioma castellano; anotar, en moneda de curso legal, sus operaciones o transacciones y conservar tales libros y registros, mientras la obligación tributaria no esté prescrita;
 - d) Presentar las declaraciones que correspondan; y,
 - e) Cumplir con los deberes específicos que la respectiva ley tributaria establezca.
2. Facilitar a los funcionarios autorizados las inspecciones o verificaciones, tendientes al control o a la determinación del tributo.
3. Exhibir a los funcionarios respectivos, las declaraciones, informes, libros y documentos relacionados con los hechos generadores de obligaciones tributarias y formular las aclaraciones que les fueren solicitadas.
4. Concurrir a las oficinas de la administración tributaria, cuando su presencia sea requerida por autoridad competente.

Art. 323.- De las Sanciones - Penas aplicables.- Son aplicables a las infracciones, según el caso, las penas siguientes:

- a) Multa;
- b) Clausura del establecimiento o negocio;
- c) Suspensión de actividades;
- d) Decomiso;
- e) Incautación definitiva;

- f) Suspensión o cancelación de inscripciones en los registros públicos;
- g) Suspensión o cancelación de patentes y autorizaciones;
- h) Suspensión o destitución del desempeño de cargos públicos;
- i) Prisión; y,
- j) Reclusión menor ordinaria.

Estas penas se aplicarán sin perjuicio del cobro de los correspondientes tributos y de los intereses de mora que correspondan desde la fecha que se causaron.

Estos tributos e intereses se cobrarán de conformidad con los procedimientos que establecen los libros anteriores.

2.3.5 Obligaciones Tributarias - Sociedades

Las Sociedades son personas jurídicas que efectúan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación, regidas en nuestro país por la Superintendencia de Compañías.

Las Sociedades, poseen obligaciones con el Servicio de Rentas Internas como: Inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC:

- ✓ Declaración de Impuesto al valor agregado (IVA):
- ✓ Declaración del Impuesto a la Renta:
- ✓ Pago del Anticipo del Impuesto a la Renta:
- ✓ Declaración de Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta:
- ✓ Anexo Transaccional Simplificado (ATS).

- ✓ Anexo de Impuesto a la Renta en Relación de Dependencia (RDEP).

Las Sociedades deberán llevar la contabilidad bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos.³¹

2.3.6 Ley de Régimen Tributario Interno

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

2.3.7 Reglamento de Aplicación a la Ley De Régimen Tributario Interno

El Reglamento de Aplicación a la Ley, como su nombre lo indica, es la norma adjetiva que determina como y cuando se va a aplicar la ley sustantiva; es decir que las normas expresas que se encuentran estipuladas en la Ley van a ser reguladas por el Reglamento de Aplicación a la Ley.

2.3.8 Ley de Minería

Art. 1.- Del objeto de la Ley.- La Ley de Minería norma el ejercicio de los derechos soberanos del Estado Ecuatoriano, para administrar, regular, controlar y gestionar el sector estratégico minero, de conformidad con los principios de sostenibilidad, precaución, prevención y eficiencia. Se exceptúan de esta Ley, el petróleo y demás hidrocarburos.

³¹ <http://www.sri.gob.ec/web/guest/33>

2.3.8.1 Condiciones generales para acceder a ser titular de Derechos Mineros.

De acuerdo al **Art. 17.** De la Ley de Minería, por derechos mineros se entienden aquellos que emanan tanto de los títulos de concesiones mineras, contratos de explotación minera, licencias y permisos, como de las autorizaciones para instalar y operar plantas de beneficio, fundición y refinación, y de las licencias de comercialización.

Según el **Art. 18.** De la Ley de Minería, son sujetos de derecho minero las personas naturales legalmente capaces y las jurídicas, nacionales y extranjeras, públicas, mixtas o privadas, comunitarias y de autogestión, cuyo objeto social y funcionamiento se ajusten a las disposiciones legales vigentes en el país.³²

El Art. 23. Del Reglamento General a la Ley de Minería, expone que para registrarse como sujeto de derecho minero se debe cumplir con:

- Ser sujeto de derecho minero conforme lo determina el artículo 18 de la Ley de Minería;
- En el caso de personas naturales o jurídicas extranjeras, deberán tener domicilio legal en el territorio nacional de acuerdo con lo establecido en el artículo 19 de la Ley de Minería;
- No estar incurso en las causales de inhabilidad detalladas en el artículo 20 de la Ley de Minería;
- No estar incurso en las prohibiciones para contratar con el Estado establecidas en la Ley;
- Estar inscrito en el Registro Único de Contribuyentes; y,
- Determinación del domicilio judicial para notificaciones de todo acto posterior que verse sobre derechos y obligaciones relacionados con la concesión minera.³³

³² <http://www.mineriaecuador.com>

³³ <http://www.ediciones-informacionadicional.com/sies/16-11-0-/SIE-PROD-09-28.doc>

2.3.9 Normas, Principios de Contabilidad y Auditoría

2.3.9.1 Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs) se deberán aplicar en la auditoría de los estados financieros. Las NIAs también deberán aplicarse, con la adaptación necesaria, a la auditoría de información de otra clase y a servicios relacionados.³⁴

Las NIAs contienen principios básicos y procedimientos esenciales. Los principios básicos y los procedimientos esenciales deberán ser interpretados en el contexto del material explicativo y de otro tipo que proporciona lineamientos para su aplicación.³⁵

Norma Internacional de Auditoría 200: Objetivo y Principios Generales que gobiernan una Auditoría de Estados Financieros

El propósito de esta Norma Internacional de Auditoría (NIA) es establecer normas y dar lineamientos sobre el objetivo y los principios generales que gobiernan una auditoría de estados financieros. También describe la responsabilidad de la administración por la preparación y presentación de los estados financieros.

Norma Internacional de Auditoría 230: Documentación de Auditoría

Esta Norma tiene como objeto ayudar a los miembros del equipo de auditoría responsable de la supervisión a dirigir y supervisar el trabajo de auditoría, facilita la rendición de cuentas por su trabajo.

³⁴ [http://www.intelecto.com.ec/wpcontent/themes/intelecto/Niia/sec530mustreoenlaauditoriaytrosprocedimientos%20\(Reemplazada\).doc](http://www.intelecto.com.ec/wpcontent/themes/intelecto/Niia/sec530mustreoenlaauditoriaytrosprocedimientos%20(Reemplazada).doc)

³⁵ <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>

Norma Internacional de Auditoría 500: Evidencia de Auditoría

La NIA 500 establece normas y proporciona guías sobre lo que constituye evidencia de auditoría de los estados financieros, especifica la cantidad y calidad de la evidencia de auditoría que se debe obtener, y los procedimientos de auditoría, que usan los auditores para obtener dicha evidencia.

Norma Internacional de Auditoría 505: Confirmaciones Externas

El propósito de esta NIA es establecer normas y proporcionar lineamientos sobre el uso por parte del auditor de las confirmaciones externas como un medio para obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría a nivel aseveración.

2.3.9.2 Normas Internacionales de Contabilidad (NICs)

Las NICs son normas internacionales de contabilidad creadas con la finalidad de dar lineamientos de como desarrollar procedimientos contables que fomenten la correcta presentación de los Estados Financieros.

Norma Internacional de Contabilidad 1 - Presentación de Estados Financieros

Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.

Norma Internacional de Contabilidad 32 - Instrumentos Financieros: Presentación

La Norma Internacional de Contabilidad 32 denominada Instrumentos financieros nos presenta a los lineamientos para presentar los instrumentos

financieros como pasivos o patrimonio y para compensar activos y pasivos financieros.

2.3.9.3 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), son unas normas contables adoptadas por el IASB, que tienen la finalidad de otorgar a los profesionales de contabilidad los lineamientos necesarios para el desarrollo de la actividad contable. Estas normas son aplicables en todo el mundo.

2.3.9.3 Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs PYMES

Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's PYMES, es un resumen de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's generales. Las NIIF's PYMES solo esta dirigida a las pequeñas y medianas empresas.

Sección 1 de NIIF para PYMES: Pequeñas y medianas entidades

En esta Sección la NIIF para las PYMES describe las características de las PYMES.

Sección 2 de NIIF para PYMES: Conceptos y Principios Generales

La Sección 2 describe el objetivo de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades (PYMES) y las cualidades que hacen que la información de los estados financieros de las PYMES sea útil. También establece los conceptos y principios básicos subyacentes a los estados financieros de las PYMES.

Sección 3 de NIIF para PYMES: Presentación de los Estados Financieros

En esta se explica la presentación razonable de los estados financieros, los requerimientos para el cumplimiento de la NIIF para las PYMES y qué es un conjunto completo de estados financieros.

Sección 4 de NIIF para PYMES: Estado de Situación Financiera

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.

Sección 5 de NIIF para PYMES: Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

Sección 11 de NIIF para PYMES: Instrumentos Financieros Básicos

Aplica a los instrumentos financieros básicos y es relevante para todas las entidades

Sección 17 de NIIF para PYMES: Propiedades, Planta y Equipo

Esta sección se aplicará a la contabilidad de las propiedades, planta y equipo, así como a las propiedades de inversión cuyo valor razonable no se pueda medir con fiabilidad sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Sección 22 de NIIF para PYMES: Pasivos y patrimonios

Esta Sección establece los principios para clasificar los instrumentos financieros como pasivos o como patrimonio, y trata la contabilización de los instrumentos de patrimonio emitidos para individuos u otras partes que actúan en capacidad de inversores en instrumentos de patrimonio

Sección 27 de NIIF para PYMES: Deterioro del Valor de los Activos

Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable. Esta sección se aplicará en la contabilización del deterioro del valor de todos los activos distintos a los siguientes, para los que se establecen requerimientos de deterioro de valor en otras secciones de esta NIIF.

Sección 28 de NIIF para PYMES: Beneficios a los Empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.³⁶

2.3.10 El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (C.O.S.O.)

Es una organización voluntaria del sector privado, establecida en los Estados Unidos y dedicada a proporcionar orientación al ámbito privado y gubernamental sobre aspectos críticos de gestión de la organización, control interno de la empresa, gestión del riesgo, el fraude y la presentación de informes financieros.

³⁶ NIIF PYMES emitida en Julio 2009

2.3.10.1 El “Informe C.O.S.O.”

Es un documento formal en el que especifica un modelo común de control interno con el cual las organizaciones pueden implantar, gestionar y evaluar sus sistemas de control interno para asegurar que éstos se mantengan funcionales, eficaces y eficientes.³⁷

El Control Interno se define como un proceso integrado a los procesos diseñados con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos.

La seguridad a la que aspira solo es la razonable, en tanto siempre existirá el limitante del costo en que se incurre por el control, que debe estar en concordancia con el beneficio que aporta; y, además, siempre se corre el riesgo de que las personas se asocien para cometer fraudes.³⁸

³⁷ <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>

³⁸ <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“Ningún ejército puede detener la fuerza de una idea cuando llega a tiempo”
Victor Hugo

3.1 MATERIALES Y MÉTODOS

3.1.1 Materiales de la Investigación

Se citan los siguientes materiales que fueron utilizados para la realización de la presente investigación:

CUADRO N° 01 MATERIALES DE LA INVESTIGACIÓN

EQUIPOS	CANTIDAD
Computadora	1
Impresora	1
MATERIALES	
Hojas	1750
Calculadora	1
Memory Flash	1
CD-ROM	2
Carpetas	5
Horas de Internet	60
Agenda	1
Materiales de Oficina	
Materiales Bibliográficos	

Elaborado por: La Autora

3.1.2 Métodos de la Investigación.

3.1.2.1 Método Cuantitativo

El método cuantitativo es aquel que utiliza la recolección y análisis de datos para contestar preguntas de la investigación y probar hipótesis previamente establecidas, por tal razón en la investigación que se desarrolló es cuantitativa, puesto que utilizó la recolección y análisis de los datos de los Estados Financieros de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A con la

finalidad de medir y diagnosticar la incidencia que ocasionará la ejecución de la Auditoría Financiera dentro de la empresa.

3.1.2.2 Método Inductivo – Deductivo

El método inductivo-deductivo se basa en la lógica y se relaciona con el estudio de hechos particulares, para su estudio parte de hechos generales a particulares o viceversa.

Se empleó el Método Inductivo – Deductivo, porque de los datos que se obtuvieron en la recopilación a través de la investigación se analizaron los hechos y resultados de la observación, lo que permitió que se generen resultados de manera lógica y puedan ser usados como un instrumento de apoyo en la empresa.

3.1.2.3 Método Científico

El método científico se refiere al conjunto de procedimientos que utiliza reglas, postulados y normas para el estudio y la solución de problemas de investigación.

El método científico se lo aplicó porque se elaboró un marco teórico en el que se recopiló datos bibliográficos de diversos autores necesarios para establecer posibles soluciones a la problemática planteada.

3.1.3 Técnicas de Investigación

3.1.3.1 Observación

La observación es una técnica que consiste en poner atención, a través de los sentidos, en un aspecto de la realidad y en recoger datos para su posterior

análisis e interpretación, que permita llegar a conclusiones y toma de decisiones que se requieran.

Mediante la observación se estudió el fenómeno o hecho, con la que se adquirió información relevante para registrarla y efectuar su respectivo análisis.

Siendo este el elemento fundamental del proceso investigativo, porque apoya al investigador ha obtener el mayor número de datos que contribuyan a alcanzar resultados eficaces, se consideró relevante su aplicación, por cuanto un auditor mediante la observación logra encontrar detalles que no se localizan impresos en un papel y mucho menos se especifican dentro de un sistema contable.

Con la técnica de la observación se consiguió conocer y percibir cada uno de los aspectos de la realidad por la que atraviesa la Constructora Toapanta Santamaría TOAPANTA S.A.

El examen ocular permitió cerciorarse como se ejecutan las operaciones, su aplicación fue útil en todas las fases de la auditoría, con su desarrollo me cercioré de ciertos hechos y circunstancias, en especial, las relacionadas con la forma de ejecución de las operaciones, apreciando personalmente, de manera abierta y discreta como el personal de la entidad ejecuta sus actividades.

La inspección del cumplimiento y aplicación correcta de las normativas contables y la verificación detallada de los procesos que se desarrollan en las diferentes actividades de la empresa, permitió que se verifique el cumplimiento, eficacia y efectividad que poseen.

3.1.3.2 Entrevista

La entrevista está orientada a establecer un contacto directo con los directivos de la empresa, lo que dará la oportunidad de comprender el giro del negocio.

Es el acto que permite obtener información verbal sobre un asunto, mediante averiguaciones directas o conversaciones con los funcionarios responsables de la entidad. La respuesta a una pregunta formulada por el auditor, es una porción insignificante de los elementos de juicio en los que puede confiarse, por las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí, pueden suministrar un elemento de juicio satisfactoria, si todas son razonables y consistentes.

Mediante la técnica de la entrevista se logró obtener mayor información sobre los procesos financieros. Para realizar esta técnica se estructuró preguntas referentes, al manejo de procesos financieros.

Con la entrevista planteada se conoció reacciones del Gerente y Contador de la compañía sobre como se desarrollan ciertos procesos, se puntualizaron temas de interés para comprender sobre la problemática por la que atraviesa la empresa.

En el dialogó dirigido al Gerente se logró evidenciar que considera de importancia la examinación de los Estados Financieros, se comprobó que existe incertidumbren sobre la información financiera que en la actualidad posee.

La entrevista efectuada al Contador permitió conocer que el personal que ingresa y maneja información financiera a la empresa no se encuentra adecuadamente capacitada, y que los Estados Financieros que elabora la compañía son de manera anual más no se los hacen de forma mensual, expuso que un informe financiero brindaría la oportunidad que la empresa conozca sus principales falencias y tome correctivos adecuados para solucionarlos.

3.1.3.3 Encuesta

La encuesta se basa en las declaraciones orales o escritas de una muestra de la población con el objeto de recabar información.

La información se recoge de forma estructurada con el objeto de procesarla, es decir, interpretarla. Para ello se elaboran cuestionarios con de preguntas cerradas y de opción multiple.

Se realizó encuestas a los clientes, proveedores, y colaboradores de la compañía. Por medio de este método se conoció criterios y opiniones de las personas que conforman la empresa con el fin de comprobar las hipótesis planteadas en el presente proyecto investigativo.

Para su desarrollo se preparó preguntas para cada tipo de población, con la finalidad de obtener información concreta y detallada de los temas que les afecta a cada uno.

Se consideró relevante realizarlo de esa manera por cuanto las preguntas que se efectuaron fueron encaminadas a conocer las reacciones de la población objetivo.

Con los resultados encontrados en la encuesta, se plantea tomar correctivos de mejora hacia la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.

3.1.3.4 Cuestionario

El cuestionario es la técnica de recogida de datos más empleada en investigación, que permite llegar a un mayor número de participantes, en él se desarrollan una serie de preguntas que contribuyen al desarrollo del fenómeno investigado.

Se empleó el cuestionario puesto que se necesitaba conocer criterios y opiniones de los proveedores y clientes de la empresa acerca del funcionamiento normal de la compañía.

3.1.3.4.1 Tipo de Preguntas

Para el desarrollo del cuestionario planteado se utilizó preguntas cerradas, las mismas que permitieron obtener respuestas concretas de lo que se necesitaba conocer.

Únicamente se especificaron escasas preguntas de opción múltiples, las que se formularon con el objeto de los investigados elijan de ciertas opciones las que según su criterio se reflejan en la realidad de la empresa.

3.1.3.4.2 Modelo de Recolección y Tabulación de Información

Para el proceso de recolección de información en el proyecto investigativo se aplicó una encuesta a través de un cuestionario con el cual se indagó a los clientes, proveedores y colaboradores de la empresa para obtener la información a evaluar.

Los datos recolectados a través de la entrevista y encuesta fueron examinados críticamente, se realizó una verificación de la información para eliminar la información incorrecta defectuosa o incompleta.

La información de la entrevista fue organizada dentro de una matriz para de esa manera mostrar la pregunta, respuesta y el análisis crítico efectuado a cada una de ellas. Mientras que la información de la encuesta se la depuró, ordenó y presentó en tablas de frecuencias, para la presentación de los análisis efectuados a cada pregunta, se utilizó gráficos estadísticos de circulares, estos permiten hacer contrastes entre variables, de igual manera la información graficada será relativa es decir porcentual, lo que facilitó la interpretación de los resultados, con relación a las variables estudiadas.

3.2 TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.2.1 Investigación de Campo

Se denomina investigación de campo puesto que la información se la recolectó en el lugar en el que se dan los acontecimientos.

Para llevar a cabo el proyecto investigativo se usó la **Investigación de Campo** por cuanto la información se recolectó en las instalaciones de la Constructora Toapanta Santamaría TOASAN S.A para de esa manera tener contacto directo con la información y los acontecimientos que se presenten.

Y la **Investigación Exploratoria** permitió conocer lo que está aconteciendo en la empresa, con este tipo de investigación se logró indagar y conocer puntos de vistas del personal, administradores, clientes, proveedores y revisar, detectar, las causas de las principales falencias y los efectos que estos han provocado en la compañía, es decir se evaluó el Control Interno.

3.3 DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

3.3.1 Diseño no Experimental

La investigación utilizó Diseño no Experimental, por cuanto se basó en una Auditoría Financiera y la incidencia sobre la rentabilidad de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A; no se efectuó un ensayo o experimento.

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1 Población

Para realizar el presente trabajo investigativo se utilizó como población objetivo a los clientes, proveedores, colaboradores, gerente y contador de la empresa Toapanta Santa María TOASAN S.A

A lo que se obtuvo el siguiente número de:

CUADRO N° 02 POBLACIÓN ESTUDIADA PARA ENTREVISTA

POBLACIÓN	N°
Gerente	1
Contador	1
TOTAL	2

Elaborado por: La Autora

CUADRO N° 03 POBLACIÓN ESTUDIADA PARA ENCUESTA

POBLACIÓN	N°
Clientes	1587
Proveedores	285
Colaboradores	18
TOTAL	1890

Elaborado por: La Autora

3.4.2 Muestra

De acuerdo con los datos proporcionado por la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A, se procedió a determinar la muestra para lo que se utilizó el **Método Probabilístico Aleatorio Simple**, el mismo que se lo seleccionó por cuanto este método permite definir el tamaño de la muestra de una manera aleatoria seleccionando los elementos al azar, por cuanto todos los parámetros

de la población tienen la misma probabilidad de extracción para dar cumplimiento al método señalado se utilizó la siguiente fórmula:

3.4.2.1 Simbología de la fórmula

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1) + 1}$$

n= Tamaño de la Muestra

N= Tamaño de la Población

E²= Error Admisible 5%

1= Constante

 De la Población Total se calculó la siguiente muestra:

DATOS:

N= 1890

n= ?

E= 5%

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1) + 1}$$

$$n = \frac{1890}{(0.05)^2 (1890-1) + 1}$$

$$n = \frac{1890}{5.7225}$$

$$n = 330$$

Para la selección de la muestra de 330 personas, se tomó en cuenta el muestreo aleatorio estratificado, realizándolo de la siguiente manera.

CUADRO N° 04 MUESTRA OBTENIDA

DESCRIPCIÓN	POBLACIÓN	MUESTRA	PORCENTAJE
Clientes	1587	277	83.94%
Proveedores	285	50	15.15%
Colaboradores	18	3	0.91%
TOTAL	1890	330	100.00%

Elaborado por: La Autora

En la tabla de la muestra aleatoria que presente anteriormente, se observa que la investigación se enfoca de la siguiente manera; 277 Clientes, 50 Proveedores y 3 colaboradores a las que se les aplicó un cuestionario específico tendiente a conocer la situación real de la empresa.

3.5 EXCEPCIÓN DE UTILIZACIÓN DE NORMA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA NIC. 11

Considerando que la razón social de la empresa es Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A, cabe mencionar, que en el proceso investigativo no se utilizará la *Norma de Contabilidad N° 11 Contratos de Construcción*, por cuanto no se ha efectuado contratos de construcción hace varios años atrás del periodo auditado.

Teniendo como sustento legal que en el alcance de la NIC 11 se especifica lo siguiente:

Esta Norma debe ser aplicada para la contabilización de los contratos de construcción, en los estados financieros de los contratistas.

3.6 EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

La evaluación de Control Interno se la efectuó mediante el COSO I (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), utilizando los cinco componentes de Control Interno para su efecto:

- ✚ Ambiente de Control.
- ✚ Evaluación de Riesgos
- ✚ Actividades de Control
- ✚ Información y Comunicación
- ✚ Monitoreo.

3.7 CREACIÓN DE UNA FIRMA DE AUDITORÍA FICTICIA

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se estableció una firma de auditoría ficticia, la misma que se utilizará para sellar los papeles de trabajo. La que se identificará con el logotipo que se observa en la **Figura N° 2**, el mismo que se ha conformado por el nombre de la autora de trabajo investigativo, y se muestra dirección, e-mail, teléfono para establecer contacto directo con Auditor.

FIGURA N° 02 LOGO DE LA FIRMA AUDITORA



Elaborado por: La Autora

3.8 VARIABLES

3.8.1 Variable Independiente

Auditoría Financiera a la Constructora TOASAN S.A.

3.8.2 Variable Dependiente

Incidencia sobre la rentabilidad.

3.9 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

3.9.1 Variable Independiente

CUADRO N° 05 VARIABLE INDEPENDIENTE

VARIABLE	DEFINICION	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Auditoría Financiera a la Constructora TOASAN S.A.	Es aquella actividad que examina a los Estados Financieros con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad.	-Estados Financieros -Transacciones Económicas. -Sistema de Control Interno	-Realización Papeles de Trabajo. -Evaluación de Control Interno -Informe de Auditoría Financiera y Control Interno.

Elaborado por: La Autora

3.9.2 Variable Dependiente

CUADRO N° 06 VARIABLE DEPENDIENTE

VARIABLE	DEFINICION	INDICADORES	TÉCNICA E INSTRUMENTOS
Incidencia sobre la Rentabilidad.	La rentabilidad permite medir la capacidad de la empresa para ganar un rendimiento adecuado sobre las ventas, los activos y el capital.	-Razones Financieras	-Análisis Financiero

Elaborado por: La Autora

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

*Es verdaderamente libre aquel que desea solamente lo que es capaz de realizar y que hace
lo que le agrada.*

Jean Jacques Rousseau

4.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA ENTREVISTA Y ENCUESTA

4.1.1 Análisis e Interpretación de Resultados de la Entrevista

Con la finalidad de conocer reacciones del Gerente y del Contador de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A sobre, cómo se desarrollan ciertos procesos dentro de la empresa, se efectuó una entrevista, en la que se puntualizó temas de interés para entender la problemática por la que atraviesa la compañía.

Por medio de la entrevista realizada al Gerente de la empresa, se pudo evidenciar que consideran de vital importancia la ejecución de una Auditoría Financiera a la empresa debido que les permitirá corregir falencias que poseen, a más comprobó que existe incertidumbre por cuanto no se tiene conocimiento sí que los Estados Financieros que poseen reflejan la realidad de la empresa, si estos son capaces de proporcionar bases sólida para la correcta Toma de Decisiones.

Con la entrevista efectuada al Contador se conoció que el personal encargado de ingresar información contable no recibe la capacitación correspondiente para que realice su trabajo de manera correcta, los Estados Financieros no se los prepara de manera mensual, se confirmó que el contador está consiente que los Estados Financieros se deben preparar bajo normativas contables y que un Informe de Auditoría brinda a la empresa la posibilidad de tomar correctivos de mejora.

4.1.1.1 Entrevista realizada al Gerente de TOASAN S.A

CUADRO N° 07 ENTREVISTA AL CONTADOR DE TOASAN S.A

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	ANÁLISIS
01	¿Considera que la ejecución de una Auditoría Financiera es una herramienta válida para conocer la realidad de la empresa?	Considero que la ejecución de una Auditoría Financiera en TOASAN S.A permitiría conocer falencias que mantenemos.	Se está de acuerdo que una Auditoría Financiera es un medio eficaz que ayudará a la empresa a corregir errores que se estén cometiendo.
02	¿La empresa cuenta con un Manual de Funciones y responsabilidades para cada área?	No cuenta con ningún Manual, solo se detalla verbalmente las actividades que debe desempeñar cada colaborador.	La empresa no cuenta con un Manual de Funciones y se evidencio que no conocen cual es el rol que este desempeña dentro de una empresa .
03	¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría con la correcta aplicación de procesos contables?	La rentabilidad de la empresa, considero que se mejoraría sin se está bien en todos los aspectos, especialmente en las ventas.	La rentabilidad de una empresa depende de varios factores, pero uno en especial es el factor de ingresos que se generen.
04			
05	¿Recibe oportunamente los Estados Financieros y demás informes para la toma de decisiones adecuadas?	Si se los recibo, frecuentemente con demoras	No siempre se elaboran los Estados Financieros oportunamente.
06	¿Desde su punto de vista los Estados Financieros que proporciona el departamento contable reflejan fielmente su posición financiera?	Son los Estados Financieros que los elabora el contador, en base a lo que se genera, considero que reflejan lo que tiene la empresa.	Los Estados Financieros son el resumen de la actividad económica de la empresa, reflejan la realidad de la empresa, cuando estos son realizados de acuerdo a reales rubros que generan.
07	¿Existe evidencia de la revisión y aprobación de los Estados Financieros por parte de un funcionario facultado para ello?	Los revisa el contador, y yo autorizo su divulgación.	Si, existe revisión y autorizaciones cuando el caso lo requiere.
08	¿En qué medida los empleados responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad?	Cada uno de nuestros empleados, son personas honestas, que realizan sus labores de manera correcta.	Los colaboradores de la empresa, son personas a las cuales se encomienda labores fundamentales para su desarrollo, por cuanto deben ser personas responsables y eficientes en lo que realizan.
09	¿La estructura organizacional es adecuada para el tamaño y las actividades de sus operaciones?	Sí, porque nuestra empresa es pequeña y familiar.	La estructura de una empresa, muestra cada una de los niveles de jerarquías que posee a más de las actividades que en ellas se desarrolla.
10	¿Existen beneficios concedidos por la empresa para incentivar las ventas?	Actualmente no.	Los incentivos que se le otorga a los empleados es fundamental por cuanto genera un ambiente favorable para el desarrollo de sus labores diarias.
11	¿La correcta toma de decisiones ayuda a la empresa a cumplir sus objetivos?	Por supuesto, si se toma una buena decisión las cosas mejoran.	La correcta toma de decisiones, son producto de un trabajo bien realizado, con fundamentos.

Elaborado por: La Autora

4.1.1.2 Entrevista realizada al Contador de TOASAN S.A

CUADRO N° 08 ENTREVISTA AL CONTADOR DE TOASAN S.A

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA	ANÁLISIS
01	A su criterio, ¿El talento humano del departamento contable responde de manera eficiente las actividades asignadas?	Si responden a lo que se les encomienda, pero deberían mejorar.	El talento humano, que maneja datos contables debe tener criterio para realizar su trabajo de manera correcta.
02	¿El departamento de contabilidad ha recibido capacitación para la función que desempeñan?	No reciben capacitaciones.	Las capacitaciones que se da al personal es importante, por cuanto proporciona que los empleados realicen mejor su trabajo.
03	¿Se preparan Estados Financieros mensuales?	No, los Estados Financieros se los realiza de forma anual, mensualmente el gerente recibe informes financieros.	Los Estados Financieros se los debe elaborar mensualmente para que de esa manera los directivos de la empresa conozcan la realidad por la que atraviesa la compañía.
04	¿El contenido de los Estados Financieros está de acuerdo a las normas de información financiera?	Si, se realzan de acuerdo a normas contables.	El registro de información financiera siempre se lo debe realizar de acuerdo a Normas de Información Financiera.
05	¿La aplicación correcta de normas contables beneficiaría a la empresa?	Si, por supuesto de ello depende el éxito de la presentación de Estados Financieros.	Las Normas Contables son las guías para el registro de información financiera.
07	¿Considera que el informe de auditoría es una opinión formal que permite conocer la situación de la empresa?	Una Auditoría siempre ayudará a conocer mejor la situación de la empresa y más si es realizada por personas externas a la misma.	El informe de Auditoría brinda la oportunidad que una empresa conozca lo que realmente le está aconteciendo, para de esa manera pueda tomar los correctivos debidos.

Elaborado por: La Autora

4.1. 2 Análisis e Interpretación de Resultados de la Encuesta

El análisis e interpretación de los resultados arrojada en la encuesta, se los realizó mediante una tabla de frecuencia y una representación gráfica de datos lo que permitió analizar y comprender cada uno de los resultados.

En la representación gráfica se observará los resultados de las encuestas realizadas a los clientes, proveedores y colaboradores de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A., lo que permite evaluar a las diferentes áreas de la compañía con el fin de obtener una conclusión sobre su situación actual.

La figura de representación de resultados, utilizada es circular, porque esa técnica admite identificar los alcances obtenidos con eficiencia y eficacia.

Cada pregunta planteada en el cuestionario cuenta con su análisis e interpretación correspondiente, el mismo que se lo realizó con el propósito de entender cada situación planteada.

PREGUNTA N° 1

¿El personal encargado de atender su pedido responde adecuadamente a su solicitud de compra?

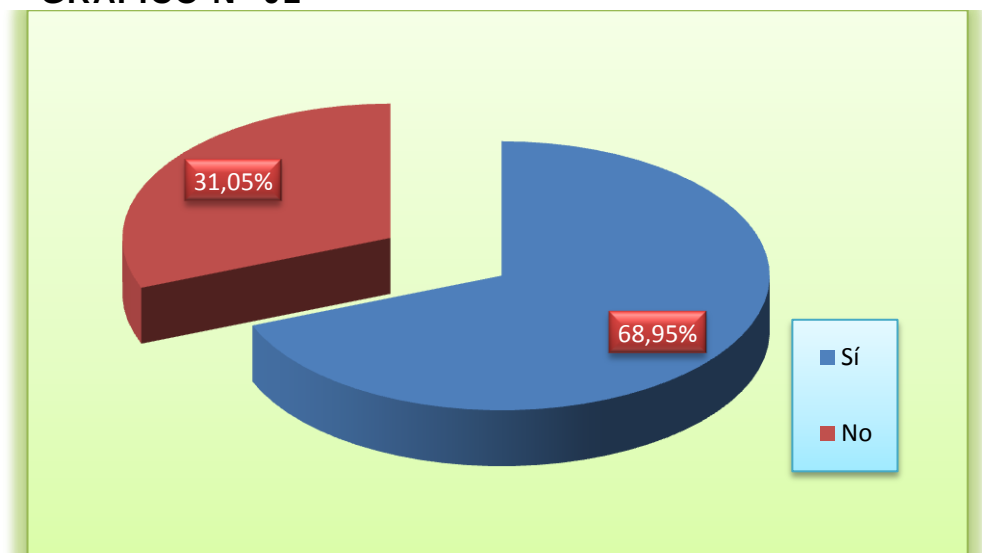
TABLA N° 01 EL PERSONAL ES RESPONSABLE

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	191	68,95%
No	86	30,05%
Total	277	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

GRÁFICO N° 01



Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

Análisis: Los clientes consideran en un 68,95% que el personal encargado de atender su pedido responde adecuadamente a su solicitud de compra, un 30,05% muestran no estar satisfechos, por cuanto los empleados confunden lo que solicitan los clientes, lo que indispone a quien efectúa la compra.

Interpretación: La atención eficaz que brinden los empleados hacia los clientes es fundamental, por cuanto de ello depende la generación de ventas.

PREGUNTA N° 02

¿Recibe un comprobante de venta al terminar su compra?

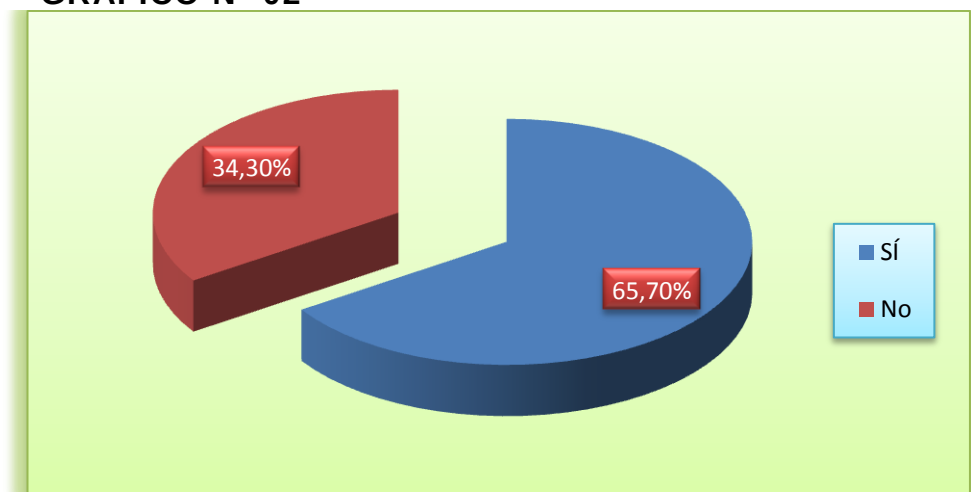
TABLA N° 02 COMPROBANTES DE VENTAS

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	182	65,70%
No	95	34,30%
Total	277	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

GRÁFICO N° 02



Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

Análisis: El 65,70% de los encuestados afirman que luego de realizar su compra, la empresa entrega un comprobante de venta que avalan una operación mercantil, mientras que un 34,30% especificaron que no recibían dicho soporte porque a veces están de apuro y prefieren que no se lo emitan.

Interpretación: Los Comprobantes de Ventas son los documentos que respaldan las transacciones económicas efectuadas.

PREGUNTA N° 03

¿Existen beneficios concedidos por la empresa para incentivar su compra?

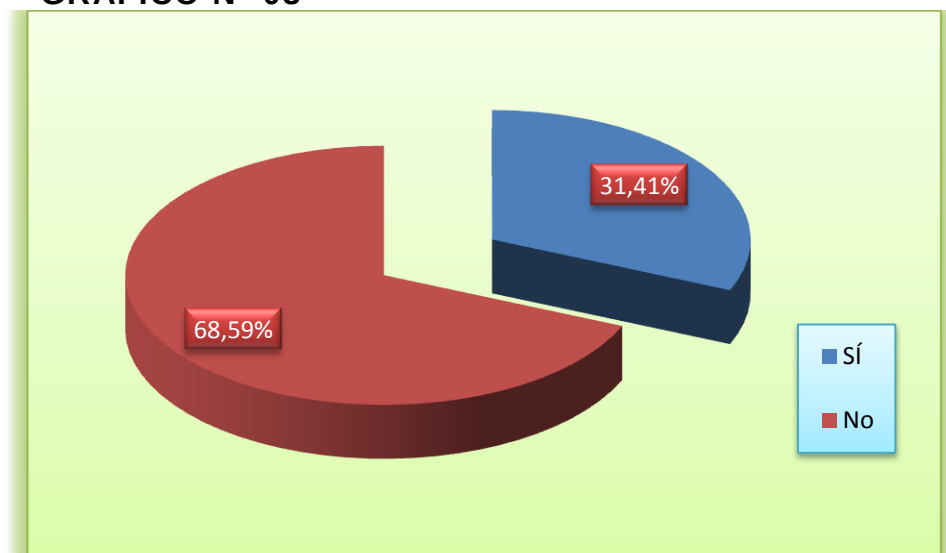
TABLA N° 03 BENEFICIOS - INCENTIVAN VENTAS

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	87	31,41%
No	190	68,59%
Total	277	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

GRÁFICO N° 03



Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

Análisis: El 68,59% de los encuestados señalan que la empresa no implementa mecanismos para incentivar las compras de los clientes, un 31,41% consideran que si existen tales incentivos, por cuanto observan que el personal es eficiente en las labores que desarrollan.

Interpretación: Los beneficios que se conceden a los empleados en una empresa es un mecanismo importante para incentivar ventas, genera confianza e interés al personal para que ejecute su trabajo de manera eficiente.

PREGUNTA N° 04

¿Considera que los precios de las Materiales de Construcción son:?

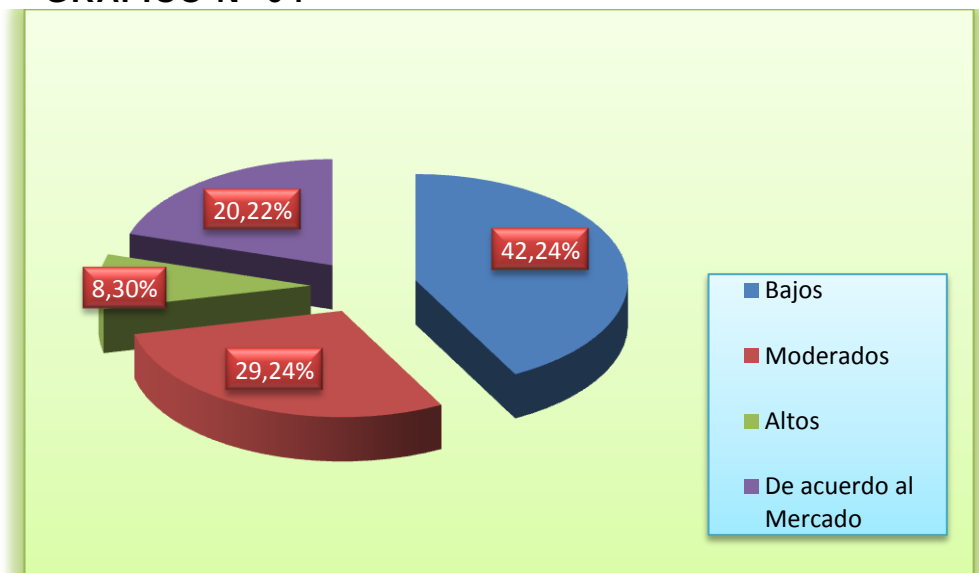
TABLA N° 04 PRECIOS DE LAS MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Bajos	117	42,24%
Moderados	81	29,24%
Altos	23	8,30%
De acuerdo al Mercado	56	20,22%
Total	277	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

GRÁFICO N° 04



Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

Análisis: Los encuestados consideran en un 42,24% que la empresa ofrece sus productos con precios Bajos, un 29,24% los consideran como Moderados, el 8,30% señalan que son Altos y un 20,93% que estos están de acorde al mercado, e mayor porcentaje obtenido se da por la confianza en la calidad de los productos que ofrece la empresa.

Interpretación: Los clientes de TOASAN S.A consideran que los precios de los productos que ofrece la empresa son justos.

PREGUNTA N° 05

¿Qué medidas considera debería tomar TOASAN S.A para mejorar sus operaciones?

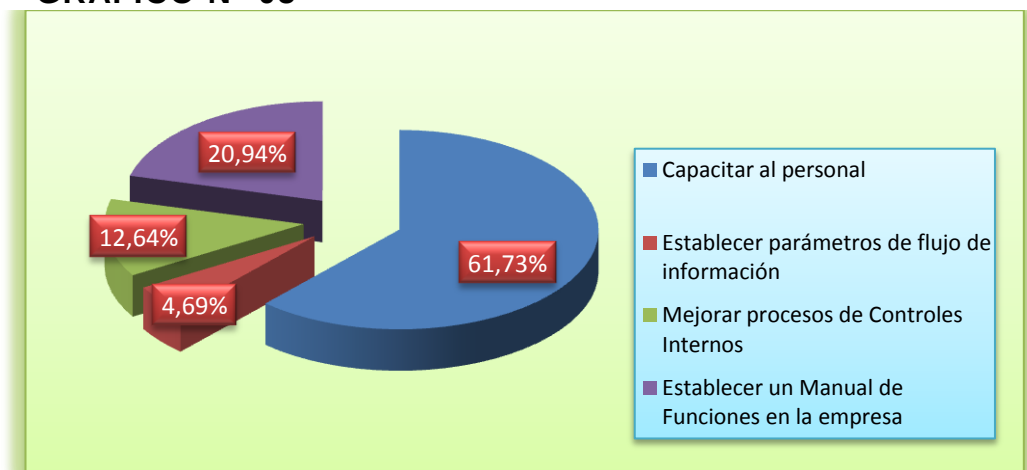
TABLA N° 05 MEDIDAS PARA MEJORAR SUS OPERACIONES

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Capacitar al personal	171	61,73%
Establecer parámetros de flujo de información	13	4,69%
Mejorar procesos de Controles Internos	35	12,64%
Establecer un Manual de Funciones en la empresa	58	20,94%
Total	277	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

GRÁFICO N° 05



Elaborado por: La Autora

Fuente: Clientes

Análisis: Un 61,73% considera que TOASAN S.A para mejorar sus operaciones debe Capacitar al Personal, el 20,94% manifiesta que es necesario que se cuente con un Manual de Procedimientos, el 12,64% especifica que se debe de Mejorar los procesos de control interno, y un 4,69% señala que se debe de establecer parámetros de flujo de información.

Interpretación: Las medidas de mejora que tome la empresa siempre deben estar dirigidas al cumplimiento de los objetivos de la empresa.

PREGUNTA N° 06

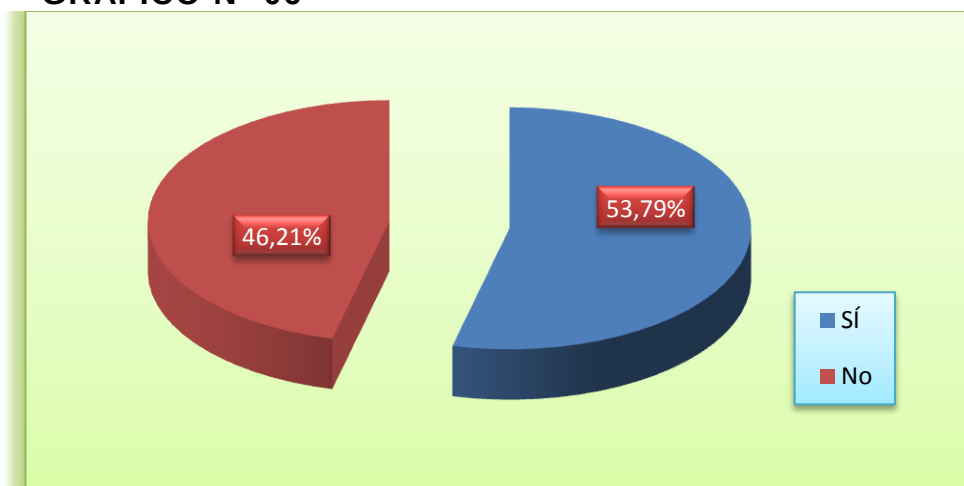
¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar?

TABLA N° 06 PERSONAL CAPACITADO

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	149	53,79%
No	128	46,21%
Total	277	100,00%

Elaborado por: La Autora
Fuente: Clientes

GRÁFICO N° 06



Elaborado por: La Autora
Fuente: Clientes

Análisis: Un 53,79% afirman que el personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado, mientras que un 46,21% señalan que no es así, porque al momento de realizar las tareas encomendadas no demuestran destrezas para atender una solicitud planteada.

Interpretación: El entrenamiento que se dé al personal de la empresa es importante porque de él depende que la empresa desarrolle sus actividades de manera eficaz.

PREGUNTA N° 07

¿La empresa solicita una proforma antes de efectuar las compras?

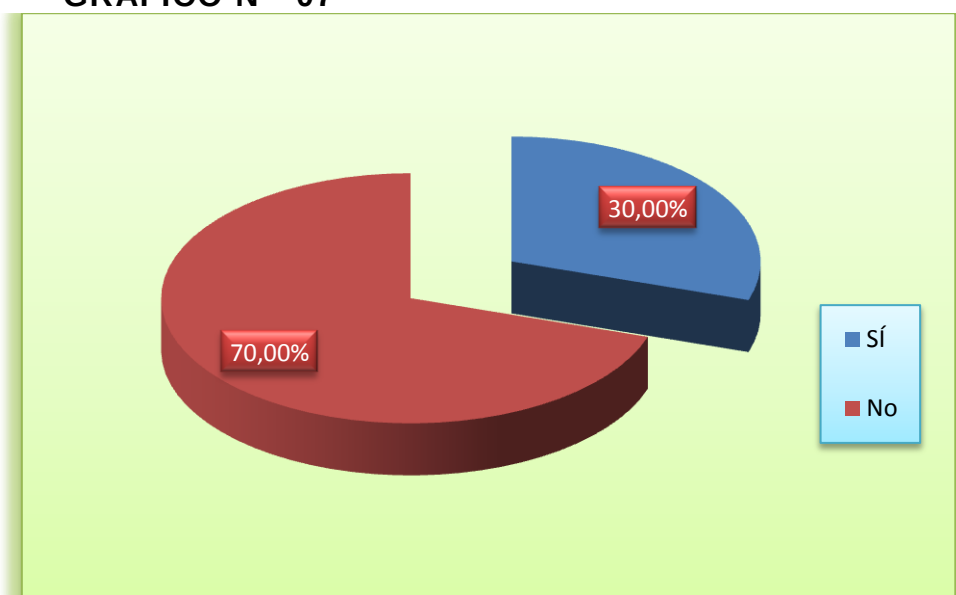
TABLA N° 07 SOLICITUD DE PROFORMAS

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	15	30,00%
No	35	70,00%
Total	50	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

GRAFICO N° 07



Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

Análisis: El 70,00% de los proveedores manifiesta que TOASAN S.A no suele solicitar una proforma para realizar sus compras, mientras que un 30,00% expresaron que si lo realiza, pero cuando la compra está siendo gestionada por un administrativo.

Interpretación: Solicitar proformas comerciales antes de realizar compras es importante, de esa manera la empresa optimiza el uso de recursos económicos.

PREGUNTA N° 08

¿TOASAN S.A aprovecha los descuentos concedidos para realizar sus compras?

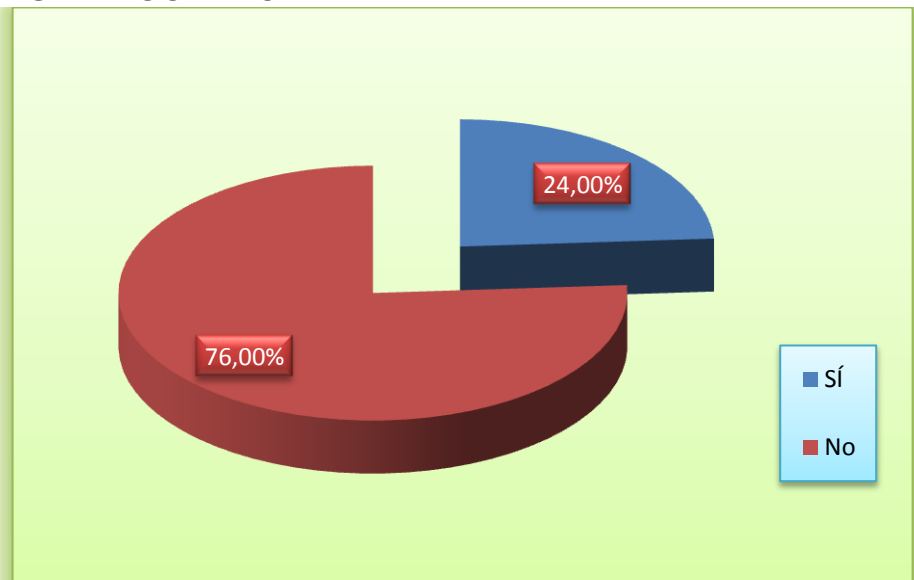
TABLA N° 08 DESCUENTOS EN COMPRAS

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	12	24,00%
No	38	76,00%
Total	50	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

GRAFICO N° 8



Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

Análisis: El 76,00% de los encuestados señalaron que la compañía no aprovecha los descuentos que ellos suelen ofrecer, un 24,00% coinciden que si lo realiza, porque estas disminución en el precio de sus compras.

Interpretación: La empresa debe aprovechar cada uno de los descuentos que le concede sus proveedores, puesto que ello contribuye a la optimalización de recursos de TOASAN S.A.

PREGUNTA N° 09

¿Se entrega oportunamente los comprobantes de retención después de haber realizado la transacción económica?

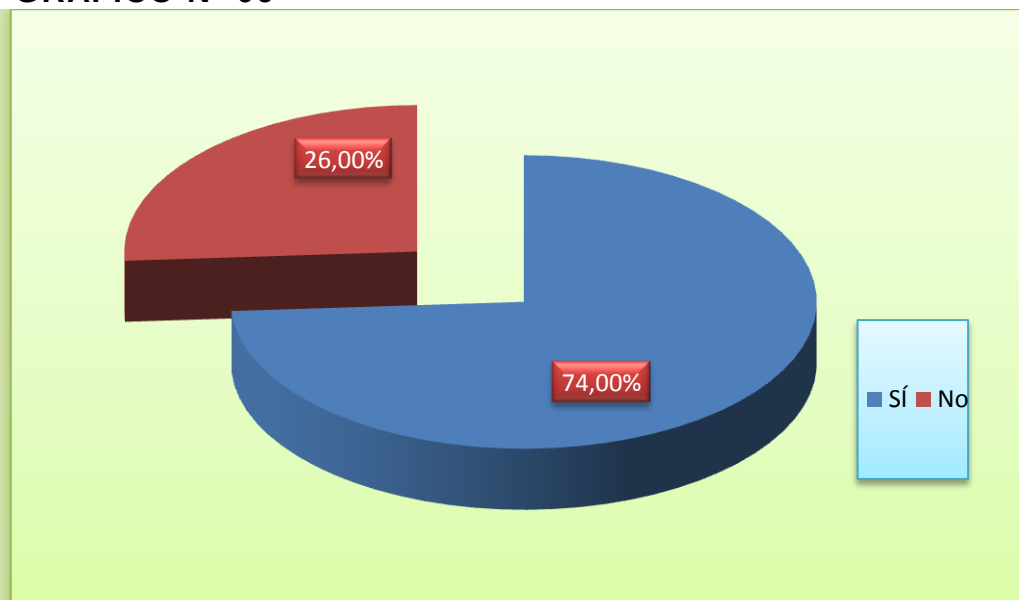
TABLA N° 9 ENTREGA DE COMPROBANTES DE RETENCIÓN

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	37	74,00%
No	13	26,00%
Total	50	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

GRAFICO N° 09



Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

Análisis: Un 74,00% expresaron que si se entrega los comprobantes de retención oportunamente, después de realizar una transacción económica, mientras un 26,00% especifican que no efectúan tal proceso, puesto que se trata de valores bajos.

Interpretación: La entrega de documentos que sustentan transacciones económicas es muy importante porque de ello depende el buen desenvolvimiento de la empresa.

PREGUNTA N° 10

¿Se concilian mensualmente las cuentas pendientes de pago?

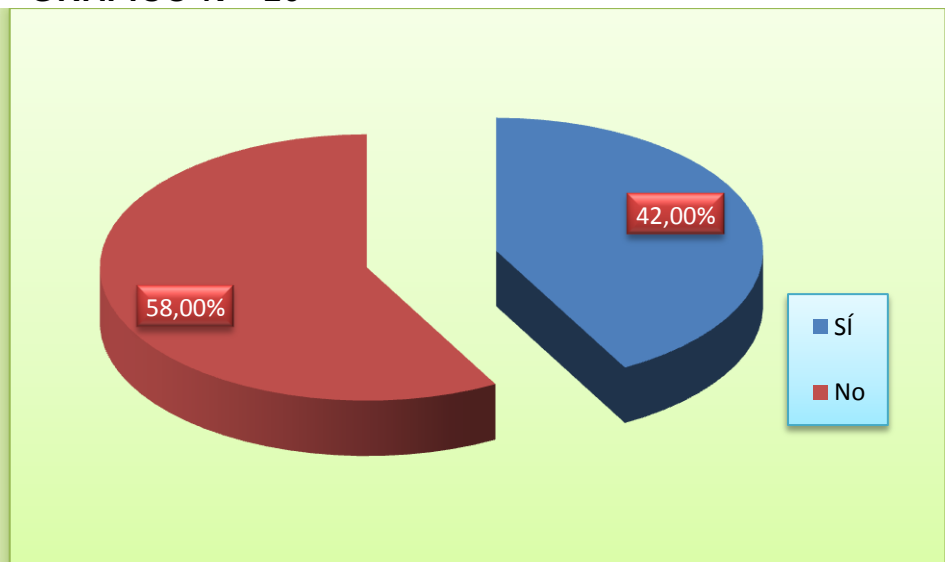
TABLA N° 10 CONCILIACION DE CUENTAS POR PAGAR

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	21	42,00%
No	29	58,00%
Total	50	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

GRAFICO N° 10



Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

Análisis: Los proveedores señalaron en un 58,00% no se concilian mensualmente las cuentas pendientes de pago, mientras que el 42,00% de ellos especifican que si lo realizan de forma periódica, por lo que consideran que la conciliación de cuentas le permite obtener saldos reales.

Interpretación: La conciliación mensual de cuentas pendiente de pago es importante, mediante ese informe se obtendrá un detalle específico de las cuentas por pagar que mantiene la empresa.

PREGUNTA N° 11

¿Se mantienen establecidas políticas de crédito con TOASAN S.A?

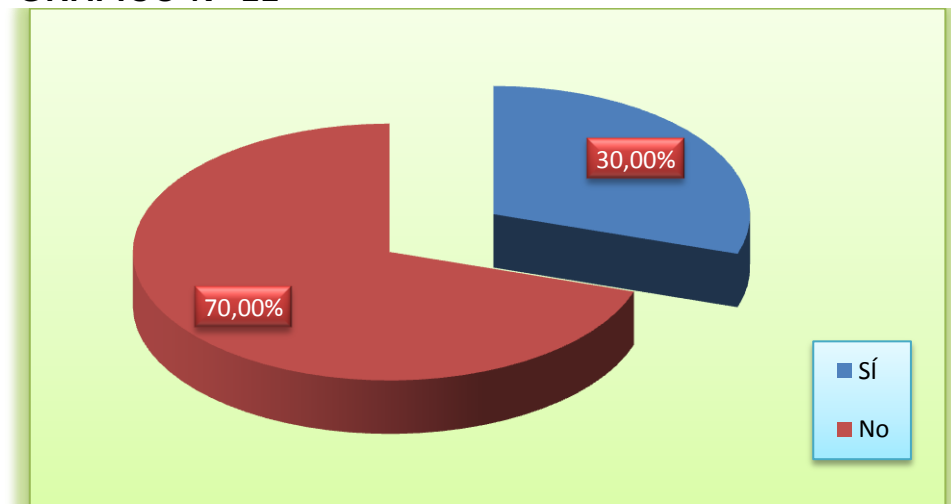
TABLA N° 11 POLITICAS DE CRÉDITO

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	15	30,00%
No	35	70,00%
Total	50	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

GRAFICO N° 11



Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

Análisis: Un 70,00% de los encuestados mencionaron que no mantiene políticas de crédito con la empresa, un 30,00% especifican que si las tienen, los resultados se obtienen, por cuanto las compras en su mayoría son con proveedores continuos.

Interpretación: Las políticas de crédito de una empresa son las guías que fomentan el correcto desenvolvimiento de crédito.

PREGUNTA N° 12

¿Al momento de que TOASAN S.A efectúa transacciones económicas las realiza mediante?

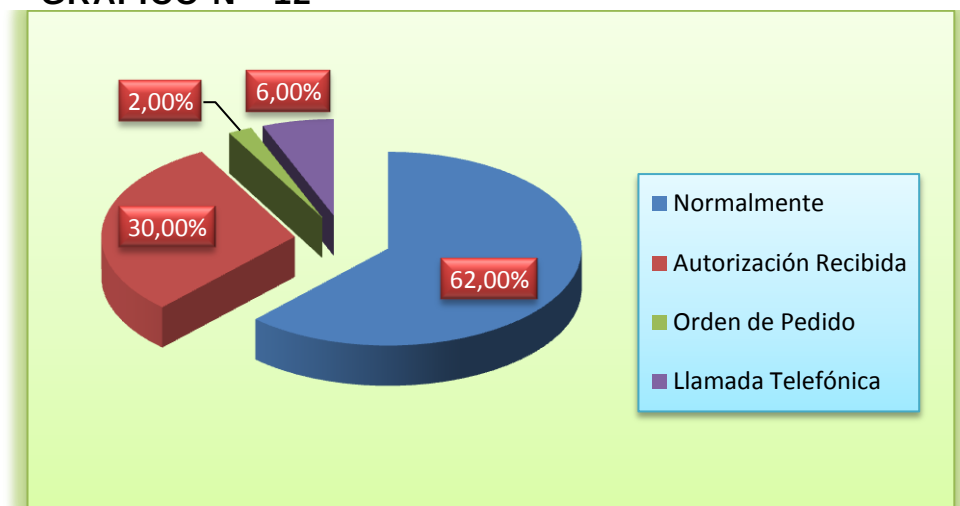
TABLA N° 12 TRANSACCIONES ECONÓMICAS

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Autorización Recibida	15	30,00%
Orden de Pedido	1	2,00%
Llamada Telefónica	3	6,00%
Normalmente	31	62,00%
Total	50	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

GRAFICO N° 12



Elaborado por: La Autora

Fuente: Proveedores

Análisis: Los proveedores encuestados respondieron en un 62,00% que las transacciones económicas se las realiza de manera normal, un 30,00% que se realizan previa autorización, el 2,00% especifican que mediante una Orden de Pedido y un 6,00% mencionan que es mediante una llamada telefónica, con los datos obtenidos se evidencia que la empresa prefiere realizar compras de manera personalizada.

Interpretación: Cada una de las transacciones económicas que efectúe la empresa deben estar correctamente autorizadas y sustentadas.

Pregunta N° 13

¿Considera que la ejecución de una Auditoría Financiera brindará métodos de mejora a la empresa?

TABLA N° 13 AUDITORÍA FINANCIERA – MÉTODOS DE MEJORA

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	3	100,00%
No	0	00,00%
Total	3	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

GRÁFICO N° 13



Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

Análisis: El 100,00% de los encuestados señalan que la ejecución de una Auditoría Financiera es una herramienta válida que permitirá conocer la realidad por la que atraviesa de la empresa.

Interpretación: La Auditoría Financiera consiste en un examen y evaluación a los Estados Financieros de la empresa, con el objeto de conocer la rentabilidad y eficiencia de sus resultados.

Pregunta N° 14

¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría con la correcta aplicación de procesos contables?

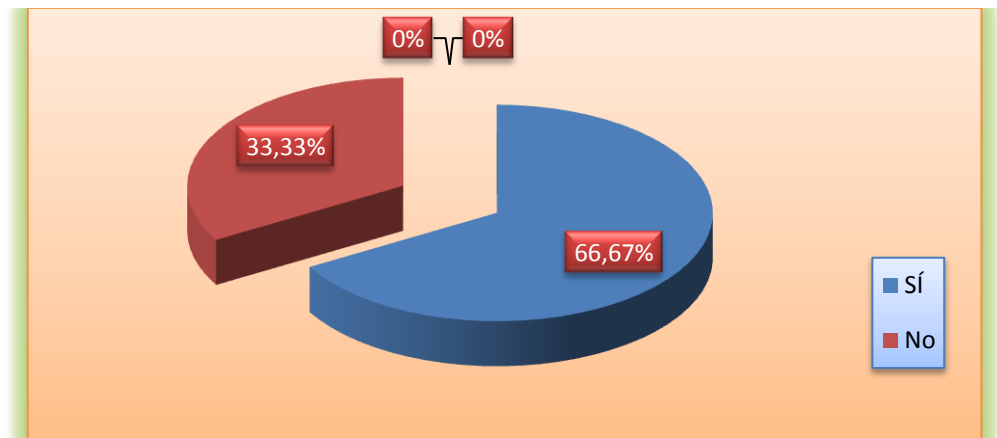
TABLA N° 14 PROCESOS CONTABLES – MEJORAN RENTABILIDAD DE LA EMPRESA

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SÍ	2	66,67%
No	1	33,33%
Total	3	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

GRÁFICO N° 14



Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

Análisis: Los colaboradores de la empresa consideran que la rentabilidad de la empresa si mejoraría con la correcta aplicación de procesos contables, esto lo afirmaron mediante un 66,67%, un 33,33% señalaron que no es de esa manera, por lo que consideran que estos solo ayudaría al Departamento Contable.

Interpretación: La rentabilidad que muestra una empresa es el resultado de todas las operaciones generadas en un término económico, es por esa razón que los administradores y empleados consideran que la rentabilidad de la empresa sería óptima con la correcta aplicación de procesos contables

PREGUNTA N° 15

¿La información se la registra de acuerdo a las leyes establecidas para su efecto?

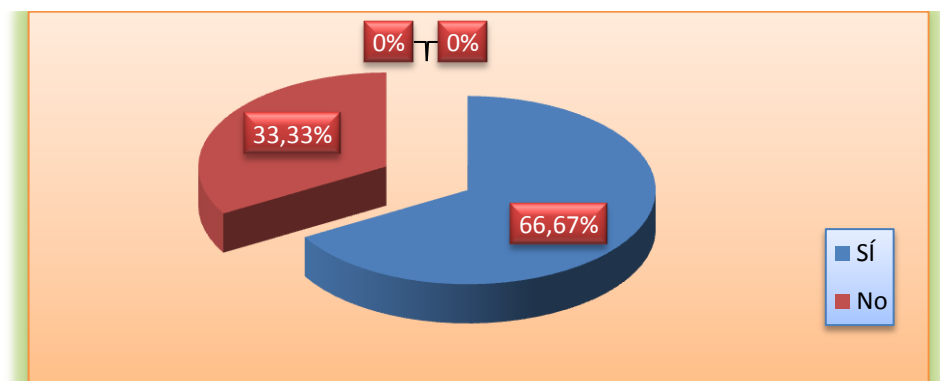
TABLA N° 15 INFORMACIÓN SE REGISTRA DE ACUERDO A LEYES

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	2	66,67%
No	1	33,33%
Total	3	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

GRÁFICO N° 15



Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

Análisis: Según lo que se observa se puede señalar que el 66,67% manifiesta que la información se la registra de acuerdo a las normas establecidas, el 33,33% mantienen que no lo realizan de esa manera, por cuanto consideran que el proceso contable es ingresada de manera mecánica.

Interpretación: El registro eficaz de la información, garantiza que la empresa cumpla a cabalidad sus objetivos institucionales.

PREGUNTA N° 16

¿La aplicación correcta de normas contables beneficiaría a la empresa?

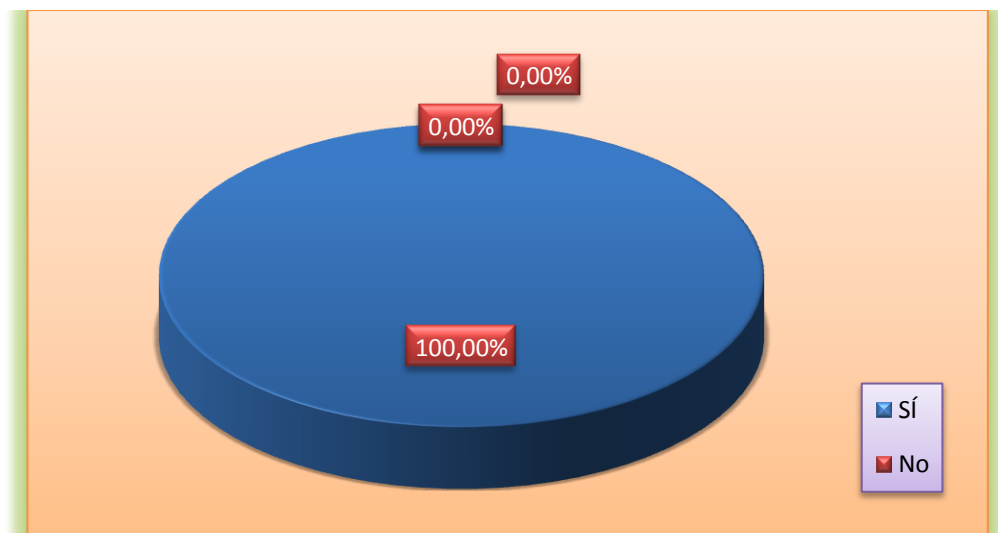
TABLA N° 16 APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES – BENEFICIOS HACIA LA EMPRESA

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	3	100,00%
No	0	0,00%
Total	3	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

GRÁFICO N° 16



Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

Análisis: Los encuestados consideran en un 100,00% que la aplicación correcta de normas contables beneficiaría a todas las operaciones de la empresa por cuánto estas son guías que fomentan el buen desenvolvimiento de los procesos contables.

Interpretación: Las Normas Contables son los parámetros que regulan la estructura general de la información contable a presentar.

PREGUNTA N° 17

¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que ha intervenido en su operación?

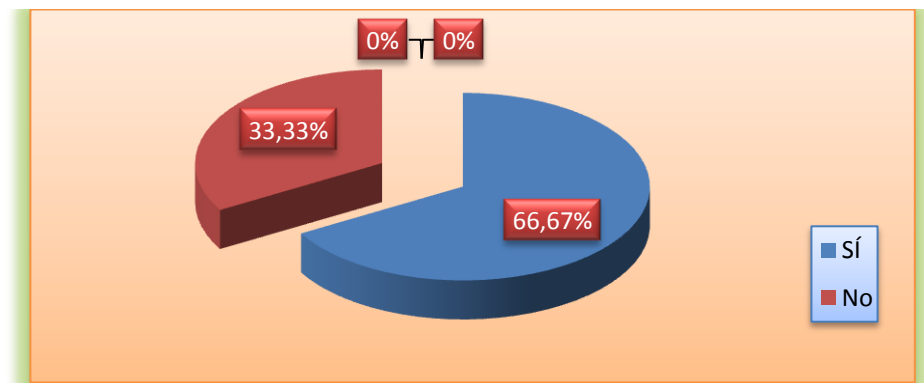
TABLA N° 17 APROBACIÓN DE INFORMES

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Sí	2	66,67%
No	1	33,33%
Total	3	100,00%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

GRÁFICO N° 17



Elaborado por: La Autora

Fuente: Colaboradores de la Empresa

Análisis: El 66,67% afirman que las personas encargadas de revisar los comprobantes, informes y estados financieros de la compañía son revisadas por personal distinto a los que los realizaron, un 33,33% señalaban que la misma persona efectúa ese trabajo se encarga de su aprobación, porque no existen una disposición de algún administrador que señale que no lo pueden realizar de esa manera.

Interpretación: La distribución de funciones a los empleados dentro de una empresa es fundamental por cuanto faculta las directrices que cada uno debe cumplir.

4.1.3 Diagnóstico e Identificación de Constructora Toapanta Santa María Toasan S.A



4.1.3.1 Antecedentes

La Constructora TOASAN S.A es una empresa que se dedica a la extracción y venta de materiales para la construcción, alquiler de maquinaria pesada y transporte de carga por un periodo de diez años, logrando a través de estos consolidarse como una organización capaz de brindar a sus clientes productos y servicios de excelente calidad.

4.1.3.2 Base Legal

La Constructora Toapanta Santamaría TOASAN S.A. se constituyó mediante escritura pública autorizada el 21 de marzo del 2003 ante el Notario Público Dr. Piero Gastón Aycart Vincenzicil de la Notaria Trigésima del Cantón Guayaquil. Aprobada mediante resolución número 03-G-IJ-0002328, suscrita el 2 de abril del 2003 por la Directora Jurídico de Compañías de Intendencia de Compañías de Guayaquil, la misma que consta en fs.2vta. A fs. 12vta. Bajo el número 2 y anotada en el Repertorio con la N° 185 de fecha, abril 14 del 2003.

La compañía se constituyó con un capital suscrito de ochocientos dólares, el mismo que queda establecido en la escritura pública, a más se señala que cuenta con un capital autorizado de mil seiscientos dólares. El mismo no podrá exceder de dos veces el capital suscrito.

TOASAN S.A se constituye teniendo como accionistas a Sr. José Daniel Toapanta Quispe (Gerente General) y al Ing. Edison Daniel Toapanta Santamaría (Presidente), la misma que cuenta con una existencia legal de

cincuenta años a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, él que se podrá extender por decisión de la Junta de accionistas.

Mediante resolución de la Junta de accionista celebrada el día 18 de mayo del 2010 se decide realizar un aumento de capital suscrito el mismo que asciende a diez mil dólares y el 19 de mayo del 2010 se cuenta con un capital autorizado a veinte mil dólares.

4.1.3.3 Condiciones de la Compañía

Expediente:	111630
<u>Operaciones:</u>	
Inicio de Operaciones:	14 de abril del 2003
Fecha de Inscripción en el RUC:	12 de mayo del 2003
Oficinas:	1 establecimiento en el Ecuador.
Dirección:	Los Ríos-Montalvo-Sector La Viña Vía a Flores km 1 1/2
Generación de ingresos y gastos:	Proviene de las actividades relacionadas con el giro del negocio.

4.1.3.4 Ubicación

La Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A, se encuentra ubicada en la Provincia de Los Ríos, Cantón Montalvo, Sector La Viña, Calle Antonia de la Bastida a Cuatrocientos metros del Cementerio General.

4.1.3.5 Objeto y Fines Específicos

La Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A, tiene por objeto:

- a) Venta al por mayor de materiales, piezas y accesorios de construcción.
- b) Alquiler de maquinaria y equipo de construcción dotado de operarios.
- c) Servicios de transporte de carga por carretera.

La compañía se encuentra facultada para realizar cualquiera de las actividades anteriormente descritas, pero en el desarrollo normal de sus operaciones no mantiene movimiento alguno en las Actividades de la Construcción de calles y carreteras, y las relacionadas con las Actividades de Ingeniería Civil.

Considerando lo descrito se hace relevante que la empresa realice una actualización de las actividades que desarrolla, ante los organismos reguladores competentes.

4.1.3.6 Composición Accionaria

CUADRO N° 09 ACCIONISTAS DE TOASAN S.A

N°	IDENTIFICAC.	ACCIONISTAS	CAPITAL PAGADO	No. DE ACCIONES	% PARTICIPACIÓN
1	0200395978	Santamaría Pazmiño Maria Grima	\$ 1.020,00	1.020	10,20%
2	0500531702	Toapanta Quishpe Segundo José Daniel	\$ 5.100,00	5.100	51,00%
3	1204021370	Toapanta Santamaría Edison Daniel	\$ 1.000,00	1.000	10,00%
4	1204352544	Toapanta Santamaría Flor Elizabeth	\$ 960,00	960	9,60%
5	1203912801	Toapanta Santamaría Janeth Grimaneza	\$ 960,00	960	9,60%
6	1204730251	Toapanta Santamaría Liliam Maribel	\$ 960,00	960	9,60%
TOTAL			\$ 10.000,00	10000	100%

Elaborado por: La Autora

Fuente: Superintendencia de Compañías

4.1.3.7 Políticas de la Compañía

Para la extracción de la materiales de construcción la compañía cuenta con una concesión para materiales de construcción emitida por el Ministerio de Recursos no Renovables.

El área de materia de la concesión se encuentra conformada por 6,00 hectáreas mineras contiguas, ubicadas en el Cantón Montalvo, provincia de Los Ríos. Sector "La Viña"

4.1.3.8 Clientes

Clientes Relacionados

Son aquellas personas naturales o jurídicas que tienen relación directa con la empresa, ya sea este como accionista mayoritario o minoritario.

A lo que consta:

Ing. Edison Daniel Toapanta Santamaría (RUC. 1204021370001)

Constructora SANTAMARIA (RUC. 1291725038001)

Clientes no Relacionados

Son todas aquellas personas naturales o jurídicas que requieren de los servicios que presta TOASAN S.A. Las que se enuncia a continuación son las más significativas.

 Balsaeuro S.A

 Corporación Santa Ana

 Gobierno Autónomo Del Cantón Montalvo

 Dr. Agro

-  Consorcio P & MF Constructores
-  Junta Parroquial De Balzapamba
-  Andrea Vásquez García
-  Incubandina S.A
-  Victor Gallegos Verdezoto
-  Servicio De Dragas
-  Municipio De Montalvo
-  Montagua S.A
-  Tropigama S.A.
-  OBCEMSA S.A

4.1.3.9 Recursos Financieros

La Constructora Toapanta Santamaría TOASAN S.A se mantiene financieramente a través de las actividades económicas que realiza.

4.1.3.10 Maquinaria y Equipos

Los siguientes elementos forman la infraestructura de la compañía:

Maquinarias

-  Planta Trituradora
-  Tracto camiones con sus respectivas plataformas o containers
-  Cabezales

Equipos camineros

-  Excavadoras
-  Retroexcavadoras

 Pala

 Rodillo

4.1.3.11 Infraestructura

TOASAN S.A. cuenta con un área de patio taller de 2,71 hectáreas (27.100 m²). Con una construcción de hormigón armado de 150 m² utilizadas para el funcionamiento de oficinas la misma que se encuentra ubicado en el Km 1.4 de la Vía Flores Sector La Viña del Cantón Montalvo.

4.1.3.12 Proveedores

Para el normal desarrollo de sus actividades cuenta con la concesión remitida por el Ministerio de Recursos no Renovables, además suele comprar material de construcción al Sr. José Daniel Toapanta Quispe.

Adicional a lo descrito cuenta con proveedores de materiales de oficina y limpieza los mismos que los realizan mediante librerías o comisariatos de la localidad lo que no amerita mayor control.

Toda adquisición realizada se soporta con la respectiva factura de compra, los que cumplen con los requisitos legales para ser consideradas válidas ante el Servicio de Rentas Internas.

4.1.3.13 Planeación Estratégica

Misión

Constructora TOASAN S.A., es una empresa creada para satisfacer las necesidades constructivas de nuestros clientes en términos de calidad y confiabilidad de los productos y servicios que ofrecemos. Lo anterior dando

cumplimiento legislación medioambiental, laboral y toda aquello que tenga relación con el quehacer de la organización, buscando siempre oportunidades para su desarrollo.

Visión

Constructora TOASAN S.A busca llegar ser en los próximos años, una de las empresas más importantes en el área de la construcción de la provincia, convirtiéndose en ejemplo de compromiso con la sociedad al cumplir estrictamente todas las normas que impliquen bienestar para sus clientes, empleados y el medio ambiente.

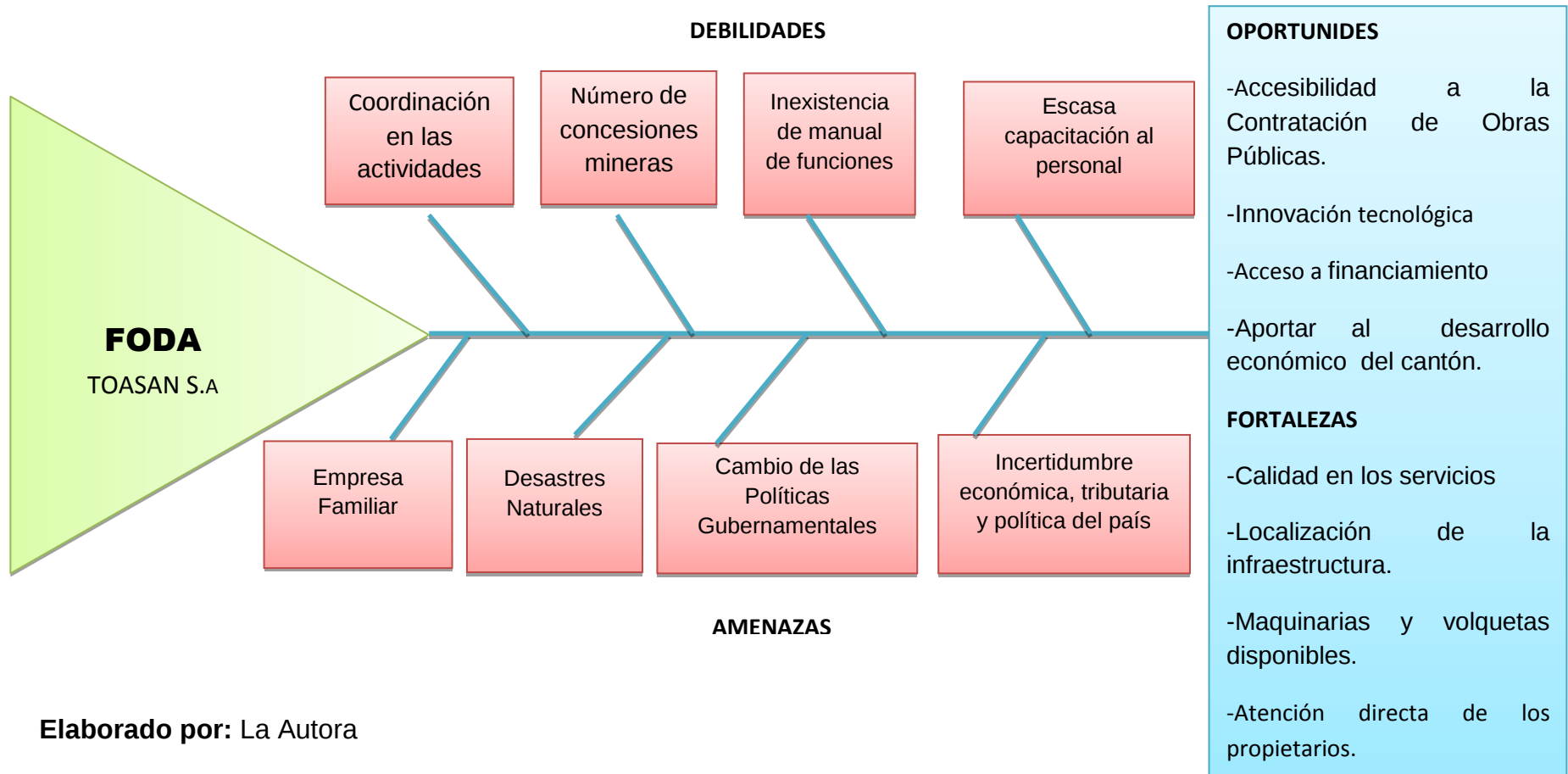
4.1.3.14 Organismos de Control

-  Superintendencia de Compañías.
-  Servicio de Rentas Internas.
-  Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
-  Ministerio de Relaciones Laborales

4.1.3.15 Obligaciones Tributarias

-  Declaración de Retenciones en la Fuente
-  Anexo Relación Dependencia
-  Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
-  Declaración Mensual de IVA
-  Anexo Transaccional Simplificado
-  Impuesto a la Propiedad de Vehículos Motorizados
-  Anexo Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores

4.1.3.16 Análisis FODA



Elaborado por: La Autora

4.1.3.17 Análisis De Procesos

La constructora TOASAN S.A cuenta con los siguientes procesos:

Procesos Administrativos y Estratégicos

Las actividades que desarrolla la Constructora Toapanta Santa María son las siguientes:

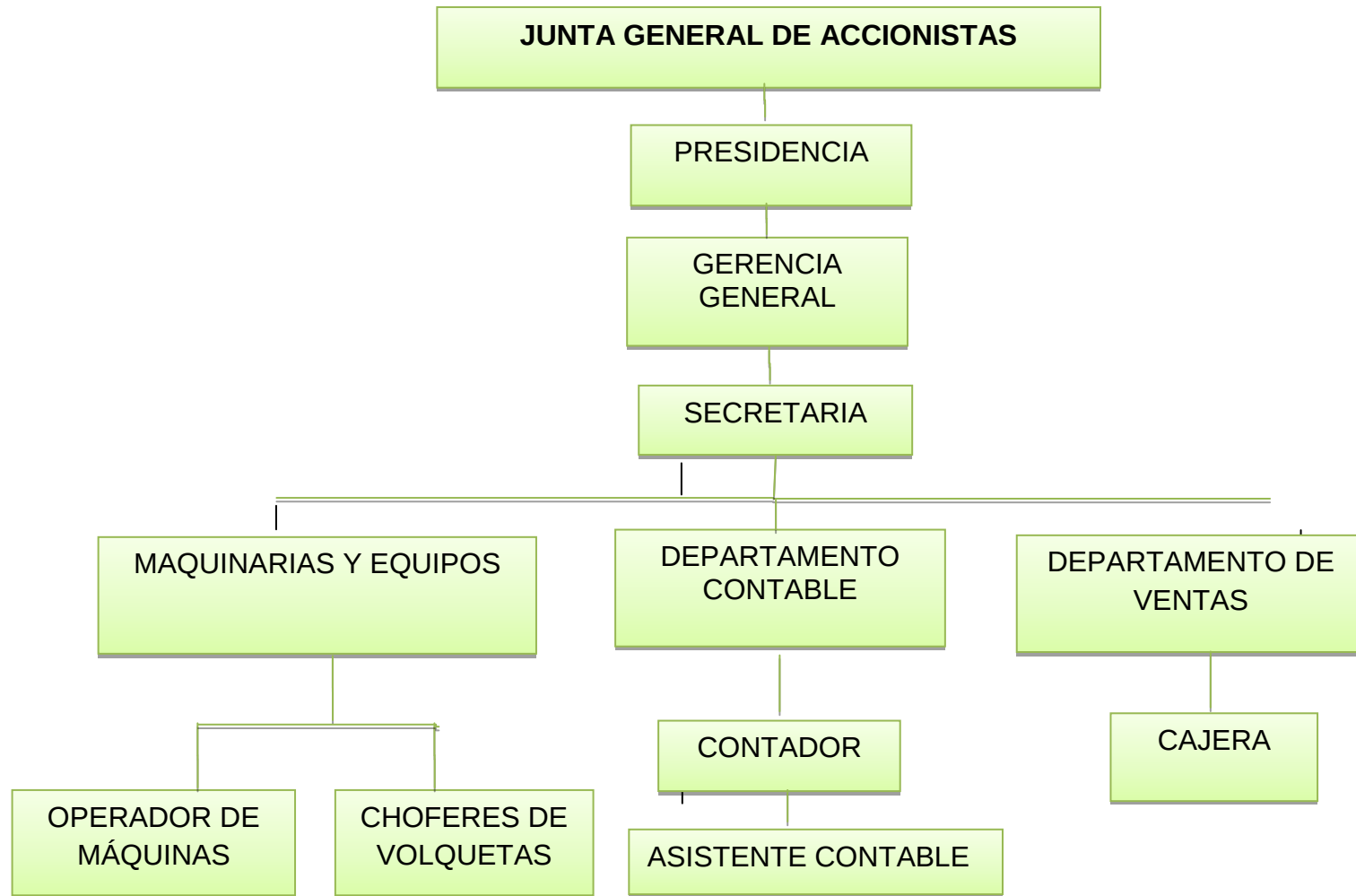
- a) Venta de Materiales de Construcción (piedra, arena, lastre, etc.).
- b) Alquiler de maquinaria pesada.
- c) Servicio de Transporte.

Procesos de cobro de los bienes y servicios que presta

- a) El cobro por concepto de venta de material de construcción se lo efectúa al momento de entregar dicho material, sea este al por mayor o menor, excepto si existe un acuerdo de crédito previamente establecido.
- b) El alquiler de la maquinaria se lo factura según las horas máquinas trabajadas.
- c) El cobro por los servicios de transporte, se realiza de acuerdo a los metros cúbicos a transportar.

4.1.3.18 Estructura organizacional de la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.

FIGURA N° 03 ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA



Elaborado por: La Autora

4.1.4 Análisis Financiero

4.1.4.1 Razones Financieras

El análisis financiero es una relación entre dos cifras extraídas de los Estados Financieros con el cual se busca tener una medición de los resultados internos de la empresa. En la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A. se han efectuado los siguientes índices financieros para conocer la realidad por la que atraviesa.

a) Razones de Rentabilidad

1. Margen de Utilidad

2012

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 10164,05}{\$ 467896,97} = \$ 0,02$$

2011

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 436,76}{\$ 293899,83} = \$ 0,00$$

Mediante este margen se logra diagnosticar como la administración controla sus costos y gastos y cómo estas se convierten en utilidades, a lo que se puede citar que la constructora TOASAN S.A. tiene un pésimo margen rentable, puesto que en el 2012 la utilidad neta correspondió a un 2% de las ventas netas en el año 2012 o también se puede deducir que por cada dólar vendido se generó una utilidad neta de 0.02 centavos de dólar. En el periodo 2011 se obtuvo 0.00% de margen de utilidad por cuanto su utilidad neta en ventas y sus ventas totales generadas en ese periodo fueron bajas.

2. Rendimiento sobre la inversión

2012

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 10164,05}{\$520199,09} = 0,02 = 2\%$$

2011

$$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 436,76}{\$691947,43} = 0,00 = 0\%$$

Mediante este indicador se conoce la eficiencia de la gerencia para obtener utilidades con sus activos disponibles, en TOASAN S.A se obtiene que por cada \$1,00 invertido en los activos se produce un rendimiento del 2%.en el periodo 2012 a diferencia que en el año 2011 este fue del 0%, en ese año la empresa no poseía suficientes activos que le permita generar una inversión sobre ellos.

b) Razones de Liquidez

3. Razón Circulante

2012

$$\frac{\text{Activos Circulante}}{\text{Pasivos Circulante}} = \frac{\$175421,21}{\$131693,53} = \$1,33$$

2011

$$\frac{\text{Activos Circulante}}{\text{Pasivos Circulante}} = \frac{\$312027,49}{\$181724,24} = \$1,72$$

La Razón Circulante permite medir la liquidez de la empresa a corto plazo. Establece si la empresa posee suficientes activos corrientes, que puedan ser convertidos a efectivo para satisfacer el pago de sus deudas a corto plazo.

Según los resultados señalados, por cada dólar que adeuda TOASAN S.A en el 2012 posee \$1.33 para cubrir sus obligaciones inmediatas. Considerándose como favorable por cuanto si cuenta con el dinero disponible para afrontar sus deudas de corto plazo, en el 2011 el resultado obtenido fue \$1,72 superior al año evaluado, porque en ese periodo la empresa contaba con activos circulantes mayores que los generados en el 2012.

4. Prueba de Ácida

2012

$$\frac{\text{Activos Circulante - Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$175421,21}{\$131693,53} = \$ 1,33$$

2011

$$\frac{\text{Activos Circulante - Inventario}}{\text{Pasivo Circulante}} = \frac{\$312027,49}{\$181724,24} = \$ 1,72$$

Mediante la Prueba Ácida se logra medir o verificar las disponibilidades de la empresa, a corto plazo, para afrontar sus compromisos, sin tener que recurrir a la venta del inventario.

En la Constructora TOASAN S.A resulta el mismo resultado que en la prueba circulante, puesto que la empresa no mantiene inventario al cierre del periodo.

En el 2012 por cada dólar que la empresa debe en el corto plazo, cuenta con \$1.33 a diferencia que en 2011 fue de \$1,72.

5. Prueba Defensiva

2012

Caja + Valores Negociables	\$ 11173,26	\$ 0,08
Pasivo Circulante	\$131693,53	

2011

Caja + Valores Negociables	\$ 3432,86	\$ 0,02
Pasivo Circulante	\$181724,24	

Mediante la prueba defensiva se logra conocer la capacidad de efectivo de la empresa en el corto plazo; se considera para el efecto el dinero en efectivo y los valores negociables.

TOASAN S.A en el 2012 por cada dólar que adeuda cuenta con \$0.08 de su efectivo para cancelar sus obligaciones inmediatas, en el 2011 contaba con el \$0,02, valor inferior al del año evaluado debido a que en el año 2011 mantenía una cantidad mínima de dinero en caja, en ese año las ventas de la empresa fueron bajas, por lo que no se mantenía ingresos suficientes.

c) Razones de utilización Activos

6. Rotación de Cuentas por Cobrar

2012

Ventas Netas	=	\$ 467896,97	=	4,84 veces
Cuentas por Cobrar		\$ 96716,85		

2011

Ventas Netas	=	\$ 293899,83	=	1,32 veces
Cuentas por Cobrar		\$ 223431,6		

Índica las veces que se han movido las cuentas por cobrar durante el año, esto significa el número de veces en que se recupera el crédito otorgado a los clientes, durante el periodo 2012 las cuentas por cobrar han rotado 4,84 veces en comparación con el 2011 que su rotación fue de 1,32 veces. Se da la diferencia por cuanto en el año 2012 las cuentas por cobrar disminuyeron, se logró recuperación de la cartera vencida, es decir se mejoró los sistemas de cobranza.

7. Periodo Promedio de Cobranza

2012

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} \times 365}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 35301650,30}{\$ 467896,97} = 75,45 \text{ días}$$

2011

$$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} \times 365}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 81552534}{\$ 293899,83} = 277,48 \text{ días}$$

Mediante las razones de utilización de activos se logra conocer la promedio de cobranza que posee la empresa. Existiendo en este caso una tendencia de promedio del periodo de cobranzas de 75 días mientras que las cuentas por cobrar en el 2012 el mismo que ha disminuido en comparación al año 2011 que fue de 277 días, la disminución se obtuvo por la eficiencia demostrada en la recuperación de cartera, en comparación de un año a otro.

8. Rotación de Activos Fijos

2012

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}} = \frac{\$467896,97}{\$455666,07} = 1,03 \text{ veces}$$

2011

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}} = \frac{\$ 293899,83}{\$ 428666,00} = 0,69 \text{ veces}$$

Indicador de eficiencia que refleja la capacidad de la empresa de generar ingresos con respecto a un volumen determinado de activos no corrientes que posee la empresa.

La rotación que presenta los activos fijos año 2012 muestra que por cada dólar que obtuvo en las ventas invirtió en activos fijos \$1,03 y en el 2011 la rotación fue de \$ 0,69 porque sus ventas fueron bajas.

9. Rotación de Activos Totales

2012

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$467896,97}{\$520199,09} = 0,90 \text{ veces}$$

2011

$$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$293899,83}{\$691947,34} = 0,42 \text{ veces}$$

La rotación de activos mide la eficiencia con la cual se han empleado los activos disponibles para la generación de ventas; expresa cuantas unidades monetarias (dólares) de ventas se han generado por cada unidad monetaria de activos disponibles. En consecuencia, establece la eficiencia en el empleo de los activos, por cuanto los cambios en este indicador señalan también los cambios en dicha eficiencia.

En lo que refiere a la rotación de activos totales de la empresa, se puede citar que en 2012 se los está utilizando 0,90 veces para la generación de ingresos

por cuanto es conveniente optimizar cada uno de los activos para que estos sean productivos a los fines de la empresa, en el 2011 solo se lo hizo 0,42 veces.

Mediante una rotación eficiente de los activos la empresa logrará mayor estabilidad económica, por cuanto de acuerdo a su movimiento se observa el aumento o disminución de ventas principal generador de ingresos dentro un ente económico.

d) Razones relaciones con utilización de pasivos

10. Rotación de pasivo a activos totales

2012

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$378428,07}{\$520199,09} = \$ 0,73$$

2011

$$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activos Totales}} = \frac{\$ 559549,53}{\$ 691947,34} = \$ 0,81$$

Este índice tiene como finalidad medir en qué grado y en qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa.

Este valor indica que cada dólar que está invirtiendo en la empresa \$ 073 es ajeno y únicamente el \$ 0,27 pertenece a la empresa.

Esto se da como resultado de la amplia cartera vencida que maneja la empresa, por lo cual al no disponer de una buena rotación de efectivo dificulta

la liquidación de las deudas pendientes de pago. En el año 2011 el \$ 0,81 es ajeno y \$ 0,19 de la empresa. Dada los resultados TOASAN S.A deberá emprender planes correctivos que le permitan cancelar deudas pendientes que mantiene a fin de mantener mayor fondos propios para financiar sus necesidades.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 10/11

P.T. # 1

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

29-05-2013

Revisado por:

A.P.L

29-05-2013

SOLICITUD – AUTORIZACIÓN DE EJECUCIÓN DE AUDITORÍA

Quevedo, 29 mayo del 2013

Ingeniero

Edison Toapanta Santa María

PRESIDENTE DE LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A.

Presente.-

Por medio de la presente y en calidad de Egresada de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Carrera Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A. solicito a usted de la manera más cordial, se permita realizar **UNA AUDITORÍA FINANCIERA, PERÍODO 2012** en empresa que usted acertadamente dirige.

Esperando que mi petición tenga una acogida favorable le antelo mis agradecimientos

Atentamente,

.....

Viviana Fiallos Niza



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 10/11

P.T. # 2

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

29-05-2013

Revisado por:

A.P.L

29-05-2013

RESPUESTA A LA SOLICITUD PLANTEADA



CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A

Dirección: Vía Flores Km 1 ½ Antonia de las Bastidas

Teléfono: 052953151, 052953394

Montalvo- Los Ríos

AUTORIZACIÓN

Por medio de la presente autorizo a la Srta. Viviana Elizabeth Fiallos Niza, estudiante de la Carrera de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo; portadora de la cédula de identidad 1205134396, la realización del trabajo investigativo para la presentación de su tesis, el mismo que consiste en la ejecución de una Auditoría Financiera y la incidencia que esta tendrá sobre la rentabilidad de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.

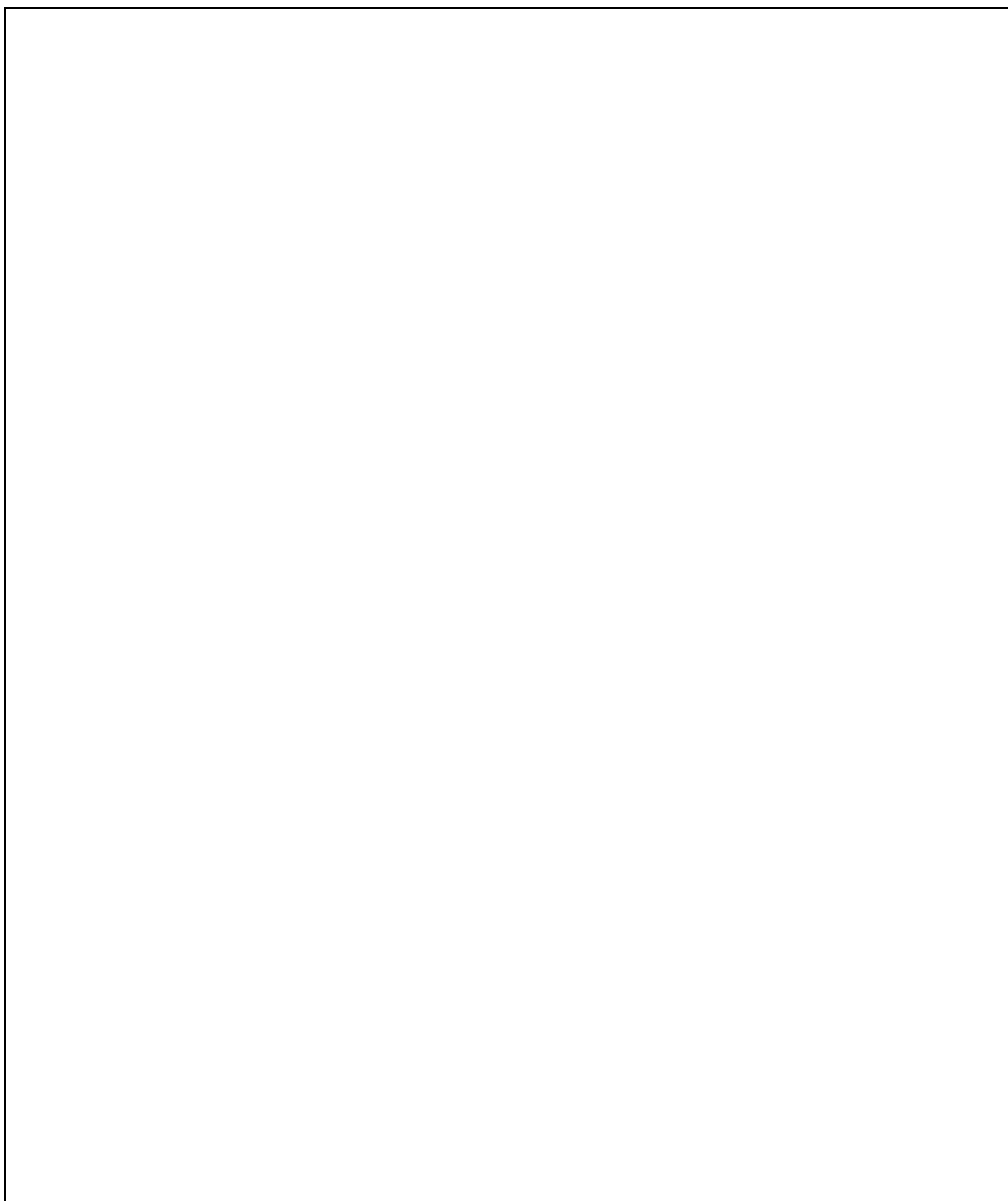
La Interesada puede hacer uso de este documento como lo estime conveniente.

Atentamente,

Ing. Civil Edison Toapanta S.
PRESIDENTE
CONSTRUCTORA TOASAN

Ing. Edison Toapanta Santamaría
PRESIDENTE
TOASAN S.A

toasan_constructora@hotmail.com



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 1/2	P.T. # 3	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	V.F.N	29-07-2013
Revisado por:	A.P.L	29-07-2013

CARTA DE COMPROMISO

Quevedo, 29 de julio del 2013.

Ingeniero

Edison Toapanta Santamaría

**PRESIDENTE DE LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S.A.
TOASAN**

Estimado Ingeniero:

Luego de las entrevistas mantenidas, la presente pretende proponer los términos que regularán el compromiso de atención profesional.

El objetivo será realizar una Auditoría a los Estados Financieros del Periodo Contable 2012 de la Constructora Toapanta Santamaría TOASAN S.A. La tarea consistirá en la realización de una revisión de los procesos contables de la compañía y una vez concluida y sujeta a las evidencias reunidas, se procederá a las formulaciones de una opinión respecto de las mismas.

El examen que se realizará de acuerdo con las Normas de Auditorías vigentes posee limitaciones derivadas esencialmente de la selectividad propia de una tarea que infiere conclusiones generales a partir de la revisión de muestras seleccionadas para tal efecto, por lo que existe una posibilidad cierta de errores, irregularidades no pueden ser detectados. No obstante, si como resultado del trabajo, los mismos fueran revelados, lo haré conocer de inmediato para que conjuntamente disponga ampliar el alcance de la investigación, si ello se juzga necesario.

Para lo cual se espera la colaboración total con su personal y confiamos en que ellos pondrán a disposición todos los registros, documentación y otra información que se requiera en relación a la auditoría



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 2/2

P.T. # 3

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

29-07-2013

Revisado por:

A.P.L

29-07-2013

CARTA DE COMPROMISO

LA AUDITORÍA ESTÁ PROGRAMADA DE LA SIGUIENTE MANERA:

Inicio del trabajo de campo:	29 de julio del 2013
Presentación del Borrador del Informe:	29 de octubre del 2013.
Presentación del Informe de Auditoría:	16 de noviembre del 2013

Agradezco al Ing. Edison Toapanta Santamaría y a todo el Personal de TOASAN S.A por facilitar la información requerida y estar siempre presto con su colaboración para la elaboración del examen.

No existirá facturación por los servicios de auditoría por lo que se trata de un trabajo investigativo.

Si todo esto corresponde a lo que usted acepto, favor de firmar esta carta en el espacio indicado y de devolver una copia a la brevedad posible.

.....
Srta. Viviana Fiallos N
AUDITORA INDEPENDIENTE

.....
Ing. Edison Topanta Santamaría
PRESENTE – TOASAN S.A



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 1/3	P.T. # 4	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	V.F.N	29-07-2013
Revisado por:	A.P.L	29-07-2013

CONTRATO DE AUDITORÍA

En la ciudad de Quevedo a los veinte nueve días del mes de Julio del dos mil trece, se establece la presente celebración del contrato, por una parte el

Ing. **Edison Toapanta Santamaría** de nacionalidad Ecuatoriana, con número de cédula 120402137-0 como presidente de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A, ubicada en la ciudad de Montalvo y por otra parte Viviana Elizabeth Fiallos Niza de nacionalidad Ecuatoriana con número de cédula 120513439-6 como representante legal de la firma auditora Viviana Fiallos AUDITOR INDEPENDIENTE con RUC 125134396001, ubicada en San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo, acuerdan celebrar el presente contrato al contexto de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: OBJETO DEL CONTRATO.- Organizar los términos y condiciones bajo las cuales la firma auditora presta los servicios de Auditoría Financiera..

SEGUNDA: FACTOR DE CONTRATO.- Efectuará la Auditoria Financiera a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A, que se encuentra ubicada en la ciudad de Montalvo, por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del 2012, este examen tendrá por objeto evaluar el grado de su confiabilidad y responsabilidad en el área financiera.

TERCERA: OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA EMPRESA AUDITORA.- Durante la vigencia de este contrato se obliga a:

- a. Ejecutar la evaluación, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
- b. Otorgar oportunamente a la compañía el informe que se obtengan en la Auditoria.
- c. Comunicar anticipadamente por escrito las situaciones que impidan cumplir con la entrega del informe en el tiempo estipulado.
- d. Los resultados que provengan del proceso de la Auditoria Financiera conciernen a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A ,



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 2/3

P.T. # 4

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

29-07-2013

Revisado por:

A.P.L

29-07-2013

los cuales se podrán ejecutar en el área financiera pertinente y así obtener resultados recomendables.

- e. La Firma Auditora no se responsabiliza de perjuicios originados por actos fraudulentos manifestaciones falsas o incumplimiento intencional por parte de los Administradores, y Empleados de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A

CUARTO.- OBLIGACIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A.-La compañía se compromete en colaborar con la Firma Auditora en facilitarle la información oportuna en el tiempo estimado para el transcurso de sus labores.

QUINTO: ALCANCE DEL TRABAJO.-El alcance de los trabajos que llevara a cabo la Firma Auditora dentro de este contrato son:

- a. Evaluación al Cumplimiento del Control Interno.
- b. Apreciación de los siguientes procesos financieros
- c. Evaluación de controles: Respaldo de evidencias.

SEXTO.- HORARIOS PARA LA AUDITORIA.- No se establece honorarios profesionales por tratarse de un trabajo investigativo.

SÉPTIMO.- JURISDICCIÓN.- Todo lo no previsto en este contrato se regirá por las disposiciones relativas, contenidos en el código civil del Ecuador y en caso de controversia para su interpretación y cumplimiento las partes se someterán a la jurisdicción de los tribunales locales.

Enteradas las partes del contenido y alcance legal de este contrato, lo firman de conformidad en original y tres copias, en la ciudad de Quevedo el veinte nueve días del mes de Julio del dos mil trece.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 3/3

P.T. # 4

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

29-07-2013

Revisado por:

A.P.L

29-07-2013

.....
Viviana Fiallos Niza
AUDITORA INDEPENDIENTE
CI. 1205134396

.....
Ing. Edison Toapanta S.
PRESIDENTE DE TOASAN S.A.
CI. 120402137-0



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de
Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

4.2 PLAN DE AUDITORÍA		Página: 1/1	P.T. # 5	
		Periodo: 2012	Inicial	Fecha
		Realizado por:	V.F.N	30-07-2013
		Revisado por:	A.P.L	30-07-2013
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.				
MARCAS DE AUDITORÍA				
MARCA	SIGNIFICADO			
¥	Confrontado con libros			
§	Cotejado con documento			
¢	Comparado en auxiliar			
¶	Sumado verticalmente			
©	Confrontado correcto			
^	Sumas verificadas			
«	Pendiente de registro			
S	Solicitud de confirmación enviada			
SI	Solicitud de confirmación recibida inconforme			
SIA	Solicitud de confirmación recibida inconforme pero aclarada			
SC	Solicitud de confirmación recibida conforme			
Σ	Totalizado			
∞	Analizado			
√	Comprobado			
*	Observado			
↔	Conciliado			
≠	Comparado			
@	Total Circularizado			

4.2.1 Plan General de Auditoría

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 1/1		P.T. # 6	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	30-07-2013	
	Revisado por:	A.P.L	30-07-2013	
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA EJERCICIO ECONÓMICO 2012				
CLIENTE: Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.				
ESTADOS FINANCIEROS: Al 31 de diciembre del 2012				
1. REQUERIMIENTO DE LA AUDITORÍA:				
Informe corto o estándar (Dictamen y Estados Financieros Auditados)				
2. FECHA DE INTERVENCIÓN:				
Inicio de Trabajo de Campo			29-07-2013	
Finalización de trabajo de campo			16-10-2013	
Discusión del Borrador de Informe con funcionarios			29-10-2013	
Emisión del informe final de auditoría			16-11-2013	
3. PERSONAL ASIGNADO:				
Supervisor Encargado		Dra. Aida Maribel Palma León		
Auditor Ejecutor		Viviana Elizabeth Fiallos Niza		
4. DÍAS PRESUPUESTADOS				
- 80 días laborables				
5. REFERENCIAS				
Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para las PYMES Normas Internacionales de Contabilidad (NICs) Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAs) Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs)				
6. RECURSOS FINANCIEROS Y MATERIALES				

No se requiere recursos financieros por que el trabajo se está realizando en calidad de egresado previo la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría C.P.A.
Se requiere programas de trabajo y cuestionarios de control interno de tipo formularios y más papelería de utilización corriente para este tipo de examen.
7. ENFOQUE DE LA AUDITORÍA
7.1. Objetivo General: Emitir un informe de auditoría que incluya la opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros y respecto a si estos fueron preparados de acuerdo con las NIIF's y sobre una base uniforme.
7.2. Alcance: El alcance de este examen corresponde al período comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012. La naturaleza, extensión y la oportunidad de la aplicación de las pruebas de la auditoría están previstas en los programas de trabajos para cada una de las cuentas o rubros de los Estados Financieros.
7.3. Control interno: En nuestra evaluación preliminar de control interno obtuvimos resultados satisfactorios los que nos permite depositar nuestra confianza en el sistema existente en la compañía. En el trabajo de campo se evaluará el Control Interno de cada una de las cuentas o rubros de los Estados Financieros, mediante la aplicación de los cuestionarios respectivos, utilizando la metodología del COSO I.
7.4 Aspectos que pueden afectar nuestra opinión a) La compañía no posee Manuales de Procedimientos, únicamente se evaluó el Control Interno mediante evidencias y cuestionarios de control.
7.5. Puntos Básicos de Interés

- ✚ Adicionalmente, consideramos que el trabajo de auditoría principalmente se debe centrar en el análisis de las cuentas y documentos por cobrar de la compañía por cuanto estos son de relevancia en la actividad de la constructora.
- ✚ La documentación soporte de cada departamento debe estar debidamente archivada y contar con cada una de las firmas de responsabilidad.
- ✚ Ausencia de control de gestión de la empresa para mejorar las actividades de la compañía.

8. COLABORACIÓN DEL CLIENTE

8.1. Preparación de la información:

La colaboración de la compañía será coordinada a través del contador y su auxiliar contable quien recibió nuestros requerimientos con la indicación de las fechas deseadas.

9. OTROS CONCEPTOS

9.1. El archivo permanente fue realizado en nuestras visitas preliminares y éste contiene toda la información básica útil para nuestra auditoría y para futuros trabajos.

9.2. El presente plan de trabajo fue preparado en base los requerimientos necesarios, en el conocimiento de las operaciones del cliente de los resultados de la evaluación preliminar del control interno y de las conversaciones mantenidas con los colaboradores de la compañía.

4.2.2 Plan Específico de Auditoría

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 1/3		P.T. # 7	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	30-07-2013	
	Revisado por:	A.P.L	30-07-2013	
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA EJERCICIO ECONÓMICO 2012				
OBJETIVOS				
OBJETIVO GENERAL Ejecutar una Auditoría Financiera en la Constructora TOASAN S.A para mejorar los procesos contables y financieros y conocer la incidencia sobre su rentabilidad.				
OBJETIVO ESPECÍFICOS ✚ Diagnosticar si el Control Interno que se usa es el apropiado. ✚ Examinar la información financiera generada en la empresa TOASAN S.A de acuerdo a Normas y Principios Contables vigentes. ✚ Presentar los resultados con la ejecución de la Auditoría Financiera de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.				
ALCANCE: Auditoría Financiera en la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A. periodo 2012.				
MIEMBROS DEL EQUIPO DE AUDITORÍA: El equipo de Auditoría está conformado por: AUDITOR EJECUTOR: Viviana Fiallos Niza AUDITOR SUPERVISOR: Dra. Aida Palma León				
FUNDAMENTO TECNICO: En la auditoría a efectuarse en la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A. se utilizará todas las técnicas y procedimientos de auditoría				



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 2/3

P.T. # 7

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

que sean necesarios para desempeñar la auditoría a lo que podemos mencionar.

Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs para las PYMES

DOCUMENTOS DE REFERENCIA:

Estados Financieros periodo 2012.

TÉCNICAS DE AUDITORÍA:

EVIDENCIA FÍSICA

Observación: Se observará cada una de las actividades que se desarrolle en la empresa, tanto en el área financiera como en el área contable.

Examen Físico: Ver la evidencia física de las partidas evaluadas

Rastreo: Efectuar el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso, para conocer y evaluar su ejecución.

EVIDENCIA VERBAL

Indagatorias: Se obtendrá información verbal del talento humano, mediante averiguaciones o conversaciones.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 3/3

P.T. # 7

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PLAN ESPECÍFICO DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

EVIDENCIA DOCUMENTAL

Inspección: Leer y revisar punto por punto un documento o registro (la técnica de la inspección se designa con los verbos examinar, revisar, leer y escudriñar) Ejemplo: Leer contratos, reportes, registros, informes, etc.

DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES

- ✚ Conocer al cliente y su entorno
- ✚ Identificar y evaluar riesgos inherentes
- ✚ Determinar de riesgo de control mediante Cuestionarios de Control Interno a los diversos sectores productivos de la empresa.
- ✚ Determinar el riesgo aceptable de auditoría
- ✚ Aplicar técnicas, instrumentos y procedimientos de auditoría
- ✚ Inspección de documentos e evidencias
- ✚ Diseñar pruebas de controles y pruebas sustantivas.
- ✚ Presentar informe de auditoría de acuerdo a los resultados

SÍNTESIS DE RESULTADO FINAL DE LA AUDITORÍA

Mediante la evaluación de Control Interno se procederá a emitir un informe de Control Interno de la empresa como resultado de la evaluación planteada. Además se emitirá un Informe Financiero que tributará a la información Contable y Financiera evaluada.

4.2.3 Programa de Auditoría

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 1/10		P.T. # 8			
		Periodo: 2012		Inicial	Fecha		
		Realizado por:		V.F.N	30-07-2013		
		Revisado por:		A.P.L	30-07-2013-		
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA EJERCICIO ECONÓMICO 2012							
Objetivo General: Ejecutar una Auditoría Financiera en la Constructora TOASAN S.A para mejorar los procesos contables y financieros y conocer la incidencia sobre su rentabilidad periodo 2012.							
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN ETAPA PRELIMINAR							
PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO	FECHA		
Solicitud - Autorización Ejecución de Auditoría.	1	1	P.T. # 1	V.F.N	29-05-2013		
Respuesta a la solicitud planteada	1	1	P.T. # 2	V.F.N	04-06-2013		
Elaborar Carta de Compromiso	2	2	P.T. # 3	V.F.N	29-07-2013		
Realizar Contrato de Auditoría	5	5	P.T. # 4	V.F.N	29-07-2013		
Establecer Marcas de Auditoría .	1	1	P.T. # 5	V.F.N	30-07-2013		
Elaborar Plan General de Auditoría	8	8	P.T. # 6	V.F.N	30-07-2013		
Establecer de Plan Específico de Auditoría	8	8	P.T. # 7	V.F.N	30-07-2013		
Determinar Programa de Auditoría	16	15	P.T. # 8	V.F.N	30-07-2013		
Evaluación de Riesgo de Auditoría	120	120	P.T. # 9	V.F.N	30-07-2013		

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador			Página: 2/10		P.T. # 8
			Periodo: 2012	Inicial	Fecha
			Realizado por:	V.F.N	30-07-2013
			Revisado por:	A.P.L	30-07-2013
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA EJERCICIO ECONÓMICO 2012					
PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN ETAPA INTERMEDIA					
PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
Elaborar Cédula del Balance General	16	16	P.T. # 10	V.F.N	19-08-2013
Elaborar Cédula del Estado de Pérdidas y Ganancias	11	11	P.T. # 11	V.F.N	21-08-2013
Cédula de Activo	4	4	P.T. # 12	V.F.N	21-08-2013
Cédula de Activo Disponible	3	3	P.T. # 13	V.F.N	22-08-2013
CAJA-BANCOS					
Objetivos: - Determinar si los fondos están realmente disponibles y sin restricción alguna. - Comprobar la autenticidad de las Cuentas Corrientes. - Comprobar su adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros					
Subcédula de Caja	3	3	P.T. # 14	V.F.N	23-08-2013
Arqueo de Fondos del efectivo.	3	3	P.T. # 15	V.F.N	24-08-2013
Subcédula de Bancos	2	2	P.T. # 16	V.F.N	24-08-2013
Revisar conciliaciones bancarias diciembre	19	19	P.T. # 17	V.F.N	24-08-2013 28-08-2013



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 3/10	P.T. # 8	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	V.F.N	30-07-2013
Revisado por:	A.P.L	30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Objetivos:

1. Verificar la autenticidad de las Obligaciones por Cobrar
2. Realizar comparaciones entre el saldo presentado por la empresa y el saldo de los clientes.
3. Verificar si se han registrado todos los valores y no existe omisión alguna.

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORA DO POR:	FECHA
Subcédula de Cuentas por Cobrar	3	3	P.T. # 18	V.F.N	29-08-2013
Seleccionar saldos de clientes de forma aleatoria, para efectuar circularización.	20	20	P.T. # 19	V.F.N	29-08-2013 3-09-2013
Subcédula de Provisión Cuentas por Cobrar	2	2	P.T. # 20	V.F.N	4-09-2013
Subcédula de Impuestos Retenidos	3	3	P.T. # 21	V.F.N	4-09-2013
Verificación de Procedimientos de Deterioro en NIIFs Pymes	10	10	P.T. # 22	V.F.N	5-09-2013



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 4/10

P.T. # 8

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

ACTIVOS FIJOS

Objetivos:

1. Verificar la autenticidad de los Activos Fijos.
2. Comprobar la utilidad y propiedad de los Activos Fijos en la empresa.
3. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
Cédula de Activos Fijos	3	3	P.T. # 23	V.F.N	6-09-2013
Cédula de Activos no Depreciables	3	3	P.T. # 24	V.F.N	6-09-2013
Verificar la existencia y propiedad de los activos fijos de la empresa	16	16	P.T. # 25	V.F.N	7-09-2013 10-09-2013
Comprobar cálculo de las depreciaciones	5	5	P.T. # 26	V.F.N	11-09-2013
Verificación Deterioro y Revalorización de los Activos Fijos.	24	24	P.T. # 27	V.F.N	12-09-2013 17-09-2013



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 5/10

P.T. # 8

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Objetivos:

1. Verificar que los saldos de las Cuentas por Pagar representan deudas reales de la empresa.
2. Determinar si los saldos presentados por la empresa son reales.
3. Verificar la adecuada presentación de los saldos en el balance.

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
Cédula de Activos Pasivos	3	3	P.T. # 28	V.F.N	18-09-2013
Subcédula de Documentos por Pagar	4	4	P.T. # 29	V.F.N	18-09-2013
Circulación de saldos con los acreedores.	16	16	P.T. # 30	V.F.N	19-09-2013 20-09-2013
Se comprobará que, los saldos de las cuentas individuales reflejados en balances detallados concuerdan con los del libro auxiliar correspondiente.	8	8	P.T. # 31	V.F.N	21-09-2013
Verificación de la aplicación NIIFs en las cuentas por pagar.	8	8	P.T. # 32	V.F.N	24-09-2013



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 6/10

P.T. # 8

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

PASIVO A LARGO PLAZO

Objetivos:

1. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros
2. Verificar la autenticidad de los Pasivos a Largo Plazo.

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
Verificación de saldos con acreedores a largo plazo revelados en los Estados Financieros	3	3	P.T. # 33	V.F.N	25-09-2013



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo

e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com

Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 7/10

P.T. # 8

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

PATRIMONIO

Objetivos:

1. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros
2. Conocer la conformación de la partida de patrimonio.
3. Verificar la Cuenta de Adopción de NIIFs

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORAD O POR:	FECHA
Cédula de Patrimonio	2	2	P.T. # 34	V.F.N	26-09-2013
Verificación de Capital Pagado de la Compañía.	3	3	P.T. # 35	V.F.N	27-09-2013
Comprobar las transacciones del patrimonio durante el período, incluyendo transacciones relacionadas con emisión, retiros y cambios en utilidades y adopción de las NIIFs.	12	12	P.T. # 36	V.F.N	28-09-2013 2-10-2013

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 8/10		P.T. # 8		
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha		
	Realizado por:	V.F.N	30-07-2013		
	Revisado por:	A.P.L	30-07-2013		
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. PROGRAMA DE AUDITORÍA EJERCICIO ECONÓMICO 2012					
INGRESOS					
Objetivos:					
1. Verificar la naturaleza de los ingresos que percibe la empresa.					
2. Conocer la autenticidad los ingresos.					
3. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.					
PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
Cédula de Ingresos	1	1	P.T. # 37	V.F.N	3-10-2013
Efectuar un corte de documentos y revisar la legalidad de las ventas generadas en el ejercicio 2012	24	24	P.T. # 38	V.F.N	3-10-2013 5-10-2013



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 9/10

P.T. # 8

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

DESEMBOLSOS EN GENERAL

Objetivos:

1. Comprobar la adecuada presentación y revelación en los Estados Financieros.
2. Verificar la autenticidad de los gastos de la empresa.
3. Comprobar que los gastos están registradas correctamente.

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
Cédula de Costos de Ventas	1	1	P.T. # 39	V.F.N	6-10-2013
Verificación de Costos Directos	8	8	P.T. # 40	V.F.N	7-10-2013
Verificación de Costos Indirectos	16	16	P.T. # 41	V.F.N	8-10-2013 9-10-2013
Cédula de Gastos	1	1	P.T. # 42	V.F.N	10-10-2013
Cotejar el registro al libro de desembolsos y su acumulación en el mayor contable.	36	36	P.T. # 43	V.F.N	10-10-2013 16-10-2013



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo

e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com

Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 10/10

P.T. # 8

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
PROGRAMA DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN ETAPA FINAL

PROCEDIMIENTO	HORAS ESTIMADAS	HORAS REALES	REF. P/T	ELABORADO	FECHA
Convocatoria para leer borrador de informe de auditoría.	1	1	P.T. # 44	V.F.N	25-10-2013
Presentar el informe final de auditoría.	4	4	P.T. # 45	V.F.N	5-11-2013

4.3 DIAGNÓSTICO DE CONTROL INTERNO DE LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

La evaluación de los Sistemas de Control Interno de TOASAN S.A. se la efectuó con el propósito de conocer la calidad y confianza que otorgan cada uno de ellos y determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Para realizar la Evaluación del Control Interno se realizó cuestionarios de preguntas cerradas que permitió conocer el manejo, control y funcionamiento mediante el Sistema **COSO I** a las diferentes áreas productivas de la empresa como son:

-  Caja-Bancos
-  Cuentas - Documentos por Cobrar
-  Activos Fijos
-  Cuentas / Documentos- Provisiones Por Pagar
-  Ingresos
-  Gastos

Entre los procedimientos aplicados cabe mencionar:

Revisión y análisis de los procedimientos de Control Interno mediante la integración de los componentes básicos Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y Monitoreo.

A continuación se muestra los papeles de trabajo desarrollados en la Evaluación del Control Interno de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A.

4.3.1 Evaluación al Riesgo de Control

4.3.1.1 Evaluación al Riesgo de Control: Caja – Bancos

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 1/43		P.T. # 9		
		Periodo: 2012		Inicial	Fecha	
		Realizado por:		V.F.N	30-07-2013	
		Revisado por:		A.P.L	30-07-2013	
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CAJA-BANCOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P	C	
AMBIENTE DE CONTROL						
01	¿Los empleados responden adecuadamente a la integridad y valores éticos propiciados por la entidad?	x		11	11	Señalaron que si es de esa manera, porque el personal cumple con pruebas de selección al momento de ser contratado.
02	¿Efectúan las labores de contabilidad y la de caja empleados competentes independientes uno de otro?	x		10	10	Si porque son departamentos independientes
03	¿Está definida la responsabilidad de las personas que manejan fondos y valores?	x		9	9	Existe una persona encargada de caja y conoce sus obligaciones.
EVALUACION DE RIESGOS						
04	¿Los desembolsos están amparados por comprobantes prenumerados?		x	8	0	No cuentan con esa medida de control



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 2/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CAJA-BANCOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P	C	
05	¿Los pagos que realiza la empresa los efectúa con la chequera que está nombre de la compañía?	x		8	8	Existen cuentas corrientes a nombre de la empresa, y se giran los cheques para cubrir las necesidades que ella demanda.
06	¿Los cheques pagados tienen facturas de soporte autorizadas por la administración tributaria?	x		6	6	Todos los gastos y costos de la empresa están respaldados con documentos autorizados por el SRI.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
07	¿Se lleva un registro auxiliar de cuentas bancarias y está autorizado por la Gerencia?	x		6	6	El contador es el encargado de llevar el registro de ingresos y egresos de la empresa.
08	¿Los ingresos percibidos son depositados diariamente en las Cuentas Corrientes de los Bancos?	x		8	8	Los depósitos se los efectúa al iniciar el día.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 3/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

30-07-2013

Revisado por:

A.P.L

30-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CAJA-BANCOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P	C	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
09	¿Se deja Constancia de los Arqueos de Caja que se realizan?		X	7	0	Se mantiene un archivo de los arqueos que se han realizado.
10	¿Se efectúan mensualmente conciliaciones bancarias?	X		6	6	Son realizadas por el contador.
11	¿Están registradas las conciliaciones en los libros auxiliares de bancos?	X		7	7	Si se realizan los respectivos ajustes.
MONITOREO						
12	¿Se realizan Arqueos de Caja de manera periódica o sorpresiva?		x	7	0	No se ha establecido esa medida de control.
13	¿Se supervisa diariamente las labores del personal de caja?	X		7	7	Lo realiza el gerente de la empresa.
TOTAL				100	78	

4.3.1.2 Calificación al Riesgo de Control: Caja – Bancos

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 4/43		P.T. # 9	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	30-07-2013	
	Revisado por:	A.P.L	30-07-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: CAJA-BANCOS

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{78 * 100}{100} = \frac{7800}{100} = 78,00 \%$

Nivel de Confianza = 78,00%

Nivel de Riesgo = 22,00 % BAJO

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

El Nivel de Riesgo obtenido es del 22,00%, y este es considerado como **BAJO**, entre las observaciones encontradas se citan las siguientes, los desembolsos que efectúa la empresa no están amparados por comprobantes aprobados previamente, en la actualidad no se realizan arqueos de caja sorprendidos, y no se mantiene evidencias de estos cuando se los efectúa, procesos que deben ser mejorados por cuanto son vitales para que la empresa mantenga un control adecuado de dinero que dispone y lograr superar al Nivel de Confianza del 78,00% que en estos momentos posee.

4.3.1.3 Evaluación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 5/43		P.T. # 9		
		Periodo: 2012	Inicial	Fecha		
		Realizado por:	V.F.N	31-07-2013		
		Revisado por:	A.P.L	31-07-2013		
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P	C	
AMBIENTE DE CONTROL						
01	¿Están segregadas las funciones de responsabilidad y manejo de cuentas y documentos por cobrar en cuanto a manejo y garantía, cobro, registros y controles?	x		5	5	Se encuentran segregadas por cuanto se existe una persona encargada de realizar ese proceso.
02	¿Otorga la dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado?		x	16	0	No se ha establecido incentivos para otorgar al personal.
EVALUACION DE RIESGOS						
03	¿La cancelación de cuentas y documentos por cobrar, está bajo la responsabilidad de un personal competente?	x		5	5	La persona encargada del cobro de cuentas por cobrar es responsable.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 6/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

31-07-2013

Revisado por:

A.P.L

31-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P	C	
04	¿Se efectúa el registro de la provisión para cuentas incobrables de acuerdo a lo provisto por la Ley?	x		5	5	Lo realiza el contador de la empresa.
05	¿Se efectúa análisis de cartera periódicamente para clasificarla y crear una provisión?		x	10	0	No se realiza ese proceso, debe realizarlo el contador.
ACTIVIDADES DE CONTROL						
06	¿Existe vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza?		x	15	0	No existe ese proceso de control.
07	¿Se llevan auxiliares para cada rubro que conforman las cuentas y documentos por Cobrar?	x		4	4	En contabilidad se encuentra un desglose de cada uno de los deudores.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 7/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

31-07-2013

Revisado por:

A.P.L

31-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P	C	
08	¿Se tienen catálogos de los clientes direcciones, teléfono, correo electrónico, otros datos, etc.?	x		5	5	Se obtiene esa información al momento de generar el crédito.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
09	¿Se cuenta con procedimientos para el registro de estimaciones de cuentas dudosas de recuperación, se ha creado algún tipo de reserva?	x		6	6	Lo efectúa el contador.
10	¿Envían informes mensuales a todos los clientes deudores?		x	10	0	No se realiza ese proceso actualmente.
11	¿Preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		x	9	0	Actualmente no se realiza tal procedimiento.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 8/43	P.T. # 9	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	V.F.N	31-07-2013
Revisado por:	A.P.L	31-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P	C	
12	¿Se preparan controles periódicos a las cuentas y documentos por Cobrar?	x		5	5	Los realiza la persona encargada de la cartera.
13	¿Se supervisa periódicamente al personal encargado de las cuentas pendiente de cobro?	x		5	5	Esa supervisión es realizada por el gerente de la empresa.
TOTAL				100	40	

4.3.1.4 Calificación al Riesgo de Control: Cuentas - Documentos por Cobrar

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 9/43		P.T. # 9	
	Periodo: 2012		Inicial	Fecha
	Realizado por:		V.F.N	31-07-2013
	Revisado por:		A.P.L	31-07-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{40 * 100}{100} = \frac{4000}{100} = 40,00 \%$$

Nivel de Confianza = 40,00%

Nivel de Riesgo = 60,00% ALTO

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

El Nivel de Riesgo de 60% considerado como **ALTO**, debido a que en el Área de Cuentas y Documentos por Cobrar, la administración se abstiene de otorgar reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado a sus colaboradores, no efectúa análisis de cartera periódicamente para clasificarla y crear una provisión, la vigilancia es poco constante sobre vencimientos y cobranza, se carece de informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos, procedimientos que si se llevaran a cabo fomentaría el buen desenvolvimiento del área de cobranza, por lo que actualmente se registra un Nivel de Confianza BAJO del 40%.

4.3.1.5 Evaluación al Riesgo de Control Activos Fijos

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 10/43		P.T. # 9	
Periodo: 2012		Inicial		Fecha	
Realizado por:		V.F.N		01-08-2013	
Revisado por:		A.P.L		01-08-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
AMBIENTE DE CONTROL						
01	¿Los empleados encargados de la custodia de los activos fijos responden adecuadamente a la integridad y valores éticos?	x		11	11	El personal que trabaja en TOASAN S.A es responsable y honesto.
02	¿La compañía otorga un custodio para la salvaguarda de sus activos fijos?	x		10	10	Si existe una persona encarga de realizar ese trabajo.
EVALUACION DE RIESGOS						
03	¿Existen alguna política para la revaluación de los activos fijos?	x		9	9	El contador es el encargado de efectuarlo
04	¿Los activos fijos cuentan con algún tipo de seguro contra robo o daño?		x	13	0	No se ha contratado un tipo de seguro para su salvaguarda.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 11/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

01-08-2013

Revisado por:

A.P.L

01-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
05	¿Existen políticas específicas de autorización y control sobre adquisiciones, transferencias y ventas o bajas de los bienes propiedad de la empresa?	x		10	10	El contador es el encargado de realizar todas aquellas medidas de control.
06	¿Están codificados e identificados de forma clara cada uno de los activos fijos que posee la compañía?		x	11	0	No se ha efectuado tal reconocimiento
07	¿Se compara los mayores auxiliares con los resultados del Inventario físico?	x		8	8	Si se lleva un control de los activos que se poseen.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
08	¿Se realiza un cuadro extracontable de depreciaciones, el cual debe incluir los ítems en forma individual?	x		8	8	El contador es el encargado de realizarlo.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 12/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

01-08-2013

Revisado por:

A.P.L

01-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
09	¿Se contabilizan mensualmente las depreciaciones de los activos fijos de la empresa?	x		9	9	Si se contabilizan las respectivas depreciaciones
10	¿Se realiza inventario físico de los activos fijos de la empresa?	x		11	11	
TOTAL				100	76	

4.3.1.6 Calificación al Riesgo de Control: Activos Fijos

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 13/43		P.T. # 9	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	01-08-2013	
	Revisado por:	A.P.L	01-08-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: ACTIVOS FIJOS

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza =
$$\frac{CT * 100}{PT} = \frac{76 * 100}{100} = \frac{7600}{100} = 76,00 \%$$

Nivel de Confianza = 76,00%

Nivel de Riesgo = 24,00 % BAJO

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

El Nivel de Riesgo es del 24% considerado **BAJO** por cuanto la Constructora TOASAN S.A realiza actividades de control interno encaminada a la salvaguarda de los Activos Fijos, excepto se evidencia que los bienes no cuentan con algún tipo de seguro contra robo o daño y no se encuentran codificados y claramente identificados los activos fijos que posee, por ello en la evaluación realizada se califica el Nivel de Confianza como ALTO debido a que las medidas de control que carecen pueden ser superadas a la brevedad posible.

4.3.1.7 Evaluación al Riesgo de Control Cuentas / Documentos- Provisiones Por Pagar

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 14/43		P.T. # 9		
		Periodo: 2012	Inicial	Fecha		
		Realizado por:	V.F.N	02-08-2013		
		Revisado por:	A.P.L	02-08-2013		
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS – DOCUMENTOS- PROVISIONES POR PAGAR						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
AMBIENTE DE CONTROL						
01	¿La entidad ha asignado la responsabilidad a personal de la empresa para que sea el encargado de las cuentas por pagar?	X		11	11	Si existe un personal encargado de realizar esa actividad.
02	¿Existen procedimientos específicos para la cancelación de cuentas por pagar?		X	13	0	Se está pendiente de la fecha de vencimiento de cada factura.
03	¿Las funciones de cuentas por pagar están segregadas de las de llevar los registros contables?	X		11	11	Las labores a realizar cada empleado se encuentran diferenciadas.
EVALUACION DE RIESGOS						
04	¿Se realiza un registro de las cuentas y documentos vencidos?	X		9	9	El contador realiza esa medida de control.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 15/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

02-08-2013

Revisado por:

A.P.L

02-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN DE CONTROL: CUENTAS – DOCUMENTOS- PROVISIONES
POR PAGAR

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
05	¿Se reciben estados de cuenta de los proveedores más importantes, son conciliados?	x		8	8	Se realiza la verificación de las cuentas pendientes de pago.
06	¿Existe una provisión mensual para cubrir el pago mensual de las obligaciones bancarias pendientes de pago?	x		8	8	La empresa realiza sus pagos puntualmente.
07	¿Se realiza una adecuada provisión de los beneficios sociales que generan cuentas por pagar?	x		7	7	Los Beneficios Sociales son provisionados de acuerdo al rol de pagos de la empresa.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
08	¿El acceso a los módulos computadorizados para cuentas por pagar está limitado al personal con una necesidad real de acceso a los mismos?	x		10	10	Cada persona que ingresa al sistema computarizado de la empresa posee restricciones de acceso.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 16/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

02-08-2013

Revisado por:

A.P.L

02-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
**EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS – DOCUMENTOS-
PROVISIONES POR PAGAR**

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
09	¿Existe un mayor auxiliar de cada una de las cuentas por pagar permitiendo obtener un control real de las deudas de la empresa?	x		11	11	En la actualidad no se mantiene ese control.
10	¿Se concilian mensualmente los saldos de mayor auxiliar con las partidas pendientes de pago?		x	12	0	No se realiza ese proceso mensualmente
TOTAL				100	75	

4.3.1.8 Calificación al Riesgo de Control: Cuentas / Documentos- Provisiones Por Pagar

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 17/43		P.T. # 9	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	02-08-2013	
	Revisado por:	A.P.L	02-08-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

**CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: CUENTAS – DOCUMENTOS-
PROVISIONES POR PAGAR**

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{CT * 100}{PT} = \frac{75 * 100}{100} = \frac{7600}{100} = 75,00 \%$$

Nivel de Confianza = 75,00%

Nivel de Riesgo = 25,00 % MODERADO

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

El Nivel de Riesgo en el Área de Cuentas y Documentos por Pagar es del 25,00% considerado como un Riesgo **MODERADO**, por cuanto la mayoría de las actividades de control interno se las realiza excepto que no existen procedimientos específicos para la cancelación de cuentas y documentos por pagar, no se concilian mensualmente los saldos de mayor auxiliar con las partidas pendientes de pago.

4.3.2.1.9 Evaluación al Riesgo de Control: Patrimonio

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 18/43		P.T. # 9		
		Periodo: 2012	Inicial	Fecha		
		Realizado por:	V.F.N	03-08-2013		
		Revisado por:	A.P.L	03-08-2013		
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: PATRIMONIO						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
AMBIENTE DE CONTROL						
01	¿Mediante junta de accionistas se toman decisiones en los que respectan cambios o aumentos de capital?	x		13	13	Cada decisión que se tome en la compañía es porque todos los accionistas están de acuerdo.
02	¿La persona encargada de realizar cambios en el patrimonio posee la experiencia y capacitación suficiente para efectuarlo?	x		12	12	Cuando se realizan esos cambios quien lo efectúa es el contador previa autorización.
EVALUACION DE RIESGOS						
03	¿El capital social autorizado, así como los aumentos posteriores, han sido autorizados por la Superintendencia de Compañías?	x		12	12	Todo trámite y procesos que efectúa la compañía se los realiza por medio de la Superintendencia de Compañías



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 19/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

03-08-2013

Revisado por:

A.P.L

03-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: PATRIMONIO

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
04	¿Concuerdan los resultados presentados con las declaraciones de impuestos correspondientes?	x		11	11	No se ha realizado tal verificación
ACTIVIDADES DE CONTROL						
05	¿Todas las modificaciones al capital están basadas en decisiones de la Asamblea de Accionistas?	x		10	10	Todas las decisiones son tomadas de manera unánime.
06	¿Se cancelan anualmente las cuentas de resultados contra la pérdida o ganancia del ejercicio, se tiene expediente por separado para el control e integración anual de las mismas?	x		9	9	El contador es el encargado de realizar tal proceso si fuera el caso.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 20/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

03-08-2013

Revisado por:

A.P.L

03-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: PATRIMONIO

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
07	¿Existen registros adecuados y actualizados de la integración del capital?	X		11	11	Si los realiza el contador.
08	¿Se han registrado todos los acuerdos con implicaciones contables de los accionistas en la contabilidad?	X		11	11	El contador es el encargado de realizarlos
MONITOREO						
09	¿Se supervisa que el patrimonio que posee la empresa se encuentre de igual manera registrado ante los organismos pertinentes?	x		11	11	El patrimonio que posee la empresa se encuentra autorizado por la Superintendencia de Compañías.
TOTAL				100	100	

4.3.1.10 Calificación al Riesgo de Control: Patrimonio

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%;">Página: 21/43</td> <td colspan="2" style="text-align: center; color: red;">P.T. # 9</td> </tr> <tr> <td>Periodo: 2012</td> <td style="width: 20%;">Inicial</td> <td style="width: 30%;">Fecha</td> </tr> <tr> <td>Realizado por:</td> <td>V.F.N</td> <td>06-08-2013</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>A.P.L</td> <td>06-08-2013</td> </tr> </table>	Página: 21/43	P.T. # 9		Periodo: 2012	Inicial	Fecha	Realizado por:	V.F.N	06-08-2013	Revisado por:	A.P.L	06-08-2013				
Página: 21/43	P.T. # 9																
Periodo: 2012	Inicial	Fecha															
Realizado por:	V.F.N	06-08-2013															
Revisado por:	A.P.L	06-08-2013															
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: PATRIMONIO																	
CT= Calificación Total PT= Ponderación Total $\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{100 * 100}{100} = \frac{1000}{100} = 100,00 \%$ Nivel de Confianza = 100,00% Nivel de Riesgo = 0,00 % BAJO <table border="1" style="margin: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <th colspan="3">RIESGO</th> </tr> <tr style="background-color: #fce4d6;"> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <td>1% - 50%</td> <td>51% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr style="background-color: #fce4d6;"> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr style="background-color: #d9e1f2;"> <th colspan="3">CONFIANZA</th> </tr> </table> El Nivel de Confianza en el Área de Patrimonio es del 100,00%, por cuanto en la Constructora TOASAN S.A se efectúan medidas necesarias para el Control del Patrimonio que posee la empresa, dando como resultado que se registre un Nivel de Riesgo del 0,00%			RIESGO			ALTO	MODERADO	BAJO	1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%	BAJO	MODERADO	ALTO	CONFIANZA		
RIESGO																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
CONFIANZA																	

4.3.1.11 Evaluación al Riesgo de Control: Ingresos

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 22/43		P.T. # 9		
		Periodo: 2012	Inicial	Fecha		
		Realizado por:	V.F.N	07-08-2013		
		Revisado por:	A.P.L	07-08-2013		
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
AMBIENTE DE CONTROL						
01	¿La gerencia establece normas de conducta y de ética que desestimulen los empleados a dedicarse a actos que serían considerados deshonestos, no éticos o ilegales?	X		8	8	No se encuentran establecidas normas de conductas dentro de un Manual de Procedimientos.
02	¿El personal encargado de la facturación de ventas se encuentra capacitado para efectuar su trabajo?	X		7	7	El personal conoce las labores que debe desarrollar.
03	¿Existe segregación de funciones entre, cajero, almacenista, facturista y empleados de embarque?	X		6	6	Las labores a desarrollar se encuentran seccionadas.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 23/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

07-08-2013

Revisado por:

A.P.L

07-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
04	¿Las facturas son debidamente selladas y autorizadas?	X		7	7	Si se lleva a cabo esa medida de control.
05	¿Se realiza un control numérico de la secuencia de las facturas de ventas?		X	8	0	Se realiza un control secuencial de las facturas.
06	¿Son las órdenes de salida de almacén prenumeradas controladas de tal manera que se asegure que todas sean facturadas?	X		7	7	La cajera es encargada de realizar ese proceso.
07	¿Se le solicita a los cliente antes de efectuar la venta, número de cédula o RUC?	X		7	7	Cuentan con una base de datos de cada uno de los clientes.
08	¿Existe autorización de precios de venta, condiciones de crédito, descuentos y devoluciones?	X		6	6	Ese proceso lo solo lo realiza el Gerente.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 24/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

07-08-2013

Revisado por:

A.P.L

07-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
09	¿El departamento de facturación o quien facture, envía directamente copias de la factura al departamento de contabilidad?		X	9	0	Actualmente no lo están realizando.
10	¿Se elabora reporte diario de las ventas realizadas que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizador?		X	8	0	No se realiza un reporte diario de esa naturaleza.
11	¿Los ingresos se encuentra adecuadamente seccionados ya sean estos operacionales y no operacionales?	X		6	6	El contador es el encargado de realizarlo.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 25/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

08-08-2013

Revisado por:

A.P.L

08-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		
		SI	NO	P.	C.	OBSERVACIÓN
MONITOREO						
12	¿Se supervisa diariamente al personal encargado de la facturación?		X	7	0	Actualmente no se lleva a cabo ese proceso.
13	¿Se inspecciona la correcta emisión de facturas?	X		6	6	Lo realiza el contador.
14	¿Se verifica la naturaleza de los ingresos?	X		8	8	El contador es quien realiza la respectiva segmentación.
TOTAL				100	68	

4.3.1.12 Calificación al Riesgo de Control: Ingresos

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 26/43		P.T. # 9	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	08-08-2013	
	Revisado por:	A.P.L	08-08-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: INGRESOS

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza =
$$\frac{CT * 100}{PT} = \frac{68 * 100}{100} = \frac{6800}{100} = 68,00 \%$$

Nivel de Confianza = 68,00 %

Nivel de Riesgo = 32,00 % MODERADO

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

El Nivel de Riesgo en el Área de Ingresos es del 32,00% considerado como **MODERADO** , por cuanto se efectúan actividades de control interno excepto de ciertos falencias con las que cuenta como son que no se realizan un control numérico de la secuencia de las facturas de ventas, el departamento de facturación no envía directamente copias de la factura al departamento de contabilidad para que se proceda a su registro, la empresa no elabora un reporte diario de las ventas realizadas que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizador.

4.3.1.13 Evaluación al Riesgo de Control: Gastos

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 27/43		P.T. # 9		
		Periodo: 2012	Inicial	Fecha		
		Realizado por:	V.F.N	09-08-2013		
		Revisado por:	A.P.L	09-08-2013		
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: GASTOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
AMBIENTE DE CONTROL						
01	¿El personal encargado de realizar compras es distinto al que se encarga de registrar en las transacciones económicas?	X		7	7	El encargado del ingreso de la información contable es el auxiliar contable.
02	¿Las actividades correspondientes a los gastos se encuentran debidamente segregadas?	X		6	6	Si porque se especifica porque se da determinado desembolso.
EVALUACION DE RIESGOS						
03	¿Los gastos realizados por la empresa se encuentran debidamente identificados?	X		6	6	Todos los gastos son debidamente autorizados.
04	¿Los gastos se los distribuye adecuadamente, de acuerdo a las disposiciones legales correspondientes?	X		7	7	El contador es el encargado de realizar esa distribución.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 28/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

09-08-2013

Revisado por:

A.P.L

09-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: GASTOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
05	¿Se elaboran presupuestos y comparan con los gastos reales?		X	11	0	No se realiza presupuestos en la empresa.
06	¿Existe un catálogo de cuentas para reclasificar adecuadamente los gastos?	X		10	10	Si el encargado del ingreso de gastos es el Auxiliar Contable
07	¿Están divididos los gastos de operación por las funciones a quienes beneficiaron: administración, venta, finanzas, etc.?	X		9	9	Existe un plan de cuentas estructurado de esa manera.
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
08	¿Los gastos son cargados en el período contable en que se efectúan?	X		10	10	Todos los gastos se contabilizan cuando ocurre el suceso contable.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 29/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

09-08-2013

Revisado por:

A.P.L

09-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
EVALUACIÓN AL RIESGO DE CONTROL: GASTOS

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS		TABULACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	P.	C.	
09	¿Se verifica el cumplimiento con las disposiciones de retenciones en la fuente con la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento para todos los pagos realizados?	X		9	9	Todas las retenciones en la fuente y del IVA que se realizan se las efectúa como lo especifica la Ley de Régimen Tributario Interno.
10	¿Los gastos de una misma naturaleza tienen siempre la misma aplicación contable?	X		8	8	Si por cuanto se respeta el principio de acumulación.
MONITOREO						
11	¿Existe una persona encargada del control de los gastos?		X	8	0	No se ha definido personal para el control de gastos.
12	¿Se verifica que todos los gastos cancelados pertenezcan realmente a la empresa?	X		9	9	Se realiza la cancelación previa verificación de la factura.
TOTAL				100	81	

4.3.1.14 Calificación al Riesgo de Control: Gastos

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 30/43		
	P.T. # 9		
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	V.F.N	10-08-2013
Revisado por:	A.P.L	10-08-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

CALIFICACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL: GASTOS

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{CT} * 100}{\text{PT}} = \frac{81 * 100}{100} = \frac{8100}{100} = 81,00 \% \text{ ALTO}$$

Nivel de Confianza = 81,00 %

Nivel de Riesgo = 19,00 % BAJO

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

El Nivel de Riesgo es del 19,00 % considerado como **BAJO**, por cuanto se tiene un Nivel de Confianza en el Área de Gastos del 81,00%, porque en la empresa existen personal encargado de realizar compras distinto al que se encarga de registrar en las transacciones económicas, se verifica que todos los gastos cancelados pertenezcan realmente a la empresa, actualmente no existe una persona encargada del control de los gastos, procesos que deben ser mejorados para obtener un Nivel óptimo de Confianza y de Riesgo.

4.2.1.15 Evaluación del Riesgo de Control de todas las partidas evaluadas

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 31/43		P.T. # 9	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	12-08-2013	
	Revisado por:	A.P.L	12-08-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

COMPONENTES	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN DE RIESGO
Caja-Bancos	100	78
Cuentas - Documentos por Cobrar	100	40
Activos Fijos	100	76
Cuentas / Documentos-Provisiones Por Pagar	100	75
Patrimonio	100	0
Ingresos	100	68
Gastos	100	81
TOTALES	700	418

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{418 * 100}{700} = \frac{41800}{700} = 59,71 \%$

Nivel de Confianza = 59,71%

Nivel de Riesgo = 40,29 % MODERADO



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 32/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

12-08-2013

Revisado por:

A.P.L

12-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE CONTROL

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

Evaluado cada uno de las Áreas Productivas de la empresa, se obtuvo los siguientes resultados, El Nivel de Confianza del Sistema del Control Interno es del 59,71%, mientras que el Nivel de Riesgo representa un 40,29% considerado como un Riesgo **MODERADO**, porque en la actualidad la empresa si está tomando determinadas medidas de control en sus procesos, pero carece de otras que fomentaría un mejor desenvolvimiento. Además que debería determinar cada una de las directriz en un Manual de Procedimientos

4.3.2 Evaluación del Riesgo Inherente

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 33/43		P.T. # 9	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	12-08-2013	
	Revisado por:	A.P.L	12-08-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.				
EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE: VALORACIÓN DEL RIESGO INHERENTE				

Nº	DESCRIPCIÓN	P	C
01	Incertidumbre económica, tributaria y política del país.	9	6
02	Desastres naturales.	16	13
03	Reformas Tributarias.	9	6
04	Modificación de la Ley Minera.	14	10
05	Condiciones Financieras.	9	7
06	Ingreso de nuevas empresas constructoras al mercado local.	13	8
07	Cambios en la Administración de la Constructora.	9	8
08	Aptitud, integridad y competencias del personal.	13	7
09	Deficiencias en los Canales de Comunicación, poco desarrollo tecnológico.	8	6
TOTAL		100	71

4.3.2.1 Calificación del Riesgo Inherente

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 34/43		P.T. # 9	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	12-08-2013	
	Revisado por:	A.P.L	12-08-2013	

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE: CALIFICACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Nivel de Confianza = Calificación Total

Nivel de Riesgo = Ponderación Total

CT= Calificación Total

PT= Ponderación Total

RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
1% - 50%	51% - 75%	76% - 100%
BAJO	MODERADO	ALTO
CONFIANZA		

Nivel de Confianza = $\frac{CT * 100}{PT} = \frac{71 * 100}{100} = \frac{7100}{100} = 71.00 \%$

Nivel de Confianza = 71,00%

Nivel de Riesgo Inherente = 29,00 % MODERADO



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 35/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

12-08-2013

Revisado por:

A.P.L

12-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE: CALIFICACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

De acuerdo a lo calculado la evaluación del Riesgo Inherente genera un Nivel de Confianza del 71.00%, y un Nivel de Riesgo del 29.00% considerado como **MODERADO**; causado por las condiciones externas que afectan al giro de la empresa, como son la competencia, modificación en reformas tributarias, económicas y mineras, y desastres naturales; además también se debe a factores internos como son, aptitud, integridad y competencias del personal, además de existencia de deficientes en los Canales de Comunicación, y el poco desarrollo tecnológico.

Factores que deben ser considerados por la administración, por cuanto estos también son vitales para que la empresa desarrolle sus operaciones de manera normal.

4.3.3 Evaluación del Riesgo de Detección y de Auditoría.

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 36/43	P.T. # 9	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	V.F.N	13-08-2013
	Revisado por:	A.P.L	13-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. EVALUACIÓN DEL RIESGO DE DETECCIÓN Y DE AUDITORÍA.

RIESGOS	CALIFICACIÓN CUANTITATIVA	CALIFICACIÓN CUALITATIVA
Riesgo Inherente	29.00%	MODERADO
Riesgo de Control	40.29%	MODERADO
Riesgo de Detección	14.05%	ACEPTABLE

RAA = Riesgo de Auditoría Aceptada

RI = Riesgo Inherente

RC= Riesgo de Control

RDP= Riesgo de Detección Planeada

$$RDP = \frac{RAA}{RI * RC}$$

$$RDP = \frac{0.1405}{0.29 * 0.4029}$$

RDP= 1.20%

Evaluado el Riesgo Inherente, Riesgo de Control y Riesgo de Detección estimado por la Auditora del 14,50%, se obtuvo el Riesgo de Auditoría, del 1.20%, es decir un Riesgo **BAJO**, porque actualmente la empresa si está desarrollando ciertos procesos que ayudan al correcto desarrollo de sus actividades diaras, pero de igual manera hay otras que se deben optimizar o implementar para mejorar cada uno de sus procesos.

4.4. PAPELES DE TRABAJO

A continuación se presenta el compendio de los Papeles de Trabajo que se han realizado en la Auditoría Financiera efectuada a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A. período 2012.

Se ha desarrollado cédulas y subcédulas con el objeto de realizar cada uno de los procesos requeridos, a fin de obtener certeza razonable de la revelación de las partidas presentadas.

Los Papeles de Trabajo se presentan de acuerdo al Programa de Trabajo que se lo realizó en la etapa de planificación de la auditoría.

Cada uno de los Papeles de Trabajo consta con su respectivo comentario, el mismo que se lo ha ejecutado de acuerdo a los Normas Contables y de Auditoría vigentes.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 1/7

P.T. # 10

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

19-08-2013

Revisado por:

A.P.L

19-08-2013-

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Balance General

CODIGO	ACTIVO	2012	2011	%
1	ACTIVO	\$ 520.199,09	\$ 691.947,34	-24,82
1.01	ACTIVO DISPONIBLE	\$ 175.421,21	\$ 312.027,49	-43,78
1.01.01	CAJA	\$ 800,00	\$ 3.432,86	-76,70
1.01.01.01	CAJA	\$ 800,00	\$ 500,00	60,00
1.01.01.0001	Caja General		\$ 2.932,86	100,00
1.01.01.0002	Caja Chica	\$ 800,00	\$ 500,00	60,00
1.01.02	BANCOS	\$ 10.373,26	\$ 0,00	0,00
1.01.02.01	BANCOS	\$ 10.373,26	\$ 0,00	0,00
1.01.02.01.0001	Banco Internacional	\$ 10.373,26	\$ 0,00	0,00
1.01.06	CUENTAS POR COBRAR	\$ 95.416,32	\$ 222.131,07	-57,05
1.01.06.01	CUENTAS POR COBRAR	\$ 96.716,85	\$ 223.431,60	-56,71
1.01.06.01.0004	CientesVarios	\$ 50.294,95	\$ 222.877,20	-77,43
1.01.06.01.0157	Evaris S.a	\$ 554,40	\$ 554,40	0,00
1.01.06.01.0160	Decoutlet S.A	\$ 43.877,50	\$ 0,00	0,00
1.01.06.01.0165	Asociación La Esmeralda	\$ 1.010,00	\$ 0,00	0,00
1.01.06.01.0166	Colombati	\$ 980,00	\$ 0,00	0,00
1.01.06.04	PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	\$ 1.300,53	\$ 1.300,53	0,00
1.01.06.04.001	Prov. Cuentas Incobrables	\$ 1.300,53	\$ 1.300,53	0,00
1.01.07	IMPUESTOS RETENIDOS	\$ 68.831,63	\$ 86.463,56	-20,39
1.01.07.01	IMPUESTOS RETENIDOS	\$ 68.831,63	\$ 86.463,56	-20,39
1.01.07.01.0002	Retención Recibida 30%		\$ 2.140,23	100,00
1.01.07.01.0003	Retención Recibida 70%		\$ 856,78	100,00
1.01.07.01.005	Crédito Trib. Rte. Fte. Años Anteriores	\$ 8.250,32	\$ 8.250,32	0,00
1.01.07.01.006	Crédito Trib. IVA Años Anteriores	\$ 45.393,86	\$ 70.353,85	-35,48
1.01.07.01.008	Anticipo Impuesto Renta	\$ 1.443,38	\$ -	0,00
1.01.07.01.010	Retención Fuente año 2010	\$ 2.393,65	\$ 2.393,65	0,00
1.01.07.01.011	Retención Fuente año 2011	\$ 1.909,55	\$ 1.909,55	0,00
1.01.07.01.012	Retención Recibida 30% 2011		\$ 176,66	100,00
1.01.07.01.013	Retención Recibida 70% 2011		\$ 382,52	100,00
1.01.07.01.014	Retención Recibidas Renta 2012	\$ 3.624,02	\$ 0,00	0,00



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Página: 2/7

P.T. # 10

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

19-08-2013

Revisado por:

A.P.L

19-08-2013-

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Balance General

CODIGO	ACTIVO	2012	2011	%
1.01.07.01.015	Retención Fuente IVA 2012	\$ 5.816,85	\$ 0,00	0,00
1.02	ACTIVOS FIJOS	\$ 344.777,88	\$ 379.919,85	-9,25
1.02.01	NO DEPRECIABLES	\$ 74.119,00	\$ 74.119,00	0,00
1.02.01.01	TERRENOS	\$ 74.119,00	\$ 74.119,00	0,00
1.02.01.01.001	Terrenos	\$ 52.000,00	\$ 52.000,00	0,00
1.02.01.01.002	Terreno Febres Cordero	\$ 6.609,00	\$ 6.609,00	0,00
1.02.01.01.003	Terreno Las Cármenes	\$ 15.510,00	\$ 15.510,00	0,00
1.02.02	DEPRECIABLES	\$ 455.666,07	\$ 428.666,07	6,30
1.02.02.01	MUEBLES DE OFICINA	\$ 3.894,45	\$ 3.894,45	0,00
1.02.02.01.0001	Escritorios	\$ 1.620,00	\$ 1.620,00	0,00
1.02.02.01.0003	Muebles y Enseres	\$ 2.274,45	\$ 2.274,45	0,00
1.02.02.02	EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	\$ 8.594,72	\$ 8.594,72	0,00
1.02.02.02.0001	Computadoras	\$ 5.218,33	\$ 5.218,33	0,00
1.02.02.02.0002	Impresoras	\$ 696,39	\$ 696,39	0,00
1.02.02.02.0003	Software	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	0,00
1.02.02.02.0004	Dispositivos de Almacenam.	\$ 180,00	\$ 180,00	0,00
1.02.02.04	MAQUINARIAS	\$ 317.215,00	\$ 290.215,00	9,30
1.02.02.04.0001	Maquinarias Varias	\$ 187.215,00	\$ 160.215,00	16,85
1.02.02.04.0002	Trituradora	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00	0,00
1.02.02.04.0003	Máquinas de Soldar	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	0,00
1.02.02.05	EQUIPOS DE OFICINA	\$ 1.423,23	\$ 1.423,23	0,00
1.02.02.05.0001	Equipos de Oficina	\$ 423,23	\$ 423,23	0,00
1.02.02.06	VEHÍCULOS	\$ 92.065,39	\$ 92.065,39	0,00
1.02.02.06.0001	Vehículos	\$ 92.065,39	\$ 92.065,39	0,00
1.02.02.07	INSTALACIONES	\$ 1.230,28	\$ 1.230,28	0,00
1.02.02.07.0001	Instalaciones	\$ 1.230,28	\$ 1.230,28	0,00
1.02.02.08	COSTO DE ADQUISICIÓN - REVALÚOS	\$ 31.243,00	\$ 31.243,00	0,00
1.02.02.08.0001	Vehículos	\$ 31.243,00	\$ 31.243,00	0,00
1.02.03	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 185.007,19	\$ 122.865,22	50,58
1.02.03.01	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 185.007,19	\$ 122.865,22	50,58
1.02.03.01.0001	Equipos de Computación	\$ 7.232,29	\$ 4.314,71	67,62
1.02.03.01.0002	Muebles de Oficina	\$ 742,36	\$ 580,36	27,91
1.02.03.01.0003	Vehículos	\$ 75.174,58	\$ 51.226,32	46,16
1.02.03.01.0004	Maquinarias y Equipos	\$ 100.892,47	\$ 65.953,66	52,97
1.02.03.01.0005	Equipos de Oficina	\$ 234,49	\$ 192,13	22,05
1.02.03.01.0006	Instalaciones	\$ 731,00	\$ 598,04	22,23
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 520.199,09	\$ 691.947,34	



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 3/7

P.T. # 10

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

19-08-2013

Revisado por:

A.P.L

19-08-2013

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Balance General

CODIGO	PASIVO	2012	2011	%
2	PASIVOS	\$378.428,07	\$559.549,53	-32,37
2.01	PASIVO CORRIENTE	\$ 4.344,35	\$ 13.295,63	-67,32
2.01.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 4.344,35	\$ 13.295,63	-67,32
2.01.01.01	DOCUMENTOS POR PAGAR	\$ 4.344,35	\$ 13.295,63	-67,32
2.01.01.01.0002	Sobregiros Bancarios	\$ 4.344,35	\$ 13.295,63	-67,32
2.02	CUENTAS POR PAGAR	\$127.349,18	\$169.928,61	-25,06
2.02.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$104.756,29	\$151.547,28	-30,88
2.02.01.01	PROVEEDORES POR PAGAR	\$104.756,29	\$ 151.547,28	-30,88
2.02.01.01.0006	AUTO MEKANO CIA LTDA	\$ 77.838,64	\$ 60.503,77	28,65
2.02.01.01.0009	OPORCOM S.A	\$ 1.688,62	\$ 1.481,69	13,97
2.02.01.01.0018	J.Carlos Barrionuevo		\$ 3.888,96	-100,00
2.02.01.01.0091	Aceros Boehler del Ecuador S.A		\$ 65.982,59	-100,00
2.02.01.01.0105	Janeth Toapanta		\$ 804,71	-100,00
2.02.01.01.0115	Daniel Toapanta		\$ 10.766,67	-100,00
2.02.01.01.0117	Grima Santamaría		\$ 3.730,00	-100,00
2.02.01.01.0133	Zoila Bejarano	\$ 1.700,00	\$ -	0,00
2.02.01.01.0134	Roxana Villacís	\$ 209,03	\$ 209,03	0,00
2.02.01.01.0137	Gaston Rivadeneira Naranjo		\$ 639,28	-100,00
2.02.01.01.0140	Montagua S.A	\$ 150,00	\$ 150,00	0,00
2.02.01.01.0142	Moisés Aguiar	\$ 23.890,00	\$ 2.000,00	1094,50
2.02.01.01.0143	Rosaura Duche		\$ 2.000,00	-100,00
2.02.01.01.0144	Darío Guerrero	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	-50,00
2.02.01.01.0148	Esperanza García	\$ 1.720,00		-272,00
2.02.02	IESS POR PAGAR	\$ 517,89	\$ 478,24	8,29
2.02.02.01	IESS POR PAGAR	\$ 517,89	\$ 478,24	8,29
2.02.02.01.0001	Aporte Personal	\$ 225,22	\$ 207,98	8,29
2.02.02.01.0002	Aporte Patronal	\$ 292,67	\$ 270,26	8,29
2.02.03	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 20.877,93	\$ 16.016,14	30,36
2.02.03.01	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 20.877,93	\$ 16.016,14	30,36
2.02.03.01.0001	Décimo Tercer Sueldo	\$ 2.625,59	\$ 182,72	1336,95
2.02.03.01.0002	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4.007,54	\$ 1.524,77	162,83
2.02.03.01.0003	Vacaciones	\$ 14.244,80	\$ 13.165,85	8,20
2.02.03.01.0004	Fondo de Reserva		\$ 1.142,80	-100,00



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 4/7

P.T. # 10

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

19-08-2013

Revisado por:

A.P.L

19-08-2013

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Balance General

CODIGO	PASIVO	2012	2011	%
2.02.05	RETENCIONES POR PAGAR	\$ 1.197,07	\$ 386,95	209,36
2.02.05.01	RETENCIONES POR PAGAR	\$ 1.197,07	\$ 386,95	209,36
2.02.05.01.0009	Retención IVA 30%	\$ 7,14	\$ -	0,00
2.02.05.01.0010	Retención IVA 70%	\$ 86,00	\$ -	0,00
2.02.05.01.0016	Transporte de Carga 1% (310)	\$ 200,04	\$ 96,66	106,95
2.02.05.01.0022	Transf. Bienes Mueb 1% (312)	\$ 858,00	\$ 152,27	463,47
2.02.05.01.0029	Transf. Bienes Muebles 1% (340)		\$ 50,41	-100,00
2.02.05.01.0030	Otras Retenciones 2% (341)	\$ 34,69	\$ 42,61	-18,59
2.02.05.01.0035	Honorarios Profesionales 10%		\$ 45,00	-100,00
2.02.05.01.0031	Otras Retenciones 8% (304)	\$ 11,20	\$ -	0,00
2.02.07	OBLIGACIONES POR PAGAR		\$ 1.500,00	-100,00
2.02.07.01	OBLIGACIONES BANCARIAS		\$ 1.500,00	-100,00
2.02.07.01.0003	TH MASTERCARD # 537701300587		\$ 1.500,00	-100,00
2.03	PASIVO A LARGO PLAZO	\$ 246.734,54	\$ 376.325,29	-34,44
2.03.01	ACCIONISTAS POR PAGAR	\$ 246.734,54	\$ 376.325,29	-34,44
2.03.01.01	ACCIONISTAS POR PAGAR	\$ 246.734,54	\$ 376.325,29	-34,44
2.03.01.01.0001	Edison Toapanta	\$ 15.033,51	\$ 5.600,25	168,44
2.03.01.01.0002	Daniel Toapanta	\$ 231.701,03	\$ 370.725,04	-37,50
3	PATRIMONIO	\$ 141.771,02	\$ 132.397,81	7,08
3.01	CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO	\$ 141.771,02	\$ 132.397,81	7,08
3.01.01	CAPITAL PAGADO	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	0,00
3.01.01.01	CAPITAL PAGADO	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	0,00
3.01.01.01.0001	Accionistas	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	0,00



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 5/7

P.T. # 10

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

19-08-2013

Revisado por:

A.P.L

19-08-2013

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Balance General

CODIGO	PASIVO	2012	2011	%
3.01.02	CAPITAL NO PAGADO	\$ 11.500,00	\$ 11.500,00	0,00
3.01.02.01	CAPITAL NO PAGADO	\$ 11.500,00	\$ 11.500,00	0,00
3.01.02.01.0001	Aportación de Accionistas	\$ 11.500,00	\$ 11.500,00	0,00
3.01.03	RESERVAS	\$ 51.570,72	\$ 51.570,72	0,00
3.01.03.01	RESERVAS	\$ 51.570,72	\$ 51.570,72	0,00
3.01.03.01.0001	Reserva Legal	\$ 10.518,52	\$ 10.518,52	0,00
3.01.03.01.0002	Reserva Facultativa y Estatutaria	\$ 9.809,20	\$ 9.809,20	0,00
3.01.03.01.0006	Adopción NIFF por Primera Vez	\$ 31.243,00	\$ 31.243,00	0,00
3.01.04	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	\$ 58.536,25	\$ 58.890,33	-0,60
3.01.04.01	UTILIDAD O PERDIDA ACUMULADA	\$ 58.536,25	\$ 58.890,33	-0,60
3.01.04.01.0001	Resultados Años Anteriores	\$ 31.230,00	\$ 31.584,08	-1,12
3.01.04.01.0004	Resultados Año 2009	\$ 27.306,25	\$ 27.306,25	0,00
3.01.05	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 10.164,05	\$ 436,76	2227,15
3.01.05.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 10.164,05	\$ 436,76	2227,15
3.01.05.01.0001	Utilidad del Ejercicio	\$ 10.164,05	\$ 436,76	2227,15
		\$ 520.199,09	\$ 691.947,34	8190.52

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 6/7	P.T. # 10	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha
	Realizado por:	V.F.N	19-08-2013
	Revisado por:	A.P.L	19-08-2013

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Balance General

Marcas:

¥ Confrontado con libros

¶ Sumado verticalmente

✓ Comprobado

≠ Comparado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 200. Objetivo y principios generales que rigen la auditoría de estados financieros

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF para PYMES Sección 3

Presentación de Estados Financieros

El Balance General es considerado un resumen de todo lo que tiene la empresa, de lo que debe, de lo que le deben y de lo que realmente le pertenece la empresa, en una fecha determinada. Para la verificación de este Estado Financiero se procedió a solicitar a la administración de la empresa la documentación correspondiente, comprobando que lo registrado en los libros contables es igual a lo que se ha reportado a los organismos de control correspondientes, se realizó un análisis comparativo entre el año 2012 y el 2011.

Se dio cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría y se valida que la información se presenta de acuerdo a la **NIIF Pymes Sección 3, párrafo 2** especifica: Los estados financieros presentarán razonablemente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de una entidad.

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 7/7		P.T. # 10	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	19-08-2013	
	Revisado por:	A.P.L	19-08-2013	

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Balance General

La presentación razonable requiere la representación fidedigna de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en la **Sección 2 Conceptos y Principios Generales**.

En el párrafo 7 de la misma NIIF PYMES se señala el grupo completo de los Estados Financieros que una entidad deberá incluir:

- (a) Un estado de situación financiera a la fecha de presentación.
- (b) Un estado del resultado integral
- (c) Un estado de cambios en el patrimonio
- (d) Un estado de flujos de efectivo
- (e) Notas

Según lo especificado en la evaluación realizada se puede finalizar que la estructuración del Balance General se encuentra presentada de forma razonable.

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 1/4		P.T. # 11	
		Periodo: 2012		Inicial	Fecha
		Realizado por:		V.F.N	21-08-2013
		Revisado por:		A.P.L	21-08-2013

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A				
TITULO: Estado de Pérdidas y Ganancias				
CODIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	%
4	VENTAS	\$ 467.896,97	\$ 293.899,83	59,20
4.1	VENTAS LOCALES	\$ 467.896,97	\$ 293.899,83	59,20
4.01.01	VENTAS	\$ 467.896,97	\$ 293.899,83	59,20
4.01.01.01	VENTAS	\$ 467.896,97	\$ 293.899,83	59,20
4.01.01.01.001	Ventas se Arena	\$ 19.144,50	\$ 17.729,94	7,98
4.01.01.01.002	Ventas Base	\$ 862,00	\$ 1.713,00	-49,68
4.01.01.01.003	Ventas Base 3	\$ 535,50	\$ 552,00	-2,99
4.01.01.01.004	Ventas de Lastre Fino	\$ 78.674,48	\$ 36.864,58	113,41
4.01.01.01.005	Ventas Piedra Bola	\$ 42.086,24	\$ 6.312,77	566,68
4.01.01.01.007	Ventas Relleno	\$ 114.006,96	\$ 33.845,81	236,84
4.01.01.01.008	Ventas de Triturado 3/4	\$ 51.863,93	\$ 26.066,85	98,97
4.01.01.01.009	Alquiler de Maquinaria	\$ 64.328,09	\$ 31.779,83	102,42
4.01.01.01.011	Transporte	\$ 79.457,38	\$ 134.174,35	-40,78
4.01.01.01.017	Lastre Fino Negro	\$ 6.729,72	\$ 661,49	917,36
4.01.01.01.018	Venta de Arena Negra	\$ 956,22	\$ 48,00	1892,13
4.01.01.01.019	Ventas de Triturado 3/8	\$ 1.256,25	\$ 1.950,00	-35,58
4.01.01.01.020	Ventas de Triturado 1/2	\$ 275,50	\$ 1.179,54	-76,64
4.01.01.01.021	Polvo de Triturado	\$ 62,13	\$ 127,50	-51,27
4.01.01.01.023	Piedrilla		\$ 36,00	-100,00
4.01.01.01.024	Triturado 1 pulgada	\$ 364,50	\$ 344,03	5,95
4.01.01.01.025	Arena Gruesa	\$ 74,97	\$ 514,14	-85,42
4.01.01.01.026	Canto Rodado	\$ 7.118,60	\$ -	0,00
4.01.01.01.027	Arena Lavada	\$ 80,00	\$ -	0,00
4.01.01.01.029	Lastre Fino Cernido	\$ 20,00	\$ -	0,00
TOTAL DE INGRESOS		\$ 467.896,97	\$293.899,83	3736.18



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 2/4

P.T. # 11

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

21-08-2013

Revisado por:

A.P.L

21-08-2013

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Estado de Pérdidas y Ganancias

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	%
5	COSTOS Y GASTOS	\$ 457.732,92	\$ 293.463,07	55,98
5.01	COSTO DE VENTAS	\$ 347.395,64	\$ 179.162,67	93,90
5.01.01	COSTOS DIRECTOS	\$ 20.129,28	\$ 9.550,81	110,76
5.01.01.01	COSTOS DE MANO DE OBRA	\$ 20.129,28	\$ 9.550,81	110,76
5.01.01.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 8.474,14	\$ 4.344,26	95,07
5.01.01.01.003	Décimo Tercer Sueldo	\$ 706,19	\$ 356,01	98,36
5.01.01.01.004	Fondo Estudiantil	\$ 828,10	\$ 396,00	109,12
5.01.01.01.005	Vacaciones	\$ 353,08	\$ 174,97	101,79
5.01.01.01.006	Fondos de Reservas	\$ 48,62	\$ -	0,00
5.01.01.01.007	Aportes Patronales	\$ 1.087,27	\$ 711,51	52,81
5.01.01.01.008	Movilización	\$ 6.494,62	\$ 3.171,11	104,81
5.01.01.01.009	Alimentación	\$ 2.137,26	\$ 396,95	438,42
5.01.02	COSTOS INDIRECTOS	\$ 327.266,36	\$ 169.611,86	92,95
5.01.02.01	COSTOS DE MAQUINARIA	\$ 212.392,06	\$ 141.965,59	49,61
5.01.02.01.001	Repuestos y Mantenimiento	\$ 71.030,20	\$ 57.606,58	23,30
5.01.02.01.002	Repuestos	\$ 13.559,36	\$ 23.284,99	-41,77
5.01.02.01.003	Lubricantes	\$ 13.994,82	\$ 9.083,23	54,07
5.01.02.01.004	Combustibles	\$ 24.971,22	\$ 37.942,68	-34,19
5.01.02.01.005	Suministros y Materiales	\$ 88.817,51	\$ 13.983,40	535,16
5.01.02.01.006	Seguros		\$ 36,91	-100,00
5.01.02.01.007	Medicina y Atención Medica al Personal	\$ 18,95	\$ 27,80	-31,83
5.01.02.02	OTROS INDIRECTOS	\$ 114.874,30	\$ 27.646,27	315,51
5.01.02.02.001	Alquiler de Volquetes	\$ 99.703,08	\$ 19.488,32	411,60
5.01.02.02.003	Alimentación	\$ 9.613,93	\$ 8.157,95	17,85
5.01.02.02.004	Depreciación de Maquinaria	\$ 5.557,29	\$ -	0,00
5.02	GASTOS OPERACIONALES	\$ 109.470,95	\$ 113.354,02	-3,43
5.02.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 108.978,95	\$ 113.354,02	-3,86
5.02.01.01	GASTOS ADMINISTRATIVOS	\$ 108.978,95	\$ 113.354,02	-3,86
5.02.01.01.001	Sueldos	\$ 20.840,36	\$ 20.127,20	3,54
5.02.01.01.002	Aporte Patronal	\$ 2.479,31	\$ 2.235,93	10,88



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 3/4

P.T. # 11

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

21-08-2013

Revisado por:

A.P.L

21-08-2013

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Estado de Pérdidas y Ganancias

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	%
5.02.01.01.003	Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.736,71	\$ 1.671,22	3,92
5.02.01.01.004	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.654,67	\$ 1.694,00	-2,32
5.02.01.01.005	Vacaciones	\$ 868,36	\$ 978,33	-11,24
5.02.01.01.006	Fondo de Reserva	\$ 439,65	\$ 858,44	-48,79
5.02.01.01.007	Honorarios	\$ 5.275,00	\$ 4.755,00	10,94
5.02.01.01.008	Lunch		\$ 556,00	-100,00
5.02.01.01.009	Servicios Prestados	\$ 96,36	\$ 413,42	-76,69
5.02.01.01.010	Comisiones	\$ 140,00	\$ -	0,00
5.02.01.01.012	Energía	\$ 329,30	\$ 1.122,60	-70,67
5.02.01.01.013	Agua	\$ 181,75	\$ 163,20	11,37
5.02.01.01.015	Internet	\$ 586,26	\$ 1.002,88	-41,54
5.02.01.01.016	Gastos Bancarios	\$ 30,00	\$ 37,55	-20,11
5.02.01.01.017	Suministros y Materiales	\$ 255,63	\$ 480,00	-46,74
5.02.01.01.018	Movilización	\$ 4.871,27	\$ 6.471,75	-24,73
5.02.01.01.019	Publicidad	\$ 500,00		0,00
5.02.01.01.020	Gastos de Mantenimiento de Oficina	\$ 31,25	\$ 615,00	-94,92
5.02.01.01.021	Gastos de Mantenimiento de Equipos	\$ 2.838,65	\$ 6.012,21	-52,79
5.02.01.01.026	Gastos de Viajes	\$ 12,00	\$ -	0,00
5.02.01.01.031	Varios	\$ 3,93	\$ 2,50	57,20
5.02.01.01.032	Papelería y Útiles	\$ 1.417,50	\$ 1.573,41	-9,91
5.02.01.01.035	Uniformes	\$ 56,25	\$ -	0,00
5.02.01.01.037	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 162,00	\$ 162,00	0,00
5.02.01.01.038	Depreciación Equipos de Oficina	\$ 42,36	\$ 42,36	0,00
5.02.01.01.039	Depreciación Equipos de Computación	\$ 2.917,58	\$ 1.989,96	46,62
5.02.01.01.040	Depreciación Vehículos	\$ 23.948,26	\$ 18.413,16	30,06
5.02.01.01.041	Depreciación Instalaciones y Herramientas	\$ 132,96	\$ 132,96	0,00
5.02.01.01.042	Depreciación Maquinaria y Equipos	\$ 29.381,52	\$ 23.604,87	24,47

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador	Página: 4/4		P.T. # 11	
	Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
	Realizado por:	V.F.N	21-08-2013	
	Revisado por:	A.P.L	21-08-2013	

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: Estado de Pérdidas y Ganancias

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	%
5.02.01.01.043	Imp. Contribuciones.			
	Permisos y Derechos	\$ 850,06	\$ 2.817,11	-69,83
5.02.01.01.044	Materiales de Limpieza		\$ 44,46	-100,00
5.02.01.01.045	Ventas de Relleno	\$ 2.340,00	\$ 3.460,50	-32,38
5.02.01.01.046	Venta de Piedra Menuda	\$ 4.560,00	\$ 11.916,00	-61,73
5.02.02	GASTOS DE VENTA	\$ 492,00	\$ 60,00	720,00
5.02.02.01	GASTOS DE VENTA	\$ 492,00	\$ 60,00	720,00
5.02.02.01.0007	Honorarios	\$ 450,00	\$ -	0,00
5.02.02.01.0019	Publicidad	\$ 42,00	\$ -	0,00
5.02.02.01.0031	Cursos, Seminarios, Etc		\$ 60,00	-100,00
5.03	GASTOS FINANCIEROS	\$ 866,33	\$ 886,38	-2,26
5.03.01	GASTOS FINANCIEROS	\$ 866,33	\$ 886,38	-2,26
5.03.01.01	GASTOS FINANCIEROS	\$ 866,33	\$ 886,38	-2,26
5.03.01.01.001	Intereses	\$ 25,01	\$ 347,20	-92,80
5.03.01.01.002	Comisiones	\$ 797,34	\$ 433,46	83,95
5.03.01.01.003	Mantenimiento de Cuenta	\$ 30,00	\$ 67,25	-55,39
5.03.01.01.004	Emisión de Estado de Cuenta	\$ 13,98	\$ 38,47	-63,66
TOTAL DE EGRESOS		\$ 458.224,92	\$ 293.463,07	3192.82

Comentario:

Los Ingresos de una empresa son originados por la actividad económica de la empresa, en donde se registran todas aquellas entradas de dinero producto de la facturación registrada, mientras que los costos y gastos son los desembolsos que ha realizado la compañía para llevar a cabo el curso normal de sus operaciones. En el Estado de Pérdidas y Ganancias se muestra los ingresos y Egresos que han ocurrido durante un periodo determinado.

Para llevar a cabo la evaluación se procedió a realizar el análisis comparativo entre el año 2012 y el 2011. Se comprobó que la información se encuentra revelada de acuerdo a la **NIIF PYMES Sección 5. Párrafo 2** "Una entidad presentará su resultado integral total para un periodo: (a) en un único estado del resultado integral, en cuyo caso el estado del resultado integral presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo" Concluyendo que las partidas se encuentran presentadas de forma razonable.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 12

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVOS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 21-08-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 21-08-2013

1.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%
1.01	Activo Disponible	\$ 175.421,21	\$ 312.027,49	\$ -136.606,28	-43,78
1.02	Activos Fijos	\$ 344.777,88	\$ 379.919,85	\$ -35.141,97	-9,25
TOTAL DE ACTIVOS		\$ 520.199,09	\$ 691.947,34	\$ (171.748,25)	-53,03

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Los Activos de una empresa se encuentran contruidos por los bienes y servicios, con capacidades funcionales y operativas que se mantienen durante el desarrollo de cada actividad económica.

Para la evaluación respectiva se procedió a solicitar los Estados Financieros y elaborar un análisis comparativo entre el año 2012 y el 2011, evidenciándose que en el periodo 2011 es superior, debido a que las Cuentas por Cobrar que mantenía la empresa eran elevadas. Se pudo verificar que el valor reportado en los libros contables es el mismo que se encuentra registrado en el Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías. Dando cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría especificadas.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 13

1/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: ACTIVO DISPONIBLE				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 22-08-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 22-08-2013
1.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	
1.01	Activo Disponible	\$ 175.421,21	\$ 312.027,49	\$ -136.606,28	-43,78	
TOTAL DE ACTIVOS DISPONIBLES		\$ 520.199,09	\$ 691.947,34	\$ -136.606,28	-43,78	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ‡ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 200. Objetivo y Principios Generales que rigen la auditoría de Estados Financieros
Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Los Activos Disponibles son todos aquellos bienes o derechos que posee la empresa y que serán convertidos en dinero en un plazo no mayor a un año.

Los Activos de la empresa se encuentran estructurados como lo menciona la **NIIF para PYMES, SECCION 3**

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

(c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 13

2/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 22-08-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 22-08-2013

1.01.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%
1.01.01	Caja	\$ 800,00	\$ 3.432,86	\$ -2632,86	-76,70
1.01.02	Bancos	\$ 10.373,26	\$ 0,00	\$ 10373,26	0,00
1.01.06	Cuentas por Cobrar	\$ 95.416,32	\$ 222.131,07	\$ -126714,75	-57,05
1.01.07	Impuestos Retenidos	\$ 68.831,63	\$ 86.463,56	\$ -17631,93	-20,39
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES		\$ 175.421,21	\$ 312.07 ,49	\$ (136.606,28)	-154.14

Marcas:

¥ Confrontado con libros
✓ Comprobado
Financieros

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados

Los Activos Disponibles son todos aquellos bienes o derechos que posee la empresa y que serán convertidos en dinero en un plazo no mayor a un año.

Los Activos de la empresa se encuentran estructurados como lo menciona la **NIIF para PYMES, SECCION 3**

Una entidad clasificará un activo como corriente cuando:

(c) espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el que se informa.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 14

1/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: ACTIVO DISPONIBLE SUBCÉDULA: CAJA				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 28-08-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 28-08-2013
				1.01.01		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.01.0001	Caja General		\$ 2.932,86	\$ -2.932,86	-100,00	✓
1.01.01.0002	Caja Chica	\$ 800,00	\$ 500,00	\$ 300,00	60,00	✓
		¶	¶			
TOTAL DE CAJA		\$ 800,00	\$ 3.432,86	\$ (2.632,86)	-40,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

- Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
- Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
- NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de estados financieros
- NIIF para PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos
- NIIF para PYMES Sección 7 Estados de Flujos de Efectivo

Comentario:

En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables. Se ajusta a lo que señala **la NIIF para PYMES Sección 7, párrafo 2** Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 14

2/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: ACTIVO DISPONIBLE SUBCÉDULA: CAJA CHICA				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 28-08-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 28-08-2013
1.01.01.0002						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.01.0002	Caja Chica	\$ 800,00	\$ 500,00	\$ 300,00	60,00	✓ ¥
		¶	¶			
TOTAL DE CAJA		\$ 800,00	\$ 500,00	\$ (300,00)	60,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Comentario:

Los saldos que presenta la Cuenta Caja Chica se muestra de manera razonable, el valor se confronto correctamente.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 15

1/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TÍTULO: ACTIVO DISPONIBLE- CAJA CHICA
SUBCÉDULA: ARQUEO DE CAJA

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 23-08-2013

**REVISADO
POR:**

M.P.L

FECHA: 23-08-2013

1.01.01.0002

Arqueo de Caja verificado al 31 de diciembre del 2012.

Descripción de Billetes- Dólares

DENOMINACION	CANTIDAD	TOTAL
\$ 20.00	19	\$ 380.00
\$ 10.00	17	\$ 170.00
\$ 5.00	43	\$ 215.00
\$ 1.00	7	\$ 7.00
TOTAL		\$ 772.00 *

**TOTAL DE
EFECTIVO
\$800.00**

Descripción de Monedas- Dólares

DENOMINACION	CANTIDAD	TOTAL
\$ 1.00	14	\$14.00
\$ 0.50	15	\$ 7.50
\$ 0.25	15	\$ 3.50
\$ 0.10	11	\$ 1.10
\$ 0.05	33	\$ 1.65
TOTAL		\$28.00 *

Documentos que sustentan desembolsos

Detalle	Tipo de Documento	Nº de Documento	Valor
Combustible	Factura	0078070	\$117.15
Útiles de Oficina	Factura	0031832	\$ 4.20
Mantenimiento de Vehículo	RISE	0006138	\$ 30.00
TOTAL			\$151.35 *

TOTAL DE MONTO ASIGNADO \$ 200.00
INGRESOS DEL DIA \$ 751.35

TOTAL DE INGRESOS DE CAJA CHICA ~~\$951.35~~

TOTAL DE EGRESOS \$ 151.35

SALDO DE CAJA CHICA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 \$ \$ 800.00 Σ



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 15

2/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE - CAJA CHICA
SUBCÉDULA: INGRESOS DE CAJA CHICA

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 23-08-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 23-08-2013

Cliente	RUC	Fact. N°	Valor 0%	Valor 12%	IVA	TOTAL
LUIS CHIMBAY	0300482858001	7302		\$ 10,02	\$ 1,20	\$ 11,22 ✓
WASHINGOTN MUÑOZ	1202119275	7303		\$ 40,00	\$ 4,80	\$ 44,80 ✓
DANIEL GAIBOR	1200938791	7304		\$ 10,02	\$ 1,20	\$ 11,22 ✓
CONSUMIDOR FINAL	9999999999999	7305		\$ 10,02	\$ 1,20	\$ 11,22 ✓
ANULADO		7306			\$ -	\$ - ✓
BOANERGES NUÑEZ	0905468682	7307		\$ 66,95	\$ 8,03	\$ 74,98 ✓
ANULADO		7308			\$ -	\$ - ✓
JOSE HIDALGO	1202856702001	7309		\$ 10,02	\$ 1,20	\$ 11,22 ✓
CONSUMIDOR FINAL		7310	\$ 21,00	\$ 43,22	\$ 5,19	\$ 69,41 ✓
LUIS CHIMBAY	0300482858001	7311		\$ 30,06	\$ 3,61	\$ 33,67 ✓
ANULADO		7312			\$ -	\$ -
CONSUMIDOR FINAL	9999999999999	7313	\$ 120,07	\$ 90,00	\$ 10,80	\$ 220,87 ✓
GEOVANY MURILLO	1203713730	7314	\$ 19,98	\$ 60,00	\$ 7,20	\$ 87,18 ✓
ANULADO		7315			\$ -	\$ -
GUIDO BORJA	02001095424	7316		\$ 24,64	\$ 2,96	\$ 11,22 ✓
EDGAR PAZMIÑO	1706259502001	7317	\$ 27,00	\$ 69,66	\$ 8,36	\$ 105,02 ✓
DANIEL GAIBOR	1200938791	7318		\$ 10,02	\$ 1,20	\$ 11,22 ✓
ANULADO		7319			\$ -	\$ - ✓
DANIEL GAIBOR	1200938791	7320		\$ 42,94	\$ 5,15	\$ 48,09 ✓
TOTALES			\$ 188.05	\$ 507.55	\$ 55.75	\$ 171.35 ✓



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 15

3/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE - CAJA CHICA
SUBCÉDULA: INGRESOS DE CAJA CHICA

HECHO POR:

REVISADO POR:

Marcas:

- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado
- ≠ Comparado
- * Observado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para las PYMES. Sección 7 Estado de Flujos de Efectivo
NIIF Para PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos

La cuenta Caja chica es de relevancia en el grupo de los Activos Corrientes, Disponibles, en ella se recogen los fondos con los que dispone la empresa para desarrollar sus actividades regulares.

Para la comprobación del valor registrado en Caja Chica se procedió a la verificación del Arqueo de Caja que reposa en los archivos de la empresa, constatando que la fecha de cierre de caja chica se produjo el día 28 de diciembre del 2012. Mostrándose en el arqueo de caja valores originado por la facturación realizada en el día, a más de fondo fijo con el que diariamente se empieza las labores.

Se comprobó que los desembolsos que se señalan se hayan originado en ese día, logrando a través de la inspección de la documentación y verificación de registros contables constatar la veracidad de los documentos.

Se rastreó los ingresos percibidos el día notando que la facturación se la realizó desde la factura N° 7302 hasta la 7320, de igual manera se encontró satisfactoriamente los valores reportados. Obteniendo de esa manera certeza razonable

La partida Caja Chica se encuentra correctamente distribuida como un Efectivo y Equivalentes al efectivo dentro de los activos Corrientes, en la **Sección 7 de la NIIF para las PYMES** menciona "Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros."

En la **NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8** Una entidad contabilizará como instrumentos financieros básicos: (a) Efectivo.

La empresa incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja y bancos e inversiones líquidas cuyos plazos no superan los 90 días.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 16

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: ACTIVO DISPONIBLE SUBCÉDULA: BANCOS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 23-08-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 23-08-2013
1.01.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.02.01.0001	Banco Internacional	\$ 10.373,26	\$ 0,00	\$ 10.373,26	0,00	✓
TOTAL DE BANCOS		\$ 10.373,26	\$ 0.00	\$ 10.373,26	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Comentario:

Se verificó que el valor presentado en la partida de Bancos se encuentra de manera razonable según lo confrontado en los libros contables y Balance General de la empresa.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de
Olmedo

P.T. # 17

3/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE - BANCOS
SUBCÉDULA: CONCILIACIONES
BANCARIA BCO. INTERNACIONAL

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 24-08-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 24-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

CONCILIACIÓN BANCARIA

BANCO INTERNACIONAL

DICIEMBRE 2012

Saldo según Estado de Cta. Cte.

\$ 0,00 ✓

Menos

Cheques Girados y no Cobrados

\$629.80 ✓

11/12/2012 Ch- 3608 Secaira Napoleón \$ 253.00

12/12/2012 Ch- 3615 Cadena Andrés \$ 120.32

25/12/2012 Ch- 3627 Álvarez Patricia \$ 256.48

Más

Notas de Débito no Contabilizadas

\$ 32.69 ✓

26/12/2012 Costo de Operaciones Cash- Sp \$ 0.30

28/12/2012 Débito Aut. Tarjeta de Crédito \$ 3.72

17/12/2012 Débito Aut. Tarjeta de Crédito \$ 28.67

Más

Cheques Cobrados y no Contabilizados

\$ 557.97 ✓

21/12/2012 Ch-3605 Cuvi Wilfrido \$ 557.97

Más

Depósitos no Considerados en el Banco

\$ 10412.37 ✓

27/12/2012 Silva Martín \$ 1.251,00

23/11/2012 Muyulema Mérida \$ 124,36

22/11/2012 Calderón Miguel \$ 258,50

26/12/2012 Lara Miguel \$ 145,25

25/12/2012 Núñez Milton \$ 1.200,00

27/12/2012 Almeida Neptali \$ 1.724,65

27/12/2012 Aldaz Pablo \$ 241,23

23/11/2012 Chimbo Raúl \$ 1.904,38

22/11/2012 Avilés Reinaldo \$ 3.563,00

Saldo según Libro Bancos

\$ 10373,23 ↔

↔ Saldo conciliados según libro bancos

✓ Comprobado según estado de cuenta y libro bancos



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de
Olmedo

P.T. # 17

3/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE - BANCOS
SUBCÉDULA: CONCILIACIONES
BANCARIA BCO. BOLIVARIANO

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 24-08-
2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 24-08-
2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO PICHINCHA
DICIEMBRE 2012

Saldo según Estado de Cta. Cte. **\$ 1330,87**
Menos

Cheques Girados y no Cobrados **\$ 1360.87** ✓
20/12/2012 Ch- 50 Valenzuela María \$ 1360.87

Más

Notas de Débito no Contabilizadas **\$ 30.00** ✓
06/12/2012 Emisión de Chequera \$ 30.00

Saldo según Libro Bancos **\$ 0.00**

↔ Saldo conciliados según libro bancos

✓ Comprobado según estado de cuenta y libro bancos.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de
Olmedo

P.T. # 17

3/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE - BANCOS
SUBCÉDULA: CONCILIACIONES
BANCARIA BCO. BOLIVARIANO

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 24-08-
2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 24-08-
2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO BOLIVARIANO
DICIEMBRE 2012

Saldo según Estado de Cta. Cte. **\$ 157.53**
Menos

Cheques Girados y no Cobrados **\$ 160.53** ✓
20/12/2012 Ch- 71 Montero Elías \$ 160.53

Más

Notas de Débito no Contabilizadas **\$ 3.00** ✓
18/12/2012 Aprob. Pago Ch. en Cámara \$ 3.00

Saldo según Libro Bancos **\$ 0.00**

↔ Saldo conciliados según libro bancos

✓ Comprobado según estado de cuenta y libro bancos.

Marcas:

¥ Confrontado con libros

¶ Sumado verticalmente

✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Comentario:

Los Activos Disponibles son todos activos susceptibles de convertirse en dinero en efectivo en un periodo inferior a un año, como es el caso de la Cuenta Bancos que recolecta cada una de las entradas y salidas de dinero de la empresa sean estén en dinero circulante o mediante cheques. Para la comprobación de la partida se procedió a solicitar a la administración de la empresa los estados de cuenta bancarios cortados al 31 de diciembre del 2012, para proceder a elaborar conciliaciones bancarias a cada una de las cuentas corrientes que se posee. La necesidad se da por cuanto en contabilidad únicamente se muestra que en el Banco Internacional mantenía dinero disponible, ocasionando que esto llame la atención.

Realizadas las conciliaciones bancarias se constató la exactitud de los saldos registrados en contabilidad, se verificó que en los Estados de Cuenta Corriente el Banco Bolivariano mantiene \$ 157,53; Banco Pichincha \$ 1330.87 y en el Banco Internacional \$0.00.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Ouevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 18

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 29-08-2013
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 29-08-2013
SUBCÉDULA: CUENTAS POR COBRAR			

1.01.06

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.06.01.0004	ClientesVarios	\$ 50.294,95	\$ 222.877,20	\$ -172.582,25	-77,43	¥
1.01.06.01.0157	Evaris S.a	\$ 554,40	\$ 554,40	\$ -	0,00	¥
1.01.06.01.0160	Decoutlet S.A	\$ 43.877,50	0,00	\$ 43.877,50	0,00	¥ S
1.01.06.01.0165	Asociación La Esmeralda	\$ 1.010,00	0,00	\$ 1.010,00	0,00	¥
1.01.06.01.0166	Colombati	\$ 980,00	0,00	\$ 980,00	0,00	¥
TOTAL DE CUENTAS POR COBRAR		\$ 96.716,85	\$ 223.431,60	\$ - 126.714,75	-77,43	Σ

S Solicitud de confirmación enviada de la cual no se obtuvo respuesta.

Comentario:

La Cuenta denominada Cuentas por Cobrar está conformada por las cuentas pendientes de cobro de varios clientes. Se revisó los respectivos documentos y se está conforme con la información analizada. Excepto por la cuenta pendiente de cobro que mantiene Decoutlet S.A de la cual se envió confirmación de saldos y no se obtuvo respuesta. Se consideró necesario indagar, puesto que ese cliente adeuda a TOASAN S.A una cantidad considerable de dinero.

La partida se encuentra analizada bajo los parámetros de la **NIIF PYMES Sección 11 Párrafo 8** Una entidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos (b) Un instrumento de deuda (como una cuenta, pagaré o préstamo por cobrar.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 19

1/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE – CLIENTES VARIOS
SUBCÉDULA: DETALLE DE CLIENTES

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 29-08-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 29-08-2013

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS 1.01.06.01.0004

ORDEN	DESCRIPCIÓN	RUC	ACUMULADO DEBE	ACUMULADO HABER	SALDO DEUDOR
1	ISABEL PEÑAHERRERA	1203736408001	\$ 1.252,23	\$ 743,20	\$ 509,03
2	MERCEDES AGUIAR	0918169616001	\$ 316,44	\$ 316,44	\$ -
3	ANGELA CRUZ	1203398977001	\$ 2.500,00	\$ 1.250,23	\$ 1.249,77
4	ANTONIO BARRAGAN	0602212375001	\$ 360,00	\$ 350,00	\$ 10,00
5	AUTO MEKANO	1891715664001	\$ 2.410,20	\$ 1.452,30	\$ 957,90
6	CADENA SEGUNDO	0501073571001	\$ 3.012,75	\$ 2.562,30	\$ 450,45
7	CARBONIZADORA EL PAPA	0501710479001	\$ 552,00	\$ 443,00	\$ 109,00
8	CARLOS GUTIERREZ	1308549649001	\$ 320,08	\$ 320,08	\$ -
9	COBALPI	1291717361001	\$ 429,65	\$ 429,65	\$ -
10	COMREIVIC	1790774058001	\$ 892,80	\$ 92,51	\$ 800,29
11	ESPERANZA GARCIA	1202489678001	\$ 937,44	\$ 352,25	\$ 585,19
12	FAIRIDLITORAL	0992398124001	\$ 6.922,63	\$ 5.000,00	\$ 1.922,63
13	FRANCISCO QUIROZ	0905211645001	\$ 1.920,00	\$ 1.920,00	\$ -
14	GONZALO GARCIA	0201035508001	\$ 720,00	\$ 720,00	\$ -
15	GUILLERMO PARRA	0601545031001	\$ 960,00	\$ 960,00	\$ -
16	INVERNEG	0990658498001	\$ 540,00	\$ 540,00	\$ -
17	JORGE PAZMIÑO	1202119275001	\$ 2 160,00	\$ 2.160,00	\$ -



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 19

2/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE – CLIENTES VARIOS
SUBCÉDULA: DETALLE DE CLIENTES...

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 29-08-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 29-08-2013

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

ORDEN	DESCRIPCIÓN	RUC	ACUMULADO DEBE	ACUMULADO HABER	SALDO DEUDOR
18	JOSE ATIJA	0500395272001	\$ 1.008,00	\$ 523,00	\$ 485,00
19	JOSE MUÑOZ	1201766753001	\$ 1.016,00	\$ 425,35	\$ 590,65
20	JOSE PAZMIÑO	0200795359001	\$ 1.040,00	\$ 452,36	\$ 587,64
21	JOSE SANCHEZ	1203024714001	\$ 1.688,00	\$ 1.500,20	\$ 187,80
22	LEONARDO CRUZ	1203756299001	\$ 1.664,00	\$ 1.664,00	\$ -
23	LUBRI-SPA	1712003050001	\$ 3.445,00	\$ 3.445,00	\$ -
24	ANITA ALARCON	1202317754001	\$ 3.468,00	\$ 3.000,00	\$ 468,00
25	MEGA PARTS	0992219637001	\$ 454,78	\$ 454,78	\$ -
26	OSWALDO ANDRADE	1202474530001	\$ 900,00	\$ 900,00	\$ -
27	REDETRACTOR	0990804567001	\$ 1.722,50		\$ 1.722,50
28	RIBADENEIRA	1201026661001	\$ 1.722,50	\$ 1.722,50	\$ -
29	RODRIGO RIVERA	0503188872001	\$ 368,04	\$ 368,04	\$ -
30	SAL Y LIMON	1203912801001	\$ 450,00	\$ 450,00	\$ -
31	STALIN MIÑO	0201867074001	\$ 280,56	\$ 280,56	\$ -
32	TALLER CARDENAS	1200945200001	\$ 360,00	\$ 360,00	\$ -
33	TALLER ROMI	1203780026001	\$ 345,54	\$ 345,54	\$ -



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 19

3/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: ACTIVO DISPONIBLE – CLIENTES VARIOS

SUBCÉDULA: DETALLE DE CLIENTES

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 29-08-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 29-08-2013

BALANCE DE COMPROBACION DE SUMAS Y SALDOS

ORDEN	DESCRIPCIÓN	RUC	ACUMULADO DEBE	ACUMULADO HABER	SALDO DEUDOR
34	TOAPANTA QUISHPE	0500531702001	\$ 641,82	\$ 641,82	\$ -
35	VARGAS	1206440537001	\$ 477,16	\$ 477,16	\$ -
36	XAVIER MORALES	1206070789001	\$ 17.696,00	\$ 1.656,50	\$ 16.039,50
37	CAMACHO	0300287307001	\$ 3.265,00	\$ 3.265,00	\$ -
38	LA CASA DEL PERNO	1204922641001	\$ 510,00	\$ 510,00	\$ -
39	MEJIAS ROQUE	0916881758001	\$ 540,00	\$ 540,00	\$ -
40	MARIANA MOLINA	0906803200001	\$ 870,00	\$ 870,00	\$ -
41	CARGLASS	1103405872001	\$ 446,79	\$ 446,79	\$ -
42	LOS ARBOLITOS	0906423405001	\$ 540,00	\$ 540,00	\$ -
43	CASA DEL PERNO	1204922643001	\$ 2.000,04	\$ 2.000,04	\$ -
44	COMERCIAL VERA	1202991970001	\$ 91.247,85	\$ 83.373,67	\$ 7.874,18
45	XAVIER MORALES	1206070789001	\$ 3.893,40	\$ 3.893,40	\$ -
46	LUIS PEÑAHERRERA	1204834400001	\$ 33.300,00	\$ 18.566,00	\$ 14.734,00
47	LUIS JIMENEZ	1710434851001	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00	\$ -
48	TONY ROMAS	1790256330001	\$ 2.040,00	\$ 2.040,00	\$ -
49	JIMENEZ LUIS	1710434851001	\$ 2.485,00	\$ 2.258,58	\$ 226,42
50	DIANA VERDEZOTO	1204411738001	\$ 1.785,00	\$ 1.000,00	\$ 785,00
TOTALES			\$ 222877.20	\$ 172582.25	\$ 50294.95



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 19

4/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A TITULO: ACTIVO DISPONIBLE – CLIENTES VARIOS SUBCÉDULA: ANTIGÜEDAD DE SALDOS	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 30-08-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 30-08-2013

ORDEN	DESCRIPCIÓN	MONTO	60 DIAS	90 DIAS	MAS DE 90 DIAS	TOTAL	MARCAS
1	ISABEL PEÑAHERRERA	\$ 509,03	\$ 509,03			\$ 509,03	✓
2	ANGELA CRUZ	\$ 1.249,77		\$ 1.249,77		\$ 1.249,77	✓
3	ANTONIO BARRAGAN	\$ 10,00	\$ 10,00			\$ 10,00	✓
4	AUTO MEKANO	\$ 957,90		\$ 957,90		\$ 957,90	✓
5	CADENA SEGUNDO	\$ 450,45	\$ 450,45			\$ 450,45	✓
6	CARBONIZADORA EL PAPA	\$ 109,00	\$ 109,00			\$ 109,00	✓
7	COMREIVIC	\$ 800,29	\$ 800,29			\$ 800,29	✓
8	ESPERANZA GARCIA	\$ 585,19	\$ 585,19			\$ 585,19	✓
9	FAIRIDLITORAL	\$ 1.922,63			\$ 1.922,63	\$ 1.922,63	✓
10	JOSÉ ATIJA	\$ 485,00		\$ 485,00		\$ 485,00	✓
11	JOSÉ MUÑOZ	\$ 590,65		\$ 590,65		\$ 590,65	✓
12	JOSÉ PAZMIÑO	\$ 587,64		\$ 587,64		\$ 587,64	✓
13	JOSÉ SANCHEZ	\$ 187,80		\$ 187,80		\$ 187,80	✓
14	ANITA ALARCON	\$ 468,00	\$ 468,00			\$ 468,00	✓
15	REDETRACTOR	\$ 1.722,50	\$ 1.722,50			\$ 1.722,50	✓
16	XAVIER MORALES	\$ 16.039,50			\$ 16.039,50	\$ 16.039,50	✓
17	COMERCIAL VERA	\$ 7.874,18		\$ 7.874,18		\$ 7.874,18	✓
18	LUIS PEÑAHERRERA	\$ 14.734,00		\$ 14.734,00		\$ 14.734,00	✓
19	LUIS JIMENEZ	\$ 226,42	\$ 226,42			\$ 226,42	✓
20	DIANA VERDEZOTO	\$ 785,00	\$ 785,00			\$ 785,00	✓
TOTALES			\$ 5665,88	\$ 26666,94	\$ 17962,13	\$ 50294,95	



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 19

5/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A					HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 31-09-2013
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE – CLIENTES VARIOS					REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 31-09-2013
SUBCÉDULA: CONTROL DE CIRCULARIZACION CLIENTES							
Nº	DESCRIPCIÓN	[1]	[2]	SALDO ENVIADO	SALDO CONFIRMADO	PARTIDAS CONCILIADAS	SALDOS NO CONFIRMADOS
1	ANGELA CRUZ	✓	✓	\$ 1.249,77	\$ 852,33	\$ 397,44	
2	AUTO MEKANO	✓		\$ 957,90			\$ 957,90
3	FAIRIDLITORAL	✓		\$ 1.922,63			\$ 1.922,63
4	REDETRACTOR	✓	✓	\$ 1.722,50	\$ 1.722,50	\$ -	
5	XAVIER MORALES	✓		\$ 16.039,50			\$ 16.039,50
6	COMERCIAL VERA	✓		\$ 7.874,18			\$ 7.874,18
7	LUIS PEÑAHERRERA	✓	✓	\$ 14.734,00	\$ 14.000,00	\$ 734,00	
TOTALES				\$ 44.500,48	\$ 17.706,27	\$ 1.131,44	\$ 26.794,21

@

B

c

d

[1] Enviada Circularización

[2] Recibida Confirmación



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 19

6/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: ACTIVO DISPONIBLE – CLIENTES VARIOS

SUBCÉDULA: CONTROL DE CIRCULARIZACION CLIENTES

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 03-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 03-09-2013

Estadística de Circularización	Ref P/ T	\$	% S/ Saldo	% S/ Circularizado
Total en Cuentas Deudoras	1.01.06.01.0004	\$ 50.294,95	100,00	n/a
Total Circularizado	@	\$ 44.500,48	88,48	100
Total Confirmado	b	\$ 17.706,27	35,20	39,79
Total Saldos No Confirmados	d	\$ 26.794,21	53,27	60,21

n/a No Aplicable

Marcas:

¥ Confrontado con libros

Σ Totalizado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Normas Internacionales de Auditoría N° 505. Confirmaciones Externas

NIIF PYMES Sección 11

Instrumentos Financieros Básicos



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 19

717

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: ACTIVO DISPONIBLE

SUBCÉDULA: CUENTAS POR COBRAR

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 03-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 03-09-2013

La Cuenta denominada Cuentas por Cobrar representa derechos exigibles que tiene la empresa originados por las mercaderías vendidas a crédito o por los servicios prestados.

Para la evaluación se procedió a solicitar a la administración, la base de datos de los clientes denominados clientes varios, puesto que en esta cuenta contiene un valor representativo dentro de la partida, se indagó sobre la política de crédito que mantiene la empresa siendo esta de 60, 90 y más de 90 días de plazo.

Como lo señala la **NIA 505 Confirmaciones Externas** se envió confirmación de saldos a los clientes para lo que seleccionó las cantidades superiores a \$ 900,00 siendo estas las más susceptibles a ser recuperadas. De todas las solicitudes enviadas a los clientes, se obtuvo respuesta de 3 de ellas en las cuales, la empresa Redetrator S.A señaló que el saldo que adeuda a TOASAN S.A es de \$ 1772.50 conciliando de manera correcta con lo que se encuentran en los libros contables; mientras que la Sra. Ángela Cruz y el Sr. Luis Peñaherra especificaban que adeudan valores inferiores a la empresa, como es el caso de la Sra. Ángela Cruz en libros contables \$1249.77, mediante confirmación de saldos \$ 852.33 arrojando una diferencia de \$ 397.44 que fueron investigado dando como resultado que personal contable no ha considerado el pago efectuado por la Sra. Cruz el día 23 de noviembre del 2012, el mismo que se encuentra soportado mediante recibo de cancelación de cuota. Se debe proceder a cargar el valor correspondiente a la cuenta de la cliente.

Mientras que en el caso del Sr. Luis Peñaherra presenta en libros contables \$ 14734.00 y mediante confirmación de saldos \$ 14000.00 teniendo una diferencia entre la conciliado y lo registrado en libros de \$ 734.00 los que fueron investigados y se constató que en contabilidad no se consideró una transferencia bancaria que realizó el cliente el día 28 de diciembre del 2012. El pago contabilidad lo registro el 3 de enero del 2013.

Con lo evidenciado se puede recalcar que no se está llevando un registro contable adecuado de las cuentas por cobrar, por cuanto cada suceso económico se debe registrar en el momento que se da. Por lo expuesto se recomienda que al cierre del año económico realizar un análisis y rastreo minucioso de los valores que los clientes adeudan a la empresa, tomando las debidas medidas de control de la ocurrencia de los sucesos económicos, por cuanto estos se deben contabilizar y clasificar en el momento que se dan.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 20

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: ACTIVO DISPONIBLE SUBCÉDULA: PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 04-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 04-09-2013
1.01.06.04						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.01.06.04.001	Provisión de Cuentas Incobrables	\$ -1.300,53	\$ -1.300,53	\$ -	0,00	¥ ✓
TOTAL DE PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES		\$ -1.300,53	\$ -1.300,53	\$ -	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ✓ Comprobado

Normas:

- NIIF PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros Básicos
- NIIF PYMES Sección 21 Provisiones y Contingencias

Comentario:

La provisión de cuentas incobrables es un importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos. Como se estipula en la **NIIF para PYMES Sección 21** "La palabra "provisión, se la utiliza para las cuentas por cobrar incobrables"... "La entidad reconocerá la provisión como un pasivo en el estado de situación financiera, y el importe de la provisión como un gasto".

En la evaluación realizada se puede notar que no existe variación del valor de la provisión entre un año y otro. En relación al período 2011 el valor que le correspondería al año 2012 debería ser superior pero no es así. Se consultó con el contador de la empresa y manifestó que en el año 2012 existió en gran parte la recuperación de la cartera vencida por lo que los directivos decidieron no realizar esa provisión, desde ese punto de vista se puede mencionar que la **NIIF para las Pymes Sección 21** señala "Una entidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. Por lo que se considera que la partida se presenta de forma razonable.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 21

1/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: ACTIVO DISPONIBLE SUBCÉDULA: IMPUESTOS RETENIDOS	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 04-09-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 04-09-2013

1.01.07.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCA S
1.01.07.01.002	Retención Recibida 30%	\$ -	\$ 2.140,23	\$ -2.140,23	-100,00	¥ ≠
1.01.07.01.003	Retención Recibida 70%	\$ -	\$ 856,78	\$ -856,78	-100,00	¥ ≠
1.01.07.01.005	Crédito Trib. Rte. Fte. Años Anteriores	\$ 8.250,32	\$ 8.250,32	\$ -	0,00	¥ ≠
1.01.07.01.006	Crédito Trib. IVA Años Anteriores	\$ 45.393,86	\$ 70.353,85	\$ -24.959,99	-35,48	¥ ≠
1.01.07.01.008	Anticipo Impuesto Renta	\$ 1.443,38	\$ -	\$ 1.443,38	0,00	¥ ≠
1.01.07.01.010	Retención Fuente año 2010	\$ 2.393,65	\$ 2.393,65	\$ -	0,00	¥ ≠
1.01.07.01.011	Retención Fuente año 2011	\$ 1.909,55	\$ 1.909,55	\$ -	0,00	¥ ≠
1.01.07.01.012	Retención Recibida 30% 2011	\$ -	\$ 176,66	\$ -176,66	-100,00	¥ ≠
1.01.07.01.013	Retención Recibida 70% 2011	\$ -	\$ 382,52	\$ -382,52	-100,00	¥ ≠
1.01.07.01.014	Retención Recibidas Renta 2012	\$ 3.624,02	\$ -	\$ 3.624,02	0,00	¥ ≠
1.01.07.01.015	Retención Fuente IVA 2012	\$ 5.816,85	\$ -	\$ 5.816,85	0,00	¥ ≠
TOTAL DE IMPUESTOS RETENIDOS		\$ 68.831,63	\$ 86.463,56	- 17.631,93	-435,48	



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 21

2/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A TITULO: ACTIVO DISPONIBLE SUBCÉDULA: PROV. DE CUENTAS INCOBRABLES	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 0-0-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 0-0-2013

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ✓ Comprobado
- ≠ Comparado con la declaraciones emitidas al Servicio de Rentas Internas

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría

Comentario:

Los Impuestos Retenidos constituyen saldos que tiene la empresa a su favor, resultado de las operaciones diarias que realiza, en la actualidad esta partida es una de las más cuidadas por la empresa, por cuanto en ellas reposan valores que se mantiene a favor con los que se puede disminuir un determinado valor en un momento dado en el Servicio de Rentas siempre y cuando se esté llevando de manera coordinada y responsable el desglose de cada uno de ellos.

Con el fin de obtener evidencias suficientes y competentes se utilizó la **NIA 500 Evidencias de Auditoría** que nos dio las medidas a tomar para disponer de respaldos que evidencien la correcta distribución de la partida, se comprobó que los mayores de las cuentas se encuentren a la par con lo que se revela en los Estados Financieros, al finalizar tal suceso, se logró satisfacción necesaria, las cantidades no se muestran en forma dispar con lo que se reporta en el Servicio de Rentas Internas.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 22

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO DISPONIBLE – CLIENTES VARIOS
SUBCÉDULA: AJUSTES NIIF – DETERIORO DE LA
CUENTAS POR COBRAR

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 05-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 0-0-2013

Cuentas por Cobrar 2012 \$ 96716.85
Tasa de Interés 2012 4.53%

VP= $VF / (1 + i)^n$ **VP=** $96716.85 / (1.045)^1 = \$ 92996.97$
COSTO AMORTIZADO= \$ 96716.85 - \$ 92996.97 = \$ 3719.88

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2013	1		
	Pérdida Por Deterioro	\$ 3719.88	
	Cuentas Por Cobrar		\$ 3719.88
	P/r Pérdida Por Deterioro de las cuentas por Cobrar 2012		

COMENTARIO:

En la verificación de la aplicación de la normativa NIIF Pymes en la Constructora TOASAN S.A en las Cuentas por Cobrar se logró evidenciar que no se ha realizado el tratamiento correcto a la partida como lo especifica la Norma, por cuanto:

La entidad debe medir las cuentas por cobrar inicialmente al precio de la transacción o valor razonable **(Sección 11, p.11. 13)**

Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. **(Sección 11, p. 11.14)**

Si las cuentas por cobrar que no tienen establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. **(Sección 11, p. 11.15)**

Y para finalizar se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. La entidad debe reconocer el ajuste como ingreso o gasto en el resultado en la fecha de la revisión **(Sección 11, p.11.20).**

Descrita cada uno de los pasos que se procedió estimar la provisión de deterioro por el total de la cuentas pendientes de cobro del año 2012, considerando la tasa de interés efectiva del Banco Central del Ecuador que en el 2012 era de 4.53%, los flujos recuperables se consideró de un año puesto que según la antigüedad de saldos no son mayores a ese periodo. Obteniendo el valor a través del Método de Interés efectivo se calculó el Costo Amortizado el mismo que es la diferencia entre el Valor en Libros y el Valor recuperable se de los Activos Financieros a la fecha de cierre, obteniendo es esa manera el importe de la Provisión de Deterioro.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 23

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO NO CORRIENTE

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 06-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 06-09-2013

1.02

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%
1.02.01	No Depreciables	\$ 74.119,00	\$ 74.119,00	\$ -	0,00
1.02.02	Depreciables	\$ 455.666,07	\$ 428.666,07	\$ 27.000,00	6,30
1.02.03	Depreciación Acumulada	\$ -185.007,19	\$ -122.865,22	\$ -62.141,97	50,58
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 344.777,88	\$ 379.919,85	\$ (35.141,97)	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

- Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
- Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
- NIIF PYMES SECCIÓN. 3 Presentación de estados financieros
- NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

Comentario:

Dentro de los Activos No Corrientes se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilizar por más de un período, y se los utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios. En la **NIIF para PYMES Sección. 17** se ratifica que las Propiedades, Planta y Equipo son aquellos “activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios
- (b) se esperan usar durante más de un periodo”

Se logró constatar que los Activos No Corrientes se presentan de acuerdo a la **NIIF para las Pymes Sección 3 párrafo 17** y se verificó que los valores que se detallan concuerdan con los libros contables, quedando satisfecha la investigación.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 24

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 06-09-2013
TÍTULO: ACTIVO NO CORRIENTES				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 06-09-2013
SUBCÉDULA: ACTIVOS NO DEPRECIABLES				1.02.01.01		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.01.01.001	Terrenos	\$ 52.000,00	\$ 52.000,00	\$ -	0,00	¥ §
1.02.01.01.002	Terreno Febres Cordero	\$ 6.609,00	\$ 6.609,00	\$ -	0,00	¥ §
1.02.01.01.002	Terreno Las Cármenes	\$ 15.510,00	\$ 15.510,00	\$ -	0,00	¥ §
TOTAL DE ACTIVOS NO DEPRECIABLES		\$ 74.119,00	\$ 74.119,00	-	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- § Cotejado con las respectivas escrituras de propiedad

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

Comentario:

La partida de los Activos Fijos no Depreciables, se encuentra constituida por los Terrenos, los mismos que únicamente pueden ser objeto de revalorización o plusvalía con el transcurso del tiempo. En la **NIIF PYMES Sección. 17, párrafo 16** “Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian”

Se procedió a realizar el análisis de las cuentas por lo que se solicitó a la administración las escrituras de propiedad de los terrenos, con ello se logró evidenciar que la partida de terreno no se encuentra correctamente clasificada, por cuanto existen propiedades que se han cargado a la misma cuenta contable, siendo propiedades distintas. Dadas las circunstancias se recomienda realizar la respectiva clasificación de cuentas dado que estas se muestran razonablemente reveladas por cuanto se posee suficiente y apropiadas evidencias que sustentan tal suceso.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

1/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: ACTIVO NO CORRIENTES SUBCÉDULA: ACTIVOS DEPRECIABLES	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013

1.02.02

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.01	Muebles de Oficina	\$ 3.894,45	\$ 3.894,45	\$ -	0,00	¥
1.02.02.02	Equipos de Computación	\$ 8.594,72	\$ 8.594,72	\$ -	0,00	¥
1.02.02.04	Maquinarias	\$ 318.215,00	\$ 290.215,00	\$ 28.000,00	9,30	¥
1.02.02.05	Equipos de Oficina	\$ 423,23	\$ 423,23	\$ -	0,00	¥
1.02.02.06	Vehículos	\$ 92.065,39	\$ 92.065,39	\$ -	0,00	¥
1.02.02.07	Instalaciones	\$ 1.230,28	\$ 1.230,28	\$ -	0,00	¥
1.02.02.08	Costo de Adquisición - Revalúos	\$ 31.243,00	\$ 31.243,00	\$ -	0,00	¥
		¶	¶			
TOTAL DE ACTIVOS DEPRECIABLES		\$ 455.666,07	\$ 428.666,07	\$ 28.000,00	9,30	



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

2/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A TITULO: ACTIVO NO CORRIENTES SUBCÉDULA: ACTIVOS DEPRECIABLES	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
 NIIF para PYMES SECCIÓN 17 Propiedades, Planta y Equipo

Comentario:

Son los activos fijos depreciables son todos aquellos bienes tangibles que posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios dentro de un periodo de tiempo, los mismos que están sujetos a desgaste o deterioro.

Para el análisis de los datos se procedió a confrontar los valores revelados en los estados financieros con los que se encuentran en los libros contables, los mismos que se comprobaron de forma satisfactoria, a la vez que se realizó la constatación física de los activos fijos satisfaciendo de esta manera la veracidad de los activos. La **NIIF Pymes Secc. 17 párrafo 4** se especifica que se denominará planta y equipos los bienes en los que “(a) es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros”, La **NIIF Pymes Secc. 17 párrafo 15** Una entidad medirá todos los elementos de propiedades, planta y equipo tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

3/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TÍTULO: ACTIVOS DEPRECIABLES
SUBCÉDULA: MUEBLES DE OFICINA

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 07-09-2013

**REVISADO
POR:**

M.P.L

FECHA: 07-09-2013

1.02.02.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.01.0001	Escritorios	\$ 1.620,00	\$ 1.620,00	\$ -	0,00	* ¥
1.02.02.01.0003	Muebles y Enseres	\$ 2.274,45	\$ 2.274,45	\$ -	0,00	* ¥
		¶	¶			
TOTAL DE MUEBLES DE OFICINA		\$ 3.894,45	\$ 3.894,45	-	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente
- * Observado los activos fijos descritos

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
 NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

En base a los procedimientos aplicados en el área y descritos en el programa de trabajo, puedo concluir que los saldos presentados por la empresa al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

4/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TÍTULO: ACTIVOS DEPRECIABLES
SUBCÉDULA: EQUIPO DE COMPUTACIÓN

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 07-09-2013

**REVISADO
POR:**

M.P.L

FECHA: 07-09-2013

1.02.02.02

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.02.0001	Computadoras	\$ 5.218,33	\$ 5.218,33	\$ -	0,00	¥ *
1.02.02.02.0002	Impresoras	\$ 696,39	\$ 696,39	\$ -	0,00	¥ *
1.02.02.02.0003	Software	\$ 2.500,00	\$ 2.500,00	\$ -	0,00	¥ *
1.02.02.02.0004	Dispositivos de Almacenamiento	\$ 180,00	\$ 180,00	\$ -	0,00	¥ *
TOTAL DE EQUIPO DE COMPUTACIÓN		\$ 8.594,72	\$ 8.594,72	\$ -	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente
- * Observado los activos fijos descritos

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

En base a la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría los saldos de la cuenta está siendo presentada razonablemente.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

5/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: ACTIVOS DEPRECIABLES SUBCÉDULA: MAQUINARIAS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013	
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013	
							1.02.02.04
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS	
1.02.02.04.0001	Maquinarias Varias	\$ 187.215,00	\$ 160.215,00	\$ 27.000,00	16,85	¥	*
1.02.02.04.0002	Trituradora	\$ 130.000,00	\$ 130.000,00	\$ -	0,00	¥	*
		¶	¶				
TOTAL DE MAQUINARIAS		\$ 317.215,00	\$ 290.215,00	\$ 27.000,00	16.85		

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente
- * Observado los activos fijos descritos

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
 Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
 NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

En base a la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría los saldos de la cuenta está siendo presentada razonablemente.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

6/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013
TITULO: ACTIVOS DEPRECIABLES				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013
SUBCÉDULA: EQUIPOS DE OFICINA				1.02.02.05		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.05.0001	Equipos de Oficina	\$ 423,23	\$ 423,23	\$ -	0,00	¥ *
		¶	¶			
TOTAL DE EQUIPOS DE OFICINA		\$ 423,23	\$ 423,23	\$ -	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente
- * Observado los activos fijos descritos

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 230. Documentación de Auditoría
Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

En base a la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría los saldos de la cuenta está siendo presentada razonablemente.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

7/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: ACTIVOS DEPRECIABLES SUBCÉDULA: VEHÍCULOS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013
1.02.02.06						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.06.0001	Vehículos	\$ 92.065,39	\$ 92.065,39	\$ -	0,00	¥ *
		¶	¶			
TOTAL DE VEHÍCULOS		\$ 92.065,39	\$ 92.065,39	\$ -	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente
- * Observado los activos fijos descritos

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

En base a la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría los saldos de la cuenta está siendo presentada razonablemente.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

8/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013
TITULO: ACTIVOS DEPRECIABLES				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013
SUBCÉDULA: INSTALACIONES				1.02.02.07		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.07.0001	Instalaciones	\$ 1.230,28	\$ 1.230,28	\$ -	0,00	¥ √
		¶	¶			
TOTAL DE INSTALACIONES		\$ 1.230,28	\$ 1.230,28	\$ -	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente
- * Observado los activos fijos descritos
- √ Comprobado la existencia física

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

En base a la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría los saldos de la cuenta está siendo presentada razonablemente.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 25

9/9

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013
TITULO: ACTIVOS DEPRECIABLES				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013
SUBCÉDULA: COSTO DE ADQUISICION - REVALÚOS				1.02.02.08		
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.02.08.0001	Maquinarias	\$ 31.243,00	\$ 31.243,00	\$ -	0,00	* ¥
		¶	¶			
TOTAL DE COSTO DE ADQUISICION - REVALÚOS		\$ 31.243,00	\$ 31.243,00	\$ -	0,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente
- * Observado los activos fijos descritos.

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

El costo de adquisición – revalúos, revelado se sustenta a un análisis efectuado por personal externo. En base a la aplicación de las técnicas y procedimientos de auditoría los saldos de la cuenta está siendo presentada razonablemente.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 26

1/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: ACTIVOS DEPRECIABLES SUBCÉDULA: DEPRECIACION ACUMULADA				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013
1.02.03.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
1.02.03.01.0001	Equipos de Computación	\$ -7.232,29	\$ -4.314,71	\$ -2.917,58	67,62	✓ ¥
1.02.03.01.0002	Muebles de Oficina	\$ -742,36	\$ -580,36	\$ -162,00	27,91	✓ ¥
1.02.03.01.0003	Vehículos	\$ -74.874,58	\$ -50.926,32	\$ -23.948,26	47,03	✓ ¥
1.02.03.01.0004	Maquinarias y Equipos	\$ -100.892,47	\$ -65.953,66	\$ -34.938,81	52,97	✓ ¥
1.02.03.01.0005	Equipos de Oficina	\$ -234,49	\$ -192,13	\$ -42,36	22,05	✓ ¥
1.02.03.01.0006	Instalaciones	\$ -731,00	\$ -598,04	\$ -132,96	22,23	✓ ¥
TOTAL DE DEPRECIACION ACUMULADA		↑ \$(185.007,19)	\$ (122.865,22)	\$ - 62.141,97	239.81	



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 26

2/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: ACTIVOS DEPRECIABLES SUBCÉDULA: DEPRECIACION ACUMULADA	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 07-09-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 07-09-2013

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros contables
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES SECCIÓN. 17 Propiedades, Planta y Equipo

Comentario:

Se denomina depreciación de activos fijos al desgaste que sufren los bienes de la empresa producido por el uso que brinda a la empresa.

En la cuenta de depreciación acumulada se registra 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.

Se procedió a realizar el cálculo de cada uno de los activos fijos de la empresa, comprobando la exactitud de los mismos. El cálculo de las depreciaciones se la ha realizado siguiendo el Método de Línea Recta. Se da por satisfecha la razonabilidad de la partida puesto que los valores de depreciación se los ha cargado de manera correcta como lo señala la **NIIF PYMES en la Secc. 17** "El cargo por depreciación para cada periodo se reconocerá en el resultado". Una entidad distribuirá el importe depreciable de un activo de forma sistemática a lo largo de su vida útil.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 27

1/5

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 12-09-2013	
TITULO: ACTIVO NO CORRIENTE – ACTIVOS FIJOS				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 13-09-2013	
SUBCÉDULA: AJUSTES NIIF – DETERIORO DE LOS ACTIVOS FIJOS							
ACTIVOS FIJOS	VALOR AL COSTO	REVALORIZ. NIIF	VALOR DEL ACT. FIJO REGISTRADO 2012	DEPRECIAC. ACUMULADA 2012	VALOR EN LIBROS	IMPORTE RECUPERAB.	VALOR DE DETERIORO
EQUIPO DE COMPUTACION							
Computadoras	\$ 5.218,33		\$ 5.218,33	\$ 4.768,29	\$ 450,04	\$ 380,25	\$ 69,79
Impresoras	\$ 696,39		\$ 696,39	\$ 531,22	\$ 165,17	\$ 110,25	\$ 54,92
Software	\$ 2.500,00		\$ 2.500,00	\$ 1.832,20	\$ 667,80	\$ 456,23	\$ 211,57
Dispositivos de Almacenamiento	\$ 180,00		\$ 180,00	\$ 100,58	\$ 79,42	\$ 45,26	\$ 34,16
MUEBLES DE OFICINA							
Escritorios	\$ 1.620,00		\$ 1.620,00	\$ 135,27	\$ 1.484,73	\$ 859,36	\$ 625,37
Muebles y Enseres	\$ 2.274,45		\$ 2.274,45	\$ 607,09	\$ 1.667,36	\$ 965,25	\$ 702,11
EQUIPO DE OFICINA			\$ -		\$ -		\$ -
Equipos de Oficina	\$ 423,23		\$ 423,23	\$ 234,49	\$ 188,74	\$ 50,28	\$ 138,46
MAQUINARIAS							
Excavadora DOOSAN S225LCV	\$ 75.039,98	\$ 10.556,75	\$ 85.596,73	\$ 12.236,28	\$ 73.360,45		



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 27

2/5

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO NO CORRIENTE – ACTIVOS FIJOS
SUBCÉDULA: AJUSTES NIIF – DETERIORO LOS ACTIVOS FIJOS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 13-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 14-09-2013

ACTIVOS FIJOS	VALOR AL COSTO	REVALORIZ. NIIF	VALOR DEL ACT. FIJO REGISTRADO 2012	DEPRECIAC. ACUMULADA 2012	VALOR EN LIBROS	IMPORTE RECUPERAB.	VALOR DE DETERIORO
Retroexcavadora NEW HOLLAND NLB 75	\$ 85.175,02	\$ 12.1622,89	\$ 97.337,91	\$ 19.987,32	\$ 77.350,59		
JCB 214 JOHN DEERE	\$ 27.000,00		\$ 27.000,00	\$ 2.430,00	\$ 24.570,00		
Trituradora	\$130.000,00	\$ 8.523,36	\$ 138.523,36	\$ 65.598,36	\$ 72.925,00		
Máquinas de Soldar	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	\$ 640,51	\$ 359,49		
VEHÍCULOS							
Hino RBM-314	\$ 45.320,00		\$ 45.320,00	\$ 37.579,25	\$ 7.740,75		
MISHUBISHI BLANCO GRW-3444	\$ 35.900,00		\$ 35.900,00	\$ 27.632,09	\$ 8.267,91		
MERCEDES BENZ BLANCO GKN-957	\$ 10.845,39		\$ 10.845,39	\$ 9.963,24	\$ 882,15		
INSTALACIONES							
Instalaciones	\$ 1.230,28		\$ 1.230,28	\$ 731,00	\$ 499,28		
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$424.423,07	\$ 31.243,00	\$ 455.666,07	\$ 185.007,19	\$ 270.658,88	\$ 2866,88	\$ 2.209,27



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 27

4/5

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO NO CORRIENTE – ACTIVOS FIJOS
SUBCÉDULA: AJUSTES NIIF – DETERIORO DE LOS
ACTIVOS FIJOS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 17-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 17-09-2013

ASIENTO A REGISTRARSE POR DETERIORO:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2013	2		
	Pérdida por Deterioro Equipo de Computación	\$ 370.44	
	Pérdida por Deterioro Muebles de Oficina	\$ 1327.48	
	Pérdida por Deterioro Equipo de Oficina	\$ 138.46	
	Pérdida por Deterioro Instalaciones	\$ 372,89	
	Pérdida por Deterioro Acumulada de Equipo de Computación		\$ 370.44
	Pérdida por Deterioro Acumulada de Muebles de Oficina		\$ 1327.48
	Pérdida por Deterioro Acumulada de Equipo de Oficina		\$ 138.46
	Pérdida por Deterioro Acumulada de Instalaciones		\$ 372,89
	P/r Pérdida por Deterioro de Activos Fijos		



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 27

5/5

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: ACTIVO NO CORRIENTE – ACTIVOS FIJOS

SUBCÉDULA: AJUSTES NIIF – DETERIORO DE LOS ACTIVOS FIJOS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 14-09-2013

**REVISADO
POR:**

M.P.L

FECHA: 14-09-2013

COMENTARIO:

La evaluación de los Activos Fijos se la realizó constatando el valor de costo de adquisición, vida útil, y depreciación acumulada de cada uno de los activos fijos que posee la empresa, para conocer el importe que se debió registrar al finalizar el ejercicio 2012 se procede a indagar en el mercado el precio por el cual se podría vender a la fecha (2012) determinado bien, resultando de esa manera valores por deterioro y revalorización de activos fijos, tal proceso se lo efectúa avalado por la NIIF para las Pymes Sección 17.

Párrafo 20 La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar.

Párrafo 1 “Una pérdida por deterioro se produce cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable.”

Párrafo 7 “Una entidad evaluará, en cada fecha sobre la que se informa, si existe algún indicio del deterioro del valor de algún activo. Si existiera este indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo. Si no existen indicios de deterioro del valor, no será necesario estimar el importe recuperable.

Párrafo 32 “Una entidad revelará, para cada clase de activos el importe de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas en resultados durante el periodo y la partida o partidas del estado del resultado integral (y del estado de resultados, si se presenta) en las que esas pérdidas por deterioro del valor estén incluidas.”

La Constructora TOASAN S.A calcula depreciación usando el método de línea recta para distribuir el costo de cada activo durante su vida útil estimada, la misma que fue verificada y se encuentra correctamente registrada.

Se debe indicar que la administración de la compañía tomó la decisión de no realizar la valoración de la propiedad planta y equipo mediante la contratación de un Perito Valuador de activos lo cual no permite dar una certificación del valor de sus activos dentro de esta categoría; dicha decisión se encuentra avalada a un alcance a la junta general de accionistas de abril del 2013 donde se reconoce y aprueban los estados financieros correspondiente al año 2012.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 28

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TITULO: PASIVOS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 18-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 18-09-2013

2.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%
2.01	Pasivo Corriente	\$ 4.344,35	\$ 13.295,63	\$ -8.951,28	-67,32
2.02	Cuentas por pagar	\$ 127.349,18	\$ 169.928,61	\$ -42.579,43	-25,06
2.03	Pasivo a Largo Plazo	\$ 246.734,54	\$ 376.325,29	\$ -129.590,75	-34,44
TOTAL DE PASIVOS		\$ 378.428,07	\$ 559.549,53	\$ (181.121,46)	-126,82

Marcas:

¥ Confrontado con libros

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF para Pymes Sección 3

Presentación de estados financieros

Comentario:

Los pasivos son deudas o un compromiso que ha adquirido una empresa, con una institución o individuo, los que pueden ser a corto o largo plazo depende de la exigibilidad de quien lo concedió.

Para la verificación de la partida se procedió a confrontar cada uno de los rubros en los libros contables de la empresa con los que se encuentran declarados ante los organismos competentes, siguiendo los procesos descritos se obtuvo razonabilidad de la partida.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 29

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: PASIVOS SUBCÉDULA: DOCUMENTOS POR PAGAR				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 18-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 18-09-2013
2.01.01.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.01.01.01.0002	Sobregiros Bancarios	\$ 4.344,35 ✓	\$ 13.295,63	\$ -8.951,28	-67,32	¥
TOTAL DE DOCUMENTOS POR PAGAR		\$ 4.344,35 ↑	\$ 13.295,63 ↑	\$ -8.951,28	-67,32	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 230. Documentación de Auditoría
Normas Internacionales de Auditoría N° 505. Confirmaciones Externas
NIIF para Pymes Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Comentario:

Los sobregiros bancarios son deudas o compromisos que ha adquirido una empresa con una Institución Bancaria, los mismos que se originan por la necesidad de la empresa de cubrir ciertas obligaciones pendientes.

Con el fin de obtener suficientes y apropiadas evidencias como lo especifica la **NIA 500 Evidencias de Auditoría** se procedió a solicitar al personal contable, soportes que sustente tal suceso. Teniendo como resultado que los sobregiros fueron otorgados por el Banco Bolivariano con fecha 01 de diciembre del 2012, por lo que se efectuó la respectiva confirmación bancaria a la Entidad Financiera obteniendo satisfacción que a la fecha de cierre de balance aún no se encontraban cancelados, con la revisión efectuada se concluye que la partida se presenta de manera razonable.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 30

1/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: PASIVOS SUBCÉDULA: PROVEEDORES POR PAGAR	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 19-09-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 19-09-2013

2.02.01.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.01.01.0006	Auto Mekano Cía. Ltda.	\$ 77.838,64	\$ 60.503,77	\$ 17.334,87	28,65	✓
2.02.01.01.0009	Oporcom S.A	\$ 1.688,62	\$ 1.481,69	\$ 206,93	13,97	✓
2.02.01.01.0018	J.Carlos Barrionuevo		\$ 3.888,96	\$ -3.888,96	-100,00	✓
2.02.01.01.0091	Aceros Boehler del Ecuador S.A		\$ 65.982,59	\$ -65.982,59	-100,00	✓
2.02.01.01.0105	Janeth Toapanta		\$ -804,71	\$ 804,71	-100,00	✓
2.02.01.01.0115	Daniel Toapanta		\$ 10766,67	\$ -10.766,67	-100,00	✓
2.02.01.01.0117	Grima Santamaría		\$ 3.730,00	\$ -3.730,00	-100,00	✓
2.02.01.01.0133	Zoila Bejarano	\$ 1.700,00	\$ -	\$ 1.700,00	0,00	✓
2.02.01.01.0134	Roxana Villacís	\$ 209,03	\$ 209,03	\$ -	0,00	✓
2.02.01.01.0137	Gastón Rivadeneira Naranjo		\$ 639,28	\$ -639,28	-100,00	✓
2.02.01.01.0140	Montagua S.A	\$ 150,00	\$ 150,00	\$ -	0,00	✓
2.02.01.01.0142	Moisés Aguiar	\$ 23.890,00	\$ 2.000,00	\$ 21.890,00	1094,50	✓
2.02.01.01.0143	Rosaura Duche		\$ 2.000,00	\$ -2.000,00	-100,00	✓
2.02.01.01.0144	Darío Guerrero	\$ 1.000,00	\$ 1.000,00	\$ -	0,00	✓
2.02.01.01.0148	Esperanza García	\$ -1.720,00		\$ -1.720,00	0,00	✓
TOTAL DE PROVEEDORES POR PAGAR		\$ 104.756,29	\$ 151.547,28	\$ (46.790,99)	-437.12	



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 30

2/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: PASIVOS SUBCÉDULA: PROVEEDORES POR PAGAR	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 19-09-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 19-09-2013

Balance de Sumas y Saldos a nivel de Subcuenta

DESCRIPCIÓN	ACUMULADO DEBE	ACUMULADO HABER	SALDO ACREEDOR
Auto Mekano Cía. Ltda.	\$ 47.375,59	\$ 125.214,23	\$ 77.838,64
Oporcom S.A	\$ 900,74	\$ 2.589,36	\$ 1.688,62
Zoila Bejarano	\$ 1.869,12	\$ 3.569,12	\$ 1.700,00
Roxana Villacis	\$ 991,34	\$ 1.200,37	\$ 209,03
Montagua S.A	\$ 200,00	\$ 350,00	\$ 150,00
Moisés Aguiar	\$ 18.646,70	\$ 42.536,70	\$ 23.890,00
Darío Guerrero	\$ 1.560,25	\$ 2.560,25	\$ 1.000,00
Esperanza García			\$ -1.720,00
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	\$ 71.543,74	\$ 178.020,03	\$ 104.756,29

SALDO SEGÚN AUDITORÍA	\$ 71.543,74	\$ 178.020,03	\$ 106.476,29
------------------------------	---------------------	----------------------	----------------------



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 30

3/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: CONTROL DE CIRCULARIZACION PROVEEDORES

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 20-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 20-09-2013

Nº	DESCRIPCIÓN	[1]	[2]	VALOR ACUMULADO	SALDO AL 31/12/2012	SALDO S/ PROVEEDOR	CONCILIADO
1	Auto Mekano Cía. Ltda.	✓		\$ 125.214,23	\$ 77.838,64		
2	Oporcom S.A	✓		\$ 2.589,36	\$ 1.688,62		
4	Zoila Bejarano	✓	✓	\$ 3.569,12	\$ 1.700,00	\$ 1.700,00	
5	Roxana Villacis	✓		\$ 1.200,37	\$ 209,03		
6	Montagua S.A	✓		\$ 350,00	\$ 150,00		
7	Moisés Aguiar	✓	✓	\$ 42.536,70	\$ 23.890,00	\$ 24320,08	\$ 430,08
8	Darío Guerrero	✓		\$ 2.560,25	\$ 1.000,00		
9	Esperanza García	✓	✓		\$ -1.720,00 ∞		
SALDO SEGÚN CONTABILIDAD		✓		\$ 178.020,03	\$ 104.756,29		

SALDO SEGÚN AUDITORÍA

\$ 178.020,03 ¥

\$ 106.476,29 μ

[1] Enviada la Confirmación

[2] Recibida la confirmación

Estadística de Circularización	Sobre acumulado del Haber			Sobre acumulado de Proveedores		
	Valor	% S/ Saldo	% S/ Circ.	Valor	% S/ Saldo	% S/ Circ.
Total en Proveedores	\$ 178.020,03	100%		\$ 106.476,29	100%	
Total Circularizado	\$ 178.020,03		100%	\$ 106.476,29		100%



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 30

4/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: ACTIVO NO CORRIENTE

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 20-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 20-09-2013

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ✓ Comprobado
- ∞ Analizando la presentación de la partida en el auxiliar
- μ Corrección realizada

Normas:

- Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
- Normas Internacionales de Auditoría N° 505. Confirmaciones Externas
- NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de estados financieros
- NIIF PYMES Sección 11 Instrumentos Financieros

Comentario:

La cuenta denominada Proveedores por Pagar son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros. Para la evaluación de la partida se procedió a realizar una subcédula de cada uno de los proveedores a los que adeuda la empresa, considerando que la población de estos es mínima se envía confirmación de saldos a todos, obteniendo respuesta inmediata de 3 proveedores, de los cuales una de ellos confirmó que el valor que adeuda TOASAN S.A es igual al que se encuentra registrado contablemente, en lo que respecta a la confirmación enviada al Sr. Moisés Aguiar existe una diferencia entre lo conciliado y lo que se registra en libros contables, de \$ 430.08. Se investigó tal suceso llegando a que la Factura N° 3251 perteneciente al Sr Aguiar emitida el 12 de diciembre del 2012 fue ingresada al sistema de manera errónea puesto se consideró como proveedor de la señalada factura a la empresa. CARRO SEGURO CARSAEG S.A, dado el caso se registró como una compra cancelada en efectivo, y en realidad se realizó una compra a crédito a cargo del Sr. Moisés Aguiar. También se envió una circulación de saldos a la Sra. Esperanza García que muestra un valor negativo dentro de la partida de proveedores, se obtuvo respuesta de la circularización la misma que señala que TOASAN S.A no le adeuda valor alguno, comprobando de esa manera que existe la cuenta de la Sra. registrada de manera errónea, se indagó con el contador de la empresa el mismo que sostuvo que debe ser por error del sistema que la cuenta se encontraba en negativo.

Se concluye que la partida de Proveedores por Pagar muestran errores de registro, puesto que se ha cargado una factura de compra incorrectamente, dando como resultado que se obtenga una cuenta por pagar inferior, y que no se lleva un control minucioso de las cuentas que se registran en la partida, se evidencio una subcuenta mal formada. Se recomienda tener mayor precaución al ingreso de cada una de las facturas y llevar un control específico para dar de baja a las cuentas por pagar.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 31

1/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: PASIVOS SUBCÉDULA: IESS POR PAGAR				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 21-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 21-09-2013
2.02.02.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.02.01.0001	Aporte Personal	\$ 225,22 ✓	\$ 207,98	\$ 17,24	8,29	¥
2.02.02.01.0002	Aporte Patronal	\$ 292,67 ✓	\$ 270,26	\$ 22,41	8,29	¥
TOTAL DE IESS POR PAGAR		\$ 517,89	\$ 478,24	\$ 39,65	16.58	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Comentario:

El IESS por Pagar se encuentra constituido por el aporte patronal y el aporte individual que tiene la empresa pendiente de pago, los mismos que constituyen una obligación asumida proporcionalmente por el empleado y trabajador con la finalidad de contar con personal legalmente afiliado.

Para obtener suficientes y apropiadas evidencias como lo señala la **NIA 500** se procedió a la verificación de la partida, por lo que se solicitó la planilla del IESS correspondiente del mes de diciembre del 2012, encontrando satisfactoriamente la razonabilidad de la los saldos.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 31

2/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

TÍTULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 21-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 21-09-2013

2.02.03.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.03.01.0001	Décimo Tercer Sueldo	\$ 2.625,59	\$ 182,72	\$ 2.442,87	1336,95	✓ ¥
2.02.03.01.0002	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 4.007,54	\$ 1.524,77	\$ 2.482,77	162,83	✓ ¥
2.02.03.01.0003	Vacaciones	\$ 14.244,80	\$ 13.165,85	\$ 1.078,95	8,20	✓ ¥
2.02.03.01.0004	Fondo de Reserva		\$ 1.142,80	\$ -1.142,80	-100,00	✓ ¥
TOTAL DE BENEFICIOS POR PAGAR		¥\$ 20.877,93	\$ 16.016,14	\$ 4.861,79	1407,97	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¥ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros
NIIF PYMES Sección 28 Beneficios a los empleados

Comentario:

Los beneficios sociales constituyen una obligación que mantiene la empresa con sus empleados, los mismos que se deben ir acumulando mensualmente, y ser cancelados en los plazos establecidos por el Ministerio de Relaciones Laborables.

Como lo especifica la **NIIF para las Pymes en la Secc. 28 párrafo 1** “los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios.”
Se verificó cada uno de los valores que confirman la partida encontrando satisfactoriamente los valores reportados, en lo referente al valor conformado por vacaciones se indagó sobre la partida señalando que son valores que se provisionaron pero que no se los ha cancelado en los años respectivos, por lo que aun cuentan como saldos pendientes de pago. Reunida las evidencias necesarias como lo señala la **NIA 500** se da por satisfecho la razonabilidad de los sucesos presentados.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 31

3/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

TÍTULO: PASIVOS

SUBCÉDULA: RETENCIONES POR PAGAR

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 21-09-2013

**REVISADO
POR:**

M.P.L

FECHA: 21-09-2013

2.02.05.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.05.01.0009	Retención IVA 30%	\$ 7,14	\$ -	\$ 7,14	0,00	✓ ¥
2.02.05.01.0010	Retención IVA 70%	\$ 86,00	\$ -	\$ 86,00	0,00	✓ ¥
2.02.05.01.0016	Transporte de Carga 1% (310)	\$ 200,04	\$ 96,66	\$ 103,38	106,95	✓ ¥
2.02.05.01.0022	Transf. Bienes Muebles 1% (312)	\$ 858,00	\$ 152,27	\$ 705,73	463,47	✓ ¥
2.02.05.01.0029	Transf. Bienes Muebles 1% (340)		\$ 50,41	\$ -50,41	-100,00	✓ ¥
2.02.05.01.0030	Otras Retenciones 2% (341)	\$ 34,69	\$ 42,61	\$ -7,92	-18,59	✓ ¥
2.02.05.01.0035	Honorarios Profesionales 10% (303)		\$ 45,00	\$ -45,00	-100,00	✓ ¥
2.02.05.01.0031	Otras Retenciones 8% (304)	\$ 11,20	\$ -	\$ 11,20	0,00	✓ ¥
TOTAL DE RETENCIONES POR PAGAR		\$ 1.197,07	\$ 386,95	\$ 810,12	351.84	

Comentario:

Las Retenciones del Impuesto al Valor Agregado y las Retenciones a la Fuente del Impuesto a la Renta, son impuestos que se originan por las operaciones diarias que desarrolla la empresa, los mismos que se debe ser administrados de manera correcta.

Con la finalidad de obtener evidencias suficientes y competentes como lo señala la **NIA 500** se procedió a la verificación física de cada una de las retenciones que se han efectuado en el mes de diciembre del 2012, confrontándose de igual manera con lo declarado ante el Servicio de Rentas Internas. Por lo expuesto se señala que la partida se presenta de manera razonable.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 31

4/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: PASIVOS SUBCÉDULA: OBLIGACIONES BANCARIAS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 21-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 21-09-2013
2.02.07.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.02.07.01.0003	TH MASTERCARD # 537701300587		1500,00	\$ -1.500,00	-100,00	✓
TOTAL DE OBLIGACIONES BANCARIAS			1500,00	\$ -1.500,00	-100,00	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros

Comentario:

Las obligaciones bancarias son compromisos que asume la empresa con una institución financiera, en el caso de la partida presentada se da por los avances que se realizan a través de la tarjeta de crédito.

A través de los procedimientos aplicados se encontró que en el periodo 2012 no se hecho uso de los mencionados avances, por lo que se da por satisfecho la razonabilidad de los saldos presentados.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Ouevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 32

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: PASIVO CORRIENTE – PROVEEDORES POR PAGAR
SUBCÉDULA: AJUSTES NIIF – GENERACIÓN DE INTERESES

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 24-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 24-09-2013

Cuentas por Pagar Revelado 2012 \$ 104756.29
Cuentas por Pagar Según Auditoría \$ 106476.29
Tasa de Interés 2012 4.53%

VP= $VF / (1 + i)^n$ **VP=** $106476.29 / (1.045)^1 = \$ 101891.19$
COSTO AMORTIZADO= \$ 106476.29- \$ 101891.19= \$ 4585.10

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2013	4		
	Gastos de Intereses	\$ 4585.10	
	Cuentas Por Pagar		\$ 4585.10
	P/r Gastos de Intereses en Cuentas por Pagar 2012		

COMENTARIO:

Conociendo que una entidad reconocerá un pasivo financiero en su estado de situación financiera, cuando se convierta en parte obligada con terceros, se procede a realizar el análisis de las Cuentas por Pagar, para determinar su valor presente mediante la utilización del Método de Interés Efectivo y posterior medición al Costo Amortizado generando de esa manera un Gasto de Intereses que se debe revelar al término del ejercicio 2012.

Tales procedimientos se sustenta en la **NIIF para PYMES Sección 11, Párrafo 13** que señala “Al reconocer inicialmente un pasivo financiero, una entidad lo medirá al precio de la transacción”. TOASAN S.A debe revisar las estimaciones de pagos y ajustar el valor en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. **Según lo señala el párrafo 20.** “La entidad volverá a calcular el importe en libros computando el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, utilizando la tasa de interés efectiva original del instrumento financiero. La entidad reconocerá el ajuste como ingreso o gasto en el resultado en la fecha de la revisión.”



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 33

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: PASIVOS SUBCÉDULA: ACCIONISTAS POR PAGAR				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 25-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 25-09-2013
2.03.01.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
2.03.01.01.0001	Edison Toapanta	\$ 15.033,51	\$ 5.600,25	\$ 226.100,78	4037,33	✓ ¥
2.03.01.01.0002	Daniel Toapanta	\$ 231.701,03	\$ 370.725,04	\$ -370.725,04	-100,00	✓ ¥
		¶	¶			
TOTAL DE ACCIONISTAS POR PAGAR		\$ 246.734,54	\$ 376.325,29	\$ -376.325,29	3937.33	

Marcas:

¥ Confrontado con libros

¶ Sumado verticalmente

✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF para PYMES Sección 3

Presentación de Estados Financieros

Comentario:

La partida accionistas por pagar reúne aquellas obligaciones pendientes de pago que mantienen los accionistas de la empresa.

Para la verificación de los saldos presentados se procedió a la verificación de cada una de las transacciones que se han realizado en la partida, los mismos que se encuentran revelados de forma razonable.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 v José Joaquín de Olmedo

P.T. # 34

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A
TITULO: PATRIMONIO

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 26-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 26-09-2013

3.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%
3.01.01	Capital Pagado	\$ 10.000,00	\$ 10.000,00	\$ -	0,00
3.01.02	Capital No Pagado	\$ 11.500,00	\$ 11.500,00	\$ -	0,00
3.01.03	Reservas	\$ 51.570,72	\$ 51.570,72	\$ -	0,00
3.01.04	Utilidad o Pérdida Acumulada	\$ 58.536,25	\$ 58.890,33	\$ (354,08)	-0,60
3.01.05	Utilidad del Ejercicio	\$ 10.164,05	\$ 436,76	\$ 9.727,29	2227,15
TOTAL DE PATRIMONIO		\$ 141.771,02	\$ 132.397,81	\$ 9.373,21	2226,55

Marcas:

¥ Confrontado con libros

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados Financieros
NIIF PYMES Sección 4 Estado de Situación Financiera
NIIF PYMES Sección 22 Pasivos y Patrimonio

Comentario:

El patrimonio está constituido por el conjunto de bienes, derechos y obligaciones, pertenecientes a una empresa como persona jurídica y que constituyen los medios económicos y financieros a través de los cuales ésta puede cumplir sus objetivos. Los mismo que son revelados como lo señala la **NIIF PYMES Sección 4 párrafo 1** “El estado de situación financiera (que a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa.”

NIIF para las PYMES Sección 22 párrafo 3 “Patrimonio es la participación residual en los activos de una entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.” De acuerdo a los procedimientos de auditoría aplicados se concluye que los saldos presentados, están siendo presentados razonablemente.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 35

1/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 27-09-2013
TITULO: PATRIMONIO - CAPITAL PAGADO				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 27-09-2013
SUBCÉDULA: CAPITAL PAGADO						
No.	IDENTIFICACIÓN	ACCIONISTAS	CAPITAL PAGADO	No. DE ACCIONES	% PARTICIPACIÓN	
1	0200395978	SANTAMARIA PAZMIÑO MARIA GRIMA	\$ 1.020,00	1.020	10,20%	
2	0500531702	TOAPANTA QUISHPE SEGUNDO JOSÉ DANIEL	\$ 5.100,00	5.100	51,00%	
3	1204021370	TOAPANTA SANTAMARIA EDISON DANIEL	\$ 1.000,00	1.000	10,00%	
4	1204352544	TOAPANTA SANTAMARIA FLOR ELIZABETH	\$ 960,00	960	9,60%	
5	1203912801	TOAPANTA SANTAMARIA JANETH GRIMANEZA	\$ 960,00	960	9,60%	
6	1204730251	TOAPANTA SANTAMARIA LILIAM MARIBEL	\$ 960,00	960	9,60%	
TOTAL			\$ 10.000,00 ✓	10000 ✓	100% ✓	



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 35

2/2

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A
TITULO: PATRIMONIO
SUBCÉDULA: CAPITAL PAGADO

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 27-09-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 27-09-2013

Marcas:

¥ Confrontado con libros

✓ Comprobado con la información que reposa en los archivos de la Superintendencia de Compañías

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF PYMES Sección 4

Estado de Situación Financiera

Comentario:

El capital Pagado constituye aquel aporte efectuado por los accionistas que conforman la empresa, el mismo que lo realiza al momento de su constitución.

Para la comprobación de los datos revelados, se ha procedido a la verificación de los respectivos asientos contables que conforman la participación del capital pagado por los accionistas, se elaboró una subcédula con el detalle de participación de cada uno de ellos dentro de la empresa como se evidencia en documentos soportes sellados por la Superintendencia de compañías. Efectuado los procedimientos señalados se da por satisfecha la razonabilidad de la partida.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 36

1/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: PATRIMONIO SUBCÉDULA: CAPITAL NO PAGADO				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 28-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 28-09-2013
3.01.02.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
3.01.02.01.0001	Aportación de Accionistas	\$ 11.500,00	\$ 11.500,00	\$ -	0,00	¥
TOTAL DE CAPITAL NO PAGADO		\$ 11.500,00	\$ 11.500,00	\$ -	0,00	

Marcas:

¥ Confrontado con libros

✓ Comprobado con la información que reposa en los archivos de la Superintendencia de Compañías

Normas:

NIIF PYMES Sección 4
NIIF PYMES Sección 22

Estado de Situación Financiera
Pasivos y Patrimonio

Comentario:

En la Cuenta Capital no Pagado se registra el monto adeudado del capital, así como el valor de las acciones de propia emisión readquiridas por la entidad, para lo cual deberá haber cumplido con lo dispuesto en el artículo 192 de la Ley de Compañías. “La compañía anónima puede adquirir sus propias acciones por decisión de la junta general, en cuyo caso empleará en tal operación únicamente fondos tomados de las utilidades líquidas y siempre que las acciones estén liberadas en su totalidad ” **NIIF PYMES Sección 4, Párrafo 8** “Una entidad medirá los instrumentos de patrimonio al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir”

Ejecutado los procedimientos para obtener suficientes y apropiadas evidencias se da por satisfecha la razonabilidad de la partida.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 36

2/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: PATRIMONIO SUBCÉDULA: RESERVAS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 28-09-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 28-09-2013
3.01.03.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
3.01.03.01.0001	Reserva Legal	\$ 10.518,52	\$ 10.518,52	\$ -	0,00	✓
3.01.03.01.0002	Reserva Facultativa y Estatutaria	\$ 9.809,20	\$ 9.809,20	\$ -	0,00	✓
3.01.03.01.0006	Adopción NIFF por Primera Vez	\$ 31.243,00	\$ 31.243,00	\$ -	0,00	✓
TOTAL DE RESERVAS		\$ 51.570,72	\$ 51.570,72	\$ -	0,00	

Marcas:

- ✚ Confrontado con libros
- ✓ Comprobado con la información que reposa en los archivos de la Superintendencia de Compañías

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
Norma Internacional de Contabilidad N° 36 Propiedades, Planta y Equipo
NIIF PYMES Sección 35 Transición a la NIIF para las PYMES

Comentario:

En la partida denominada se reserva se recoge la obligación que la empresa mantiene con sus dueños, socios o accionistas, por las aportaciones que estos han realizado o se han comprometido a realizar a la misma.

El proceso de adopción de las NIIF la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A lo realizó a finales de año 2012, es por ello que en los saldos presentados en el 2011 ya se revelan en los Estados Financieros correspondientes, la partida Adopción por primera vez NIIF recopila el valor por los ajustes que se efectuó en la revalorización de los activos fijos. La partida señalada se presenta de la manera correcta como lo especifica la **NIA 36 párrafo 31** "Con posterioridad a su reconocimiento como activo, un elemento de propiedades, planta y equipo cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad, se contabilizará por su valor revaluado, que es su valor razonable"



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 36

3/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: PATRIMONIO SUBCÉDULA: UTILIDAD O PÉRDIDA ACUMULADA				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 1-10-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 1-10-2013
3.01.04.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
3.01.04.01.0001	Resultados Años Anteriores	\$ 31.230,00	\$ 31.584,08	\$ -354,08	-1,12	
3.01.04.01.0004	Resultados Año 2009	\$ 27.306,25	\$ 27.306,25	\$ -	0,00	
TOTAL DE UTILIDAD O PÉRDIDA ACUMULADA		\$ 58.536,25	\$ 58.890,33	\$ (354,08)	-1,12	

Marcas:

¥ Confrontado con libros

✓ Comprobado con la información que reposa en los archivos de la Superintendencia de Compañías

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Comentario:

En la partida utilidad o pérdida acumulada se registra cada uno de los resultados, sobre las cuales los socios o accionistas no han dado un destino definitivo.

Se verificó cada uno de los valores y se da por satisfecho la razonabilidad de la partida.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 36

4/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: PATRIMONIO SUBCÉDULA: UTILIDAD DEL EJERCICIO				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 2-10-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 2-10-2013
3.01.05.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
3.01.05.01.0001	Utilidad del Ejercicio	\$ 10.164,05	\$ 436,76	\$ 9.727,29	2227,15	
TOTAL DE UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 10.164,05	\$ 436,76	\$ 9.727,29	2227,15	

Marcas:

¥ Confrontado con libros

✓ Comprobado con la información que reposa en los archivos de la Superintendencia de Compañías

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

Comentario:

En la partida de utilidad del ejercicio se registra el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

Se verificó cada uno de los valores declarado ante los organismos correspondientes, el mismo que se confrontó con los que se encuentran registrados en los libros contables y se da por satisfecho la razonabilidad de la partida



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 37

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: INGRESOS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 03-10-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 03-10-2013
4.						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	
4.1	Ventas Locales	\$ 467.896,97	\$ 293.899,83	173997,14	59,20	
TOTAL DE INGRESOS		\$ 467.896,97	\$ 293.899,83	173997,14	59,20	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- † Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 3 Presentación de Estados
Financieros

Comentario:

En la cuenta denominada Ventas Locales se incluye tanto a los ingresos de procedentes de actividades ordinarias surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad.

Para el análisis de la partida se procedió a confrontar el valor global con el que se encuentra registrado en los libros contables y los que se encuentran revelados ante los organismos competentes, no encontrando diferencia alguna. Se considera que los datos proporcionados se muestran de forma razonable.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 38

1/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: INGRESOS SUBCÉDULA: VENTAS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 03-10-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 03-10-2013
4.01.01.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
4.01.01.01.001	Ventas se Arena	\$ 19.144,50	\$ 17.729,94	\$ 1.414,56	7,98	✓ ₡
4.01.01.01.002	Ventas Base	\$ 862,00	\$ 1.713,00	\$ -851,00	-49,68	✓ ₡
4.01.01.01.003	Ventas Base 3	\$ 535,50	\$ 552,00	\$ -16,50	-2,99	✓ ₡
4.01.01.01.004	Ventas de Lastre Fino	\$ 78.674,48	\$ 36.864,58	\$ 41.809,90	113,41	✓ ₡
4.01.01.01.005	Ventas Piedra Bola	\$ 42.086,24	\$ 6.312,77	\$ 35.773,47	566,68	✓ ₡
4.01.01.01.007	Ventas Relleno	\$ 114.006,96	\$ 33.845,81	\$ 80.161,15	236,84	✓ ₡
4.01.01.01.008	Ventas de Triturado 3/4	\$ 51.863,93	\$ 26.066,85	\$ 25.797,08	98,97	✓ ₡
4.01.01.01.009	Alquiler de Maquinaria	\$ 64.328,09	\$ 31.779,83	\$ 32.548,26	102,42	✓ ₡
4.01.01.01.011	Transporte	\$ 79.457,38	\$ 134.174,35	\$ -54.716,97	-40,78	✓ ₡
4.01.01.01.017	Lastre Fino Negro	\$ 6.729,72	\$ 661,49	\$ 6.068,23	917,36	✓ ₡
4.01.01.01.018	Venta de Arena Negra	\$ 956,22	\$ 48,00	\$ 908,22	1892,13	✓ ₡
4.01.01.01.019	Ventas de Triturado 3/8	\$ 1.256,25	\$ 1.950,00	\$ -693,75	-35,58	✓ ₡
4.01.01.01.020	Ventas de Triturado 1/2	\$ 275,50	\$ 1.179,54	\$ -904,04	-76,64	✓ ₡
4.01.01.01.021	Polvo de Triturado	\$ 62,13	\$ 127,50	\$ -65,37	-51,27	✓ ₡
4.01.01.01.023	Piedrilla		\$ 36,00	\$ -36,00	-100,00	✓ ₡
4.01.01.01.024	Triturado 1 pulgada	\$ 364,50	\$ 344,03	\$ 20,47	5,95	✓ ₡
4.01.01.01.025	Arena Gruesa	\$ 74,97	\$ 514,14	\$ -439,17	-85,42	✓ ₡
4.01.01.01.026	Canto Rodado	\$ 7.118,60	\$ -	\$ 7.118,60	0,00	✓ ₡
4.01.01.01.027	Arena Lavada	\$ 80,00	\$ -	\$ 80,00	0,00	✓ ₡
4.01.01.01.029	Lastre Fino Cernido	\$ 20,00	\$ -	\$ 20,00	0,00	✓ ₡
TOTAL DE VENTAS		\$ 467.896,97	\$ 293.899,83	\$ 173.997,14 ↑	3499.38	



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 38

2/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: INGRESOS

SUBCÉDULA: VENTAS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 03-10-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 04-10-2013

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría Nº 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 23 Ingresos por Actividades
Ordinarias

Comentario:

Los ingresos son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y adoptan una gran variedad de nombres según los productos o servicios que ofrece la empresa, como es el caso de la Constructora TOASAN S.A muestra en su cuenta de ingresos cada uno de los productos que vende la compañía.

NIIF PYMES Sección 23 párrafo 3. “Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales por volumen de ventas que sean practicados por la entidad.

NIIF PYMES Sección 23 párrafo 4 “Una entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia. Una entidad excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 38

3/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: ventas

SUBCÉDULA: COMPROBACIÓN DE INGRESOS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 04-10-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 05-10-2013

- ✓ **Total de Ventas mes de Noviembre** \$ 15329.24 ✓
- ✓ **Total de Facturas usadas en el mes de Noviembre** 288
- ✓ **Calculo de Muestra para verificación de documentos** 168 facturas

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1)+1}$$

$$n = \frac{288}{0.05^2 (288-1)+1}$$

$$n = 168$$

Para la verificación de la veracidad de los ingresos de procedió a realizar un muestreo, seleccionando como población el mes de Noviembre del 2012. Del mismo que se obtuvo una muestra de 168 facturas. El número de facturas seleccionadas se las eligió de forma aleatoria, inspeccionando cada una de ellas se evidenció que TOASAN S.A mantiene una secuencia lógica en los documentos que maneja, a más que especifica de manera clara cuando se anula un comprobante. En la revisión efectuada se constató que en algunos documentos no cumplen con las especificaciones que mantiene el Servicio de Rentas Internas en su Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retenciones, en ese señala que todo documento de venta debe contener todos sus datos de llenados completos y que cada factura deberá estar cerrada. TOASAN S.A si detalla en sus documentos cada una de los productos que vende, con su precio unitario respectivo y el total de ellos.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 38

4/4

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A TITULO: INGRESOS SUBCÉDULA: COMPROBACIÓN DE INGRESOS	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 05-10-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 05-10-2013

Marcas:

✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF para PYMES Sección 23 Ingresos por Actividades Ordinarias

Comentario:

Los ingresos por ventas y servicios se reconocen acumulativamente, netos de devoluciones, descuentos, provisiones y rebajas. Los ingresos por venta de productos se reconocen cuando el título pasa al cliente, que ocurre generalmente con el envío de los productos. Los ingresos por servicios se registran cuando se prestan dichos servicios.

TOASAN S.A a más de dedicarse a la venta de Material para la Construcción, presta servicios de Alquiler de Maquinaria, para el efecto de comprobación de la NIIF Pymes se constató que en la actividad de Alquiler se factura al momento de que se presta el servicio. No se existen ingresos por contratos a largo plazo por lo cual no se usa el método de porcentaje de finalización.

A continuación se detalla la base legal bajo la cual se midió los ingresos:

NIIF PYMES Sección 23 Párrafo 10 “Una entidad reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

(a) La entidad haya transferido al comprador....(e) Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción puedan ser medidos con fiabilidad. **NIIF PYMES Sección 23 Párrafo 14** “Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa..



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 39

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: COSTOS Y GASTOS	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 06-10-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 06-10-2013

5.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%
5.01	Costos de Ventas	\$ 347.395,64	\$ 179.162,67	\$ 168.232,97	93,90
5.02	Gastos Operacionales	\$ 108.978,95	\$ 113.354,02	\$ -4.375,07	-3,86
5.03	Gastos Financieros	\$ 866,33	\$ 886,38	\$ -20,05	-2,26
TOTAL DE COSTOS Y GASTOS		\$ 457.240,92	\$ 293.403,07	\$ 163.837,85	87,78

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- † Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES Sección 5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Comentario:

Los costos y gastos se reconocen de manera acumulada. Los mismos que generalmente se cargan en el estado de ganancias y pérdidas del período en el cual se incurren. En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 40

1/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: COSTO DE VENTAS	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 06-10-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 06-10-2013

5.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%
5.01.01	Costos Directos	\$ 20.129,28	\$ 9.550,81	\$ 10.578,47	110,76
5.01.02	Costos Indirectos	\$ 327.266,36	\$ 169.611,86	\$ 157.654,50	92,95
TOTAL DE COSTOS DE VENTAS		\$ 347.395,64	\$ 179.162,67	\$ 168.232,97	203,71

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES Sección 5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Comentario:

Los costos de ventas vendidos comprenden todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta. En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 40

2/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: COSTOS DIRECTOS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 06-10-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 06-10-2013
5.01.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	
5.01.01.01	Costos de Mano de Obra	\$ 20.129,28	\$ 9.550,81	10578,47	110,76	
TOTAL DE COSTOS DE MANO DE OBRA		\$ 20.129,28	\$ 9.550,81	\$ 10.578,47	110,76	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES Sección 5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Comentario:

El Costo de Mano de Obra registra todos aquellos costos requeridos durante el proceso de elaboración de un producto. En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Ouevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 40
3/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: COSTOS DIRECTOS SUBCÉDULA: COSTO DE MANO DE OBRA				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 06-10-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 06-10-2013
5.01.01.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.01.01.01.001	Sueldos y Salarios	\$ 8.474,14	\$ 4.344,26	\$ 4.129,88	95,07	✓
5.01.01.01.003	Décimo Tercer Sueldo	\$ 706,19	\$ 356,01	\$ 350,18	98,36	✓
5.01.01.01.004	Fondo Estudiantil	\$ 828,10	\$ 396,00	\$ 432,10	109,12	✓
5.01.01.01.005	Vacaciones	\$ 353,08	\$ 174,97	\$ 178,11	101,79	✓
5.01.01.01.006	Fondos de Reservas	\$ 48,62	\$ -	\$ 48,62		✓
5.01.01.01.007	Aportes Patronales	\$ 1.087,27	\$ 711,51	\$ 375,76	52,81	✓
5.01.01.01.008	Movilización	\$ 6.494,62	\$ 3.171,11	\$ 3.323,51	104,81	✓
5.01.01.01.009	Alimentación	\$ 2.137,26	\$ 396,95	\$ 1.740,31	438,42	✓
TOTAL DE COSTO DE MANO DE OBRA		\$ 20.129,28	\$ 9.550,81	\$ 10.578,47	1000,38	

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES Sección 5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Comentario:

Los costos de Mano de Obra registran todos aquellos desembolsos de dinero que la empresa se ha desprendido para llevar a cabo su actividad económica de manera normal. Entre los costos de esta naturaleza TOASAN S.A tiene el pago de salarios, beneficios a los empleados, a más de viáticos y movilización que incurren en el personal operativo de la empresa.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 41

1/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: COSTOS INDIRECTOS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 08-10-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 08-10-2013
5.01.02						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	
5.01.02.01	Costo de Maquinaria	\$ 212.392,06	\$ 141.965,59	\$ 70.426,47	49,61	
5.01.02.02	Otros Indirectos	\$ 114.874,30	\$ 27.646,27	\$ 87.228,03	315,51	
TOTAL DE COSTOS INDIRECTOS		\$ 327.266,36	\$ 169.611,86	\$ 157.654,50	365,12	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- † Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría
NIIF PYMES Sección 5. Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Comentario:

Los costos Indirectos registran todos aquellos costos que sirven de apoyo en la producción.

En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 41

2/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

TÍTULO: COSTOS INDIRECTOS

SUBCÉDULA: COSTO DE MAQUINARIA

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 08-10-2013

**REVISADO
POR:**

M.P.L

FECHA: 09-10-2013

5.01.02.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.01.02.01.001	Repuestos y Mantenimiento	\$ 71.030,20	\$ 57.606,58	\$ 13.423,62	23,30	✓
5.01.02.01.002	Repuestos	\$ 13.559,36	\$ 23.284,99	\$ -9.725,63	-41,77	✓
5.01.02.01.003	Lubricantes	\$ 13.994,82	\$ 9.083,23	\$ 4.911,59	54,07	✓
5.01.02.01.004	Combustibles	\$ 24.971,22	\$ 37.942,68	\$ -12.971,46	-34,19	✓
5.01.02.01.005	Suministros y Materiales	\$ 88.817,51	\$ 13.983,40	\$ 74.834,11	535,16	✓
5.01.02.01.006	Seguros	\$	\$ 36,91	\$ -36,91	-100,00	✓
5.01.02.01.007	Medicina y Atención Medica al Pers.	\$ 18,95	\$ 27,80	\$ -8,85	-31,83	✓
TOTAL DE COSTO DE MAQUINARIA		\$ 212.392,06	\$ 141.965,59	\$ 70.426,47	404,74	

Marcas:

¥ Confrontado con libro

✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF PYMES Sección 5.

Estado del Resultado Integral

y Estado de Resultados

Comentario:

Los costos Indirectos que señala TOASAN S.A son todos aquellos desembolsos que ha incurrido para el mantenimiento de las maquinarias que posee, los mismos que han sido verificados y se encuentran correctamente sustentados. En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 41

3/3

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

TÍTULO: COSTOS INDIRECTOS

SUBCÉDULA: OTROS INDIRECTOS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 09-10-2013

**REVISADO
POR:**

M.P.L

FECHA: 09-10-2013

5.01.02.02

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.01.02.02.001	Alquiler de Volquetes	\$ 99.703,08	\$ 19.488,32	\$ 80.214,76	411,60	
5.01.02.02.003	Alimentación	\$ 9.613,93	\$ 8.157,95	\$ 1.455,98	17,85	
5.01.02.02.004	Depreciación de Maquinaria	\$ 5.557,29	\$ -	\$ 5.557,29	0,00	
TOTAL DE OTROS INDIRECTOS		\$ 114.874,30	\$ 27.646,27	\$ 87.228,03	429,45	

Marcas:

¥ Confrontado con libros

¶ Sumado verticalmente

✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500.

NIIF PYMES Sección 5.

Evidencias de Auditoría

Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Comentario:

Los costos Indirectos que señala TOASAN S.A son todos aquellos desembolsos que han incurrido para brindar el servicio de alquiler de volquetes, los mismos que han sido verificados y se encuentran correctamente sustentados. En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 42

1/1

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

TÍTULO: GASTOS OPERACIONALES

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 10-10-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 10-10-2013

5.02

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%
5.02.01	Gastos Administrativos	\$ 108.978,95	\$ 113.354,02	\$ -4.375,07	-3,86
5.02.02	Gastos de Venta	\$ 492,00	\$ 60,00	\$ 432,00	720,00
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		\$ 109.470,95	\$ 113.414,02	\$ (3.943,07)	716,14

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- † Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

Normas Internacionales de Auditoría N° 500. Evidencias de Auditoría

NIIF PYMES Sección 5.

Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados

Comentario:

En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 43

1/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: GASTOS OPERACIONALES SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 10-10-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 10-10-2013

5.01.01.01

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.02.01.01.001	Sueldos	\$ 20.840,36	\$ 20.127,20	\$ 713,16	3,54	✓✗
5.02.01.01.002	Aporte Patronal	\$ 2.479,31	\$ 2.235,93	\$ 243,38	10,88	✓✗
5.02.01.01.003	Décimo Tercer Sueldo	\$ 1.736,71	\$ 1.671,22	\$ 65,49	3,92	✓✗
5.02.01.01.004	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 1.654,67	\$ 1.694,00	\$ -39,33	-2,32	✓✗
5.02.01.01.005	Vacaciones	\$ 868,36	\$ 978,33	\$ -109,97	-11,24	✓✗
5.02.01.01.006	Fondo de Reserva	\$ 439,65	\$ 858,44	\$ -418,79	-48,79	✓✗
5.02.01.01.007	Honorarios	\$ 5.275,00	\$ 4.755,00	\$ 520,00	10,94	✓✗
5.02.01.01.008	Lunch		\$ 556,00	\$ -556,00	-100,00	✓✗
5.02.01.01.009	Servicios Prestados	\$ 96,36	\$ 413,42	\$ -317,06	-76,69	✓✗
5.02.01.01.010	Comisiones	\$ 140,00	\$ -	\$ 140,00	0,00	✓✗
5.02.01.01.012	Energía	\$ 329,30	\$ 1.122,60	\$ -793,30	-70,67	✓✗
5.02.01.01.013	Agua	\$ 181,75	\$ 163,20	\$ 18,55	11,37	✓✗
5.02.01.01.015	Internet	\$ 586,26	\$ 1.002,88	\$ -416,62	-41,54	✓✗
5.02.01.01.016	Gastos Bancarios	\$ 30,00	\$ 37,55	\$ -7,55	-20,11	✓✗
5.02.01.01.017	Suministros y Materiales	\$ 255,63	\$ 480,00	\$ -224,37	-46,74	✓✗
5.02.01.01.018	Movilización	\$ 4.871,27	\$ 6.471,75	\$ -1.600,48	-24,73	✓✗
5.02.01.01.019	Publicidad	\$ 500,00		\$ 500,00	0,00	✓✗
5.02.01.01.020	Gastos de Mantenimiento de Oficina	\$ 31,25	\$ 615,00	\$ -583,75	-94,92	✓✗
	Gastos de Mantenimiento de					✓✗
5.02.01.01.021	Equipos	\$ 2.838,65	\$ 6.012,21	\$ -3.173,56	-52,79	✓✗
5.02.01.01.026	Gastos de Viajes	\$ 12,00	\$ -	\$ 12,00	0,00	✓✗



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 43

2/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TITULO: GASTOS OPERACIONALES SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 10-10-2013
				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 10-10-2013
5.01.01.01						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.02.01.01.031	Varios	\$ 3,93	\$ 2,50	\$ 1,43	57,20	✓✗
5.02.01.01.032	Papelería y Útiles	\$ 1.417,50	\$ 1.573,41	\$ -155,91	-9,91	✓✗
5.02.01.01.035	Uniformes	\$ 56,25	\$ -	\$ 56,25	0,00	✓✗
5.02.01.01.037	Depreciación Muebles y Enseres	\$ 162,00	\$ 162,00	\$ -	0,00	✓✗
5.02.01.01.038	Depreciación Equipos de Oficina	\$ 42,36	\$ 42,36	\$ -	0,00	✓✗
	Depreciación Equipos de					✓✗
5.02.01.01.039	Computación	\$ 2.917,58	\$ 1.989,96	\$ 927,62	46,62	
5.02.01.01.040	Depreciación Vehículos	\$ 23.948,26	\$ 18.413,16	\$ 5.535,10	30,06	✓✗
	Deprec. Instalaciones y					✓✗
5.02.01.01.041	Herramientas	\$ 132,96	\$ 132,96	\$ -	0,00	
5.02.01.01.042	Depreciación Maquinaria y Equipos	\$ 29.381,52	\$ 23.604,87	\$ 5.776,65	24,47	✓✗
5.02.01.01.043	Imp. Contr. Permisos y Derechos	\$ 850,06	\$ 2.817,11	\$ -1.967,05	-69,83	✓✗
5.02.01.01.044	Materiales de Limpieza		\$ 44,46	\$ -44,46	-100,00	✓✗
5.02.01.01.045	Ventas de Relleno	\$ 2.340,00	\$ 3.460,50	\$ -1.120,50	-32,38	✓✗
5.02.01.01.046	Venta de Piedra Menuda	\$ 4.560,00	\$ 11.916,00	\$ -7.356,00	-61,73	✓✗
TOTAL DE GASTOS ADMINISTRATIVOS		\$ 108.978,95	\$ 113.354,02	\$ (4.375,07)	665.39	



Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 43

3/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A

TITULO: GASTOS OPERACIONALES

SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS

HECHO POR:

V.F.N

FECHA: 11-10-2013

REVISADO POR:

M.P.L

FECHA: 11-10-2013

Marcas:

¥ Confrontado con libros

¶ Sumado verticalmente

✓ Comprobado

Normas:

NIIF para PYMES Sección 2

Conceptos y Principios Generales

Comentario:

Los Gastos Operacionales constituyen todos aquellos desembolsos que la empresa realiza para el desarrollo normal de su actividad económica, los mismos que se encuentra cargados y sustentados correctamente. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Según la **NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 36** Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como... gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 26 “La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad”

Sección 2 Párrafo 42 “El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad”

En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 43
4/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOASAN S.A TITULO: GASTOS OPERACIONALES SUBCÉDULA: GASTOS ADMINISTRATIVOS	HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 04-10-2013
	REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 05-10-2013

- ✓ **Total de Facturas perteneciente a Gastos Administrativos**
- ✓ **Calculo de Muestra para verificación de documentos** 168 facturas

$$n = \frac{N}{E^2 (N-1)+1}$$

$$n = \frac{156}{0.05^2 (156-1)+1}$$

n= 112

Con el objeto de realizar la verificación de los Gastos Administrativos soportados con documentos se procedió a tomar una muestra de 112 facturas de una población total de 156. En la revisión efectuada se constató que los documentos cumplen con las especificaciones exigidas por el Servicio de Rentas Internas a través del Reglamento de Comprobantes de Ventas y Retenciones. Evidenciándose que cada uno de los documentos se encuentran correctamente soportados se da por satisfecho los rubros de Gastos Administrativos que se registran en los libros contables de TOASAN S.A. para la verificación de los restantes Gastos Administrativos se realizó procesos auditables distintos como lo señala la cédula anterior.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

P.T. # 43

5/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: GASTOS OPERACIONALES SUBCÉDULA: GASTOS DE VENTAS			HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 12-10-2013	
			REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 12-10-2013	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.02.02.01.0007	Honorarios	\$ 450,00		\$ 450,00	0,00	✓
5.02.02.01.0019	Publicidad	\$ 42,00		\$ 42,00	0,00	✓
5.02.02.01.0031	Cursos, Seminarios, Etc.		\$ 60,00	\$ 60,00	-100,00	✓
TOTAL DE GASTOS DE VENTAS		\$ 492,00	\$ 60,00	\$ 432,00	-100,00	

Normas:

NIIF para PYMES Sección 2

Conceptos y Principios Generales

Comentario:

Los Gastos Ventas constituyen todos aquellos desembolsos que la empresa ha incurrido para el incentivar sus ventas, los mismos que se encuentra cargados y sustentados correctamente. Cada uno de gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Según la NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 36 Una entidad elaborará sus Estados Financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como... gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas

Sección 2 Párrafo 42 "El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el Estado del Resultado Integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad". Para la verificación de esta partida se consideró la totalidad de la población, puesto que era muy pequeña para proceder a la toma de una muestra, la población no superaba los 25 documentos soportes. En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo - Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo - Los Ríos - Ecuador

P.T. # 43

6/7

CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A				HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 14-10-2013
TÍTULO: GASTOS FINANCIEROS				REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 14-10-2013
5.03						
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	
5.03.01.01	Gastos Financieros	\$ 866,33	\$ 886,38	-20,05	-2,26	
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS		\$ 866,33	\$ 886,38	\$ (20,05)	-2,26	

Marcas:

- ¥ Confrontado con libros
- ¶ Sumado verticalmente
- ✓ Comprobado

Normas:

NIIF para PYMES Sección 2

Conceptos y Principios Generales

Comentario:

Los Gastos Financieros constituyen todos aquellos desembolsos que la empresa ha incurrido por los servicios recibidos por una institución financiera, los mismos que se encuentra cargados y sustentados correctamente. Los mismos que deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Según la **NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 36** Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como... gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas.

En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.

		Viviana Fiallos Niza Auditor Independiente			P.T. # 43	
					7/7	
CLIENTE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A TÍTULO: GASTOS FINANCIEROS			HECHO POR:	V.F.N	FECHA: 15-10-2013	
			REVISADO POR:	M.P.L	FECHA: 15-10-2013	
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2012	2011	VARIACIÓN	%	MARCAS
5.03.01.01.001	Intereses	\$ 25,01	\$ 347,20	\$ -322,19	-92,80	
5.03.01.01.002	Comisiones	\$ 797,34	\$ 433,46	\$ 363,88	83,95	
5.03.01.01.003	Mantenimiento de Cuenta	\$ 30,00	\$ 67,25	\$ -37,25	-55,39	
5.03.01.01.004	Emisión de Estado de Cuenta	\$ 13,98	\$ 38,47	\$ -24,49	-63,66	
TOTAL DE GASTOS FINANCIEROS		\$ 866,33	\$ 886,38	\$ (20,05)	-127,90	

Normas:

NIIF para PYMES Sección 2

Conceptos y Principios Generales

Comentario:

Los Gastos Financieros constituyen todos aquellos desembolsos que la empresa ha incurrido con una institución financiera, los mismos que se encuentra cargados y sustentados correctamente. Todos los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. Según la **NIIF para PYMES Sección 2 Párrafo 36** Una entidad elaborará sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como... gastos cuando satisfagan los criterios de reconocimiento para esas partidas.

Sección 2 Párrafo 42 “El reconocimiento de los gastos procede directamente del reconocimiento y la medición de activos y pasivos. Una entidad reconocerá gastos en el estado del resultado integral (o en el estado de resultados, si se presenta) cuando haya surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en un activo o un incremento en un pasivo que pueda medirse con fiabilidad”

En base a los procedimientos aplicados en el área se puede concluir que los saldos presentados por la empresa Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A al 31 de diciembre del 2012, son razonables.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 1/1

P.T. # 45

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

5-11-2013

Revisado por:

A.P.L

5-11-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
CONVOCATORIA PARA PRESENTAR EL INFORME DE AUDITORÍA
EJERCICIO ECONÓMICO 2012

Quevedo, 5 de noviembre de 2013

Ingeniero

Edison Toapanta Santamaría

PRESIDENTE DE LA CONSTRUCTORA TOASAN S.A.

Presente.-

Luego de haber realizado la lectura al borrador del informe de auditoría, día 29 de Octubre del 2013 a las 10:00 am en la gerencia de la empresa sobre la **AUDITORÍA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A Y LA INCIDENCIA SOBRE SU RENTABILIDAD PERÍODO 2012**, se concedió 8 días laborables para que la empresa presente alguna descarga al borrador del informe de auditoría presentado. En vista a que estas descargas no han sido presentadas se procederá a la emisión y entrega del informe final de auditoría.

Motivo por el cual se convoca al presidente de la empresa, para la lectura y entrega del informe de auditoría, el día 16 de noviembre del 2013 a las 10:00 am en la gerencia de la empresa. Segura de contar con su presencia, le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

.....
Srta. Viviana Fiallos Niza
AUDITORA INDEPENDIENTE

4.5 INFORMES DE AUDITORÍA

4.5.1 Informe de Control Interno

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

INFORME DE CONTROL INTERNO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

.....

FIRMA DE AUDITORÍA: VIVIANA FIALLOS – AUDITOR INDEPENDIENTE

RESPONSABLE: VIVIANA ELIZABETH FIALLOS NIZA

PERÍODO AUDITADO: 2012

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA

FECHA DE TRABAJO DE AUDITORÍA: DESDE EL AL 29 DE JULIO DEL 2013

LUGAR: MONTALVO – LOS RÍOS – ECUADOR

INFORME DE AUDITORÍA – CONTROL INTERNO

Quevedo, 16 de noviembre del 2013.

CONFIDENCIAL

Ingeniero

Edison Toapanta Santamaría

PRESIDENTE DE LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

Hemos realizado la evaluación de la estructura de control interno, en el periodo comprendido entre el 1 de enero 31 de diciembre del 2012, y sobre la cual extendemos nuestro informe con el propósito de emitir nuestra opinión.

El mantenimiento de una adecuada estructura de Control Interno es responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Debido a que existen limitaciones inherentes en cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades sin ser descubiertos. Además, los controles que puedan estar funcionando en un determinado momento podrían posteriormente ser deficientes debido a la inadecuada aplicación de los responsables para aplicarlos, así mismo, no podría garantizarse hacia periodos futuros, lo adecuado de los controles actualmente en existencia, pueden ocurrir cambios en la organización de TOASAN S.A.

Una debilidad importante es una condición en la cual el diseño y operación de los elementos específicos de la estructura de control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que puedan ocurrir errores o irregularidades en montos que serían importantes en relación con los Estados Financieros que se están emitiendo, y no sean detectados dentro de un periodo de tiempo por los empleados en el curso normal de desempeño de sus funciones asignadas. Nuestra consideración de la estructura de control interno no necesariamente revelaría todos los aspectos en la estructura de control interno que pudieran ser debilidades importantes según las normas profesionales.

Durante nuestra evaluación, observamos algunos aspectos que involucran la estructura de control interno y otros asuntos operacionales que se presentan para su consideración. Estos comentarios y recomendaciones todas las cuales han sido discutidos con el personal de gerencia apropiado, tienen el propósito de mejorar la estructura de control interno o la eficiencia operacional, y se presentan a continuación:

Área Caja - Bancos

1. CONTROL DÉBIL

Los desembolsos deben estar amparados por comprobantes aprobados previamente, prenumerados.

CAUSAS

Desconocimiento de este procedimiento.

EFFECTOS

No poseer una constancia física de los desembolsos que se realizan diariamente.

RECOMENDACIONES

Efectuar un talonario de documentos internos con el objeto de que cada desembolso que se efectúe mediante caja tenga un soporte que ampare tal erogación de efectivo, en el documento se deberá detallar cantidad de dinero, motivo del desembolso y quien recibe y autoriza tal transacción

2. CONTROL DÉBIL

- Dejar constancia de los Arqueos de Caja que se realizan.
- Realizar Arqueos de Caja de manera periódica o sorpresiva

CAUSAS

No poseer un registro de cada uno de los arqueos de caja que se realizan.

Y no tener constancia de los faltantes y sobrantes de caja.

EFFECTOS

No se obtiene un control real del efectivo de la empresa.

RECOMENDACIONES

El arqueos de caja es un procedimiento que realiza la empresa con el propósito de que se verifique los ingresos y egresos diarios que se han efectuado, por lo que se recomienda que se lo efectúe diariamente y se deje constancia escrita de que se ha realizado tal proceso, por medio de este se determina faltantes o sobrantes de caja.

Área Cuentas y Documentos por Cobrar

1. CONTROL DÉBIL

Otorga la dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado.

CAUSAS

Los empleados no se sientan motivados a realizar sus labores

EFFECTOS

Colaboradores trabajan sin motivación.

RECOMENDACIONES

Los incentivos a los empleados genera motivación a la realización de sus labores. Conceder a los empleados, incentivos cuando estos realizan acciones en pro de la empresa.

2. CONTROL DÉBIL

Efectuar análisis de cartera periódicamente para clasificarla y crear una provisión.

CAUSAS

Cartera de Cuentas por Cobrar no se encuentra clasificada.

EFFECTOS

No se conocer la exactitud de las deudas de los clientes.

RECOMENDACIONES

Las Cuentas y Documentos por Cobrar constituyen activos exigibles de la empresa, por lo que se recomienda se realice una adecuada clasificación por antigüedad de saldos, lo que permita conocer los valores exactos de deuda de cada cliente.

3. CONTROL DÉBIL

Debe existir vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza.

CAUSAS

Cuentas y Documentos por Cobrar aún no se han recuperado.

EFFECTOS

Desorganización en el departamento, para efectuar los cobros.

RECOMENDACIONES

Establecer medidas de control para que se verifique el vencimiento de las Cuentas y Documentos por Cobrar.

4. CONTROL DÉBIL

Envían informes mensuales a todos los clientes deudores.

CAUSAS

La empresa no tiene la política de envío de informes mensuales.

EFFECTOS

Desconocimiento de las deudas reales de la empresa.

RECOMENDACIONES

Enviar informes mensuales a los clientes con el objeto que estos conozcan las deudas que poseen.

5. CONTROL DÉBIL

Preparar mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos.

CAUSAS

No se preparan informes sobre antigüedad de la cartera.

EFFECTOS

Cuentas y Documentos por Cobrar sin exactitud de vencimiento.

RECOMENDACIONES

El poseer un registro de vencimiento de cartera se realizará efectos de cobro inmediato.

Área Cuentas – Documentos- Provisiones Por Pagar

1. CONTROL DÉBIL

Procedimientos específicos para la cancelación de cuentas y documentos por pagar.

CAUSAS

Inexistencias de medidas de control para el pago de obligaciones pendientes.

EFFECTOS

En la empresa no existan procedimientos para el pago de obligaciones pendientes.

RECOMENDACIONES

Las cuentas y documentos por pagar constituyen obligaciones que se mantienen con los proveedores por cuanto se deben establecer políticas que fomenten el pago oportuno de estas.

2. CONTROL DÉBIL

Conciliar mensualmente los saldos de mayor auxiliar con las partidas pendientes de pago.

CAUSAS

No se tiene asignado personal para que realice la conciliación periódicamente.

EFFECTOS

Desconocimiento de los saldos reales de obligaciones.

RECOMENDACIONES

La conciliación de saldos pendientes de pago permite conocer los saldos reales de deudas pendientes de pago, por lo que se recomienda realizarlo periódicamente.

Área de Ingresos

1. CONTROL DÉBIL

Se realiza un control numérico de la secuencia de las facturas de ventas.

CAUSAS

Falta de coordinación e instrucción al personal del área de ventas.

Las facturas no son custodiadas por una sola persona .

EFFECTOS

No existe control de los documentos tributarios que se utilizan, puede existir extravíos, pérdida o robos y no se tiene conocimiento.

RECOMENDACIONES

El uso de comprobantes de ventas es de vital importancia por cuantos estos son el sustento de que la empresa ha efectuado transacciones económicas, se recomienda llevar la secuencia de estos para evitar que exista problemas futuros.

2. CONTROL DÉBIL

El departamento de facturación debe enviar directamente copias de la factura al departamento contable.

CAUSAS

No se puedan contabilizar y verificar diariamente las ventas.

EFFECTOS

Pérdida de documentos soporte.

Extravió de información.

Problemas con la Administración Tributarias

RECOMENDACIONES

El control de los documentos soporte de las operaciones es importante, mediante estos el contador procede a registrar sus libros, se recomienda asignar a personal para que diariamente sea el responsable de entregar al departamento contable los documentos.

3. CONTROL DÉBIL

Se elabora reporte diario de las ventas realizadas que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizador.

CAUSAS

No se ha establecido como política que se elabore un reporte diario.

EFFECTOS

Desconocimiento de las ventas diarias.

No llevar un control de las ventas que se realizan.

RECOMENDACIONES

La elaboración de un reporte diario de ventas genera confianza a la empresa por cuanto ésta verifica diariamente los ingresos que ha percibido, se recomienda realizarlo diariamente.

4. CONTROL DÉBIL

Se supervisa diariamente al personal encargado de la facturación.

CAUSAS

Existencia de confianza en el personal.

EFFECTOS

Personal puede cometer errores u omisiones al sentirse que no se supervisa su trabajo.

RECOMENDACIONES

Supervisión diaria a la empresa se lo realiza con el fin de generar confianza a los administradores de que su personal labora de acuerdo a los objetivos de la empresa.

Área de Gastos

1. CONTROL DÉBIL

Se elaboran presupuestos y comparan con los gastos reales.

CAUSAS

No existe personal asignado para tal actividad.

EFFECTOS

No existe control en los gastos que se realizan.

RECOMENDACIONES

La elaboración de presupuestos en una empresa genera organización y permite racionalizar los gastos, se recomienda realizar presupuestos mensuales a finalidad que no se desembolse más de lo que puede.

2. CONTROL DÉBIL

Existe una persona encargada del control de los gastos.

CAUSAS

Inexistencias de medidas de control de los gastos.

EFFECTOS

Exageración de gastos innecesarios para la empresa.

RECOMENDACIONES

Asignación de personal para que se encargue del control de los gastos es vital importancia, por medio de esto se logrará obtener un control de los gastos mensuales.

Cada una de las condiciones descritas fueron consideradas para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de las pruebas de auditoría aplicadas en nuestra evaluación. Pero la existencia de las situaciones mencionadas no afecta en forma significativa los Estados Financieros de la empresa.

Este informe ha sido preparado solamente para información y uso del Directorio de Gerencia.

Deseamos aprovechar esta oportunidad para agradecer las cortesías y ayudas que recibimos del personal de la compañía durante el transcurso de nuestra evaluación.

Atentamente

Viviana Fiallos Niza

AUDITORA INDEPENDIENTE

4.5.2 Informe Financiero de Auditoría

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A

INFORME FINANCIERO DE AUDITORÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

.....

FIRMA DE AUDITORÍA: VIVIANA FIALLOS – AUDITOR INDEPENDIENTE

RESPONSABLE: VIVIANA ELIZABETH FIALLOS NIZA

PERÍODO AUDITADO: 2012

TIPO DE AUDITORÍA: FINANCIERA

FECHA DE TRABAJO DE AUDITORÍA: DESDE EL AL 29 DE JULIO DEL 2013

LUGAR: MONTALVO – LOS RÍOS – ECUADOR

Quevedo, 16 de noviembre del 2013.

Ingeniero.

Edison Toapanta Santamaría
PRESIDENTE DE TOASAN S.A
Ciudad.

Estimado Ingeniero

Adjuntamos a la presente nuestro informe para discusión con la gerencia correspondiente a la Auditoría Financiera de la compañía CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. Por el periodo terminado al 31 de Diciembre del 2012.

Para una mejor comprensión hemos estructurado el presente informe de la siguiente manera:

- I. INTRODUCCIÓN
- II. ANTECEDENTES
- III. OBJETIVO
- IV. ALCANCE
- V. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
- VI. ESTADO DE SITUACIÓN INTEGRAL
- VII. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
- VIII. INFORME DE AUDITORÍA
- IX. ASPECTOS RELEVANTES
- X. ÍNDICES Y MÁGENES FINANCIEROS
- XI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES



Viviana Fiallos Niza
Auditor Independiente
San Camilo – Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo
Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Cualquier información adicional o aclaración que debamos efectuar al informe que se adjunta, no dude en comunicárnosla.

Atentamente;

Viviana Fiallos N.
AUDITORA

Dra. Aída Palma León
SUPERVISORA

I. INTRODUCCIÓN

INFORMACIÓN GENERAL.

La CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A., es una empresa que se dedica a la extracción y venta de materiales para la construcción, alquiler de maquinaria pesada y transporte de carga pesada.

La Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A. se constituyó mediante escritura pública autorizada el 21 de marzo del 2003 ante el Notario Público Dr. Piero Gastón Aycart Vincenzicil de la Notaria Trigésima del Cantón Guayaquil. Aprobada mediante resolución número 03-G-IJ-0002328, suscrita el 2 de abril del 2003 por la Directora Jurídico de Compañías de Intendencia de Compañías de Guayaquil.

II. ANTECEDENTES

La Auditoría Financiera permite a través de procesos normados examinar los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los Estados Financieros de una entidad, con el objeto de emitir una opinión respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera.

El proceso de verificación se lo realizará mediante la utilización de Normas de Auditoría, y las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, las que se aplica debido que la Superintendencia de Compañías con

fecha 12 de enero del año 2011, mediante la resolución No. SC.Q. ICI. CPAIFRS.11.01, publicó y resolvió los lineamientos para la aplicación de las NIIF's Full y las NIIF's Pymes.

Para aplicar NIIF para PYMES en el Ecuador, las empresas deberán considerar los siguientes lineamientos:

1. Activos totales inferiores a CUATRO MILLONES DE DÓLARES
2. Registren un Valor Bruto de Ventas Anuales inferiores a CINCO MILLONES DE DÓLARES
3. Empresa tenga menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado, y
4. No ser constituyente u originador de un contrato fiduciario

III. OBJETIVO

Examinar la información financiera de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A y emitir un diagnóstico de la evaluación realizada.

IV. ALCANCE

El alcance para este examen corresponde al periodo comprendido entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2012.

V. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE ACUERDO A LA ESTRUCTURA DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS	REFERENCIA	SALDO AL 2012
Activo		\$ 520199,09
Activo Corriente		\$ 175421,21
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	Nota 1	\$ 11173,26
Activos Financieros	Nota 2	\$ 98160,23
Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados	Nota 2.1	\$ 96716,85
Actividades Ordinarias que no generan intereses		\$ 96716,85
Otras Cuentas por Cobrar		\$ 1443,38
(-) Provisión Cuentas Incobrables	Nota 2.1	\$ 1300,53
Servicios y Otros Pagos Anticipados		\$ 67388,25
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA		\$ 51210,71
Crédito Tributario a favor de la empresa RENTA		\$ 11382,43
Anticipo a la Renta		\$ 4795,11
Activo No Corriente		\$ 344777,88
Propiedades, Planta y Equipo	Nota 3	\$ 344777,88
Terreno		\$ 74119
Muebles y Enseres		\$ 4317,68
Maquinaria y Equipo		\$ 349458
Equipo de Computación		\$ 8594,72
Vehículos, Equipos de Transporte		\$ 92065,39
otras Propiedades Plantas y Equipos		\$ 1230,28
(-) Depreciación Acumulada Propiedades Planta y Equipos		\$ 185007,19
Pasivo		\$ 378428,07
Pasivo Corriente		\$ 378428,07
Cuentas y Documentos por Pagar	Nota 4	\$ 104756,29
Locales		\$ 104756,39
Obligaciones con Instituciones Bancarias	Nota 5	\$ 4344,35
Locales		\$ 4344,35
Otras Obligaciones Corrientes		\$ 22592,89
Por Beneficios de Ley a los Empleados	Nota 6	\$ 20877,93
Con el IESS		\$ 1197,07
Con la Administración Tributaria		\$ 517,89
Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas		\$ 246734,54



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo – Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Patrimonio Neto	\$ 141771,02
Capital	\$ 10000
Capital Suscrito o Asignado	\$ 10000
Aporte de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	\$ 11500
Reservas	\$ 20327,72
Reserva Legal	Nota 7 \$ 10518,52
Reservas Facultativa y Estatutaria	Nota 8 \$ 9809,2
Resultados Acumulados	\$ 89779,25
Ganancias Acumuladas	\$ 58536,25
Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF	Nota 9 \$ 31243
Resultados del Ejercicio	\$ 10164,05
Ganancias del Ejercicio	\$10164,05

VI. ESTADO DE SITUACIÓN INTEGRAL DE ACUERDO A LA ESTRUCTURA DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS	REFERENCIA	SALDO AL 2012
Ingreso de Actividades Ordinarias	Nota 10	\$ 467896,97
Prestación de Servicios		\$ 467896,97
Ganancia Bruta		\$ 467896,97
Gastos	Nota 11	\$ 457732,92
Sueldos, Salarios y más Remuneraciones		\$ 29314,5
Aporte a la Seguridad Social (Incluido el Fondo de Reserva)		\$ 4054,85
Beneficios Sociales e Indemnizaciones		\$ 6147,11
Honorarios, Comisiones y Dietas a Personas Naturales		\$ 5275
Mantenimiento y Reparaciones		\$ 84589,56
Combustibles		\$ 38966,04
Agua, Energía, Luz y		\$ 1097,31



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo – Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Telecomunicaciones		
Depreciaciones Propiedad, Planta y Equipos		\$ 62141,97
Suministros y Materiales		\$ 88817,51
Otros Gastos		\$ 137329,07
Ganancia del Ejercicio	Nota 12	\$ 10164,05

VII. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Nota 1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones, tal como lo especifica la **NIIF para la Pymes en su Sección 7**.

Nota 2. Activos Financieros

Corresponde principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes vendidos. Se contabilizan inicialmente a su valor razonable, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se manejan por cobrar TOASAN S.A considera dentro de este grupo se especifica las Cuentas por Cobrar y el Anticipo a la Renta que se posee. Basado en lo que se detalla en la **NIIF para la Pymes en su Sección 11**.

Nota 2.1 Documentos y Cuentas por Cobrar - Provisión Cuentas Incobrables

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable recuperación. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. **NIIF para la Pymes en su Sección 11.**

Nota 3. Propiedades, Planta y Equipo de compra

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio y cualquier costo directamente atribuible para colocar un activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente el registro inicial, los elementos de propiedad, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada. Los mismos que se encuentran sustentados a través de la **NIIF para la Pymes en su Sección 17.**

Nota 4. Cuentas y Documentos por Pagar

Las Cuentas y Documentos por Pagar son registradas a su valor razonable, las mismas que son originadas exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros. **NIIF para la Pymes en su Sección 11.**

Nota 5. Obligaciones con Instituciones Bancarias

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía pueda diferir el pago de la obligación. **NIIF para la Pymes en su Sección 11.**

Nota 6. Beneficios de Ley a los Empleados

Están registrados mediante el método del devengo con cargo a los resultados del período. **NIIF para la Pymes en su Sección 21.**

Nota 7. Reserva Legal

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea la apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida por los accionistas, excepto en caso de liquidarse la compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Nota 8. Reservas Facultativa y Estatutaria

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizada para ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos y gastos de ejercicios de años anteriores.

Nota 9. Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF

En el detalla cada uno de los ajustes que se produjeron por el proceso de adopción de la NIIF Pymes. **NIIF para la Pymes en su Sección 1**

Nota 10. Ingreso de Actividades Ordinarias

Son aquellos que surgen en el curso de las actividades ordinarias de la entidad, TOASAN S.A posee estos ingresos en función de la venta de Material para la Construcción y Alquiler de Maquinaria. Se registra como lo señala la **NIIF para la Pymes en su Sección 23.**

Nota 11. Gastos

Incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. **NIIF para la Pymes en su Sección 2.**

Nota 12. Ganancia del Ejercicio

Comprende la ganancia (pérdida) neta del periodo del total de operaciones continuadas y discontinuadas. La Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A obtuvo una utilidad de \$ 10164.05 producto de las operaciones desarrolladas en el año fiscal 2012. NIIF para la Pymes en su Sección 5.

VIII. INFORME FINANCIERO DE AUDITORÍA

A la Junta General de Accionistas de **CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARÍA TOASAN S.A.**

Dictamen sobre los Estados Financieros

1. Se ha realizado la auditoría a los Estados Financieros de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A., al 31 de Diciembre dl 2012.

Responsabilidad de la Gerencia por los estados financieros examinados

2. La administración de **TOASAN S.A.** es responsable de la preparación y presentación razonable de los presentes Estados Financieros de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros que no estén afectados por distorsiones importantes, sean éstas causadas por fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad por la expresión de la opinión sobre los estados financieros examinados

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre Estados Financieros basados en nuestra auditoría la cual fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes . Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable que los Estados Financieros no están afectados por distorsiones importantes. Una auditoría comprende la realización de

procedimientos destinados para la obtención de evidencias de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los Estados Financieros.

Párrafo de Alcance

4. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría de Auditoría. Estas normas requieren que la auditoría sea diseñada y ejecutada para obtener seguridad razonable de si los Estados Financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye el examen, mediante pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones en los estados financieros. La auditoría también requiere la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Considero que nuestra auditoría proporcionan una base razonable para expresar nuestra opinión.

Limitación

5. No pudimos obtener evidencias que nos ayuden a comprobar la razonabilidad con la que se ha llevado a cabo el proceso de revalorización de las Propiedades, Planta y Equipos en la implementación de las Normas Internacionales de Información Financieras para las PYMES.

La administración no nos proporcionó soportes que respalden tal suceso.

Opinión

6. *En nuestra opinión, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **TOASAN S.A.** al 31 de Diciembre de 2012, excepto por:*



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo – Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

-
- La cuenta 1.01.06.01.0004 denominada Clientes Varios, no se lleva un registro contable adecuado, las cuentas por cobrar deben ser cargadas y descargadas de forma oportuna, para tener un saldo real del valor adeudado por los clientes.
 - Las Cuentas por Cobrar de la empresa no han sido ajustadas a las NIIF para las PYMES.
 - Propiedades, Planta y Equipos no poseen una distribución adecuada, se mantiene registrado en contabilidad de manera generalizada, sin poseer un detalle específico de cada uno de los Activos Fijos que se menciona.
 - En Propiedades, Planta y Equipos no se ha realizado los respectivos ajustes de NIIF para Pymes.
 - Dentro de los Proveedores por Pagar la cuenta 2.02.01.01.0148 perteneciente a la Sra. Esperanza García se encuentra incorrectamente registrada.
 - En las Cuentas por Pagar no se ha procedido a realizar el ajuste de NIIF para Pymes.

.....

Viviana Fiallos N.

AUDITORA INDEPENDIENTE

IX. ASPECTOS RELEVANTES

Como parte de nuestra auditoría se procede a detallar los hallazgos encontrados:

1. BANCOS

Se pudo observar que las conciliaciones bancarias correspondientes al periodo 2012 no se encuentran firmadas por el contador, solo consta la firma de quien las elabora (asistente contable), lo que indicaría que no han sido revisados por un inmediato superior.

Se constató que las conciliaciones bancarias carecen de un cierre automatizado desde el sistema, son realizadas en Excel.

2. CUENTAS POR COBRAR

Mediante el proceso de confirmación de saldos en las Cuentas por Cobrar, se puede detectar que existen diferencias entre lo que se encuentra registrado en los libros contables y lo que confirmaron los clientes de TOASAN S.A. Se cita los siguientes casos:

CLIENTE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	SALDO CONCILIADO	DIFERENCIA
Sra. Ángela Cruz	\$ 1249.77	\$ 852.33	\$ 397.44
Sr. Luis Peñaherrera	\$ 14734.00	\$ 14000.00	\$ 734.00

Las diferencias mencionadas se da como es el caso de la Sra. Sra. Ángela Cruz no ha considerado el que la señora ha realizado el día 23 de noviembre del 2012, en el caso del Sr. Luis Peñaherrera la diferencia se produce porque le cliente ha cancelado mediante una transferencia bancaria el 31 de diciembre del 2012 y el Departamento Contable no ha realizado la respectiva descarga de la cuenta por cobrar sino hasta el día 3 de enero del 2013.

Al indicar este particular al asistente contable nos indicó que se trata de errores puesto que no se ha considerado los pagos de los clientes en las respectivas fechas que lo realizaron.

3. AJUSTES BAJO NIIF PARA LAS PYMES - DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR

Luego de la Adopción de las NIIF para las Pymes la Constructora Toapanta Santa María debe realizar todos los procesos como lo especifica la norma.

Es el caso de las Cuentas por Cobrar que se deben registrar inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Para lograr establecer una provisión por el deterioro que estas llegaren a sufrir, detallándose el siguiente ajuste:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2013	1		
	Pérdida Por Deterioro	\$ 3719.88	
	Cuentas Por Cobrar		\$ 3719.88
	P/r Pérdida Por Deterioro de las cuentas por Cobrar 2012		

Registro correcto de Cuentas por Cobrar:

CUENTAS POR COBRAR	VALORES
MEDICIÓN INICIAL	\$ 96716.85
MEDICIÓN POSTERIOR (Costo Amortizado)	\$ 92996.97
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 3719.88

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las Propiedades, Plantas y Equipos de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A deben estar correctamente identificados, se debe poseer de manera detallada cada uno de los activos que conforma determinada partida con el propósito de conocer su valor y vida útil restante.

5. AJUSTES BAJO NIIF PARA LAS PYMES - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

La Propiedad, Planta y Equipo se registran al costo de compra. Estos valores se ajustan cuando las leyes específicas del país en el cual se ubican los activos permiten o requieren una revaluación.

Toda la Propiedad, Planta y Equipo se presenta a su costo, menos la depreciación posterior y el deterioro, exceptuando el terreno, que se presenta al costo menos el deterioro.

En la evaluación de TOASAN S.A se procedió a realizar el desglose de cada uno de los activos fijos que posee a la vez de poder reconocer el valor de deterioro de cada uno de ellos, para lo que fue necesario conocer el valor que reposa en libros y el valor recuperable. A continuación lo descrito:



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo – Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

ACTIVOS FIJOS	VALOR AL COSTO	REVALORIZACION NIIF	VALOR DEL ACT. FIJO REGISTRADO 2012	DEPREC. ACUMUL. 2012	VALOR EN LIBROS	IMPORTE RECUPERABLE	VALOR DE DETERIORO
EQUIPO DE COMPUTACION							
Computadoras	\$ 5.218,33		\$ 5.218,33	\$ 4.768,29	\$ 450,04	\$ 380,25	\$ 69,79
Impresoras	\$ 696,39		\$ 696,39	\$ 531,22	\$ 165,17	\$ 110,25	\$ 54,92
Software	\$ 2.500,00		\$ 2.500,00	\$ 1.832,20	\$ 667,80	\$ 456,23	\$ 211,57
Dispositivos de Almacenamiento	\$ 180,00		\$ 180,00	\$ 100,58	\$ 79,42	\$ 45,26	\$ 34,16
MUEBLES DE OFICINA							
Escritorios	\$ 1.620,00		\$ 1.620,00	\$ 135,27	\$1.484,73	\$ 859,36	\$ 625,37
Muebles y Enseres	\$ 2.274,45		\$ 2.274,45	\$ 607,09	\$1.667,36	\$ 965,25	\$ 702,11
EQUIPO DE OFICINA							
Equipos de Oficina	\$ 423,23		\$ 423,23	\$ 234,49	\$ 188,74	\$ 50,28	\$ 138,46



Auditor Independiente

Viviana Fiallos Niza

Auditor Independiente

San Camilo – Venezuela 518 y José Joaquín de Olmedo

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

MAQUINARIAS

Excavadora DOOSAN S225LCV	\$ 75.039,98	\$ 10.556,75	\$ 85.596,73	\$12.236,28	\$73.360,45	\$75.365,21	
Retroexcavadora NEW HOLLAND NLB 75	\$ 85.175,02	\$ 12.162,89	\$ 97.337,91	\$19.987,32	\$77.350,59	\$79.256,32	
JCB 214 JOHN DEERE	\$ 27.000,00		\$ 27.000,00	\$ 2.430,00	\$24.570,00	\$ 24.570,00	
Trituradora	\$130.000,00	\$ 8.523,36	\$ 138.523,36	\$65.598,36	\$72.925,00	\$ 72.925,00	
Máquinas de Soldar	\$ 1.000,00		\$ 1.000,00	\$ 640,51	\$ 359,49	\$ 359,49	

VEHÍCULOS

Hino RBM-314	\$ 45.320,00		\$ 45.320,00	\$37.579,25	\$ 7.740,75		
MISHUBISHI BLANCO GRW-3444	\$ 35.900,00		\$ 35.900,00	\$27.632,09	\$ 8.267,91	\$ 9.253,21	
MERCEDES BENZ BLANCO GKN-957	\$ 10.845,39		\$ 10.845,39	\$ 9.963,24	\$ 882,15	\$ 1.682,36	

INSTALACIONES

Instalaciones	\$ 1.230,28		\$ 1.230,28	\$ 731,00	\$ 499,28	\$ 126,39	\$ 372,89
TOTAL DE ACTIVOS FIJOS	\$424.423,07	\$ 31.243,00	\$ 455.666,07	\$185.007,19	\$270.658,88	\$266.404,87	\$5.696,00

Registro de Deterioro de Propiedades, Planta y Equipos:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2013	2		
	Pérdida por Deterioro Equipo de Computación	\$ 370.44	
	Pérdida por Deterioro Muebles de Oficina	\$ 1327.48	
	Pérdida por Deterioro Equipo de Oficina	\$ 138.46	
	Pérdida por Deterioro Instalaciones	\$ 372,89	
	Pérdida por Deterioro Acumulada de Equipo de Computación		\$ 370.44
	Pérdida por Deterioro Acumulada de Muebles de Oficina		\$ 1327.48
	Pérdida por Deterioro Acumulada de Equipo de Oficina		\$ 138.46
	Pérdida por Deterioro Acumulada de Instalaciones		\$ 372,89
	P/r Pérdida por Deterioro de Activos Fijos		

6. CUENTAS POR PAGAR

Posterior de la Adopción de las NIIF para las Pymes la Constructora Toapanta Santa María debe realizar todos los procesos como lo especifica la norma.

Es el caso de las Cuentas por Pagar que se deben registrar inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado bajo el método del interés efectivo. Para lograr establecer una provisión por el deterioro que estas llegaren a sufrir, detallándose el siguiente ajuste:

FECHA	DESCRIPCION	DEBE	HABER
31/12/2013	3		
	Gastos de Intereses	\$ 4585.10	
	Cuentas Por Pagar		\$ 4585.10
	P/r Gastos de Intereses en Cuentas por Pagar 2012		

Registro correcto de Cuentas por Pagar:

CUENTAS POR PAGAR	VALORES
MEDICIÓN INICIAL	\$ 106476.29
MEDICIÓN POSTERIOR (Costo Amortizado)	\$ 101891.19
GASTO DE INTERESES DE CUENTAS POR PAGAR	\$ 4585.10

X. ÍNDICES Y MÁRGENES FINANCIEROS

1. DIAGNÓSTICOS FINANCIEROS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

A continuación los comentarios respecto de las RAZONES O ÍNDICES FINANCIEROS intrínsecamente derivadas del Estado Financiero terminado al 31 de diciembre del 2012.

ÍNDICES DE RATIOS	FÓRMULAS	AÑO 2012	AÑO 2011
A.- RAZONES DE RENTABILIDAD			
1.- Capital de Trabajo	$\frac{\text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}}{\text{Pasivo Circulante}}$	\$ 43727.68	\$130303.25
2.- Margen de utilidad	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	2%	0%
3.- Rendimiento sobre la inversión	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Activos totales}}$	2%	0%
B.- RAZONES DE LIQUIDEZ			
4.- Razón Circulante	$\frac{\text{Activos Circulante}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	\$ 1.33	\$ 1.72
5.- Prueba de Liquidez (Prueba Acida)	$\frac{\text{Activos Circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	\$ 1.33	\$ 1.72
6.- Prueba Defensiva	$\frac{\text{Caja} + \text{Valores Negociable}}{\text{Pasivos Circulantes}}$	\$ 0.08	\$ 0.02
C.- RAZONES DE UTILIZACIÓN DE ACTIVOS			
7.- Rotación de Cuentas por Cobrar	$\frac{\text{Ventas Netas}}{\text{Cuentas por Cobrar}}$	4.84 veces	1.32 veces
8.- Periodo Promedio de Cobranzas	$\frac{\text{Cuentas por Cobrar} * 365}{\text{Ventas Netas}}$	75 días	277 días
9.- Rotación de Activos Fijos	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}}$	1.03 veces	0.69 veces
10.- Rotación de Activos Totales	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$	0.90 veces	0.42veces
D.- RAZONES RELACIONADAS CON utilización DE PASIVOS			
11.- Rotación de pasivos totales	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activos Totales}}$	\$ 0.73	\$ 0.81

1.1. CAPITAL DE TRABAJO

Activos Corrientes:	\$ 175421,21
(-) Pasivos Corrientes	\$ 131693,53
Capital de Trabajo	\$ 43727.68

La compañía presenta un Capital de Trabajo positivo que mle permite cubrir deudas con sus propios recursos.

1.2. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

El índice de liquidez basada en la relación de los Activos Corrientes y Pasivo Corriente, es de \$ 1.33 a diciembre del 2012 por cada dólar adeudado, a nuestro criterio consideramos que es un índice bueno por cuanto la empresa tiene la capacidad de pago, para hacerlo con sus principales proveedores.

1.3. ÍNDICES DE ACTIVOS TOTALES

La empresa hasta el 31 de diciembre del 2012, ha utilizado sus activos para generar ventas 0.90 veces, lo cual permite establecer que el uso de recursos físicos y monetarios, es aceptables.

XI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Luego de haber realizado la auditoría y el análisis financiero a los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012 se presenta las siguientes conclusiones:

- ✓ Conciliaciones Bancarias carecen de firma del contador, por cuanto solo consta la firma de quien elabora dicho informe, no de quien lo supervisó.

- ✓ En Cuentas por Cobrar existen diferencias entre lo que se encuentra registrado en los libros contables y lo que se verificó mediante confirmación de saldos.

- ✓ Las Propiedades, Plantas y Equipos de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A deben estar correctamente identificados y clasificados
- ✓ La empresa no ha realizado los ajustes correspondientes que requiere la aplicación correcta de la Norma Internacional de Información Financiera PYMES.

De lo expuesto, en resumen las recomendaciones son:

- ✓ Se recomienda recoger las respectivas firmas del contador, con el propósito de que quede constancia de la elaboración, revisión y aprobación.
- ✓ El personal encargado de realizar la descarga correspondiente a las cuentas por cobrar debe realizarlo en el momento que se da el suceso económico, no debe efectuar los procesos de forma descoordinada, al finalizar cada día debe revisar cada uno de los pagos que han realizado los clientes, con la finalidad que la información contable muestre la realidad de la empresa.
- ✓ Identificar y clasificar correctamente cada Propiedades, Plantas y Equipos de TOASAN S.A
- ✓ Aplicar y realizar cada uno de los ajustes que especifica la Norma Internacional de Información Financiera PYMES.

4.5 APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

CUADRO N° 10. MATRIZ DE APROBACIÓN Y DESAPROBACIÓN DE LA HIPÓTESIS

HIPÓTESIS		TEORÍA	RESULTADOS	ANÁLISIS
GENERAL	ESPECÍFICA			
La Auditoría Financiera a la Constructora TOASAN S.A. le permite mejorar los procesos contables y financieros y conocer la incidencia sobre su rentabilidad.	Con la examinación de la Información Financiera de la Constructora TOASAN S.A se conoce las limitaciones en el registro de Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs), Normas Internacionales de Contabilidad (NICs), Normas de Internacionales de Información Financiera (NIIFs) y demás leyes tributarias aplicables a las actividades que realiza la empresa.	Con la ejecución de una Auditoría Financiera se evalúa la información financiera, la misma que debe ser registrada de acuerdo a procedimientos y normativas respectivas.	Mediante la realización de los papeles de trabajo, y aplicación de diversas pruebas de auditoría se comprobó la correcta aplicación de las NIIF para la Pymes y demás normas vigentes.	En base al análisis realizado se evidencia que mediante una Auditoría Financiera la empresa puede conocer sus puntos débiles, permitiendo a base de los resultados obtenidos implementar planes de mejora, por lo cual esta hipótesis es aceptada.
	Diagnosticando el Control Interno de TOASAN S.A se fomenta el correcto manejo de actividades y registró de transacciones económicas.	El control interno son cada uno de los procesos que desarrolla la administración para el cumplimiento de sus objetivos.	Se desarrolló un Cuestionario el que permitió evaluar las áreas productivas de la empresa y de esa manera conocer el Nivel de Confianza y Riesgo que posee, obteniendo resultados favorables.	Mediante los resultados obtenidos se puede concluir que el diagnóstico del Control Interno, da los lineamientos necesarios para que TOASAN S.A tome los correctivos necesarios para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización, no se limita a fomentar el correcto registro de transacciones económicas. Por lo tanto se rechaza la hipótesis.
	Mediante el Informe de Auditoría la compañía logra evaluar los resultados económicos de la actividad empresarial, a más de realizar correctivos que ayuden a la Toma de Decisiones de TOASAN S.A.	El informe de Auditoría muestra el resultado de la investigación, en él se detalla recomendaciones.	Con los resultados de la Auditoría Financiera se logró conocer las falencias de la empresa.	El informe de Auditoría presenta en resumen de los resultados que se los mismos que incluyen conclusiones y recomendaciones a los hallazgos encontrados. Por lo cual se acepta la hipótesis.

Elaborado por: La Autor

4.6 DISCUSIÓN CON UN PAR INVESTIGATIVO

Con la finalidad de realizar una discusión se procede a comparar el presente trabajo investigativo con el tema titulado “Auditoría al Proceso Contable de la Compañía de Transporte de Carga Ciudad Rodrigo C.A. en el Cantón Manta en la Provincia de Manabí”, el cual reposa en la biblioteca de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

La mencionada investigación se realizó con el objeto de analizar y evaluar los procesos contables, estudiar la estructura organizativa, las políticas, reglamentos y controles internos y tributarios de la misma. Cada uno de los procesos desarrollados en la tesis se los realizó bajo los parámetros de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Auditoría y Normas Generales de Control Interno, estas normas detallan el forma generalizada los lineamientos que debe llevar las empresas para desarrollar sus procesos contables de manera eficiente, los investigadores desarrollaron sus objetivos propuestos en base a ello.

Mientras que en la presente investigación titulada “Auditoría Financiera a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A y la incidencia sobre su rentabilidad período 2012” se la realiza con el objeto de mejorar los procesos contables y financieros y conocer la incidencia sobre su rentabilidad de la compañía.

La investigación se la efectuó bajo las Normas Internacionales de Auditoría, Normas Internacionales de Información Financiera para las Pymes en la que se detalla los parámetros contables que debe ejecutar una empresa que se encuentra en esa categoría, a más que el Control Interno fue evaluado mediante el COSO I, el mismo que se aplicó a cada una de los sectores productivos de la empresa, mediante un cuestionario en el que se detalló cada uno de los componentes de Control Interno, el alcance del trabajo investigativo permitió realizar un análisis financiero minucioso a los Estados Financieros del 2012 en comparación con el 2011 a diferencia de la investigación anterior que se la realizó mediante las Normas Internacionales de Información Financiera

Completas, el Control Interno se lo estimó mediante la técnica del COSO y adicionalmente se desarrolló una evaluación tributaria minuciosa.

Por lo mencionado se destaca que en base de los procesos desarrollados se logró conocer de qué manera TOASAN S.A lleva a cabo los procesos contables y destacar debilidades que se esperan fortalecer mediante las conclusiones y recomendaciones del trabajo investigativo.

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“Mañana sólo cosecharás aquello por lo que hoy te estás partiendo el alma”.

Carlos Cuauhtémoc Sánchez

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

Al finalizar el presente trabajo investigativo se llega a concluir lo siguiente:

-  En base a la examinación de la Información Financiera se determina que la empresa no está aplicando correctamente las Normativas Contables en cada una de las partidas que conforma los Estados Financieros, porque las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES requiere ciertos procesos especiales que la empresa no los está desarrollando, a más que no existe un control adecuado en el registro de las Cuentas por Cobrar y Pagar; las Propiedades, Plantas y Equipos de la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A no se encuentran correctamente identificadas y clasificadas. En cuanto al análisis financiero se puede concluir que la empresa en relación al año 2011 ha mejorado en cuanto a su Capital de Trabajo, Margen de Utilidad, Rendimiento sobre la Inversión, entre otras por cuanto se puede señalar que la empresa está tomando correctivos para mejorar su rentabilidad.

-  Mediante la evaluación del Control Interno se puede concluir que en el Área de Caja-Bancos no existen documentos internos que respalden los desembolsos diarios, no se realiza Arqueos de Caja de manera sorpresiva, y cuando se los efectúa no se deja constancia de ellos. Mientras que en el Área de Cuentas y Documentos por Cobrar se constató que no se otorga reconocimientos a los empleados, no se efectúa análisis periódico de la cartera vencida, y no se envían ni se preparan informes mensuales a los clientes. En el Área de Cuentas y Documentos por Pagar, no se concilian mensualmente las cuentas

pendientes de pago. En cuanto a el Área de Ingresos se encontró los siguientes controles débiles no se mantiene un registro numérico de la secuencia de las facturas de ventas, no se realiza un reporte diario de las ventas, y no se supervisa al personal encargado de la facturación, y en la Área de Gastos no se elaboran presupuestos de gastos.

- ✚ A través de la emisión del Informe de Control Interno y el Informe Financiero de Auditoría a la Constructora TOASAN S.A, la empresa podrá mejorar sus procesos contables y financieros que desarrolla en la actualidad. Los informes presentados son la base esencial para que sus administradores tomen decisiones encaminadas a corregir cada uno de los hallazgos encontrados logrando optimizar su desarrollando empresarial.

5.2 RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones emitidas, se recomienda lo siguiente:

- ✚ Realizar un mayor control en cuanto a la aplicación correcta de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, y registro de información de información contable, por cuanto la empresa requiere información confiable que le sirva de sustento para la correcta toma de decisiones. Analizar cada una de razones financieras que se efectuaron en el trabajo investigativo.
- ✚ En base a los resultados de Evaluación del Control interno, es recomendable mejorar los indicios de Riesgos existente para optimizar cada uno de los procesos de la empresa, tal es el caso de uso de documentación interna, técnicas en cuanto a respaldo de evidencias de Arqueos de Caja efectuados, procesos que incentiven la recuperación de cartera, fomento el pago de cuentas pendientes, control de documentación emitida por el Servicio de Rentas y elaboración de presupuestos de gastos.
- ✚ Examinar los hallazgos que se detallan en los informes emitidos, para que se pueda tomar correctivos en los mismos. Estoy segura que las recomendaciones que se encuentran plasmadas en cada uno de ellos será de mucha ayuda para la empresa.

CAPITULO VI BIBLIOGRAFÍA

“Un hombre tiene que escoger. En esto reside su fuerza: en el poder de sus decisiones”

Paulo Coelho.

7. BIBLIOGRAFÍA NORMA APA

6.1 LITERATURA CITADA

- ✚ DE LA PEÑA, Gutiérrez Alberto.2011. “Auditoría un enfoque práctico”, Ediciones Paraninfo S.A. España.
- ✚ FONSECA, Luna Oswaldo.2009.Dictámenes de Auditoría Instituto de Investigación en Accountability y Control IICO. Perú.
- ✚ JONQUIÉRES Michel.2010. Manual de auditoría de los sistemas de gestión.2ª ed. AENOR. Madrid.
- ✚ MANTILLA,Blanco Samuel Alberto.2009.Auditoría de Información Financiera.Ediciones.Ecoe.Colombia.
- ✚ MORA, Enguínados Aracelí.2008.Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión. Editorial del Economista.España.
- ✚ ORIOL, Amat.2008.Análisis de Estados Financieros. Ediciones Gestión 2000.España.
- ✚ PEDREÑO, Eladio Pascual.2010.Contabilidad Iniciación Práctica.Editorial Lex Nova S.A. España.Pág 115
- ✚ POMBO,José Rey.2011.Contabilidad General.Ediciones Paraninfo S.A.España.Pág 58
- ✚ SOY, I Aumatell Cristina. 2012. Auditoría de la Información. Editorial UOC. España.
- ✚ Normas Internaciones de Información Financiera (NIIFs).

- ✚ Normas de Internaciones de Contabilidad (NICs).
- ✚ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGAs).
- ✚ ZAPATA, Jorge.2011.Análisis Práctico y Guía de Implementación de las NIIF.Ediciones Abya-Yala.Ecuador.

6.2. LINKOGRAFÍAS

-  <http://www.uniandesonline.edu.ec/sym/Silabos/Presencial/TURISMO/SILABOS%20TURISMO/QUINTO%20NIVEL/MODULO%20AUDITORIA%20Y%20CONTROL%20INTERNO.docx><http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>
-  <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse101.html>
-  http://www.contabilidad.com.py/articulos_56_que-es-el-informe-de-auditoria.html
-  http://www.felaban.com/boletin_clain/revista_5_sarbarnex_oxley_seccion.doc
-  http://www.ecured.cu/index.php/An%C3%A1lisis_Econ%C3%B3mico_Financiero
-  http://www.eoi.es/wiki/index.php/introducci%C3%B3n_al_an%C3%A1lisis_financiero_en_Finanzas
-  <http://www.aulafacil.com/administracionempresas/Lecc-10.htm>
-  <http://dspace.espol.edu.ec/bitstream/123456789/1053/1/1963.pdf>
-  <http://es.wikipedia.org/wiki/Liquidez>
-  <https://www.supercias.gov.ec/>
-  <https://www.relacioneslaborales.gob.ec/>
-  <http://www.sri.gob.ec/web/guest/33>
-  <http://www.mineriaecuador.com>
-  <http://www.ediciones-informacionadicional.com/sies/16-11-0-/SIE-PROD-09-28.doc>
-  [http://www.intelecto.com.ec/wpcontent/themes/intelecto/Niia/sec530mustreoenlaauditoriaytrosprocedimientos%20\(Reemplazada\).doc](http://www.intelecto.com.ec/wpcontent/themes/intelecto/Niia/sec530mustreoenlaauditoriaytrosprocedimientos%20(Reemplazada).doc)
-  <http://www.perucontadores.com/nia/naga.pdf>
-  <http://www.taringa.net/posts/economia-negocios/5884893/Informe-COSO---Control-Interno-en-Organizaciones.html>
-  <http://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

CAPITULO VII

ANEXOS

*El camino es el que nos enseña la mejor forma de llegar y nos enriquece mientras lo estamos
cruzando.*

Paulo Coelho

ANEXO N° 01 RUC DE LA COMPAÑÍA

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NÚMERO RUC: 1291711681001
RAZÓN SOCIAL: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S.A. TOASAN

NOMBRE COMERCIAL: TOASAN S.A.
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N NÚMERO: S/N

FEC. NACIMIENTO: FEC. INICIO ACTIVIDADES: 14/04/2003
FEC. INSCRIPCIÓN: 12/05/2003 FEC. ACTUALIZACIÓN: 19/12/2012
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA: FEC. REINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL

EXTRACCION DE PIEDRAS

DOMICILIO TRIBUTARIO

Provincia: LOS RIOS Canton: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Barrio: SECTOR LA VIÑA Calle: ANTONIA DE LA BASTIDA Numero: S/N Carretero: VIA FLORES
Kilometro: 1 1/2 Referencia ubicacion: A CUATROCIENTOS METROS DEL CEMENTERIO GENERAL Telefono Trabajo: 052953394 Fax: 052953151 Telefono
Trabajo: 099300142 Telefono Trabajo: 052953151 Celular: 0994981140 Email: toasan_construtora@hotmail.com

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1	ABIERTOS	1
JURISDICCIÓN	\ REGIONAL LITORAL SUR\ LOS RIOS	CERRADOS	0

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	14/04/2003
NOMBRE COMERCIAL:	TOASAN S.A.	FEC. CIERRE:		FEC. REINICIO:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE CALLES Y CARRETERAS
ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION DOTADO DE OPERARIOS
SERVICIOS DE TRANSPORTE DE CARGA POR CARRETERA
ACTIVIDADES DE INGENIERIA CIVIL
EXTRACCION DE PIEDRAS
EXTRACCION DE ARCILLA Y ARENA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Canton: MONTALVO Parroquia: MONTALVO Barrio: SECTOR LA VIÑA Calle: ANTONIA DE LA BASTIDA Numero: S/N Referencia: A
CUATROCIENTOS METROS DEL CEMENTERIO GENERAL Carretero: VIA FLORES Kilometro: 1 1/2 Telefono Trabajo: 052953394 Fax: 052953151 Telefono
Trabajo: 099300142 Telefono Trabajo: 052953151 Celular: 0994981140 Email: toasan_construtora@hotmail.com



REPUBLICA DEL ECUADOR

NOTARIA TRIGESIMA DEL CANTON GUAYAQUIL

TESTIMONIO DE LA ESCRITURA

CONSTITUCION DE LA COMPAÑIA ANONIMA DENOMINADA
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S.A. TOASAN.-
CAPITAL SUSCRITO:US\$ 800.00.
CAPITAL AUTORIZADO; US\$ 1.600.00.

DEL NOTARIO

Dr. Piero G. Aycart Vincenzini

COPIA ^{CUARTA} _____ ²¹ GUAYAQUIL, DE ^{MARZO} _____ DEL 20

ANEXO N° 03 CONCESIÓN DE EXTRACCIÓN DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN



Ministerio de
Recursos Naturales
No Renovables

MINISTERIO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES SUBSECRETARÍA DE MINAS

SUSTITUCION DEL TITULO MINERO CONCESION PARA MATERIALES DE CONSTRUCCION

"LA VIÑA" CODIGO 700036

MINISTERIO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES, SUBSECRETARÍA DE MINAS, GUAYAQUIL, 3 de Mayo de 2010.- **VISTOS:** La solicitud y más documentos presentados por TOAPANTA QUISHPE SEGUNDO JOSE DANIEL(Cédula de Ciudadanía: 0500531702), el 2 de Marzo de 2010 a las trece hora(s) cuarenta y siete minuto(s) , en la Agencia Desconcentrada de Regulación y Control Minero GUAYAS, con el propósito de SUSTITUIR el Título de Concesión de Explotación de Materiales de Construcción del área denominada "LA VIÑA" código 700036 por el título de **CONCESIÓN PARA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN**.- Para resolver se considera: **PRIMERO.-** La Dirección Regional de Minería de GUAYAS, otorgó a favor de TOAPANTA QUISHPE SEGUNDO JOSE DANIEL(Cédula de Ciudadanía: 0500531702) el Título de Concesión de Explotación de Materiales de Construcción del área "LA VIÑA" código 700036, protocolizado el 23 de Noviembre de 2001, ante la Notaria Cuarta del cantón Babahoyo e inscrito en el Registro de la Propiedad del Cantón MONTALVO, el 05 de Diciembre de 2001.-**SEGUNDO.-** De los informes favorables, catastral, económico y de vigencia, se desprende que no existe impedimento alguno para sustituir el título minero.- **TERCERO.-** El formulario de actualización de información se ha presentado completo y en debida forma.- Con estos antecedentes el Ministerio de Recursos Naturales No Renovables en ejercicio de la competencia establecida en el Artículo 2 y en cumplimiento de la Disposición Transitoria Sexta del Reglamento General de la Ley de Minería.- **RESUELVE:** Sustituir el título de Concesión de Explotación de Materiales de Construcción del área "LA VIÑA" código 700036, ubicada en la parroquia(s) MONTALVO CABECERA CANTONAL, cantón(es) MONTALVO, provincia(s) LOS RIOS, por el título de **CONCESIÓN PARA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN**, al tenor de las siguientes disposiciones:

- 1.- **OTORGAMIENTO DEL DERECHO.-** El Estado Ecuatoriano, por intermedio del MINISTERIO DE RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES, SUBSECRETARÍA DE MINAS otorga a favor de TOAPANTA QUISHPE SEGUNDO JOSE DANIEL(Cédula de Ciudadanía: 0500531702) el presente **TÍTULO DE CONCESIÓN PARA MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN**, mediante el cual se confiere en legal y debida forma el derecho personal, para la explotación y explotación de las arcillas superficiales, arenas, rocas y demás materiales de empleo directo en la industria de la construcción, con excepción de los lechos de los ríos, lagos, playas de mar, y canteras que se regirán a las limitaciones establecidas en el reglamento general de esta ley, que también definirá cuales son los Materiales de Construcción y sus volúmenes de Explotación. En el marco del Art. 264 de la constitución



ANEXO N° 04 ESTADOS FINANCIEROS 2012

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS DEL ECUADOR

Página 1 de 4

www.supercias.gov.ec / Servicios Personalizados / Su compañía on line / Opciones de la compañía / Detalle del Balance

EXPEDIENTE: 111630

NOMBRE: CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S.A. TOASAN

AÑO: 2012

EMPLEADOS:

N° DIRECTIVOS	N° ADMINISTRATIVOS	N° PRODUCCIÓN	N° OTROS	DIGITADOR	FECHA DE DIGITACIÓN	ESTADO	N° FORMULARIO
2	4	3		1291711681001	22/05/2013 23:36:32	BALANCE CUADRADO	SC.NIIF.111630.2012.1

		BALANCE:	
CUENTA	NOMBRE		VALOR
1	ACTIVO		520.199,09
101	ACTIVO CORRIENTE		175.421,21
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		11.173,26
10102	ACTIVOS FINANCIEROS		96.859,70
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS		96.716,85
101020502	ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES		96.716,85
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		1.443,38
1010209	(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		-1.300,53
10103	INVENTARIOS		0,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS		0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		67.388,25
1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)		51.210,71
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)		11.382,43
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA		4.795,11
102	ACTIVO NO CORRIENTE		344.777,88
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		344.777,88
1020101	TERRENOS		74.119,00
1020105	MUEBLES Y ENSERES		5.317,68
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO		317.215,00
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN		8.594,72
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL		123.308,39
1020110	OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.230,28
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-185.007,19
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN		0,00
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN		0,00
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS		0,00
10204	ACTIVO INTANGIBLE		0,00
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		0,00
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		0,00
2	PASIVO		378.428,07
201	PASIVO CORRIENTE		378.428,07
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		104.756,29
2010301	LOCALES		104.756,29

https://www.supercias.gov.ec/web/privado/extranet/cgi/clientes/cl_extranet_compania... 01/10/2013

20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	4.344,35
2010401	LOCALES	4.344,35
20105	PROVISIONES	20.877,93
2010501	LOCALES	20.877,93
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	0,00
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS	246.734,54
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0,00
20113	OTROS PASIVOS CORRIENTES	1.714,96
202	PASIVO NO CORRIENTE	0,00
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0,00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	0,00
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	0,00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0,00
20209	PASIVO DIFERIDO	0,00
3	PATRIMONIO NETO	141.771,02
301	CAPITAL	10.000,00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	10.000,00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	11.500,00
304	RESERVAS	20.327,72
30401	RESERVA LEGAL	10.518,52
30402	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	9.809,20
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	0,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	89.779,25
30601	GANACIAS ACUMULADAS	58.536,25
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	31.243,00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	10.164,05
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	10.164,05
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	467.896,97
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	467.896,97
4106	INTERESES	0,00
42	GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL A (41 - 51)	467.896,97
43	OTROS INGRESOS	0,00
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	0,00
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	0,00
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	0,00
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	0,00
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	0,00
52	GASTOS	457.732,92
5201	GASTOS	0,00
520121	DEPRECIACIONES	0,00
520122	AMORTIZACIONES	0,00
520123	GASTO DETERIORO	0,00
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	0,00
5202	GASTOS	457.732,92
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	29.314,50
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	4.054,85
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	6.147,11
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	5.275,00
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	84.589,56
520212	COMBUSTIBLES	38.966,04

520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	1.097,31
520221	DEPRECIACIONES	62.141,97
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	62.141,97
520222	AMORTIZACIONES	0,00
520223	GASTO DETERIORO	0,00
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	0,00
520228	OTROS GASTOS	226.146,58
5203	GASTOS FINANCIEROS	0,00
5204	OTROS GASTOS	0,00
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS --> SUBTOTAL B (A + 43 - 52)	10.164,05
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> SUBTOTAL C (B - 61)	10.164,05
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> SUBTOTAL D (C - 63)	10.164,05
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL E (71 - 72)	0,00
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL F (E - 74)	0,00
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS --> SUBTOTAL G (F - 76)	0,00
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO --> SUBTOTAL H (D + G)	10.164,05
81	COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL	0,00
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO --> SUBTOTAL I (H + 81)	10.164,05
90	GANANCIA POR ACCIÓN (SOLO EMPRESAS QUE COTIZAN EN BOLSA)	0,00
9001	GANANCIA POR ACCIÓN BÁSICA	0,00
9002	GANANCIA POR ACCIÓN DILUIDA	0,00
95	INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	7.740,40
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	45.982,52
950101	CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	594.611,72
95010101	COBROS PROCEDENTES DE LAS VENTAS DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS	594.611,72
950102	CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-548.629,20
95010201	PAGOS A PROVEEDORES POR EL SUMINISTRO DE BIENES Y SERVICIOS	-548.629,20
9502	FLUJOS DE EFECTIVOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-27.000,00
950209	ADQUISICIONES DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-27.000,00
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-11.242,12
950305	PAGOS DE PRÉSTAMOS	-10.451,28
950308	DIVIDENDOS PAGADOS	-790,84
9504	EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
9505	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.740,40
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	3.432,86
9507	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	11.173,26
96	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	10.164,05
97	AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	62.141,97
9701	AJUSTES POR GASTO DE DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	62.141,97
98	CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS	-26.323,50
9801	((INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	126.714,75
9805	((INCREMENTO) DISMINUCIÓN EN OTROS ACTIVOS	17.631,93
9807	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-176.381,74
9810	INCREMENTO (DISMINUCIÓN) EN OTROS PASIVOS	5.711,56
9820	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	45.982,52

ANEXO N° 05 MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTROLES DÉBILES

 Viviana Fiallos Niza AUDITOR INDEPENDIENTE Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com Teléfono: 0985728433 Quevedo – Los Ríos - Ecuador		Página: 37/43			
		Periodo: 2012	Inicial	Fecha	
		Realizado por:	V.F.N	14-08-2013	
		Revisado por:	A.P.L	14-08-2013	
CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A. MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTRÓLES DÉBILES: CAJA-BANCOS					
CONTROL CLAVE	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIOS DE VERIFICACIÓN	
Los desembolsos deben estar amparados por comprobantes aprobados previamente, prenumerados.	Efectuar un talonario de documentos internos con el objeto de que cada desembolso que se efectúe mediante caja tenga un soporte que ampare tal erogación de efectivo, en el documento se deberá detallar cantidad de dinero, motivo del desembolso y quien recibe y autoriza tal transacción.	1 mes	Administrador de la empresa	Mediante la constatación de talonario impreso	
Dejar constancia de los Arqueos de Caja que se realizan. Realizar Arqueos de Caja de manera periódica o sorpresiva	El arqueo de caja es un procedimiento que realiza la empresa con el propósito de que se verifique los ingresos y egresos diarios que se han efectuado, por lo que se recomienda que se lo efectúe diariamente y se deje constancia escrita de que se ha realizado tal proceso, por medio de este se determina faltantes o sobrantes de caia.	1 mes	Cajera	-Arqueos de Caja sorpresivos. -Revisión mensual de los soportes de los Arqueos que se efectúan.	



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 38/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

14-08-2013

Revisado por:

A.P.L

14-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTRÓLES DÉBILES: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

CONTROL CLAVE	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
Otorga la dirección reconocimientos para fomentar un tono ético apropiado.	Los incentivos a los empleados genera motivación a la realización de sus labores. Conceder a los empleados, incentivos cuando estos realizan acciones en pro de la empresa.	1 mes	Administradores	Percepción del estado de ánimo de los empleados y en el desarrollo de sus actividades diarias.
Efectuar análisis de cartera periódicamente para clasificarla y crear una provisión.	Las Cuentas y Documentos por Cobrar constituyen activos exigibles de la empresa, por lo que se recomienda se realice una adecuada clasificación por antigüedad de saldos, lo que permita conocer los valores exactos de deuda de cada cliente.	1 mes	Contador y Administradores	Auxiliares contables de cada uno de los clientes que adeudan a la empresa. Constatación mensual de la provisión de cuentas incobrables.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 39/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

14-08-2013

Revisado por:

A.P.L

14-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTRÓLES DÉBILES: CUENTAS - DOCUMENTOS POR COBRAR

CONTROL CLAVE	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
Debe existir vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranza.	Establecer medidas de control para que se verifique el vencimiento de las Cuentas y Documentos por Cobrar.	1 mes	Contador y Administradores	-Facturas -Auxiliares Contables, correctamente clasificados según vencimiento.
Envían informes mensuales a todos los clientes deudores.	Enviar informes mensuales a los clientes con el objeto que estos conozcan las deudas que poseen.	1 mes	Administradores	Notificación enviada al cliente que mantiene deudas.
Preparar mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos.	El poseer un registro de vencimiento de cartera se realizará efectos de cobro inmediato.	1 mes	Contador	Informe mensual de Cuentas pendientes de Cobro.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 40/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

14-08-2013

Revisado por:

A.P.L

14-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.

MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTRÓLES DÉBILES: CUENTAS – DOCUMENTOS- PROVISIONES POR PAGAR

CONTROL CLAVE	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIOS DE VERIFICACÓN
Procedimientos específicos para la cancelación de cuentas y documentos por pagar.	Las cuentas y documentos por pagar constituyen obligaciones que se mantienen con los proveedores por cuanto se deben establecer políticas que fomenten el pago oportuno de estas.	1 mes	Contador	Manual de Procedimientos de la empresa
Conciliar mensualmente los saldos de mayor auxiliar con las partidas pendientes de pago.	La conciliación de saldos pendientes de pago permite conocer los saldos reales de deudas pendientes de pago, por lo que se recomienda realzarlo periódicamente.	1 mes	Contador	Conciliación mensual de las Cuentas por Pagar.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 41/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

14-08-2013

Revisado por:

A.P.L

14-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTRÓLES DÉBILES: INGRESOS

CONTROL CLAVE	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
Se realiza un control numérico de la secuencia de las facturas de ventas	El uso de comprobantes de ventas es de vital importancia por cuantos estos son el sustento de que la empresa ha efectuado transacciones económicas, se recomienda llevar la secuencia de estos para evitar que exista problemas futuros ante la Administración Tributaria.	1 mes	Contador	Facturas de Ventas. Reporte de la Declaración de Impuestos. Sistema Contable.
El departamento de facturación debe enviar directamente copias de la factura al departamento contable.	El control de los documentos soporte de las operaciones es importante, mediante estos el contador procede a registrar sus libros, se recomienda asignar a personal para que diariamente sea el responsable de entregar al departamento contable los documentos.	1 mes	Cajera	Archivo secuencial de Facturas. Sistema Contable.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 42/43

P.T. # 9

Periodo: 2012

Inicial

Fecha

Realizado por:

V.F.N

14-08-2013

Revisado por:

A.P.L

14-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTRÓLES DÉBILES: INGRESOS

CONTROL CLAVE	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
Se elabora reporte diario de las ventas realizadas que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizador.	La elaboración de un reporte diario de ventas genera confianza a la empresa por cuanto ésta verifica diariamente los ingresos que ha percibido, se recomienda realizarlo diariamente.	1 mes	Cajera	Facturero de Ventas, revisión de la secuencia diaria.
Se supervisa diariamente al personal encargado de la facturación.	Supervisión diaria a la empresa se lo realiza con el fin de generar confianza a los administradores de que su personal labora de acuerdo a los objetivos de la empresa.	1 mes	Administradores	Observación diaria al personal encargado de la Facturación.



Viviana Fiallos Niza
AUDITOR INDEPENDIENTE

Dirección: San Camilo, Calle Venezuela y José Joaquín de Olmedo
e-mail: viviana_fiallos_ad@outlook.com
Teléfono: 0985728433

Quevedo – Los Ríos - Ecuador

Página: 43/43	P.T. # 9	
Periodo: 2012	Inicial	Fecha
Realizado por:	V.F.N	14-08-2013
Revisado por:	A.P.L	14-08-2013

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A.
MATRIZ DE RECOMENDACIONES DE CONTRÓLES DÉBILES: GASTOS

CONTROL CLAVE	RECOMENDACIÓN	PLAZO	RESPONSABLE	MEDIOS DE VERIFICACIÓN
Se elaboran presupuestos y comparan con los gastos reales.	La elaboración de presupuestos en una empresa genera organización y permite racionalizar los gastos, se recomienda realizar presupuestos mensuales a finalidad que no se desembolse más de lo que puede.	1 mes	Contador y Administradores	Presupuestos Mensuales
Existe una persona encargada del control de los gastos.	Asignación de personal para que se encargue del control de los gastos es vital importancia, por medio de esto se logrará obtener un control de los gastos mensuales.	1 mes	Administradores	Manual de Procedimientos. Presupuestos Mensuales

ANEXO N° 06 TESIS CON LA QUE SE REALIZÓ EL PAR INVESTIGATIVO



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

TESIS DE GRADO

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**

TEMA:

**AUDITORIA AL PROCESO CONTABLE DE LA COMPAÑÍA DE
TRANSPORTE DE CARGA CIUDAD RODRIGO C.A EN EL CANTÓN
MANTA EN LA PROVINCIA DE MANABÍ
PERÍODO 2008**

AUTORES:

**ANA ELIZABETH ÁVILA TOAZA
FÁTIMA VIVIANA MEZA VELEZ
CARMEN IDILIA ZAMBRANO NAVARRETE**

DIRECTORA

DRA. MSC. AIDA MARIBEL PALMA

Quevedo - Los Ríos - Ecuador

2010

U.T.E.Q.



ANEXO N° 07 MODELO DE CONFIRMACIÓN EXTERNA UTILIZADA



CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A

Dirección: Vía Flores Km 1 ½ Antonia de las Bastidas

Teléfono: 052953151, 052953394

Montalvo- Los Ríos

Montalvo, 3 de Septiembre del 2013.

Sr. Luis Peñaherrera

De nuestra consideración:

La Srta. Viviana Fiallos está llevando a cabo una auditoría de nuestros Estados Financieros. En consecuencia, y al solo efecto de verificar la exactitud de nuestras registraciones, nos permitimos pedirles tengan a bien confirmar el saldo pendiente de cancelarnos al 31 de diciembre del 2012.

Después de firmar en el espacio provisto en la parte inferior, envíen directamente por correo su respuesta a:

VIVIANA FIALLOS (AUDITOR INDEPENDIENTE)

viviana_fiallosad@autlook.com

La presente no es un reclamo de cobro y no persigue otro fin que el enunciado. Por tal razón, descontamos desde ya su cooperación, y aprovechamos la oportunidad para saludar a ustedes muy atentamente.

Ing. Edison Toapanta

PRESIDENTE TOASAN S.A

Sean tan amables de confirmar A o B:

A: Nuestro saldo al 31 de diciembre del 2012 de acuerdo con los registros contables es de \$ 14734,00

B : El saldo que debía al 31 de diciembre del 2012 era de \$

Sr. Luis Peñaherrera

CLIENTE DE TOASAN S.A

toasan_constructora@hotmail.com

ANEXO N° 08 MODELO DE ENCUESTA APLICADA

Dirigida a: Clientes

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES ESCUELA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Yo, Viviana Fiallos Niza egresada de la Universidad Estatal de Quevedo, con el objeto de realizar un proyecto investigativo titulado Auditoría Financiera a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A y la incidencia sobre su rentabilidad período 2012, acudo a usted para solicitar su colaboración, respondiendo a la presente encuesta.

1. ¿El personal encargado de atender su pedido responde adecuadamente a su solicitud de compra?

SI

☐

NO

☐

2. ¿Recibe un comprobante de venta al terminar su compra?

Sí

☐

No

☐

3. ¿Existen beneficios concedidos por la empresa para incentivar su compra?

Sí

☐

No

☐

4. ¿Considera que los precios de los Materiales de Construcción son?:

BAJOS

☐

MODERADOS

☐

ALTOS

☐

DE ACUERDO AL MERCADO

☐

5. ¿Qué medidas considera debería tomar TOASAN S.A para mejorar sus operaciones?

- a. Capacitar al personal

☐

- b. Establecer parámetros de flujo de información

☐

- c. Mejorar procesos de Controles Internos

☐

- d. Establecer un Manual de Funciones en la empresa

☐

6. ¿El personal tiene la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado considerando la naturaleza y la complejidad de las operaciones que debe desarrollar?

SI ☐

NO ☐

Dirigida a: Proveedores

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Yo, Viviana Fiallos Niza egresada de la Universidad Estatal de Quevedo, con el objeto de realizar un proyecto investigativo titulado Auditoría Financiera a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A y la incidencia sobre su rentabilidad período 2012, acudo a usted para solicitar su colaboración, respondiendo a la presente encuesta.

7. ¿La empresa solicita una proforma antes de efectuar las compras?

Sí ☐

No ☐

8. ¿TOASAN S.A aprovecha los descuentos concedidos para realizar sus compras?

Sí ☐

No ☐

9. ¿Se entrega oportunamente los comprobantes de retención después de haber realizado la transacción económica?

Sí ☐

No ☐

10. ¿Se concilian mensualmente las cuentas pendientes de pago?

Sí ☐

No ☐

11. ¿Se mantienen establecido políticas de crédito con TOASAN S.A?

Sí ☐

No ☐

12. ¿Al momento de efectuar transacciones económicas las realiza mediante?

Normalmente

☐

Orden de Pedido

☐

Autorización Recibida

☐

Llamada Telefónica

☐

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Yo, Viviana Fiallos Niza egresada de la Universidad Estatal de Quevedo, con el objeto de realizar un proyecto investigativo titulado Auditoría Financiera a la Constructora Toapanta Santa María TOASAN S.A y la incidencia sobre su rentabilidad período 2012, acudo a usted para solicitar su colaboración, respondiendo a la presente encuesta.

13. ¿Considera que la ejecución de una Auditoría Financiera es una herramienta válida para conocer la rentabilidad de la empresa?

Sí ☐

No ☐

14. ¿Cree usted que la rentabilidad de la empresa mejoraría con la correcta aplicación de procesos contables?

Sí ☐

No ☐

15. ¿La información se la registra de acuerdo a las leyes establecidas para su efecto?

Sí ☐

No ☐

16. ¿La aplicación correcta de normas contables beneficiaría a la empresa?

SI ☐

NO ☐

17. ¿Todos los comprobantes, informes y Estados Financieros son revisados y aprobados por departamentos e individuos distintos de aquellos que ha intervenido en su operación?

SI ☐

NO ☐

ANEXO N° 09 ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS

Banco Internacional

BANCO INTERNACIONAL 1700 360 360

BANCO INTERNACIONAL S.A. / R.U.C. 1790098354001
Av. Patria E4-21 y 9 de Octubre - Dpto. - Telefax (03) 493 910
Contribuyente Especial Res. 5363 del 2 de junio de 1995

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S.A. T
CUENTA # 910-060088-2-USD
1791711681001
KM 1 1/2 VIA FLORES SIN ANTONIA DE LA BASTIDA SECTOR LA VINA SIN
S/N
029-8000 AG MONTALVO BABAHoyo

ESTADO DE CUEN Página

Solicitamos comparar los saldos de este estado de cuenta con sus registros y, en caso de no estar de acuerdo, por favor informar directamente a nuestros auditores externos Deloitte & Touche, al fax (593) 2 243 5807, a la Casilla 17-01-361 Quito - Ecuador, o al e-mail: anomas@deloitte.com
Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

RESUMEN DE SALDOS Fecha de Corte: 31/12/2013

Saldo Anterior	Saldo en Efectivo
28.67	.00
Saldo en Cheques	Saldo Total
.00	.00

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Sal
	17	DB AUT.TAR4394723062313013	28.67		3
	21	CH TRANSFER. 000003589	399.74		9
	21	CHEQUE N. 000003605	557.97		8
	26	000195349-JUNTA PARR. - BAL		76.73	8
	26	00195349-COSTO OPER CASH-SP	30.00		
	28	DEPOSITO 086467228		885.00	
	28	DB AUT.TAR4394723062313013	3.72		

Resumen de Movimientos

	Cantidad	Monto		Cantidad	Monto
Depósitos	1	885.00	Cheques Pagados	2	95
Otros Créditos	1	76.73	Otros Débitos	3	3
Total de Créditos	2	961.73	Total de Débitos	5	99

Estimado Cliente,

Le informamos que a partir del 1ro de enero del 2013 entran en vigencia las reformas tributarias introducidas por la "Ley Orgánica de redistribución de los ingresos para el Gasto Social", publicada en el L.O. SP. No. 847, de 10

Factura No. 001-007-0089

BANCO INTERNACIONAL S.A.
R.U.C.: 1790098354001
AV. PATRIA E4-21 Y 9 DE OCTUBRE TELEF. 22565549
QUITO - ECUADOR

AUTORIZACION SRI NO.: 1111
EMISION VALIDA DESDE : 31/Octubr
HASTA : 31/Octubr

Descripción
SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 0%)


Banco Bolivariano
www.bolivariano.com | www.bolivariano.mobi

Estado de cuenta
 1700 50 50 50

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MA
 CUENTA CORRIENTE 205-501973-7
 CALLE QUITO NO 409 ENTRE 30 DE MONTALVO - CALLE QUITO NO 408 DIAGONAL
 AL DESTACAMENTO DE POLICIA

NO EXISTE INFORMACION BASAHYO
 ZONA 24-029-9C00 TELEFONO 052953094

SEC 004012
 AOS 003983

OFICIAL: VITERI ALVARADO MARTHA SOF
 FECHA DE CORTE: 12.28

PAGINA 11

ESTIMADO CLIENTE: AUDITORES EXTERNOS, KPMG DEL ECUADOR CIA. LTDA. ESTAN EFECTUANDO EL EXAMEN DE NUESTRAS CTAS Y EN RELACION CON EL MISMO SE SOLICITA REVISAR DETENIDAMENTE EL SALDO AL 11 DE DICIEMBRE DE 2012 NO SE CONSIDERAN TRANSACCIONES POSTERIORES A DICHA FECHA. SI SU SALDO NO ES CORRECTO, VUELVE A LOS AUDITORES EL DETALLE DE LAS DIFERENCIAS INCLUYENDO EL NUMERO DE CTA A KENNEDY NORTE AV MIGUEL R ALCIVAR M/323 SEKAR 7 Y B.O. CASILLA 05103815 O VIA FAX 042296777

MONEDA: US DOLARES			
SALDO ANTERIOR 11.30.2012	15.53	PAGINA	
2 DEPOSITOS	7,530.00	1	
0 CREDITOS	0.00	0	
1 DEBITOS	3.00	1	
1 CHEQUES	7,385.00	1	
SALDO ACTUAL	157.53		
SALDO DISPONIBLE	157.53		

SALDOS	
PROMEDIO ANTERIOR	994
PROMEDIO ACTUAL	116
PROMEDIO DISPONIBLE	106

DIRENOS POR RECIBIDA SU CONFORMIDAD PRESENTE ESTADO DE CUENTA Y A LOS CHEQUES RECIBIDOS A MENOS DE 20 DIAS C. RECIBAMOS SU AVISO POR ESCRITO AL CORRESPONDIENTE

FECHA	LUGAR	DESCRIPCION	DETALLE	IMPUESTO	VALOR
DEPOSITOS					
11	25-BRHO	DEPOSITO COMPLETO - BASAHYO		0.00	140.00
8	25-BRHO	DEPOSITO COMPLETO - BASAHYO		0.00	4,390.00
25-DEH	25-BRHO	DEPOSITO COMPLETO - BASAHYO		0.00	3,000.00
TOTAL 3 DEPOSITOS				0	7,530.00
DEBITOS					
12-15	0-07-DE	(*) APROBACION PAGO CHQ CAMARA	CHQ # 63	0.00	3.00
TOTAL 1 DEBITOS				0	3.00
CHEQUES					
12-15	60-CUEN	0000068 PAGO DE CHEQUE DE CAMARA		0.00	7,385.00
TOTAL 1 CHEQUES				0	7,385.00

SALDOS DIARIOS					
FECHA	DISPONIBLE	CHEQUES LOCALES	CHEQUES PROVINCIA	OTROS	TOTAL
12-11	155.53	0.00	0.00	0.00	155.53
12-18	157.53	0.00	0.00	0.00	157.53

NOTAS: (*) SERVICIOS FINANCIEROS; (B) SERVICIOS NO FINANCIEROS; (**) PAGO DE CHEQUE EN PANAMA SUJETO A RETENCION ISO

BANCO BOLIVARIANO C.A.

RUC: 090379017001
 MATRIZ: JIJON 200 Y PANAMA
 GUAYAQUIL - ECUADOR

DATA DEL CLIENTE

NOMBRE DEL CLIENTE	CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S
LUGAR Y FECHA DE EMISION	GUAYAQUIL 24/02/2012
CEDULA O RUC	090379017001
MONEDA	DOLARES US\$

FACTURA No: 001-005-012880297

CONTRIBUYENTE ESPECIAL
 NOTIFICACION NO. 25 DE JULIO 18 DE 1995
 RESOLUCION NO. 8859 DE JULIO 4 DE 1995
 FECHA DE AUTORIZACION: 18/01/2012
 FECHA DE VALIDEZ: 18/07/2013
 NUMERO DE AUTORIZACION: 1111405037

RESUMEN DE TRANSACCIONES

Servicios Financieros (Tarifa 0%)	0.00
Servicios no Financieros	0.00
IVA 12 %	0.00
TOTAL	0.00

ORIGINAL - CLIENTE



Estamos más cerca de ti,
veinti4móvil ahora en tu **ANDROID**

Con veinti4móvil en tu Android, podrás:

- ✓ Realizar consultas y transferencias
- ✓ Pagar servicios básicos y las tarjetas de crédito
- ✓ Activar la línea con el GPS puedes localizar teléfonos y oficinas cercanas y programar de las estaciones Bankard



veinti4móvil
 Banco en tu móvil
www.bolivar.com.ec



ESTADO DE CUENTA

Cuenta Corriente

En confianza
Matriz: Av. Amazonas 455 y Píezola • RUC: 17040140001
BOLSA: 288 995 • Cables: 150000

Página 2 de 12

503 - 8872

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S.A.

CL / RUC: 129171681001
CICLO 5 - DIC. SEC. 44-000385

DETALLE DE MOVIMIENTOS					DEBITO	CREDITO	SALDO
FECHA	OPC	N. DOC	DESCRIPCION				
03-DIC-27	276	8807389	REMESSA CHEQUES			120.80	698.38
03-DIC-27	276	8807391	DEPOSITO			14,033.42	14,731.79
03-DIC-27	276	8807395	REMESSA CHEQUES		1,342.89		13,388.90
03-DIC-27	276	126	PAGO CHEQUE		805.00		12,583.90
03-DIC-27	276	126	PAGO DE CHEQUE		1,300.00		11,283.90
03-DIC-27	276	127	PAGO CHEQUE		153.84		11,130.06
03-DIC-27	276	125	PAGO CHEQUE		405.00		10,725.06
03-DIC-27	276	118	PAGO CHEQUE		38.00		10,687.06
03-DIC-27	276	104	PAGO CHEQUE CAMARA		2,005.00		8,682.06
03-DIC-27	276	109	PAGO DE CHEQUE		901.14		7,780.92
03-DIC-27	276	84	PAGO CHEQUE		482.20		7,298.72
03-DIC-27	276	115	PAGO CHEQUE		407.30		6,891.42
03-DIC-27	276	80	PAGO CHEQUE		506.30		6,385.12
03-DIC-27	276	2015282	REMESSA CHEQUES		436.14		5,948.98
03-DIC-27	276	121	PAGO CHEQUE		30.00		5,918.98
03-DIC-27	276	121	DEPOSITO			1,408.30	7,327.28
03-DIC-27	276	126	DEPOSITO			2,881.90	10,209.18
03-DIC-27	276	126	PAGO CHEQUE		89.46		10,119.72
03-DIC-27	276	126	PAGO CHEQUE		1,000.00		9,119.72
03-DIC-27	276	126	PAGO CHEQUE CAMARA		126.34		8,993.38
03-DIC-27	276	114	REMESSA CHEQUES			1,685.34	10,678.72
03-DIC-27	276	114	DEPOSITO EFECTIVO PAGO			2,172.14	12,850.86
03-DIC-27	276	126	PAGO CHEQUE		130.30		12,720.56
03-DIC-27	276	126	PAGO CHEQUE		718.75		11,999.81
03-DIC-27	276	122	PAGO CHEQUE		294.14		11,705.67

Debitos por retención su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún resguardo.

Todo un Banco con la RED
DE SERVICIOS más amplia



ESTADO DE CUENTA

Cuenta Corriente

En confianza
Matriz: Av. Amazonas 455 y Píezola • RUC: 17040140001
BOLSA: 288 995 • Cables: 150000

Página 3 de 12

503 - 8872

CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA S.A.

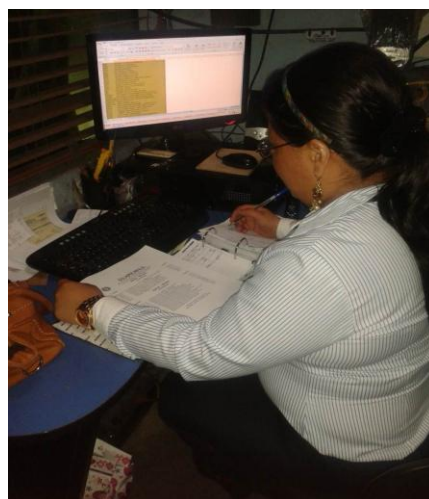
CL / RUC: 129171681001
CICLO 5 - DIC. SEC. 44-000385

DETALLE DE MOVIMIENTOS					DEBITO	CREDITO	SALDO
FECHA	OPC	N. DOC	DESCRIPCION				
13-DIC-10	103	126	PAGO DE CHEQUE		213.20		785.92
13-DIC-10	103	126	PAGO CHEQUE CAMARA		280.72		505.20
13-DIC-10	103	126	PAGO CHEQUE		128.80		376.40
13-DIC-10	103	126	PAGO CHEQUE		300.00		76.40
13-DIC-10	103	126	DEPOSITO			258.60	335.00
13-DIC-10	103	126	PAGO DE CHEQUE EN CONSIGNACION CAMARA		294.10		40.90
13-DIC-10	103	126	CARGO CONSIGNACION CAMARA		3.00		37.90
13-DIC-10	103	126	PAGO DE CHEQUE EN CONSIGNACION CAMARA		120.22		25.68
13-DIC-10	103	126	DEPOSITO			885.00	910.68
13-DIC-10	103	126	INTERES SOBREPAGO		9.55		901.13
13-DIC-10	103	126	PAGO DE CHEQUE EN CONSIGNACION CAMARA		939.88		21.25
13-DIC-10	103	126	CARGO CONSIGNACION CAMARA		2.80		18.45
13-DIC-10	103	126	CARGO CONSIGNACION CAMARA		3.60		14.85
13-DIC-10	103	126	DEPOSITO			590.00	74.85
13-DIC-10	103	126	PAGO DE CHEQUE EN CONSIGNACION CAMARA		502.84		24.01
13-DIC-10	103	126	CARGO CONSIGNACION CAMARA		3.00		21.01
13-DIC-10	103	126	DEPOSITO			338.70	359.71
13-DIC-10	103	126	PAGO CHEQUE			151.17	208.54
13-DIC-10	103	126	TRANSFERENCIA INTERNET			17.90	190.64
13-DIC-10	103	126	DEPOSITO			1,000.00	1,190.64
13-DIC-10	103	126	DEPOSITO			80.00	1,270.64
13-DIC-10	103	126	PAGO CHEQUE		280.00		990.64
13-DIC-10	103	126	PAGO CHEQUE		918.72		71.92
13-DIC-10	103	126	DEPOSITO			1,379.00	1,450.92
13-DIC-10	103	126	PAGO DE CHEQUE EN CONSIGNACION CAMARA		348.20		1,102.72
13-DIC-10	103	126	PAGO DE CHEQUE EN CONSIGNACION CAMARA		75.61		1,027.11

Debitos por retención su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún resguardo.

Todo un Banco con la RED
DE SERVICIOS más amplia

ANEXO N° 10 FOTOS REALIZANDO EL TRABAJO INVESTIGATIVO



ANEXO N° 11 APROBACION DEL URKUND



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

Quevedo, 01 de julio de 2014.

Dra.
Badie Cerezo Segovia
DECANA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DEL QUEVEDO
Presente.-

INFORME DE CULMINACION DE TRABAJO DE INVESTIGACION

"AUDITORIA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A Y LA INCIDENCIA SOBRE LA RENTABILIDAD, PERIODO 2012."

AUTORA: VIVIANA ELIZABETH FIALLOS NIZA
DIRECTORA: Dra. AIDA M. PALMA LEON

Según Resolución del Honorable Consejo Directivo de la facultad de Ciencias Empresariales en sesión ordinaria celebrada el día 27 de julio de 2012, la suscrita ha sido designada tutora de trabajo de investigación cuyo tema es: "AUDITORIA FINANCIERA A LA CONSTRUCTORA TOAPANTA SANTA MARIA TOASAN S.A Y LA INCIDENCIA SOBRE LA RENTABILIDAD, PERIODO 2012.", y sobre el que puedo informar que la investigación ha sido concluida.

El desarrollo del documento concuerda con las especificaciones dispuestas en el Reglamento de Grados y Titulos vigente en nuestra Institución además de que cumple con metodología de investigación científica.

El documento presenta una calificación de 10% en el sistema URKUND.

Document [TESIS VIVIANA ELIZABETH FIALLOS NIZA.pdf \(D11254352\)](#)

Submitted 2014-06-24 19:24 (-05:00)

Submitted by vivianafiallos_1cpa@hotmail.com

Receiver apalma.uteq@analysis.urkund.com

Message TESIS VIVIANA ELIZABETH FIALLOS NIZA [Show full message](#)

10%

of this approx. 113 pages long document consists of text present in 33 sources.

Particular que informo para que el mencionado documento siga en las instancias pertinentes para que su autor reciba su Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

Saludos Cordiales

Dra. Aida M. Palma León
DIRECTORA DE TESIS