



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa la obtención del título de:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A

TEMA:

AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO (LYREC), DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO: ENERO – DICIEMBRE DEL 2014.

AUTORES:

MONICA ALEXANDRA MOYON GUSQUI

EDISON GONZALO GUANOLUISA PINEDA

Riobamba –Ecuador

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación previo a la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A., ha sido desarrollada por la señorita y señor: MONICA ALEXANDRA MOYÓN GUSQUI Y EDISON GONZALO GUANOLUISA PINEDA, cumpliendo con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lcdo. Iván Patricio Arias González.

DIRECTOR TRIBUNAL

Lcdo. Fermín Andrés Haro Velasteguí.

MIEMBRO TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotros, Mónica Alexandra Moyón Gusqui y Edison Gonzalo Guanoluisa Pineda, declaramos que el presente trabajo de titulación es de nuestra autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente, están debidamente citados y referenciados.

Como autores, asumimos la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 09 de Enero de 2017.

Mónica Alexandra Moyón Gusqui

Edison Gonzalo Guanoluisa Pineda

DEDICATORIA

El trabajo de investigación se lo dedico a Dios por ser el centro de mi motivación, por guiarme por un camino de espiritualidad y bendiciones para continuar y conseguir fuerzas de donde ya no las había y por permitir tener a mi familia junto a mí.

A mis padres esos seres sublimes que me dieron la vida, quienes me apoyaron en el transcurso de mi vida estudiantil, por educarme con los mejores valores humanos, brindándome su amor incondicional y nunca separarse de mí en la enfermedad y otros malos momentos por los que he pasado.

A mis queridos hermanos quienes me han dado un ejemplo a seguir y aprender que todo en la vida es posible llegar a conseguirlo con un poco de esfuerzo.

A mis demás amigos y familiares que estuvieron conmigo y me han dado valiosas lecciones de vida con las cuales pude aprender y seguir adelante para conseguir mis sueños.

Mónica Alexandra Moyón Gusqui

El presente trabajo de investigación se lo dedico principalmente a Dios por permitirme culminar una de las etapas más importantes de mi vida, que a pesar de las dificultades encontradas me ha guiado para cumplir cada paso con su bendición.

A mi familia quienes estuvieron día a día alentándome a seguir adelante, dándome su apoyo incondicional cuando más lo necesitaba, siendo el pilar fundamental de motivación para tomar cada desafío con la mayor fortaleza requerida y superarlo con la mayor dedicación posible.

A mis amigos que de alguna forma siempre estuvieron presentes con palabras alentadoras para continuar en el camino sin desmayar, con consejos que fueron de gran ayuda para tomar decisiones que influyeron de manera satisfactoria en el sueño alcanzado.

Edison Gonzalo Guanoluisa Pineda

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la fortaleza necesaria y seguir adelante con este sueño y disfrutarlo con mi familia.

A mis padres: María Elena Gusqui y Pablo Enrique Moyón, a mis hermanos y hermanas por el apoyo que me han demostrado; a mi esposo Alex por el gran cariño y por estar en los buenos y malos momentos.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por darme la oportunidad de estudiar en prestigiosa institución y adquirir los conocimientos necesarios día con día, que nos servirá en la vida profesional. También a todos mis maestros que nos impartieron sus sapiencias.

A nuestros directores de tesis, Lcdo Ivan Arias y el Lcdo. Fermín Haro por la ayuda brindada en dicha investigación.

A la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC) y a su Gerente, Ing. Jaime Zabala por ayudarnos con la información que se requería para la realización de la presente investigación.

En este trabajo de titulación es el resultado del esfuerzo y dedicación conjunta, de mi amigo Edison.

A todos mis amigos y a todas aquellas personas que han formado parte en mi vida estudiantil quiero agradecerles por haber compartido momentos maravillosos y por estar también en momentos difíciles. Gracias.

Mónica Alexandra Moyón Gusqui

AGRADECIMIENTO

Agradezco infinitamente a Dios por darme el valor y la fuerza necesaria para conseguir una de las metas más importantes en mi vida, que con su bendición me brindo lo necesario para llegar a culminar esta etapa de manera grata.

A mis padres y hermanos quienes fueron mi motor fundamental para tener siempre presente el deseo de superación tanto de manera profesional y como persona, que con paciencia y tolerancia me incentivaron con sus palabras a no ponerme límites y seguir en cada reto que la vida me presenta.

A LYREC la empresa que con la mayor de las atenciones nos brindó los datos necesarios para la ejecución del presente trabajo investigativo.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, la noble institución que un día me abrió sus puertas, que con sus respetables docentes supo nutrirme de conocimientos y valores que me servirán a lo largo de mi existencia.

A mis amigos y demás personas que hicieron posible llegar a estas instancias, mediante sus acciones y consejos que nunca dejaron de hacerse presente. Gracias!

Edison Gonzalo Guanoluisa Pineda

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificación del tribunal	i
Declaración de autenticidad.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen ejecutivo.....	xiv
Summary	;
rror! Marcador no definido.	
Introducción.....	1
Capítulo I: El Problema	2
1.1. Planteamiento del problema	2
1.1.1. Formulación del Problema.....	3
1.1.2. Delimitación del Problema	3
1.2. JUSTIFICACIÓN	4
1.3. OBJETIVOS.....	5
1.3.1. Objetivo general.....	5
1.3.2. Objetivos específicos:	5
Capítulo II: Marco Teórico	7
2.1. Antecedentes investigativos	7
2.1.1. Antecedentes Históricos	7
2.2. Fundamentación teórica.....	8
2.2.1. Auditoría.	8
2.2.1.1. Objetivos de Auditoría	8
2.2.1.2. Importancia de la Auditoría.....	9
2.2.1.3. Clasificación de la Auditoría	9
2.2.1.4. Desarrollo de técnicas de muestreo	11
2.2.1.5. La Evidencia de Auditoría.....	11
2.2.1.6. Fases de la Auditoría	18

2.2.2.	Auditoría Integral.....	20
2.2.2.1.	Concepto.....	20

2.2.2.2.	Importancia de la Auditoría Integral	20
2.2.2.3.	Objetivos de Auditoría Integral	20
2.2.2.4.	Proceso de la Auditoría Integral	22
2.2.2.5.	Alcance de la Auditoría Integral.....	23
2.2.2.6.	Contenido de informe final.....	23
2.2.2.7.	Informes Intermedios y Eventuales	24
2.2.2.8.	Cronograma de Actividades	24
2.2.3.	Auditoría Financiera	25
2.2.3.1.	Objetivo de la Auditoría Financiera	25
2.2.3.2.	Alcance de la Auditoría Financiera	26
2.2.3.3.	Proceso de Auditoría Financiera	26
2.2.4.	Auditoría de Gestión.....	31
2.2.4.1.	Objetivos de la Auditoría de Gestión	32
2.2.4.2.	Alcance de la Auditoría de Gestión.....	33
2.2.4.3.	Gestión.....	33
2.2.4.4.	Proceso de la Auditoría de Gestión	35
2.2.4.5.	Fases de la Auditoría de Gestión	35
2.2.5.	Auditoría de Cumplimiento	55
2.2.5.1.	Alcance	56
2.2.5.2.	Procedimientos de la Auditoría de Cumplimiento	56
2.3.	IDEA A DEFENDER.....	61
Capítulo III: Marco Metodológico.....		62
3.1.	Modalidad de la investigación.....	62
3.2.	Tipos de investigación.....	62
3.3.	Población y muestra	63
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos de Investigación.....	63
Capítulo IV: Marco Propositivo		65
4.1.	Título	65
4.2.	Contenido de la propuesta	65
4.2.1.	Archivo Permanente	66
4.2.2.	Archivo Corriente	73
4.2.2.1.	Auditoría De Control Interno	106
4.2.2.2.	Auditoría Financiera.....	121
4.2.2.3.	Auditoría de Gestión.....	176

4.2.2.4.	Auditoría de Cumplimiento	218
4.2.2.5.	Informe de Auditoría Integral.....	231
	Conclusiones.....	247
	Recomendaciones	248
	Bibliografía.....	249
	Anexos.....	250

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Análisis Vertical Activo	129
Gráfico 2: Análisis Vertical Pasivo	130
Gráfico 3: Análisis Vertical Patrimonio	131
Gráfico 4: Análisis Vertical De Pasivo Y Patrimonio	132
Gráfico 5: Análisis Vertical Del Estado De Resultados	136

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Muestra	63
Tabla 2: Productos y Servicios	72
Tabla 3: Empleados Principales.....	90
Tabla 4: Equipo De Oficina	91
Tabla 5: Equipo De Oficina	91
Tabla 6: Matriz Foda.....	193
Tabla 7: Análisis Externo E Interno	194
Tabla 8: Matriz De Correlación Fortalezas Y Oportunidades	195
Tabla 9: Matriz De Correlación Debilidades Y Amenazas	196
Tabla 10: Matriz De Prioridades De Variables Internas.....	198
Tabla 11: Matriz De Prioridades De Variables Externas.....	198
Tabla 12: Perfil Estratégico Interno.....	200
Tabla 13: Perfil Estratégico Externo.....	202
Tabla 14: Aplicación De Indicadores	208

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Fases de la Auditoría Integral	22
Ilustración 2: Alcance de la Auditoría Integral	23
Ilustración 3: Proceso de la Auditoría de Gestión	35
Ilustración 4: Organigrama Institucional	70
Ilustración 5: Ubicación.....	70
Ilustración 6: Cobertura	71
Ilustración 7: Flujograma De Procesos	204
Ilustración 8: Flujograma Del Poyecto	205
Ilustración 9: Flujograma De Producto.....	206

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: RUC	250
Anexo 2: Información Contable	252
Anexo 3: Saldos Mensuales de Proveedores	254
Anexo 4. Acta De La Junta Extraordinaria De Socios	256
Anexo 5. Acta De La Junta Ordinaria De Socios	259
Anexo 6. Contrato De Prestación De Servicios	261
Anexo 7. Facturas Y Otros Comprobantes De Egreso (Evidencia).....	263
Anexo 8. Rol De Pagos.....	269
Anexo 9. Comprobantes De Retención.....	271
Anexo 10. Conciliaciones Bancarias	275
Anexo 11. Revisión De La Información	278
Anexo 12. Instalaciones De La Empresa	280

RESUMEN EJECUTIVO

La presente Auditoría Integral de la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, se realiza con el fin de conocer la seguridad de los sistemas de control, la razonabilidad y veracidad que refleja la situación financiera, la eficiencia y eficacia de los objetivos empresariales que se han alcanzado, si se ha utilizado óptimamente el uso de los recursos, además el cumplimiento de las disposiciones legales en las operaciones realizadas. Para el desarrollo se realizó cuestionarios de control interno, la Auditoría Financiera, de Gestión y la Auditoría de Cumplimiento, las cuales permitieron evaluar los puntos críticos dados a conocer en el informe final, como: la inexistencia de un plan estratégico, no cuenta con un plan operativo y un presupuesto anual, deficiente control de bodega, carece de un manual de funciones y procedimientos. Se recomienda implementar las sugerencias emitidas en el informe de Auditoría Integral para mitigar riesgos existentes en la empresa.

Palabras Claves: AUDITORÍA INTEGRAL, AUDITORÍA FINANCIERA, AUDITORÍA DE GESTIÓN, AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO.

Lcdo. Iván Patricio Arias González.

DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The present Integral Auditing of the Enterprise Electric Wiring and Networks of the Center Cia Ltd, of Riobamba city is carried out to know the security of the control systems and the reasonability and veracity reflecting the financing situation, the efficiency and effectiveness of the enterprise objectives which have been attained, whether the resources have properly been used and the legal dispositions have been accomplished in the operations carried. For the development, internal control questionnaire, the Financing Auditing, Accomplishment Management and Auditing which permitted to evaluate the critical points know through the final report, such as: the inexistence of a strategic plan, it does not have any operative plan and a year budget, a deficient warehouse control; it lacks a manual of functions and procedures. It is recommended to implement suggestions emitted in the report of the Integral Auditing to mitigate the existing enterprise risks.

Key words: INTEGRAL AUDITING, FINANCING AUDITING, MANAGEMENT AUDITING, ACCOMPLISHMENT AUDITING.

INTRODUCCIÓN

La auditoría integral es una herramienta estratégica, que destaca como papel fundamental para proteger los activos y aspectos claves de la compañía, es fuente de apoyo para la comprobación y vigilancia para cada proceso, área, producto. Esta investigación es un importante instrumento que orientará y colaborará activamente en el desarrollo y sostenibilidad de la empresa Lyrec, para sus clientes y para otros grupos de interés.

El presente trabajo de investigación se presenta en cinco capítulos, a saber:

Capítulo I, se presenta el problema a resolver, donde se establecen características propias del problema de investigación así como los objetivos que en esta se pretende alcanzar, y se justifica el porqué del estudio.

En el capítulo II, el marco teórico se encuentra lo relacionado con la auditoría integral con los cuatro componentes: control interno, financiero, gestión y cumplimiento de la normativa aplicable, la teoría de esta es la base la cual servirá de fundamento para el desarrollo de la investigación.

En el capítulo III, el marco metodológico, determina la metodología utilizada durante la ejecución de la auditoría integral, se especifica las técnicas e instrumentos para la recolección de información y el medio para el procesamiento de datos.

En el capítulo IV se da a conocer la propuesta, que en si es la ejecución de la auditoría integral, en donde se conoce de forma preliminar a la empresa, los resultados del control interno, el análisis situacional, los programas de auditoría y su aplicación, en último lugar los hallazgos y el informe integral.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones de la investigación, además se incluye la bibliografía como referente de la teoría, así como los anexos de los instrumentos utilizados.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la Información financiera, la estructura del control interno, el cumplimiento de las leyes pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos; con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre la temática y los criterios o indicadores establecidos para su evaluación.

Problemas en la parte Financiera:

- La información financiera (estados financieros) que se presenta anualmente no ha sido evaluada por una auditoría financiera no existe un riguroso control en bodega al momento de entrega de materiales para la prestación de servicios y la venta de los mismos en el transcurso del año, lo que provoca una información irreal en la empresa.
- Documentos que no se archivan inmediatamente. En el caso del fondo de caja chica, los documentos tienen enmendaduras además los gastos realizados pese a no ser una cantidad significativa esta cuenta es la de mayor movimiento y debe ser manejada correctamente.
- Deficiente control de bodega, que afecta de manera directa el patrimonio de la empresa así como a su economía, puesto que en realidad no se sabe cuánto se tiene y cuánto se está manejando en inventarios, es decir la información que se tiene al final de cada año es irreal y puede ir incrementado el problema según transcurra el tiempo, además la empresa está propensa a generar desperdicio de materiales en grandes cantidades.

Problemas en la parte de Gestión:

- Inexistencia de un manual de funciones, debido al desconocimiento de la necesidad de este, lo que impide que cada trabajador de la empresa conozca de manera puntual

y detallada sus principales funciones y responsabilidades, evitando así el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

- Inexistencia de un manual de procedimientos, debido a la falta de una persona responsable de su creación y dirección, provocando un desperdicio de tiempo y esfuerzo, ya que este contiene los pasos y operaciones que deben seguirse para la realización eficiente y eficaz de sus funciones.

Problemas en la parte de Cumplimiento de la Normativa Legal Vigente:

- Retrasos constantes en el pago de impuestos y demás tributos, más allá de que éstos no sean los correctos, lo que provoca que la empresa tenga problemas con la entidad tributaria y que se vea obligada a pagar intereses y grandes multas al Servicio de Rentas Internas.
- Afectación al medio ambiente, ya que la empresa al no realizar un adecuado manejo de los residuos de materiales utilizados al hacer las instalaciones de las estructuras eléctricas, provoca un impacto irreversible al medio ambiente.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera la auditoría integral a la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo: enero – diciembre del 2014, incide en el mejoramiento de la gestión operativa, financiera y de cumplimiento de la normativa legal en la toma adecuada y oportuna de decisiones?

1.1.2. Delimitación del Problema

Auditoría Integral a La Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo: Enero – Diciembre del 2014.

Área: Auditoría Integral

Temporal: Período 2014

Espacial: La Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC)

1.2.JUSTIFICACIÓN

Mediante la realización de una auditoría integral a la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC) se busca obtener información verídica para comprobar el correcto manejo de recursos ya sea en la gestión, la parte financiera y la normativa que la rige, y así evaluar a la entidad de manera objetiva. En la ejecución de la presente auditoría se requiere el desarrollo de la auditorías financiera, de gestión y cumplimiento en el período establecido, mismas que desarrollaran con la información prestada por la empresa. Tomando en cuenta que no se ha realizado otra auditoría similar en la entidad resulta necesaria una revisión conjunta de aspectos administrativos, de gestión, normativos y financieros, mismos que permitirán detectar irregularidades y así poder recomendar medidas correctivas para contrarrestarlas.

Este trabajo presentará procesos, técnicas, procedimientos y prácticas de auditoría para verificar la eficiencia y eficacia en cada área mencionada y una vez culminada permita al personal competente la correcta toma de decisiones.

Aporte Teórico.- Desde la parte teórica la presente investigación, buscará todo el referencial teórico existente sobre Auditoría Integral, a fin de adaptarlo a las necesidades y requerimientos de la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), es así que se construirá el marco teórico y ejecutará el mencionado examen de auditoría con la utilización de indicadores de gestión, financieros y de cumplimiento para evaluar la situación real de los diferentes procesos de gestión que se cumplen al interior de la empresa.

Aporte Metodológico.- La presente investigación desde la perspectiva metodológica, pretende utilizar los métodos, técnicas e instrumentos de investigación; lo cual facilitará recabar información verídica, confiable, oportuna, relevante, suficiente y pertinente y de esta manera sirva como base para la ejecución de una auditoría integral que incluya: la parte financiera, de gestión y de cumplimiento.

Aporte Académico.- Desde el ámbito académico la presente investigación se justifica mediante la ejecución de la Auditoría Integral, esta nos permitirá poner en práctica los

conocimientos prácticos y teóricos adquiridos en el transcurso de nuestra formación académica y profesional, de manera que reforzará nuestra sapiencia y nos servirá de experiencia en el campo de la auditoría financiera, gestión y cumplimiento; paralelamente será la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos fruto de la experiencia y la vida real; y, sin dejar de ser menos importante, estaremos cumpliendo con un pre requisito para incorporarnos como nuevos profesionales de la República.

Aporte Práctico.- La presente investigación desde la parte Práctica se justifica al desarrollar una Auditoría Integral, cumpliendo con cada una de sus fases y procedimientos propios de este tipo de Auditoría, entre ellas: Análisis General y Diagnóstico de la Empresa, Planeación Específica, Ejecución del examen de Auditoría, para finalmente emitir un Informe de Resultados, que incluya en forma objetiva, clara, concisa, precisa y constructiva de los estados financieros, las actividades que viene desempeñando y sobre el cumplimiento de las leyes que rigen a la institución.

1.3.OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo general

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo: enero – diciembre del 2014, a fin de evaluar los estados financieros, comprobar si la entidad se ha conducido de manera ordenada al logro de objetivos institucionales y verificar el cumplimiento de las normas legales a las que se rige.

1.3.2. Objetivos específicos:

- Construir para la investigación un marco teórico referencial a una Auditoría Integral y las leyes que deben tomarse en cuenta, para determinar posibles irregularidades que existan en la ejecución de las actividades realizadas en la empresa “LYREC”.

- Aplicar metodologías y técnicas de los procesos de auditoría integral, que permita verificar los diferentes procesos y el manejo correcto de los recursos económicos y financieros de la institución.
- Emitir un informe de Auditoría en el cual se vea reflejado los comentarios conclusiones y recomendaciones para una correcta toma de decisiones de la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

La Auditoría Integral de la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro, período 2014; ha tomado como base de antecedentes investigativos a los siguientes trabajos de titulación:

- Auditoría Integral de la Empresa Lácteos Santillán, en la parroquia San Luis, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2012. De: Changuán González Liliana Dayanara y Parreño Villafuerte Henry Iván.
- Auditoría Integral a la Compañía de Howwitt Enríquez Cía. Ltda. de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2013. De: Guevara Cullay Deysi Lorena y Ortiz Morocho Mariela Lisseth.
- Auditoría Integral a la Cooperativa de Ahorro y Crédito Cacha Ltda. del Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2013. De: Huilcarema Gualan Sonia Maribel y Cuvi Taris José Luis.

El aporte brindado por estos trabajos de titulación ha sido que nos ha servido de guía en aspectos de la ejecución de cada auditoría, han sido una base para emprender nuestra investigación y encaminarnos hacia la realización del mismo.

2.1.1. Antecedentes Históricos

La Empresa Líneas y Redes del Centro Cía. Ltda. (LYREC) es una empresa constituida el 25 de marzo de 1999, que tiene como actividades principales el diseño y la construcción de líneas y redes de distribución eléctrica, instalación de centros de transformación y, en general, todo lo referente a cubrir la necesidades en cuanto al suministro de electricidad.

Entre sus obligaciones Tributarias se encuentran:

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

Cabe recalcar que en el cumplimiento de sus actividades LYREC presenta ciertas irregularidades, entre las cuales se encuentran:

En la empresa LYREC no se ha presentado investigaciones con el presente tema a desarrollar,

“AUDITORÍA INTEGRAL A LA EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO (LYREC), DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO: ENERO – DICIEMBRE DEL 2014”

2.2.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Auditoría.

Según: Arens, Elder, & Beasley (2007) “Auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (p.4)

2.2.1.1. Objetivos de Auditoría

Según: Alfaro, J. (2013)

- Analizar si los procedimientos y los controles contables y administrativos son adecuados para lograr máxima eficiencia y productividad.

- Buscar eficiencia en las operaciones, eficacia en la administración y buscar productividad a costos razonables a través de recomendaciones que son los que interesan al cliente, y no sólo emitir una opinión sobre los estados financieros.
- Buscar información adicional tanto para la administración como para los propietarios y otros.
- Asesorar a la gerencia en los aspectos más importantes detectados en el proceso de su trabajo. (p. 4)

2.2.1.2. Importancia de la Auditoría

Según Blanco, Y. (2012).

La importancia de la auditoria radica en el mejoramiento empresarial de acuerdo a las decisiones que se tomen por las evidencias obtenidas en la determinación de errores en los estados financieros, así como el apego a la normativa legal y la consecución de las metas y objetivos propuestos de manera eficiente, efectiva y económica. (p.2)

2.2.1.3. Clasificación de la Auditoría

(Bautista , 2013)

Según el objeto:

- Auditoría Financiera
- Auditoría Operacional
- Auditoría de Sistemas
- Auditoría Medioambiental
- Auditoría Socio-laboral
- Auditoría de Gestión
- Auditoría de Control Interno
- Auditoría Integral

Según el Sujeto

- Auditoría Interna
- Auditoría Externa

Según la naturaleza de las Auditorías

- Ámbito Público
- Ámbito Privado
- Ámbito Social

Según el tipo de auditor

- Auditor Externo
- Auditor Interno
- Auditor Operativo

Según el Alcance

- Total o Completa
- Parcial o Limitada

Según la motivación

- Auditoría de Legalidad
- Auditoría de Cumplimiento
- Auditoría Voluntaria
- Auditoría Obligatoria

2.2.1.4. Desarrollo de técnicas de muestreo

Meigs et al (1986)

En los primeros días de la profesión de la contaduría pública, una auditoría adecuada era aquella que incluía una revisión exhaustiva de todas las transacciones. Sin embargo, hacia 1900, y conforme las grandes empresas se desarrollan rápidamente, tanto en la Gran Bretaña como en los Estados Unidos, el contador público se vio obligado a adoptar una técnica de muestreo. Esta nueva técnica de auditoría transformó el proceso de auditoría en una aplicación de pruebas selectivas de las transacciones, en lugar de llevar a cabo la comprobación de todas las operaciones, como venía haciéndose en los primeros años del siglo actual. Tanto los contadores públicos como los hombres de empresa fueron aceptando gradualmente la premisa de que un examen cuidadoso de algunas transacciones al azar podría proporcionar una idea razonable de la exactitud de otras transacciones semejantes. (p. 30)

2.2.1.5. La Evidencia de Auditoría

Arens et al (2007).

La evidencia es cualquier tipo de datos que utiliza el auditor para determinar si la información que está auditando ha sido declarada de acuerdo con el criterio establecido.

La evidencia asume varias formas diferentes, entre ellas:

- Testimonio oral del auditado (cliente).
- Comunicación por escrito con las partes externas.
- Observaciones por parte del auditor.
- Datos electrónicos sobre las transacciones.

Para satisfacer el propósito de la auditoría, quienes la llevan a cabo deben obtener calidad y volumen suficientes de evidencia. Los auditores deben determinar los tipos y cantidad de evidencia necesaria y evaluar si la información corresponde al criterio establecido. (p.5)

Cantidad y Calidad de la evidencia

Según Meigs, Larsen , & Meigs (1986).

Debe obtenerse evidencia comprobatoria suficiente y adecuada mediante la inspección, la observación, la investigación y la confirmación, para obtener bases razonables para expresar una opinión respecto a los estados financieros sujetos a examen.

¿Qué constituye “evidencia comprobatoria, suficiente y adecuada”? Evidencia adecuada es cualquier información que corrobore o refute una premisa. La premisa del auditor es que los estados financieros de operación del cliente.

La competencia en cuestión evidencial se refiere a su calidad. Diversos factores contribuyen a la calidad de evidencia. Cuando los auditores tienen la posibilidad de obtener evidencia de fuentes independientes fuera de la empresa del cliente, aumenta la confiabilidad de la evidencia. Los controles internos eficientes contribuyen substancialmente a la calidad de los registros contables y otras evidencias creadas dentro de la organización del cliente. La calidad de la evidencia aumenta cuando los auditores obtienen información directamente, por examen de primera mano, observación, y cálculo más bien que al obtener la información “de segunda mano”. Además la suficiencia de la evidencia se realza cuando los auditores tienen la posibilidad de obtener más información relacionada en apoyo de la evidencia original. (p.247)

Tipos de evidencia de auditoría

Según Meigs et al (1986)

Podrá comprenderse mejor el trabajo de auditoría haciendo una breve consideración de los más importantes tipos de evidencia que obtiene el auditor, como base para su opinión. Los tipos de evidencia son los siguientes:

- Control interno

El control interno como evidencia es un sistema que promueve la exactitud y la confiabilidad en los datos e informes de la contabilidad. Los errores se descubren rápida y automáticamente mediante las pruebas inter construidas y la comprobación cruzada inherente al sistema.

- Evidencia física

La inspección real o la cuenta de ciertos activos es la mejor evidencia de su existencia física. El efectivo en caja se comprueba por medio de su arqueo; los documentos por cobrar, los valores negociables y los inventarios son igualmente inspeccionados y contados. La existencia de activos fijos tales como automóviles, edificios, equipo de oficina y maquinaria puede comprobarse mediante una inspección física.

- Evidencia documental:

Evidencia documental originada fuera de la organización del cliente, y transmitida directamente a los auditores.

Evidencia documental originada fuera de la organización del cliente y que el cliente retiene.

Evidencia documental originada y retenida dentro de la organización del cliente.

- Registros contables

Cuando los auditores intentan comprobar una cantidad que aparece en los estados financieros investigando en los registros contables, normalmente llevarán el proceso de investigación de los libros mayores a los diarios, y de estos a la evidencia documental, tal como un cheque pagado, una factura, u otro documento original. Sin embargo, hasta cierto grado, los mayores y los diarios constituyen, por sí mismos, una evidencia valiosa.

- Cálculos

Una forma de evidencia cuantitativa de auditoría consiste en cálculos hechos independientemente por los auditores para comprobar la precisión aritmética de los registros del cliente. En su forma más simple esta evidencia podría consistir en la suma de la columna de cifras en un diario de ventas, o en una cuenta de mayor, para probar la exactitud del total de la columna.

- Evidencia oral

En el curso de su examen el auditor hará un gran número de preguntas a empleados y funcionarios del cliente. El auditor novel se siente en ocasiones temeroso de hacer preguntas por miedo de revelar su falta de experiencia y conocimientos. Esta actitud es absolutamente ilógica; aun el más experimentado y competente auditor planeará una gran cantidad de preguntas. Estas preguntas abarcan una interminable gama de temas: Localización de registros y documentos, razones que fundamentan un procedimiento contable poco usual, las posibilidades de cobrar una cuenta muy atrasada.

- Comparaciones y proporciones

La comparación de las cantidades de cada una de las cuentas de activos, pasivos, ingresos y gastos, con los saldos correspondientes al periodo precedente es un medio sencillo para

localizar cambios significativos. Cualquier variación extraordinaria, de un año a otro deberá ser explorada, hasta que el auditor quede satisfecho de que existe una razón válida que explique tal variación.

- Evidencia suministrada por especialistas.

Otros aspectos de una auditoría en la cual los contadores carecen de las cualidades especiales necesarias para determinar lo razonable de las representaciones del cliente incluyen los cálculos en que se apoyan las obligaciones por pensiones, y el contenido estimado productivo de un recurso natural que se usa para el cálculo del agotamiento. (pp. 248-256)

Técnicas de Auditoría

Según Milton, M. (2012)

Las técnicas de auditoría son procedimientos especiales utilizados por los auditores, para obtener las evidencias necesarias y suficientes que le permitan formarse un juicio profesional y objetivo sobre la materia examinada.

Se clasifican en:

Ocular

Comparación.- Observar la similitud o diferencia de dos o más conceptos

Observación.- Examen ocular para cerciorarse como se ejecutan las operaciones

Revisión selectiva.- Examen rápido para separar mentalmente asuntos anormales.

Rastreo.- Seguir una operación de un punto a otro dentro de su procedimiento.

Verbal

Indagación.- Obtener información verbal a través de averiguaciones y conversaciones.

Análisis.- Separar en elemento o partes a varias cuentas del mayor general.

Escrita

Conciliación.- Hacer que concuerden datos relacionados, separados e independientes.

Confirmación.- Cerciorarse de autenticidad de cuentas mediante firmas de terceros.

Documental

Comprobación.- Examinar verificando evidencia y asegurarse de la veracidad de hechos.

Computación.- Verificar exactitud matemática de operaciones o efectuar cálculos.

Física

Inspección.- Examen físico y ocular de los documentos y activos para demostrar existencia. (p. 77)

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

Arens,A. (2007).

Establece que: Las Normas de Auditoría son directrices generales que ayudan a los Auditores cumplir con sus responsabilidades profesionales. Las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), fueron elaboradas por el AICPA (American Institute

of Certified Public Accountants) en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas; éstas se resumen en tres categorías:

- a. Normas generales.
- b. Normas sobre el trabajo de campo.
- c. Normas sobre información.

Normas Generales

Las normas generales hacen hincapié en las cualidades personales fundamentales que el auditor debe poseer.

- **Capacitación técnica adecuada y competente.**- la primera norma general es normalmente interpretada como la exigencia de que el auditor debe tener educación formal en auditoría y contabilidad, experiencia práctica adecuada para la realización del trabajo y educación profesional continua.
- **Actitud mental independiente.**- se requiere que los despachos de CPC, en todos los asuntos relativos a un contrato, el o los auditores deben observar una actitud mental independiente, libre de conflicto de intereses.
- **Debido cuidado profesional.**- implica el debido cuidado en la realización de todos los aspectos de la auditoría. Es decir, significa que el auditor es un profesional responsable de cumplir con sus deberes en forma diligente y cuidadosa.

Normas sobre el trabajo de campo

Las normas sobre el trabajo de campo se refieren a la acumulación y otras actividades cuando se lleva a cabo la auditoría.

- **Planeación y supervisión adecuadas.**- se refiere al hecho de determinar que la auditoría esté suficientemente planeada para asegurar un resultado adecuado y una apropiada supervisión de asistentes.

- **Evidencia suficiente y competente.**- Las decisiones sobre cuánto y que tipos de evidencia deben recopilarse en determinadas circunstancias requiere criterio profesional.

Normas sobre información

Las cuatro normas sobre informes requieren que el auditor prepare un reporte sobre los estados financieros considerados en su conjunto, que incluya la revelación informativa. Además, estas normas requieren que en el informe se indique si los estados financieros se presentan conforme a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y también identifican cualesquiera circunstancias en los que estos principios no se hayan aplicado en el año actual en comparación con el anterior. (pp. 33-35).

2.2.1.6. Fases de la Auditoría

De acuerdo con Arens,A. (2007).

El proceso de auditoría comprende cuatro fases claramente definidas:

- Planificación
- Ejecución del trabajo
- Comunicación de resultados
- Monitoreo

Planificación

Dentro de esta fase se realiza la planificación preliminar y la planificación específica. La planificación preliminar comprende esencialmente el conocimiento del ente sujeto a examen con el objetivo de obtener o actualizar la información general de la empresa así como de sus principales operaciones y actividades, a fin de identificar las condiciones existentes para la ejecución de la auditoría.

- Entre las actividades más relevantes que se debería realizar en esta fase anotaremos las siguientes:
- Obtener conocimiento de la entidad o de la actividad a examinar.
- Comprensión de las principales actividades, operaciones y objetivos a cumplir.
- Identificar claramente las principales políticas, prácticas contables, presupuestarias administrativas y de organización.

En la fase de planificación específica se define la estrategia a seguir en el desarrollo de la auditoría y tiene como propósito principal evaluar el sistema de control interno, evaluar y calificar los riesgos de auditoría y seleccionar los procedimientos que serán aplicados en cada componente en la fase de ejecución del trabajo; es decir, en la fase de planificación preliminar se evalúa a la entidad como un todo, en cambio en la fase de planificación específica se realiza un enfoque por cada componente en particular.

Ejecución del trabajo.

En esta fase se inicia con la aplicación de los programas de auditoría preparados en la fase de planificación, con el objetivo de obtener evidencia suficiente y competente que sustente la opinión del auditor.

Comunicación de resultados

Esta fase incluye, la elaboración del informe de auditoría con el respectivo establecimiento de conclusiones y recomendaciones pertinentes al caso; el mismo que se será comunicado a la administración de la entidad auditada.

Monitoreo

Una vez emitido el informe y dado a conocer las conclusiones y sus respectivas recomendaciones se debe implementar un plan de aplicación de las

recomendaciones emitidas, que permitirá al auditor monitorear la aplicación de las mismas, sus plazos, responsabilidades y posibles correcciones. (pp. 194-207)

2.2.2. Auditoría Integral

2.2.2.1. Concepto

De acuerdo con Blanco, Y. (2012).

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la siguiente temática: la información financiera, la estructura de control interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de metas y objetivos propuestos, con el propósito de informar sobre el grado de correspondencia entre estos temas y criterios o indicadores establecidos para la evaluación. (p.4)

2.2.2.2. Importancia de la Auditoría Integral

Según Blanco, Y. (2012) explica.

La importancia de la auditoría radica en el mejoramiento empresarial de acuerdo a las decisiones que se tomen por las evidencias obtenidas en la determinación de errores en los estados financieros, así como el apego a la normativa legal y la consecución de las metas y objetivos propuestos de manera eficiente, efectiva y económica. (p. 4)

2.2.2.3. Objetivos de Auditoría Integral

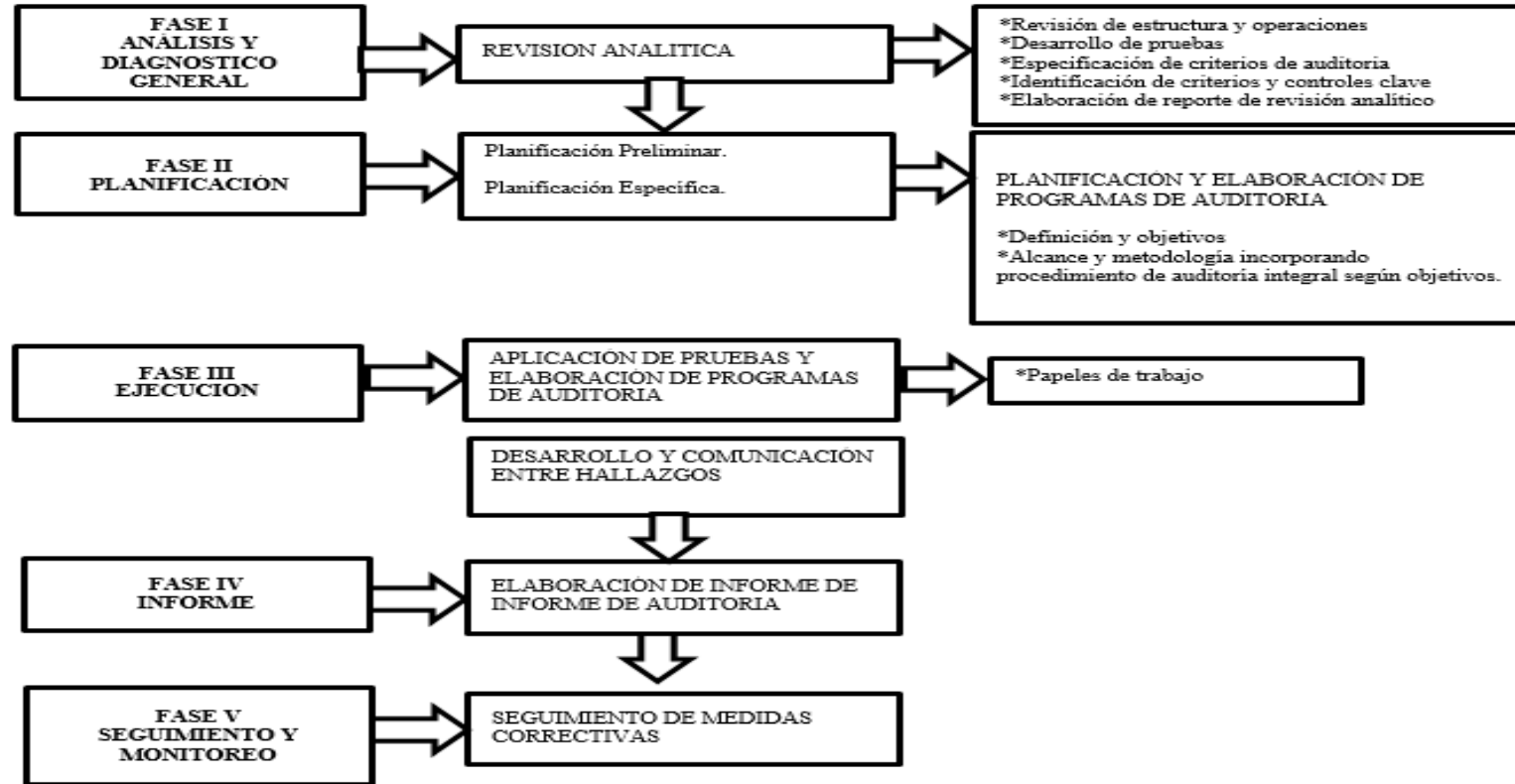
Bautista, E. (2013).

La Auditoría integral tiene como objetivos los siguientes:

- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, sus estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con el que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computador.
- Evaluar el impacto medio ambiental producido de manera directa o indirecta por empresas que presentan un perfil ambiental diferente, condicionado por los riesgos, aparentes asociados con sus procesos y productos; la edad, historia, y estado de una planta, el marco jurídico en el cual opera.

2.2.2.4. Proceso de la Auditoría Integral.

Ilustración 1: Fases de la Auditoría Integral

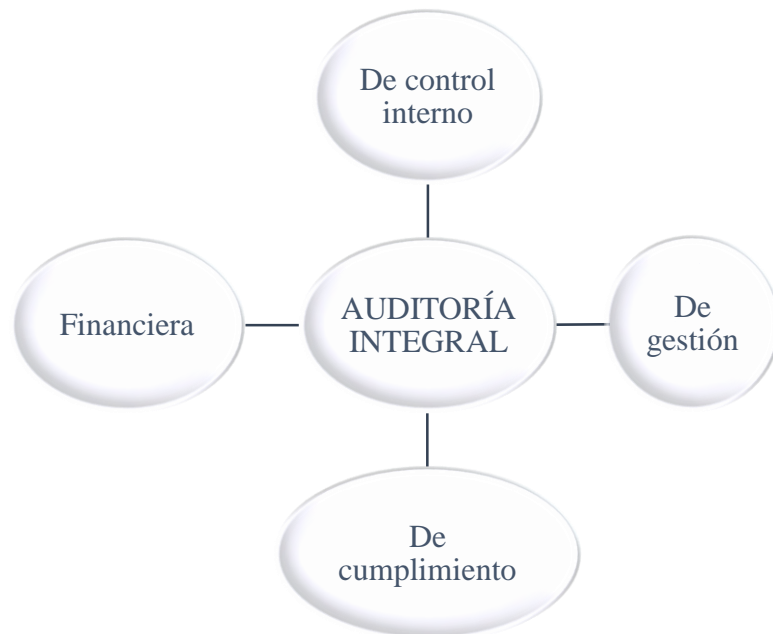


Fuente: Colombia, Auditoría Integral Normas y Procedimientos, Yanel Blanco Luna, 2012.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa.

2.2.2.5. Alcance de la Auditoría Integral

Ilustración 2: Alcance de la Auditoría Integral



Fuente: Colombia, Auditoría Integral Normas y Procedimientos, Yanel Blanco Luna, 2012.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa.

2.2.2.6. Contenido de informe final

Según Blanco, Y (2012).

- Título
- Destinatario
- Descripción del contrato y la identificación de la materia
- Declaración para identificar la parte responsable y describir responsabilidades del profesional en ejercicio.
- Cuando el informe tiene un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado.

- Declaración para identificar la parte responsable y describir las responsabilidades del profesional en ejercicio.
- Cuando el informe tienen un propósito restringido, la identificación de las partes para quienes está restringido el informe y el propósito para el cual fue preparado.
- Identificación de los estándares bajo los cuales fue conducido el contrato.
- Identificación del criterio.
- La conclusión del auditor, incluyendo cualesquiera reservas o negación de conclusión
- Fecha del informe
- El nombre de la firma o del auditor y el lugar de la Emisión (pp. 25-27)

2.2.2.7. Informes Intermedios y Eventuales

Según Blanco, Y (2012).

- En el curso de auditoría integral y al menos trimestralmente, previa revisión de los controles establecidos, de los procedimientos administrativos, de los registros contables y de la documentación que lo soporta, presentaremos informes donde se resumirá el trabajo efectuado y las observaciones y
- Revisión y firma de los estados financieros que se envían a las entidades de control y vigilancia. (p.45)

2.2.2.8. Cronograma de Actividades

Según Blanco, Y (2012).

La auditoría integral se desarrolla mediante visitas mensuales del auditor principal, las cuales para una mayor eficiencia, los programaremos para que coincidan con vencimientos de las declaraciones tributarias y con los informes a las entidades de control y vigilancia. Con este cronograma distribuiremos el presupuesto anual de hora, de manera uniforme en el curso del año. (p. 47)

2.2.3. Auditoría Financiera

Según Martínez,V. (2015) “Explica que, a través de ella se evalúan los estados financieros, con el objetivo de determinar su razonabilidad o certeza razonable, que se hayan preparado de acuerdo con las normas de contabilidad y se hayan hecho las revelaciones pertinentes.”

El alcance de esta auditoría debe ir hasta la evaluación de los documentos que soportan las transacciones y se registran en la contabilidad, representan, con certeza razonable, las operaciones efectuadas en todas las áreas del ente económico.

Según Sánchez, G. (2006)

Puede definirse como el examen de los Estados Financieros Básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la información que incluye está estructurada de acuerdo con las normas de información financieras aplicables a las características de sus transacciones. (p.2)

2.2.3.1. Objetivo de la Auditoría Financiera

INTOSAI,S. (s.f)

El propósito de una auditoría de estados financieros es aumentar el grado de confianza de los posibles usuarios en dichos estados financieros. Esto se logra a través de él dictamen emitido por el auditor sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos importantes, de acuerdo con el marco de referencia para la emisión de información financiera aplicable o en el caso de los estados financieros preparados de conformidad con un marco razonable de presentación de la información financiera si los estados financieros se presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, o proporcionan una visión verdadera y justa de conformidad con dicho marco. Leyes o regulaciones vinculantes para las organizaciones de auditoría del sector público pueden prescribir otra formulación para esta opinión / dictamen. (p. 4)

2.2.3.2. Alcance de la Auditoría Financiera

Blanco, Y. (2012).

Establecer si los estados financieros de la sociedad reflejan razonablemente su situación financiera, el resultado de sus operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo y los cambios en su patrimonio, comprobando que en la preparación de los mismos y en las transacciones y operaciones que los originaron, se observaron y cumplieron las normas prescritas por la autoridades y las normas internacionales de información financiera. (p. 39)

2.2.3.3. Proceso de Auditoría Financiera

Blanco, Y. (2012)

Establecimiento del grado de confianza en el control interno sobre la información financiera

El auditor deberá obtener un entendimiento suficiente del control interno sobre la información financiera para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo. Después de obtener el entendimiento, el auditor deberá considerar la evaluación del riesgo de control para determinar el riesgo de detección apropiado que debe aceptar para las afirmaciones de los estados financieros y para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos sustantivos para dichas afirmaciones. (p. 323)

Blanco, Y. (2012).

Aplicación de los procedimientos sustantivos

Al obtener evidencia de auditoría con los procedimientos sustantivos, el auditor está interesado en comprobar las siguientes afirmaciones de la administración:

- Existencia: Un activo o pasivo existe en una fecha dada.
- Derechos y obligaciones: Un activo es un derecho de la entidad y un pasivo es una obligación de la entidad, en una fecha dada.
- Ocurrencia: Tuvo lugar una transacción o suceso que pertenece a la entidad.
- Integridad: No hay activos, pasivos o transacciones sin registrar.
- Valuación: Un activo o pasivo es registrado a un valor apropiado en libros
- Medición: Una transacción se registra por el monto apropiado y el ingreso o gasto se asigna el periodo apropiado.
- Presentación y revelación: Una partida se revela, clasifica y describe de acuerdo con políticas de contabilidad aceptables y, cuando sea aplicable, con los requisitos legales. (p.324)

Blanco, Y. (2012).

Otros asuntos que se deben considerar en la auditoría financiera

En la fase final del trabajo y antes de emitir el informe, se deben evaluar los siguientes asuntos y considerar su incidencia:

- Revisar los pasivos contingentes
- Revisar los acontecimientos posteriores
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha

- Operaciones con partes relacionadas
- Obtener carta de presentación o certificaciones de los estados financieros
- Acumular evidencias finales y verificar que las cifras finales concuerdan con ellos.(p.336)

Propósitos de los papeles de trabajo

Meigs et al (1986).

Los papeles de trabajo de auditoria incluyen toda la evidencia reunida por los auditores, y sirven para diversos propósitos importantes:

- Para organizar y coordinar todas las fases del trabajo de auditoría.
- Para ayudar a los socios, gerentes y contadores jefes en la revisión del trabajo realizado por los miembros del personal de auditoría.
- Para facilitar la preparación del informe de auditoría.
- Para comprobar y explicar en detalle las opiniones y los hallazgos resumidos en el informe. (p. 317)

Los papeles de trabajo y la responsabilidad y la responsabilidad del contador

Meigs el al (1986).

Los papeles de trabajo de los auditores son la única evidencia que documenta lo extenso de los procedimientos que se aplican, y la evidencia reunida durante la auditoría. Si los auditores, después de terminar el trabajo, son acusados de negligencia, sus papeles de trabajo de auditoría serán un factor importante para refutar o justificar el cargo. Los papeles de trabajo, si no se preparan adecuadamente, son susceptibles más de perjudicar que de proteger a los auditores. (p. 319)

Diseño del programa de auditoría

En la mayoría de las auditorías el modelo de trabajo se organiza de acuerdo con los temas del balance general, tal como caja, valores cotizados, inventarios, planta y equipo. En parte, este método de organizar el trabajo puede ser una continuación de los días en que el objetivo del auditor era solamente la comprobación del balance general un método efectivo de organizar el trabajo de auditoría (p.370)

El dictamen de auditoría

Según Meigs et al (1986).

El propósito primordial de la mayor parte de las auditorías es el hacer posible que un contador público independiente se forme una opinión acerca de lo exacto de los estados financieros del cliente. Esta opinión se presenta como informe por escrito que consta fundamentalmente, de dos cortos párrafos. El primero o del “alcance”, contiene una breve declaración acerca del alcance del examen; el segundo una breve exposición de la opinión del auditor basada en el examen práctico.

El dictamen del auditor se dirige a la persona o personas que lo contrataron; en el caso de sociedades, la selección de una firma de contadores públicos se hace habitualmente por el consejo de administración o por los accionistas. Aun cuando el auditor percibe honorarios de la empresa y dirige el dictamen al consejo de administración, se supone que dicho dictamen será utilizado fundamentalmente por personas ajenas a la empresa tales como bancos, inversionistas y acreedores. A menos que el auditor sea verdaderamente independiente y se encuentre libre de cualquier limitación o influencia por parte del cliente, su informe será de muy poco valor para los ajenos que leen los estados financieros de la compañía. (p. 38)

Informe Largo

En la mayoría de trabajos de auditoría se pide a los auditores presenten solamente el dictamen corto de que se habla anteriormente. En otros casos, sin embargo, los auditores también prepararán un informe completo, con el fin de que lo utilice la gerencia, y en el que incluyen comentarios acerca de la situación financiera de la compañía y sus resultados de operación, análisis y porcentaje, y comentarios sobre las diversas fases del examen. (p. 39)

La Importancia del informe del auditor

La preparación del informe constituye el último paso de los necesarios para completar un examen. ¿Por qué, pues, debemos estudiar el informe del auditor, al iniciarse un curso de auditoría? La respuesta es que, si uno aprecia el significado del informe del auditor, si entiende por qué se prepara, y como se utiliza para tomar decisiones de carácter financiero, estará en excelente situación para entender la finalidad de los diferentes procedimientos de auditoría que integran un examen de estados financieros. Cada paso que se da en el proceso de auditoría está encaminado a clocar al auditor en la posibilidad de expresar una opinión basada en lo razonable de los estados financieros del cliente. (p. 43)

Otros tipos del dictamen del auditor

Opinión sin excepciones.- Un informe así puede ser considerado como “un certificado de buena salud” emitido por los auditores. Una opinión sin excepciones indica que el examen fue adecuado en alcance, y que los estados financieros presentan razonablemente la posición financiera y los resultados de las operaciones, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados, aplicados sobre una base consecuente con la del año anterior.

Sin embargo en algunas auditorías las circunstancias no permitirán a los auditores dar su aprobación sin excepciones a los estados financieros. Las otras alternativas posibles son:

Opinión con excepciones.- En algunos trabajos de auditoría los auditores pueden encontrar que una o más partidas en los estados financieros no se presentan de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados los gerentes a ciertos activos. Si los auditores no pueden persuadir al cliente para cambiar las partidas que no son satisfactorias en los estados financieros, darán una opinión con excepciones, o una opinión adversa. La elección entre estas dos opciones depende de la importancia de los defectos observados en los estados financieros. (p. 52)

Opinión adversa es aquella que afirma que los estados financieros no se presentan razonablemente. En la Práctica es rara la opinión adversa, porque sería inútil para el cliente, si los estados financieros son tan deficientes que justifican su rechazo por los auditores, la situación se discutirá entre los auditores y el cliente a principios del trabajo.

Negación de opinión.- si los auditores no pueden determinar la razonabilidad general de los estados financieros. Podría presentarse este tipo de resultado si la auditoría revelara que el sistema de control interno fuera burdamente inadecuado, o si los auditores, por alguna razón, no llevaran a cabo el trabajo suficiente en el que basar su opinión será el único tipo posible de dictamen de auditoría. Sin embargo, si los auditores saben que los estados financieros no constituyen una presentación razonable, no deben negar su opinión, sino que deben emitir una opinión adversa. En otras palabras, el hecho de que la auditoría no se completara, no justificaría que los auditores negaran una opinión sobre los estados financieros que ellos supieran que son engañosos. (p. 53)

2.2.4. Auditoría de Gestión

Maldonado, M. (2006). "La auditoría de gestión es "un examen positivo de recomendaciones para posibles mejoras en las 5 Es (Eficiencia, efectividad y economía, ética y ecología.)" (p. 30)

Según Cubero (2009)

Es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, realizado con el fin de proporcionar una evaluación independiente sobre el desempeño (rendimiento) de una entidad, programa o actividad gubernamental, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, para facilitar la toma de decisiones por quienes son responsables de adoptar acciones correctivas y mejorar su responsabilidad ante el público. (p. 24)

Blanco, Y. (2012)

Es el examen que se efectúa a una entidad por un profesional externo e independiente, con el propósito de evaluar la eficacia de la gestión en relación con los objetivos generales, su eficacia como organización y su actuación y posicionamiento desde el punto de vista competitivo, con el propósito de emitir un informe sobre la situación global de la misma y la actuación de la dirección. (p. 403)

2.2.4.1. Objetivos de la Auditoría de Gestión

Blanco, Y. (2012)

Dentro del campo de acción de la auditoría de gestión se pueden señalar como objetivos principales:

- Determinar lo adecuado de la organización de la entidad.
- Verificar la existencia de objetivos y planes coherentes y realistas.
- Vigilar la existencia de políticas adecuadas y el cumplimiento de las mismas.
- Comprobar la confiabilidad de la información y de los controles establecidos.
- Verificar la existencia de métodos o procedimientos adecuados de operación y la eficiencia de los mismos

- Comprobar la utilización adecuada de los mismos. (p. 403)

2.2.4.2. Alcance de la Auditoría de Gestión

Según Blanco, Y. (2012) “La auditoría de gestión examina las prácticas de gestión. Los criterios de la evaluación de la gestión han de diseñarse para cada caso específico pudiéndose extender a casos similares.” (p. 403)

2.2.4.3. Gestión

Blanco, Y. (2012).

Es la adecuación de la dirección y abarca lo razonable de las políticas y objetivos propuestos, los medios establecidos para su implementación y los mecanismos de control que permitan el seguimiento de los resultados obtenidos. En el desarrollo de la dirección empresarial cada día adquiere más importancia el enfoque de la administración estratégica como elemento clave para el éxito de una empresa, lo cual, a su vez, ha facilitado el enfoque de la auditoría de gestión al disponer de un marco conceptual de las características y el proceso de una buena dirección empresarial. (p. 394)

Las 5 Es

Según Maldonado, M. (2009)

Eficiencia

Consiste en lograr la utilización más productiva de bienes materiales y de recursos humanos y financieros (Academia Mexicana de Auditoría Integral).

Grado óptimo y racional con que se utilizan los recursos humanos, financieros, tecnológicos, materiales y el tiempo (MKME).

Eficacia

Es el grado en que los programas están consiguiendo los objetivos propuestos (Academia Mexicana de Auditoría Integral).

Economía

Se refiere a los términos y condiciones conforme a los cuales se adquieren bienes y servicios en cantidad y calidad apropiadas, en el momento oportuno y al menor costo posible (Academia mexicana de Auditoría Integral).

Uso de los recursos sin desperdicio innecesario y al mejor y menos costo posibles (MKME).

Ética

Parte de la filosofía que trata de la moral y las obligaciones del hombre.

La conducta personal en función de sus deberes contemplados en la Constitución, las leyes, las normas de buenas costumbres de la sociedad. El Código de Conducta o Ética de la entidad, son susceptibles de evaluarse en una Entidad.

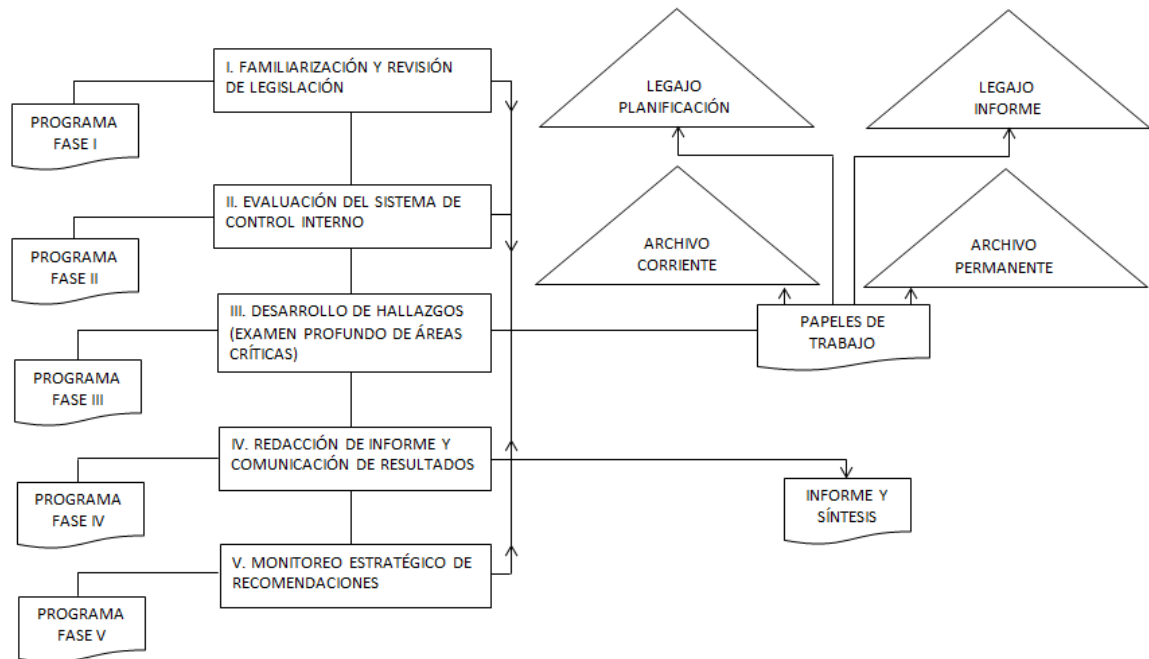
El informe COSO contiene una buena orientación para su evaluación.

Ecología

Podrá definirse como el examen y evaluación al medio ambiente, el impacto al entorno y la propuesta de soluciones reales y potenciales. (p. 20)

2.2.4.4. Proceso de la Auditoría de Gestión

Ilustración 3: Proceso de la Auditoría de Gestión



Fuente: Quito, Auditoría de Gestión, Milton K. Maldonado, 2009.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa.

2.2.4.5. Fases de la Auditoría de Gestión

Fase I.

2.2.4.5.1. Familiarización y revisión de legislación y normatividad

Según Maldonado, M. (2011)

Prácticamente el concepto de familiarización sería para los auditores externos, ya que los internos tienen un cabal conocimiento de la entidad. El recorrido de las instalaciones y el conocimiento de las actividades principales (sustantivas) de la entidad son importantes para los auditores de la ISA.

La actualización de los archivos de la Auditoría Interna, básicamente el archivo o legajo permanente es básico y a veces no es parte de esta fase cuando la Unidad tiene la costumbre de ir actualizando sus archivos en versión digital.

La revisión de la legislación y normatividad de la entidad es muy breve y no debe tomar más de dos días, por parte del auditor jefe de equipo, quien debe actuar solo en esta fase o apoyado por un auxiliar en caso de que la información sea muy voluminosa.

Por el hecho de que cada fase de la Auditoría de Gestión requiere un programa, es recomendable un breve programa. En el caso de los auditores externos, la visita a instalaciones requiere programar entrevistas con los principales ejecutivos. (p. 46)

Fase II

2.2.4.5.2. Evaluación del sistema de control interno por el COSO

Según Maldonado, M. (2011).

Componentes del control interno:

- Entorno de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y comunicación.
- Supervisión o Monitoreo. (p. 52)

Limitaciones del control interno

Según Maldonado (2011):

Transcripción de la Guía Internacional de Auditoría N° 6:

“El control interno puede proporcionar solamente una seguridad razonable de que lleguen a alcanzarse los objetivos de la administración a causa de limitaciones inherentes al mismo control interno, tales como:

- El requisito usual de la administración de que un control es eficaz en relación a su costo; es decir, que el costo de un procedimiento de control no sea desproporcionado a la pérdida potencial a fraudes o errores;
- El hecho de que la mayoría de los controles tiendan a ser dirigidos a tipos de operaciones esperadas y no a operaciones poco usuales;
- El error humano potencial debido a descuido, distracción, errores de juicio o comprensión equivocada de instrucciones;
- La posibilidad de burlar los controles por medio de colusión con partes externas a la entidad o con empleados de la misma;
- La posibilidad de que una persona responsable de ejercer control pudiera abusar de esa responsabilidad.
- La posibilidad de que los procedimientos pudieran llegar a ser inadecuados debido a cambios con las condiciones y que el cumplimiento con esos procedimientos pudiera deteriorar el control. (pp. 57-58)

Control Interno

La necesidad del control interno

Según Meigs et al (1986).

La tendencia a largo plazo de las empresas para evolucionar y convertirse en organizaciones de tamaño y alcance gigante, en las que se incluye una gran variedad de operaciones especializadas y con decenas de miles de empleados, ha hecho imposible para los ejecutivos de tales empresas ejercer una supervisión personal y directa de las operaciones. Sin la posibilidad ya de confiar en la observación personal como un medio para apreciar los resultados de la operación y la posición financiera, el ejecutivo de la empresa tiene, por necesidad, que depender de una corriente de informes contables y estadísticos. Estos informes resumen los sucesos y condiciones en que se encontrando la

empresa; las unidades de valuación que emplean no solamente son los dólares o pesos, sino las horas de trabajo, las cargas importantes, las visitas a los clientes, el despido de empleados, y una multitud de otras actividades.

El control interno ayuda a asegurar el acatamiento por parte de la compañía. La administración también tiene la responsabilidad directa de llevar y mantener los registros contables, y de producir unos estados financieros que sean adecuados y confiables. El control interno proporciona la seguridad de que se cumple con esta responsabilidad. (Pp. 165-166)

El control interno como base para la aplicación de las pruebas selectivas y de muestreo

Según Meigs et al (1986)

A medida que los contadores públicos fueron adquiriendo experiencia en la técnica del muestreo, se dieron cuenta de la importancia del sistema del control interno. El significado del control interno y los métodos por medio de los cuales el auditor evalúa el sistema de control interno. Un buen control hace posible el que los auditores descansen en buena medida en las técnicas de muestreo. Un sistema de control interno está formado por las medidas tomadas por una empresa con el objeto de:

Salvaguardar sus recursos contra desperdicios, fraude o ineficiencia.

Promover la exactitud y confiabilidad en la información contable y de operación

Estimular y valorizar el acatamiento de las políticas adoptadas por la compañía

Juzgar con la eficiencia de las operaciones en todas las divisiones de la empresa. (p. 31)

Componentes del Control interno

Según Blanco, Y. (2012)

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan de la forma cómo la administración maneja el negocio y están integrados a los procesos administrativos. Los componentes son:

- **Ambiente de control**

Establece el tono de una organización, influyendo la conciencia que la gente tiene sobre el control. Es el fundamento para el control interna efectivo, y provee disciplina y estructura. (p.98)

- **Los procesos de valoración de riesgos de la entidad**

Es su proceso para identificar y responder a los riesgos de negocio y los resultados que de ellos se derivan. Para propósitos de la presentación de informes financieros, el proceso de valoración de riesgos de la entidad incluye la manera como la administración identifica los riesgos importantes para la preparación de estados financieros que da origen a una presentación razonable, en todos los aspectos importantes de acuerdo con las políticas y procedimientos utilizados para la contabilidad y presentación de informes financieros, estima su importancia, valora la probabilidad de su ocurrencia, y decide las acciones consiguientes para administrarlos. (p. 200)

- **Los sistemas de información y comunicación**

Un sistema de información consta de infraestructura, software, personal, procedimientos y datos. La infraestructura y el software estarán ausentes, obtendrán menor significado en los sistemas que son exclusiva y principalmente manuales. Muchos sistemas de información hacen uso extensivo de la tecnología de la información. (p.202)

- **Los procedimientos de control**

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se llevan a cabo las directivas de la administración, por ejemplo, que se toman las acciones necesarias para direccionar los riesgos hacia el logro de los objetivos de la entidad. Los procedimientos de control tienen diversos objetivos y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales.

- **La supervisión y el seguimiento de los controles**

Es un proceso para valorar la calidad del desempeño del control interno en el tiempo. Implica valorar el diseño y la operación de los controles sobre una base oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. La supervisión y seguimiento se realizan para asegurar que los controles continúan operando efectivamente. La supervisión y el seguimiento de los controles se logran mediante actividades de supervisión y seguimiento en tiempo real, evaluaciones separadas, o una combinación de las dos. (pp. 203-205)

Fase III

2.2.4.5.3. Desarrollo de hallazgos o examen profundo de áreas críticas

Según Maldonado, M. (2011).

Esta es la fase más extensa de la Auditoría de Gestión en donde se integran los especialistas y se conforma el equipo multidisciplinario. Lo expuesto no descarta que podría estar en la evaluación del control interno cuando son áreas muy especializadas así como deben colaborar en la redacción del informe.

Cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas.

El concepto “hallazgo de auditoría” implica que éste tenga 4 atributos:

CONDICIÓN. Lo que sucede o se da en realidad dentro de la entidad.

CRITERIO. Parámetro de comparación por ser la situación ideal, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.

CAUSA. Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.

EFFECTO. Daño, desperdicio, pérdida. (p. 69)

Presentación de los Hallazgos

Un buen desarrollo de los hallazgos de la auditoría no sólo incluirá cada uno de los atributos discutidos anteriormente, sino que también serán detectados para cada uno sea claramente distinguido de los otros. El lector no debe tener dificultad para entender lo que se ha encontrado, para lo cual fue el efecto porque sucedió y qué es lo que debe hacerse al respecto.

Técnicas de auditoría

Según Maldonado, M. (2011)

- **Análisis**

Con más frecuencia el auditor aplica técnicas del análisis de varias cuentas del mayor general de la entidad sujeta a exámenes.

Analizar: Separar en elementos o partes.

Comparar: Observar la similitud o diferencia de dos o más conceptos.

- **Comprobación**

La comprobación contribuye el esfuerzo realizado para cerciorarse o asegurarse de la veracidad de un hecho.

Comprobar: Examinar verificando la evidencia que apoya a una transacción u operación, demostrando autoridad, legalidad, propiedad, certidumbre.

- **Computación**

Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar datos numéricos con el objeto de asegurarse que las operaciones matemáticas son correctas.

Computar: Verificar la exactitud matemática de las operaciones o efectuar cálculos.

Es conveniente puntualizar que esta técnica prueba solamente exactitud aritmética de cálculo, por lo tanto se requerirán de otras pruebas para determinar la validez de las cifras.

- **Conciliación**

Ese término significa poner de acuerdo o establecer la relación exacta entre dos conceptos interrelacionados.

Conciliar: Hacer que concuerden dos conjuntos de datos relacionados, separados e independientes.

- **Confirmación**

La confirmación normalmente consiste en cerciorarse de la autenticidad de activos, pasivos, operaciones, etc, mediante la afirmación escrita de una persona o institución independiente de la entidad examinada y que se encuentra en condiciones de conocer la naturaleza y requisitos de la operación consultada, por lo tanto, informar de una manera válida sobre ella.

Para que el elemento de juicio obtenido mediante la aplicación de esta técnica tenga valor, es indispensable que el auditor mantenga el control directo y completo sobre los métodos para efectuar la confirmación.

Confirmar: Obtener constatación de una fuente independiente de la entidad bajo examen y sus registros.

La confirmación puede ser positiva o negativa y directa o indirecta.

- **Indagación**

La indagación consiste en averiguar o inquirir sobre un hecho. El empleo cuidadoso de esta técnica puede determinar la obtención de información valiosa que sirva más como apoyo que como evidencia directa en el juicio definitivo del auditor. Cualquier pregunta dirigida al personal de la entidad auditada o hacia terceros que pueden tener conocimientos sobre las operaciones de la misma, constituye la aplicación de esta técnica.

Indagar: Obtener información verbal a través de averiguaciones o conversaciones.

La respuesta a una sola pregunta es excepcionalmente una porción minúscula del elemento de juicio en el que se puede confiar, pero las respuestas a muchas preguntas que se relacionan entre sí pueden suministrar un elemento de juicio satisfactorio, si todas son razonables y consistentes.

- **Inspección**

La inspección involucra el examen físico y ocular de algo. La aplicación de esta técnica es sumamente útil en lo relacionado a la constatación de dinero en efectivo, documentos que evidencian activos fijos y similares. La verificación de activos tales como documentos a cobrar, títulos, acciones y otros similares, se efectúan mediante la técnica de inspección.

Inspeccionar: Examen físico y ocular de activos, obras, documentos, valores, con el objeto de demostrar su existencia y autenticidad. (pp. 77-80)

Indicadores de Gestión Según la SECODAM – México

Indicadores de eficacia

Según Maldonado (2011).

Son los que permiten determinar, cuantitativamente, el grado de cumplimiento de una meta en un período determinado o el ejercicio de los resultados en relación al presupuesto asignado, a saber:

$$Eficacia Programática = \frac{Metas Alcanzadas}{Metas Programadas}$$

$$Eficacia Presupuestal = \frac{Presupuesto ejercido}{Presupuesto asignado}$$

La eficacia, es la capacidad de lograr los objetivos y metas programados con los recursos disponibles y en un tiempo determinado.

En la eficacia Programática la cifra mayor a uno constituye un resultado positivo; cuando es menor a uno significa incumplimiento; en la eficacia presupuestal la cifra mayor a uno significa sobre ejercicio; cuando es menor puede indicar un uso más racional de los recursos.

Indicadores de eficiencia

Se aplica para medir la relación establecida entre las metas alcanzadas y los recursos ejercidos para tal fin y se determinan:

$$Eficiencia = \frac{Eficacia\ programática}{Eficacia\ presupuestal}$$

Eficiencia es el cumplimiento de los objetivos y metas programados con el mínimo de recursos disponibles.

La eficiencia presupone una clara definición del alcance de los resultados proyectados y la predeterminación de los costos unitarios a incurrir, con la finalidad de que cada meta o proyecto se realice dentro de un acertado presupuesto. Presupone también la realización de una adecuada evaluación previa, que certifique la congruencia en la definición de metas y el correcto presupuesto de recursos.

Partiendo del supuesto anterior, la eficiencia se logra cuando, habiéndose elaborado adecuadamente la programación y el presupuesto, se cumplen las metas programadas, ejerciendo racionalmente el presupuesto autorizado; un programa o una acción será más eficiente cuando logre alcanzar sus propósitos con el menor costo o bien alcanzar más de lo comprometido con el presupuesto autorizado.

Indicadores de productividad

Se utilizan para determinar el rendimiento de uno o varios trabajadores, en la consecución de una meta o en la ejecución de una tarea asignada en una unidad de tiempo.

La productividad se define como la relación entre los bienes o servicios productivos y los insumos requeridos, en un período determinado.

Para estimar la productividad en una tarea, actividad o meta, se deben identificar los recursos humanos que intervinieron en su realización y dividir entre estos las unidades obtenidas como producto final.

Ejemplo: (años 1984-1985, Comisiones Mixtas de Seguridad e Higiene en el trabajo).

El índice de productividad en la emisión de dictámenes periciales, se determinaría:

P= Productividad

$$P'84 = \frac{\text{Dictámenes periciales emitidos por día}}{\text{Dictaminadores que intervinieron}} = \frac{12}{10} = 1.2$$

Esto significa que el índice de productividad en el ejercicio de 1984 fue de 1.2 dictámenes al día por dictaminador.

$$P'85 = \frac{\text{Dictámenes periciales emitidos por día}}{\text{Dictaminadores que intervinieron}} = \frac{16}{10} = 1.6$$

El índice de productividad en el ejercicio de 1985 fue de 1.6 dictámenes al día por dictaminador.

Si se compara la productividad de los períodos:

$$\frac{P'85}{84} = \frac{1.6 - 1}{1.2} = 1.33 - 1 = 0.33$$

Al obtener en el ejercicio de 1984 un rendimiento de 1.2 dictámenes al día por dictaminador de 1.6 en el equivalente de 1985, el índice de productividad se incrementó en 33%.

Indicadores de impacto

Este tipo de indicadores persigue dimensionar o cuantificar valores de tipo político y social; permite medir la cobertura que alcanza la prestación de un servicio, su persecución en el grupo social al que se dirige, su incidencia o efecto producido en el entorno socio-económico. Sirve también para cuantificar el grado de cumplimiento en el logro de objetivos y prioridades nacionales y sectoriales en el contexto externo, e institucionales en el ámbito interno.

Ejemplo: La cobertura de los créditos otorgados por FONACOT, se estimaría así:

C= Cobertura

Número de trabajadores de la industria automotriz

$$C = \frac{\text{beneficios con crédito FONACOT en 1984}}{\text{Número de trabajadores de la industria automotriz que perciben ingresos equivalentes hasta cinco veces el salario mínimo en 1984.}} = \frac{13,750}{190,000} = 0.072$$

La cobertura alcanzada con este servicio, es de 72 trabajadores por cada mil que laboran en empresas de la industria automotriz afiliados al sistema FONACOT. (p. 85-88)

Fase IV

2.2.4.5.4. Comunicación de resultados e informes de auditoría

Según Maldonado, M. (2011).

Elementos esenciales en las comunicaciones

El hombre es un ser social, la manifestación básica de su sociabilidad es la comunicación con los demás.

El contacto con otros y su interrelación a través de signos, palabras, códigos, etc. Es un proceso que va desde el nacimiento hasta la muerte, es lo que le otorga su condición humana lo que le permite su desarrollo intelectual y duración.

Es un proceso tan fundamental que existe siempre, incluso, cuando un sujeto no quiere comunicarse, a través de su actitud, en la mayoría de los casos ya está comunicado al dar impresión de que no quiere hacerlo. ¿La razón? El otro la está interpretando.

La conducta de en sí misma es un mensaje que provoca interacción y por ende respuestas, o reacciones de los demás.

Pero la tradicional comunicación con sus componentes

EMISOR→RECECTOR

TRANSMISOR

No tiene el mismo sentido para todo el mundo.

Existe una realidad objetiva, o sea aquella que coincide con los hechos.

Y otra, la subjetiva o sea, aquella que manifiesta según la concepción de la persona (vemos y oímos lo que queremos).

Que en consecuencia encontramos los siguientes fenómenos, que influyen en el proceso de la comunicación:

- Estereotipación

Generalización usada para clasificar a las personas por grupos.

Ejemplo: El auditor típico

- Efecto de Halo

Con un rasgo particular se cubre todo lo relacionado con una persona o situación.

- Proyección

Se atribuyen rasgos propios a otras personas o situaciones.

- Espectabilidad

Hacemos que ocurra lo que queremos o vemos solamente lo que nos conviene.

- Percepción selectiva

Se extraen conclusiones injustificadas de situaciones ambiguas.

- Defensa perceptiva

El ser humano tiene establecido su modo característico de ver el mundo y se aferra a él.

El momento oportuno de guardar silencio

Si bien el auditor debe ser un buen comunicador no es menos cierto que debe ser prudente y aprender a guardar silencio en el momento y lugar apropiados. Los temas de trabajo no deben tratarse en reuniones sociales o deportivas tampoco en los corredores y pasillos de la entidad.

En estos lugares es mejor saber escuchar porque a veces se obtienen ciertas pistas de auditoría que son útiles para el trabajo.

Limitaciones que deben revelarse

- Independencia en la planeación

La libertad respecto a la interferencia de la gerencia a la fricción que intente eliminar especificar o modificar cualquier porción de la auditoría.

La libertad respecto a la indiferencia con o de una actitud de no cooperación respecto de la aplicación de procedimientos seleccionados.

La libertad respecto a cualquier intento exterior de sujetar el trabajo de auditoría a revisión distinta de la adecuada para el proceso de auditoría.

- Independencia en la investigación

Acceso directo y libre a todos los libros y registros de la compañía, sus jefes y empleados y otras fuentes de información respecto a las actividades de la empresa, sus obligaciones y recursos.

Cooperación activa del personal administrativos durante el curso del examen del auditor.

Libertad respecto a cualquier intento administrativo para asignar o especificar las actividades que haya de examinarse o para establecer la aceptabilidad de lo que constituye materia de evidencia.

La libertad respecto a intereses personales o relaciones personales que conduzcan a excluir o limitar el examen de cualquier actividad, registro o persona que, de otra forma habría sido excluido en la auditoría.

- Independencia en la información

La libertad respecto a cualquier sentimiento de lealtad u obligación para modificar el impacto de los hechos informados en cualquier parte.

Supresión de la práctica de excluir materias de importancia del informe formal a favor de su inclusión en cualquier informe no formal de cualquier clase.

Supresión del uso intencional del lenguaje ambiguo en el establecimiento de hechos, opiniones, recomendaciones y en su interpretación. (pp. 126-127)

Fase V

2.2.4.6. Monitoreo estratégico de recomendaciones conjunto con la administración

Según Maldonado, M. (2011)

Consejos generales sobre las recomendaciones:

- Las recomendaciones deben guardar coherencia entre lo que se comenta y lo que el auditor concluye. Es usual que auditores sin mayor experiencia recomiendan aspectos que no fueron materia de la auditoría o que no constan comentarios en ninguna parte del informe.

- Para recomendar, haga cuenta que usted es el administrador que tendrá que enfrentar una serie de problemas (como la resistencia de su personal), afrontar costos, tiempo y recursos en la implantación, lo cual a veces es difícil o complicado.
- Formule recomendaciones que sean aplicables, económicas, dables, útiles para la administración.
- Dele valor agregado a su trabajo con recomendaciones prácticas.
- Surgen recomendaciones sin que se sustenten en hallazgos de auditoría.
- Las recomendaciones deben ser de acuerdo a la realidad administrativa de la entidad, por ejemplo si es pequeña no podrá sugerirse implantación de sistemas sofisticados de computación.
- Trabajar en un “Banco de Recomendaciones” como lo hacen las firmas de Auditoría pueden ser una gran solución en la utilización de criterios. Pero recuerde que las recomendaciones obtenidas de este banco, deben adaptarse a la realidad administrativa y financiera de la entidad auditada.
- Mientras los títulos en Auditoría de Gestión son positivos o constructivos.
- En todas las auditorías el peso de la evidencia la debe demostrar el auditor en sus papeles de trabajo, para poder sustentar el informe y por ende la determinación de las responsabilidades.
- Las hojas de hallazgos facilitan una mejor redacción del informe y por ende de sus recomendaciones.
- La redacción del informe comienza el mismo día de inicio de la auditoría y no al finalizar el trabajo de campo. Así es más fácil para el auditor dar recomendaciones al finalizar el desarrollo de un hallazgo, lo que permite asesorar a la entidad en la implantación de las recomendaciones.
- El uso de un diccionario de sinónimos y antónimos le permitirá redactar mejor el informe y por ende las recomendaciones.
- Toda la prudencia en la redacción del informe le permitirá sustentar mejor sus recomendaciones. De allí que hay que aplicar el refrán de “consultar con la almohada” para no tramitar violentamente un informe que requiere un análisis detenido de su contenido.
- La lectura por una persona que no ha intervenido en la auditoría es una forma eficaz de realizar control de calidad.

- La calidad de un informe no radica en su extensión sino en: su claridad, concisión, precisión, oportunidad, tono constructivo y convincente, y su fácil comprensión.
- Finalmente, la presunción de legalidad en las operaciones y actividades de los servidores públicos, por ende una auditoría no puede orientarse a determinar responsabilidades. Hay que evitar solicitar responsabilidades contra los administradores que no cumplieron con las recomendaciones de auditoría, cuando es mejor promover su implantación por convicción del personal y por beneficio de la entidad pública. (pp. 98-99)

Del monitoreo

El informe COSO traducido por el Instituto de Auditores Internos de España y Coopers/Lybrand hace mención a la última fase de esta metodología al término “supervisión”. Sin embargo, se ha tomado el concepto de “monitoreo” de la misma obra traducida por el colombiano Samuel Alberto Mantilla Blanco. Podría afirmarse que el término monitoreo es más dinámico, permanente y brinda mayor margen de maniobra del auditor.

El criterio de estratégico se ha utilizado por cuanto el auditor debe desarrollar una inteligente estrategia para la administración se involucre en la implantación de recomendaciones.

La “negociación” de recomendaciones en el buen término de la palabra, pone de manifiesto la habilidad que debe tener el auditor para redactar una recomendación que sea viable, económica y contribuya a mejoras reales o potenciales. Es una propuesta que implique una relación de costo/beneficio que convenga a la entidad y que convenga a la administración. No hay ningún problema que la administración proponga la recomendación siempre que ésta satisfaga al auditor y cumpla los criterios expuestos.

Las recomendaciones deben buscar consensos y evitar conflictos de intereses. También se pueden contemplar alternativas de solución a fin de que la entidad tenga varios caminos a escoger.

Tenga en cuenta que una recomendación es ventajosa para la entidad, pero también puede tener desventajas por el costo, tiempo y recursos que demande su implantación.

Conclusión

El adecuado proceso de supervisión y control de calidad de la ejecución de una auditoría, el tipo de examen o investigación que realiza, la clase de recomendaciones que formula, la delicadeza de los temas que examina, son factores que se toman en cuenta para saber cuándo y cómo debe o no involucrarse en la implantación de recomendaciones.

(p. 85-110)

2.2.4.7. Las recomendaciones de Auditoría de Gestión

Estas recomendaciones son bien pensadas y analizadas, antes de hacer conocer a la administración para discutir su factibilidad.

El auditor debe ponerse en el puesto del administrador para recomendar mejoras reales y potenciales, pero con un criterio gerencial.

Hacer recomendaciones teóricas y líricas no sirven a la entidad, porque son difíciles de implantación o simplemente innecesarias.

Las recomendaciones deben ser útiles, económicas y de fácil aplicación.

Tenga en cuenta que conforme se termina el desarrollo de hallazgos se redactan las hojas de hallazgos y a la vez el respectivo informe de esa parte examinada.

Al tener el informe del hallazgo, debidamente evidenciado y con la respectiva supervisión y control de calidad por parte del supervisor y director de auditoría, respectivamente, se puede y debe entregar el documento a la entidad.

Si hay un sano proceso de discusión del borrador de informe, se produce la “negociación” (en el buen sentido de la palabra) de la recomendación y la entidad acepta dicha(s) recomendación(es) relacionadas con el hallazgo que se informa, durante la permanencia de los auditores de campo.

En este proceso, se pone en juego la habilidad del auditor de asesorar en la implantación de recomendaciones.

Aquí es donde se prueba su capacidad asesora y su habilidad para involucrarse apoyando a la entidad. Por eso, las recomendaciones deben redactarse pensando siempre en el administrador, en su tiempo, sus problemas, limitaciones de diversa índole e inclusive la resistencia de sus colaboradores.

Téngase en cuenta que el mejor auditor no es el que hace bonitos papeles de trabajo ni el que redacta mejor un informe, sino es aquel que logra que sus recomendaciones se implanten y beneficien a la entidad.

Aquí el auditor es un vendedor que promociona las 5 Es de la Auditoría de Gestión: eficiencia, eficacia, economía, ética y ecología. (pp. 108-109)

2.2.5. Auditoría de Cumplimiento

Blanco, Y. (2012).

Es la comprobación o examen de las operaciones financieras, administrativas, económicas y de otra índole de una entidad, para establecer que dichas operaciones se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias y de procedimientos que le son aplicables. Esta Auditoría se práctica mediante la revisión de documentos que soportan legal, técnica, financiera y contablemente las operaciones para determinar si los procedimientos utilizados y las medidas de control interno están de acuerdo con las normas que le son aplicables y sí dichos procedimientos están operando de manera efectiva y son adecuados para el logro de los objetivos de la entidad. (p. 362)

2.2.5.1. Alcance

Blanco, Y. (2012). “Determinar si la sociedad en desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones legales que le son aplicables”. (p.39)

2.2.5.2. Procedimientos de la Auditoría de Cumplimiento

Blanco, Y. (2012).

El auditor debe diseñar la auditoría de cumplimiento para proporcionar una seguridad razonable de que la entidad cumple con las leyes, regulaciones y otros requerimientos importantes para el logro de los objetivos.

Una auditoría de cumplimiento está sujeto al inevitable riesgo de que algunas violaciones o incumplimientos de importancia relativa a leyes y regulaciones no sean encontradas aun cuando la auditoría esté apropiadamente planeada y desarrollada de acuerdo con las normas técnicas:

- La existencia de muchas leyes y regulaciones sobre los aspectos de regulación de la entidad que no son capturadas por los sistemas de contabilidad y de control interno.
- La efectividad de los procedimientos de auditoría es afectada por las limitaciones inherentes de los sistemas de contabilidad y de control interno por el uso de comprobaciones.
- Mucha de la evidencia obtenida por el auditor es de naturaleza persuasiva y no definitiva.
- El incumplimiento puede implicar conducta que tiene la intención de ocultarlo, como colusión, falsificación, falta deliberada de registro de transacciones o manifestaciones erróneas intencionales hechas al auditor. (p. 363)

Marco Conceptual

Componente: Según NIA,2. (2002) “Componente es una división, sucursal, subsidiaria, negocio conjunto, compañía asociada u otra entidad cuya información financiera se incluye en los estados financieros auditados por el auditor principal”. (p. 6)

Control Contable: Según Dávalos (1990). Subdivisión del control interno que comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que están relacionados directamente con la protección de los activos y la fiabilidad de las transacciones, el uso de documentos y registros financieros. De manera general, comprende los procedimientos e autorización y aprobación de operaciones financieras, la asignación, custodia, registro e informes contables, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna. (p. 186)

Control Interno.- Explica Dávalos, N. (1990). Es considerado como un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos adoptados internamente en una entidad o en un negocio, con el objeto de salvaguardar los recursos, verificar la precisión y fidelidad de la información financiera y administrativa, promover y estimular la observancia de las políticas prescritas y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p.193)

Documentación: Según las NIA,2. (2000) “Es el material (papeles de trabajo) preparado por y para, u obtenido y retenido por el auditor en conexión con el desempeño de la auditoría”. (p. 8)

Estados Financieros: Dávalos, N. (1990). Declaraciones informativas de la administración de una entidad o empresa, con respecto a su situación financiera y de los resultados de sus operaciones, mediante la presentación de documentos básicos, que siguen una estructura fundamentada en los principios de contabilidad generalmente aceptados por la profesión contable y sujetos a regulaciones de orden legal. (P. 331)

Estrategia: Dávalos, N. (1990). “Manera de actuar o acciones utilizadas para alcanzar los objetivos previstos valiéndose para ello de los más adecuados medios y de las mejores opciones o alternativas”. (p. 337)

Evidencia: Dávalos, N. (1990). Conformidad con la realidad que, al mismo tiempo proporciona seguridad de conocimiento y posibilidad de comprobación plena.

En el campo de la auditoría, la evidencia está representada por los elementos obtenidos durante las labores del examen, que le permiten al auditor la formulación de un razonable juicio y la emisión de su opinión profesional sobre las operaciones financieras o administrativas, según las circunstancias y la naturaleza de su examen. (p. 350)

Evidencia de auditoría: Según las NIA,2. (2000). Evidencia de auditoría es la información obtenida por el auditor para llegar a una conclusión sobre la cual se basa la opinión de auditoría. La evidencia de auditoría comprenderá documentos fuente y registros contables que fundamenten los estados financieros y corroboren la información de otras fuentes. (p. 9)

Flujo de Efectivo: Según Dávalos, N. (1990). Utilidades o beneficios netos de una actividad mercantil, a los que se adicionan los cargos por depreciaciones de activos, agotamiento, amortización y los cargos extraordinarios a las reservas que no conllevan pagos en efectivo. (p. 206)

Fraude.- Según Meigs et al (1986). Tergiversación por una persona de un hecho importante sabiendo dicha persona que no es cierto, o hecho con indiferencia temeraria en cuanto a si el hecho es verdadero, con idea de engañar, y dando por resultado que se perjudique un tercero. (p. 55)

Incumplimiento: Según las NIA, 2. (2000) “se usa para referirse a actos de omisión o comisión por parte de la entidad que se audita, ya sean intencionales o no intencionales, que son contrarios a las leyes o reglamentos vigentes”. (P. 10)

Informe de Auditoría: Según Dávalos, N. (1990). Expresión del trabajo efectuado por el auditor a base de los estados financieros básicos, tomados en conjunto, contenido en un párrafo inicial conocido como el “alcance” y en una expresión de las conclusiones del auditor, denominado “párrafo de la opinión”. Este informe es reconocido como el dictamen del auditor. (p. 428)

Meta: Según Dávalos, N. (1990). Fijación cuantitativa de un propósito predeterminado susceptible de expresarse en unidades físicas o monetarias.

La fijación de metas determinadas hace posible la medición de los resultados obtenidos y la evaluación del grado de cumplimiento y eficiencia logrados por el ejecutor responsable de la realización de una meta.

Muestreo: Según las NIA, 2. (2000). Es todo el conjunto de datos de donde se selecciona una muestra y sobre los cuales el auditor desea alcanzar conclusiones. Una población puede dividirse en estratos o subpoblaciones, examinándose cada estrato por separado. El término población suele incluir el término estrato. (p. 12)

Observación: Según las NIA, 2. (2000). Consiste en mirar a un proceso o procedimiento que se lleva a cabo por otros, por ejemplo, la observación por parte del auditor del conteo de inventarios por el personal de la entidad o del desempeño de procedimientos de control interno que no dejan rastro de auditoría. (p. 13)

Opinión: Según las NIA, 2. (2000). El dictamen del auditor contiene una clara expresión de opinión por escrito sobre los estados financieros como un todo. Se expresa una opinión no calificada (limpia) cuando el auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y justo (o se presentan en forma razonable, respecto de todo lo importante), de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificados. (P. 13)

Papeles de Trabajo: Según las NIA, 2. (2000). Son un registro de la planeación del auditor; naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos de auditoría realizados; y resultados de dichos procedimientos y las conclusiones sacadas de la evidencia obtenida.

Los papeles de trabajo pueden ser en forma de datos almacenados en papel, película, medios electrónicos u otros medios. (p. 14)

Pasivo Contingente: Según Dávalos, N. (1990). “Obligación relacionada con una transacción u operación del pasado originada en acontecimientos o circunstancias que pudieran generar, como consecuencia, efectos en el futuro y que en la actualidad se considera probable que suceda.” (p. 562)

Programas de Auditoría: Según Dávalos, N. (1990). Esquema escrito y detallado del trabajo a ejecutarse y de los procedimientos de auditoría a emplearse en un examen específico, con la determinación de la entidad bajo examen, cuentas o áreas a controlarse, extensión y oportunidad de los procedimientos seleccionados, incluyéndose la referencia a los papeles de trabajo, iniciales del auditor y supervisor, fecha de realización, días u horas empleados. Opera como un instrumento de guía de aplicación y registro de las labores desarrolladas en una determinada auditoría. (p. 622)

Razonable: Explica Dávalos, N. (1990). Que este término que se utiliza en el párrafo de la opinión del dictamen de auditoría, relacionado con el juicio o criterio del auditor sobre los estados financieros de una entidad considerados en su conjunto, en un período determinado y de acuerdo a las circunstancias favorables determinadas a través de su examen. (p. 648)

Riesgo de auditoría: Según las NIA, 2. (2000). “Es el riesgo de que el auditor emita una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están expresados en una forma sustancialmente errónea. El riesgo de auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección”. (p. 16)

Valuación.- Según Dávalos, N. (1990). Determinación del valor correspondiente de un bien mediante el empleo de métodos de valoración o de estimación de su real o justo precio, en consideración a los distintos elementos componentes de los activos o del patrimonio de una entidad o empresa para su inclusión en los registros y estados financieros. (p. 782)

Marco legal

La Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (Lyrec) está regida por:

La Constitución Política del Estado Ecuatoriano.- Esta es una norma jurídica fundamental a la que los ecuatorianos nos regimos, la Ley Suprema, que regula la organización del país para establecer relaciones ente el pueblo y el Estado.

Ley de Compañías.- Es un marco jurídico para las empresas situadas en el Ecuador, es decir que estén legalmente constituidas, además ésta vigila que se cumplan todas las leyes extendidas por la Superintendencia de Compañías, y desempeñen sus actividades lucrativas o no lucrativas.

Código de Trabajo.- Este es creado por el Congreso Nacional del Ecuador con el objetivo de mantener actualizado la legislación laboral, y a través de este normar a los empleadores y empleados.

Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.- Esta ley busca una eficiente asignación de los recursos para que exista equidad la economía.

Reglamento de La Ley Orgánica de Tributario Interno.- Muestra los procedimientos que deben realizarse al momento de aplicar la LORTI.

2.3. IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Integral permitirá evaluar los estados financieros, comprobar si la entidad se ha conducido de manera ordenar al logro de objetivos institucionales y verificar el cumplimiento de las normas legales a las que se rige a la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo: Enero – Diciembre del 2014.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Modalidad de la investigación

La investigación realizada a La Empresa LYREC, se aplica con un enfoque cualitativo ya que se harán uso de cuestionarios de control interno y cuantitativo pues se aplicará indicadores y la realización de un análisis financiero.

3.2. Tipos de investigación

El presente trabajo tomará en cuenta algunos tipos de investigación entre las cuales se encuentran:

De campo.- el estudio sistemático de problemas que suceden en realidad, con el propósito bien sea de describirlos, interpretarlos, entender su naturaleza y factores constituyentes, al momento de explicar sus causas y efectos o predecir su ocurrencia, se utilizará métodos característicos de investigación conocidos; pues se visitará y trabajará conjuntamente con el contador, directivos y personal de la empresa;

Bibliográfica.- desarrolla las capacidades reflexivas y críticas a través del análisis, interpretación y confrontación de la información regida. Entre los posibles propósitos de este tipo de investigación se encuentran: describir, mostrar, probar, persuadir o recomendar; al momento de consultar los temas de interés en los libros y documentos que servirán para el desarrollo de la Auditoría y

Descriptiva.- busca especificar propiedades, características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice; al realizar los análisis de la información que sean convenientes en las tres auditorías a realizarse.

3.3.Población y muestra

La población corresponde a un total de 25 personas, por lo que se aplicara la muestra en su totalidad, de manera que todos los datos se desprenderá a partir de ésta.

Tabla 1: Muestra

CARGO	MUESTRA
Gerente	1
Asistentes Técnicos	2
Secretaria de Gerencia	1
Contadora	1
Supervisor	1
Jefe de Proyecto	1
Capataz Liniero	1
Liniero 1	8
Ayudantes linieros	4
Choferes	5
TOTAL	25

Fuente: Empresa LYREC.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa.

3.4.Métodos, técnicas e instrumentos de Investigación

El desarrollo de ésta investigación se utilizará el método:

Descriptivo y Analítico, específica diferentes característica, propiedades importantes que van a ser analizadas; correspondientes al manejo de recursos, procesos, y resultados basados en acontecimientos previos y;

Se recurrirá al método Deductivo, para identificar los conceptos, definiciones, leyes y normas generales aplicables a la institución.

Instrumento de recolección de datos.- este recurso servirá para extraer la información pertinente que la empresa contiene para su posterior rastreo.

Técnicas

Entre las técnicas que permitirán llevar a cabo el trabajo se encuentran:

Las entrevistas: Diálogos realizadas entre dos o más personas por lo cual se realizará al personal y directivos que sean necesarios, para intercambiar la información importante para el desarrollo de la investigación.

Instrumentos

Los instrumentos que se utilizarán corresponden a:

Documentos electrónicos.- Estos documentos son soporte de información magnética en que esta contenido un tipo de código digital, es decir la base de datos de la información contable la cual será evaluada y mediante esta poder realizar los respectivos rastreos de la información financiera.

Cuestionarios.- Este instrumento consistirá en una serie de preguntas dirigidas al personal con el fin de obtener información, estas serán realizadas en la auditoría de gestión puesto a que se necesitará evaluar el control interno.

Recolección de datos.- este recurso servirá para extraer la información pertinente que la empresa contiene para su posterior rastreo.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. TITULO

Auditoría Integral a La Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo: Enero – Diciembre del 2014.

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

ENTIDAD:	Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC)
DIRECCIÓN:	BOLIVIA 18-08 Y CHILE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	ENERO – DICIEMBRE DEL 2014

4.2.1. Archivo Permanente

Archivo Permanente



ENTIDAD:	Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC)
DIRECCIÓN:	BOLIVIA 18-08 Y CHILE
NATURALEZA DEL TRABAJO:	AUDITORÍA INTEGRAL
PERÍODO:	ENERO – DICIEMBRE DEL 2014

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

LINEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO CIA. LTDA.

ARCHIVO PERMANENTE	AP
Información General	IG
Hoja de Marcas y Referencias	MR
Programas de Auditoría	PA

INFORMACIÓN GENERAL

IG 1/5

Reseña Histórica

La compañía constructora de líneas y redes eléctricas LYREC C. Ltda., creada el 25 de marzo de 1999, tiene por objeto el realizar diseño, construcción, mantenimiento, suministros, etc., necesarios para el diseño y la ejecución de líneas y redes de distribución eléctrica y telefónica, montaje de cámaras de transformación, soluciones para iluminación, sobre la base del estatuto correspondiente.

La Compañía tiene los siguientes registros en orden:

- a) Superintendencia de Compañías, Expediente N° 37342
- b) Cámara de la Construcción Riobamba, N° 495-CH
- c) Registro del Representante Técnico ante la Sociedad de Ingenieros del Ecuador.
- d) Registro Único de contribuyentes: N° 0690089734001

La Compañía tiene existencia legal desde el 13 de abril de 1999, según Escritura de Constitución debidamente inscrita en el Registro Mercantil.

Misión:

“Ser una empresa de ingeniería de prestigio, ofreciendo servicios para diseñar, construir y mantener sistemas eléctricos y electrónicos, estableciendo alianzas y estrategias garantizando calidad y agilidad para lograr la satisfacción del cliente con la integración del RR.HH calificado, tecnología actualizada, con el respaldo de amplia experiencia en la ciudad de Riobamba y provincia de la Región Central”.

Visión:

“Líneas y redes eléctricas del centro Cía. Ltda., sustentará su gestión y acción, mediante la prestación de servicios y venta de material eléctrico de calidad, empleo de mano obra calificada, dirección técnica certificada, equipos y herramientas apropiados, para lograr el reconocimiento de los clientes y empresas eléctricas e industrias a las que sirve, con los mejores precios y con la mejor calidad en servicio y materiales eléctricos.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

Quienes somos: Entidad de Ingeniería Eléctrica y Electrónica constituida jurídicamente, para la ejecución de diseño, construcción, operación y mantenimiento de sistemas eléctricos y electrónicos.

Que hacemos: Sobre la base de la formación técnica, equipos, vehículos y personal capacitado, tomar una parte del mercado para ejecutar obras de ingeniería eléctrica y electrónica, a fin de servir a la comunidad y participar en la gestión de las empresa eléctricas y de telecomunicaciones de la región central.

Para quien lo hacemos: Los usuarios, comunidades y empresas de la región central, requieren el aporte de una empresa constructora, a través de la cual implementar sus necesidades de diseño, construcción, mantenimiento, suministro de equipos y sistemas de comunicaciones eléctricos y electrónicos.

Porque lo hacemos: Por tenerse los recursos para formar una empresa con el equipo esencial, así como el personal de empleados y trabajadores capacitado y existir el mercado que ocupará los servicios de diseño, construcción y mantenimiento eléctrico y electrónico.

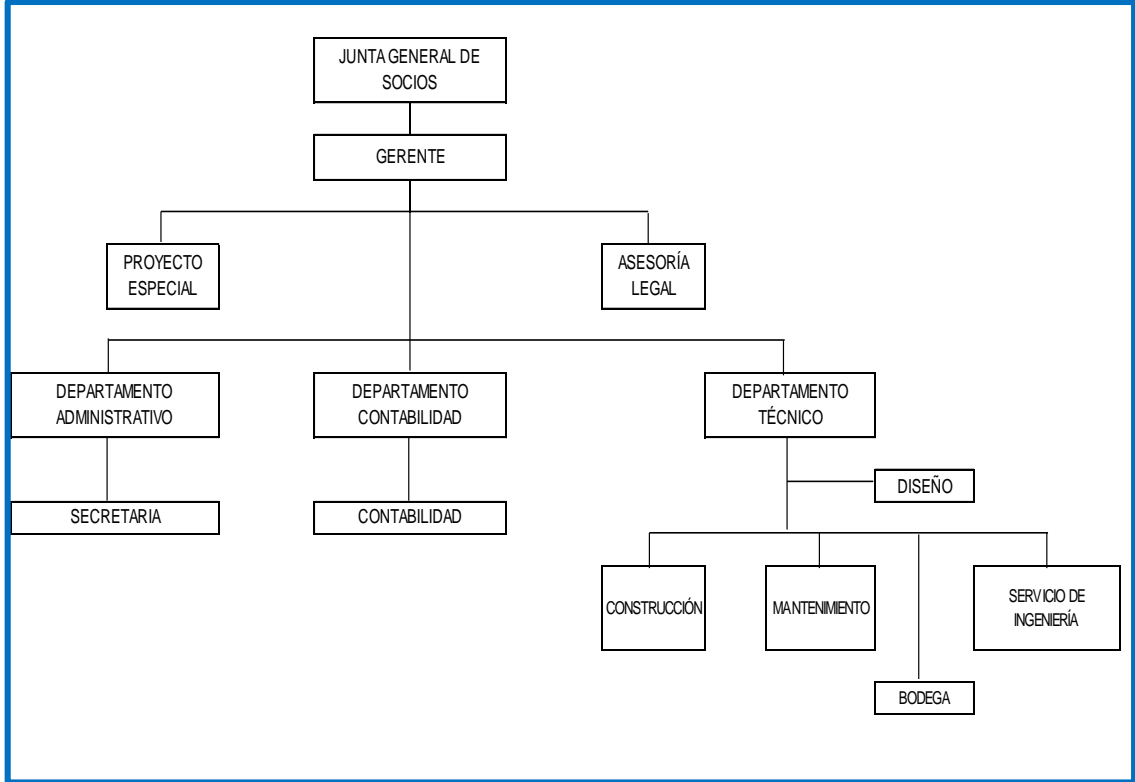
Principios:

La Identidad Corporativa es resultante de cuatro grandes grupos de factores:

- Cultura corporativa
- Comportamiento corporativo
- Identidad corporativa
- Comunicación corporativa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

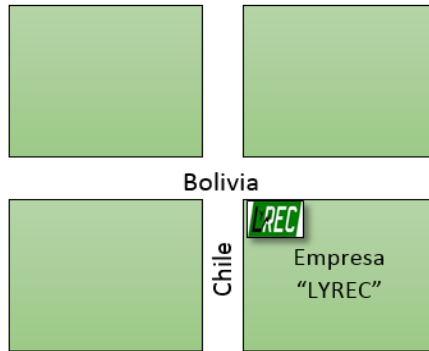
Ilustración 4: Organigrama Institucional



Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.
Autores: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Ubicación

Ilustración 5: Ubicación



Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.
Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

Cobertura

IG 4/5

La empresa LYREC brinda sus servicios: a los usuarios, comunidades y empresas de casi toda la región central (sierra) que requieren el aporte de una empresa constructora.

Ilustración 6: Cobertura

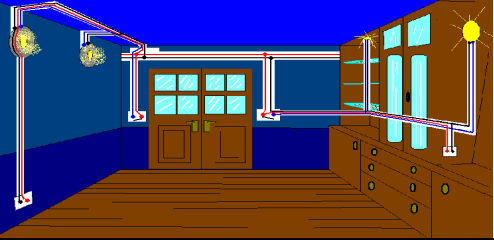






Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

Tabla 2: Productos y Servicios

<p>Diseños Eléctricos</p>	
<p>Construcciones Eléctricas</p>	
<p>Mantenimientos Eléctricos</p>	
<p>Suministros de equipo</p>	
<p>Sistemas de comunicaciones eléctricos y electrónicos.</p>	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

4.2.2. Archivo Corriente



ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD:	Líneas y Redes Eléctricas del Centro LYREC Cía. Ltda.
DIRECCIÓN:	Bolivia 18-08 y Chile
NATURALEZA DEL TRABAJO:	Auditoría Integral
PERÍODO:	Año 2014

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.

Hoja de Marcas y Referencias

¢	Documento en mal estado
√	IF
∩	Documentos sin firma
N	Incumplimiento al proceso de archivo
⌘	Inexistencia de manuales
®	No reúne requisitos
∅	No existe documentación
Ⓚ	Expedientes desactualizados
Φ	Incumplimiento en los procesos
€	Sustentado con evidencia
#	Datos incompletos
◇	Evidencia
Ⓣ	Sumatoria total
∏	Sumas verificadas
∑	Subtotal
¥	Conciliado
»	Confrontado con libros
Δ	Comparado con auxiliar
∞	No cumple PCGA
≠	Diferencia
Δ	Falta documentos
∩	Error en registro
↔	Cheques girados y no cobrados
≡	Pagos no registrados
&	Incumplimiento
±	Valores no registrados
*	Hallazgo

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	07/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.

REFERENCIAS GENERALES

ABREVIATURAS	SIGNIFICADO
AP	Archivo permanente
AC	Archivo corriente
PA	Programas de auditoría
ECI	Evaluación del control interno
HH	Hoja de hallazgos
IA	Informe de auditoría
ET	Entrevista
ICI	Informe de control interno
AMC	Ambiente de control
ACC	Actividades de control
IC	Información y comunicación
SM	Supervisión y monitoreo
VD	Verificación de documentos
IG	Indicadores de gestión
CP	Carta de presentación
REO	Revisión de la estructura orgánica
NA	Nota aclaratoria
FODA	FODA
M.A.M.G	Mónica Alexandra Moyón Gusqui
E.G.G.P	Edison Gonzalo Guanoluisa Pineda
I.P.A.G	Iván Patricio Arias González.
FAHV	Fermín Andrés Haro Velasteguí
M.M	Matriz de Monitoreo

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	07/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.”**

REFERENCIAS EN PROCESO DE AUDITORÍA

ARCHIVO CORRIENTE	AC
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP
Efectúe la propuesta de la auditoría	PRA
Presente el contrato de auditoría	CA
Entregue la notificación de inicio del examen de auditoría	NEA
Realice el memorándum de planificación	MP
Visite las instalaciones de la empresa	VI
Entreviste al gerente de la institución	ET
FASE I PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PE
Evalúe el Control Interno	CCI
FASE II EJECUCIÓN	
AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO	ACI
Prepare el programa de auditoría de control interno	PACI
Evalúe el Control Interno por medio de cuestionarios-COSO	ECC
Ambiente de control	AMC
Actividades de control	ACC
Información y comunicación	IC
Supervisión y monitoreo	SM
Evaluación de Riesgos	ER
Hallazgos encontrados	HH
Resultados de la Evaluación del Control Interno	RECI
Medición de Riesgos de Control	MRC
Informe de Auditoría de Control Interno	IFACI
AUDITORÍA FINANCIERA	AF
Prepare el programa de auditoría financiera	PAF
Solicite los estados financieros del año a auditar	EF
Análisis horizontal de los estado financieros	AV
Análisis vertical de los estado financieros	AH
Examine la cuenta caja	A
Examine la cuenta inventarios	C
Examine la cuenta proveedores	AA
Examine los aportes para futuras capitalizaciones	MM
Examine ingresos	X1

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	07/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

Aplicar índices financieros	IDF
Hallazgos encontrados	HH
Informe de Auditoría Financiera	IFAF
AUDITORÍA DE GESTIÓN	AG
Realice el programa de auditoría de gestión	PAG
Evalúe la gestión y desempeño institucional con cuestionario de control interno	CCI
Análisis de la misión	AMS
Análisis de la visión	AVS
Matriz de correlación de factores internos	MCFI
Matriz de correlación de factores externos	MCFE
Matriz de prioridades	MP
Perfil estratégico interno	PEI
Perfil estratégico externo	PEE
Analice el proceso de prestación de servicios	PPS
Aplique indicadores para medir la gestión de la empresa.	IG
Hallazgos encontrados	HH
Informe de Auditoría de Gestión	IFAG
AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO	AC
Evalúe la normativa interna de la empresa	ENI
Elabore la cédula narrativa de los resultados de la evaluación de la normativa interna	CNENI
Plantee cuestionarios de control interno sobre el cumplimiento de regulaciones y leyes a las que se rige la empresa	CLR
Evalúe el cumplimiento de las obligaciones con la Superintendencia de Compañías	RCL
Evalúe el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el SRI	RCL
Realice una cédula narrativa del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables	CNCLR
Analice los resultados del Cumplimiento Legal de la empresa	RCL
Revise los formularios de pagos adicionales como el décimo tercer y décimo cuarto sueldo	CLR
Verifique las planillas de pago del IESS del año 2014	CLR
Realice el respectivo informe	IFAC
INFORME FINAL	
Informe Final de Auditoría Integral	IFAI

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	08/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

Programa General de Auditoria

PA 1/3

ENTIDAD: Líneas y Redes Eléctricas del Centro LYREC Cía. Ltda.**DIRECCIÓN:** Bolivia 18-08 y Chile**NATURALEZA EL TRABAJO:** Auditoría Integral**PERÍODO:** Año 2014**Objetivos:**

- Valorar el Sistema de Control Interno de la entidad.
- Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la empresa.
- Comprobar el cumplimiento de leyes y reglamentos a lo que se rige la institución.
- Evaluar la gestión y desempeño institucional.
- Emitir una opinión imparcial de la situación general de la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	RESPONSABLE	FECHA
FASE I PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Efectúe la propuesta de auditoría	PRA	MAMG/EGGP	17/12/2015
2	Presente el contrato de auditoría	CA	MAMG/EGGP	17/12/2015
3	Entregue la notificación de inicio del examen de auditoría	NEA	MAMG/EGGP	29/12/2015
4	Realice el memorándum de planificación	MP	MAMG/EGGP	29/12/2015
5	Visite las instalaciones de la empresa	VE	MAMG/EGGP	06/01/2016
6	Entreviste al gerente	ET	MAMG/EGGP	29/12/2015
7	Realice el archivo permanente	AP	MAMG/EGGP	04/12/2015
FASE II PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
8	Evalúe el Control Interno	CCI	MAMG/EGGP	21/12/2015
FASE III EJECUCIÓN				
	Auditoría De Control Interno			
9	Evaluar mediante cuestionarios el Sistema de Control Interno	AMC,ER, ACC,IC, SM	MAMG/EGGP	22/01/2016
10	Examinar los resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno	RECI	MAMG/EGGP	28/01/2016
11	Establecer el nivel de confianza y riesgo del Control Interno	MRC 1/2	MAMG/EGGP	28/01/2016
12	Realizar los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría.	HH	MAMG/EGGP	28/03/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	08/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

AUDITORÍA FINANCIERA				
13	Solicite los estados financieros del año a auditar	EF	MAMG/EGGP	18/02/2016
14	Analice la cuenta de caja	A, A1	MAMG/EGGP	03/03/2016
15	Analice la cuenta de inventarios	C, C1	MAMG/EGGP	10/03/2016
16	Analice la cuenta de proveedores	AA, AA1	MAMG/EGGP	14/03/2016
17	Analice la cuenta de aporte para futuras capitalizaciones	MM, MM1	MAMG/EGGP	18/03/2016
18	Analice la cuenta de ventas e ingresos	X1, X1.1	MAMG/EGGP	23/03/2016
19	Aplicar índices financieros	INFN	MAMG/EGGP	24/03/2016
20	Emita los hallazgos	HH	MAMG/EGGP	28/03/2016
21	Determine los puntos de control interno según existan los hallazgos.	HH	MAMG/EGGP	29/03/2016
22	Realice el respectivo informe	IFAF	MAMG/EGGP	16/05/2016
AUDITORÍA DE GESTIÓN				
23	Evaluar la gestión y el desempeño de la empresa mediante la aplicación de cuestionarios	CCI 1,2,3,4,5/5	MAMG/EGGP	18/03/2016
24	Analice la misión y visión de la institución mediante la aplicación de encuestas.	AMS 1,2,3,4,5/5 AVS 1,2,3,4,5/5	MAMG/EGGP	22/03/2016
25	Realizar el matriz FODA	FODA 1,2/2	MAMG/EGGP	30/03/2016
26	Realizar la matriz de correlación FO	MCFI	MAMG/EGGP	06/04/2016
27	Realice la matriz de correlación DA	MCFE	MAMG/EGGP	06/04/2016
28	Realice la matriz de prioridades	MP 1,2/2	MAMG/EGGP	01/04/2016
29	Realice la Matriz de Perfil Estratégico Interno	PEI 1,2/2	MAMG/EGGP	01/04/2016
30	Realice la Matriz de Perfil Estratégico Externo	PEE 1/2	MAMG/EGGP	01/04/2016
31	Analice el Diagrama de flujo de proceso de proyectos	PPS 1,2,3,4/4	MAMG/EGGP	04/04/2016
32	Aplice indicadores para medir la gestión de la empresa	IG 1,2/2	MAMG/EGGP	04/04/2016
33	Plantee los puntos de control interno en los hallazgos existentes	HH 1,2,3,4/4	MAMG/EGGP	04/04/2016
34	Redacte el respectivo informe final	IFAG 1,2,3/3	MAMG/EGGP	25/05/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	08/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

	AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO			
35	Evalúe la normativa interna de la empresa	ENI	MAMG/EGGP	13/04/2016
36	Elabore la cédula narrativa de los resultados de la evaluación de la normativa interna	CNENI	MAMG/EGGP	15/04/2016
37	Plantee cuestionarios de control interno sobre el cumplimiento de regulaciones y leyes a las que se rige la empresa	CLR	MAMG/EGGP	18/04/2016
38	Evalúe el cumplimiento de las obligaciones con la Superintendencia de Compañías	RCL	MAMG/EGGP	18/04/2016
39	Evalúe el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el SRI	RCL	MAMG/EGGP	18/04/2016
40	Realice una cédula narrativa del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables	CNCLR	MAMG/EGGP	20/04/2016
41	Analice los resultados del Cumplimiento Legal de la empresa	RCL	MAMG/EGGP	20/04/2014
42	Revise los formularios de pagos adicionales como el décimo tercer y décimo cuarto sueldo	CLR	MAMG/EGGP	22/04/2016
43	Verifique las planillas de pago del IESS del año 2014	CLR	MAMG/EGGP	22/04/2016
44	Realice el respectivo informe	IFAC	MAMG/EGGP	20/05/2016
	INFORME FINAL			
45	Informe Final de Auditoría Integral	IFAI	MAMG/EGGP	27/05/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	08/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

FASE I

**PLANIFICACIÓN
PRELIMINAR**

PROPUESTA DE AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba 30 de noviembre del 2015

Ingeniero

Jaime Zabala Jiménez

GERENTE DE LA EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA.

Riobamba.-

De nuestra consideración:

De acuerdo a la petición verbal, nos es grato presentarles la propuesta de una auditoría integral, para la Empresa Líneas y Redes Eléctricas Del Centro Cía. Ltda. , para el período 2014, la cual hemos preparado teniendo en cuenta el alcance de Auditoría Integral, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan a la empresa.

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una Auditoría Integral con los siguientes objetivos:

- **Financiero:** Establecer si las cuentas principales de los estados financieros de la Empresa LYREC, reflejan razonablemente: el resultado de las operaciones, los cambios en su situación financiera, su flujo de efectivo, entre otros.
- **Cumplimiento:** Determinar si la Empresa LYREC, en el desarrollo de las operaciones que realiza, cumple con las disposiciones y regulaciones internas y externas que le son aplicables.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	30/11/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

- **Gestión:** Evaluar el grado de eficacia y eficiencia y economía en el logro de los objetivos previstos por la Empresa y salvaguardar los recursos disponible.
- **Control Interno:** Evaluar el Sistema de Control Interno para determinar si los controles establecidos en la empresa, son adecuados o requieren ser mejorados para asegurar mayor eficiencia en las operaciones y una adecuada protección.

Por lo que la Auditoría Integral se realizará por las prescripciones legales, pronunciamientos profesionales y las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, por consiguiente incluirá una planeación y evaluación del control interno, medición de gestión, pruebas de la documentación de los libros y registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo a las circunstancias.

Anticipo a la presente mis más sinceros agradecimientos.

Atentamente,

Mónica Moyón
SUPERVISORA DE M&G AUDITORES

Edison Guanoluisa
AUDITOR DE M&G AUDITORES

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	30/11/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

Contrato de Presentación de Servicio de Auditoría Integral

COMPARECIENTES:

A la celebración del presente contrato comparecen, por una parte la compañía M&G Auditores Independiente, representada por el Sr. Edison Guanoluisa, en su calidad de Gerente de la Firma Auditora, que para efectos del presente efectos del presente contrato se denomina M&G AUDITORES INDEPENDIENTES; y por otra parte la Empresa LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA., legalmente representada por el Ing. Jaime Zabala Jiménez supervisora del servicio de alimentación, que para efectos de este documento se dominará EL CONTRATISTA; quienes libre y voluntariamente convienen en suscribir el presente contrato el tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- ANTECEDENTES

M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, es una empresa que tiene como actividades establecidas en el objeto social, la de brindar servicios de auditoría financiera, administrativa, tributaria y contable, presupuestos, asesoría, entre otras; a personas naturales y jurídicas, nacionales y extranjeras, para lo cual cuenta con el personal profesional capacitado e idóneo en cada área, especialmente la de Recursos Humanos. EL CONTRATISTA en conocimiento de los servicios que presta M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, ha decidido contratar las prestaciones profesionales para realizar una auditoría integral.

SEGUNDA.- OBJETO DEL CONTRATO

Con estos antecedentes, en forma libre y voluntaria EL CONTRATISTA, acepta los servicios profesionales que brinda M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, a fin de que a partir de la suscripción del presente contrato realice todos los actos señalados y acordados con la firma. Como es la de implementar controles, detectar áreas críticas y establecer por medios de los respectivos informes las recomendaciones aptas para el mejoramiento y bienestar institucional.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	17/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

TERCERA.- HONORARIOS

Las partes han acordado que por los servicios profesionales que M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, brinden al CONTRATISTA, detallados y especificados en la segunda cláusula y en la carta oferta, de éste último pague el valor de \$ 3 500,00 (Tres mil quinientos dólares 00/100.) Más impuesto al valor agregado, los cuales deberán ser cancelados contra presentación de nuestras facturas de la siguiente manera: 40% a la firma de este contrato, 30% en 30 días posteriores y 30% en la presentación de los informes de auditoría. EL CONTRATISTA, deberá girar un cheque a nombre de M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, debiendo este último entregar la factura correspondiente.

PARAGRAFO 1º. EL AUDITOR EXTERNO se reserva el derecho de no entregar los informes si los honorarios no han sido cancelados por la EMPRESA asumirá las sanciones que le imponga la Superintendencia por el incumplimiento de sus obligaciones.

PARAGRAFO 2º igualmente la EMPRESA se abstendrá de cancelar los honorarios, si el AUDITOR EXTERNO no ha presentado los informes correspondientes, según el programa acordado, y que se anexa a este contrato, haciendo parte del mismo.

PARAGRAFO 3º. Los viáticos fuera de la ciudad que se originen en cumplimiento de la labor de Auditoria serán cubiertos por la empresa, previa concertación entre las partes.

PARAGRAFO 4º. En caso de acudir a prórroga de este contrato, el valor del mismo será reajustado por acuerdo entre las partes.

CUARTA.- PLAZO

El presente contrato tiene una duración de aproximadamente 100 días contados a partir de la fecha de suscripción de este contrato.

QUINTA.- PRORROGA

Por causas de fuerza mayor y en caso de ser necesario el contratante solicitará un plazo de prórroga de 10 días posteriores a la fecha de presentación del informe correspondiente.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	17/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

SEXTA.- CONDICIONES

Para el mejor desempeño y cumplimiento del trabajo contratado EL CONTRATISTA, deberá poner a disponibilidad de M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, la información requerida de tipo contable, financiera, operativa, de gestión y administrativa, incluyendo el Plan de Auditoría Integral y resultados, o la herramienta de planeación que haga sus veces y que servirá de base para la auditoría, y toda aquella otra información necesaria para el cumplimiento de la labor contratada y detallada en la propuesta. Igualmente de la EMPRESA se compromete a cancelar al AUDITOR EXTERNO el valor de sus honorarios en la forma y oportunidad estipulados en la cláusula cuarta del mismo.

El trabajo que M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, debe realizar está señalado en la cláusula número dos de este documento y velado por la carta oferta, en tal virtud, única y exclusivamente se efectuará dichos trabajos; sin embargo, en el caso de que se requiera contratar la realización de otras asesorías o trabajos adicionales. Estos serán establecidos en documento aparte, en el fijará el valor de tarifa.

SÉPTIMA.- NATURALEZA DEL TRABAJO

El presente contrato es eminente civil, en tal virtud no tiene incidencia o vínculo laboral de ninguna naturaleza, por lo tanto el personal profesional y administrativo de M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, cubrir sus remuneraciones y demás beneficios.

OCTAVA: CESION.

EL AUDITOR EXTERNO no podrá ceder en todo ni en parte el presente contrato sin el consentimiento previo y expreso de la EMPRESA

NOVENA: INHABILIDADES E INCOMPATIBILIDADES

EL AUDITOR EXTERNO afirma bajo juramento que no se encuentra en ninguno de los caso de inhabilidad e incompatibilidad para contratar con la EMPRESA.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	17/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

DÉCIMA.- DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA

Las partes fijan su domicilio en la ciudad de Riobamba y se someten y acogerán a las disposiciones el juzgado de lo civil de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo.

DÉCIMA PRIMERA CLÁUSULA PENAL.

En caso de que se presente el incumplimiento total o parcial de las obligaciones emanadas del presente contrato, la parte incumplida se obliga a reconocer y pagar a la otra, a título de pena, una suma de dinero equivalente al 10% del precio total del contrato, sin necesidad de que se le constituya mora.

DÉCIMA SEGUNDA.- INFORMACIÓN CONFIDENCIAL.

EL AUDITOR EXTERNO no deberá divulgar ninguna información suministrada por la EMPRESA generada u obtenida por el AUDITOR EXTERNO en la ejecución del presente contrato, así como cualquier información que tengo relación con la presente negociación, sin el consentimiento previo de la EMPRESA.

Las partes afirman y ratifican en el contenido del presente contrato y para constancia firman tres ejemplares del igual tenor y valor, en Riobamba, 20 de noviembre del 2015.

Sr. Edison Guanoluisa
GERENTE
M&G AUDITORES
INDEPENDIENTES
REGISTRO
SUPERINTENDENCIA DE
COMPAÑIAS N°. SE9856-663

Ing. Jaime Zabala Jiménez
GERENTE DE LINEAS Y
REDES ELÉCTRICAS DEL
CENTRO CIA. LTDA.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	17/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

NOTIFICACIÓN DE INICIO DEL EXAMEN
LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CIA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL

Riobamba, 29 de Diciembre del 2015

Ingeniero
 Jaime Zabala Jiménez
GERENTE DE LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CIA. LTDA.

Presente.-

De nuestra consideración

De conformidad con lo dispuesto en la cláusula II del contrato celebrado para la ejecución de la auditoría, notifico a usted, que la firma auditora M&G AUDITORES INDEPENDIENTES, se encuentra realizando la Auditoría Integral a las operaciones efectuadas, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Por lo cual solicitamos que se nos facilite la información necesaria para la ejecución de la auditoría, así como la colaboración de todos los empleados de la institución.

Atentamente,

 Mónica Moyón
 SUPERVISORA DE M&G AUDITORES

 Edison Guanoluisa
 AUDITOR DE M&G AUDITORES

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

AUDITORÍA INTEGRAL

Memorándum de Planificación Específica

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

ANTECEDENTES

La empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro LYREC Cía. Ltda. No ha sido sometida a auditorias anteriormente por lo cual se pretende realizar un análisis integral revisando aspectos primordiales referentes a la parte administrativa, financiera, de control interno y de cumplimiento institucional.

OBJETIVOS

- **Financiero:** Determinar la razonabilidad de la información financiera proporcionada por la entidad y verificar que la elaboración de los estados financieros sea acorde a las normas pertinentes
- **Gestión:** Establecer el nivel de cumplimiento de metas y objetivos propuestos por la entidad, y la eficacia del desarrollo de obligaciones y atribuciones de la administración respecto a sus colaboradores.
- **Control Interno:** Evaluar el nivel de seguridad que proporciona el control interno para salvaguardar los recursos y verificar su correcta aplicación para el cumplimiento de objetivos.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

- **Cumplimiento:** Determinar si las actividades realizadas por la entidad en las distintas áreas que maneja se desarrollan conforme al cumplimiento de normas, reglamentos, procedimientos a los que se rige.

Alcance

La presente Auditoría Integral se realizará en el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 con una duración de 180 días a partir 02 de Diciembre del 2015, de conformidad con las normas de auditoria generalmente aceptadas (NAGA) y la pruebas que se estimen convenientes para la obtención de evidencia suficiente, competente y pertinente para sustentar nuestra opinión en el plazo establecido.

BASE LEGAL

- Constitución Política del estado.
- Código de trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley de Compañías.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley de Prevención de lavado de activo, financiamiento del terrorismo y otros delitos.

Tabla 3: Empleados Principales

N°	NOMBRE	CARGO
1	Ing. Jaime Zabala	Gerente
2	Lda. Jadira Benítez	Contadora
3	Ing. Tony Coronel	Director Técnico
4	Tclgo. Edwin Moyón	Auxiliar Técnico
5	Ing. Sandra Velasteguí	Secretaria

Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

RECURSOS

Para la ejecución de la auditoría a la empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro LYREC Cía. Ltda. Se requiere lo siguiente:

Tabla 4: Equipo De Oficina

EQUIPO DE AUDITORIA	
Supervisor	2
Auditor Sénior	1
Auditor Junior	1

Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa.

Tabla 5: Equipo De Oficina

EQUIPOS Y MATERIALES	CANTIDAD
Computadoras	2
Impresoras	1
Lápiz	2
Lápiz Bicolor	2
Papel Bond (resma)	1
Carpetas	4
Otros Suministros	0

Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

TIEMPO DE EJECUCIÓN

La presente auditoría se realizará en un período de 180 días a partir del 02 de Diciembre del 2015

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

LINEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENEOR AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
ENTREVISTA AL GERENTE

Entrevistado: Ing. Jaime Zabala Jiménez

Cargo: Gerente

Fecha: 20 de Diciembre del 2015
10h00

Hora de Inicio:

Hora de finalización: 10h30

Lugar: Gerencia

Objetivo: Conocer los aspectos administrativos y financieros de la empresa para obtener conocimiento previo acerca de las fortalezas y debilidades y posteriormente emitir una opinión integral de la entidad.

PREGUNTAS:

1. ¿Cómo está conformada la empresa?

Es una empresa de servicios cuya organización crece en función de obtener contratos de ejecución de mayor volumen

2. ¿Conoce los procedimientos y actividades administrativas, financieras y económicas que se desarrollan dentro y fuera de la entidad?

Sí, porque es importante que el gerente conozca todos los procedimientos y actividades para poder dirigir la empresa.

3. ¿La empresa tiene una planificación estratégica?

La empresa en posibilidad de ejecutar proyectos de magnitud que soliciten clientes importantes. Depende de la demanda. * HH 1/5

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

4. ¿Cuentan con manuales de procedimientos, reglamentos y políticas?

Si, reglamento de seguridad e interno de trabajo. Se trabaja en Normas de construcción de las Empresa Eléctrica Riobamba y Ambato.

5. ¿Los diferentes manuales son de conocimiento de todos sus trabajadores?

Si, a los trabajadores se les ha proporcionado el reglamento que es en donde existe de manera general los procedimientos de trabajo.

6. ¿Posee un sistema contable que facilite las actividades financieras y la toma de decisiones?

La empresa posee el programa contable, MICROPLUS. Anteriormente el Timax

7. ¿Se ha realizado auditorías anteriormente?

No, esta empresa no exige auditorías pues es responsabilidad limitada.

8. Algún comentario que desearía hacer acerca de la Auditoría a practicarse

Agradezco el trabajo previsto, que ayudará a mejorar la gestión y otras áreas de la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

FASE II

PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PROPÓSITO: Evaluar el control interno, medir el cumplimiento de leyes, verificar la razonabilidad de la información financiera y determinar los procedimientos de auditoría a ser aplicados

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA. LTDA.”

AUDITORIA INTEGRAL

Cuestionario de Control Interno

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

ÁREA: Administrativa

PROCEDIMIENTO: Control Interno General

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente General

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Tiene la empresa establecido su misión, visión y objetivos empresariales?	X			
2	¿Los trabajadores tienen conocimiento de la misión, visión y objetivos empresariales?	X			
3	¿Existe un manual de funciones?	X			Pero no tiene procedimientos muy generales
4	¿En el manual de funciones se detalla la estructura organizacional?	X			
5	¿Las funciones de los trabajadores se encuentran detalladas de manera clara en el manual de funciones?	X			
6	¿En el organigrama se describen las líneas de autoridad y responsabilidad?	X			
7	¿Existen líneas de comunicación entre los distintos departamentos?	X			
8	¿Son accesibles las líneas de comunicación a todas las áreas de la empresa?	X			

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	17/12/2015
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

9	¿Los trabajadores realizan sus tareas de acuerdo a las indicaciones de un superior?	X			
10	¿Existe una planificación estratégica?		X		
11	¿Tienen los empleados conocimiento sobre el Reglamento Interno?	X			
TOTAL		10	1		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	12/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO”

AUDITORÍA INTEGRAL

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (10/11) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 90,91\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (1/11) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 9,09\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	12/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA. LTDA.”

AUDITORIA INTEGRAL

Cuestionario de Control Interno

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

ÁREA: Financiera

PROCEDIMIENTO: Control Interno General

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente General

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Se contabilizan a diario los ingresos de la empresa y se emite un documento de respaldo?	X			
2	¿Existe documentación de respaldo de los gastos incurridos?	X			
3	¿Cuenta la empresa con un fondo de caja chica?	X			
4	¿Existe un monto mínimo que debe permanecer en el fondo de caja chica?	X			
5	¿Se depositan diariamente los ingresos provenientes de ventas y servicios prestados?	X			
6	¿Se maneja un sistema contable eficiente adecuado a las necesidades de la empresa?	X			
7	¿Se maneja un control apropiado de las existencias y materiales de construcción?		X		
8	¿Se dispone de presupuestos para la optimización de recursos?		X		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	15/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

9	¿Se analiza la información financiera en base a indicadores?		X		
10	¿La información financiera se lleva de acuerdo a políticas y principios contables?	X			
	TOTAL	7	3		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	15/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO”

AUDITORÍA INTEGRAL

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (3/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 30\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (7/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 70\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	15/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA. LTDA.”

AUDITORIA INTEGRAL

Cuestionario de Control Interno

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

ÁREA: Bodega

PROCEDIMIENTO: Control Interno General

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente General

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe un stock mínimo y máximo de inventarios de materiales de construcción?	X			
2	¿Se registra de forma inmediata la entrada y salida de materiales?	X			
3	¿Se coteja periódicamente el inventario físico con el que presenta el sistema?	X			
4	¿Los materiales se despachan bajo pedido bajo pedido y según orden de requisición?	X			
5	¿La salida de materiales se respalda con documentación pre numerada?		X		
6	¿Se receipta devolución de materiales?		X		
7	¿Se verifica que los materiales que ingresa se encuentren en perfectas condiciones?	X			
8	¿Se tiene debidamente clasificados los materiales?	X			
9	¿Se controla la cantidad de materiales por parte de personas diferentes de los responsables de su custodia?		X		
10	¿Se hacen controles de verificación e inspección continuamente?		X		
	TOTAL	6	4		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	15/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO”

AUDITORÍA INTEGRAL

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (6/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 60\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (4/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 40\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
	X	
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	15/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA. LTDA.”**AUDITORIA INTEGRAL****Cuestionario de Control Interno****Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014****ÁREA:** Prestación de Servicios**PROCEDIMIENTO:** Control Interno General**FUNCIONARIO:** Ing. Jaime Zabala**CARGO:** Gerente General

Nº	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIÓN
1	¿Existen presupuestos de ventas o ingresos por servicios prestados?			X	
2	¿Se lleva un control de los servicios prestados por la empresa?	X			Registros contables
3	¿Existe la documentación respectiva de los servicios prestados?	X			
4	¿Se hacen contratos individuales por la prestación de los servicios?	X			
5	¿Se supervisa la entrega de materiales?	X			
6	¿Se revisa las cantidades y precios en las órdenes de pedido de materiales?	X			
7	¿Existe un tiempo de entrega de los contratos?	X			Es inmediato
8	¿Se realizan reportes diarios de ingresos de servicios prestados y de ventas?	X			
9	¿La prestación de servicios es a crédito?	X			El 80% pagado y el 20% al momento de la entrega de proyecto en algunas ocasiones.
10	¿Las devoluciones de materiales se registran inmediatamente?		X		
	TOTAL	8	1	1	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

EMPRESA “LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO”

AUDITORÍA INTEGRAL

DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (2/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (8/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 80\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

FASE III

EJECUCIÓN

4.2.2.1. Auditoría De Control Interno

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS
DEL CENTRO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2014**

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
Programa de Auditoría de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

OBJETIVO:

- Medir el sistema de control interno de la empresa Líneas y Redes Eléctricas Del Centro Lyrec Cía. Ltda. Mediante la aplicación del método COSO I

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluar mediante cuestionarios el Sistema de Control Interno	AMC,ER, ACC,IC, SM	MAMG/EGGP	22/01/2016
2	Examinar los resultados obtenidos de la evaluación del Control Interno	RECI	MAMG/EGGP	28/01/2016
3	Establecer el nivel de confianza y riesgo del Sistema de Control Interno	MRC ½	MAMG/EGGP	28/01/2016
4	Realizar los hallazgos encontrados en el proceso de auditoría.	HH	MAMG/EGGP	28/03/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	22/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionarios de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente

COMPONENTE: Ambiente de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1.1. Integridad y Valores Éticos				
1	¿La máxima autoridad de la entidad está pendiente de los valores éticos e integridad de la empresa?	X		
2	¿Existe en la empresa un Código de Ética?		X	Se exige la mayor honradez.
3	¿Conocen los empleados el Código de Ética?		X	
1.2. Estructura Orgánica				
1	¿Los niveles jerárquicos de autoridad están definidos de acuerdo a la necesidad de la empresa?	X		
2	¿La estructura organizacional es clara y funcional?	X		
3	¿Es de conocimiento de todos los trabajadores la estructura organizacional?	X		
4	¿Las tareas y recursos son distribuidos adecuadamente a cada área específica?	X		
1.3. Autoridad y Responsabilidad				
1	¿La asignación de autoridad y responsabilidad es adecuada respecto al cargo desempeñado por el personal?	X		
2	¿El reglamento, normas e instructivos existentes en la entidad son suficientes para su adecuado funcionamiento?		X	Nunca serán suficientes.
3	¿La asignación de responsabilidad y autoridad es adecuada respecto al cargo que se desempeña?	X		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	22/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionarios de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente

COMPONENTE: Ambiente de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1.4. Políticas y prácticas de Personal				
1	¿Se realiza sobre bases competitivas el reclutamiento del personal?		X	
2	¿Se tiene políticas de rotación del personal?		X	
3	¿Se motiva al personal para cumplir con objetivos y metas institucionales?	X		
1.5. Competencia de Personal				
1	¿Las destrezas y el nivel de conocimiento requeridos se ajustan a las necesidades que la entidad presenta?		X	Nunca serán suficientes.
2	¿El personal es evaluado constantemente respecto al desempeño de sus funciones?	X		
3	¿Se toman las medidas pertinentes correspondientes a la evaluación del personal?	X		
1.6. Filosofía y Estilo de Gestión de la Dirección				
1	¿Se han identificado áreas expuestas al riesgo y han sido puestas a conocimiento del personal?	X		
2	¿Interactúa de manera constante en las actividades de comercialización la máxima autoridad de la entidad?	X		
3	¿Existe un ambiente de trabajo adecuado para la colaboración individual y colectiva?	X		
TOTAL		13	6	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	27/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionarios de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
2.1. Objetivos				
1	¿Los objetivos institucionales son claros y encaminan al cumplimiento de metas?	X		
2	¿Se evalúa por parte de la administración el desempeño de cada área en relación al cumplimiento de objetivos?	X		
3	¿Se han definido los objetivos en base a las áreas de la empresa?		X	
4	¿Toma la administración las medidas pertinentes cuando los objetivos no son realizables?	X		
2.2. Riesgos				
1	¿Los mecanismos utilizados para identificar riesgos se encuentran definidos adecuadamente?	X		
2	¿Se realiza un análisis individual de los riesgos en cada área de la empresa?	X		
3	¿Se ejecutan acciones correctivas para contrarrestar los riesgos potenciales?	X		
2.3. Análisis del Riesgo y su Proceso				
1	¿La entidad identifica las categorías de respuesta al riesgo?	X		
2	¿La Gerencia toma acciones inmediatas en respuesta al riesgo para el cumplimiento de objetivos?	X		
	TOTAL	8	1	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	27/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionarios de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente

COMPONENTE: Actividades de Control

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
3.1. Tipos de Actividades de Control				
1	¿Los empleados desarrollan sus funciones de acuerdo al perfil del puesto que desempeñan?	X		
2	¿Existe una adecuada segregación de funciones?	X		
3	¿Los procedimientos son debidamente documentados?	X		
4	¿Existe coordinación de todas las áreas en el desarrollo en actividades?	X		
5	¿Son capacitados los empleados en el caso de actualizaciones de sistemas?	X		
6	¿Las transacciones en las se incurre diariamente son manejadas por el personal asignado?	X		
7	¿Se evalúa a través de indicadores la gestión de los diferentes departamentos?		X	
3.2. Control Sobre los Sistemas de Información				
1	¿Cuenta el sistema con medidas de seguridad respecto a las entradas, procesos, almacenamiento y salida de datos?		X	
2	¿En el sistema contable se refleja de manera precisa y confiable la información financiera?	X		
3	¿Se supervisa de manera continua el registro inmediato de las operaciones por parte de la administración?	X		
	TOTAL	8	2	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	27/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionarios de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente

COMPONENTE: Información y Comunicación

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
4.1. Información en todos los niveles				
1	¿Se proporciona informes periódicos a los empleados de manera oportuna para su conocimiento general?	X		
2	¿Reciben los directivos informes de manera periódica por parte de las distintas áreas?	X		
4.2. Datos fundamentales de los informes				
1	¿El avance de la gestión financiera se presenta en informes en formatos analíticos con relación a años anteriores?	X		
2	¿Los informes mencionados anteriormente tienen la firma del gerente?	X		
4.3. Herramientas para la Supervisión				
1	¿Los objetivos institucionales son relacionados con la información proporcionada?	X		
2	¿Los máximos funcionarios de cada área reciben informes del trabajo realizado?		X	
4.4. Información de Gestión				
1	¿Los informes sobre el avance de la gestión de las metas se vinculan al departamento financiero?	X		
2	¿Recibe la administración la información necesaria para el desarrollo de sus actividades?	X		
3	¿Se da a conocer a todo el personal el informe anual de actividades		X	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	27/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionarios de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente

COMPONENTE: Información y Comunicación

4.5. Comunicado por Objetivos				
N°	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Las responsabilidades de acción, control y cumplimiento han sido comunicadas al personal?	X		
2	¿Los canales de información son conocidos por el personal en caso de identificar problemas en el desarrollo de actividades y el cumplimiento de objetivos?	X		
3	¿Existe suficiente información cruzada para promover el trabajo en equipo?	X		
	TOTAL	10	2	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
Cuestionarios de Control Interno
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

ÁREA: Administrativa

FUNCIONARIO: Ing. Jaime Zabala

CARGO: Gerente

COMPONENTE: Supervisión y Monitoreo

Nº	PREGUNTA	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿El personal es supervisado continuamente al momento de realizar las actividades delegadas?	X		
2	¿Se realiza una verificación actual de la empresa por parte de la gerencia?	X		
3	¿Las actividades de seguimiento son documentadas?	X		
4	¿La existencia física de los recursos se verifica con los registros?	X		
5	¿Son eficaces las actividades de seguimiento?		X	
	TOTAL	4	1	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

AUDITORÍA INTEGRAL

Resultados de la Evaluación del Control Interno

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

N°	COMPONENTE	REF/PT	SI	NO
1	AMBIENTE DE CONTROL		13	6
	Integridad y valores éticos	AMC 1/2	1	2
	Estructura organizativa	AMC 1/2	4	0
	Autoridad y responsabilidad	AMC 1/2	2	1
	Políticas y prácticas de personal	AMC 2/2	1	2
	Competencia del personal	AMC 2/2	2	1
	Filosofía y estilo de gestión de dirección	AMC 2/2	3	0
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS		8	1
	Objetivos	ER	3	1
	Riesgos	ER	3	0
	Análisis del riesgo y su proceso	ER	2	0
3	ACTIVIDADES DE CONTROL		8	2
	Tipos de actividades de control	ACC	6	1
	Control sobre los sistemas de información	ACC	2	1
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		10	2
	Información en todos los niveles	IC 1/2	2	0
	Datos fundamentales en los informes	IC 1/2	2	0
	Herramientas para la supervisión	IC 1/2	1	1
	Información de gestión	IC 1/2	2	1
	Comunicación por objetivos	IC 2/2	3	0
5	SUPERVISIÓN		4	1
	Evaluación de auditoría externa	SM	4	1
	TOTAL EVALUACIÓN		43	12

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
Medición de Riesgos de Control
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

$$NIVEL DE RIESGO = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} * 100$$

NORMA	REF P/T	NIVEL DE RIESGO	NIVEL DE CONFIANZA
Ambiente de Control	AMC	32%	68%
Evaluación de Riesgo	ER	11%	89%
Actividades de Control	ACC	20%	80%
Información y Comunicación	IC	17%	83%
Supervisión y Monitoreo	SM	20%	80%
SISTEMA DE C.I. GENERAL		20%	80%

NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85% - 50%	49% - 25%	24% - 15%
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
NIVEL DE CONFIANZA		

ANÁLISIS:

El Sistema de Control Interno General de la empresa cuenta con un nivel de confianza del **80%** que es alto y por su parte cuenta con un nivel de riesgo del **20%** que es bajo.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
Medición de Riesgos de Control
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GENERAL

Riesgo de Control
MRC 1/2 La entidad presenta en el Sistema de Control Interno General un nivel de confianza del 80% y un nivel de riesgo del 20% (bajo) debido a pequeñas ineficiencias que se han encontrado como la falta de un Código de Ética, el personal no se recluta sobre bases competitivas y no existe una rotación del personal, las actividades de seguimiento no son eficaces, además los sistemas de información no cuentan con medidas de seguridad respecto a la entrada y salida de datos.
Riesgo de Detección
En base a los conocimientos adquiridos por los auditores encargados de la ejecución del trabajo, se ha establecido un nivel de riesgo de detección del 15% considerado bajo.
Notas de Auditoría
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Inexistencia de un Código de Ética. ✓ No se realiza reclutamiento del personal basado en bases competitivas. ✓ Falta de seguridad en el Sistema Informático. ✓ Falta de eficacia en las actividades de seguimiento.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/01/2016
Revisado por :	IPAG	17/02/2016

INFORME DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO
CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS LINEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO

Ing.

Jaime Zabala

GERENTE GENERAL DE LYREC

Presente.-

Hemos efectuado el examen especial a las áreas de Gerencia, Financiera y Producción, por el periodo comprendido entre 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. El desarrollo de nuestro trabajo tiene como propósito identificar áreas críticas, causas relacionadas y recomendaciones que puedan ser útil para la toma de decisiones.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con la aplicación de cuestionarios, encuestas a empleados y observación directa en las áreas auditadas, y tomando en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes así como políticas y normas aplicables, con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas que enfoca a la planificación y ejecución que refleje la razonabilidad de la información, procesos y actividades examinadas.

Nuestra responsabilidad es de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la información, actividades y procesos presentados y desarrollados por los responsables de cada área se los realizan y ejecuta de manera adecuada con base a nuestra auditoría y a la normativa que la regula.

En el siguiente documento se adjunta constan los resultados obtenidos en base a nuestro análisis.

Atentamente:

Mónica Moyón
SUPERVISORA DE M&G AUDITORES

Edison Guanoluisa
AUDITOR DE M&G AUDITORES

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	20/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

- **Inexistencia de un Código de Ética**

La empresa no cuenta con un respectivo Código de Ética que contenga todos los principios y valores necesarios para que los empleados desarrollen sus actividades.

Toda entidad debe contar con un Código que indique los valores y principios que deben manejarse en el desarrollo de actividades internas y externas, esta carencia se debe a un descuido por parte de la gerencia respecto al diseño de un Código que describa cada uno de los valores que se requieren aplicar diariamente. Esta carencia ocasiona que los empleados no tengan un conocimiento concreto de los valores que se deben manejar en el desenvolvimiento de actividades a pesar de que se exija la mayor honradez posible a cada uno de los servidores según lo indica el gerente.

Recomendación:

A Gerencia:

Diseñar e implementar un Código de Ética que se ajuste a las necesidades de la empresa respecto a principios y valores que deben manejarse tanto dentro como fuera de la institución sin ningún tipo de restricción.

- **No Se Realiza Un Proceso Adecuado De Reclutamiento De Personal**

El reclutamiento del personal no se efectúa sobre bases competitivas. La empresa debe aplicar métodos apropiados para la contratación de empleados que puedan ocupar cada uno de los cargos de acuerdo a los requerimientos necesarios para cada puesto. La institución contrata trabajadores de manera inapropiada sin realizar pruebas que determinen su capacidad para desenvolverse en el área que le será asignada, lo cual ocasiona que muchas veces no se encuentren totalmente aptos para cumplir con las tareas encomendadas.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	20/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

Recomendación:

IFACI 3/3

A Gerencia:

Diseñar y establecer un sistema de selección de personal en el que se contrate personal idóneo para ocupar los puestos de trabajo mediante pruebas que permitan determinar su grado de competitividad y si cumple con el perfil requerido.

El reclutamiento del personal no se efectúa sobre bases competitivas, lo cual ocasiona que muchas veces no se encuentren totalmente aptos para cumplir con las tareas encomendadas.

- **Falta de medidas de seguridad correspondientes a sistemas de entrada, salida y almacenamiento de datos informáticos.**

La empresa no cuenta con un sistema con medidas de seguridad respecto a entrada, proceso, almacenamiento y salida de datos que corresponden a las operaciones que la entidad realiza. Es necesario salvaguardar toda la información informática que se maneja en toda la institución para evitar posibles filtraciones de datos que comprometan los procesos internos. La falta de conocimiento respecto al manejo de datos informáticos por parte de la gerencia causa esta falta de protección, lo que ocasiona que se encuentren vulnerables los sistemas informáticos que se manejan en el interior de la empresa.

Recomendación:

A Gerencia:

Adquirir un sistema de seguridad que proteja toda la información que se maneja en la institución, que se adapte a sus necesidades y se realice la respectiva capacitación para su manejo.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	20/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS
DEL CENTRO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2014**

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA.
PROGRAMA DE AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los estados financieros de la empresa.

OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Determinar las cuentas que tengan mayor significatividad de los estados financieros.
- Aplicar índices financieros.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Solicite los estados financieros del año a auditar	EF	MAMG/EGGP	18/02/2016
2	Realice el análisis vertical y horizontal	AV , AH	MAMG/EGGP	24/02/2016
3	Analice la cuenta de caja	A, A1	MAMG/EGGP	03/03/2016
4	Analice la cuenta de inventarios	C , C1	MAMG/EGGP	10/03/2016
5	Analice la cuenta de proveedores	AA, AA1	MAMG/EGGP	14/03/2016
6	Analice la cuenta de aporte para futuras capitalizaciones	MM, MM1	MAMG/EGGP	18/03/2016
7	Analice la cuenta de ventas e ingresos	X1, X1.1	MAMG/EGGP	23/03/2016
8	Aplicar índices financieros	INFN	MAMG/EGGP	24/03/2016
8	Emita los hallazgos	HH	MAMG/EGGP	28/03/2016
9	Determine los puntos de control interno según existan los hallazgos.	HH	MAMG/EGGP	29/03/2016
10	Realice el respectivo informe	IFAF	MAMG/EGGP	16/05/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	23/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA.

ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

	2013	2014	ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL
			VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
<u>Disponible</u>	\$ 7.151,85 Σ	\$ 11.114,12 Σ	\$ 3.962,27	55,40%	
Caja Chica	\$ 297,21	\$ 110,00	-\$ 187,21	-62,99%	0,03%
Caja					
Bancos	\$ 6.854,64	\$ 11.004,12	\$ 4.149,48	60,54%	3,45%
<u>Exigible</u>	\$ 25.193,68 Σ	\$ 47.139,79 Σ	\$ 21.946,11	87,11%	
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 6.314,98	\$ 665,98	-\$ 5.649,00	-89,45%	0,21%
(-) Provisión Cuentas Incobrables	-\$ 805,48	-\$ 505,48	\$ 300,00	-37,24%	-0,16%
Crédito Tributario	\$ 16.078,28	\$ 32.388,58	\$ 16.310,30	101,44%	10,15%
Anticipo Proveedores	\$ 1.465,90	\$ 13.317,53	\$ 11.851,63	808,49%	4,17%
Anticipos Trabajadores Empleados	\$ 250,00	\$ 564,82	\$ 314,82	125,93%	0,18%
Pagos Anticipados	\$ 1.890,00	\$ 708,36	-\$ 1.181,64	-62,52%	0,22%

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	23/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

EF1 2/4

Realizable	\$ 77.799,24	Σ	\$ 143.895,27	Σ	\$ 66.096,03	84,96%	
Inv. Mercaderías	\$ 39.575,78		\$ 51.172,05		\$ 11.596,27	29,30%	16,04%
Inv. Herramientas	\$ 216,96		\$ 216,96		\$ 0,00	0,00%	0,07%
Inv. Construcciones en Proceso	\$ 38.006,50		\$ 92.506,26		\$ 54.499,76	143,40%	28,99%
Inv. Construcciones Terminadas							0,00%
ACTIVO FIJO	\$ 132.458,70	Σ	\$ 115.164,05	Σ	-\$ 17.294,65	-13,06%	
Activo Fijo	\$ 132.458,70		\$ 173.442,85		\$ 40.984,15	30,94%	54,36%
(-) Depreciación Acumulada			-\$ 58.278,80		-\$ 58.278,80	0,00%	-18,27%
Activo Intangible	\$ 1.508,75	Σ	\$ 443,75	Σ	-\$ 1.065,00	0,00%	
Licencias y Patentes			\$ 2.310,00		\$ 2.310,00	0,00%	0,72%
Amortización			-\$ 1.866,25		-\$ 1.866,25	0,00%	-0,58%
Gastos diferidos	\$ 1.802,42		\$ 1.307,48		-\$ 494,94	0,00%	
Seguros	\$ 0,00		\$ 1.307,48		\$ 1.307,48	0,00%	0,41%
TOTAL ACTIVO	\$ 245.914,64	Ⓣ	\$ 319.064,46	Ⓣ	\$ 73.149,82	29,75%	100%

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	23/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

PASIVO

Proveedores	\$ 2.524,11	\$ 19.001,26
Anticipo Clientes	\$ 23.366,00	\$ 50.750,54
Obligación Patronal	\$ 12.970,90	\$ 6.465,86
15% trabajadores	\$ 9.951,86	\$ 10.409,29
Impuestos por pagar	\$ 2.582,22	\$ 1.173,72
Dividendos por pagar socios	\$ 7.608,47	

Pasivo Corriente

Provisiones	\$ 5.805,38	\$ 4.811,08
Préstamos Socios		\$ 7.000,00
Préstamos Bancarios		\$ 2.623,77
Otras. Ctas. Por Pagar	\$ 2.786,42	\$ 5.371,61

TOTAL PASIVO CORRIENTE **\$ 67.595,36** Σ **\$ 107.607,13** Σ

Pasivo no Corriente

Obligaciones Financieras	\$ 11.522,49	
Provisiones Patronales	\$ 6.822,62	\$ 6.822,62
Contratos a Largo Plazo	\$ 87.745,00	\$ 88.332,31

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE **\$ 106.090,11** Σ **\$ 95.154,93** Σ

TOTAL PASIVO **\$ 173.685,47** \textcircled{T} **\$ 202.762,06** \textcircled{T}

\$ 16.477,15	652,79%	5,96%
\$ 27.384,54	117,20%	15,91%
-\$ 6.505,04	-50,15%	2,03%
\$ 457,43	4,60%	3,26%
-\$ 1.408,50	-54,55%	0,37%
-\$ 7.608,47	-100,00%	
-\$ 994,30	-17,13%	1,51%
\$ 7.000,00		2,19%
\$ 2.623,77		0,82%
\$ 2.585,19	92,78%	1,68%
\$ 40.011,77	59,19%	
-\$ 11.522,49	-100,00%	
\$ 0,00	0,00%	2,14%
\$ 587,31	0,67%	27,68%
-\$ 10.935,18	-10,31%	
\$ 29.076,59	16,74%	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	23/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

EF1 4/4

PATRIMONIO

Capital	\$ 7.029,00	\$ 7.029,00	\$ 0,00	0,00%	2,20%
Reservas	\$ 5.790,58	\$ 7.994,24	\$ 2.203,66	38,06%	2,51%
Aportes para Futuras Capitalizaciones	\$ 12.228,58	\$ 54.442,80	\$ 42.214,22	345,21%	17,06%
Utilidad no distribuida					
Adopción Niif 1° Vez	\$ 4.966,79	\$ 4.966,79	\$ 0,00	0,00%	1,56%
Utilidad del ejercicio	\$ 42.214,22	\$ 41.869,57	-\$ 344,65	-0,82%	13,12%
TOTAL PATRIMONIO	\$ 72.229,17	\$ 116.302,40	\$ 44.073,23	61,02%	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	\$ 245.914,64	\$ 319.064,46	\$ 73.149,82	29,75%	100%

GERENTE

CONTADORA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	23/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

Según el análisis realizado por el equipo de auditoría hemos llegado a las siguientes interpretaciones:

- La empresa no tiene dinero en efectivo al final de su periodo contable, únicamente el dinero en efectivo lo maneja la cuenta de caja chica la cual ha variado de forma descendente un 63%, lo cual demuestra que no posee un fondo fijo; la entidad no tiene dinero ocioso y prefiere realizar los depósitos los cuales están reflejados en la cuenta de bancos la cual tienen una variación ascendente del 60% lo que significa que los ingresos operacionales han incrementado.
- En cuanto a la cuenta mercaderías se puede observar que un 84% ha sido adquirida, además las construcciones en proceso se han elevado de manera abrupta con una variación del 143% y esto nos muestra que la empresa ha obtenido proyectos (contratos) significativos que generaran gran utilidad en el periodo contable, pero en el inventario de construcciones terminadas ha descendido un 100% es decir que estos han sido agotadas.
- En el pasivo corriente como los proveedores tienen una gran variación con un 652,79% se ha incrementado aproximadamente seis veces la deuda con los proveedores con respecto a la del año anterior; de igual manera se ha concedido préstamos a los socios y se ha realizado un préstamo bancario a corto plazo en el presente período.

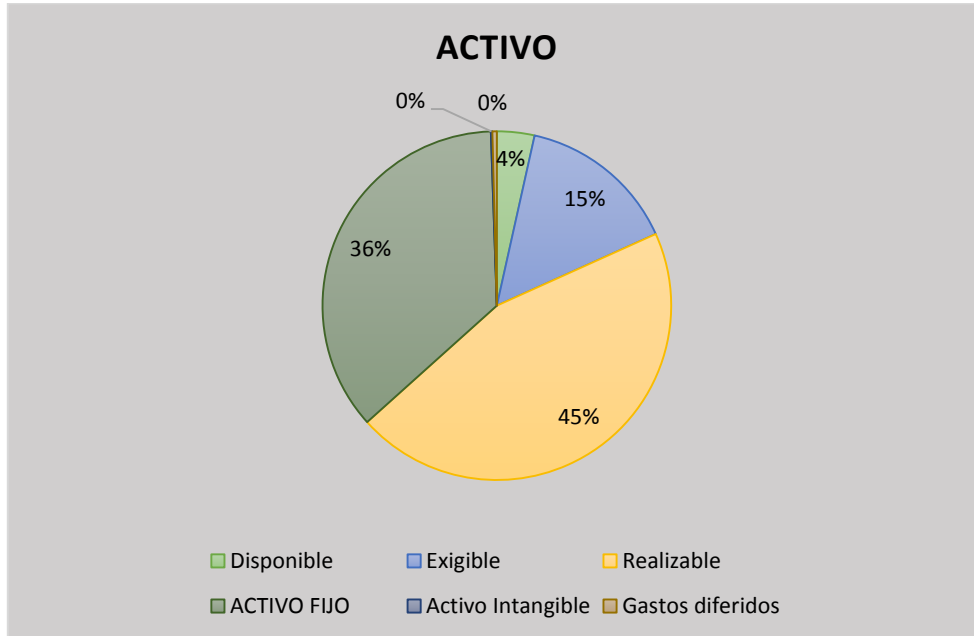
	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

- En el pasivo no corriente ha variado de manera descendente en un 100% las obligaciones financieras es decir han sido canceladas completamente.
- En cuanto al patrimonio el aporte para futuras capitalizaciones ha sido incrementado en un 345% fortaleciendo el patrimonio de la entidad además trabaja con grandes proyectos que pueden requerir de la capitalización realizada por los socios.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

ANÁLISIS VERTICAL DEL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA

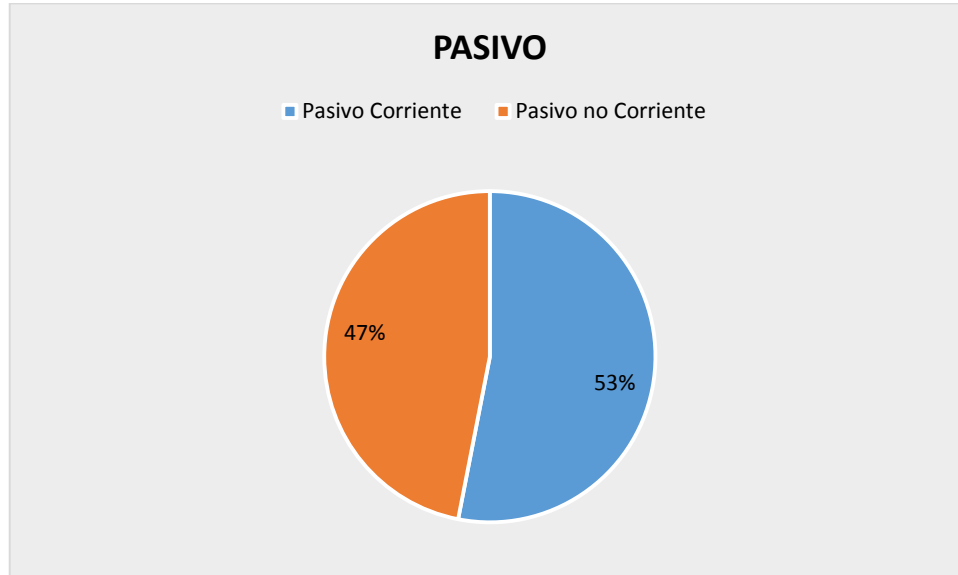
Gráfico 1: Análisis Vertical Activo



Elaborado por: Mónica Moyón y Edison Guanoluisa

Análisis: La empresa cuenta en el activo corriente con un 60% es un buen porcentaje pero si lo analizamos detenidamente podemos observar que en los estados que la empresa sin la mercadería no podría responder con sus obligaciones de forma propicia, solo podrá hacerlo con sus inventarios ya que en estos cuenta con el 45% de sus activos esto quiere decir que no tiene liquidez lo cual podría tarde o temprano afectar a la compañía para solventar sus gastos, seguido por clientes con el 15% y demás cuentas por cobrar, el dinero disponible tan solo representa el 4% de los activos; en cuanto al activo fijo está representado por el 36% del total de activos esto nos muestra que la empresa tiene una suficiente infraestructura para realizar sus actividades, además que esta solo sirve para las actividades administrativas en su mayoría, las operativas se realizan en el campo debido al tipo de servicio que ofrecen.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

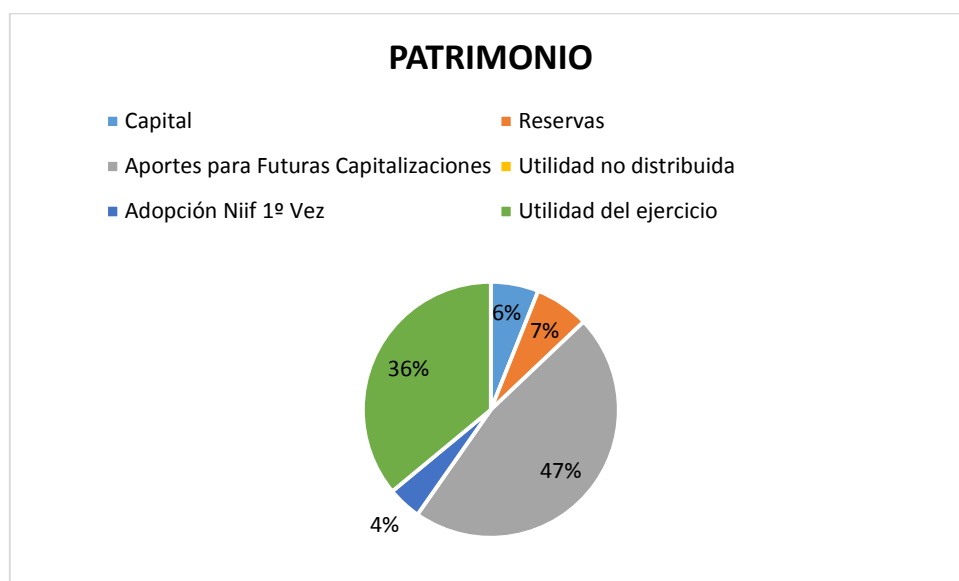
Gráfico 2: Análisis Vertical Pasivo

Elaborado por: Mónica Moyón y Edison Guanoluisa

Análisis: El pasivo a corto plazo representa el 47% del total pasivo es decir que la empresa tiene una significativa deuda con los proveedores además de las terceras personas, en cuanto al pasivo largo plazo la empresa está financiada en mayor parte por entidades financieras con un 53% del total de pasivos.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

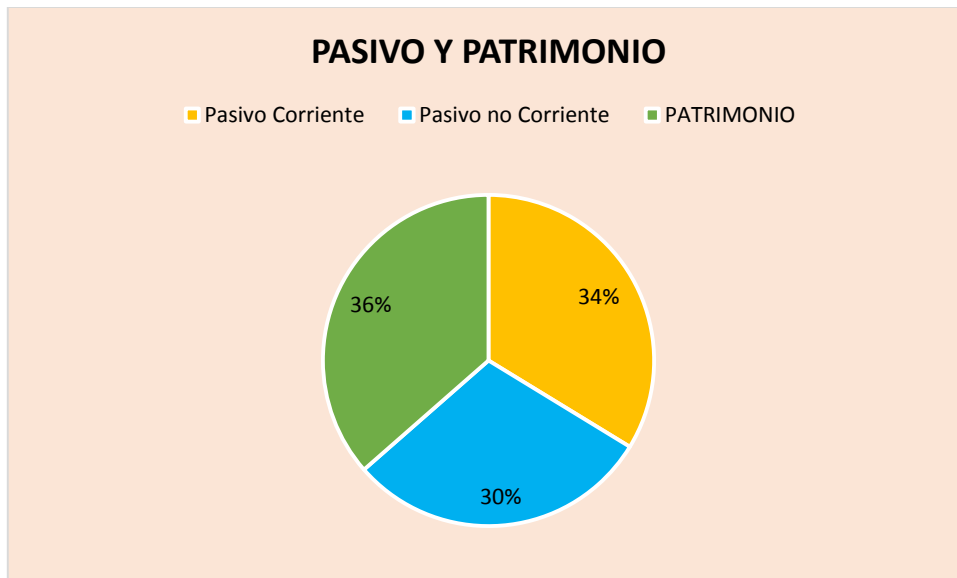
Gráfico 3: Análisis Vertical Patrimonio



Elaborado por: Mónica Moyón y Edison Guanoluisa

Análisis: En cuanto a los recursos propios de la empresa se encuentran diversas cuentas y las que tienen mayor relevancia son la cuenta de aportes para futuras capitalizaciones es decir que los socios han decidido no repartir sus dividendos para utilizarlos luego en futuras inversiones o proyectos esta cuenta está representada por el 47% del capital y seguida por el 36% que corresponde a la utilidad del periodo es decir que las ganancias son representativas en el 2014 no como lo fue en el 2013 pero si tienen un considerable beneficio.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	25/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

Gráfico 4: Análisis Vertical De Pasivo Y Patrimonio

Elaborado por: Mónica Moyón y Edison Guanoluisa.

Análisis: La empresa se encuentra financiada debido al porcentaje de los fondos ajenos a corto plazo que representa el 34%, la cuenta con más significativa de este grupo es el anticipo a clientes con un 16% del total de pasivos corriente lo que nos muestra que la empresa tendrá que realizar varios proyectos para el siguiente periodo debido al anticipo recibido por parte de sus clientes también podemos observar que los impuestos en este periodo han bajado debido al endeudamiento que se ha generado; los fondos ajenos a largo plazo representan el 30% del total, la cuenta contratos a largo plazo representa casi el 28% de este total esta obligación refleja que la empresa muestra que mantendrá transacciones a largo plazo y por consiguiente generará ingresos.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	25/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA.
ANÁLISIS HORIZONTAL Y VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EF2 1/2

	2013		2014		ANÁLISIS HORIZONTAL		ANÁLISIS VERTICAL
					VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	
INGRESOS							
Ventas Netas		\$ 603.843,70		\$ 828.439,48	\$ 224.595,78	37,19%	100%
(-) Costo de Ventas	\$ 189.794,36	\$ 465.357,64	\$ 371.110,91	\$ 684.755,63	\$ 219.397,99	47,15%	82,66%
Mano de Obra Directa		\$ 155.585,82		\$ 194.178,63			
== Gastos de Construcción		\$ 119.977,46		\$ 119.466,09			
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		\$ 138.486,06		\$ 143.683,85	\$ 5.197,79	3,75%	
GASTOS DEDUCIBLES							
GASTOS OPERACIONALES		\$ 73.004,61		\$ 74.288,58	\$ 1.283,97	1,76%	8,97%
Gastos Administrativos		\$ 22.646,97		\$ 22.854,68			
Gastos Generales		\$ 48.686,90		\$ 48.226,65			
Gastos Financieros		\$ 1.670,74		\$ 3.207,25			
PÉRDIDA EN OPERACIÓN							
UTILIDAD EN OPERACIÓN		\$ 65.481,45		\$ 69.395,27	\$ 3.913,82	5,98%	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	26/02/2016
Revisado por :	IPAG	

EF2 2/2

Otros Ingresos	\$ 864,29	
UTILIDAD NETA	\$ 66.345,74	\$ 69.395,27
UTILIDAD A DISTRIBUIR		
(-) Utilidad a Trabajadores	\$ 9.951,86	\$ 10.409,29
(+) Gastos No Deducibles	\$ 8.059,11	\$ 8.799,25
Amortización Perdido Ejer.		
(-) Anterior		
= UTILIDAD GRAVABLE	\$ 64.452,99	\$ 67.785,23
(-) 22% Impuesto a la Renta	\$ 14.179,66	\$ 14.912,75
(-) Reserva Legal	\$ 50.273,33	\$ 2.203,66
UTILIDAD DEL EJERCICIO	\$ 42.214,22	\$ 41.869,57

	-\$ 864,29	-100,00%	
	\$ 3.049,53	4,60%	
	\$ 457,43	4,60%	1,26%
	\$ 740,14	9,18%	
	\$ 3.332,24	5,17%	
	\$ 733,09	5,17%	1,80%
	-\$ 48.069,67		0,27%
	-\$ 344,65	-0,82%	5,05%

GERENTE

CONTADORA

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	26/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

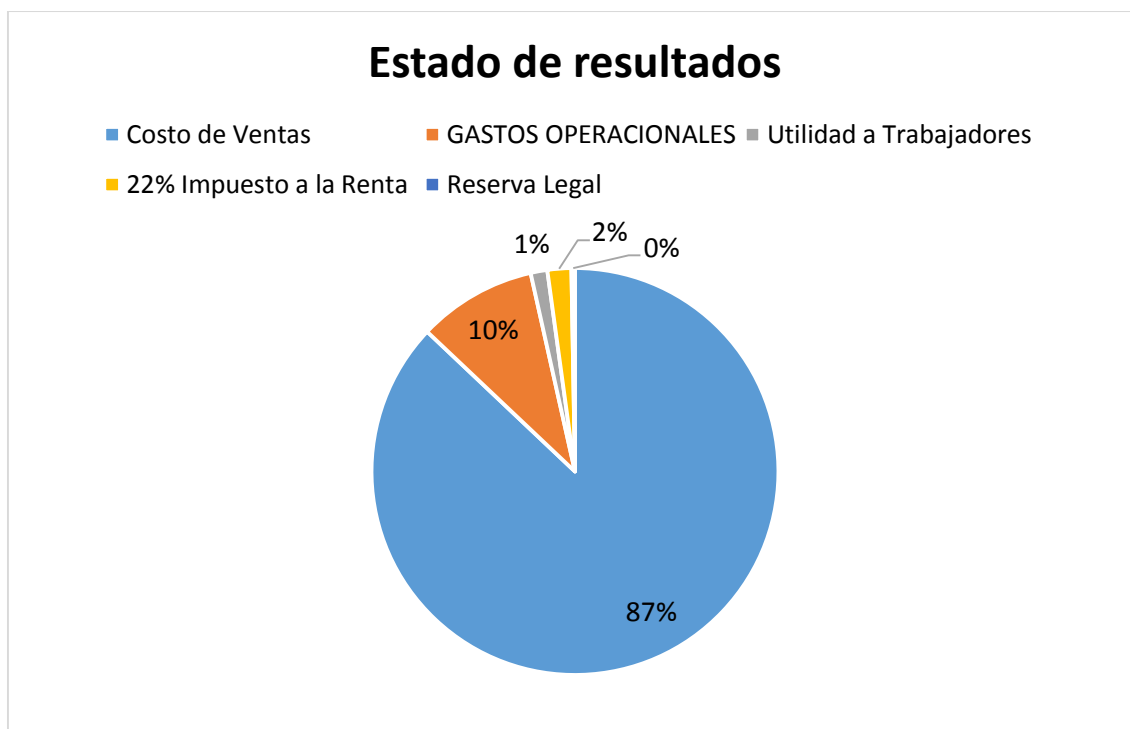
El análisis realizado al estado de resultados nos muestra:

- El total ingresos la variación entre el año 2013 y 2014 es del 37% de incremento lo que muestra que la empresa ha generado mayores proyectos en el año 2014 y por ende la utilidad bruta incrementará y los beneficios serán mejores, también esto se ve reflejado en el consumo de los productos terminados totalmente.
- En cuanto al costo de venta han incrementado en un 47%, tomando en cuenta que los materiales directos han doblado sus costos y la mano de obra a su vez han incrementado sus beneficios como suele suceder cada año; pero la utilidad bruta pese a eso tiene un incremento del 3,75% no es significativo pero le representa a la empresa.
- Los gastos operacionales no presenta una gran variación tan solo el 1,76%; esto no ha afectado la utilidad operacional y podemos observar que el incremento en este es del 5,98%.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS

Gráfico 5: Análisis Vertical Del Estado De Resultados



Elaborado por: Mónica Moyón y Edison Guanoluisa.

Análisis: El estado de resultados se encuentra ingresos, gastos y costos, en este el 100% está representado por las ventas, los costos de ventas representan el 87% del total de los ingresos lo cual nos muestra que la empresa tiene la mayor parte invertido en materiales con el 45%, mano de obra representa el 23% y materiales de construcción representa el 14% para la realización de proyectos.

En cuanto a los gastos operacionales que tan solo representa el 8,97% de las ventas tiene menor significatividad en este grupo se encuentra: el gasto administrativo del 2,76%, los gastos generales tienen el 5,82% y los gastos financieros representan apenas el 0,39% que en comparación con los costos no afectan a la utilidad operacional.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

Entre otros egresos se encuentran las utilidades para los trabajadores que estipula la ley y representa el 1,26%; también los impuestos deducen la utilidad del ejercicio pero esta representa el 0,27%; las reserva legal tiene el 0,27%; esto demuestra que los costos tienen significatividad en el estado de resultados.

Finalmente la utilidad del ejercicio representa el 5,05% que no es tan relevante pero que de alguna forma representa rentabilidad en la empresa, esto se debe al tipo de actividad de la empresa lo que hace que la empresa tenga mayor inversión para la realización de las construcciones y los servicios eléctricos que presta que la mayoría son a largo plazo por lo que significa que la utilidad será a largo plazo y en primera instancia representará inversión.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	29/02/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

AREA: DISPONIBLE

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de caja chica que se ha presentado en el estado de situación financiero.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Verificar la existencia y propiedad de los fondos en efectivo
- Comprobar que el rubro del disponible, presentado en los estados financieros.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR:	FECHA
1	Realizar el cuestionario de control interno	CCI 1,2/2	MAMG/EGGP	03/03/2016
2	Verificar el registro de facturas, reportes de cobro y valores revividos en caja chica	CCI 1,2/2	MAMG/EGGP	03/03/2016
3	Elaborar una cédula sumaria del disponible	A	MAMG/EGGP	07/03/2016
4	Realizar el arqueo de caja	A1	MAMG/EGGP	07/03/2016
5	Controlar físicamente la existencia de billetes y monedas	A1	MAMG/EGGP	07/03/2016
6	Detallar los puntos del control interno.	HH	MAMG/EGGP	28/03/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	03/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

COMPONENTE: Caja

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Existen comprobantes de caja?	X			
2	¿Se realizan aueos sorpresivos de caja?		X		• HH 2/5
3	¿Los comprobantes que justifiquen los desembolsos son archivados de una manera correcta?	X			
4	¿El efectivo recibido es depositado inmediatamente?	X			
5	¿La dependencia de caja es un área restringida?		X		
6	¿Los cheques no utilizados son anulados y custodiados para impedir la utilización en el futuro?	X			
7	¿Se utilizan firmas mancomunadas en la autorización de los cheques?		X		No es necesaria
8	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	X			
9	¿Se registra de manera oportuna todas las transferencias recibidas en las cuentas bancarias de la institución?	X			
10	¿Se utiliza registros auxiliares de bancos, por cada cuenta bancaria que tiene la empresa?	X			
TOTAL		7	3		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	03/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
AUDITORÍA INTEGRAL
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (3/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 30 \%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (7/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 70\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	03/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
DISPONIBLE
CÉDULA SUMARIA: CAJA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Caja	- ✓		-
TOTAL	- T		-

Nota 1: La compañía realiza los depósitos de efectivo en forma inmediata

Marcas:

✓ Revisado o verificado con estados financieros

T Totalizado

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	03/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
DISPONIBLE: ARQUEO DE FONDOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Fondo Fijo :			\$200,00 ✓
DESCRIPCIÓN	DENOM.	CANT.	TOTAL
Billetes	5	6	\$ 30,00
Monedas	1	13	\$ 13,00
Monedas	0,50	5	\$ 2,50
Monedas	0,25	1	\$ 0,25
Monedas	0,10	2	\$ 0,20
Monedas	0,05	26	\$ 1,30
Monedas	0,01	27	\$ 0,27
SUBTOTAL			\$ 47,52
DOCUMENTOS	VALOR		
Serrot	\$ 5,00		
Materiales Ripio y Macadán	\$ 30,00		
Líquidos	\$ 2,29		II
Desayunos	\$ 33,80		
Trámites	\$ 2,00		
Materiales y Adecuación	\$ 7,65		
Gastos Varios	\$ 11,31		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	07/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
DISPONIBLE: ARQUEO DE FONDOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DOCUMENTOS	VALOR	
Servicios de Monitoreo	\$ 14,00	
Servicios de Encomienda	\$ 28,00	II
Ripio	\$ 15,26	
SUBTOTAL		\$149,31 Σ
Saldo según Auditoría:		\$196,83 (T)
Faltante		\$ 4,83 ≠*

Nota 1: La encargada de caja chica (secretaria) menciona que no existe en el reglamento de la empresa un fondo fijo de caja chica, aun así se hace cargo de \$ 200,00; pero esto no se encuentra estipulado en ninguna política.

Nota 3: De igual manera la disposición de depósitos inmediatos de caja no se encuentra estipulados en un escrito que sea de guía para el responsable.

Marcas:

II Sumas Verificadas

(T) Totalizado

√ Revisado o verificado con estados financieros

≠ Diferencia

Σ Subtotalizado

* Hallazgo

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	07/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ÁREA: Realizable

OBJETIVO GENERAL

Determinar la razonabilidad de los saldos del área del Realizable.

OBJETIVO ESPECÍFICOS

- Verificar que las cuentas se encuentren debidamente registradas y valoradas
- Verificar que las políticas de bodega sean adecuadas.
- Comprobar la legalidad de los documentos de soporte de las operaciones en inventarios.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Evalúe el sistema de control interno	CCI	MAMG/EGGP	10/03/2016
2	Realizar una revisión de costos unitarios de materias primas	IF	MAMG/EGGP	10/03/2016
3	Revisar los costos unitarios de productos terminados	IF	MAMG/EGGP	10/03/2016
4	Investigar si existen artículos obsoletos	IF	MAMG/EGGP	11/03/2016
5	Organice una muestra tomada en inventarios	C	MAMG/EGGP	14/03/2016
6	Realice una cédula analítica que permita analizar la información encontrada	C1	MAMG/EGGP	17/03/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	10/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

COMPONENTE: Inventarios

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Existe un control para las entradas y salidas de inventarios? *		X		
2	¿Existe un método de valuación de inventarios?			X	
3	¿La empresa tiene designado algún responsable de las órdenes de compra de inventarios?			X	Se encarga el gerente y la secretaria
4	¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?		X		
5	¿La empresa utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros tanto de los ingresos como los ya existentes en bodega?		X		
6	¿Cuenta la empresa con una bodega en buen estado y este bien resguardado?			X	Está en proceso de adecuación
7	¿Existe una persona encargada de la bodega?		X		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	10/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

COMPONENTE: Realizable

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
8	¿Los registros contables de inventarios los lleva una persona ajena a la encargada de bodega?			X	
9	¿Realiza un control de inventarios físicos periódicamente de las existencias?	X			
10	¿Se lleva un control individual de todos los productos?	X			Pero no es periódico
TOTAL		2	4	4	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	10/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
AUDITORÍA INTEGRAL
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (8/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 80 \%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (2/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 20\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
X		
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	10/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CÉDULA SUMARIA: REALIZABLE
INVENTARIOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Realizable	\$ 143.895,27	Ⓣ	\$ 143.895,27 Ⓣ
Inv. De Mercaderías	\$ 51.172,05		\$ 51.172,05
Inv. Herramientas	IF \$ 216,96	»	\$ 216,96
Inv. Construcciones en proceso	\$ 925.506,26		\$ 38.006,50
Inv. Construcciones Terminadas	-		-

Marcas:

Ⓣ Sumatoria Total

€ Sustentado con evidencia

Referencias:

IF Datos llegan de la información financiera

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	10/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CÉDULA ANALÍTICA: REALIZABLE
INVENTARIOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Enero	\$ 343,92		\$ 343,92
Febrero	\$ 35.498,75		\$ 35.498,75
Marzo	\$ 35.233,66		\$ 35.233,66
Abril	\$ 4.032,02		\$ 4.032,02
Mayo	\$ 5.832,49		\$ 5.832,49
Junio	\$ 4.214,87	€	\$ 4.214,87 »
Julio	\$ 5.105,47		\$ 5.105,47
Agosto	\$ 4.217,69		\$ 4.217,69
Septiembre	\$ 5.392,79		\$ 5.392,79
Octubre	\$ 5.201,21		\$ 5.201,21
Noviembre	\$ 5.104,30		\$ 5.104,30
Diciembre	\$ 33.506,68		\$ 33.506,68
TOTAL	\$ 143.683,85	Ⓣ	\$ 143.683,85 Ⓣ

Nota 1:

Los inventarios no cuentan con un control riguroso que permita que no existan desperdicios.

Nota 2:

No se utiliza kárdex ni ningún método de valuación que sea efectivo para su mismo control.

€ Sustentado con evidencia

IF Información Financiera

» Confrontado con libros

Ⓣ Sumatoria Total

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	17/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ÁREA: PASIVO

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta proveedores.

OBJETIVO ESPECÍFICOS:

- Verificar que el saldo de a cuenta de pasivo, correspondan efectivamente a obligaciones reales.
- Verificar que la cuenta de proveedores se encuentren reveladas y presentadas en el Estado de Situación Financiera.

Nº	Procedimientos	Ref. P/t	Realizado por	Fecha
1	Evalúe el sistema de control interno	CCI 1,2,3/3	MAMG/EGGP	14/03/2016
2	Elabore la cédula sumaria	AA	MAMG/EGGP	14/03/2016
3	Solicitar el detalle de la cuenta acreedora	IF	MAMG/EGGP	14/03/2016
4	Seleccione a los proveedores y efectúe con ellos una confirmación de saldos	AA1	MAMG/EGGP	18/03/2016
5	Realice un análisis de saldos	AA1	MAMG/EGGP	18/03/2016
6	Detalle los puntos de control interno que se hayan seleccionado.	HH	MAMG/EGGP	23/03/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	14/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

COMPONENTE: Proveedores

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Existen procedimientos para evaluar y verificar los saldos de los proveedores?	X			
2	¿Cuenta la empresa con una base de proveedores locales y del exterior?	X			
3	¿Cuenta la empresa con procedimientos de control de expedición y vencimiento de los contratos existentes con los proveedores?	X			
4	¿Recibe la empresa estado de cuenta de los proveedores? *HH 4/5		X		La mayor parte de pedidos es a contado
5	¿Existe procedimientos de conciliación entre contabilidad y los proveedores?	X			
6	¿Existen procedimientos en la empresa de confirmación de saldos con los proveedores?	X			
7	¿Se efectúan programaciones de pago a proveedores?		X		Depende del proveedor

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	14/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

COMPONENTE: Proveedores

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
8	¿Existen autorizaciones de gerencia para efectuar pago a proveedores?	X			
9	¿Cuenta con una persona para el control de los proveedores y contabilidad?	X			
10	¿Se aclaran inmediatamente las diferencias entre el estado de cuenta de los proveedores y contabilidad?	X			
TOTAL		8	2		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	14/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
AUDITORÍA INTEGRAL
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (2/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 80 \%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (8/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 80\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
X		
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	14/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO

CÉDULA SUMARIA: PASIVO CORRIENTE

PROVEEDORES

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Saldo según contabilidad	19001,26	✓	19001,26
Proveedores	19001,26		
Saldo según Auditoria			19001,26
DIFERENCIA	-		≠

Marcas:

✓ Revisado o verificado con estados financieros

≠ Diferencia

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	14/03/2016
Revisado por :	IPAG	16/03/2016

AA 1

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CÉDULA ANALÍTICA: PROVEEDORES
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Proveedor 1	\$371,67		\$371,67
Proveedor 2	\$335,91		\$335,91
Proveedor 3	\$185,83		\$185,83
Proveedor 4	\$2.641,65		\$2.641,65
Proveedor 5			
Proveedor 6			
Proveedor 7	\$2.230,55		\$2.230,55
Proveedor 8	\$2.279,20		\$2.279,20
Proveedor 9	\$172,34		\$172,34
Proveedor 10			
Proveedor 11	\$2.503,03		\$2.503,03
Proveedor 12	\$1.757,82		\$1.757,82
Proveedor 13	IF	»	€
Proveedor 14			
Proveedor 15	\$414,33		\$414,33
Proveedor 16	\$433,88		\$433,88
Proveedor 17			
Proveedor 18			
Proveedor 19			
Proveedor 20			
Proveedor 21			
Proveedor 22	\$1.428,57		\$1.428,57

FIRMA	FECHA
--------------	--------------

Elaborado por:	MAMG/EGGP	14/03/2016
Revisado por :	IPAC	16/03/2016
AA 1		

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CÉDULA ANALÍTICA: PASIVO CORRIENTE
PROVEEDORES

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Proveedor 23			
Proveedor 24			
Proveedor 25			
Proveedor 26	\$1.987,22		\$1.987,22
Proveedor 27			
Proveedor 28	IF \$640,10	»	\$640,10 €
Proveedor 29			
Proveedor 30			
Proveedor 31			
Proveedor 32			
Proveedor 33			
Proveedor 34	\$745,66		\$745,66
Proveedor 35			
Proveedor 36	\$873,50		\$873,50
TOTAL	\$19.001,26 T		\$19.001,26 T

Nota 1:

La empresa tiene diversos proveedores de los cuales menos de la mitad han abastecido los requerimientos en el año 2014

Marcas:

€ Sustentado con evidencia

» Confrontado con libros

T Sumatoria Total

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ÁREA: PATRIMONIO

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta aporte para futuras capitalizaciones

OBJETIVO ESPECÍFICOS:

- Verificar que el saldo de a cuenta de patrimonio correspondan efectivamente a existencia de estos aportes.
- Verificar que la cuenta de aporte para futuras capitalizaciones s se encuentren reveladas y presentadas en el Estado de Situación Financiera.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Evalúe el sistema de control interno	CCI 1,2/2	MAMG/EGGP	23/03/2016
2	Elabore la cédula sumaria	MM	MAMG/EGGP	23/03/2016
3	Solicitar el detalle de la cuenta	IF	MAMG/EGGP	24/03/2016
4	Realice un análisis de confirmación de saldos	MM1	MAMG/EGGP	24/03/2016
5	Detalle los puntos de control interno que se hayan seleccionado.	HH	MAMG/EGGP	28/03/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

COMPONENTE: Aporte para futuras capitalizaciones

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Hubo necesidad de que la empresa realice aportes para futuras capitalizaciones?	X			
2	¿Los socios cobran alguna tasa sobre estos aportes? ¿De cuánto es la tasa?		X		
3	¿Los socios han considerado capitalizar las aportaciones o cuál es el objetivo final de estos valores?	X			
4	Se les informa a los accionistas sobre el uso de sus aportes	X			
5	Los accionistas intervienen en la administración de la empresa	X			
6	¿Los aportes de los socios han sido en efectivo?	X			
7	¿Existe el control adecuado para los aportes de los socios?	X			Libro de aportaciones
8	¿Existe un respaldo para los accionistas cuando realizan los aportes?	X			
9	¿Estos aportes se encuentran registrados en los estatutos de la empresa?	X			Si además se los encuentra en el registro mercantil
TOTAL		8	1		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	21/03/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
AUDITORÍA INTEGRAL
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (1/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 1,11 \%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (8/9) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 8,89\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	21/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

MM

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO

CEDULA SUMARIA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Saldo según contabilidad	\$ 54.442,80	✓	\$ 54.442,80
Aporte para futuras capitalizaciones	\$ 54.442,80		\$ 54.442,80
Saldo según auditoría	\$ 54.442,80		\$ 54.442,80
Diferencia	-	≠	

Marcas:

✓ Revisado o verificado con estados financieros

≠ Diferencia

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	21/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CEDULA ANALÍTICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Benítez Jadira	\$125,22		\$125,22
Brito Amanda	\$15.243,98		\$15.243,98
Chávez Pilco Wilson	\$125,22		\$125,22
Chávez Arévalo Wilson	\$125,22		\$125,22
Naranjo Francisco	IF \$125,22	»	\$125,22 €
Quiroz Rubén	\$125,22		\$125,22
Quiroz Sergio	\$125,22		\$125,22
Yumisaca Olmedo	\$125,22		\$125,22
Zabala Jaime	\$38.322,28		\$38.322,28
TOTAL	\$54.442,80 T		\$54.442,80 T

Marcas:

€ Sustentado con evidencia

» Confrontado con libros

T Sumatoria Total

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	21/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ÁREA: Ingresos

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta ingresos por ventas

OBJETIVO ESPECÍFICOS:

- Verificar que el saldo de a cuenta de ventas correspondan efectivamente a los ingresos generados en el periodo contable.
- Verificar que la cuenta de ventas se encuentren reveladas y presentadas en el Estado de Situación Financiera.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Evalúe el sistema de control interno	CCI 1,2/2	MAMG/EGGP	23/03/2016
2	Elabore la cédula sumaria	X1	MAMG/EGGP	23/03/2016
3	Solicitar el detalle de la cuenta	IF	MAMG/EGGP	24/03/2016
4	Realice un análisis de confirmación de saldos	X1.1	MAMG/EGGP	24/03/2016
5	Detalle los puntos de control interno que se hayan seleccionado.	HH	MAMG/EGGP	28/03/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	21/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

COMPONENTE: Ingresos por ventas

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
1	¿Se cuenta con mecanismos que se aseguren que los ingresos incluyan su correspondiente costo de ventas?			X	
2	¿Todo ingreso invariablemente origina un cargo a caja cuando es de contado o a cuentas por cobrar cuando es a crédito?	X			
3	¿Se cuenta con lista de precios vigentes y autorizados?	X			
4	¿Se revisa permanentemente la lista de precios?	X			
5	¿Se respeta la lista de precio?	X			
6	¿Se tiene afianzado al personal que interviene en la función de ingresos y ventas?	X			
7	¿Existe algún presupuesto en ventas?		X		
8	¿Se cuenta con área de administración de ventas que maneje estadísticas?		X		
9	¿Cuenta la entidad con políticas sólidas para el otorgamiento de descuentos o rebajas?		X		Se llega a acuerdos de forma verbal
10	¿Están debidamente autorizados los descuentos y rebajas?			X	
TOTAL		5	3	2	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	23/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
AUDITORÍA INTEGRAL
DETERMINACIÓN DEL NIVEL DE RIESGO

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (5/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 50 \%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (5/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 50\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
X		
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	23/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CEDULA SUMARIA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN ESTADOS FINANCIEROS	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Saldo según contabilidad	IF \$828.439,48	✓	\$828.439,48
Ventas	\$828.439,48		\$828.439,48
Saldo según auditoría	\$828.439,48		\$828.439,48
Diferencia	-	≠	-

Marcas:

IF Información financiera

✓ Revisado o verificado con estados financieros

≠ Diferencia

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	23/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CEDULA ANALÍTICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS	SALDO SEGÚN AUDITORÍA
Enero	\$2.035,29		\$2.035,29
Febrero	\$112.456,12		\$112.456,12
Marzo	\$121.364,59		\$121.364,59
Abril	\$21.377,02		\$21.377,02
Mayo	\$27.815,25		\$27.815,25
Junio	IF \$34.055,87	Δ	\$34.055,87 €
Julio	\$36.088,54		\$36.088,54
Agosto	\$44.710,86		\$44.710,86
Septiembre	\$47.331,65		\$47.331,65
Octubre	\$81.765,14		\$81.765,14
Noviembre	\$118.368,71		\$118.368,71
Diciembre	\$181.070,44		\$181.070,44
TOTAL	\$828.439,48		\$828.439,48

Nota 1:

La empresa capitalizó las participaciones de cada socio con el fin de que exista un incremento de capital por ende incrementará el capital de trabajo.

Marcas:

IF Información Financiera

Δ Comparado con Auxiliar

€ Sustentado con evidencia

Ⓣ Total

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
ÍNDICES FINANCIEROS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Razón Corriente	<u>Activo Corriente</u>	\$ 202.149,18	=	\$
	Pasivo corriente	\$ 107.607,13		1,88

Interpretación:

Por cada dólar \$1 que adeuda la empresa, esta cuenta con \$ 1,88 de respaldo en el activo corriente, es decir que aparte de pagar las deudas a terceros le quedará un mínimo de beneficio para ella, pero contando con inventarios.

$$\text{Prueba Ácida} \quad \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$ 202.149,18 - \$143.895,27}{\$ 107.607,13} = \$ 0,54$$

Interpretación:

Por cada dólar que adeuda la empresa, cuenta con \$ 0,54 para cubrir las deudas pero sin contar con los ingresos que se generan con los inventarios esto significa que la empresa no presenta una buena liquidez en el 2014.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

Capital de Trabajo Activo Corriente - Pasivo Corriente \$202.149,18 - \$107.607,13 = \$94.542,05

Interpretación:

Para atender las necesidades de la operación normal de la empresa en marcha se cuenta con \$94.542,05 una vez que la empresa cancele el total de sus obligaciones.

INDICES DE SOLVENCIA

Endeudamiento del Activo $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo total}} = \frac{\$202.762,06}{\$ 319.064,46} = 63,55\%$

Interpretación:

El 63,55% del activo total es financiado por el pasivo total de la empresa parte esto presenta un riesgo para la misma. En términos monetarios por cada dólar de la empresa los proveedores tiene participación de \$ 0,65ctvs.

Apalancamiento $\frac{\text{Total Pasivo}}{\text{Patrimonio}} = \frac{\$ 202.762,06}{\$ 116.302,40} = 1,74 \text{ veces}$

Interpretación:

La empresa tiene comprometido 1,74 veces su patrimonio lo que supone que el pasivo alcanza un gran grado de relevancia respecto a lo que en realidad la empresa posee.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Margen Bruto $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}} = \frac{\$ 143.683,85}{\$ 828.439,48} = 17,34\%$

Interpretación:

Por cada dólar vendido la empresa genera una utilidad bruta de 17,34% para cubrir los gastos operacionales y no operacionales

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

INF 3/3

$$\text{Margen Operacional} = \frac{\text{Utilidad operacional}}{\text{Ventas}} = \frac{\$ 69.395,27}{\$ 828.439,48} = 8,38\%$$

Interpretación: La empresa genero el 8,38% de utilidad operacional con respecto al total de ventas de cada periodo.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

REF.	CONDICIÓN
CCI ½	La empresa no posee un reglamento para el manejo del fondo fijo de caja chica
	CRITERIO
	El fondo fijo de caja siempre debe presentar una cantidad fija es decir físicamente sumar en dinero o en comprobantes el total de lo asignado para dicho fondo lo cual la empresa lo estipula en el reglamento interno.
	CAUSA
	Falta de conocimiento acerca del fondo fijo de caja chica el cual no se encuentra estipulado en un reglamento de la institución para tener mejor manejo del efectivo de la empresa.
	EFEECTO
	No se tiene el control del efectivo para los gastos menores que pueden concurrir en la empresa. Se puede generar pérdidas además no se presentará valores verídicos en los estados ya que estos pueden ser pasados por alto
	CONCLUSIÓN
	La falta de un fondo fijo en la empresa no permite que exista un riguroso control en las actividades financieras.
	RECOMENDACIÓN
A la gerencia: Diseñar y socializar el reglamento del fondo fijo de caja chica.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

REF.	CONDICIÓN
A1	Faltante de caja chica
	CRITERIO
	La caja chica muestra la razonabilidad de esta con el valor exacto en los saldos que se encuentra en libros.
	CAUSA
	-No se realiza arqueos de caja chica sorprendidos -No hay un adecuado manejo de los vales de caja chica tienen enmendaduras y correcciones.
	EFFECTO
	Se genera la irrazonabilidad en la cuenta y afecta los saldos de la cuenta en los estados.
	CONCLUSIÓN
	El faltante de caja chica puede afectar a la razonabilidad financiera pese a que su valor no es significativo el control debe realizarse de manera estricta.
RECOMENDACIÓN	
A la gerencia: -Realización de arqueos de caja chica sorprendidos.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
HOJA DE HALLAZGOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

REF.	CONDICIÓN
AA1	Inexistencia de Anexos de Proveedores
	CRITERIO
	Los estados de cuenta de proveedores son de gran soporte para que la empresa tenga mayor control sobre los mismos cuando se realicen pedidos a crédito.
	CAUSA
	La entidad no posee anexos en el que se detalla cada uno de los proveedores existentes por el cual no permite conocer los movimientos y saldos.
	EFFECTO
	Se genera la irrazonabilidad en los saldos de la cuenta y esto no permite que la información financiera sea incorrecta y por lo tanto afecte en la toma de decisiones.
	CONCLUSIÓN
	Los estados de cuenta en los proveedores son muy importante debido a que puede perjudicar la economía de la empresa de esta manera se puede tener conocimiento de cuanto es la obligación de la empresa para con terceros de manera detallada.
RECOMENDACIÓN	
A Contabilidad: Realizar una plantilla de estado de cuentas de proveedores, por más mínima que sea el valor de los créditos en las ventas, solo de esta manera el control en los saldos habrá menos riesgos que haya errores.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA

Riobamba, 16 de Mayo del 2016

Ing.

Jaime Zabala

GERENTE GENERAL DE LÍNEAS Y REDES DEL CENTRO (LYREC)

Presente.-

De nuestras consideraciones:

Reciba un cordial saludo, al tiempo que tenemos a bien informar que como parte de nuestra auditoría se ha procedido a evaluar el control interno del área financiera y análisis de diferentes cuentas de los estados financieros de la empresa que ya se pueden identificar riesgos presentes y futuros;

Los resultados obtenidos ponemos a su disposición a fin de nuestras recomendaciones puedan fortalecer el control interno de la empresa y permita mejorar las actividades administrativas- financieras con el único fin que sirva de base en la toma de decisiones gerenciales, las debilidades identificadas que se detallan a continuación:

FONDOS DISPONIBLES: CAJA- CAJA CHICA

DEBILIDADES:

- Falta de fondo fijo de efectivo de la empresa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	16/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

RECOMENDACIONES:**A Gerencia:**

- Diseñar y socializar un reglamento para el fondo de caja chica o a su vez que se lo estipule en el reglamento interno de la empresa.
- Realización de arqueos de caja sorprendidos.

PROVEEDORES

DEBILIDADES:

Inexistencia de Anexos de Proveedores para detallar cada movimiento, lo que puede genera la irrazonabilidad en lo saldos estos servirán como soporte para que la empresa tenga mayor control sobre la cuenta.

RECOMENDACIONES:**A Contabilidad:**

Realizar una plantilla de estado de cuentas de proveedores, por más mínima que sea el valor de los créditos en las ventas, solo de esta manera el control en los saldos habrá menos riesgos que haya errores

OBSERVACIONES

- La falta de auxiliares en los **inventarios**, que no exista un control adecuado y se podría tener mejor conocimiento sobre estos, para lo cual se sugiere tomas físicas periódicas y manejo de auxiliares para las diferentes cuentas de mercaderías.
- Los activos de la empresa no poseen una codificación adecuada para verificar la existencia real del mismo, para lo cual debe codificar y etiquetar los mismos y así se tendrá un control eficiente.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	16/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

- La inexistencia de Anexos de Proveedores podría afectar los saldos de la cuenta es necesario realizar plantillas de estado de cuenta de proveedores para que haya menos posibilidad de errores en los saldos.
- En los balances de la empresa se puede observar que el impuesto del 22% de la renta no se ve reflejado en el balance general, lo cual podemos decir que este valor se lo ha incluido en la cuenta anticipo a clientes lo cual se encuentra recargada con respecto al año anterior, incluir la cuenta de impuestos en el balance general y no sobrecargar en una cuenta distinta para que exista razonabilidad en sus saldos.
- Los anticipos a trabajadores y préstamos a socios no se encuentra estipulado los montos que se podría otorgar en ningún reglamento o disposición por parte de gerencia, es recomendable diseñar e implementar una política adecuada para ambas cuentas.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	16/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

4.2.2.3. Auditoría de Gestión

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS
DEL CENTRO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2014**

**LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
PROGRAMA DE AUDITORÍA INTEGRAL: GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

OBJETIVO GENERAL:

- Evaluar el desempeño institucional para establecer si los controles gerenciales en la entidad son efectivos y aseguran el desarrollo eficiente de las actividades.

OBJETIVO

- Analizar la información y documentación recopilada en la planificación preliminar.
- Evaluar la gestión mediante la aplicación de indicadores cualitativos y cuantitativos.

Nº	Procedimientos	Ref. P/T	Realizado por:	Fecha
1	Evaluar la gestión y el desempeño de la empresa mediante la aplicación de cuestionarios	CCI 1,2,3,4,5/5	MAMG/EGGP	18/03/2016
2	Analice la misión y visión de la institución mediante la aplicación de encuestas.	AMS 1,2,3,4.5/5 AVS 1,2,3,4.5/5	MAMG/EGGP	22/03/2016
3	Realizar el matriz FODA	FODA 1,2/2	MAMG/EGGP	30/03/2016
4	Realizar la matriz de correlación FO	MCFI	MAMG/EGGP	06/04/2016
5	Realice la matriz de correlación DA	MCFE	MAMG/EGGP	06/04/2016
6	Realice la matriz de prioridades	MP 1,2/2	MAMG/EGGP	01/04/2016
7	Realice la Matriz de Perfil Estratégico Interno	PEI 1,2/2	MAMG/EGGP	01/04/2016
8	Realice la Matriz de Perfil Estratégico Externo	PEE 1/2	MAMG/EGGP	01/04/2016
9	Analice el Diagrama de flujo de proceso de proyectos	PPS 1,2,3,4/4	MAMG/EGGP	04/04/2016
10	Aplice indicadores para medir la gestión de la empresa	IG 1,2/2	MAMG/EGGP	04/04/2106
11	Plantee los puntos de control interno en los hallazgos existentes	HH 1,2,3,4/4	MAMG/EGGP	04/04/2016
12	Redacte el respectivo informe final	IFAG 1,2,3/3	MAMG/EGGP	25/05/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO: AUDITORÍA DE GESTIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

CCI 1/5

FUNCIONARIO: Todos

HORA DE INICIO: 9h00

FECHA: 12/02/2015

HORA DE FINALIZACIÓN: 9h30

PROCEDIMIENTO: Cuestionario

Nº	PREGUNTA	DIRECTIVO			EJECUTIVO			OPERATIVO			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
1	¿Examinan con frecuencia manuales, reglamentos, procedimientos, políticas para la ejecución adecuada de sus actividades?	1			3			15			
2	¿Conoce un manual que defina de manera detallada las funciones de cada empleado y los niveles de autoridad?			1	2	1		15			No existe manual por procedimientos si no en forma general (reglamento)* H ¾
3	¿Usted fue sometido a un proceso de selección de personal?	1			3			15			
4	¿Se encuentra cumpliendo funciones según el puesto para el cual fue contratado?	1			3			15			
5	¿Su sueldo está regido a la ley vigente?		1		3			15			

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

6	¿Su desempeño ha sido evaluado mediante parámetros establecidos por la empresa?		1		2	1		15			
7	¿Son adecuadas las condiciones físicas en las que usted desempeña sus labores diarias?	1			3			15			
8	¿Usted entrega reportes de una manera frecuente sobre sus actividades a su jefe inmediato?			1	2	1		15			Solo cuando lo solicitan
9	¿Ha recibido algún tipo de incentivo por el cumplimiento de su trabajo?			1	1	2		4	11		
10	¿Usted ha sido capacitado de manera periódica por parte de la institución?	1			1	1	1	15			Siempre se tiene capacitación para cumplir el trabajo
	TOTAL	5	2	3	23	6	1	139	11		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
AUDITORIA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
MATRIZ DE CONTROL DE RIESGO

- **NIVEL DIRECTIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (5/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 50\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (5/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 50\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
X		
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: En la evaluación del riesgo es del 50% podemos observar que este es alto en cuanto a la gestión que se da en la empresa por parte del nivel directivo, debido a que gerencia carece de ciertos parámetros que debería implementarlos como un manual de funciones donde se detallan todas las actividades que deban realizar el personal.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	22/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

- **NIVEL EJECUTIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (7/30) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 23,33\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (23/30) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 76,67\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: El nivel de riesgo en el nivel ejecutivo es bajo, es decir que el nivel de confianza es alta casi un 77%, debido a que es mínimo el personal el que no conoce ni el reglamento donde están las funciones que se debe realizar en cada puesto de trabajo pero este es de manera general, también los reportes no son presentados de manera frecuente tan solo cuando el jefe superior lo solicita; además la falta de incentivos por el cumplimiento incide en el personal.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	22/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

- **NIVEL OPERATIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (11/150) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 7,33\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (139/150) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 92,67\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: En la evaluación del personal operativo el nivel de confianza con un 92,67% de igual manera coincide con el nivel ejecutivo, de conocer los manuales y reglamentos que la empresa maneja que al parecer están expresados de forma general y no tiene las funciones específicas de la función de cada puesto de trabajo. En cuanto a los puestos de trabajo son adecuados y acorde para el cual fue contratado cada trabajador. Además este personal se encuentra equipado de forma apropiada debido al peligro de su trabajo los linieros corren riesgos por lo que estos están en constante capacitación.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	22/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE ANÁLISIS DE LA MISIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

FUNCIONARIO: TODOS

FECHA: 12/02/2015

PROCEDIMIENTO: Encuesta

HORA DE INICIO: 9h00

HORA DE FINALIZACIÓN: 9h30

N°	PREGUNTA	DIRECTIVO			EJECUTIVO			OPERATIVO			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
1	¿Conoce usted la misión de la empresa?	1			2	1		12	3		
2	¿La misión de la institución expresa realmente su razón de ser?	1			2	1		12	3		
3	¿La misión es difundida y entre el personal de la empresa?	1			1	2		12	3		
4	¿El enunciado de la misión está orientado a satisfacer las necesidades de sus clientes?	1			2	1		11	4		
5	¿La misión involucra al personal directamente con el cliente?	1			1	2		12	3		
6	¿La misión es considerada como una guía para el personal?	1			1	2		15			
7	¿La filosofía de la institución sustenta claramente su nivel de responsabilidad social?	1			2	1		12	3		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	22/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

AMS 2/5

N°	PREGUNTA	DIRECTIVO			EJECUTIVO			OPERATIVO			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
8	¿La dirección replantea la misión en función de los cambios que surgen?		1		1	2		1	14		
9	¿El enunciado de la misión contiene elementos que la distinga claramente de otras instituciones?	1			1	2		12	3		
10	¿Existe una misión definida para cada departamento?		1			3			15		
	TOTAL	8	2		13	17		99	51		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	22/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
AUDITORIA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
MATRIZ DE CONTROL DE RIESGO

- **NIVEL DIRECTIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (2/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 20\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (8/10) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 80\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: El nivel de riesgo se presenta bajo tan solo el 20%; el nivel directivo manifiesta que su misión esta difundida entre el personal además, que está orientado con la satisfacción del cliente; además que la existe una responsabilidad social, solo que la empresa no ha cambiado desde sus inicios su misión pese a que esta ha tenido varios cambios, y tampoco existe una misión en cada departamento que pueda servir de guía más específica a los objetivos institucionales.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

- **NIVEL EJECUTIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (17/30) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 56,67\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obetenido}}{\text{Pntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (13/30) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 43,33\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
X		
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: En el nivel ejecutivo acerca de la evaluación de la misión tiene un 43,33% de confianza es decir que es baja, al parecer la misión no está difundida completamente entre el personal de la empresa por lo que no se la conoce de forma específica además que no se encuentra de forma explícita en las instalaciones para que exista conocimiento de esta, y debido a esto no puede ser una guía para el personal ejecutivo en la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

- **NIVEL OPERATIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (51/150) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 34\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (99/150) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 66\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
	X	
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: En cuanto al nivel operativo el nivel de confianza que se presenta es del 66% es decir tanto el nivel de confianza como el de riesgo es medio, puesto a que el personal operativo realiza en mayor parte el trabajo de campo y por lo cual no tiene precisa la misión de la empresa, no es de su conocimiento completamente, esto puede generar que la organización de la compañía sea un tanto de deficiente ya que todo el personal debe conocer a fondo la razón de ser de la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

**LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
CUESTIONARIO DE ANÁLISIS DE LA VISIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

FUNCIONARIO: TODOS
FECHA: 12/02/2015
PROCEDIMIENTO: Encuesta

HORA DE INICIO: 9h00
HORA DE FINALIZACIÓN: 9h30

N°	PREGUNTA	DIRECTIVO			EJECUTIVO			OPERATIVO			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
1	¿Conoce usted la visión de la empresa?	1			1	2		11	4		
2	¿La visión es difundida en forma permanente entre el personal?	1				3		10	5		
3	¿El enunciado de la visión facilita la creación de un escenario futuro?	1			1	2		11	4		
4	¿El contenido de la visión y la proyección indican que es factible alcanzarla?	1			1	2		11	4		
5	¿La visión incluye los recursos emplearan para lograr ser competitiva?	1			1	2		9	6		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

N°	PREGUNTA	DIRECTIVO			EJECUTIVO			OPERATIVO			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	SI	NO	N/A	
6	¿Considera que las actividades desarrolladas encaminan al futuro deseado?	1			1	2		11	4		
7	¿La visión por si misma impulsa a la generación de oportunidades entre el personal?	1			1	2		10	5		
8	¿La alta dirección analiza propuesta y metas del personal antes de reformular la visión?		1		1	2		11	4		
TOTAL		7	1		7	17		84	36		

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	24/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
AUDITORIA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
MATRIZ DE CONTROL DE RIESGO

- **NIVEL DIRECTIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (1/8) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 12,5\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (7/8) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 87,5\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
		X
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: La evaluación de la visión en el nivel directivo presenta una confianza del 87,5%, es decir este es alto, esto se puede suponer que se debe a que el gerente tiene que conocer todas las actividades y elementos en toda la organización de la empresa, además que al parecer la visión muestra claramente un escenario futuro y esta proyección es factible alcanzarla, entre otros parámetros que esta debe ser considerada como adecuada a la actividad de la empresa por tanto en el nivel directivo se presenta con un nivel de riesgo bajo del 12,5%.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

- **NIVEL EJECUTIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (17/30) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 56,67\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (13/30) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 43,33\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
X		
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: En caso del nivel ejecutivo la confianza se manifiesta baja con un 43,33% esto se debe a que de igual manera que como en la misión la visión de la empresa no está difundida entre el personal solo saben de su existencia más no la conocen de forma específica, por lo tanto no pueden saber si está proyectada adecuadamente hacia un futuro alcanzable y cumplimiento de metas no se analizan hacia dónde se quiere llegar con la visión.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

- **NIVEL OPERATIVO**

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = (36/120) \times 100$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 30\%$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}} \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = (84/120) \times 100$$

$$\text{Nivel de confianza} = 70\%$$

TABLA DE RIESGO Y DE CONFIANZA		
NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MEDIO	ALTO
15-50%	51-75%	76-95%
	X	
50-85%	25-49%	15-24%
ALTO	MEDIO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

ANÁLISIS: En la evaluación de la visión respecto al nivel operativo se presenta tanto una confianza y un riesgo medio con un 70 y 30% respectivamente, de la misma forma que la misión, la visión de la empresa se muestra tan solo en conocimiento general más no específico y detallado para que el personal pueda determinar si ésta cuenta con los respectivos parámetros que hacen que sea viable hacia un futuro prometedor, además no se ha reformulado la visión, se ha mantenido desde sus inicios y es importante que se realice los cambios respectivos según se vaya consiguiendo metas y objetivos organizacionales.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	28/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO
MATRIZ FODA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Tabla 6: Matriz Foda

ANÁLISIS INTERNO	
FORTALEZAS	
Nº	FACTORES
1	Se aplica los principios de administración
2	Reglamento interno de trabajo
3	Reglamento Interno de Salud y Seguridad laboral.
4	Talento Humano Motivado
5	Personal con títulos técnicos y de tercer nivel.
6	Equipos y herramientas de trabajos adecuados
7	En cuanto a la administración del efectivo, LYREC dispone de una liquidez buena que permite cumplir con las obligaciones y mantener un desarrollo normal de las actividades.
8	La totalidad del Capital de Trabajo con el que opera es propio.
DEBILIDADES	
1	Exceso de trabajo.
2	No existe control de inventarios. * HH3/4
3	No cuenta con personal idóneo y capacitado para manejo de inventarios.
4	Carencia de presupuestos. * HH 2/4
5	No cuenta con proyecciones de Flujo de efectivo para determinar necesidades requerimientos de financiamiento.
6	No posee una óptima administración de su Capital de Trabajo.
7	Falta de un plan financiero anual.
8	La compañía no posee políticas de crédito o financiamiento.
9	El control de gastos de activos del capital se realiza de manera anual.
10	No se evalúa propuestas para la inversión.

Fuente: Empresa "LYREC" Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	30/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LINES Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
MATRIZ FODA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

Tabla 7: Análisis Externo E Interno

ANÁLISIS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	
Nº	FACTORES
1	Financiación a la pequeña empresa
2	Políticas gubernamentales de apoyo económico a comunidades campesinas para proyectos eléctricos.
3	Creación del Fondo de Desarrollo Rural Marginal FERUM
4	Proveedores especializados en materiales eléctricos.
AMENAZAS	
1	Numerosos servicios de diseño y construcción de redes eléctricas.
2	Empresas que ofertan servicio de diseño y construcción de redes eléctricas.
3	Nuevas formas de producción de energía (solar y eólica).
4	Inflación
5	Migración de personas de la parte rural de la ciudad y provincia hacia las urbanas
6	Uso de maquinaria y equipos que mejoran servicios por la competencia.

Fuente: Empresa "LYREC" Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

MATRIZ DE CORRELACIÓN

Esta matriz permitirá determinar la relación entre los factores internos y externos, priorizando los hechos o tendencias importantes que permiten el logro de los objetivos de la empresa LYREC para lo cual la ponderación se realizará de acuerdo a lo siguiente.

MATRIZ FO	MATRIZ DA
1.- Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad =5	1.- Si la debilidad tiene relación con la amenaza=5
2.- Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad=1	2.- Si la debilidad no tiene relación con la amenaza =1
3.- Si la fortaleza y la oportunidades tienen mediana relación =3	3.- Si la debilidad y amenaza tienen mediana relación =3

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	30/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

**LINEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Tabla 8: Matriz De Correlación Fortalezas Y Oportunidades

F	F1 Se aplica los principios de administración	F2 Reglamento interno de trabajo	F3 Reglamento Interno de Salud y Seguridad laboral.	F4 Personal con títulos técnicos y de tercer nivel.	TOTAL
O					
O1 Financiación a la pequeña empresa	3	1	1	3	8
O2 Políticas gubernamentales de apoyo económico a comunidades campesinas para proyectos eléctricos.	3	1	5	5	14
O3 Creación del Fondo de Desarrollo Rural Marginal FERUM	1	1	3	3	8
O4 Proveedores especializados en materiales eléctricos.	3	5	3	5	16
TOTAL	10	8	12	16	46

Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	30/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

MCFE 1/2

Tabla 9: Matriz De Correlación Debilidades Y Amenazas

D	D1 Exceso de trabajo	D2 No existe control de inventarios.	D3 No cuenta con personal idóneo y capacitado para manejo de inventarios.	D4 Carencia de presupuestos.	D5 La compañía no posee políticas de crédito o financiamiento.	D6 No se evalúa propuestas para la inversión	TOTAL
A							
A1 Numerosos servicios de diseño y construcción de redes eléctricas.	5	3	5	5	1	3	22
A2 Empresas que ofertan servicio de diseño y construcción de redes eléctricas.	5	5	5	5	3	3	26
A3 Nuevas formas de producción de energía (solar y eólica)	3	1	1	1	1	3	10

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	30/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

MCFE 2/2

A4 Inflación	5	5	5	5	3	3	26
A5 Migración de personas de la parte rural de la ciudad y provincia hacia las urbanas	3	3	3	5	1	1	16
A6 Uso de maquinaria y equipos que mejoran servicios por la competencia.	3	3	3	3	1	1	14
TOTAL	24	20	22	24	10	14	114

Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	30/03/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Tabla 10: Matriz De Prioridades De Variables Internas

CÓDIGO	VARIABLES
FORTALEZAS	
F4	Personal con títulos técnicos y de tercer nivel.
F3	Reglamento Interno de Salud y Seguridad laboral.
F1	Se aplica los principios de administración
F2	Reglamento interno de trabajo
DEBILIDADES	
D1	Exceso de trabajo
D4	Carencia de presupuestos
D3	No cuenta con personal idóneo y capacitado para manejo de inventarios.
D2	No existe control de inventarios.
D6	No se evalúa propuestas para la inversión

Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

Tabla 11: Matriz De Prioridades De Variables Externas

CÓDIGO	VARIABLES
OPORTUNIDADES	
O4	Proveedores especializados en materiales eléctricos.
O2	Políticas gubernamentales de apoyo económico a comunidades campesinas para proyectos eléctricos.
O1	Financiación a la pequeña empresa
O3	Creación del Fondo de Desarrollo Rural Marginal FERUM
AMENAZAS	
A2	Empresas que ofertan servicio de diseño y construcción de redes eléctricas
A4	Inflación
A1	Numerosos servicios de diseño y construcción de redes eléctricas.
A5	Migración de personas de la parte rural de la ciudad y provincia hacia las urbanas
A6	Uso de maquinaria y equipos que mejoran servicios por la competencia

Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	01/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
ANÁLISIS DE LA MATRIZ DE PRIORIDADES**

La matriz de prioridades nos enseña cuáles son los factores que intervienen de manera directa en la empresa. Como se puede observar en la matriz una serie de fortalezas las que hacen que la empresa se sienta más segura con un personal motivado, con las herramientas y trabajos adecuado además de la gran demanda de proyectos que posee, pero de la misma manera tiene puntos débiles los cuales disminuyen su efectividad y progreso como la inexistencia de control de inventarios lo cual puede provocar desperdicio de materiales y entre otras; será un poco dificultoso contrarrestarlas y requerirá multiplicar los esfuerzos debido a que esto afecta internamente a la compañía.

En cuanto a los aspectos externos la empresa como las oportunidades la empresa podría contar con regulaciones por parte del gobierno que estén a su favor y puede aprovecharlas y procurar utilizarlas en su mismo beneficio y mejorar sus actividades; mientras tanto las amenazas se presentan como la competencia que se da en toda actividad comercial, la compañía tendrá que planificar actividades para la prevención en caso de que estas ocurran y afecten a la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	01/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Tabla 12: Perfil Estratégico Interno

ASPECTOS INTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		DEBILIDAD		NORMAL	FORTALEZA	
		GRAN DEBILIDAD	DEBILIDAD	EQUILIBRIO	FORTALEZA	GRAN FORTALEZA
		1	2	3	4	5
D1	Exceso de trabajo	●				
D4	Carencia de presupuestos	●				
D3	No cuenta con personal idóneo y capacitado para manejo de inventarios.		●			
D2	No existe control de inventarios.		●			
D6	No se evalúa propuestas para la inversión			●		
F4	Personal con títulos técnicos y de tercer nivel.					●
F3	Reglamento Interno de Salud y Seguridad laboral.					●
F1	Se aplica los principios de administración				●	
F2	Reglamento interno de trabajo			●		
TOTAL		2	2	2	1	2
		22%	22%	22%	11%	22%

Fuente: Empresa "LYREC" Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	01/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

ANÁLISIS:

Del 100% de los factores estratégicos internos, el 22% de los aspectos internos de la empresa comprenden grandes fortalezas pero es solo un mínimo porcentaje esto se debe la gran parte de su personal está preparado con el que cuenta, pero en fortalezas tiene el 11% que no es tan significativa y tiene un impacto normal el 22% debido a que no se evalúa las propuestas de inversión.

En cuanto a debilidades y las grandes debilidades corresponden a su vez el 22%, debido a que no cuentan con presupuestos y tampoco tienen personal que esté capacitado en los inventarios este último puede generar desperdicio de materiales.

Como se puede observar en el perfil estratégico las fortalezas pueden de alguna manera contrarrestar las debilidades, pero se necesitará de un gran esfuerzo y planear estrategias que permitan progresar a la empresa.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	01/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Tabla 13: Perfil Estratégico Externo

ASPECTOS EXTERNOS		CLASIFICACIÓN DE IMPACTO				
		AMENAZA		NORMAL	OPORTUNIDAD	
		GRAN AMENA-ZA	AMENA-ZA	EQUILIBRIO	OPORTU-NIDAD	GRAN OPORTUNIDAD
		1	2	3	4	5
A2	Empresas que ofertan servicio de diseño y construcción de redes eléctricas	●				
A4	Inflación	●				
A1	Numerosos servicios de diseño y construcción de redes eléctricas.	●				
A5	Migración de personas de la parte rural de la ciudad y provincia hacia las urbanas		●			
A6	Uso de maquinaria y equipos que mejoran servicios por la competencia		●			
O4	Proveedores especializados en materiales eléctricos.					●
O2	Políticas gubernamentales de apoyo económico a comunidades campesinas para proyectos eléctricos.					●
O1	Financiación a la pequeña empresa			●		
O3	Creación del Fondo de Desarrollo Rural Marginal FERUM			●		
TOTAL		3	2	2	1	1
		33%	22%	22%	11%	11%

Fuente: Empresa "LYREC" Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	01/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

ANÁLISIS:

Del 100% de los factores estratégicos externos, el 33% comprende a las grandes amenazas debido a la competencia desleal, la inflación que afecta directamente la economía del país y el 20% lo comprenden las amenazas por la migración de personas de la parte rural a la ciudad y esto disminuir los proyectos, además la maquinaria de la competencia que mejoran su servicio.

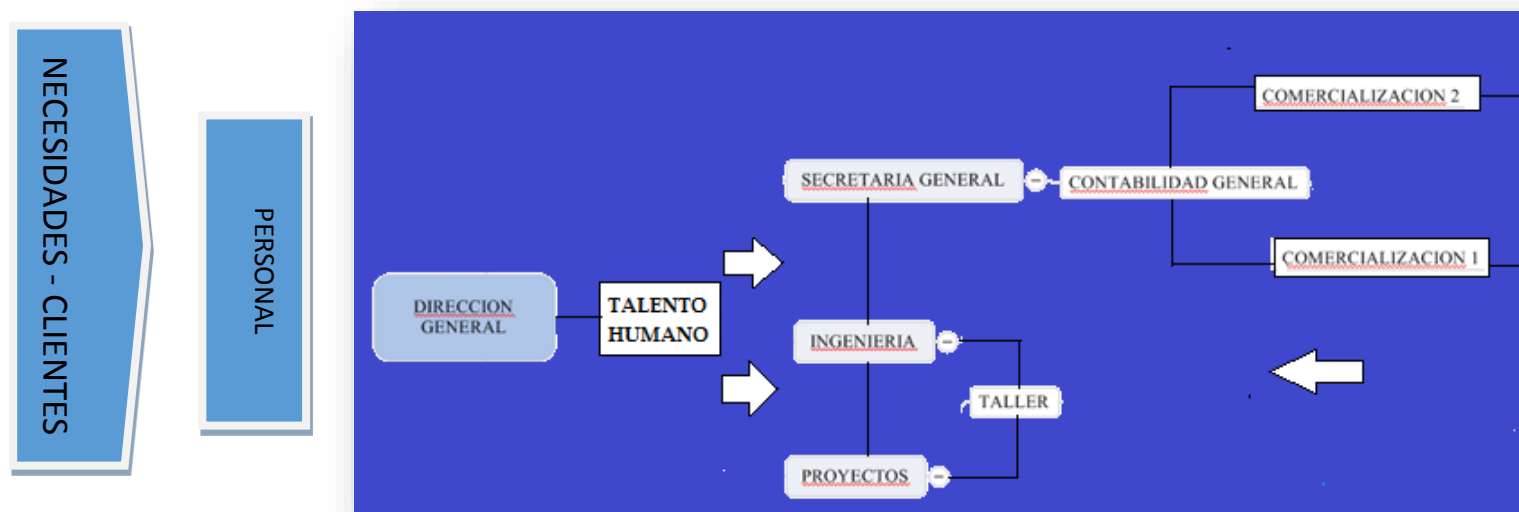
En cuanto a las oportunidades el 11% comprende grandes oportunidades, como los proveedores que están especializados en materiales eléctricos lo que favorece a la empresa ya que de esta manera no habrá inconvenientes al momento de los pedidos de materiales, de igual manera las políticas y regulaciones que el gobierno pueda formalizar a favor de las comunidades campesinas donde se necesite realizar proyectos eléctricos y se puede aprovechar al beneficio de la empresa. El 22% se encuentra en equilibrio el impacto es normal cuando de financiación a las pequeñas empresas que se dan en el país con mayor frecuencia, además la creación de un Fondo de Desarrollo Rural Marginal el cual consiste en ayudar a poblaciones con menores recursos a través la dotación de energía eléctrica.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	01/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

PPS 1/4

Ilustración 7: Flujoograma De Procesos

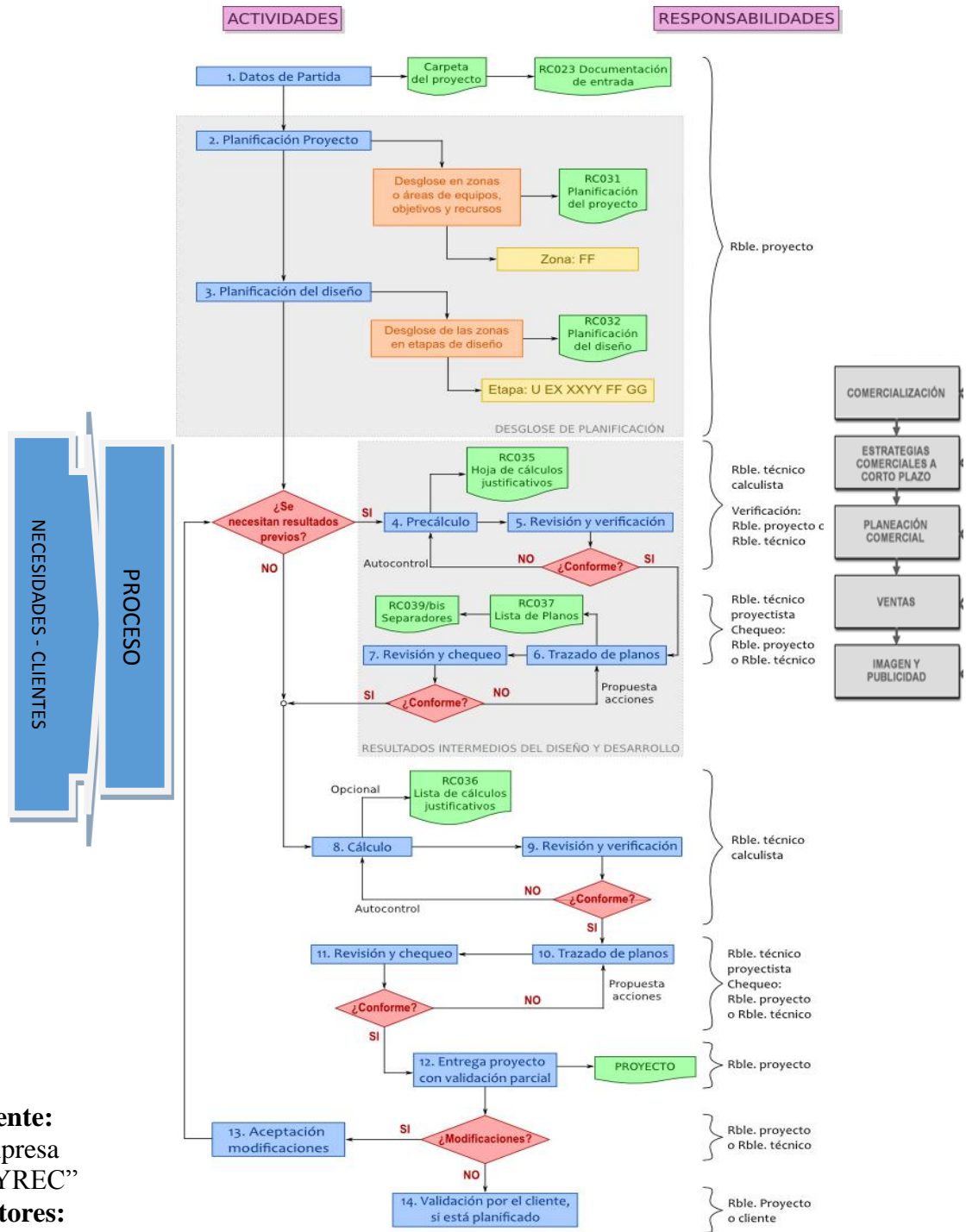


Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.
Autores: Mónica Moyón, Edison Guanaluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

Ilustración 8: Flujoograma Del Proyecto



Fuente:
Empresa
"LYREC"
Autores:
Mónica Moyón,
Edison Guanoluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

PPS 3/4

Ilustración 9: Flujograma De Producto



Fuente: Empresa “LYREC” Cía. Ltda.
Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa



	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

ANÁLISIS

La empresa LYREC cuenta con tres flujos y todos se basan según las necesidades de sus clientes y a la satisfacción de los mismos:

El flujograma del personal comprende la jerarquización de los cargos de trabajo lo cual representa desde que área se van tomando las decisiones y el grado de relevancia que se realizan los proyectos.

El flujograma de procesos de igual manera comprende la planeación, ejecución y presentación de proyectos este flujograma se encuentra debidamente estructurado los procesos y adaptado a la actividad de la empresa y con los respectivos documentos de respaldo debido a que trabaja con la Empresa Eléctrica por lo cual sigue una serie de procedimientos para la aprobación del mismo.

En cuanto al flujograma de producto es necesario realizar los procesos de estos debido a que estos también se los ejecuta mediante algún procedimiento que necesariamente se debe de conocer, pero debido a que estas actividades no son frecuentes se los ha dividido en dos las cuales representan la actividad de servicios prestados que ofrece la empresa y la actividad dos que es la comercialización de material eléctrico.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

IG 1/2

Tabla 14: Aplicación De Indicadores

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
PLANEACIÓN			
Conocimiento de la misión	$\frac{\text{Personal que conoce la misión}}{\text{Total personal de la empresa}}$	$\frac{15}{19} \times 100 = 78,95\%$	Este indicador muestra que el 78,95% del personal conoce la misión
Conocimiento de la visión	$\frac{\text{Personal que conoce la visión}}{\text{Total personal de la empresa}}$	$\frac{14}{19} \times 100 = 73,68\%$	Tan solo el 73,68% del personal conoce la visión hacia dónde quiere llegar la empresa
EFICIENCIA			
Cumplimiento de procedimientos	$\frac{\text{Personal que cumple proced.}}{\text{Total personal}}$	$\frac{19}{19} \times 100 = 100\%$	Los procedimientos y otras actividades lo realiza el personal completo pero esto lo realizan sin ningún manual de procedimientos, si no tan solo presentan un conocimiento de funciones generales que cada quien tiene que realizar.
Cumplimiento de contratos	$\frac{\text{Contratos cumplidos en el año}}{\text{Total contratos al año}}$	$\frac{45}{45} \times 100 = 100\%$	Los contratos que se realizan con el sector público y privado se los cumple a tiempo debido a que hay contrato de por medio y el incumpliendo de este generaría problemas legales.
EFICACIA			
Profesionalización	$\frac{\text{Nº de personal con título de tercer nivel}}{\text{Total de personal}}$	$\frac{15}{19} \times 100 = 78,95\%$	Los empleados presentan títulos de tercer nivel son en su mayoría con el 78,95% pero cabe recalcar que el resto está en proceso, son practicantes y estudiantes que están realizando el trabajo de titulación.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
APLICACIÓN DE INDICADORES

INDICADOR	FÓRMULA	CÁLCULO	INTERPRETACIÓN
ECONOMÍA			
Capacitación del personal	$\frac{\textit{Personas capacitadas}}{\textit{Total personal}}$	$\frac{17}{19} \times 100 = 89,47\%$	El personal capacitado es de un 89,47% pero el de mayor porcentaje lo representa el nivel operativo puesto a que ellos necesariamente necesitan seguir en constante capacitación porque su trabajo es riesgoso para los linieros de la empresa.

Fuente: Empresa "LYREC" Cía. Ltda.

Autores: Mónica Moyón, Edison Guanoluisa

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
HOJA DE HALLAZGOS

REF.	CONDICIÓN
ET 1/2	Inexistencia de un plan estratégico que permita evaluar y monitorear el cumplimiento de la misión y visión del LYREC.
	CRITERIO
	El plan estratégico en una empresa define los objetivos y cuáles son las mejores acciones que deben llevarse a cabo para alcanzar dichos objetivos institucionales.
	CAUSA
	-Falta de amplio conocimiento acerca de un plan estratégico. -Falta de planteamiento de objetivos a corto, mediano y largo plazo actualizados para dar seguimiento y monitoreo del cumplimiento de las mismas, ocasionando que no haya compromiso interno de todo el personal.
	EFEECTO
	Debido a la inexistencia de un plan estratégico que permita dar seguimiento y monitoreo a la consecución de objetivos, incide a que el personal no realicen las actividades en base a las metas propuestas, puesto que estas deben ir cambiando acorde a la competencia, a los cambios constantes de mercado o exigencias y necesidades de los clientes.
	CONCLUSIÓN
	La inexistencia de un plan estratégico no permite evaluar el cumplimiento de objetivos; pero debido a que no se cuenta con un vasto conocimiento sobre el mismo, las proyecciones deseadas por la empresa serán más difíciles de alcanzar.
RECOMENDACIÓN	
A la gerencia: -Elaborar e implementar un plan estratégico con el fin de evaluar la eficiencia del personal para poder cumplir con la razón de ser y lo que se quiere lograr a un largo plazo, en base a la calidad, alcanzando la satisfacción de los clientes potenciales.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
HOJA DE HALLAZGOS

REF.	CONDICIÓN
FODA ½	Carencia de un plan operativo y de un presupuesto anual
	CRITERIO
	El plan operativo se presta como una herramienta para la planificación y por ende para la elaboración de un presupuesto anual, que dará un ordenamiento lógico a las acciones que se realizarán en la empresa, de esta manera se evaluará mejor la consecución de los objetivos.
	CAUSA
	La forma de trabajo desactualizada y tan solo con supuestos, al no contar con bases modernas para la realización de un plan operativo.
	EFECTO
	<ul style="list-style-type: none"> • No se optimizará el uso de recursos disponibles así como el cumplimiento de objetivos. • Gastos innecesarios en la empresa que al no ser controlados producirán disminución en los ingresos. • El crecimiento de la empresa se verá obstaculizado y no permitirá el ahorro y cambios modernos en la misma.
	CONCLUSIÓN
	Al no contar la empresa con un plan operativo y un presupuesto anual como herramientas importantes para la planificación no se podrá q optimizar los recursos de la empresa además obstaculizará su crecimiento en el campo empresarial.
RECOMENDACIÓN	
A gerencia: Elaborar el plan operativo y presupuesto anual que permita limitar y controlar los recursos disponibles, y así pueda incrementar las utilidades de la empresa; contando con lo planificado resultará más fácil administrar las actividades que se realizaran en todo el año permitiendo alcanzar los objetivos organizacionales.	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

HOJA DE HALLAZGOS

REF.	CONDICIÓN
FODA ½	La empresa no ubica en el cargo al responsable para el control de inventarios
	CRITERIO
	La empresa establece en su reglamento Art.72 Son obligaciones especiales del contador lo siguiente literal a) Desempeñar el cargo con prudencia y tino y en especial las delicadas funciones que le están encomendadas, tales como la elaboración de balances mensuales, costos de producción, gastos especiales, control de inventarios, etc.
	CAUSA
	<ul style="list-style-type: none"> • La inapropiada distribución de funciones para encargarse de distintas actividades administrativas y operativas que surgen en la empresa imposibilita el control adecuado de los inventarios en bodega. • Falta de un bodeguero que facilita para la salida y entrada de inventarios a bodega.
	EFECTO
	<ul style="list-style-type: none"> • Desconocimiento de la cantidad exacta de materiales en bodega. • Desperdicio de materiales y a su vez pérdidas económicas en la empresa.
	CONCLUSIÓN
	La falta de control de inventarios de la empresa provocará pérdidas económicas debido a que no existe el personal que debería estar permanente al pendiente de bodega donde se almacenan los inventarios y así supervisar su adecuada utilización y que no exista desperdicio.
	RECOMENDACIÓN
<ul style="list-style-type: none"> • Gerencia: Contratar a un bodeguero que facilite las actividades en inventarios que existen en bodega. • Contabilidad: debe efectuar un control adecuado de inventarios Y realizar toma física periódicamente. 	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
HOJA DE HALLAZGOS

REF.	CONDICIÓN
CCI 1/5	Inexistencia de una manual de funciones y procedimientos para poder valorizar las habilidades del personal de la empresa.
	CRITERIO
	La falta de un manual de funciones y procedimientos no permite evaluar el desempeño de cada empleado, al poseer este se procederá a la identificación de actividades para que se alcance la eficiencia y eficacia de los mismos.
	CAUSA
	<ul style="list-style-type: none"> • Confusión del reglamento de la empresa con manual de funciones en el cual el personal conoce de forma general sus actividades y funciones a realizar. • Carece de medición del desempeño diario del personal para que puedan demostrar todo su potencial.
	EFECTO
	<ul style="list-style-type: none"> • Carencia de valoración de las habilidades, por el cual el personal no se verá motivado a cumplir con sus actividades diarias y de esta manera controlar y dar seguimiento a su desempeño al momento que realicen las actividades. • El personal no conoce específicamente sus funciones lo cual no permite una división de actividades propias de cada uno, más bien realizará lo que este a su alcance y esto provocará pérdida del recurso tiempo.
	CONCLUSIÓN
	La empresa cuenta con un reglamento interno en el cual se dan a conocer las funciones de forma general más no cuenta con un manual de funciones y procedimientos específicos que den a conocer a todo el personal, puesto a que estos solo conocen lo básico de sus funciones y esto puede provocar pérdida en los recursos, además que no exista eficiencia y eficacia en las actividades que el personal debe realizar.
RECOMENDACIÓN	
A gerencia: Diseñar e implementar un manual de funciones y procedimientos e infundirlos entre todo el personal para que tengan un vasto conocimiento sobre las funciones a las cuales tienen que regirse y de esta manera ser más eficientes en sus actividades	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	04/04/2016
Revisado por :	IPAG	06/04/2016

INFORME DE AUDITORÍA DE GESTIÓN**CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS LINEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO**

Ing.

Jaime Zabala

GERENTE GENERAL DE LYREC

Presente.-

Hemos efectuado el examen especial a las áreas de Gerencia, Financiera y Producción, por el periodo comprendido entre 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. El desarrollo de nuestro trabajo tiene como propósito identificar áreas críticas, causas relacionadas y recomendaciones que puedan ser útil para la toma de decisiones.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con la aplicación de cuestionarios, encuestas a empleados y observación directa en las áreas auditadas, y tomando en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes así como políticas y normas aplicables, con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas que enfoca a la planificación y ejecución que refleje la razonabilidad de la información, procesos y actividades examinadas. La información, actividades y procesos ejecutados son responsabilidad de la administración de la empresa.

Nuestra responsabilidad es de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la información, actividades y procesos presentados y desarrollados por los responsables de cada área se los realizan y ejecuta de manera adecuada con base a nuestra auditoría y a la normativa que la regula.

En el anexo que se adjunta constan los resultados obtenidos en base a nuestro análisis.

Atentamente:

Mónica Moyón
SUPERVISORA DE M&G AUDITORES

Edison Guanoluisa
AUDITOR DE M&G AUDITORES

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

INEXISTENCIA DE UN PLAN ESTRATÉGICO
--

CONCLUSIÓN:

La inexistencia de un plan estratégico que permita evaluar y monitorear el cumplimiento de la misión y visión del LYREC, ya que sin este la empresa tampoco podrá definir los objetivos y las mejores acciones para alcanzar los mismos. Esto se debe a la falta de conocimiento por parte del personal administrativo y la falta de planteamiento de objetivos institucionales, provocando que no se pueda dar ningún seguimiento y monitoreo, además incidirá a que el personal no realice las actividades en base a las metas propuestas.

RECOMENDACIÓN:

Elaborar e implementar un plan estratégico con el fin de evaluar la eficiencia del personal para poder cumplir con la razón de ser y lo que se quiere lograr a un largo plazo, en base a la calidad, alcanzando la satisfacción de los clientes potenciales.

CARENCIA DE UN PLAN OPERATIVO Y UN PRESUPUESTO ANUAL

CONCLUSIÓN

La falta de un Plan Operativo y un Presupuesto Anual, no permite en la empresa cumplir con una correcta planificación estos darán un ordenamiento lógico a las acciones que se realizarán en la empresa, esto no permitirá que se optimicen los recursos disponibles.

RECOMENDACIÓN:

A gerencia: Elaborar el plan operativo y presupuesto anual que permita limitar y controlar los recursos disponibles, y así pueda incrementar las utilidades de la empresa; contando con lo planificado resultará más fácil administrar las actividades que se realizaran en todo el año permitiendo alcanzar los objetivos organizacionales.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**LA EMPRESA NO UBICA EN EL CARGO AL RESPONSABLE PARA
EL CONTROL DE INVENTARIOS**

CONCLUSIÓN:

La empresa ha establecido en su reglamento interno que el responsable del control de inventarios radica en la contadora, pero la inapropiada distribución de funciones que hacen que las actividades se aglomeren en una sola persona imposibilita un buen control en los inventarios; esto puede ocasionar que la cantidad de materiales en la bodega sea desconocida y que haya desperdicios de los mismos.

RECOMENDACIÓN:

- Gerencia: Contratar a un bodeguero que facilite las actividades en inventarios que existen en bodega.
- Contabilidad: debe efectuar un control adecuado de inventarios
- Realizar toma física periódicamente.

INEXISTENCIA DE UNA MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS

CONCLUSIÓN:

Un manual de funciones y procedimientos donde se detallen la división de trabajo y especifique las actividades de cada empleado es necesario para poder valorizar las habilidades y desempeño de los mismos puesto a que no existe evidencia clara de que se cumpla con dichas funciones, eso no permitirá alcanzar la eficiencia y eficacia en los procedimientos y que exista desperdicio de recursos.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

RECOMENDACIÓN:

A gerencia:

Diseñar e implementar un manual de funciones y procedimientos e infundirlos entre todo el personal para que tengan un vasto conocimiento sobre las funciones a las cuales tienen que regirse y de esta manera ser más eficientes en sus actividades.

OBSERVACIONES:

- En cuanto al conocimiento de la misión y visión falta difundirla entre el personal para que tenga más dirección hacia la consecución de los objetivos institucionales de la empresa.
- La empresa trabajo bajo órdenes de contratos por la cual es exigente a la hora de cumplir cada una de estas en el transcurso del año 2014 se ha obtenido 45 contratos aproximadamente los cuales han sido culminados de formas efectivas todas.
- Los indicadores de gestión muestran que a eficiencia y eficacia para la consecución de objetivos es buena en la empresa ya que se tiene capacitado y está cumpliendo con el 100% de los contratos. Debido a la falta de presupuestos en la empresa no se ha podido recabar mayor información acerca de lo planificado a lo ejecutado.
- Los flujogramas de procesos donde comprende la planeación ejecución para la presentación de proyectos se encuentra debidamente estructurado, pero el de personal y el de productos son innecesarios ya que no muestran ningún proceso o a su vez deberían ser renovados en diferentes procesos que se presente de acuerdo al área que se quiere dar a conocer.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

4.2.2.4. Auditoría de Cumplimiento

**LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS
DEL CENTRO CÍA. LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2014**

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
Programa de Auditoría de Cumplimiento
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

OBJETIVO:

- Evaluar el cumplimiento de las normas legales, estatutarias y demás disposiciones legales de órganos de control a los que se rige la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe la normativa interna de la empresa	ENI	MAMG/EGGP	13/04/2016
2	Elabore la cédula narrativa de los resultados de la evaluación de la normativa interna	CNENI	MAMG/EGGP	15/04/2016
3	Plantee cuestionarios de control interno sobre el cumplimiento de regulaciones y leyes a las que se rige la empresa	CLR	MAMG/EGGP	18/04/2016
4	Evalúe el cumplimiento de las obligaciones con la Superintendencia de Compañías	RCL	MAMG/EGGP	18/04/2016
5	Evalúe el cumplimiento de las obligaciones tributarias con el SRI	RCL	MAMG/EGGP	18/04/2016
6	Realice una cédula narrativa del cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables	CNCLR	MAMG/EGGP	20/04/2016
7	Analice los resultados del Cumplimiento Legal de la empresa	RCL	MAMG/EGGP	20/04/2014
8	Revise los formularios de pagos adicionales como el décimo tercer y décimo cuarto sueldo	CLR	MAMG/EGGP	22/04/2016
9	Verifique las planillas de pago del IESS del año 2014	CLR	MAMG/EGGP	22/04/2016
10	Realice el respectivo informe	IFAC	MAMG/EGGP	20/05/2016

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	13/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

AUDITORÍA INTEGRAL

Evaluación de la Normativa Interna

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

REGLAMENTO INTERNO DE TRABAJO

N°	ASPECTO LEGAL	RESPUESTAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	
1	¿Cuentan los empleados con una copia del reglamento interno de trabajo?	X		
2	¿La gerencia autoriza las horas extras?	X		
3	¿Existe un registro actualizado de información personal de los empleados?	X		
4	¿Existe un formulario especial para solicitar permisos?	X		
5	¿Pone la Dirección Administrativa en conocimiento de los empleados el cuadro de vacaciones en Enero?		X	
6	¿Se realizan controles para verificar la permanencia de los trabajadores en sus puestos de trabajo por parte de la Administración?	X		
7	¿Realiza el bodeguero continuamente un inventario físico comprobando la existencia de materiales con el sistema?		X	No existe bodeguero.
8	¿Se realiza un mantenimiento constante de la bodega?		X	
9	¿Se encuentra a la vista de los trabajadores las planillas de aportes, descuentos y pagos de fondos de reserva sellados por el IESS?		X	
10	¿Se realiza rotación del personal sin que implique cambio de categoría o reducción de su sueldo?		X	
	TOTAL	5	5	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	13/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
Cédula Narrativa de Evaluación de Normativa Interna
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

El grado de cumplimiento de las disposiciones del Reglamento Interno de Trabajo es del 50% **ENI**, debido a que:

- ✓ No existe personal específico encargado de la bodega.
- ✓ No se da a conocer a los empleados el cuadro de vacaciones.
- ✓ No se realiza un mantenimiento periódico de la bodega.
- ✓ Las planillas de aportes, descuentos y pagos de fondos de reserva sellados por el IESS no se exhiben a los empleados.
- ✓ No se realiza una rotación del personal

&

Marca de auditoría

& Incumplimiento.

Notas de Auditoría

&1 Reglamento Interno de Trabajo en: Desconocimiento del Reglamento, no se exhiben planillas del IESS a los trabajadores, no se realiza rotación del personal.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	15/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.
AUDITORÍA INTEGRAL
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Nº	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Los comprobantes de venta y retención son archivados de forma secuencial?	X		
2	¿Son entregados los comprobantes de retención en el plazo establecido por la ley?	X		
3	¿Cumplen con los requisitos legales que la ley establece los comprobantes de venta entregados y recibidos?	X		
4	¿Las retenciones en la fuente se calculan conforme a los porcentajes establecidos por la ley?	X		
5	¿Las declaraciones de impuestos y la presentación de anexos se realizan en los plazos que la ley establece?	X		
6	¿Se archivan de manera cronológica los comprobantes de egreso?	X		
7	¿Se encuentran sustentados por comprobantes los egresos?	X		
8	¿Se realiza el cálculo y registro de depreciaciones, amortizaciones y provisiones de acuerdo a lo que la ley establece?	X		
9	¿Se compara la declaración de Retenciones en la Fuente y la declaración del IVA con el Anexo Transaccional Simplificado?	X		
10	¿Se realizan conciliaciones tributarias?	X		
	TOTAL	10	0	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES

Nº	ASPECTOS LEGALES	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se controla la aplicación del Reglamento Interno de Trabajo?	X		
2	¿Los contratos de trabajo están firmados y legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales?	X		
3	¿Existe personal con discapacidad contratado?		X	
4	¿Los salarios son fijados de acuerdo a como la ley lo señala?	X		
5	¿Existe un soporte del pago de horas extras?	X		
6	¿Se realizan los formularios del décimo tercer y décimo cuarto sueldo de los trabajadores?	X		
7	¿Se archivan los formularios de pago de utilidades a los trabajadores?	X		
8	¿En la empresa se aplica el Reglamento Interno de seguridad industrial y salud ocupacional en el área de trabajo?	X		
9	¿Existe un Comité de Seguridad Industrial?			
10	¿Existen contratos con empresas de servicios complementarios?	X	X	
	TOTAL	8	2	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

N°	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿Se afilia inmediatamente a los empleados al IESS posterior a su contratación?	X		
2	¿Se encuentran todos los empleados afiliados al IESS?	X		
3	¿Se compara el rol de pagos con las planillas de aportes?		X	
4	¿Los aportes al IESS se cancelan en el plazo establecido?	X		
5	¿Se archivan cronológicamente las planillas de pago al IESS?	X		
6	¿Existe un registro de la información de los trabajadores afiliados al IESS?	X		
7	¿Se exhibe a los trabajadores las planillas de aportes, fondos de reservas y préstamos sellados por el IESS?	X		
	TOTAL	6	1	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
CUMPLIMIENTO DE LEYES Y REGULACIONES
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

N°	ASPECTO LEGAL	SI	NO	OBSERVACIONES
1	¿La existencia de un consejo de Administración y Vigilancia consta en el Contrato Social?		X	
2	¿Se presenta el Balance Anual y la cuenta de pérdidas y ganancias por parte del gerente?	X		
3	¿Existe un expediente de cada junta de socios en las que se hayan dado a conocer documentos?	X		
4	¿Se abstienen los socios de la realización de cualquier acto que implique impertinencia en la administración?	X		
5	¿Los balances y las cuentas que son presentadas por los administradores y gerente son aprobados oportunamente por la Junta General?	X		
6	¿La lista de socios se inscribe en el Registro Mercantil en el caso de alguna alteración en la nómina?	X		
7	¿Evita el gerente por cuenta propia o ajena dedicarse a la misma actividad de comercio que constituye el objeto de la empresa?	X		
	TOTAL	6	1	

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	18/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

AUDITORÍA INTEGRAL

Cédula Narrativa del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones

Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

CLR 1/4 La empresa cumple con todas sus obligaciones tributarias de acuerdo lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno respecto a la presentación de declaraciones y al envío de anexos correspondientes. Se rigen al Reglamento de Emisión de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios respecto a la emisión de documentos que sirven de respaldo en las transacciones de ingresos.

En lo referente al Impuesto a la Renta no se procede a realizar conciliaciones tributarias para determinar la existencia de Gastos no deducibles e Ingresos exentos. **&**

MINISTERIO DE RELACIONES LABORALES

CLR 2/4 Se aplica El Reglamento Interno de Trabajo, los contratos de trabajo se encuentran legalizados en el Ministerio de Relaciones Labores, los salarios son establecidos de acuerdo a lo que la ley señala.

Se maneja un soporte de horas extras detallado, los formularios del décimo tercer y décimo cuarto sueldo se realizan en el plazo establecido.

Respecto a la contratación de personal discapacitado, la empresa no cuenta con personas discapacitadas y carece de un Comité de Seguridad Industrial. **&**

Marcas de auditoría

& Incumplimiento

Notas de auditoría

&1 No se realizan conciliaciones tributarias.

&2 No se contrata personal capacitado, no existe un Comité de Seguridad Industrial.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	20/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

AUDITORÍA INTEGRAL

**Cédula Narrativa del Cumplimiento de Leyes y Regulaciones
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

CLR 3/4 Respecto a obligaciones con el IESS, los empleados se encuentran afiliados en su totalidad desde el primer día que prestaron sus servicios a la entidad, los aportes son cancelados en el plazo que la ley lo señala, las planillas de pago se archivan de manera cronológica, existe un registro de información de los trabajadores afiliados, se exhibe a los trabajadores las planillas de aportes, fondos de reserva y préstamos selladas por el IESS.

Cabe mencionar que no se realiza una comparación del rol de pagos con las planillas de aportes. **&**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

CLR 4/4 En cuanto al cumplimiento de lo establecido por la Superintendencia de Compañías, el gerente presenta el Balance Anual y la cuenta de pérdidas y ganancias, la empresa cuenta con un expediente de cada junta de socios, los socios se abstienen de realizar cualquier acto que implique impertinencia en la administración, los balances presentados por la administración son aprobados oportunamente por la Junta General, en caso de alguna alteración en la lista de socios se inscribe en el Registro Mercantil.

Una de las irregularidades encontradas es que no consta en el Contrato Social la existencia de un Consejo de Administración. **Δ**

Marcas de auditoría

& Incumplimiento

Δ Falta documentos

Notas de auditoría

&1 No se realiza una comparación del rol de pagos con las planillas de aportes.

Δ 1 No consta en el Contrato Social la existencia de un Consejo de Administración.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	20/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

**EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA.
LTDA.**

**AUDITORÍA INTEGRAL
Resultados del Cumplimiento Legal
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014**

N°	Aspecto Legal	Ref P/T	RESPUESTAS		% DE CUMPLIMIENTO
			SI	NO	
1	Reglamento Interno de Trabajo	ENI	5	5	50%
2	Obligaciones con el Servicio de Rentas Internas	CLR 1/4	10	0	100%
3	Obligaciones con el Ministro de Relaciones Laborales	CLR 2/4	8	2	80%
4	Obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	CLR 3/4	6	1	86%
5	Obligaciones con la Superintendencia de Compañías	CLR 4/4	6	1	86%
	TOTAL		35	9	80%

Basados en la verificación del grado de cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a la empresa y a su Reglamento de Trabajo Interno se ha logrado determinar que éste es del **80%**.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	20/04/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

INFORME DE AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO
CONSTRUCCIONES ELÉCTRICAS LINEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO

Ing.

Jaime Zabala

GERENTE GENERAL DE LYREC

Presente.-

Hemos efectuado el examen especial a las áreas de Gerencia, Financiera y Producción, por el periodo comprendido entre 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. El desarrollo de nuestro trabajo tiene como propósito identificar áreas críticas, causas relacionadas y recomendaciones que puedan ser útil para la toma de decisiones.

Nuestro examen se efectuó de acuerdo con la aplicación de cuestionarios, encuestas a empleados y observación directa en las áreas auditadas, y tomando en cuenta las disposiciones legales y reglamentarias vigentes así como políticas y normas aplicables, con las Normas de Auditoría Generalmente aceptadas que enfoca a la planificación y ejecución que refleje la razonabilidad de la información, procesos y actividades examinadas. La información, actividades y procesos ejecutados son responsabilidad de la administración de la empresa.

Nuestra responsabilidad es de emitir comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la información, actividades y procesos presentados y desarrollados por los responsables de cada área se los realizan y ejecuta de manera adecuada con base a nuestra auditoría y a la normativa que la regula.

En el anexo que se adjunta constan los resultados obtenidos en base a nuestro análisis.

Atentamente:

Mónica Moyón
SUPERVISORA DE M&G AUDITORES

Edison Guanoluisa
AUDITOR DE M&G AUDITORES

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	20/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

- **Inexistencia de un Comité de Seguridad Industrial.**

La empresa no cuenta con un Comité de Seguridad Industrial responsable de la seguridad y salud de los empleados. Es necesario que las empresas dedicadas a prestar servicios cuenten con un Comité de Seguridad Industrial para precautelar la integridad física de los colaboradores.

Debido al desconocimiento por parte de la administración no se ha implementado dicho comité que se encuentra establecido en el Art. 158 del Código de Trabajo, lo que ocasiona que los trabajadores se encuentren expuestos a cualquier percance en desenvolvimiento de sus actividades ya que no cuentan con un responsable encargado de su seguridad.

Recomendación:

A Gerencia:

1. Seleccionar el personal idóneo e implementar un Comité de Seguridad Industrial y Salud ocupacional conforme a lo establecido en el Código de Trabajo, para precautelar la seguridad y salud de sus colaboradores.

	FIRMA	FECHA
Elaborado por:	MAMG/EGGP	20/05/2016
Revisado por :	IPAG	25/05/2016

4.2.2.5. Informe de Auditoría Integral

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

OBJETIVO: Emitir el informe de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones con el fin que sirva de base para la toma de decisiones gerenciales

INFORME DE AUDITORIA INTEGRAL DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Riobamba, 22 de Mayo del 2016

Ing.

Jaime Zabala

GERENTE GENERAL DE LYREC

De nuestras consideraciones:

Hemos efectuado la Auditoría Integral, a la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), por el periodo entre el 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014. Con estudio de los controles internos existentes; evaluación y medición de la eficiencia, eficacia y calidad a través de los indicadores de desempeño, analizando la razonabilidad de los Estados Financieros, y el cumplimiento de las disposiciones y regulaciones que le son aplicables.

La responsabilidad del equipo de auditoría es la de emitir una opinión razonable de las áreas críticas identificadas en la Auditoría Integral, en base a los procedimientos que hemos utilizado para obtener evidencias sustentables.

Nuestra auditoría de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la Empresa; estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable de que la información y la documentación examinada no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, igualmente que las operaciones a las cuales corresponde se hayan ejecutado de conformidad con las disposiciones legales y reglamentarias vigentes, y demás normas aplicables.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuado, los resultados se encuentran expresados en comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

En nuestra opinión y con base a nuestros procedimientos de auditoría, mediante la evidencia obtenida, concluimos que la empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro

presenta ciertas falencias en la estructura del control interno que le mencionamos en el informe a los directivos, para su uso exclusivo.

Atentamente,

Mónica Moyón
SUPERVISORA DE M&G AUDITORES

Edison Guanoluisa
AUDITOR DE M&G AUDITORES

1. ANTECEDENTES

La Empresa Líneas y Redes del Centro Cía. Ltda. (LYREC) es una empresa constituida el 25 de marzo de 1999, que tiene como actividades principales el diseño y la construcción de líneas y redes de distribución eléctrica, instalación de centros de transformación y, en general, todo lo referente a cubrir las necesidades en cuanto al suministro de electricidad, regida por la Constitución Política del Estado Ecuatoriano, Ley de Compañías, Código de Trabajo, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su reglamento.

2. MOTIVO DEL EXAMEN

Auditoría Integral a La Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo: Enero – Diciembre del 2014.

3. OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

3.1. Objetivo general

Realizar una Auditoría Integral a la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro (LYREC), de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo: enero – diciembre del 2014, a fin de evaluar los estados financieros, comprobar si la entidad se ha conducido de manera ordenada al logro de objetivos institucionales y verificar el cumplimiento de las normas legales a las que se rige.

3.2. Objetivos específicos:

- Construir para la investigación un marco teórico referencial a una Auditoría Integral y las leyes que deben tomarse en cuenta, para determinar posibles irregularidades que existan en la ejecución de las actividades realizadas en la empresa “LYREC”.
- Aplicar metodologías y técnicas de los procesos de auditoría integral, que permita verificar los diferentes procesos y el manejo correcto de los recursos económicos y financieros de la institución.
- Ejecutar el examen de auditoría integral, complementado con el diseño de un Sistema de Control de Inventarios mediante el uso de registros de entradas y salidas de materiales de bodega para garantizar un eficiente uso de recursos y evitar desperdicios.

4. ALCANCE DEL EXAMEN

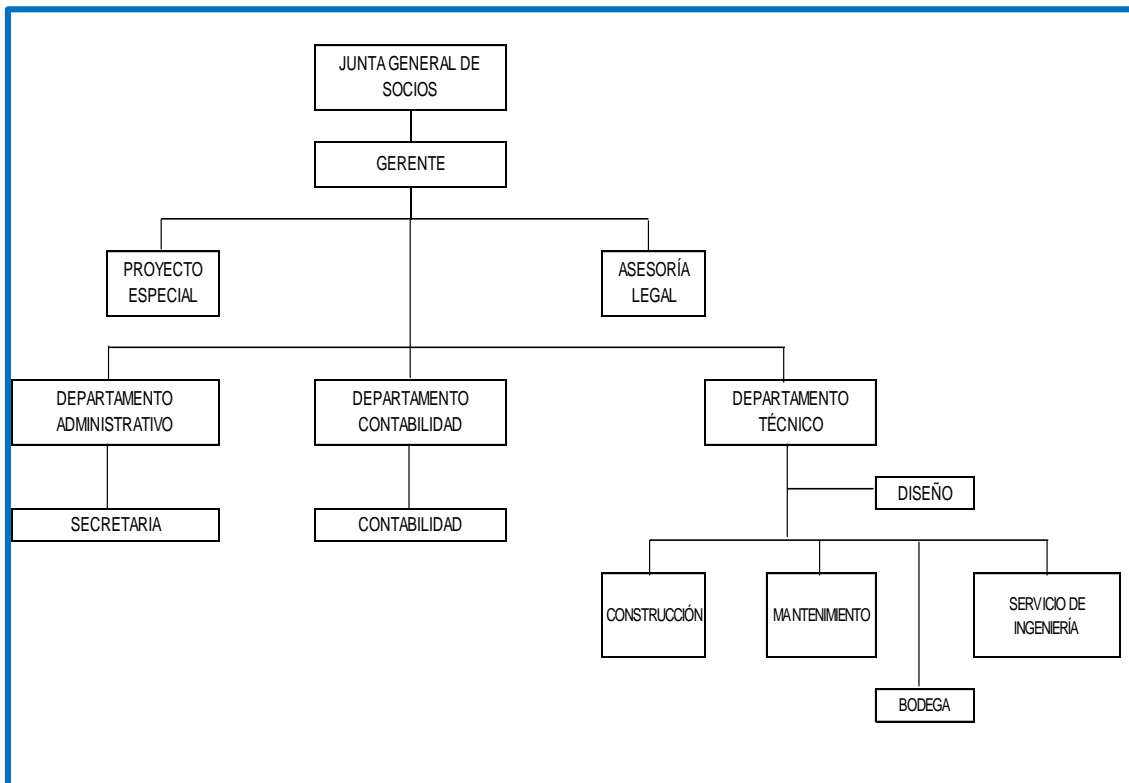
La auditoría integral será realizada a los departamentos administrativo- financiero y talento humano de la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro, de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo: enero – diciembre del 2014.

Inexistencia de auditorías en la empresa auditada.

5. BASE LEGAL

- La Constitución Política del Estado Ecuatoriano
- Ley de Compañías
- Código de Trabajo
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento de La Ley Orgánica de Tributario Interno

6. ESTRUCTURA ORGÁNICA



7. RESULTADOS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL PERIODO 2014

Al Representante legal de la **EMPRESA LINEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CIA. LTDA.**

Tema o Asunto Determinado

Hemos practicado una Auditoría Integral a la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro Cía. Ltda. para el año 2014 la cual cubre la siguiente temática: El examen del balance general y el estado de resultados, la evaluación de control interno la evaluación del cumplimiento de leyes y regulaciones que le afecta; y el grado de eficiencia y efectividad en el manejo de sus programas y actividades evaluando con algunos indicadores el desempeño.

Parte Responsable

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de los estados financieros, de mantener la estructura efectiva del control interno para el logro de los objetivos de la empresa; el cumplimiento de leyes y regulaciones que afectan a la empresa; y del establecimiento de los objetivos metas y programas así como las estrategias para la conducción ordenada y eficiente del negocio.

Responsabilidad del Auditor

Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de auditoría integral, con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficiente y competente, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la temática de la auditoría integral.

Limitaciones

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura del control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados, también proyecciones de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tomar inadecuado por los cambios en su elemento.

Estándares Aplicables o Criterios

Realizamos nuestra auditoría integral de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros, a la auditoría del control interno, a la auditoría sobre cumplimiento de leyes y a la auditoría de gestión. Esas normas

requieren que se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido; si la estructura del control interno ha sido diseñada adecuadamente y opera de marea efectiva; si se han cumplido con las principales leyes y regulaciones que le son aplicables; y si es confiable la información que sirvió de base para el cálculo de los indicadores e la evaluación de os resultados de la administración.

Opinión

En nuestra opinión, en base a los procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida concluimos que en la pare financiera se puede demostrar que se presenta razonablemente la situación de la Empresa Lyrec, de conformidad con los principios de contabilidad y las normas internacionales de contabilidad.

La Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro Cía. Ltda. Es responsable del diseño, implementación y funcionamiento de los Sistemas de Control Interno, en nuestra opinión la entidad mantuvo en todos su aspectos una estructura parcialmente adecuada de Control Interno en relación con la conducción de operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones que la afectan.

Sobre la base del trabajo de Auditoría efectuado consideramos que las operaciones financieras, administrativas y económicas, se han realizado conforme a las normas legales, reglamentarias, estatutarias, excepto por lo mencionado en las respectivas hojas de hallazgos.

Con base en los procedimientos de trabajo y con las evidencias obtenidas, opinamos que la entidad mantiene un plan de gestión sobre una base incompleta debido a que no se han planteado objetivos institucionales. En las hojas de hallazgos e presenta un resumen por cada irregular.

7.1.CONTROL INTERNO

INEXISTENCIA DE UN CÓDIGO DE ÉTICA

Conclusión:

La empresa no cuenta con un respectico Código de Ética que contenga todos los principios y valores necesarios para que los empleados desarrollen sus actividades.

Toda entidad debe contar con un Código que indique los valores y principios que deben manejarse en el desarrollo de actividades internas y externas, esta carencia se debe a un descuido por parte de la gerencia respecto al diseño de un Código que describa cada uno de los valores que se requieren aplicar diariamente. Esta carencia ocasiona que los empleados no tengan un conocimiento concreto de los valores que se deben manejar en el desenvolvimiento de actividades a pesar de que se exija la mayor honradez posible a cada uno de los servidores según lo indica el gerente.

Recomendación:

A Gerencia:

Diseñar e implementar un Código de Ética que se ajuste a las necesidades de la empresa respecto a principios y valores que deben manejarse tanto dentro como fuera de la institución sin ningún tipo de restricción.

NO SE REALIZA UN PROCESO ADECUADO DE RECLUTAMIENTO DE PERSONAL

Conclusión:

El reclutamiento del personal no se efectúa sobre bases competitivas. La empresa debe aplicar métodos apropiados para la contratación de empleados que puedan ocupar cada uno de los cargos de acuerdo a los requerimientos necesarios para cada puesto. La institución contrata trabajadores de manera inapropiada sin realizar pruebas que determinen su capacidad para desenvolverse en el área que le será asignada, lo cual ocasiona que muchas veces no se encuentren totalmente aptos para cumplir con las tareas encomendadas.

Recomendación:

A Gerencia:

Diseñar y establecer un sistema de selección de personal en el que se contrate personal idóneo para ocupar los puestos de trabajo mediante pruebas que permitan determinar su grado de competitividad y si cumple con el perfil requerido.

<p style="text-align: center;">FALTA DE MEDIDAS DE SEGURIDAD CORRESPONDIENTES A SISTEMAS DE ENTRADA, SALIDA Y ALMACENAMIENTO DE DATOS INFORMÁTICOS</p>

Conclusión:

La empresa no cuenta con un sistema con medidas de seguridad respecto a entrada, proceso, almacenamiento y salida de datos que corresponden a las operaciones que la entidad realiza. Es necesario salvaguardar toda la información informática que se maneja en toda la institución para evitar posibles filtraciones de datos que comprometan los procesos internos. La falta de conocimiento respecto al manejo de datos informáticos por parte de la gerencia causa esta falta de protección, lo que ocasiona que se encuentren vulnerables los sistemas informáticos que se manejan en el interior de la empresa.

Recomendación:

A Gerencia:

Adquirir un sistema de seguridad que proteja toda la información que se maneja en la institución, que se adapte a sus necesidades y se realice la respectiva capacitación para su manejo.

7.2.GESTIÓN

<p style="text-align: center;">INEXISTENCIA DE UN PLAN ESTRATÉGICO</p>

Conclusión:

La inexistencia de un plan estratégico que permita evaluar y monitorear el cumplimiento de la misión y visión del LYREC, ya que sin este la empresa tampoco podrá definir los objetivos y las mejores acciones para alcanzar los mismos. Esto se debe a la falta de

conocimiento por parte del personal administrativo y la falta de planteamiento de objetivos institucionales, provocando que no se pueda dar ningún seguimiento y monitoreo, además incidirá a que el personal no realice las actividades en base a las metas propuestas.

Recomendación:

A Gerencia:

Elaborar e implementar un plan estratégico con el fin de evaluar la eficiencia del personal para poder cumplir con la razón de ser y lo que se quiere lograr a un largo plazo, en base a la calidad, alcanzando la satisfacción de los clientes potenciales.

CARENCIA DE UN PLAN OPERATIVO Y UN PRESUPUESTO ANUAL

Conclusión:

La falta de un Plan Operativo y un Presupuesto Anual, no permite en la empresa cumplir con una correcta planificación estos darán un ordenamiento lógico a las acciones que se realizarán en la empresa, esto no permitirá que se optimicen los recursos disponibles.

Recomendación:

A Gerencia

Elaborar el plan operativo y presupuesto anual que permita limitar y controlar los recursos disponibles, y así pueda incrementar las utilidades de la empresa; contando con lo planificado resultará más fácil administrar las actividades que se realizaran en todo el año permitiendo alcanzar los objetivos organizacionales.

LA EMPRESA NO UBICA EN EL CARGO AL RESPONSABLE PARA EL CONTROL DE INVENTARIOS
--

Conclusión:

La empresa ha establecido en su reglamento interno que el responsable del control de inventarios radica en la contadora, pero la inapropiada distribución de funciones que hacen que las actividades se aglomeren en una sola persona imposibilita un buen control

en los inventarios; esto puede ocasionar que la cantidad de materiales en la bodega sea desconocida y que haya desperdicios de los mismos.

Recomendación:

A La Gerencia

- Gerencia: Contratar a un bodeguero que facilite las actividades en inventarios que existen en bodega.

A Contabilidad

- Debe efectuar un control adecuado de inventarios
- Realizar toma física periódicamente.

INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS
--

Conclusión:

Un manual de funciones y procedimientos donde se detallen la división de trabajo y especifique las actividades de cada empleado es necesario para poder valorizar las habilidades y desempeño de los mismos, puesto a que no existe evidencia clara de que se cumpla con dichas funciones, eso no permitirá alcanzar la eficiencia y eficacia en los procedimientos y que exista desperdicio de recursos.

Recomendación:

A La Gerencia

Diseñar e implementar un manual de funciones y procedimientos e infundirlos entre todo el personal para que tengan un vasto conocimiento sobre las funciones a las cuales tienen que regirse y de esta manera ser más eficientes en sus actividades.

OBSERVACIONES:

- En cuanto al conocimiento de la misión y visión falta difundirla entre el personal para que tenga más dirección hacia la consecución de los objetivos institucionales de la empresa
- La empresa trabajo bajo órdenes de contratos por la cual es exigente a la hora de cumplir cada una de estas en el transcurso del año 2014 se ha obtenido 45 contratos aproximadamente los cuales han sido culminados de formas efectivas todas.

- Los indicadores de gestión muestran que a eficiencia y eficacia para la consecución de objetivos es buena en la empresa ya que se tiene capacitado y está cumpliendo con el 100% de los contratos. Debido a la falta de presupuestos en la empresa no se ha podido recabar mayor información acerca de lo planificado a lo ejecutado.

Cumplimiento de contratos	$\frac{\text{Contratos cumplidos en el año}}{\text{Total contratos al año}}$	$\frac{45}{45} \times 100 = 100\%$	Los contratos que se realizan con el sector público y privado se los cumple a tiempo debido a que hay contrato de por medio y el incumpliendo de este generaría problemas legales.
---------------------------	--	------------------------------------	--

Capacitación del personal	$\frac{\text{Personas capacitadas}}{\text{Total personal}}$	$\frac{17}{19} \times 100 = 89,47\%$	El personal capacitado es de un 89,47% pero el de mayor porcentaje lo representa el nivel operativo puesto a que ellos necesariamente necesitan seguir en constante capacitación porque su trabajo es riesgoso para los linieros de la empresa.
---------------------------	---	--------------------------------------	---

- Los flujogramas de procesos donde comprende la planeación ejecución para la presentación de proyectos se encuentra debidamente estructurado, pero el de personal y el de productos son innecesarios ya que no muestran ningún proceso o a su vez deberían ser renovados en diferentes procesos que se presente de acuerdo al área que se quiere dar a conocer.

7.3.FINANCIERA

FONDOS DISPINIBLES: CAJA

Falta de fondo fijo de efectivo de la empresa.

Conclusión:

- El fondo fijo de caja siempre debe presentar una cantidad fija, pero esto no se encuentra estipulado en ningún reglamento de la institución para que exista un mejor manejo del efectivo, esto se genera por el desconocimiento acerca de un fondo fijo lo que puede ocasionar pérdidas y que no se presenten valores verídicos en los balances.

Recomendaciones:

A La Gerencia

- Diseñar y socializar el reglamento del fondo fijo de caja chica para un adecuado manejo y control de este rubro
- Realización de arquezos de caja sorprendidos.

INEXISTENCIA DE ANEXOS CONTABLES DE PROVEEDORES
--

Conclusión:

Los estados de cuenta en los proveedores son el gran soporte para que la empresa tenga mayor control sobre la cuenta debido a que no se posee anexos en la que se detalla cada movimiento, lo que puede generar que no se mantenga un saldo razonable.

Recomendación:

A La Contabilidad:

Realizar una plantilla de estado de cuentas de proveedores, por más mínima que sea el valor de los créditos en las ventas, solo de esta manera el control en los saldos habrá menos riesgos que haya errores.

OBSERVACIONES:

- La falta de auxiliares en los inventarios, que no exista un control adecuado y se podría tener mejor conocimiento sobre estos, para lo cual se sugiere tomas físicas periódicas y manejo de auxiliares para las diferentes cuentas de mercaderías.
- Los activos de la empresa no poseen una codificación adecuada para verificar la existencia real del mismo, para lo cual debe codificar y etiquetar los mismos y así se tendrá un control eficiente.
- La inexistencia de Anexos de Proveedores podría afectar los saldos de la cuenta es necesario realizar plantillas de estado de cuenta de proveedores para que haya menos posibilidad de errores en los saldos.
- En los balances de la empresa se puede observar que el impuesto del 22% de la renta no se ve reflejado en el balance general, lo cual podemos decir que este valor se lo ha incluido en la cuenta anticipo a clientes lo cual se encuentra recargada con respecto al año anterior, incluir la cuenta de impuestos en el balance general

y no sobrecargar en una cuenta distinta para que exista razonabilidad en sus saldos.

- Los anticipos a trabajadores y préstamos a socios no se encuentra estipulado los montos que se podría otorgar en ningún reglamento o disposición por parte de gerencia, es recomendable diseñar e implementar una política adecuada para ambas cuentas.

7.4.CUMPLIMIENTO

INEXISTENCIA DE UN COMITÉ DE SEGURIDAD INDUSTRIAL.

Conclusión:

La empresa no cuenta con un Comité de Seguridad Industrial responsable de la seguridad y salud de los empleados. Es necesario que las empresas dedicadas a prestar servicios cuenten con un Comité de Seguridad Industrial para precautelar la integridad física de los colaboradores.

Debido al desconocimiento por parte de la administración no se ha implementado dicho comité que se encuentra establecido en el Art. 158 del Código de Trabajo, lo que ocasiona que los trabajadores se encuentren expuestos a cualquier percance en desenvolvimiento de sus actividades ya que no cuentan con un responsable encargado de su seguridad.

Recomendación:

A Gerencia:

Seleccionar el personal idóneo e implementar un Comité de Seguridad Industrial y Salud ocupacional conforme a lo establecido en el Código de Trabajo, para precautelar la seguridad y salud de sus colaboradores.

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

Ing. Jaime Zabala Jiménez

**GERENTE DE LA EMPRESA LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO
CÍA. LTDA.**

Riobamba, 22 de Mayo del 2016

Hemos auditado los estados financieros de la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro Cía. Ltda. por el año terminado el 31 de diciembre del 2014 y, con fecha 22 de mayo del 2016, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros antes mencionados.

Los resultados de las pruebas no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2014 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer numeral, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos;
- Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;
- Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;
- Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de

cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;

- Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la Compañía de conformidad con las disposiciones legales.

Nuestra auditoría fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos, preparados por la Administración de la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro Cía. Ltda. Que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 251 del 17 de abril del 2006, y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoría aplicados en nuestra auditoría de los estados financieros básicos, y en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.

Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de la Administración de la Empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro Cía. Ltda. y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control, y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.

Nº de Registro en la Superintendencia de Compañías: 37342

CONCLUSIONES

- La auditoría integral realizada a la empresa Líneas y Redes Eléctricas del Centro Cía. Ltda. nos ha permitido evaluar en forma amplia aspectos de control interno, financiero, administrativo y legal, el que ha sido plasmado en el informe de auditoría donde se detallan las condiciones encontradas y recomendaciones emitidas con el objeto de proporcionar una visión global acerca de la situación de la empresa.
- En la Auditoría de Control Interno ejecutada las deficiencias de mayor relevancia encontradas fueron la falta de un Código de Ética y la contratación de personal sin un proceso adecuado, lo cual ocasiona que en la empresa no se apliquen los principios necesarios en la realización de actividades, así como también que no todos los trabajadores cumplan con el perfil adecuado para ocupar el cargo encomendado.
- La Auditoría Financiera realizada a las cuentas más significativas de la empresa se llevó a cabo la investigación de información en Caja y Caja chica, la cual no se encuentra estipulado un fondo fijo en el reglamento de la empresa, de igual manera, la inexistencia de anexos de proveedores para dar seguimiento a la cuenta y sus saldos, entre otras observaciones de diferentes cuentas relevantes
- La Auditoría de Gestión nos muestra que la empresa debe buscar la consecución de objetivos institucionales primordialmente, lo cual no se consigue debido a la falta de un plan estratégico, a un manual de funciones muy bien definido de esta manera encaminar al personal a cumplir con sus responsabilidades.
- En el desarrollo de la Auditoría de Cumplimiento se detectó que la entidad cumple de manera satisfactoria con sus obligaciones que se estipulan en las distintas leyes a las que se encuentra regida, sin embargo una de sus debilidades es la carencia de un Comité de Seguridad Industrial que expone a sus trabajadores a cualquier riesgo dentro del desarrollo de sus actividades tanto de manera física como en la afectación de su salud.

RECOMENDACIONES


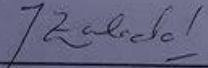

- Implementar las recomendaciones descritas en el informe de auditoría integral en el cual constan las debilidades encontradas a fin de mantener una adecuada estructura de control para poder mitigar los riesgos futuros dentro de la organización dentro del ámbito financiero, administrativo.
- Diseñar e implementar un Código de Ética que facilite a los empleados desarrollar principios y valores necesarios para el correcto desarrollo de funciones tanto individuales como grupales, además realizar una selección de personal adecuado mediante procesos de reclutamiento idóneos para que cada cargo sea ocupado por talento humano que cumpla con el perfil necesario.
- Implementar y controlar en cuanto a los anexos, auxiliares, anexos para las diferentes cuentas que necesitan monitoreo debido al gran movimiento de se da en la empresa ya que puede provocar una irreal información y plasmarlos como política en los reglamentos y manuales institucionales.
- Desarrollar e implementar un modelo de gestión que proporcione a la administración una herramienta de planeación, organización, control y seguimiento de resultados empleando indicadores de gestión para evaluar la eficiencia, eficacia y calidad con que se realizan las operaciones.
- Diseñar e incorporar a sus funciones un Comité de Seguridad Industrial que se mantenga al margen de la integridad física y mental de cada uno de los miembros de la institución para que puedan realizar sus funciones de manera efectiva minimizando al máximo cualquier tipo de riesgo que pueda presentarse inminentemente.

BIBLIOGRAFÍA

- Alfaro, J. (2013). *Auditoría Integral I*. Estelí .
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2007). *Auditoría un Enfoque Integral* . México: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogota : Ecoe Ediciones .
- Dávalos, N. (1990). *Enciclopedia básica de administración, contabilidad y auditoría*. Quito : Corporación de Estudios y Publicaciones .
- Maldonado , M. (2009). *Auditoría de Gestión. 3ra Ed.* Quito : Abya- Yala.
- Maldonado , M. (2011). *Auditoría de Gestión* . 4ta. Ed. Quito : Abya- Yala .
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de Gestión*. 2da Ed. Quito: Luz de América .
- Meigs, W., Larsen , J., & Meigs, R. (1986). *Principios de Auditoría*. México : Editorial Diana .
- Milton, M. (2012). *Auditoría de Gestión* . Quito: Abya- Yala.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros* . México: Pearson .
- Bautista , E. (7 de Agosto de 2013). *Auditoría Integral*. Obtenido de Monografías.com: <http://www.monografias.com/trabajos10/auin/auin.shtml>
- INTOSAI, S. G. (s.f). Principios Fundamentales de Auditoría Financiera. *ISSAI 200*, 4.
- Martínez , V. (2015). *Auditoría*. Obtenido de Auditool:
<http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/1737-nia-200-objetivos-generales-del-auditor-independiente-y-conduccion-de-una-auditoria-de-acuerdo-con-las-nia?highlight=WyJvYmpldGl2byIsImRlIiwZGV0ZXJtaW5hciIsInN1IiwicmF6b25hYmlsaWRhZCIsIm9iamV0aXZvIGRlIi>
- NIA, 2. (2002). NIA: Glosario de Términos. *Corporación Edi- Ábaco Cía. Ltada.*

ANEXOS

Anexo 1: RUC

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		
NUMERO RUC:	0690089734001	
RAZON SOCIAL:	LINEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO LYREC CIA LTDA	
NOMBRE COMERCIAL:		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	
REPRESENTANTE LEGAL:	ZABALA JIMENEZ JAIME ROBERTO	
CONTADOR:	BENITEZ JACOME JADIRA ALEXANDRA	
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 13/04/1999		FEC. CONSTITUCION: 13/04/1999
FEC. INSCRIPCION: 13/04/1999		FECHA DE ACTUALIZACION: 20/10/2014
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:		
SERVICIOS DE DISEÑO DE INGENIERIA ELECTRICA PARA EDIFICIOS.		
DOMICILIO TRIBUTARIO:		
Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Barrio: FERROVIARIO Calle: BOLIVIA Número: 18-08 Intersección: CHILE Referencia ubicación: A DOS CUADRAS DEL HOSPITAL DEL IESS Telefono Trabajo: 032960960 Fax: 032960960 Telefono Trabajo: 032951729 Email: lyrec@andinanet.net		
DOMICILIO ESPECIAL:		
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:		
<ul style="list-style-type: none">* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES* ANEXO RELACION DEPENDENCIA* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS: 1
JURISDICCION:	REGIONAL CENTRO III CHIMBORAZO	CERRADOS: 0
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE		
<small>Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).</small>		
Usuario: JSCL060314	Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA	Fecha y hora: 20/10/2014 11:01:50
Página 1 de 2		

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 0690089734001

RAZON SOCIAL: LINEAS Y REDES ELECTRICAS DEL CENTRO LYREC CIA LTDA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 13/04/1999

NOMBRE COMERCIAL: LYREC CIA. LTDA.

FEC. CIERRE:

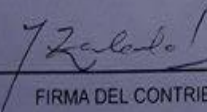
FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

SERVICIOS DE INSTALACION, MANTENIMIENTO Y REPARACION DE LA DISTRIBUCION DE ELECTRICIDAD.
SERVICIOS DE INGENIERIA ELECTRICA EN CONSTRUCCIONES DE EDIFICIOS.
SERVICIOS DE INSTALACION DE CABLES Y OTROS DISPOSITIVOS ELECTRICOS.
VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIAL ELECTRICO.
CONSTRUCCION DE LINEAS DE TRANSMISION DE ENERGIA ELECTRICA Y DE TELECOMUNICACIONES.
SERVICIOS DE DISEÑO DE INGENIERIA ELECTRICA PARA EDIFICIOS.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Cantón: RIOBAMBA Parroquia: LIZARZABURU Barrio: FERROVIARIO Calle: BOLIVIA Número: 18-08
Intersección: CHILE Referencia: A DOS CUADRAS DEL HOSPITAL DEL IESS Telefono Trabajo: 032960960 Fax: 032960960
Telefono Trabajo: 032951729 Email: lyrec@andinanet.net


FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



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

Usuario: JSCL060314

Lugar de emisión: RIOBAMBA/PRIMERA

Fecha y hora: 20/10/2014 11:01:50

Anexo 2: Información Contable

MAYORES DE INVENTARIOS

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO					
INVENTARIO DE MERCADERIAS					
INFORME RESUMEN DE LOS MOVIMIENTOS MENSUALES					
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
Enero	Asiento de apertura	\$ 23.415,00		\$ 23.415,00	
Enero	consumo del mes		\$ 23.149,00	\$ 266,00	
Febrero	Compras del mes	\$ 9.325,56		\$ 32.740,56	
Marzo	consumo del mes		\$ 6.542,00	\$ 26.198,56	
Abril	consumo del mes		\$ 25.325,55	\$ 873,01	
Mayo		\$ -	\$ -	\$ 873,01	
Junio	Compras del mes	\$ 383,61		\$ 1.256,62	
Julio	Compras del mes	\$ 1.456,78		\$ 2.713,40	
Agosto				\$ 2.713,40	
Septiembre	consumo del mes		\$ 2.168,89	\$ 544,51	
Octubre	Compras del mes	\$ 1.409,07		\$ 1.953,58	
Noviembre		\$ 201,43		\$ 2.155,01	
Diciembre	consumo del mes	\$ 22.019,32		\$ 24.174,33	
Diciembre	Asiento de cierre		\$ 24.174,33	\$ -	

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO					
INVENTARIO DE HERRAMIENTAS					
INFORME RESUMEN DE LOS MOVIMIENTOS MENSUALES					
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
Enero	Inventario Inicial	\$ 56.201,89		\$ 56.201,89	
Enero	Consumo del mes		\$ 56.169,67	\$ 32,22	
Febrero	Compras del mes	\$ 992,89		\$ 1.025,11	
Marzo	Compras del mes	\$ 7.315,46		\$ 8.340,57	
Abril	Consumo del mes		\$ 6.344,24	\$ 1.996,33	
Mayo	Compras del mes	\$ 123,45		\$ 2.119,78	
Junio	Consumo del mes		\$ 547,78	\$ 1.572,00	
Julio	Consumo del mes		\$ 1.572,00	\$ -	
Agosto	Compras del mes	\$ 323,75		\$ 323,75	
Septiembre	Compras del mes	\$ 611,45		\$ 935,20	
Octubre	Consumo del mes		\$ 451,63	\$ 483,57	
Noviembre	Compras del mes	\$ 341,56		\$ 825,13	
Diciembre	Compras del mes	\$ 4.026,84		\$ 4.851,97	
Diciembre	Asiento de cierre		\$ 4.851,97	\$ -	

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO					
INVENTARIO CONSTRUCCIONES EN PROCESO					
INFORME RESUMEN DE LOS MOVIMIENTOS MENSUALES					
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
Enero	Inventario Inicial	\$ 68.214,55		\$ 68.214,55	
Enero	Consumo del mes		\$ 68.200,34	\$ 14,21	
Febrero	producción del mes	\$ 1.204,56		\$ 1.218,77	
Marzo	Consumo del mes		\$ 524,24	\$ 694,53	
Abril	producción del mes	\$ 231,79		\$ 926,32	
Mayo	Consumo del mes		\$ 674,63	\$ 251,69	
Junio	producción del mes	\$ 1.134,56		\$ 1.386,25	
Julio	Consumo del mes		\$ 1.005,78	\$ 380,47	
Agosto	producción del mes	\$ 144,76		\$ 525,23	
Septiembre	Consumo del mes		\$ 421,62	\$ 103,61	
Octubre	producción del mes	\$ 1.853,65		\$ 1.957,26	
Noviembre	Consumo del mes		\$ 1.834,45	\$ 122,81	
Diciembre	producción del mes	\$ 4.345,67		\$ 4.468,48	
Diciembre	Asiento de Cierre		\$ 4.468,48	\$ -	

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO					
INVENTARIO DE CONSTRUCCIONES TERMINADAS					
INFORME RESUMEN DE LOS MOVIMIENTOS MENSUALES					
FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO	
				DEUDOR	ACREEDOR
Enero	Inventario Inicial	\$ 31,49		\$ 31,49	
Febrero	Producción del mes	\$ 482,82		\$ 514,31	
Marzo	ventas del mes		\$ 314,66	\$ 199,65	
Abril	Producción del mes	\$ 36,71		\$ 236,36	
Mayo	Producción del mes	\$ 2.351,65		\$ 2.588,01	
Junio	ventas del mes		\$ 2.588,01	\$ -	
Julio	Producción del mes	\$ 2.011,60		\$ 2.011,60	
Agosto	ventas del mes		\$ 1.356,29	\$ 655,31	
Septiembre	Producción del mes	\$ 3.154,16		\$ 3.809,47	
Octubre	ventas del mes		\$ 3.002,67	\$ 806,80	
Noviembre	Producción del mes	\$ 1.194,55		\$ 2.001,35	
Diciembre	ventas del mes		\$ 1.989,45	\$ 11,90	
Diciembre	Asiento de cierre		\$ 11,90	\$ -	

Anexo 3: Saldos Mensuales de Proveedores

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre
PV1	343,92	371,67	0									0
PV2												335,91
PV3				602,37	0					0		
PV4					279,72	646,02	1359,75	1607,6	2459,42	166,35	1968,03	2641,65
PV5										11370,52	0	
PV6	426,24	0		0					1470,75	0		
PV7			15757,56	10788,09	1454,65	15961,8	24276,81	13389,92	22515,54	11302,59	2032,97	2230,55
PV8	0			519,48	0						3040,02	2279,2
PV9											172,34	0
PV10	639,67	1776,93	1687,58		397,38	0	1005,66	2834,06	3492,18	760,3	0	
PV11												2503,03
PV12	551,68	1993,26	1441,58	2646,07	3282,21	341,88	10744,46	2102,16	801,24	7645,43	0	1757,82
PV13	0											
PV14	0											
PV15	0	560,18	0									414,33
PV16		212,38	0					541,16	847,13	0	433,88	
PV17		1243,2	0	710,4	0	3196,8	910,2	2410,92	2077,92	1198,8	0	
PV18	450,94	0	17917,84	0		16466,8	2276,2	2352,95	0			
PV19			9933,17		5033,17	15672,92	0					
PV20	1696,69		0	3400,15	337,75	0			2269	0	2269	
PV21	0		0			419,33	116,87	0	212,75	162,34	0	
PV22			0			3406,59	6081,96	0				1428,57
PV23								3906,09	0			

PV24											767,98	0
PV25									81,35	0		
PV26	0	123,52	244,4	205,96	602,39	2,44	2392,74	4151,04	5741,51	595,95	1731,78	1987,22
PV27										924,63	0	
PV28											2347,76	640,1
PV29		1898,1	377,4	616,05	3228,99	0	1327,56		2108,44	0		
PV30						6830,17	0			319,12	0	
PV31			0			1110	0			0		
PV32							743,7	0		810,3	0	0
PV33	1,8		0	360,22	0					0,9	0	
PV34					7503,6		0					
PV35			0						34,3	0		
PV36					0							
TOTAL	4110,94	8179,24	47359,53	19848,79	22119,86	64054,75	51235,91	33295,9	44111,53	35257,23	14763,76	16218,38

Anexo 4. Acta De La Junta Extraordinaria De Socios

LYREC LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA.

ACTA DE LA JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE SOCIOS DE LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CIA. LTDA. REALIZADA EN OCTUBRE 06 DEL 2015.

En la ciudad de Riobamba, a los 06 días del mes de octubre del 2015 siendo las 17h00 en la oficina de la compañía ubicada en las calles Bolivia 18-08 y Chile, se reúnen los siguientes Socios de la Compañía LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CIA. LTDA: El Ingeniero **Jaime Roberto Zabala Jiménez**, poseedor de 4.949 participaciones; la señora **Amada Elena Brito Baldeon**, poseedora de 1.968 participaciones; los señores **Jadira Alexandra Benítez Jácome**, **Wilson Galo Chávez Arévalo**, **Wilson Hernán Chávez Pilco**, **Francisco Rodrigo Naranjo**, **Rubén Quiroz Castañeda**, **Segundo Sergio Quiroz Castañeda**, **Luis Olmedo Yumisaca Castañeda**, poseedores del 16 participaciones cada uno, es decir que en la presente junta se encuentra el 100% del capital suscrito y pagado de la compañía.

El presidente de la junta agradece a los Socios por la presencia e informa que la presente Junta cumple con los requisitos establecidos en el art. 119 de la Ley de Compañías, declara instalada la misma y solicita al señor Secretario de lectura a los puntos previstos en la convocatoria. La convocatoria expresa el señor Secretario dice así:

Convocatoria.

De conformidad con lo que determinado en los artículos octavo y décimo del Estatuto Social, se convoca a los señores socios Compañía LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CIA. LTDA, a la Junta General Extraordinaria que tendrá lugar el día 06 de octubre del 2015, a las 17h00, en la oficina de la misma, ubicada en las calles Bolivia 18-08 y Chile de la ciudad de Riobamba, para tratar el siguiente orden del día:

- 1.- Constatación del Quorum.**
- 2.- Instalación de la Junta.**
- 3.- Autorización al señor Gerente, para que suscriba la escritura del aumento de capital social y reforma al estatuto, en base a las capitalizaciones realizadas producto de las utilidades correspondientes a los años 2000, 2011, 2013 y 2014.**
- 4.- Resolución.**

1.- Constatación del Quorum.- A continuación el Señor Secretario de la Junta Jaime Roberto Zabala Jiménez, procede a constatar los Socios asistentes a la Junta convocada para el día de hoy, encontrándose en la presente el 100% del capital suscrito y pagado.

2.- Instalación de la Junta.- La señora Presidente Amada Elena Brito Baldeón, toma la palabra y agradece a los Socios presentes por la comparecencia a esta Junta, además hace un llamado a tomar las mejores decisiones que vayan en beneficio de la compañía.

108

ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE OCTUBRE 6 DEL 2015

3.- Autorización al señor Gerente Jaime Roberto Zabala Jiménez, para que suscriba la escritura del aumento de capital social y reforma al estatuto, en base a las capitalizaciones realizadas producto de las utilidades correspondientes a los años 2000, 2011, 2013 y 2014.- En este punto toma la palabra el señor Wilson Galo Chávez Arévalo, quien manifiesta lo siguiente: a) Mediante **Junta General de Socios** celebrada el 29 de mayo del 2012, los Socios han propuesto que 70% de las utilidades del año 2011 se capitalicen, esto es la cantidad de \$11.228,58 Dólares Americanos, propuesta que fue aceptada y aprobada mediante Junta General de Socios celebrada el 11 de junio del 2012, en la que se define que el valor de \$11.228,58 Dólares Americanos provenientes de las utilidades del año 2011; más el valor de **\$1000,00 Dólares Americanos provenientes de aportes para futuras capitalizaciones del año 2000**, sean destinados para fortalecer el capital social. b) Consecuentemente mediante **Junta General Ordinaria de Socios** celebrada el 7 de febrero del 2014, los Socios han propuesto y han aprobado que el 100% de las utilidades del año 2013 se capitalicen, esto es el valor de \$42.214,22, valor que es capitalizado para el incremento del patrimonio de la empresa. c) Posteriormente, mediante **Junta General Ordinaria de Socios** celebrada el 27 de marzo del 2015, los Socios de la compañía decidimos que las utilidades del año 2014 sean destinadas para el incremento del capital social, esto es el valor de \$41. 869,57 Dólares Americanos.

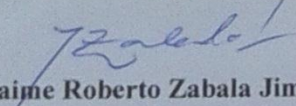
Sumando estos valores da como resultado la cantidad de \$96.312,37 Dólares Americanos, dinero que servirá para el aumento de capital social de la compañía.

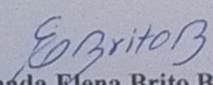
4.- **Resolución.-** Con la moción planteada por el señor Wilson Galo Chávez Arévalo, la **JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE SOCIOS DE LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CIA. LTDA**, resuelve por unanimidad autorizar al señor Gerente Jaime Roberto Zabala Jiménez, para que ejecute las siguientes acciones:

- Realice todo trámite legal a fin de capitalizar las utilidades de los años **2000, 2011, 2013 y 2014**, que alcanza a la suma de \$96.312,37, las mismas que servirán para el aumento del capital social, por tanto el capital social de la empresa alcanzará a la suma \$103.341,37;
- Se autoriza también al señor Gerente Jaime Roberto Zabala Jiménez a que suscriba la escritura de aumento de capital social y reforma al estatuto; y,
- Contrate los servicios profesionales de un Abogado para que legalice los documentos relativos a las acciones a ejecutar para el cumplimiento de estas resoluciones, ante los organismos estatales competentes.

Una vez agotado el orden del día la señora Presidente de la Junta Amada Elena Brito Baldeón, da por terminada la sesión, concediendo diez minutos para la redacción del Acta, la cual una vez leída, es aprobada.

Para constancia y fe de lo actuado firman en unidad de acto los Socios de la Compañía.


Jaime Roberto Zabala Jiménez


Amada Elena Brito Baldeón



ACTA DE JUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA DE OCTUBRE 6 DEL 2015

Jadira Alexandra Benítez Jácome

Wilson Hernán Chávez Pilco

Wilson Galo Chávez Arévalo

Francisco Rodrigo Naranjo

Rubén Quiroz Castañeda

Segundo Sergio Quiroz Castañeda

Luis Olmedo Yumisaca Castañeda.

Anexo 5. Acta De La Junta Ordinaria De Socios

LREC **LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA.**

ACTA DE LA JUNTA GENERAL ORDINARIA DE LYREG C. LTDA. DE 27/03/2015

1.- CONOCER Y APROBAR EL INFORME DE GERENCIA DEL AÑO 2014

Toma la palabra el Ing. Jaime Roberto Zabala Jiménez, quien da lectura al Informe de Gerencia, correspondiente al periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2014, en el que se detalla los aspectos importantes relativos a la gestión cumplida, lo cual consta en el documento que se anexa a la presente acta.

Luego de la lectura, la Señora Presidente Amada Elena Brito Baldeón pone a consideración de los Socios el mismo, el cual es aprobado con la única recomendación por parte de la Señora Presidente Amada Elena Brito Baldeón, de que en este año se realice la gestión oportuna para efectuar el aumento de capital.

2.- CONOCER Y APROBAR EL BALANCE DE SITUACIÓN FINANCIERA Y EL ESTADO DE RESULTADOS DEL AÑO 2014

La Señora Presidente Amada Elena Brito Baldeón solicita a la Licenciada Jadira Alexandra Benítez Jácome, Contadora de la empresa, de lectura al documento referente al informe contable financiero de la compañía, correspondiente al año 2014.

La Señora Contadora toma la palabra y da lectura al informe, en el que se detallan los aspectos contables y financieros de la actividad de la empresa correspondiente al año 2014.

Terminada la lectura, la Señora Presidente Amada Elena Brito Baldeón, luego de consultar a la sala si existen observaciones o comentarios al respecto y al obtener acuerdo de los presentes con respecto a aceptar plenamente lo comunicado, cuyo contenido se adjunta a esta Acta, pone a consideración la aprobación del mismo por parte de los Socios presentes, los que por unanimidad lo aprueban.

3.- DESTINO DE LA UTILIDADES DEL AÑO 2014

El Señor Gerente indica que el valor de la utilidad que corresponde al año 2014, alcanza a la suma de \$41.869,57; y, recomienda a la sala, este valor sea capitalizado para que se incremente el patrimonio de la empresa, aspecto importante puesto que en los concursos que las instituciones públicas invitan, analizan esta cuenta, como uno de los parámetros de calificación.

Puesto a consideración de la Sala la propuesta presentada, toma la palabra el Señor Rubén Quiroz Castañeda, el cual expresa la importancia de que la empresa tenga parámetros adecuados para su calificación, apoyando la moción, la misma que logra la aceptación de todos los Socios presentes.

El valor a capitalizar se incrementará en razón de las participaciones de cada Socio.

72

- 2 -

101



ACTA DE LA JUNTA GENERAL ORDINARIA DE LYREC C. LTDA. DE 27/03/2015

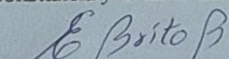
LYREC CIA. LTDA UTILIDAD A DISTRIBUIRSE A DICIEMBRE 31 DE 2014	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	69,395.27
(-) 15% TRABAJADORES	10,409.29
(-) 22% IMPUESTO A LA RENTA	14,912.75
(-) RESERVA LEGAL	2,203.66
UTILIDAD A DISTRIBUIRSE ENTRE LOS SOCIOS	41,869.67

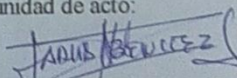
LYREC CIA. LTDA
UTILIDAD A CAPITALIZAR AÑO 2014

SOCIOS	% PARTICIPACIONES	N° PARTICIPACIONES	VALOR A CAPITALIZAR
ING. JAIME ROBERTO ZABALA JIMENEZ	70.41	4,949.00	29,479.66
SRA. AMADA ELENA BRITO BALDEON	28.00	1,968.00	11,722.76
SR. WILSON GALO CHAVEZ PILCO	0.23	16.00	95.31
SR. WILSON HERNAN CHAVEZ AREVALO	0.23	16.00	95.31
SR. FRANCISCO RODRIGO NARANJO	0.23	16.00	95.31
SR. RUBEN QUIROZ CASTAÑEDA	0.23	16.00	95.31
SR. SEGUNDO SERGIO QUIROZ CASTAÑEDA	0.23	16.00	95.31
SR. LUIS OLMEDO YUMISACA CASTAÑEDA	0.23	16.00	95.31
SRA. JADIRA ALEXANDRA BENITEZ JACOME	0.23	16.00	95.31
TOTAL	100.00	7,029.00	41,869.57

Una vez agotado el orden del día, la Señora Presidente Amada Elena Brito Baldeón da por terminada la sesión, concediendo 10 minutos para la redacción del Acta, la cual una vez leída, es aprobada.

Para constancia y fe de lo actuado firman en unidad de acto:


Sra. Amada Elena Brito Baldeón
SOCIA


Sra. Jadira Alexandra Benítez Jácome
SOCIA

Anexo 6. Contrato De Prestación De Servicios

LYREC LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO CÍA. LTDA.

CONTRATO: 07-2016

OBRA: REUBICACIÓN DE POSTERÍA

CONTRATISTA: LYREC C. LTDA.
PLAZO: 15 Días
VALOR: \$2.802,80
CONTRATANTE: Ing. Roberto Ávalos

PRIMERA: COMPARECIENTES.-

En la ciudad de Riobamba, a los 16 días del mes de junio del 2016, comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, el Ingeniero Roberto Ávalos, en calidad de contratista de la readecuación del Parque Santa Faz, de la ciudad de Riobamba, en adelante denominado el **CONTRATANTE**; y por otra, el Ingeniero Jaime Zabala, en calidad de Gerente de LYREC C. LTDA., en adelante denominado el **CONTRATISTA**.

SEGUNDA: ANTECEDENTES.-

A solicitud del Contratante, se presentó la oferta pertinente, la misma que fue aceptada y que forma parte de este instrumento.

TERCERA: OBJETO DEL CONTRATO.-


El Contratista, a través de presente instrumento, se compromete para con los **CONTRATANTES**, a:

- Presentar a consideración de la EERSA, la reforma al proyecto para iluminar el Parque Santa Faz;
- Sobre la base del proyecto aprobado, realizar la reubicación de postería y luminarias, proveyendo adicionalmente 3 postes de hormigón de 12m, conforme al proyecto realizado por el GADM Riobamba; y,
- Realizar el informe para entregar el trabajo a la EERSA.

CUARTA: VALOR DEL CONTRATO Y FORMA DE PAGO.-

El valor que se ha fijado como costo del presente contrato es la suma de **DOS MIL OCHOCIENTOS DOS, 80/100 U.S. Dólares norteamericanos (\$2.802,80)**, que incluye el impuesto IVA, que será pagado en la siguiente forma:

- El valor del 80% del contrato, a la firma de este instrumento; y,
- El saldo a la entrega del trabajo.

8 
Página 1 | 3

QUINTA: PLAZO DE ENTREGA.-

El Contratista se obliga a realizar la provisión contratada, absolutamente terminada a satisfacción, en el plazo de 15 días a partir de la firma del contrato y entrega del valor pactado.

SEXTA: RECEPCIONES.-

Una vez que el Contratista considere terminados los trabajos materia de este contrato, solicitará a la EERSA, la recepción del trabajo.

SÉPTIMA: RELACIONES DE TRABAJO.-

El Contratante no contrae ningún compromiso de tipo laboral con los trabajadores contratados por el Contratista para la obra materia de este contrato.


OCTAVA: CONTROVERSIA Y JURISDICCION.-

Las controversias de este contrato, se ventilarán ante los jueces competentes de la ciudad de Riobamba, conforme con los procedimientos establecidos en la sección 33 del Código de Procedimiento Civil.

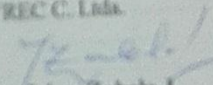
NOVENA: RATIFICACION.-

Los comparecientes se afirman y se ratifican en todo y cada una de las cláusulas estipuladas en el presente contrato y para constancia firman en original y una copia, en unidad de acto.

EL CONTRATANTE


Ing. Roberto Ávalos
C.C. N° 0603335464
Teléfono N°: 0984983105

EL CONTRATISTA
LYREC C. Ltda.


Ing. Jaime Zabala J.
GERENTE

CUBRIMOS TODO EL TERRITORIO NACIONAL

Orozco Orozco Juan José
 Dirección: Junín 34 - 75 y Diego de Ibarra
 Teléfono: 032 951 176 / 0983845436
 Riobamba - Ecuador

GUIAS DE TRANSPORTE Nº 000 100-353

28.00

ORIGEN: Riobamba DESTINACION: Quito

FECHA: 10-5-16

SHIPPER'S ACC. N° CUENTA N° CUENTA N°

CONSIGNOR - REMITENTE: LYREC CONTACT - CONTACTO

CONSIGNEE - DESTINATARIO: PROBRISA CONTACT - CONTACTO

ADDRESS - DIRECCION: Belkintor PHONE: 10 de Agosto 65497 TELEFONO:

SERVICE	CHARGES CARGOS	WEIGHT	DIMENSIONS	SEGURO	SAID TO CONTAIN	CONSIGNEE - SIGNATURE
				SI NO DECLARE VALUADOR DECLARADO	DICE CONTENEDOR	
		PESO	DIMENSIONES			
		N° OF. PIECES	SERVICETYPE	DELIVERY INSTRUCTIONS		
		N° BULTOS	TIPO ENVIO	INSTRUCCIONES PARA ENTREGA		
		SHIPPER'S SIGNATURE		COURIER SIGNATURE	PRINT NAME	DATE - FECHA
		FIRMA DEL REMITENTE		X FIRMA DEL MENSAJERO	IMPRIMA NOMBRE	TIME - HORA

ORIGINAL: CLIENTE - COPIA AMARILLA: EMISOR - COPIA ROSADA: SUCURSAL - COPIA CELESTE: DESTINATARIO

LYREC CIA. LTDA. COMPROBANTE DE EGRESO

Bolivia 18-08 y Chile * Telef.: (03) 2 960 960
 E-mail: lyrec@andinanet.net
 RIOBAMBA-ECUADOR

Riobamba, a 26 de junio de 2014

Nº 14157

GOMEZ GOMEZ DELIA MARIA \$ 3228.99

TRES MIL DOSCIENTOS VEINTE Y OCHO, 99/100

PAGO F1499

PACIFICO

DESCRIPCIÓN	Cheque: 382	
	DEBE	HABER
PROSER	3.228,99	
BANCO PACIFICO		3.228,99
	3.228,99	3.228,99

Contabilizado por Autorizado por

72

Lyrec Soluciones



LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA. LTDA.
Riobamba - Ecuador, Bolivia 18-08 y Chile: (03) 2960-960 -Email: lyrec@andinanet.net.

Fecha: Riobamba, a 27 de Enero del 2014
Receptor: COMUNIDAD GATAZO GRANDE
Número de Factura: 9999999999999999
Descripción: COMUNIDAD GATAZO GRANDE
Módulo:

FACTURA

S: 001 - 001 - 00

Nº 0004476

R.U.C.: 0690089734001
Aut. S.R.I.: 1113488296

ITEM	DESCRIPCION	CANTIDAD	UNIDAD	V/UNITARIO	V. TOTAL
CONSTRUCCION EXTENSION DEL SERVIO EN MEDIO VOLTAJE 6,3KV					
1	Materiales Eléctricos	1	lote	2.035,29	2.035,29
2	Mano de Obra	1	grupo	2.354,00	2.354,00
SUB TOTAL					4.389,29
TOTAL GRAVADO CON IVA TARIFA 0%					-
TOTAL GRAVADO CON IVA TARIFA 12%					4.389,29
12% IVA					526,71
TOTAL FACTURA					\$ 4.916,00

SON: CUATRO MIL NOVECIENTOS DIECISEIS, 00/100 USD



LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA. LTD.
 Riobamba - Ecuador, Bolivia 18-08 y Chile: (03) 2960-960 -Email: lyrec@andinanet.n

Fecha: Riobamba, Abril 22 del 2014
 Cliente: EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S. A.
 RUC N°: 0690000512001
 Dirección: Juan Larrea 22-60 y 1º Constituyente
 Teléfono: 032 962 939

FACTURA
 S: 001 - 001 - 00
 N° 0004520

R.U.C.: 069008973400
 Aut. S.R.I: 111454931

PLANILLA Nº 1 CONTRATO 23-DIC 14- SAN FRANCISCO - CHAMBO

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1. TRANSPORTE E INSTALACION DE ESTRUCTURAS				
	1.1- Replanteo general			
4,8		km		
7	1.2- Tipo EST-1CP	C/U	188,09	902,83
6	1.3- Tipo EST-1CA	C/U	32,81	229,67
3	1.4- Tipo EST-1CD	C/U	51,49	308,94
5	1.5- Tipo EST-1CR	C/U	109,23	327,69
15	1.15- Tipo ESD-1PP(3)	C/U	49,16	245,80
21	1.16- Tipo ESD-1PR(3)	C/U	16,16	242,40
1	1.17- Tipo ESD-1PD(3)	C/U	22,93	481,53
5	1.18- Tipo ESD-1EP	C/U	38,55	38,55
73	1.22- Excavación de hueco; suministro, transporte, manipuleo, colocación, compactación, postes de hormigón de 12 m 500kg.	C/U	16,75	83,75
32	1.23- Excavación de hueco; suministro, transporte, manipuleo, colocación, compactación, postes de hormigón de 10 m 500 kg.	C/U	377,04	27.523,92
			301,14	9.636,48
SUB TOTAL				40.021,56
TOTAL GRAVADO CON TARIFA 0%				
TOTAL GRAVADO CON TARIFA 12%				40.021,56
12% IVA				4.802,59
VALOR TOTAL				44.824,15

SON: CUARENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS VEINTE Y CUATRO, 15/100 USD

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA. LTDA.
 Riobamba - Ecuador, Bolivia 18-08 y Chile: (03) 2960-960 -Email: lyrec@andinanet.net.

Riobamba, Septiembre 1 del 2014
 EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S. A.
 INSVXXXX12001
 Juan Larrea 22-60 y 1^o Constituyente
 032 962 939

FACTURA
 S: 001 - 001 - 00
 Nº 0004563

R.U.C.: 0690089734001
 Aut. S.R.I: 1114549312

ALIMENTADOR 1/3

CONTRATO 43-2014 MANTENIMIENTO DE CENTRO DE TRANSFORMACION S/E 3

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
ORTE E INSTALACION DE POSTES Y ESTRUCTURAS				
de conexiones de Media Tensión	453	c/u	8,94	4.049,82
de conexiones de Baja Tensión	453	c/u	3,36	1.522,08
de Conexiones de Tierra	352	c/u	3,36	1.182,72
de inspección de Aisladores de Media Tensión	453	c/u	6,7	3.035,10
de inspección de Aisladores de Baja Tensión	453	c/u	3,36	1.522,08
de inspección de sellos y Empaques	453	c/u	3,36	1.522,08
de Fuga de Aceite	453	c/u	3,36	1.522,08
de Nivel de Aceite	197	c/u	3,36	661,92
muestra de 10cm Cúbicos de Aceite y etiquetado(CT colares)	197	c/u	3,28	646,16
de Distancia de Fuga de Pararrayo	453	c/u	3,36	1.522,08
Inspección del Seccionador	39	c/u	6,7	261,30
Inspección de Pararrayo	453	c/u	6,7	3.035,10
de Existencia de Arco	453	c/u	3,36	1.522,08
Aisladores (transformadores trifásicos)	1	c/u	3,17	3,17
Pintura, Limpieza de Tanque parte Superior (ceniza)	453	c/u	3,36	1.522,08
Trabajo en Hora Pico en CT. Urbanos y Centros de Transformación asociados a cada CT)	413	c/u	8,94	3.692,22
Inspección del Sistema de Puesta a Tierra	97	c/u	8,94	867,18
de placa en los CT de la EERSA y particulares (a)	678	c/u	4,29	2.908,62
SUB TOTAL				30.997,87
TOTAL GRAVADO CON TARIFA 0%				
TOTAL GRAVADO CON TARIFA 12%				30.997,87
12% IVA				3.719,74
VALOR TOTAL				34.717,61

SON: TREINTA Y CUATRO MIL SETECIENTOS DIECISIETE, 61/100 USD

LÍNEAS Y REDES ELÉCTRICAS DEL CENTRO LYREC CÍA. LTDA
 Riobamba - Ecuador, Bolivia 18-08 y Chile: (03) 2960-960 -Email: lyrec@andinanet.net

Riobamba, Abril 22 del 2014
 EMPRESA ELECTRICA RIOBAMBA S. A.
 N°: 0690000512001
 Domicilio: Juan Larrea 22-60 y 1° Constituyente
 Teléfono: 032 962 939

FACTURA

S: 001 - 001 - 00

Nº **0004520**

R.U.C.: 0690089734001
 Aut. S.R.I: 1114549312

CONTRATO 23-DIC-14- SAN FRANCISCO - CHAMBO

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD	UNIDAD	PRECIO UNITARIO	VALOR TOTAL
1- TRANSPORTE E INSTALACION DE ESTRUCTURAS				
1- Replanteo general	4,8	km	188,09	902,83
2- Tipo EST-1CP	7	C/U	32,81	229,67
3- Tipo EST-1CA	6	C/U	51,49	308,94
4- Tipo EST-1CD	3	C/U	109,23	327,69
5- Tipo EST-1CR	5	C/U	49,16	245,80
6- Tipo ESD-1PP(3)	15	C/U	16,16	242,40
7- Tipo ESD-1PR(3)	21	C/U	22,93	481,53
8- Tipo ESD-1PD(3)	1	C/U	38,55	38,55
9- Tipo ESD-1EP	5	C/U	16,75	83,75
Excavación de hueco; suministro, transporte, manipuleo, compactación, postes de hormigón de 12 m 500kg.	73	C/U	377,04	27.523,92
Excavación de hueco; suministro, transporte, manipuleo, compactación, postes de hormigón de 10 m 500 kg.	32	C/U	301,14	9.636,48
SUB TOTAL				40.021,56
TOTAL GRAVADO CON TARIFA 0%				
TOTAL GRAVADO CON TARIFA 12%				40.021,56
12% IVA				4.802,59
VALOR TOTAL				44.824,15

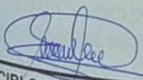
SON: CUARENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS VEINTE Y CUATRO, 15/100 USD

Anexo 8. Rol De Pagos

COSTO PERSONAL MES DE JULIO DEL 2014												
PP	NOMBRES	Nº DIAS	SUELDO GANADO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	APORTE PATRONAL	FONDO RESERVA	VACACION	TOTAL PROVISIONES	COSTO TRABAJOS
1	CHAVEZ AREVALO WILSON GALO	30	380,00	191,58	571,58	47,63	28,33	69,45	47,63		193,04	764,62
2	QUIROZ CASTAÑEDA RUBEN	30	500,00	309,11	809,11	67,43	28,33	98,31	67,43		261,49	1.070,60
3	QUIROZ CASTAÑEDA SEGUNDO SERGIO	30	390,00	251,47	641,47	53,46	28,33	77,94	53,46		213,18	854,65
4	YUMISACA CASTAÑEDA LUIS OLMEDO	30	420,00	288,53	708,53	59,04	28,33	86,09	59,04		232,51	941,04
5	CHAVEZ PILCO ARMANDO RODRIGO	30	420,00	238,66	658,66	54,89	28,33	80,03	54,89		218,14	876,80
6	CASTAÑEDA GRACIANO LEONARDO	30	420,00	228,38	648,38	54,03	28,33	78,78	54,03		215,17	863,55
7	VELASTEGUI VELASTEGUI OLGER	28	392,00	227,94	619,94	51,66	26,44	75,32	51,66		205,09	825,03
TOTAL OBREROS			2.922,00	1.735,67	4.657,67	388,14	196,44	666,91	388,14	-	1.538,63	6.196,30
1	BENITEZ JACOME JADIRA ALEXANDRA	30	750,00	-	750,00	62,50	28,33	91,13	62,50		244,46	994,46
2	VELASTEGUI VELASTEGUI SANDRA LIZE	30	400,00	21,67	421,67	35,14	28,33	51,23	35,14		149,84	571,51
TOTAL ADMINISTRATIVO			1.150,00	21,67	1.171,67	97,64	56,67	142,36	97,64	-	394,30	1.565,97
1	HIDALGO YUNGAN FREEDY GEOVANNY	30	820,00	156,31	976,31	81,36	28,33	118,62	81,33		309,64	1.285,95
2	MOYON GUNSHA EDWIN ISAAC	30	650,00	142,54	792,54	66,05	28,33	96,29	66,05		256,72	1.049,26
3	HIDALGO ALMACHI CARLOS GUSTAVO	27	324,00	-	324,00	30,00	28,33	43,74	30,00	15,00	147,07	507,07
4	DURAN GUEVARA LEONARDO	30	360,00	-	360,00	30,00	28,33	43,74	30,00	15,00	147,07	507,07
TOTAL TECNICOS			2.154,00	298,85	2.452,85	204,40	110,50	298,02	204,37	28,50	845,80	3.298,65
OCASIONAL												
1	ZABALA ZUÑIGA FLAVIO EUCLIDES	30	370,00	181,72	551,72	45,98	28,33	67,03	45,98	22,99	210,31	762,03
2	YUPANQUI SANCHEZ ALEJANDRO	30	400,00	197,92	597,92	49,83	28,33	72,65	49,83	24,91	225,55	823,47
3	MOYON GUNSHA CRISTHIAN HERNAN	30	370,00	219,30	589,30	49,11	28,33	71,60	49,11	24,55	222,70	812,00
4	CASTAÑEDA VIZUETE CLAUDIO	30	360,00	203,25	563,25	46,94	28,33	68,43	46,94	23,47	214,11	777,36
5	PAGUAY SANI VICTOR WASHINGTON	29	357,67	65,33	423,00	35,25	27,39	51,39	35,25	17,63	166,91	589,91
6	SAMANIEGO TINDO EDWIN ROLANDO	29	348,00	65,06	413,06	34,42	27,39	50,19	34,42	17,21	163,63	576,69
7	TUQUINGA PINTA XAVIER PATRICIO	29	348,00	69,56	417,56	34,80	27,39	50,73	34,80	17,40	165,11	582,67
8	YANEZ GUAMAN WILSON OSWALDO	31	372,00	182,25	554,25	46,19	29,28	67,34	46,19	23,09	212,09	766,34
9	PAGUAY SANCHEZ FRANKLIN ARMANDO	30	360,00	105,75	465,75	38,81	28,33	56,59	38,81	19,41	181,95	647,70
10	QUISHPE PILCO CRISTIAN JAVIER	30	360,00	187,69	547,69	45,64	28,33	66,54	45,64	22,82	208,98	756,67
TOTAL PROVISIONES OCASIONAL			3.645,67	1.477,83	5.123,50	426,96	309,78	622,51	426,96	213,48	1.999,68	7.123,18
TOTAL COSTO MENSUAL			9.871,67	3.534,02	13.405,69	1.117,14	673,39	1.628,79	1.117,11	241,98	4.778,41	18.184,10

COSTO PERSONAL MES DE NOVIEMBRE DEL 2014													
PP	NOMBRES	Nº DIAS	SUELDO GANADO	HORAS EXTRAS	BONIF. RESPON.	TOTAL INGRESOS	DECIMO TERCERO	DECIMO CUARTO	APORTE PATRONAL	FONDO RESERVA	VACACION	TOTAL PROVISIONES	COSTO TRABAJOS
1	CHAVEZ AREVALO WILSON GALO	30	380,00	64,72	50,00	494,72	41,23	28,33	60,11	41,21		170,88	665,60
2	QUIROZ CASTAÑEDA RUBEN	30	500,00	93,31	50,00	643,31	53,78	28,33	78,41	53,75		214,27	859,56
3	QUIROZ CASTAÑEDA SEGUNDO SERGIO	30	390,00	71,91	50,00	511,91	42,66	28,33	62,20	42,64		175,83	687,74
4	YUMISACA CASTAÑEDA LUIS OLMEDO	30	420,00	88,59	50,00	558,59	46,55	28,33	67,87	46,53		189,28	747,87
5	CHAVEZ PILCO ARMANDO RODRIGO	30	420,00	113,31	50,00	583,31	48,61	28,33	70,87	48,59		196,40	779,71
6	CASTAÑEDA GRACIANO LEONARDO	30	420,00	106,31	50,00	576,31	48,03	28,33	70,02	48,01		194,39	770,70
7	VELASTEGUI VELASTEGUI OLGER	30	420,00	72,84	50,00	542,84	45,24	28,33	65,96	45,22		184,74	727,58
TOTAL OBREROS			2.960,00	612,99	360,00	3.912,99	326,08	198,33	476,43	326,95	-	1.326,80	6.238,79
1	BENITEZ JACOME JADIRA ALEXANDRA	30	750,00	-	-	750,00	66,67	28,33	97,20	62,48		254,68	1.004,68
2	VELASTEGUI VELASTEGUI SANDRA LIZE	30	400,00	-	50,00	450,00	37,50	28,33	54,68	37,50		158,01	608,01
TOTAL ADMINISTRATIVO			1.150,00	-	50,00	1.200,00	104,17	56,67	151,88	99,98	-	412,68	1.612,68
1	HIDALGO YUNGAN FREEDY GEOVANNY	30	820,00	-	-	820,00	68,33	28,33	99,63	68,31		264,60	1.084,60
2	MOYON GUNSHA EDWIN ISAAC	30	650,00	65,00	-	715,00	63,75	28,33	92,95	59,58		244,61	959,61
3	HIDALGO ALMACHI CARLOS GUSTAVO	30	360,00	13,50	-	373,50	33,63	28,33	49,03		16,81	127,80	501,30
4	YANCHAGUANO COLLAGUAZO NESTOR	30	1.000,00	58,33	-	1.058,33	88,19	28,33	128,59		44,10	289,21	1.347,54
TOTAL TECNICOS			2.830,00	136,83	-	2.966,83	253,90	113,33	370,19	127,89	60,91	926,22	3.893,05
OCASIONAL													
1	ZABALA ZUÑIGA FLAVIO EUCLIDES	12	148,00	33,63	50,00	231,63	19,29	11,33	28,13	50,41	9,65	118,82	350,35
2	YUPANQUI SANCHEZ ALEJANDRO	30	400,00	65,21	50,00	515,21	42,93	28,33	62,60	42,92	21,47	198,25	713,46
3	MOYON GUNSHA CRISTHIAN HERNAN	12	148,00	46,83	30,00	224,83	18,74	11,33	27,32	18,73	9,37	85,48	310,31
4	CASTAÑEDA VIZUETE CLAUDIO	12	144,00	37,13	-	181,13	15,09	11,33	22,01	15,09	7,55	71,07	252,20
5	ACERO PROCEL FRANKLIN RODRIGO	12	136,40	35,70	-	172,10	14,34	11,33	20,91		7,17	53,76	225,86
6	SAMANIEGO TINGO EDWIN ROLANDO	12	144,00	29,25	-	173,25	14,44	11,33	21,05	14,43	7,22	68,47	241,72
7	TUQUINGA PINTA XAVIER PATRICIO	12	144,00	24,75	30,00	198,75	16,56	11,33	24,15	16,56	8,28	76,88	275,63
8	YANEZ GUAMAN WILSON OSWALDO	12	148,00	36,42	-	184,42	15,37	11,33	22,41	15,36	7,68	72,16	256,58
9	RAMIÑA SISLEMA LUIS ALFONSO	2	22,73	12,25	-	34,98	2,92	1,89	4,25		1,46	10,51	45,49
10	QUISHPE PILCO CRISTIAN JAVIER	12	144,00	33,75	30,00	207,75	17,31	11,33	25,24	17,31	8,66	79,85	287,60
11	QUIROZ CASTAÑEDA KENNY RUBEN	12	136,40	41,56	-	177,96	14,83	11,33	21,62		7,42	55,20	233,16
TOTAL PROVISIONES OCASIONAL			1.715,63	396,38	190,00	2.301,91	191,83	132,22	279,68	190,80	95,91	890,44	3.192,35
TOTAL COSTO MENSUAL			8.645,63	1.146,20	590,00	10.381,73	875,98	500,66	1.277,18	744,62	166,82	3.556,15	13.936,88

COSTO PERSONAL MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014												
N°	NOMBRES	N° DIAS	SUELDO GANADO	HORAS EXTRAS	TOTAL INGRESOS	DECIMO DECERDO	DECIMO CUARTO	APORTE PATRONAL	FONDO RESERVA	VACACION	TOTAL PROVISIONES	COSTO TRABAJAD
1	CHAVEZ AREVALO WILSON GALO	30	380,00	266,79	646,79	53,90	28,33	76,58	53,90		214,72	861,51
2	QUIROZ CASTAÑEDA RUBEN	30	300,00	391,67	891,67	74,31	28,33	108,34	74,31		285,28	1.176,95
3	QUIROZ CASTAÑEDA SEGUNDO SERGIO	30	390,00	275,23	665,23	55,44	28,33	80,83	55,44		220,03	885,26
4	YUMISACA CASTAÑEDA LUIS OLMEDO	30	420,00	323,09	743,09	61,92	28,33	90,29	61,92		242,47	985,56
5	CHAVEZ PILCO ARMANDO RODRIGO	30	420,00	278,03	698,03	58,17	28,33	84,81	58,17		229,48	927,51
6	CASTAÑEDA GRACIANO LEONARDO	30	420,00	262,28	682,28	56,86	28,33	82,90	56,86		224,94	907,22
7	VELASTEGUI VELASTEGUI OLGER	30	420,00	304,50	724,50	60,38	28,33	88,03	60,38		237,11	961,61
TOTAL OBREROS			2.950,00	2.101,69	5.051,69	420,97	198,33	613,77	420,97			
1	BENITEZ JACOME JADIRA ALEXANDRA	30	750,00	-	750,00	62,50	28,33	91,13	62,50		244,46	994,46
2	VELASTEGUI VELASTEGUI SANDRA LIZB	30	400,00	15,83	415,83	34,65	28,33	50,52	34,65		148,16	563,99
TOTAL ADMINISTRATIVO			1.150,00	15,83	1.165,83	97,15	56,67	141,65	97,15			
1	HIDALGO YUNGAN FREEDY GEOVANNY	30	820,00	140,08	960,08	80,01	28,33	116,65	79,97		304,96	1.265,04
2	MOYON GUNSHA EDWIN ISAAC	30	650,00	289,79	939,79	78,32	28,33	114,18	78,32		290,15	1.238,94
3	HIDALGO ALMACHI CARLOS GUSTAVO	30	360,00	52,50	412,50	34,38	28,33	50,12	34,38	17,19	164,39	576,89
4	DURAN GUEVARA LEONARDO	30	360,00	-	360,00	30,00	28,33	43,74	30,00	15,00	147,07	507,07
TOTAL TECNICOS			2.190,00	482,37	2.672,37	222,70	113,33	324,69	222,67	32,19		
OCASIONAL												
1	ZABALA ZUÑIGA FLAVIO EUCLIDES	30	370,00	222,19	592,19	49,35	28,33	71,95	49,35	24,67	223,66	815,85
2	YUPANQUI SANCHEZ ALEJANDRO	30	400,00	242,50	642,50	53,54	28,33	78,06	53,54	26,77	240,25	882,75
3	MOYON GUNSHA CRISTHIAN HERNAN	30	370,00	288,52	658,52	53,04	28,33	77,34	53,04	26,52	238,28	874,80
4	CASTAÑEDA VIZUETE CLAUDIO	30	360,00	256,69	616,69	51,39	28,33	74,93	51,39	25,70	231,74	848,43
5	ACERO PROCCEL FRANKLIN RODRIGO	30	341,00	212,95	553,95	46,16	28,33	67,30	46,16	23,08	211,04	764,99
6	SAMANIEGO TINGO EDWIN ROLANDO	24	288,00	165,00	453,00	37,75	22,67	55,04	37,75	18,88	172,08	625,08
7	TUQUINGA PINTA XAVIER PATRICIO	26	312,00	151,69	463,69	38,64	24,56	56,34	38,64	19,32	177,50	641,19
8	YANEZ GUAMAN WILSON OSWALDO	30	370,00	173,63	543,63	45,30	28,33	66,05	45,30	22,65	207,64	751,27
9	NAMIÑA SISLEMA LUIS ALFONSO	25	284,17	185,42	469,59	39,13	23,61	57,06	39,13	19,57	178,50	648,09
10	QUISHPE PILCO CRISTIAN JAVIER	30	360,00	200,44	560,44	46,70	28,33	68,09	46,70	23,35	213,19	773,63
11	QUIROZ CASTAÑEDA KENNY RUBEN	30	341,00	150,96	491,96	41,00	28,33	59,77		20,50	149,60	641,56
TOTAL PROVISIONES OCASIONAL			3.796,17	2.227,99	6.024,16	502,01	325,83	731,94	461,02	251,01	2.271,81	8.295,97
TOTAL COSTO MENSUAL			10.086,17	4.827,78	14.913,95	1.242,83	694,17	1.812,04	1.201,80	283,19	6.234,04	20.147,99

LYREC CIA. LTDA.	
ROL DE PAGOS :	ROL DE PAGOS MES DE SEPTIEMBRE DEL 2014
NOMBRE	VELASTEGUI VELASTEGUI SANDRA LIZBETH C.I. 1723318968
SUELDO	400,00 N° HORAS SUPLEMENTARIAS.
DIAS TRABAJADOS	30 N° HORAS EXTRAORDINARIAS
INGRESOS	
SUELDO GANADO	400,00
H. EXTRAS	15,83
TOTAL INGRESOS	415,83
(-)DESCUENTOS	
ANTICIPO	20,00
MULTA	1,50
FARMACIA	25,04
APORTE I.E.S.S.	39,30
TOTAL DESCUENTOS	85,84
VALOR A RECIBIR	329,99
 RECIBI...	

Anexo 9. Comprobantes De Retención

Lineas y Redes Eléctricas del Centro
LYREC CÍA. LTDA.
RUC.: 0690089734001
 Bolivia 18-08 y Chile * Telf.: (03) 2 960 960
 RIOBAMBA-ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 S. 001 - 001 - 00 N° 0011838

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AUT. SRI.1114194383

Nombre o Razón Social: **GUAPI TUASA ANGEL FERNANDO** Cédula o RUC: 0002193855001

Dirección: **COOPERATIVA 24 DE MAYO CALLE BY PASS # 856**

Lugar y Fecha: **17 de SEPTIEMBRE de 2014** Tipo Comprobante: **FACTURA** Serie y Número: **001-001-001400**

RETENCIÓN RENTA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
	RECTIFICADO DE GRUA	53,57	RENTA	341	2,00	1,07

RETENCIÓN DEL IVA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
	RECTIFICADO DE GRUA	53,57	6,43		70,00	4,50

TOTAL 5,57

Impresión: 17-01-2014 Caduca: 17-01-2015 Cant.: 1000 S.11101-12100

NAL. SUJETO PASIVO RETENIDO / 1ra. COPIA AMARELLA / AGENTE DE RETENCIÓN / 2da. COPIA ROSADO / ABE/2010

Lineas y Redes Eléctricas del Centro
LYREC CÍA. LTDA.
 RUC.: 0690089734001
 Bolívar 18-08 y Chile * Telf.: (03) 2 960 960
 RIOBAMBA-ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 S. 001 - 001 - 00 N° 0011775

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AUT. SRI.1114194383

Nombre o Razón Social: ZABALA JIMENEZ JAIME ROBERTO Cédula o RUC: 1700553430001

Dirección: PANAMERICANA SUR SN

Fecha y Fecha: Tipo Comprobante: FACTURA Serie y Número: 001-001-000000587

RETENCIÓN RENTA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
	HONORARIOS PROFESIONALES	1700,00	RENTA	303	10,00	170,00
RETENCIÓN DEL IVA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
	HONORARIOS PROFESIONALES	1700,00	204,00		100,00	204,00
TOTAL						374,00

L. SUJETO PASIVO RETENIDO 1m. COPIA AMARILLA - AGENTE DE RETENCIÓN 1m. COPIA ROSADO - ARCHIVO

Lineas y Redes Eléctricas del Centro
LYREC CÍA. LTDA.
 RUC.: 0690089734001
 Bolívar 18-08 y Chile * Telf.: (03) 2 960 960
 RIOBAMBA-ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 S. 001 - 001 - 00 N° 0011704

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AUT. SRI.1114194383

Nombre o Razón Social: FUNDIMEGA S. A. Cédula o RUC: 1890058597001

Dirección: VIA TANGAICHE Y AV. EL CONDOR S/N

Fecha y Fecha: Tipo Comprobante: FACTURA Serie y Número: 001-001-0011704

RETENCIÓN RENTA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
	MATERIAL	162,75	RENTA	312	1,00	1,63
RETENCIÓN DEL IVA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
	MATERIAL	162,75	18,53		0,00	0,00
TOTAL						1,63

L. SUJETO PASIVO RETENIDO 1m. COPIA AMARILLA - AGENTE DE RETENCIÓN 1m. COPIA ROSADO - ARCHIVO

RECE Líneas y Redes Eléctricas del Centro
LYREC CÍA. LTDA.
 RUC.: 0690089734001
 Av. Bolívar 18-08 y Chile * Telf.: (03) 2 960 960
 RIOBAMBA-ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 S. 001 - 001 - 00 N° 0012038

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AUT. SRI.1114194383

Nombre o Razón Social: ESPEJO VIÑAN FRANCIS LENIN Cédula o RUC: 1802654212004

Dirección: PEREZ DE ANDA 01-242 Y FRANCISCO FLOR

Lugar y Fecha: 17 de octubre de 2014 Tipo Comprobante: FACTURA Serie y Número: 001-001-0005277

RETENCIÓN RENTA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	JUEGOS PASTILLAS MEDIDOR	90,00	RENTA	312	1,00	0,90

RETENCIÓN DEL IVA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	JUEGOS PASTILLAS MEDIDOR	90,00	10,80		30,00	3,24
TOTAL						4,14

Edición: 17-01-2014 Caduca: 17-01-2015 Cant.: 1000 S: 11101 - 12100

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO / 1ra. COPIA AMARILLA: AGENTE DE RETENCIÓN / 2da. COPIA ROSADO: ARCHIVO

RECE Líneas y Redes Eléctricas del Centro
LYREC CÍA. LTDA.
 RUC.: 0690089734001
 Av. Bolívar 18-08 y Chile (Barrio. Ferroviario)
 Telf.: (03) 2 960 960
 RIOBAMBA-ECUADOR

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 S. 001 - 001 - 00 N° 0012212

OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD AUT. SRI.1115864219

Nombre o Razón Social: ZABALA JIMENEZ JAIME ROBERTO Cédula o RUC: 100553439001

Dirección: PANAMERICANA SUR S/N

Lugar y Fecha: 29 de noviembre de 2014 Tipo Comprobante: FACTURA Serie y Número: 001-001-0000575

RETENCIÓN RENTA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	HONORARIOS PROFESIONALES	1700,00	RENTA	303	10,00	170,00

RETENCIÓN DEL IVA						
Ejercicio Fiscal	Detalle de Retención	Base Imponible	Impuesto	Código Impuesto	% de Retención	Valor Retenido
2014	HONORARIOS PROFESIONALES	1700,00	204,00		100,00	204,00
TOTAL						374,00

Edición: 06-11-2014 Caduca: 06-11-2015 Cant.: 1000 S: 12101 - 13100

ORIGINAL: SUJETO PASIVO RETENIDO / 1ra. COPIA AMARILLA: AGENTE DE RETENCIÓN / 2da. COPIA ROSADO: ARCHIVO

FIRMA CONTRIBUYENTE: *[Firma]* AGENTE DE RETENCIÓN

ESTE DOCUMENTO ES ÚNICO COMPROBANTE VÁLIDO COMO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO

Anexo 10. Conciliaciones Bancarias

BANCO DEL PACIFICO		
CONCILIACION BANCARIA		
DICIEMBRE DEL 2014		14.531,77
SALDO BANCOS		
(-) CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS		38,01
119	CIEECH	29,41
357	CIEECH EB/14131	53,98 ✓
655	ACERO COMERCIAL EB/14527	80,00 ✓
676	JAIME ZABALA EB/14570	1.371,12 ✓
693	JAIME ZABALA EB/14591	207,90 ✓
772	CESAR PUENTE EB/14659	127,85 ✓
773	CORPORACION ROSADO EB/14660	1.502,18 ✓
783	ING. SALAZAR EB/14675	110,58 ✓
784	SANDRA VELASTEGUI EB/14676	131,36 ✓
790	CHAVEZ AREVALO WILSON GALO	274,46 ✓
791	QUIROZ CASTAÑEDA RUBEN	243,66 ✓
792	QUIROZ CASTAÑEDA SEGUNDO SERGIO	206,95 ✓
793	YUMISACA CASTAÑEDA LUIS OLMEDO	245,71 ✓
794	CHAVEZ PILCO ARMANDO RODRIGO	152,50 ✓
796	CASTAÑEDA GRACIANO LEONARDO	300,00 ✓
797	VELASTEGUI VELASTEGUI OLGER	49,06 ✓
798	ZABALA ZUÑIGA FLAVIO EUCLIDES	319,02 ✓
799	YUPANQUI SANCHEZ ALEJANDRO	62,36 ✓
800	MOYON GUNSHA CRISTHIAN HERNAN	42,38 ✓
802	ACERO PROCEL FRANKLIN RODRIGO	37,23 ✓
803	TUQUINGA PINTA XAVIER PATRICIO	51,95 ✓
804	YANEZ GUAMAN WILSON OSWALDO	46,23 ✓
805	QUISHPE PILCO CRISTIAN JAVIER	58,24 ✓
806	QUIROZ CASTAÑEDA KENNY RUBEN	732,51 ✓
808	HIDALGO YUNGAN FREEDY GEOVANNY	576,46 ✓
809	MOYON GUNSHA EDWIN ISAAC	329,48 ✓
810	HIDALGO ALMACHI CARLOS GUSTAVO	958,83 ✓
811	YANCHAGUANO COLLAGUAZO NESTOR FRANKLIN	533,88 ✓
812	BENITEZ JACOME JADIRA ALEXANDRA	329,96 ✓
813	VELASTEGUI VELASTEGUI SANDRA LIZBETH	168,71 ✓
785	JOSE CHARIG EB/14677	316,00 ✓
787	LATINA DE SEGUROS	151,68 ✓
788	ERNAN CASTAÑEDA EB/14681	55,50 ✓
789	EDIPCENTRO EB/14682	
SALDO BANCOS CONCILIADO		9.895,15
		<u><u>4.636,62</u></u>
SALDO LIBROS		<u><u>4.636,62</u></u>

BANCO DEL PICHINCHA
CONCILIACION BANCARIAS
MARZO DEL 2014

7.747,77

SALDO BANCOS

CONCILIADOS Y NO COBRADOS

11582	ULISES HARO EB/13908	192,45/
11585	CHAVEZ AREVALO WILSON GALO	162,51/
11586	QUIROZ CASTAÑEDA RUBEN	355,53/
11572	QUISHPI CASTAÑEDA MIGUEL	194,19/
11573	ZABALA ZUÑIGA FLAVIO EUCLIDES	397,15/
11574	GALEAS PONCE KLEVER ROLANDO	402,40/
11575	GALEAS PONCE NERVO DAVID	439,17/
11576	YUPANQUI SANCHEZ ALEJANDRO	112,74/
11579	VELASTEGUI VELASTEGUI OLGER	275,59/
11580	GUSQUI TINGO FREDY ARMANDO	342,62/
11581	PAGUAY SANI VICTOR WASHINTONG	295,98/
11582	HIDALGO ALMACHI CARLOS GUSTAVO	339,82/
11583	YEPEZ HIDALGO DIEGO ARMANDO	359,97/
11584	TUQUINGA PINTA XAVIER PATRICIO	763,01/
11585	HIDALGO YUNGAN FREEDY GEOVANNY	588,58/
11586	MOYON GUNSHA EDWIN ISAAC	679,12/
11587	BENITEZ JACOME JADIRA ALEXANDRA	243,79/
11588	SANDRA VELASTEGUI VELASTEGUI	

8.144,69

SALDO CONCILIADO

1.573,08

SALDO LIBROS

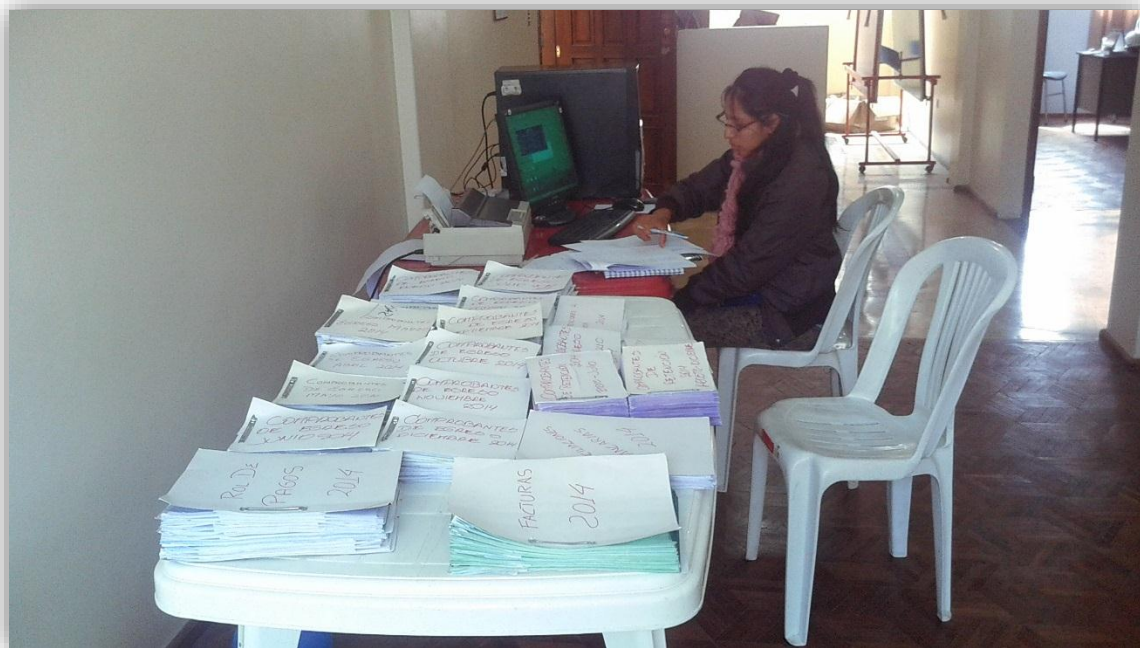
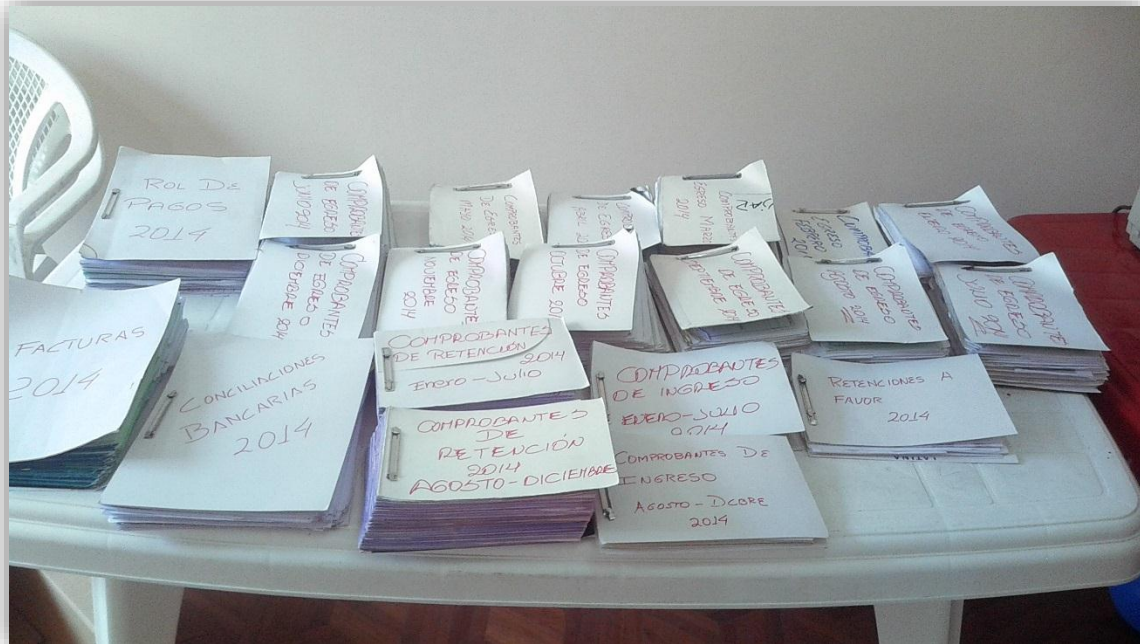
1.573,08

**CONCILIACION BANCARIA
BANCO INTERNACIONAL
MES DE SEPTIEMBRE 2014**

SALDO BANCO INTERNACIONAL	2.713,50
DEPOSITO EN TRANSITO	
(-) CH/S GIRADOS Y NO COBRADOS	

	0,00
SALDO CONCILIADO	<u>2.713,50</u>
SALDO LIBROS	<u>2.713,50</u>

Anexo 11. Revisión De La Información





Anexo 12. Instalaciones De La Empresa

