



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

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA EMPRESA CONSTRUCTORA
HORMIVIAS S.A. DEL CANTÓN RIOBAMBA, PROVINCIA DE
CHIMBORAZO, PERÍODO 2015.**

AUTORA:

MARÍA GABRIELA CEDEÑO NOBLECILLA

RIOBAMBA – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DE TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Srta. María Gabriela Cedeño Noblecilla quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui
DIRECTOR TRIBUNAL

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
MIEMBRO TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, María Gabriela Cedeño Noblecilla, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi 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 autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 14 de Noviembre del 2017

María Gabriela Cedeño Noblecilla

ASPIRANTE

C.C. 070532996-9

DEDICATORIA

A Dios, por darme la fortaleza de continuar con ésta etapa y mantener a mis padres sanos.

A mis padres, por ser el pilar fundamental de mi vida y por su apoyo incondicional en el transcurso de cada una de las etapas de mi vida; por su educación en casa y por los principios y valores en los cuales me educaron desde que nací.

María Gabriela Cedeño Noblecilla

AGRADECIMIENTO

A mis padres, por el esfuerzo diario que han realizado en el transcurso de todos estos años para brindarme una vida digna, la cual me ha permitido desarrollarme como persona y profesional alcanzando los objetivos que me he propuesto.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Escuela de Contabilidad y Auditoría por contar con docentes con un nivel académico de excelencia, quienes han sabido cumplir con los principios de una buena educación al impartir sus conocimientos.

Al Ingeniero Andrés Ramón, por haber hecho posible que ésta etapa pueda ser culminada de la mejor manera, al abrirme las puertas de su empresa y haberme permitido desarrollar mi profesión.

A mis amistades, por siempre estar pendiente del desarrollo de mi trabajo y culminación de ésta etapa universitaria.

María Gabriela Cedeño Noblecilla

ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada.....	i
Certificación de Tribunal.....	ii
Declaración de Autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de Contenido.....	vi
Índice de Tablas.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1. Formulación del Problema.....	1
1.2.1. Delimitación del Problema.....	1
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	1
1.3. OBJETIVOS.....	2
1.3.1. Objetivo General.....	2
1.3.2. Objetivos Específicos.....	2
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	3
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	3
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	4
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – CONCEPTUAL.....	4
2.2.1. Auditoria.....	4
2.2.2. Objetivos de la Auditoría.....	5
2.2.3. Tipos de Auditoría.....	5
2.2.4. Auditoría financiera.....	6
2.2.5. Objetivo de la auditoría financiera.....	7
2.2.6. Fases de la Auditoria.....	7
2.2.7. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.....	9
2.2.8. NIC 11 Contratos de Construcción.....	10
2.2.9. Control Interno.....	10
2.2.10. Objetivos del Control Interno.....	10

2.2.11.	Componentes del Control Interno.....	11
2.2.12.	Métodos para evaluar el control interno	12
2.2.13.	Técnicas de auditoría	15
2.2.14.	Herramientas.....	17
2.2.15.	Indicadores financieros.....	18
2.2.16.	Programa de auditoría.....	18
2.2.17.	Papeles de Trabajo.....	18
2.2.18.	Marcas de Auditoría	19
2.2.19.	Clasificación de Archivos.....	19
2.2.20.	Riesgo de Auditoría	20
2.2.21.	Materialidad.....	21
2.2.22.	Procedimientos para obtener evidencia de auditoría	21
2.2.23.	Informe	22
2.2.24.	Tipos de Opinión	22
2.3.	IDEA A DEFENDER.....	23
2.4.	VARIABLES.....	23
2.4.1.	Variable independiente	23
2.4.2.	Variable dependiente	23
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....		24
3.1.	MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN	24
3.1.1.	Enfoque Cualitativo	24
3.1.2.	Enfoque Cuantitativo	25
3.2.	TIPOS DE INVESTIGACIÓN.....	25
3.2.1.	Investigacion de Campo	25
3.2.2.	Investigacion descriptiva	25
3.2.3.	Investigación documental.....	25
3.3.	POBLACIÓN Y MUESTRA	26
3.3.1.	Población	26
3.3.2.	Muestreo	26
3.4.	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	26
3.4.1.	Métodos	27
3.4.2.	Técnicas	27
3.4.3.	Instrumentos	28
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		29
4.1.	TÍTULO.....	29

4.2.	CONTENIDO DE LA PROPUESTA	29
4.2.1.	Archivo Permanente	30
4.2.2.	Archivo Corriente	49
	CONCLUSIONES	142
	RECOMENDACIONES.....	143
	BIBLIOGRAFÍA	144
	ANEXOS.....	146

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Fases de la Auditoría.....	7
Tabla 2: Símbolos de elaboración de diagramas de flujo de uso generalizado.....	13
Tabla 3: Principios del Método COSO III.....	14
Tabla 4: Niveles Organizacionales de la Empresa Hormivias S.A.....	26

RESUMEN

El desarrollo del presente trabajo de investigación tiene como finalidad realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A. del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, del periodo 2015, para determinar la razonabilidad de la información financiera. Para la ejecución del trabajo se identificó la problemática presente en la empresa a través de la indagación, técnica que permitió recabar información pertinente para la elaboración de los archivos de auditoría; posterior a ello, se evaluó el control interno de la organización mediante la aplicación del método Coso III, identificando los puntos críticos de interés. Una vez analizadas las cuentas seleccionadas, se determinó los siguientes hallazgos: no realiza arqueos sorpresivos a la cuenta Caja General, verificándose un doble desembolso realizado al Gerente General; además, no realiza un adecuado tratamiento contable a la cuenta de Ingresos según disposición de la Norma Internacional de Contabilidad 11 sobre los contratos de construcción; y, en cuanto a las cuentas de Gastos no se registra y clasifican de manera acorde, tales como los sueldos y bonificaciones referente a la parte administrativa y obrera; adicional a ello, se evidenció que algunas operaciones no son registradas de manera oportuna. Se recomienda la evaluación de su organigrama funcional y estructural, elaborar los manuales internos pertinentes e implementar los procedimientos que garanticen el registro oportuno y control de las cuentas; y, verificar un adecuado tratamiento a las cuentas contables según dispongan las normas aplicables a su actividad.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <CONTROL INTERNO>, <NORMA INTERNACIONAL DE CONTABILIDAD>, <CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>

Lic. Fermín Andrés Haro Velastegui

DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

A financial audit was applied on Hormivias S.A. Construction Company from Riobamba city, Chimborazo province, during the period 2015, to determine the reasonableness of the financial information. This research let identify the problem through inquiry, a technique that allowed gathering pertinent information for the preparation of the audit files. After that, the internal control of the organization was increased by applying the Coso III method, identifying the critical points of interest. Once the selected accounts were analyzed, the following findings were determined: it does not make surprise transactions to the General Cash account, verifying a double disbursement made to the General Manager; without make an adequate accounting treatment to the Income account according to the provision of International Accounting Standard 11 on construction contracts; and, as regards the Expense accounts, it is not registered and classified in a manner that is commensurate, such as the salaries and bonuses related to the administrative and worker part; In addition to this, it was evidenced that some operations are not registered in a timely way. At the end of the audit, a qualified opinion was determined based on the findings mentioned above. The evaluation of this functional and structural organization chart is suggested; develop the relevant internal manuals and implement the procedures that guarantee the timely registration and control of the accounts; and, verify an adequate treatment to the accounting accounts according to the regulations applicable to their activity.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT, <INTERNAL CONTROL>, <INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD>, <CONSTRUCTION CONTRACTS>, <RIOBAMBA (CANTON) >.

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación comprende una Auditoría Financiera realizada a la empresa constructora Hormivias S.A., del cantón Riobamba, periodo 2015. Hormivias es una empresa privada dedicada a la construcción, diseño, planificación y fiscalización de obras civiles, urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, entre otros., inicia sus actividades empresariales el 17 de octubre de 2012 como Sociedad Anónima. A continuación se detalla lo siguiente:

En el Capítulo I, se definirá la problemática que conlleva la realización del presente trabajo, la justificación y los objetivos a seguir para el desarrollo del mismo.

El Capítulo II, se realizará una breve sinopsis de los antecedentes investigativos como históricos del trabajo que se desarrolla; además, se construirá el marco teórico-conceptual que direccionará la realización de la auditoría financiera.

El Capítulo III, se definirá el marco metodológico, en el cual se determina la modalidad y tipo de investigación; así como, los métodos, técnicas e instrumentos que se usarán para la recopilación de la información.

El Capítulo IV, se desarrollará el proceso de la auditoría financiera que comprenderá 4 fases. Como fase I, constará la planificación preliminar de la auditoría, la cual contiene toda la información preliminar de la empresa para el desarrollo y determinación de la fase II, que es la planificación específica y contendrá el memorándum de planificación definiéndose los objetivos de la auditoría así como la determinación de las cuentas con mayor relevancia a ser evaluadas. La Fase III, se ejecutará la auditoría que contendrá todos los papeles de trabajo, como: Programas, Cuestionarios de Control Interno, Cédulas e información financiera que evidencie la evaluación de cada cuenta. Y, en la fase IV se comunicará los hallazgos detectados, así como el dictamen de la auditoría.

Una vez culminado el desarrollo de la auditoría financiera, se emitirá las conclusiones y recomendaciones respecto al trabajo de titulación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hormivias S.A. es una empresa privada dedicada a la construcción, diseño, planificación y fiscalización de obras civiles, urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, entre otros., inicia sus actividades empresariales el 17 de octubre de 2012 como Sociedad Anónima. La empresa se encuentra regida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Actualmente la oficina de la empresa se encuentra ubicada en el Sector Parque Industrial, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Del diagnóstico inicial realizada a la empresa, utilizando la técnica de la observación se ha logrado detectar, que el problema principal de Hormivias S.A. es la ausencia de controles para el análisis, registro y evaluación de la información contable; además, entre los principales puntos críticos tenemos:

Poco compromiso del personal asignado para el registro de los hechos económicos, lo que ocasiona que la información no sea confiable para la toma de decisiones.

Inadecuados canales de comunicación entre los diferentes departamentos de la empresa, situación que provoca que no exista un flujo adecuado de información efectiva para lograr resultados de gestión de todos los colaboradores inmersos en los procesos.

En el mes de julio de 2016 no se ha realizado el cierre de las operaciones correspondientes al ejercicio económico 2015, lo que provoca que no se pueda determinar los resultados, determinación de declaraciones, utilidades, entre otros.

Ausencia de evaluación recurrente a los resultados económicos – financieros de la empresa ocasionando no determinar el crecimiento o desarrollo de la compañía y el cumplimiento del objetivo social.

Por lo que se hace necesario un estudio profundo de las causas que están generando los problemas en el campo financiero, investigación que permitirá detectar posibles errores

de estructura financiera y sus consecuencias, que permita determinar conclusiones y recomendaciones mediante un informe y dictamen.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cómo el realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A. del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, del periodo 2015, incidirá en disponer de información financiera confiable para la toma de decisiones?

1.2.1. Delimitación del Problema

Objeto de Estudio: Auditoría.

Campo: Auditoría Financiera.

Temporal: Periodo 2015.

Espacial: Empresa Hormivias S.A., Sector Parque Industrial, Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo.

1.2. JUSTIFICACIÓN

A través de la realización de la auditoría financiera se podrá evaluar el control interno que determinará los puntos críticos, a fin de determinar posibles alternativas que den solución a los problemas identificados en la Empresa Constructora Hormivias S.A.

La presente auditoría financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A., tiene como propósito examinar y evaluar que los resultados económicos de los estados financieros se presenten razonablemente y cumplan con las normas aplicables y normativa que rija a dicha entidad a fin de que la información que se presente sirva como fuente de uso interno y externo para los interesados, en la toma de decisiones y en la regularización de procesos internos que afecten la veracidad de la información, información de fuentes teóricas que fundamentan la ejecución de la investigación.

El desarrollo del trabajo se realizará mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos que permita la obtención de fuentes de información que guíen el proceso metodológico a ser aplicado tanto de manera investigativa, teórica y práctica.

Los resultados obtenidos del proyecto servirá como fuente de consulta tanto al público en general como a la empresa auspiciadora del trabajo; el cual, quedará a criterio personal la utilidad que se haga del mismo a base de las recomendaciones que se determine al finalizar la investigación y aplicación de la auditoría, dichos resultados sugerirán la mejora de los procesos aplicados en el tratamiento de la información financiera.

En cuanto al enfoque académico se hará una retroalimentación de las materias que han sido impartidas durante el tiempo académico, mismas que son las bases que guiarán en la aplicación de la auditoría, servirá a la vez como fuente de consulta de otros investigadores.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar Auditoría Financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A. del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2015, para determinar la razonabilidad de la información financiera y disponer de información financiera confiable para la toma de decisiones.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Estructurar el Marco Teórico como referencia al tema y variables de estudio dentro del trabajo práctico.
- Aplicar métodos, técnicas, instrumentos y procedimientos propios en la presentación de la auditoría financiera dentro del trabajo de campo.
- Presentar el respectivo informe de auditoría que contenga las conclusiones y recomendaciones para la toma de decisiones por parte de los directivos de la empresa.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

En la empresa Hormivias S.A., no se ha realizado auditoría financieras de la misma índole del presente trabajo para lo cual se ha tomado como referencia los siguientes trabajos, que han permitido enfocar el presente proyecto:

Tema: “Auditoría Financiera a Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda., de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014”

Autora: Francisca Maribel Ramos Santarosa

En la auditoría financiera aplicada a la empresa “Villacís Paredes Obras Civiles y Maquinaria Pesada Cía. Ltda.”, al 31 de diciembre del 2014 se determinó errores de forma, los cual no afecta la razonabilidad de los estados financieros, conclusión emitida acorde a la aplicación de la NIA 11 sección 240A.

Tema: “Auditoría a los Estados Financieros de la empresa MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA., de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Período 2014.”

Autora: Andrea Nathaly Villacis Bonifaz

En la aplicación de la auditoría financiera a la empresa MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA., se pudo determinar diferencias de saldos en las cuentas de: caja, bancos, clientes; así como un aumento en una factura de venta, concluyendo que:

El sistema de control interno de MULLER MARTINI COLOMBIA LTDA., tomada en conjunto, fue suficiente para satisfacer los objetivos de que existe seguridad, pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas provenientes de disposición o uso no autorizado y que las transacciones son ejecutadas y registradas de acuerdo con autorizaciones de la administración, para permitir la preparación de Estados Financieros de acuerdo a criterios establecidos por la gerencia. (p. 177)

2.1.1. Antecedentes Históricos

A través del tiempo ha ido evolucionando el concepto de auditoría, siendo la auditoría financiera el principal enfoque en las empresas, debido a los grandes cambios que ha existido y las exigencias que se han generado conforme a las entidades de control creadas en cada país; siendo los Contadores Públicos los que se han relacionado estrechamente en este campo.

La Federación Internacional de Contadores y los organismos vinculados al mismo, han ido desarrollando un marco conceptual y principios con el fin de poder regular la información contable y financiera, mejorando la credibilidad de los estados financieros presentados a los usuarios internos como externos de las empresas.

En el apartado 4 del Manual de los Pronunciamientos Internacionales de Formación de la IAESB (2008) señala que:

El IAESB actúa como catalizador acercando las naciones desarrolladas y en desarrollo, al igual que naciones en transición, ayudando al avance de los programas de formación en contaduría alrededor del mundo, particularmente dónde esto apoye el desarrollo económico. El papel del IAESB está centrado en desarrollar el conocimiento profesional, habilidades y valores, ética y actitud profesionales de la profesión contable para servir al interés público en general. (p. 2)

Actualmente, la auditoría financiera es considerada como un medio para examinar la información financiera a través de la evidencia obtenida y emitir una opinión a base de criterios establecidos y otorgar aseguramiento a la confiabilidad de la información presentada en los estados financieros.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – CONCEPTUAL

2.2.1. Auditoria

“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.” (Arens, Randal y Mark, 2007, p. 4)

“Proceso sistemático, independiente y documentado para obtener evidencias de la auditoria y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar el grado en que se cumplen los criterios de auditoria.” (ISO 9000:2005, p. 18)

“Es la revisión independiente que realiza un auditor profesional, aplicando técnicas, métodos y procedimientos especializados, a fin de evaluar el cumplimiento de las funciones, actividades, tareas y procedimientos de una entidad administrativa, así como dictaminar sobre el resultado de dicha evaluación.” (Meza, 2011, p. 4).

2.2.2 Objetivos de la Auditoría

- Evaluar las operaciones administrativas – financieras de la entidad a ser auditada.
- Determinar el grado de confiabilidad respecto a la información procesada.
- La auditoría debe ser realizada por una persona competente que tenga el título en la rama de la contabilidad y auditoría.

2.2.3. Tipos de Auditoría

2.2.3.1. Auditoría Operacional

“Una auditoría operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización” (Arens et al., 2007, p. 14).

2.2.3.2. Auditoría de Cumplimiento

“Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido” (Arens et al., 2007, p. 14).

“La auditoría de cumplimiento persigue determinar en qué medida la entidad auditada ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y las

estipulaciones contractuales, y puede abarcar gran variedad de materias controladas” (INTOSAI, 2010, p. 56).

2.2.3.3. Auditoría Financiera

“Evaluación independiente, reflejada en una opinión de garantías razonables, de que la situación financiera presentada por una entidad, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera” (INTOSAI, 2010, p. 57)

2.2.3.4. Auditoría Interna

“Es una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la idoneidad y efectividad de los sistemas de control contables e internos” (Federación Nacional de Contadores del Ecuador (FNCE), 2016, p. 3).

De la Peña (2009) menciona que:

La auditoría interna es aquella actividad que conlleva a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento staf », bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión. (p. 6)

2.2.4. Auditoría financiera

“Una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido” (Arens et al., 2007, p. 15).

Según Blanco (2012) manifiesta:

La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. (p. 322)

2.2.5. Objetivo de la auditoría financiera

En el apartado 3 de la NIA 200 expresa que:

El objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros. Esto se logra mediante la expresión, por parte del auditor, de una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con un marco de información financiera aplicable. (p. 2)

2.2.6. Fases de la Auditoría

Tabla 1:

Fases de la Auditoría

Fase I	Planeación y diseño de un método de auditoría.
Fase II	Realización de pruebas de los controles y pruebas sustanciales de las operaciones.
Fase III	Realizar procedimientos analíticos y verificaciones de detalles de saldos
Fase IV	Terminación de la auditoría y emisión del dictamen de auditoría

Fuente: Auditoría un enfoque integral – Arens et al. (2007), p.151
Elaborado por: Autora

2.2.6.1. Planificación

El apartado 7 de la NIA 300 (2013) señala que: “El auditor establecerá una estrategia global de auditoría que determine el alcance, el momento de realización y la dirección de la auditoría, y que guíe el desarrollo del plan de auditoría.” (p. 3).

El proceso de la planificación permite determinar el área y las cuentas que tendrán mayor impacto para aplicar la auditoría y determinar la razonabilidad de los mismos reflejados en los estados financieros; además, el auditor debe determinar los procedimientos y métodos necesarios para llevar a cabo la auditoría. Este proceso se divide en:

a) Planificación Preliminar

El Manual General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2003) señala:

La planificación preliminar tiene el propósito de obtener o actualizar la información general sobre la entidad y las principales actividades sustantivas y adjetivas, a fin de identificar globalmente las condiciones existentes para ejecutar la auditoría, cumpliendo los estándares definidos para el efecto. (p. 84).

b) Planificación Específica

En esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo de campo. Tiene incidencia en la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Se fundamenta en la información obtenida inicialmente durante la planificación preliminar. (Contraloría General del Estado, 2003, p.84)

2.2.6.2. Ejecución

En el Manual General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2003) menciona que: “La fase de ejecución del trabajo se concreta con la aplicación de los programas elaborados en la planificación específica y el cumplimiento de los estándares definidos en el plan de la auditoría” (p. 112).

2.2.6.3. Comunicación De Resultados

“En esta fase se procede a la elaboración del informe, en donde el equipo de auditoría comunica a los funcionarios de la entidad auditada los resultados obtenidos durante todo el proceso de ejecución de la auditoría.” (Contraloría General del Estado, 2003, p. 132)

La comunicación de los resultados se da en 3 tiempos:

- Al Inicio De La Auditoria
- En El Transcurso; y,
- Al Finalizar La Auditoria

2.2.7. Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas

Las Normas Técnicas de Auditoría o Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son un conjunto de lineamientos, principios y requerimientos a ser aplicados en el proceso de una auditoría por un profesional competente con el fin de emitir una opinión técnica de los resultados obtenidos en la misma. Estas normas se clasifican en:

2.2.7.1. Normas Generales

Estas normas reúnen los lineamientos que deben acogerse los auditores para la realización de su trabajo.

2.2.7.2. Normas sobre la Ejecución del Trabajo

Estas normas se refieren a las condiciones que deberá acordar el auditor junto a su cliente. El auditor debe realizar un estudio y evaluación del sistema de control interno como base para determinar los lineamientos que presentará en el plan global, información necesaria para el proceso de la auditoria. Además en esta norma se determina los parámetros acerca de la documentación y supervisión del trabajo.

2.2.7.3. Normas sobre Informes

El informe elaborado por el auditor contendrá el alcance de la auditoría y los resultados obtenidos del mismo.

2.2.8. NIC 11 Contratos de Construcción

En el primer párrafo de la norma se menciona que:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de los ingresos ordinarios y los costes relacionados con los contratos de construcción. Debido a la naturaleza propia de la actividad llevada a cabo en los contratos de construcción, la fecha en que la actividad del contrato comienza y la fecha en la que termina el mismo caen, normalmente, en diferentes ejercicios contables, por tanto, la cuestión fundamental al contabilizar los contratos de construcción es la distribución de los ingresos ordinarios y los costes que cada uno de ellos genere, entre los ejercicios contables a lo largo de los cuales se ejecuta. (p. 1)

2.2.9. Control Interno

La primera definición data del año 1949 en la cual Root (como se citó en Mantilla 2009) menciona:

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p. 6)

2.2.10. Objetivos del Control Interno

Mantilla (2009) determina los siguientes objetivos propios del control interno en las siguientes categorías:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.

- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.
- Salvaguarda de activos. (p. 68)

2.2.11. Componentes del Control Interno

Para conceptualizar cada uno de los componentes del control interno, se ha tomado como referencia la conceptualización realizada por Mantilla en la cual elabora un resumen ejecutivo a base de la publicación realizada en el año de 1992 cuyo informe se denomina: Control Interno – Estructura conceptual integrada. Así el control interno comprende 5 componentes:

a) Ambiente de control.

“El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura” (Mantilla, 2009, p. 69).

b) Evaluación de riesgos.

“Cada entidad enfrenta variedad de riesgos de fuentes externas e internas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistencias internamente. (...)” (Mantilla, 2009, p. 69).

c) Actividades de control.

Según Mantilla (2009) manifiesta:

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones,

conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones. (p. 70)

d) Información y Comunicación.

Mantilla (2009) afirma:

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. (...) La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. (p. 70)

e) Actividades de monitoreo.

“Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (continuo), evaluaciones separadas (independientes) o combinación de las dos. (...)” (Mantilla, 2009, p. 70)

2.2.12. Métodos para evaluar el control interno

El uso de los métodos dependerá de las circunstancias en las que se aplique la auditoría y será el auditor quien determine la viabilidad del método seleccionado, para ello se determina los siguientes métodos:

2.2.12.1. Método de Cuestionarios de control interno

Conjunto de preguntadas orientadas a determinar el cumplimiento de las Normas de Control Interno.

2.2.12.2. Método de descriptivas narrativas

Consiste en describir las actividades, secuencias y personal que participa en cada operación y proceso.

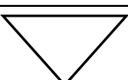
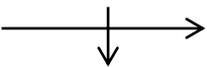
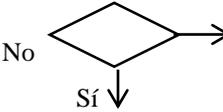
2.2.12.3. Método de Flujo grama.

A través de gráficos se expone la secuencia de una operación.

A continuación se detalla los el uso de los símbolos en la diagramación de procesos.

Tabla 2:

Símbolos de elaboración de diagramas de flujo de uso generalizado

	Documento: cualquier documento de papel, como un cheque o una factura de venta.
	Proceso manual: cualquier operación manual, como la preparación de una factura de venta o la conciliación de un extracto bancario.
	Proceso: cualquier operación, bien sea realizada manualmente, mecánicamente o por computador. Con frecuencia, se utiliza también con el símbolo del proceso manual.
	Almacenamiento fuera de línea: un archivo u otra ayuda de almacenamiento para documentos o registros de computador.
	Líneas de flujo: líneas que indican un flujo direccional de documentos. Normalmente hacia abajo o hacia la derecha, a menos que las fechas indiquen lo contrario.
	Anotación: utilizada para hacer comentarios explicativos, como una secuencia de archivo (por fecha, en orden alfabético, etc.)
	Conector: salida hacia, o entrada desde, otra parte del diagrama de flujo. Se utiliza para evitar cruce excesivo de líneas de flujo. Los conectores de salida y de entrada contienen claves de letras o números.
	Conector entre diferentes páginas: indica fuente o destino de reglones que ingresan o salen del diagrama de flujo.
	Entrada/Salida: utilizado para ubicar un conector de otra página, para indicar información que ingresa o sale del diagrama de flujo.
	Decisión: indica cursos de acción alternos como resultado de una decisión de sí o no.

Fuente: Auditoria un enfoque integral, Whittington, 2000, p. 186
Elaborado por: Autora

2.2.12.4. Método COSO III.

A través de este procedimiento podemos evaluar el control interno de la empresa auditada, el mismo que considera 5 componentes y se encuentra dividido en 17 principios fundamentales que fueron determinados en el año de 2013.

Tabla 3:

Principios del Método COSO III

a) Ambiente de Control 1. Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos. 2. El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno. 3. Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades. 4. Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes. 5. Retiene a personal de confianza y comprometido con las responsabilidades de control interno.	b) Evaluación de riesgos 6. Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos. 7. Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar. 8. Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos. 9. Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
e) Actividades de control 10. Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables. 11. La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos. 12. La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	d) Información y Comunicación 13. Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. 14. Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno. 15. Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
e) Actividades de monitoreo 16. Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha y por separado para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando. 17. Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.	

Fuente: Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
Elaborado por: Autora

2.2.13. Técnicas de auditoría

“Son los métodos prácticos que el auditor utiliza para comprobar la evidencia obtenida en cuanto a su razonabilidad como soporte de su opinión profesional”. (Napolitano, Holguín, Tejero, & Pozos, 2011, p. 107)

La evidencia de auditoría se obtiene, a través de pruebas de cumplimiento y substantivas, mediante de uno o más de los siguientes métodos:

2.2.13.1. Estudio General

Para Napolitano et al. (2011) el estudio general es la: “Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros y de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinarias, desde operaciones circundantes, administración, controles internos, recursos humanos, etc., (...)” (p. 107)

2.2.13.2. Análisis

“Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas” (Napolitano, 2011, p. 107)

Este método puede ser aplicado a las cuentas o rubros de los estados financieros:

- Análisis de Saldos.
- Análisis de Cuentas.

2.2.13.3. Inspección

“Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros” (Napolitano et al., 2011, p. 108).

Consiste en la revisión de la información contable y documentos que complementen el trabajo a ser realizado, el mismo que puede ser producida y mantenida por: terceros, por la entidad, o por ambas partes respectivamente.

2.2.13.4. Observación

“Presencia física de cómo se realiza ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma en que se realizan ciertas operaciones por el personal de la empresa” (Napolitano et al., 2011, p. 110).

Consiste en ver la ejecución de un proceso o procedimiento efectuado por otros.

2.2.13.5. Preguntas

La finalidad de esta técnica es obtener información necesaria por parte de personas involucradas interna y externamente en la empresa, dichas preguntas pueden ser formuladas por escrito o producirse en el momento.

2.2.13.6. Confirmaciones

“Obtención de una comunicación escrita por parte de una persona independiente de la empresa examinada, que se encuentre en posibilidades de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, de confirmar de una manera válida” (Napolitano et al., 2011, p. 108).

Consiste en corroborar la información a ser analizada, con la confirmación de terceros por escrito.

2.2.13.7. Investigación

“Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa” (Napolitano et al, 2011, p. 108).

2.2.13.8. Cálculos

“Consisten en la comprobación de la exactitud aritmética de los registros contables y de los cálculos y análisis realizados por la entidad o en la realización de cálculos independientes” (p. 24).

2.2.13.9. Técnicas de examen analítico

“Las técnicas de examen analítico consisten en la comparación de los importes registrados con las expectativas desarrolladas por el auditor al evaluar las interrelaciones que razonablemente pueden esperarse entre las distintas partidas de la información financiera auditada” (p. 24).

2.2.14. Herramientas

Para la aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría con la finalidad de obtener evidencia se puede hacer uso de las siguientes herramientas, las cuales dependerán del juicio y las circunstancias determinada por el auditor:

- Estados financieros.
- Confirmaciones.
- Información comparativa.
- Cifras correspondientes a periodos anteriores.
- Criterios de auditoría

Los criterios de auditoría corresponden a los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Auditoría, Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Auditoría Generalmente Aceptados y la normativa vigente a la cual se deba recurrir.

2.2.15. Indicadores financieros

Baena T. (2010) expone que:

Una razón financiera es una operación matemática (aritmética o geométrica) entre dos cantidades tomadas de los estados financieros (balance general y el estado de resultados) y otros informes y datos complementarios. Se realiza para llevar a cabo un estudio o análisis de cómo se encuentra las finanzas de la empresa, también pueden ser usadas como indicadores de gestión. (p. 121)

2.2.16. Programa de auditoría

Es un conjunto de procedimientos que se ajusta según a las necesidades del tipo de auditoría que se va aplicar sea el área, componente o proceso, el mismo que incluye los siguientes elementos:

- Objetivos de la auditoría.
- Alcance de la auditoría.
- Criterio de auditoría.
- Identificar el proceso que se está auditando.
- Procedimientos a ser aplicados.
- Fecha de aplicación de cada procedimiento.
- Responsable de cada procedimiento.

2.2.17. Papeles de Trabajo

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo. (De La Peña, 2011, p. 68)

2.2.17.1. Tipos De Papeles

- **Balanza de comprobación de trabajo:** una lista de las cuentas generales del libro mayor y sus saldos a fin de año.
- **Cédula sumaria o madre:** cédula de auditoría que contiene las cuentas detalladas del libro mayor, que conforman el total de una partida en el balance de comprobación en ejercicio.
- **Cédulas de apoyo:** cédulas detalladas que el cliente o el auditor prepara para avalar cantidades específicas en los estados financieros. (Arens et al., 2007, p. 183)

2.2.18. Marcas de Auditoría

Una marca de auditoría es un símbolo que equivale a procedimientos de auditoría aplicados sobre el contenido de los papeles de trabajo; constituyendo una declaración personal, individual e intransferible sobre el autor de la cédula de auditoría, cuyas iniciales aparecen en el encabezado. (Sanchez, 2006, p.17)

2.2.19. Clasificación de Archivos

2.2.19.1. Archivo Permanente

Según Arens et al. (2007) manifiesta:

Los archivos permanentes tienen como objetivo contener los datos de naturaleza histórica o continua relativos a la presente auditoría. Estos archivos proporcionan una fuente conveniente de la información sobre la auditoría que es de interés permanente de un año al otro. Los archivos permanentes comúnmente incluyen lo siguiente:

- Resúmenes o copias de documentos de la compañía que son de importancia permanente como el acta constitutiva, los estatutos, los convenios legales de emisión y compra de bonos, y contratos.
- Análisis de años anteriores de cuentas que tienen importancia perdurable para el auditor. Éstas incluyen cuentas tales como deudas a largo plazo, cuentas de capital de accionistas, crédito mercantil y activos fijos.

- Información relacionada con el conocimiento de la estructura del control interno y la evaluación del riesgo de control.
- Los resultados de los procedimientos analíticos de auditorías de años anteriores.
(p. 177)

2.2.19.2. Archivos Presentes

Los archivos presentes incluyen todos los documentos de trabajo aplicables al año que se está auditando. Existe un conjunto de archivos permanentes para el cliente y un conjunto de archivos presentes para las auditorías de cada año.

Los tipos de información que se incluyen en el archivo presente se describen brevemente en las siguientes secciones: Programas, Información General, Control Interno, Pruebas De Control, etc.

2.2.20. Riesgo de Auditoría

“El riesgo de auditoría en una auditoría de estados financieros es el riesgo de que el auditor exprese una conclusión inapropiada si la información de la materia en cuestión tiene errores significativos. (...)” (INTOSAI, 2013, p. 13).

El apartado 51 de la ISSAI 200 Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera se determina los siguientes riesgos:

Los riesgos de errores de significancia consisten en riesgos inherentes y riesgos de control:

- **Riesgo inherente:** la susceptibilidad de que la información de la materia en cuestión esté sujeta a un error de significancia, asumiendo que no existen los controles correspondientes;
- **Riesgo de control:** el riesgo de que un error de significancia pueda ocurrir y no pueda evitarse, o detectarse y corregirse a tiempo por medio de los controles correspondientes.

El riesgo de auditoría es una función de los riesgos de error de significancia y del riesgo de detección:

- **Riesgo de detección:** el riesgo de que el auditor no detecte un error de significancia. (p. 13)

2.2.21. Materialidad.

La Materialidad es una estimación hecha durante la planeación el cual se utiliza para planear el alcance general de los procedimientos de auditoría. Requiere juicio profesional y necesariamente toma en cuenta aspectos cualitativos y cuantitativos implícitos en la definición de materialidad.

2.2.22. Procedimientos para obtener evidencia de auditoría

2.2.22.1. Procedimientos Analíticos.

Para la determinación de los procedimientos a ser aplicados en la obtención de la evidencia de auditoría, la NIA 520 menciona que: “el término “procedimientos analíticos” significa evaluaciones de información financiera realizadas mediante el análisis de las relaciones plausibles entre datos financieros y no financieros”. (Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), 2013, p. 2)

2.2.22.2. Procedimiento Sustantivos y Pruebas de Controles.

El aparato 4 de la NIA 330 determina los siguientes procedimientos:

- (a) **Procedimiento sustantivo:** procedimiento de auditoría diseñado para detectar incorrecciones materiales en las afirmaciones.
- (b) **Prueba de controles:** procedimiento de auditoría diseñado para evaluar la eficacia operativa de los controles en la prevención o en la detección y corrección de incorrecciones materiales. (ICAC, 2013, p. 2)

2.2.23. Informe

El informe elaborado por el auditor contendrá el alcance de la auditoría y los resultados obtenidos del mismo. El cual contendrá los siguientes elementos:

- Título o identificación del informe.
- Identificación de los destinatarios y de las personas que efectuaron el encargo.
- Identificación de la entidad auditada.
- Párrafo de alcance de la auditoría.
- Párrafo de opinión.
- Párrafo sobre el Informe de gestión.
- Nombre, dirección y datos registrales del auditor.
- Firma del auditor.
- Fecha del informe.

2.2.24. Tipos de Opinión

Los tipos de opinión dependerán de los resultados obtenidos en la aplicación de la auditoría, los cuales se clasifican en:

- a) **Favorable:** El auditor manifiesta que la información financiera se presenta de conformidad con la normativa aplicada.
- b) **Con salvedades:** Este tipo de opinión se da cuando existe una o varias inconformidades con la aplicación de la normativa.
- c) **Desfavorable:** Esta opinión se da cuando las cuentas o información financiera no se presenta conforme a los criterios aplicados.
- d) **Denegada:** Cuando el auditor no ha obtenido la evidencia necesaria para emitir una opinión conforme a los criterios definidos.
- e) **Opinión parcial no permitida:** Cuando no se determine la razonabilidad de los estados financieros, el auditor puede dar lugar a la inclusión en su informe de una salvedad por limitación al alcance.

2.3. IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A. del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2015 incidirá en disponer de información financiera confiable para la toma de decisiones.

2.4. VARIABLES

2.4.1. Variable independiente

Auditoría Financiera.

2.4.2. Variable dependiente

Razonabilidad de los estados financieros.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

“La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno.” (Hernández, Fernández y Baptista, 2010, p. 4.).

3.1. MODALIDADES DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Enfoque Cualitativo

Hernández et al. (2010) define que:

El enfoque cualitativo también se guía por áreas o temas significativos de investigación. Sin embargo, en lugar de que la claridad sobre las preguntas de investigación e hipótesis preceda a la recolección y el análisis de los datos (como en la mayoría de los estudios cuantitativos), los estudios cualitativos pueden desarrollar preguntas e hipótesis antes, durante o después de la recolección y el análisis de los datos.

Utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. (p. 7).

Para la realización del proyecto de investigación, se determina como modalidad de investigación el enfoque cualitativo puesto que el objetivo es recolectar la información concerniente a la actividad de la empresa y sus operaciones procesados en datos cuantificables, y analizarla a través de la aplicación de técnicas y criterios establecidos con el fin de emitir una opinión.

Además, la investigación se considera como enfoque cualitativo ya que la información que se recolecte tras la aplicación de la auditoria comprenderá información cualitativa tras la aplicación de entrevistas, reglamentación interna como externa que rija a la empresa, entre otros.

3.1.2. Enfoque Cuantitativo

Tras lo mencionado en el apartado anterior, otra modalidad de investigación aplicada en el proyecto es el enfoque cuantitativo; ya que, para la realización de los papeles de trabajo se necesita una base cuantitativa que se obtendrá con la información financiera proporcionada por la empresa a través del sistema contable en el que procesa su información y esto nos permitirá emitir una opinión sobre la razonabilidad de sus estados financieros.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Investigación de Campo

Se define como tal ya que el proyecto de investigación es realizado en las instalaciones de la empresa y es el lugar donde podremos obtener la información relevante para la aplicación de la auditoría

3.2.2. Investigación descriptiva

Hernández (2010) define que:

“(…) Los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o variables a las que se refieren (…).” (p. 80)

Se determina como investigación descriptiva ya que la información que se recopilará contendrá la descripción de las actividades y operaciones de la empresa tanto en una comprensión cuantitativa, como cualitativa.

3.2.3. Investigación documental.

“La investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, crítica e interpretación de datos secundarios, es decir, los obtenidos y registrados

por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas.” (Odón, 2012)

La investigación recopilará reglamentos, estados financieros y cualquier otro documento que sea de importancia para la aplicación de la auditoría financiera.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.3.1. Población

Tabla 4:

Niveles Organizacionales de la Empresa Hormivias S.A

Nivel Organizacionales	Nº	Detalle
Nivel Estratégico	2	Presidente Gerente General
Nivel Ejecutivo	2	Gerente Financiero Contador
Nivel Operativo	1	Asistente de Contabilidad

Fuente: Empresa Hormivias S.A.
Elaboración: Autora

3.3.2. Muestreo

En la presente investigación se aplicará el muestreo intencional el cual nos menciona que el investigador selecciona bajo su propio juicio el personal que será clave para la aplicación de la auditoría.

El universo identificado para la aplicación de la auditoría es de 5 personas y son 2 los cuales constituye la muestra e interactuaremos para la recopilación, análisis y procesamiento de la información contable en la empresa Hormivias S.A.; ya que constituyen los principales actores de la distribución de la información contable.

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

“La recolección de datos ocurre en los ambientes naturales y cotidianos de los participantes o unidades de análisis.” (Hernández et al., 2010, p. 409).

3.4.1. Métodos

Método deductivo. Nos permitirá obtener la información necesaria para evaluarla y realizar las conclusiones de la auditoría aplicada.

Método inductivo. A partir de las normas realizaremos las comparaciones necesarias en las no conformidades encontradas para determinar las acciones correctivas a la misma.

3.4.2. Técnicas

Indagación. “En la indagación cualitativa, los investigadores deben construir formas para descubrir las visiones múltiples de los participantes y adoptar papeles más personales e interactivos con ellos.” (Hernández et al. 2010, pág. 4010).

Observación.

Cuevas (como se citó en Hernández et al. 2010) menciona que la observación es muy útil: para recolectar datos acerca de fenómenos, temas o situaciones delicadas o que son difíciles de discutir o describir; también cuando los participantes no son muy elocuentes, articulados o descriptivos; cuando se trabaja con un fenómeno o en un grupo con el que el investigador no está muy familiarizado; y cuando se necesita confirmar con datos de primer orden lo recolectado en las entrevistas.

A través de la observación podremos observar los procesos que se realizan en la empresa y así obtener una idea clara de las operaciones que se realiza en la empresa.

Verificación. Confirmación mediante la aportación de evidencia objetiva de que se han cumplido los requisitos especificados.

Revisión. Actividad emprendida para asegurar la conveniencia, adecuación y eficacia del tema objeto de revisión, para alcanzar unos objetivos establecidos.

3.4.3. Instrumentos

Cuestionarios. Listado de un banco de preguntas, los cuales se realizará de manera empírica, para recabar información de mayor relevancia.

Uso de Medios Tecnológicos. Uso del programa contable con la finalidad de obtener información relevante de las cuentas a ser auditadas, mismo que serán procesados en Excel.

Estados Financieros. Corresponde a los Estados Generados en el periodo presente a ser auditado o anteriores, tales como: Estado Financiero, Balance General, Estado de Flujo de Efectivo, Estados de Cambios en el Patrimonio.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. TÍTULO

Auditoría Financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A. del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2015.

4.2. CONTENIDO DE LA PROPUESTA

4.2.1. Archivo Permanente

ARCHIVO PERMANENTE

EMPRESA: Hormivias S.A.

DIRECCIÓN: Manuel Elicio Flor y Daniel León Borja.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE	
AP 1	COMUNICACIONES
AP 2	DATOS GENERALES
AP 3	INFORMACIÓN LEGAL

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

1/11

Riobamba, 10 de julio de 2016.

Ing. Andrés Ramón.

Representante Legal

HORMIVIAS S.A

Presente.-

De nuestra consideración:

Con atención al pedido efectuado para la realización de la Auditoría Financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A. del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2015; tenemos el agrado de enviarles nuestra propuesta de servicios para las revisiones interinas.

Los servicios profesionales a ser prestados por la egresada María Gabriela Cedeño Noblecilla en conformidad con este compromiso están sujetos a los términos y condiciones establecidos en esta carta propuesta.

A continuación presentamos la descripción de cada uno de los servicios, alcances, informes a emitir, así como la determinación de los honorarios correspondientes.

I. ALCANCE DE LOS SERVICIOS

1. Auditoria de los Estados Financieros preparados de acuerdo con Normas Internaciones de Información Financiera (NIIF) al 31 de diciembre de 2015.

Efectuaremos la auditoria conforme a todas las disposiciones legales, normativas y reglamentos que respalden el trabajo con el fin de obtener una opinión global del desempeño de la empresa.

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

2/11

Los procedimientos seleccionados dependerán del juicio del auditor y de las circunstancias que se presente durante la evaluación de los estados financieros.

La capacidad para expresar una opinión y la manera de expresar esta, será por supuesto, dependiendo de los hechos y circunstancias a la fecha del informe. Si, por alguna razón, no se concluyera la auditoria de los estados financieros o no tuviéramos la posibilidad de formar una opinión, podríamos declinar al expresar una opinión o emitir el informe como resultado de este compromiso; o, si nuestra opinión requiriera de salvedades, las razones serían comentadas oportunamente con el nivel apropiado de la administración de la sociedad.

Una auditoría incluye obtener un entendimiento de la entidad y de su entorno, incluyendo su control interno, suficiente para evaluar los riesgos de representaciones incorrectas significativas en los estados financieros para diseñar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría adicionales.

Debido a las limitaciones inherentes de una auditoría, junto con las limitaciones inherentes del control interno, existe un riesgo inevitable que algunas representaciones incorrectas significativas puedan no ser detectadas, aun cuando la auditoría sea correctamente planificada y efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas de Ecuador.

2. Revisión de información financiera interina al 31 de diciembre de 2015.

Los procedimiento que aplicaremos en esta visita son aquellos establecidos en las normas para revisión de información interina y dicha relación con la verificación dela correcta aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, en aspectos de análisis de cuentas, revisión analítica de las operaciones, revisiones de tendencias, verificación del apropiado registro de cambios en el entorno, confirmación a asesores legales, entre otros.

II. INFORMES A EMITIR

Como resultado de nuestro servicio profesional les proporcionaremos los siguientes informes:

- Dictamen sobre la razonabilidad de los estados financieros consolidados al 31 de diciembre de 2015.
- Informe a la Administración relacionado con el estudio y evaluación del sistema de control interno administrativo-contable y sus principales sistemas de información.

III. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN, DIRECTORES Y/O COMITÉ DE AUDITORIA.

La responsabilidad por la preparación de los estados financieros, incluyendo la adecuada revelación, correspondiente a la administración de la Sociedad.

En relación con esto, la Administración tiene responsabilidad, entre otras cosas, de:

- La selección y aplicación de las políticas contables.
- Establecer y mantener un efectivo control interno sobre el proceso de preparación y entrega de la información financiera.
- Diseñar e implementar programas y controles para prevenir y detectar fraudes.
- Identificar y asegurar que la entidad cumple con las leyes y regulaciones aplicables a sus actividades.
- Preparar y tener disponible para el auditor todos los registros financieros y la información relacionada.
- Realizar los ajustes a los estados financieros para corregir representaciones incorrectas significativas.
- Proporcionar toda la información respecto de la cual la Administración tenga conocimiento, que sea pertinente para la preparación y presentación razonable de los estados financieros anuales.

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

4/11

- Proporcionar información adicional que el auditor pueda solicitar a la Administración para el propósito de la auditoría y revisión, y
- Dar acceso sin restricciones a las personas dentro de la entidad, respecto de quienes, el auditor determine sean necesario tener acceso para obtener evidencia de auditoría y realizar indagaciones.

IV. PROFESIONALES ASIGNADOS

Supervisor: Lic. Fermín Andrés Haro

Jefe de Equipo: Ing. Andrea Ramírez

Auditor Junior: Ma. Gabriela Cedeño

V. COORDINACIÓN DE LA AUDITORIA

- Planificación preliminar: Octubre 2016
- Planificación específica: Diciembre 2016
- Ejecución: Enero -Mayo 2017
- Comunicación de Resultados: Septiembre 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

5/11

CARTA DE ACEPTACIÓN

Riobamba, 1 de Agosto del 2016

Lic. Fermín Haro

SUPERVISOR

Presente.-

Mediante el presente se notifica la aceptación de la propuesta de Servicios Profesionales de Auditoría Externa remitida a la que usted muy acertadamente representa.

Queremos expresar nuestro completo compromiso de proporcionar toda clase de información, documentación y el personal que nos sea requerida para el desarrollo del trabajo asignado, confiando plenamente que serán profesionales y objetivos en los resultados y que nos entregarán el informe final en los plazos que serán establecidos en el contrato.

Sin más que agregar me suscribo, esperando su pronta visita para establecer las formalidades contractuales.

Atentamente,

Ing. Andrés Ramón

REPRESENTANTE LEGAL

HORMIVIAS S.A.

CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

En la Ciudad de Riobamba a los 20 días del mes de agosto entre la empresa HORMIVIAS S.A. representada por el Ing. Pablo Andrés Ramón Gerente General, por una parte que de hoy en adelante se denominará la SOCIEDAD; y por la otra, representada por; el sucesivo denominado LOS AUDITORES, autorizada por la Superintendencia de Compañía, con el registro N° 1456 conviene en celebrar el contrato en las siguientes cláusulas:

PRIMERA.- Los auditores realizarán la auditoría de los estados financieros de la Sociedad (que comprenden el balance de situación, la cuenta de pérdidas y ganancias) correspondientes al periodo 2015. Al completar la auditoría, emitirán un informe que contendrá su opinión técnica sobre las cuentas anuales examinadas y sobre la información contable contemplada en el informe de gestión. Adicionalmente, los auditores informarán a los Administradores sobre las debilidades significativas que, en su caso, hubieran identificado en la evaluación del control interno.

SEGUNDA.- Los auditores realizarán su trabajo de acuerdo con las disposiciones legales vigentes, así como con las normas de auditoría generalmente aceptadas. En consecuencia, en bases selectivas, obtendrán la evidencia justificativa de la información incluida en las cuentas anuales, evaluarán los principios contables aplicados, las estimaciones significativas realizadas por los Administradores y la presentación global de las citadas cuentas anuales.

Como parte de la auditoría, y únicamente a efectos de determinar la naturaleza, oportunidad y amplitud de los procedimientos de auditoría, los auditores tendrán en cuenta la estructura de control interno de la Sociedad. Sin embargo, dicha consideración no será suficiente para permitirles expresar una opinión específica sobre la eficacia de la estructura de control interno en lo que se refiere a la información financiera.

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

7/11

El objetivo del trabajo de los auditores es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros estén libres de errores o irregularidades significativos. Aunque una estructura efectiva de control interno reduce la probabilidad de que puedan existir riesgos de errores o irregularidades y de que no sean detectados, no elimina tal posibilidad. Por dicha razón y dado que el examen de los auditores está basado principalmente en pruebas selectivas, éstos no pueden garantizar que se detecten todo tipo de errores o irregularidades, en caso de existir.

Los papeles de trabajo preparados en relación con la auditoría son propiedad de los auditores, constituyen información confidencial, y éstos los mantendrán en su poder. Así mismo, los auditores se comprometen a mantener estricta confidencialidad sobre la información de la entidad obtenida en la realización del trabajo de auditoría.

Por otra parte, los auditores en la realización de su trabajo mantendrán siempre una situación de independencia y objetividad, tal y como exige la normativa de auditoría de cuentas a este respecto.

TERCERA.- Los Administradores de la sociedad son responsables de la formulación de los estados financieros a las que se ha hecho referencia anteriormente, así como de entregarlas a los auditores, debidamente firmadas, dentro del plazo que para su aprobación establece la Ley. En este sentido, los Administradores son responsables del adecuado registro de las operaciones en los libros de contabilidad y del mantenimiento de una estructura de control interno que sea suficiente para permitir la elaboración de unas cuentas anuales fiables. Los Administradores son también responsables de proporcionar a los auditores, cuando éstos así lo soliciten, todos los registros contables de la Sociedad y la información relativa a los mismos, así como de indicarles el personal de la Sociedad a quien puedan dirigir sus consultas.

Adicionalmente, la Sociedad prestará a los auditores la máxima colaboración en la preparación de ciertos trabajos, tales como análisis de cuentas, conciliaciones de diferencias de saldos, búsqueda de comprobantes y registros, etc. Estos trabajos así como

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

8/11

Las cartas de solicitud de confirmación que soliciten los auditores serán puestos a su disposición en el plazo que la Sociedad y los auditores fijen de común acuerdo.

CUARTA.- De acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas, los auditores harán consultas específicas a los Administradores y a otras personas sobre la información contenida en las cuentas anuales y sobre la eficacia de la estructura de control interno. Así mismo, tales normas exigen que los auditores obtengan de los Administradores una carta de manifestaciones sobre los estados financieros. Los resultados de las pruebas de auditoría, las respuestas a las consultas de los auditores y la carta de manifestaciones constituyen la evidencia en la que los auditores pretenden basarse para formarse una opinión sobre los estados financieros.

QUINTA.- La duración de este contrato será de 6 meses, a partir del ejercicio iniciado el **uno de enero de 201X.**

SEXTA.- Los honorarios profesionales que habrá de percibir los Auditores por el desempeño de su función, serán de \$\$\$ dólares para la auditoria el ejercicio 2015, tomando en consideración el tiempo estimado necesario de horas, y los conocimientos y experiencia profesional del personal asignado para la realización del encargo. A los honorarios establecidos se les aplicará el IVA, al tipo que se encuentre vigente.

A los honorarios se adicionarán los gastos que incurramos por su cuenta más el I.V.A. correspondiente.

SÉPTIMA.- La Sociedad deberá comunicar por escrito y por cualquier medio del que pueda quedar constancia en derecho al personal al que deberá dirigirse el auditor al objeto de formular cuantas consultas resulten necesarias para la realización de su actividad. La entidad contratante se hace responsable de que las personas designadas como interlocutores posean, puedan acceder o requerir toda la información necesaria para el auditor en el ejercicio de su actividad así como que posean la cualificación, conocimiento

HORMIVIAS S.A.

AUDITORIA FINANCIERA

ARCHIVO PERMANENTE

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

9/11

y experiencia suficientes y necesarios para la adecuada colaboración con el auditor en la ejecución de su trabajo.

OCTAVA.- El presente contrato tiene por objeto exclusivo la realización de una auditoría de los Estados Financieros de la Sociedad en los términos previstos en la legislación vigente, quedando excluido del mismo cualquier otra actuación profesional que encomiende la Sociedad a los Auditores. Para la resolución de los conflictos que puedan surgir en la aplicación o interpretación del presente contrato, ambas partes declaran someterse a la jurisdicción de los Juzgados y Tribunales de Ecuador, con renuncia a su propio fuero si este fuera otro.

Y en prueba de conformidad con cuanto antecede, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y la fecha arriba indicados.

ING. ANDRÉS RAMÓN
REPRESENTANTE LEGAL

LIC. FERMÍN HARO
AUDITOR EXTERNO

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

10/11

CARTA DE COMPROMISO

Ustedes han solicitado que auditemos los estados financieros de la empresa HORMIVIAS S.A., que comprenden el balance de situación a 31 de diciembre de 2015 y el estado de resultados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa. Nos complace confirmarles mediante esta carta que aceptamos el encargo de auditoría y comprendemos su contenido. Realizaremos nuestra auditoría con el objetivo de expresar una opinión sobre los estados financieros.

Llevaremos a cabo nuestra auditoría de conformidad con los Normas, reglamentos y principios de auditoría, las cuales exigen que cumplamos los requerimientos de ética así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos que permita obtener la evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros, así como, la evaluación de la adecuación de las políticas contable aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIA.

Realizaremos la auditoría partiendo de la premisa de que la alta gerencia reconoce y comprende que son responsables de la preparación y presentación fiel de los estados financieros y de proporcionarnos toda la información relevante para la preparación de los mismos, así como de información adicional y acceso ilimitada a los empleados que sean de requerido durante la duración de la auditoría.

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 1

11/11

Como parte de nuestro proceso de auditoría, solicitaremos a la administración una confirmación escrita de las manifestaciones realizadas a nuestra atención en relación con la auditoría.

Esperamos contar con la plena colaboración de sus empleados durante nuestra auditoría. Es posible que la estructura y el contenido de nuestro informe tengan que ser modificados en función de los hallazgos de nuestra auditoría.

Les rogamos que firmen y devuelvan la copia adjunta de esta carta para indicar que conocen y aceptan los acuerdos relativos a nuestra auditoría de los estados financieros, incluidas nuestras respectivas responsabilidades.

Atentamente,

Ma. Gabriela Cedeño

AUDITOR

Ing. Andrés Ramón

REPRESENTANTE LEGAL

DATOS GENERALES

Hormivias S.A. es una empresa privada dedicada a la construcción, diseño, planificación y fiscalización de obras civiles, urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, entre otros., inicia sus actividades empresariales el 17 de octubre de 2012 como Sociedad Anónima. La empresa se encuentra regida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Actualmente la oficina de la empresa se encuentra ubicada en el Sector Parque Industrial, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Proyecto: Rehabilitación de la Carretera Guamote - Socavón, De 11 Km De Longitud, Provincia De Chimborazo.

MISIÓN

Brindar un servicio eficiente a la población y bienestar a los clientes con un servicio de alta calidad, tecnología avanzada y capital humano calificado; promoviendo y manteniendo relaciones de lealtad y compromiso con nuestros clientes, proveedores, personal y la comunidad a la que nos debemos, en el marco de nuestro sistema de calidad.

VISIÓN

Ser una empresa reconocida por la calidad de sus productos y servicios, con procesos de alto valor agregado y una cultura de excelencia que faciliten la aplicación de certificaciones de calidad que avalen nuestras buenas prácticas industriales y comerciales que nos permitan ser.

POLÍTICA DE CALIDAD

Procesar materias primas y productos terminados con los más altos estándares de calidad e inocuidad, tecnología de punta y recurso humano calificado para lograr la satisfacción integral del cliente y consumidor en el marco del mejoramiento continuo de nuestros procesos, todo esto respaldado por un sistema de administración de la calidad para fomentar el desarrollo personal y profesional de todos los integrantes de nuestra empresa.

POLÍTICAS EMPRESARIALES

- Incrementar la satisfacción de nuestros clientes, reduciendo los reclamos relativos a incumplimiento de algunos de los requisitos de nuestros productos.
- Utilizar y disponer de información necesaria para el cumplimiento de todos los requisitos de nuestros productos incluyendo los higiénicos sanitarios, legales y reglamentarios.
- Fomentar la capacidad y educación de nuestro personal para alcanzar y superar las competencias exigidas por sus cargos.
- Incrementar y mejorar los sistemas de información de la empresa, para mejorar la comunicación con nuestros clientes.
- Mantener el proceso industrial con estándares de calidad de acuerdo a las normas técnicas del producto.
- Establecer métodos y procesos que garanticen el bienestar tanto físico como psicológico del trabajador en la realización de los trabajos y/o actividades encomendadas.
- Mantener en buen clima y ambiente de trabajo que permita al trabajador realizar sus actividades en forma eficiente.
- Establecer Planes Operativos para mejorar los diferentes procesos, incrementar la productividad y optimizar recursos.

FILOSOFÍA EMPRESARIAL

Mantener consistentemente una filosofía de calidad, compromiso e integridad en nuestros servicios y productos, todo esto, fortalecido con valores éticos y morales, con respeto por todos los miembros de nuestra cadena de negocios, siempre en búsqueda del bienestar mutuo.

VALORES CORPORATIVOS

- Sentido Ético y Social
- Trabajo en Equipo y Comunicación
- Compromiso con la Comunidad y el Medio Ambiente
- Integración Societaria Armónica y Complementaria
- Honestidad

PRODUCTOS Y SERVICIOS

La actividad económica principal que ejerce la empresa Hormivias S.A. son las actividades de construcción de obras civiles. A continuación se detalla las actividades económicas secundarias de la empresa:

- Actividades de Asesoramiento Legal, Técnico y Financiero.
- Compra, Venta, Alquiler y Explotación de Bienes Inmuebles propios o alquilados.
- Comercialización de maquinaria de ferretería y energía eléctrica.

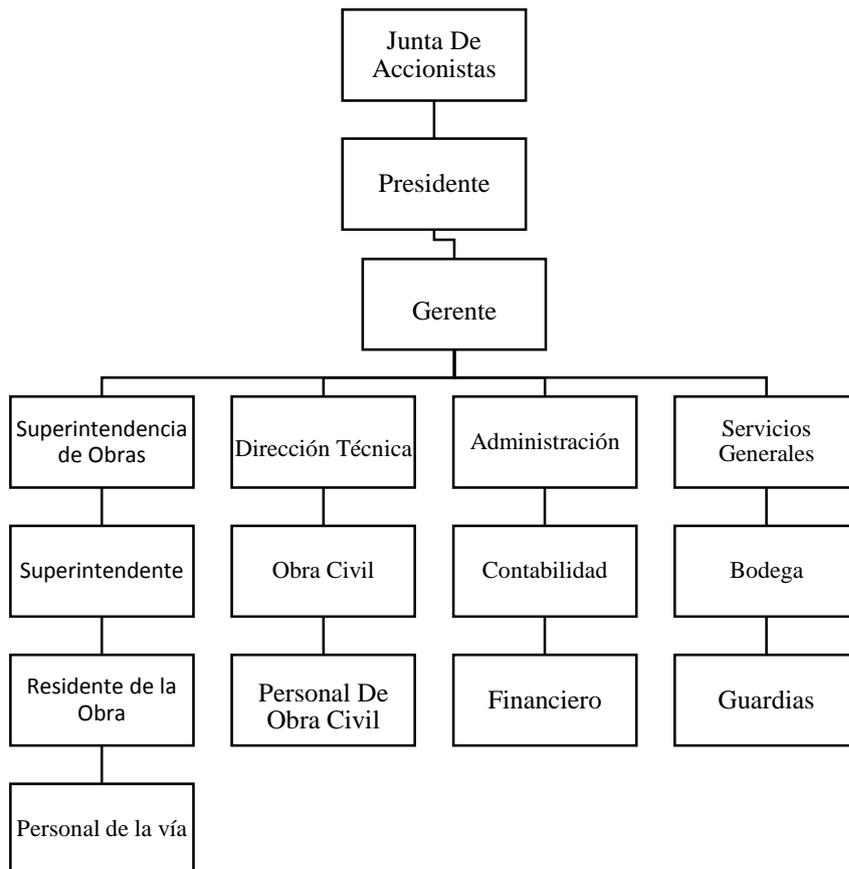
HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 2
4/5

FUNCIONARIOS PRINCIPALES

N°	NOMBRE	CARGO
1	Ing. Pablo Andrés Ramón	GERENTE GENERAL
2	Ing. Paúl Cherres	GERENTE FINANCIERO
3	Ing. Camilo Jaramillo	GERENTE RECURSOS HUMANOS
4	Ing. Luis Villavicencio	SUPERINTENDENTE DE OBRA
5	Ing. Pablo Mejía	CONTADOR

ORGANIGRAMA



HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 2

5/5

BASE LEGAL

- Ley de Compañías y Valores
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Ley de Gestión Ambiental.
- Ley de Tierras.
- Reglamento Interno de Trabajo
- Reglamento de Seguridad y Ocupacional

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 3

1/2

INFORMACIÓN LEGAL

RUC

	REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES	 <i>...le hace bien al país!</i>
NÚMERO RUC:	1792399068001	
RAZÓN SOCIAL:	HORMIVIAS S A	
NOMBRE COMERCIAL:	HORMIVIAS S A	
REPRESENTANTE LEGAL:	RAMON GAIBOR PABLO ANDRES	
CONTADOR:	CHERRERES MORA PAUL VINICIO	
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N	NÚMERO: S/N
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES: 17/10/2012
FEC. INSCRIPCIÓN: 22/10/2012		FEC. ACTUALIZACIÓN: 24/11/2016
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. REINICIO ACTIVIDADES:
ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL		
ACTIVIDADES DE CONSTRUCCION DE OBRAS CIVILES.		
DOMICILIO TRIBUTARIO		
Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: EL INCA Calle: AV. ELOY ALFARO Interseccion: AV. 6 DE DICIEMBRE Edificio: MONASTERIO PLAZA Oficina: 604 Referencia ubicacion: DIAGONAL AL CONSEJO NACIONAL ELECTORAL, EDIFICIO DE SEIS PISOS Email: a.zuniga@nuvinat.com.ec Celular: 0984682504 Telefono Trabajo: 026034347		
DOMICILIO ESPECIAL		
SN		
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS		
* ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACION MENSUAL DE IVA		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS		
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	2	ABIERTOS 2
JURISDICCION	\ ZONA 9\ PICHINCHA	CERRADOS 0
		
Código: RIMRUC2016001336064		
Fecha: 08/12/2016 18:17:29 PM		

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
ARCHIVO PERMANENTE
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AP 3

2/2



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC: 1792399068001
RAZÓN SOCIAL: HORMIVIAS S A

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

No. ESTABLECIMIENTO: 001	Estado: ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.: 17/10/2012
NOMBRE COMERCIAL: HORMIVIAS S A	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES.
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO LEGAL, TÉCNICO Y FINANCIERO.
COMPRA, VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACIÓN DE BIENES INMUEBLES PROPIOS O ALQUILADOS.
COMERCIALIZACIÓN DE MAQUINARIA DE FERRETERÍA Y ENERGÍA ELÉCTRICA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: EL INCA Calle: AV. ELOY ALFARO Interseccion: AV. 6 DE DICIEMBRE Referencia: DIAGONAL AL CONSEJO NACIONAL ELECTORAL, EDIFICIO DE SEIS PISOS Edificio: MONASTERIO PLAZA Oficina: 604 Email: a.zuniga@nuvinat.com.ec Celular: 0984682504 Telefono Trabajo: 026034347

No. ESTABLECIMIENTO: 002	Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.: 24/11/2016
NOMBRE COMERCIAL: HORMIVIAS S A	FEC. CIERRE:	FEC. REINICIO:

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE CONSTRUCCIÓN DE OBRAS CIVILES.
ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO LEGAL, TÉCNICO Y FINANCIERO.
COMPRA, VENTA, ALQUILER Y EXPLOTACIÓN DE BIENES INMUEBLES PROPIOS O ALQUILADOS.
COMERCIALIZACIÓN DE MAQUINARIA DE FERRETERÍA Y ENERGÍA ELÉCTRICA.

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: MALDONADO Barrio: PARQUE INDUSTRIAL Calle: AV. ANTONIO SANTILLAN Interseccion: EVANGELISTA CALERO Referencia: JUNTO AL SERVICIO ECUATORIANO DE CAPACITACION NACIONAL, CASA DE UN PISO COLOR BLANCO Celular: 0984682504 Email: paul.cherres@balance.ec Telefono Trabajo: 032967169



Código: RIMRUC2016001336064
Fecha: 08/12/2016 18:17:29 PM

4.2.2. Archivo Corriente

ARCHIVO CORRIENTE

EMPRESA: Hormivias S.A.

DIRECCIÓN: Manuel Elicio Flor y Daniel León Borja.

NATURALEZA DEL TRABAJO: Auditoría Financiera

PERIODO: Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2015

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE	
HI	HOJA DE ÍNDICES
HMR	HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PA	PROGRAMAS DE AUDITORIA
CCI	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
HH	HOJAS DE HALLAZGO

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
HOJA DE ÍNDICES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

HI

1/1

ÍNDICE	SIGNIFICADO
AP	ARCHIVO PERMANENTE
AC	ARCHIVO CORRIENTE
AP 1	COMUNICACIONES
AP 2	DATOS GENERALES
AP 3	INFORMACIÓN LEGAL
HI	HOJA DE ÍNDICES
HMR	HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS
PP	PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
PE	PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
PA	PROGRAMAS DE AUDITORIA
CCI	CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
HH	HOJAS DE HALLAZGO
IF	INFORMACIÓN FINANCIERA
A	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
F	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
AA	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
EE	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
X	INGRESOS
PG	GASTOS

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
HOJA DE MARCAS Y REFERENCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

HMR

1/2

SÍMBOLO	SIGNIFICADO
\checkmark	Revisado y Cotejado
\odot	Cruce de Información
\bar{A}	Verificación Aritmética
\neq	Diferencia encontrada
Σ	Sumatoria Parcial
ΣT	Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
1/1

PROGRAMA GENERAL DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Objetivo General:

- Obtener un conocimiento preliminar de la entidad.

Objetivos Específicos

- Solicitar información legal, financiera, administrativa y contable.
- Indagar sobre las principales actividades y operaciones de la empresa.
- Estructurar y determinar las actividades que se realizarán durante la auditoría.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Obtener un conocimiento de la entidad y el área a examinar.	AP	CNMG	2017
2	Conocer las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir.	AP	CNMG	2017
3	Identificación de las principales políticas y prácticas contables.	AP	CNMG	2017
4	Determine el grado de confiabilidad de la información financiera, administrativa y de operación.	AP	CNMG	2017
5	Identifique los objetivos de la auditoría	PP	CNMG	2017
6	Elabore archivo permanente.	AP	CNMG	2017
7	Redacte Informe de Visita Preliminar.	IVP	CNMG	2017
8	Elabore Memorando de Planificación Preliminar 8.1. Elabore Matriz de Riesgo y Confianza 8.2. Evalúe el Control Interno de la empresa 8.3. Determine la materialidad.	PP	CNMG	2017

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP

1/1

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Antecedentes

Hormivias S.A. es una empresa privada dedicada a la construcción, diseño, planificación y fiscalización de obras civiles, urbanizaciones, edificios, viviendas, caminos, entre otros., inicia sus actividades empresariales el 17 de octubre de 2012 como Sociedad Anónima. La empresa se encuentra regida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Actualmente la oficina de la empresa se encuentra ubicada en el Sector Parque Industrial, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo.

Proyecto: Rehabilitación de la Carretera Guamote - Socavón, De 11 Km De Longitud, Provincia De Chimborazo.

Motivo de la Auditoría

Auditoría Financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A. del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2015.

Objetivos de la Auditoría

Objetivo General

- Realizar una Auditoría Financiera a la Empresa Constructora Hormivias S.A. del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, Periodo 2015.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
1/14

Objetivos Específicos

- Obtener un conocimiento preliminar de la entidad auditada.
- Determinar la materialidad de la información financiera.
- Evaluar el Control Interno de cada componente a examinar.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2015.
- Elaborar dictamen de los resultados obtenidos durante la auditoría.

Alcance de la Auditoría

La realización de la auditoría comprende desde el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Conocimiento de la Entidad

Razón Social: Hormivias S.A.

Ubicación: Provincia de Chimborazo, Cantón Riobamba, Barrio: Parque Industrial, Calle: Av. Antonio Santillán y Evangelista Calero junto al SECAP, casa de un piso color blanco.

Teléfono: 032967169

Email: paul.cherres@balance.ec

RUC: 1792399068001

Estado del Contribuyente en el RUC: Activo

Clase de Contribuyente: Otros

Obligado a Llevar Contabilidad: Sí

Actividad Económica principal: Actividades de construcción de obras civiles.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
2/14

Base Legal

La compañía se constituye legalmente por escritura pública otorgada ante el Notario Vigésimo Noveno del Distrito Metropolitano de Quito, el 25 de septiembre de 2012 con un capital suscrito de \$800,00 conformado por 8 acciones.

El marco legal que rige a la empresa para el desarrollo de sus actividades tanto interna como externa, son:

- Constitución Política del Ecuador
- Ley de Compañías y Valores
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.
- Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención
- Reglamento de Seguridad y Salud para la Construcción y Obras Públicas.
- Código de Trabajo.
- Código Tributario.
- Ley de Gestión Ambiental.
- Resoluciones Municipales
- Reglamento Interno de Trabajo
- Reglamento de Seguridad y Ocupacional

ESTRUCTURA ORGÁNICA

El siguiente organigrama detalla la estructura orgánica de la empresa Hormivias S.A.:

- **Gerente General:** Ing. Andrés Ramón
- **Gerente Financiero:** Ing. Paúl Cherres
- **Contador:** Ing. Pablo Andrés Mejía
- **Asistente Contable:** Ing. Janneth Miranda

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
3/14

ESTRUCTURA FUNCIONAL

A continuación se detalla las principales funciones a ser desarrolladas por el personal de la empresa, mismos que fueron detallados mediante una previa visita a las instalaciones, cabe aclarar que la empresa no cuenta con un Manual de Funciones que represente a la actividad.

Gerente General

- Representar legalmente a la empresa.
- Gestionar el financiamiento para el desarrollo de las actividades de la empresa.
- Verificar la correcta aplicación de las disposiciones legales que repercuten en la actividad económica.
- Gestionar el uso adecuado de los recursos tangibles e intangibles de la empresa.
- Aprobar las solicitudes pertinentes respecto a la actividad de la empresa.

Superintendente de Obras

- Diseño de estructuras para las construcciones según solicitud de clientes.
- Elaboración de presupuesto conforme las necesidades de la obra.
- Organizar, supervisar y coordinar que todos los trabajos de obra civil ejecutados cumplan con las especificaciones técnicas.
- Elaborar planillas semanales de mano de obra.

Ingeniero Civil

- Administrar el proyecto y supervisar la adopción de normas, reglamentos, resoluciones y directrices técnicas.
- Establecer procedimientos para la operación de equipo y maquinaria y el uso adecuado de los materiales.
- Determinar los controles de calidad y ambientales a ser aplicados en la ejecución de obras.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
4/14

- Comprobar las medidas de seguridad en la ejecución de la obra.

Gerente Administrativo – Financiero

- Determinar los procedimientos y políticas a ser aplicados en el departamento.
- Supervisar y evaluar las actividades realizadas por los asistentes.
- Verificar la correcta adopción de leyes y reglamentos sobre el registro y declaración de la actividad económica.
- Remitir informes sobre las gestiones solicitadas por Gerencia y Presidencia.

Gerente de Recursos Humanos

- Garantizar una adecuada comunicación entre los niveles jerárquicos.
- Elaborar y controlar los procesos de selección, capacitación y salida de personal.
- Verificar la correcta aplicación de las leyes y reglamentos en cuanto a los procedimientos pertinentes a la contratación de personal y finalización de contratos.
- Supervisar y controlar la correcta adopción de los reglamentos internos y externos en cuanto a las obligaciones y beneficios sociales.

Contador

- Analizar y legalizar el correcto registro de los asientos contables.
- Analizar las cuentas financieras.
- Gestionar oportunamente la declaración y pago de impuestos.
- Verificar la correcta adopción de regularizaciones contables y tributarias.
- Remitir informes contables y financieros oportunamente.

Asistente Financiero

- Cuadre de la cuenta caja puente/open bravo
- Actualización de matriz de buzón del contribuyente y obligaciones vencidas / requerimientos.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
5/14

- Elaboración de informes de cumplimiento tributario/anexos 1-13
- Consultas tributarias / SRI
- Cuadre de anexo transaccional simplificado

Asistente Contable

- Registro de facturas de venta y gastos.
- Registro de asientos de regularización y ajustes de la contabilidad.
- Elaboración de retenciones.
- Análisis de documentación por gastos

Asistente Bancos

- Realizar pagos aprobados por gerencia con los respectivos documentos de soporte
- Registrar los pagos aprobados y efectuados
- Elaboración y control de cheques.
- Custodio de caja chica.

Misión, Visión y Valores

Misión

Brindar un servicio eficiente a la población y bienestar a los clientes con un servicio de alta calidad, tecnología avanzada y capital humano calificado; promoviendo y manteniendo relaciones de lealtad y compromiso con nuestros clientes, proveedores, personal y la comunidad a la que nos debemos, en el marco de nuestro sistema de calidad.

Visión

Ser una empresa reconocida por la calidad de sus productos y servicios, con procesos de alto valor agregado y una cultura de excelencia que faciliten la aplicación de certificaciones de calidad que avalen nuestras buenas prácticas industriales y comerciales que nos permitan ser líderes en el mercado nacional y expandirnos a mercados internacionales.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
6/14

Valores

- Sentido Ético y Social
- Trabajo en Equipo y Comunicación
- Integración Societaria Armónica y Complementaria
- Honestidad

Sistema de información

La empresa lleva a cabo el registro de sus actividades mediante el programa CADILLAC y para la realización de cálculos se lleva a cabo a través de Excel.

Además, para la realización de la declaración de impuestos lo realiza mediante el uso del programa DIMM FORMULARIOS Y ANEXOS.

Puntos de Interés para el examen

Para la aplicación de la auditoria se considerará el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados presentado por la empresa.

Para el relevamiento de la información contable se ha considerado tomar en cuenta los siguientes aspectos que son determinantes para la aplicación de las pruebas:

- Mayores auxiliares de bancos, cuentas por pagar relacionadas y gastos.
- Cálculo, registro y pago de sueldos y beneficios sociales.
- Verificación del adecuado procedimiento para depreciación de los activos y ventas de los mismos.

Componentes a Evaluar

Para llevar a cabo la auditoria se determinó los siguientes componentes a ser evaluados:

- Efectivo y Equivalentes del Efectivo
- Propiedad, Planta y Equipo
- Cuentas y Documentos por Pagar
- Otras Obligaciones Corrientes
- Ingresos

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
7/14

- Gastos

Matriz de Evaluación Preliminar del Riesgo de Auditoría

Componente	Riesgo	Control	Enfoque Preliminar De Auditoria
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	Moderado /Alto	Movimientos significativos en Caja y Bancos.	Pruebas sustantivas
Propiedad, Planta y Equipo	Bajo/Moderado	Bienes controlados por el asistente de activos.	Pruebas sustantivas y de cumplimiento
Cuentas y Documentos por Pagar	Moderado /Alto	Movimientos significativos.	Pruebas sustantivas y de cumplimiento
Otras Obligaciones Corrientes	Bajo/Moderado	Ausencia de seguimiento en la contabilización de las obligaciones.	Pruebas sustantivas y de cumplimiento
Ingresos	Alto	Movimiento significativo al finalizar el año fiscal.	Pruebas sustantivas
Gastos	Alto	Movimientos significativos.	Pruebas sustantivas y de cumplimiento

Fuente: Empresa Hormivias S.A.
 Elaboración: Autora

Matriz de riesgo y confianza

Para la determinación del riesgo y confianza sobre el control interno de la empresa, se aplicó la siguiente fórmula:

$$NR=100-NC$$

$$NC=\frac{CT}{CP} * 100$$

CP= Confianza Prevista

NR= Nivel de Riesgo

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: JEAS, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
8/14

Para la determinación del nivel de riesgo y confianza se aplicó la siguiente tabla:

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Análisis preliminar del control interno

Para el análisis del control interno de la empresa Hormivias S.A. se procedió a realizar una visita a las instalaciones de la entidad para observar la ejecución de las tareas del personal que interfieren en la construcción de la información contable y de los puntos a ser analizados.

Además, se recabó información pertinente sobre el control interno a través de una entrevista informal que se mantuvo con los diferentes niveles de la organización.

Otros puntos a ser considerados durante la planificación preliminar fueron:

- Revisión de documentos de soporte de las transacciones.
- Revisión de registros contables.
- Solicitud de reglamentos, manuales, políticas.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
9/14

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿La empresa cuenta con un reglamento interno que norme la conducta?	X			
2	¿Existe un manual de ética?		X		
3	¿Se evalúa la conducta del personal y se toma medidas correctivas?	X			
4	¿Se realiza un procedimiento adecuado para la selección de personal?		X		La mitad del personal ha sido contratado por referencias del nivel operativo.
5	¿El personal que labora reúne los requisitos para el desempeño de sus funciones?	X			
6	¿Cuenta con un manual de funciones?		X		Las tareas sin asignadas de manera informal
7	¿Existe un manual de control interno?		X		
8	¿Se tiene definido, asignado y limitado las responsabilidades de cada personal?	X			
9	¿Se encuentra asignadas formalmente las responsabilidades a cada empleado de la empresa?		X		Inexistencia de Manual de Funciones
10	¿La empresa cuenta con un reglamento que norme las actividades de cada área y personal?		X		Inexistencia de Reglamento
11	¿El personal tiene identificado las líneas de autoridad?	X			
12	¿Se evalúa periódicamente el desempeño de los empleados y conocimiento sobre el negocio?		X		

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
10/14

13	¿Se elabora planes de capacitación de manera recurrente?	X			
14	¿Todos los empleados reciben capacitaciones enfocados para el mejor desempeño de sus funciones?		X		Sólo el personal de mayor trayectoria en la empresa.
15	¿Los gerentes de cada área realizan seguimiento y verifican el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa?		X		Sólo cuando es solicitado por Presidencia y Gerencia
TOTALES		7	8	-	

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
EVALUACIÓN DE RIESGOS					
1	¿Los empleados conocen la misión, visión y objetivos de la empresa?		X		Inexistencia de Manuales
2	¿Se encuentran determinados los objetivos para cada área y actividad a ser cumplidos por el personal?		X		Inexistencia de Manuales
3	¿Se encuentra establecidos los procedimientos para la detección de riesgos?		X		Inexistencia de Manuales
4	¿La empresa determina y analiza los riesgos internos y externos de manera oportuna?	X			
5	¿Se involucran los niveles adecuados de la administración para la resolución de riesgos?	X			
TOTALES		2	3	-	

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
11/14

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
ACTIVIDADES DE CONTROL					
1	¿Existe una persona encargada de aprobar y autorizar operaciones financieras?	X			Gerente General
2	¿Existe una segregación adecuada para la solicitud y autorización de operaciones financieras y no financieras?	X			
3	¿Se realiza una previa evaluación a las operaciones financieras?	X			
4	¿Existe una custodia de activos relacionados separada de la autorización de operaciones?	X			
5	¿La empresa tiene seleccionado el personal para cada actividad?	X			
6	¿El personal conoce sobre las líneas de autorización?	X			
7	¿Cada empleado tiene custodia y responsabilidad sobre la documentación que maneja?	X			
8	¿Cada empleado se encarga del archivo de sus documentos y reportes?		X		Existe una persona encargada de archivar
9	¿Cada área cuenta con espacio suficiente para el archivo de los documentos y reportes que custodian?	X			
10	¿Existe una adecuada supervisión y monitoreo de las operaciones que realiza cada área?		X		
11	¿Los asientos de diarios son aprobados por el Gerente Financiero?		X		
TOTALES		8	3	-	

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
12/14

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
1	¿El sistema de información cumple con las exigencias de la empresa?	X			
2	¿El sistema de información que dispone la empresa es seguro, ágil, oportuno y útil para la toma de decisiones de Gerencia y la Junta Directiva?	X			
3	¿El personal es capacitado adecuadamente para el manejo del sistema de información de la empresa?	X			
4	¿Se asigna una clave para acceder a cada módulo del sistema contable, conforme su función?	X			
5	¿Se registra oportunamente las operaciones de la empresa?		X		No existe una buena comunicación entre el personal de obra y financiero, algunas operaciones se demoran en ser registradas debido a que la obra suele estar en otra ciudad.
6	¿Se genera periódicamente reportes sobre las operaciones de la empresa?		X		Sólo cuando la Junta Directiva lo solicita o se detecta alguna irregularidad.
7	¿Existe una línea de comunicación adecuada entre el personal de las diferentes áreas para el registro de las operaciones?		X		
TOTALES		4	3	-	

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
13/14

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
ACTIVIDADES DE MONITOREO					
1	¿Existe un continuo monitoreo por parte de la Junta Directiva sobre las operaciones de la empresa?	X			
2	¿Se realizan acciones correctivas sobre las recomendaciones por parte de Gerencia?	X			
3	¿Se ha realizado una evaluación financiera por parte de una auditoría externa?		X		
4	¿Se tiene establecido mecanismos de control y seguimiento para cada departamento?		X		
TOTALES		2	2	-	

RESUMEN EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

N°	COMPONENTES	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	Ambiente de Control	7	8		
2	Evaluación de Riesgos	2	2		
3	Actividades de Control	8	3		
4	Información y Control	4	3		
5	Actividades de Monitoreo	2	2		
TOTALES		23	18	-	

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PP
14/14

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Confianza Total}}{\text{Confianza Prevista}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{23}{41} * 100$$

Nivel de Confianza= 56%

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - 56$$

Nivel de Riesgo= 44%

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Análisis

Tras recabar información y evaluar los controles pertinentes de la empresa, se pudo determinar que la empresa Hormivias S.A. posee un nivel de confianza moderado con el 56% y un nivel de Riesgo del 44%.

Cabe recalcar que estos valores han sido determinados mediante observación, indagación e inspección realizada en la visita preliminar en la cual participó el nivel ejecutivo que son conocedores sobre los controles de la empresa.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PE
1/4

PROGRAMA GENERAL DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Objetivo General:

- Identificar los componentes a ser evaluados.

Objetivos Específicos

- Evaluar Control Interno por componente.
- Determinar procedimientos a ser aplicados en la ejecución de la auditoría
- Elaborar Papeles de Trabajo

N°	PROCEDIMIENTO	REF PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Determine los objetivos específicos por componente.	PP	CNMG	2017
2	Identifique las cuentas significativas a ser examinadas.	PP	CNMG	2017
3	Evalúe el control interno.	PP	CNMG	2017
4	Determine los procedimientos a ser aplicados por componente.	PP	CNMG	2017
5	Estructure los papeles de trabajo a ser utilizados en la ejecución.	PP	CNMG	2017
6	Elabore Memorando de Planificación Específica.	PP	CNMG	2017

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PE

2/4

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Referencia de la Planificación Preliminar

El 1 de septiembre de 2016, se emitió el memorando de planificación preliminar de la auditoría de los estados financieros de la empresa constructora Hormivias S.A, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar, respecto a las pruebas a ser aplicadas y un enfoque preliminar del control interno de la empresa.

Objetivos Específicos por Área o componente

Los objetivos específicos serán detallados en los programas de auditoría de la fase de ejecución, en base a los componentes determinados durante la planificación preliminar.

Resultados de la Evaluación de Control Interno

En la aplicación de los cuestionarios de control interno detallados por componentes se pudo determinar:

- La empresa no cuenta formalmente con reglamentos y manuales que determinen los objetivos, metas, actividades y operaciones de la empresa.
- La Dirección Financiera no ha dispuesto formalmente la implementación de procedimientos que garanticen el registro oportuno y control de las cuentas.
- No se realiza arquezos de Caja General Sorpresivos.
- Algunas operaciones no son registradas de manera oportuna.
- No se realizan constataciones físicas en forma periódica de la existencia de Activos Fijos

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PE
3/4

- No se realiza un seguimiento a los desembolsos por gastos.
- No se elabora, ni envía estados de cuenta a los Clientes y Proveedores con el fin de conciliar los saldos adeudados.

Plan de Muestreo

Tras haberse determinado la materialidad de los estados financieros presentados al 31 de diciembre de 2015, según Anexo 1 y 2 se determinó analizar las siguientes cuentas con mayor significatividad de movimientos entre el periodo 2014 y 2015:

- Efectivo y Equivalentes del Efectivo
- Propiedad, Planta y Equipo
- Cuentas y Documentos por Pagar
- Otras Obligaciones Corrientes
- Ingresos
- Gastos

Recurso Humano y Distribución de Tiempo

RESPONSABLE	FUNCIÓN	ACTIVIDAD	TIEMPO (DÍAS)
Lic. Fermín Haro	Supervisor	Supervisión del desarrollo y ejecución de la auditoria Revisión de los papeles de trabajo e informe emitido.	
Ing. Andrea Ramírez	Jefe de Equipo	Supervisión del desarrollo y ejecución de la auditoria Revisión de los papeles de trabajo e informe emitido.	
Ma. Gabriela Cedeño	Auditor	Planificación de la auditoría Elaboración de Papeles de Trabajo Ejecución del trabajo de campo Elaboración del dictamen	
		Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
		Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
AUDITORIA FINANCIERA
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PE

4/4

Producto a Obtener

Al finalizar la auditoría se obtendrá un dictamen sobre la razonabilidad de las cuentas de los estados financieros, el cual constará las principales irregularidades de las cuentas y las variaciones de los saldos.

Atentamente,

Ma. Gabriela Cedeño
AUDITOR

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA
1/6

Objetivo General

- Determinar la razonabilidad del efectivo y equivalente del efectivo.

Objetivos Específicos

- Verificar que los fondos de las cuentas son propiedad de la empresa.
- Comprobar que exista una correcta aplicación de procedimientos para el manejo de las cuentas bancarias y el fondo de Caja.
- Verificar que los valores desembolsados hayan sido efectuados y registrados dentro del periodo y cuenten con documentos que respalden las operaciones.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno del componente.	CCI-1	MGCN	2017
2	Elabore cédula sumaria.	A	MGCN	2017
3	Solicite libro mayor.	IF	MGCN	2017
4	Tome una muestra de los valores más significativos de cada cuenta y analice su documentación: <ul style="list-style-type: none"> • Caja General • Bancos 	A-1 A-2	MGCN	2017
5	Envíe confirmaciones bancarias para comprobar saldos presentados al 31 de diciembre de 2015	CB	MGCN	2017
6	Solicite estados de cuenta: <ul style="list-style-type: none"> • Banco Pichincha • Banco Del Austro • Banco Internacional • Banco Pacífico 	IF	MGCN	2017
7	Prepare reconciliaciones bancarias: <ul style="list-style-type: none"> • Banco Pichincha • Banco Del Austro • Banco Internacional • Banco Pacífico 	A-2.1 A-2.2 A-2.3 A-2.4	MGCN	2017
8	Elabore Hoja de Hallazgo	HH	MGCN	2017

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-1

1/3

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Los ingresos y egresos de efectivo están respaldados por comprobantes pre-enumerados?		X		
2	¿Se realiza arqueo de caja de manera sorpresiva?		X		
3	¿Existe una política interna para el manejo del fondo de Caja?		X		
4	¿El monto de Caja es razonable para cubrir las necesidades de la institución?	X			
5	¿Existe un registro oportuno de las operaciones con la cuenta?		X		
6	¿Se presenta informes sobre los gastos realizados con Caja?		X		
7	¿Los gastos de caja son revisados periódicamente?		X		
8	¿Los gastos de caja son autorizados por Gerencia?	X			
9	¿Existe un responsable del manejo de Caja?	X			
10	¿Existe un monto máximo para el reembolso de Caja?		X		Varían acorde a la necesidades
11	¿Las cuentas bancarias están a nombre de la empresa?	X			
12	¿Gerencia se encarga de aprobar las transferencias interbancarias?	X			
13	¿Existe un responsable para cada cuenta?	X			
14	¿Se realiza conciliaciones bancarias de manera mensual?	X			
15	¿Las conciliaciones bancarias contienen las firmas de elaboración, supervisión y aprobación?	X			
16	¿Existe una persona encargada de la custodia y emisión de los cheques?	X			
17	¿Se mantiene un registro de los cheques emitidos?	X			
18	¿Se archivan cronológicamente los cheques anulados?	X			

Elaborado por: **MGCN**

Fecha: 2017

Revisado por: **FAHV, APRC**

Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-1

2/3

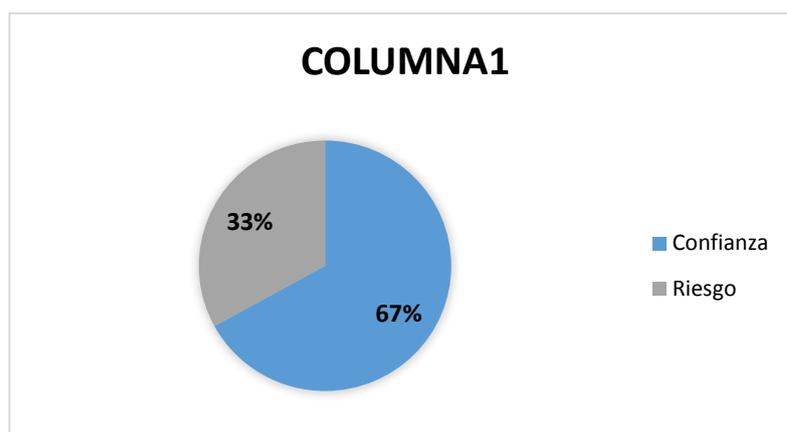
N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
19	¿Se analiza el fin de cada cheque emitido?	X			
20	¿Las claves de acceso a las cuentas bancarias, la conocen sólo personal autorizado?	X			
21	¿Existe una persona encargada del registro contable de Bancos?	X			
TOTALES		14	7	-	

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Confianza Total}}{\text{Confianza Prevista}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{14}{21} * 100 = 67\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - 67 = 33\%$$



Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-1

3/3

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Análisis: Se ha evidenciado un confianza moderada del 67% con incidencia en la cuenta de bancos; y, se determinó un nivel de riesgo del 33% relacionado por la cuenta Caja General, dado que en la evaluación de la cuenta se determinó que la empresa maneja Caja Chica pero no es contabilizado y no se pudo obtener respaldo sobre la información relacionada a los movimientos de la cuenta.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA SUMARIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A

CUENTA	REF PT	SALDO S/CONTABILIDA D AL 31/12/15	AJUSTES / RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
CAJA GENERAL	A-1	4.287,39	7.000,00	-	11.287,39
					-
BANCO PICHINCHA	A-2.1	3.390,35	-	-	3.390,35
BANCO DEL AUSTRO	A-2.2	8.788,63	-	-	8.788,63
BANCO INTERNACIONAL	A-2.3	183,23	-	-	183,23
BANCO PACIFICO	A-2.4	838,55	-	-	838,55
TOTAL		17.488,15	7.000,00	-	24.488,15

MARCAS

√ Revisado y Cotejado

⊗ Cruce de Información

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: CAJA GENERAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A-1

FECHA	CODIGO	CUENTA	CLIENTE	ASIENTO CONTABLE	DETALLE	DEBITO	CREDITO	
08/10/2015	1.1.1.01.01	CAJA GENERAL	GERENTE GEN	13001654	ANTICIPO GESTION GERENTE GENERAL DINERO ENTRE	-	7.000,00	✓
08/10/2015	1.1.5.02.02	GERENTE GENE	GERENTE GEN	13001654	ANTICIPO GESTION GERENTE GENERAL DINERO ENTRE	7.000,00	-	✓
08/10/2015	1.1.1.01.01	CAJA GENERAL	GERENTE GEN	13001774	DINERO EN TREGADO A BELEN Q AUTORIZADO POR GE	-	7.000,00	≠
08/10/2015	1.1.5.02.09	SOCIO A	GERENTE GEN	13001774	DINERO EN TREGADO A BELEN Q AUTORIZADO POR GE	7.000,00	-	≠

MARCAS

- ✓ Revisado y Cotejado
- ≠ Diferencia encontrada

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR BANCO PICHINCHA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
1/19

CODIGO	FECHA	BENEFICIARIO	N° ASIENTO CONTABL	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
1.1.1.02.01	01/12/2015	STALIN GUANANGA-I	13001734	ND: 0112 STALIN GUANANGA-LUIS MOROCHO-C, ANTICIPO DE DECIMO TERCER SUELI	-	300,00	(30.853,87)	✓
1.1.1.02.01	01/12/2015	STALIN GUANANGA-I	13001734	ND: 0112 STALIN GUANANGA-LUIS MOROCHO-C, ANTICIPO DE DECIMO TERCER SUELI	-	200,00	(31.053,87)	✓
1.1.1.02.01	01/12/2015	STALIN GUANANGA-I	13001734	ND: 0112 STALIN GUANANGA-LUIS MOROCHO-C, ANTICIPO DE DECIMO TERCER SUELI	-	50,00	(31.103,87)	✓
1.1.1.02.01	01/12/2015	RUBIO ENDARA OMAI	13002631	ND: 0112 RUBIO ENDARA OMAR WASHINGTON, ANTICIPOS REF. N° 13002908 FAC. N° 00	-	324,00	(31.427,87)	✓
1.1.1.02.01	01/12/2015	JIMENEZ SANCHEZ JU	13002632	ND: 0112 JIMENEZ SANCHEZ JULIO ANIBAL, ANTICIPOS REF. N° 13002930 FAC. N° 002281	-	227,33	(31.655,20)	✓
1.1.1.02.01	03/12/2015	CONSORCIO MG	13001736	ND: 0312 CONSORCIO MG, PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA PAGO DE GAR	-	3.200,00	(34.855,20)	✓
1.1.1.02.01	04/12/2015	NUVINAT	13000702	NC: 0412 NUVINAT, RECEPCION DE PAGO PRESTAMO DE NUVINAR PARA PAGO DE FAC	4.546,60	-	(30.308,60)	✓
1.1.1.02.01	04/12/2015	CONSTRUCTORA LAS	13002633	ND: 0412 CONSTRUCTORA LAS LOLAS CONSTRU, ANTICIPOS REF. N° 13002889 FAC. N° 0	-	4.546,60	(34.855,20)	✓
1.1.1.02.01	07/12/2015	NUVINAT	13000705	NC: 0712 NUVINAT, RECEPCION DE PAGO PRESTAMO DE NUVINAT PARA PAGO DE FAC	1.350,06	-	(33.505,14)	✓
1.1.1.02.01	07/12/2015	BRITO FIERRO CARLO	13002640	ND: 0712 BRITO FIERRO CARLOS ENRIQUE, ANTICIPOS REF. N° 13002886 FAC. N° 0002728	-	1.350,06	(34.855,20)	✓
1.1.1.02.01	11/12/2015	HORMIVIAS	13001885	ND: 1112 HORMIVIAS, REGISTRO DE COSTOS BANCARIOS DEL MES DE DICIEMBRE REF	-	4,40	(34.859,60)	✓
1.1.1.02.01	11/12/2015	CONECEL - 17912512370	13002733	ND: 1112 CONSORCIO ECUATORIANO DE TELECOM, ANTICIPOS REF. N° 13003135 FAC. N° 10	-	231,04	(35.090,64)	✓
1.1.1.02.01	15/12/2015	MOCEPROSA	13000763	NC: 1512 MOCEPROSA, PRESTAMO DE MOCEPROSA TRANSFERENCIA DE FONDOS	2.600,00	-	(32.490,64)	✓
1.1.1.02.01	31/12/2015	HORMIVIAS	13000198	PARA REGULARIZACION DE LOS SALDOS DE BANCOS, SE REGISTRA LOS CHEQUES GI	35.880,99	-	3.390,35	ΣT

NOTA

Al finalizar el año se realiza una regularización con los cheques que han sido girados y no cobrados para que coincida con el extracto bancario al 31/12/2015

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: ESTADO DE CUENTA BANCO PICHINCHA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
2/19



BANCO PICHINCHA
En confianza.

Página 2 de 2
ESTADO DE CUENTA
Cuenta Corriente

501 - 9972

HORMIVIAS S.A.	C.I. / RUC: 1792399068001
CUENTA: XXXXXXXXXX	CICLO 5 - DIC SEC: 8-000159

DETALLE DE MOVIMIENTOS

FECHA	OFIC.	N. DOC	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
01-DIC	268	8335044	19419522-HORMIVIAS SA -PT-	324.00		4,775.79
02-DIC	268	2123608	19422702-HORMIVIAS SA -PT-	550.00		4,225.79
03-DIC	268	234594	** 19419522-COSTO OPER C-PT-1792399068001	0.45		4,225.34
03-DIC	268	234599	19419522-COSTO IVA CASH-PT-17923990680	10.05		4,225.29
03-DIC	268	8221560	19449053-HORMIVIAS SA -PT-	3,200.00	V	1,025.29
04-DIC	268	274838	** 19422702-COSTO OPER CASH-PT-17923990680	1.34		1,023.95
04-DIC	268	274845	19422702-COSTO IVA CASH-PT-17923990680	0.16		1,023.79
04-DIC	268	274855	** 19449053-COSTO OPER CASH-PT-17923990680	0.40		1,023.39
04-DIC	268	274859	19449053-COSTO IVA CASH-PT-17923990680	0.05		1,023.34
07-DIC	268	9644593	19468214-NUVINAT SA -PT-6116		4,546.60	5,569.94
07-DIC	268	9645156	19476718-NUVINAT SA -PT-6117		1,350.06	6,920.00
07-DIC	268	9656144	19468218-HORMIVIAS SA -PT-	4,546.60		2,373.40
07-DIC	268	9656693	19476738-HORMIVIAS SA -PT-	1,350.06		1,023.34
08-DIC	268	117693	** 19468218-COSTO OPER CASH-PT-17923990680	0.40		1,022.94
08-DIC	268	117711	19468218-COSTO IVA CASH-PT-17923990680	0.05		1,022.89
09-DIC	268	200313	** 19476738-COSTO OPER -PT-1792399068001	0.45		1,022.44
09-DIC	268	200322	19476738-COSTO IVA CASH-PT-17923990680	0.05		1,022.39
11-DIC	8386	6970854	** COSTO OPER CASH	0.45	V	1,021.94
11-DIC	8386	6970854	COSTO IVA CASH	0.05		1,021.89
11-DIC	8386	6970854	19533979-CONSORCIO ECUAT-DP-1.13961851	55.61		966.28
11-DIC	8386	7173630	** COSTO OPER CASH	0.45		965.83
11-DIC	8386	7173630	COSTO IVA CASH	0.05		965.78
11-DIC	8386	7173630	19533979-CONSORCIO ECUAT-DP-1.13961664	175.43		790.35
15-DIC	268	9870044	19559407-MOCEPROSA SA -PT-7109		2,600.00	3,390.35 C

REF. INTERNA 186-P-FOLIO 02020155_0010155_0010155

Daremos por recibida su conformidad al presente estado de cuenta, a menos que en 30 días recibamos su aviso por escrito de algún reparo.



Visítenos en www.pichincha.com o síguenos en

RUC 1790010937001 Av. Amazonas 4560 y Pereira T.: (02) 2980-980 Quito - Ecuador

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.

CÉDULA ANALÍTICA: RECONCILIACIÓN BANCARIA
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A-2.1

BANCO PICHINCHA

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA 30/11/2015		5099,79	⊙
(+) Depósitos / Créditos	8496,66		√
(-) Cheques /Débitos	<u>10206,1</u>		√
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2015		IF 3390,35	⊙
(+) Depósitos en Tránsito		-	
(-) Cheques Girados y No Cobrados		<u>227,33</u>	√
		3.163,02	Σ
(+) Regularización de Cheques Girados y No Cobrados		<u>227,33</u>	√
Saldo Conciliado Según Auditoria		3.390,35	ΣT
Saldo Según Libro Mayor		IF 3.390,35	⊙
Diferencia		-	

NOTA

Al finalizar el año se realiza una regularización con los cheques que han sido girados y no cobrados para que coincida con el extracto bancario al 31/12/2015

MARCAS

- √ Revisado y Cotejado
- ⊙ Cruce de Información
- Σ Sumatoria Parcial
- ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR BANCO DEL AUSTRO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
3/19

CODIGO	FECHA	BENEFICIARIO	Nº ASIENTO CONTAB	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
1.1.1.02.02	01/12/2015	HORMIVIAS	13000701	CH: 477 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 477 PARA PAGO DE ASFALTO DE CONSO	-	950,00	(5.085,42)	✓
1.1.1.02.02	07/12/2015	CONSORCIO MG	13000706	DP: 0712 CONSORCIO MG, PRESTAMO DE CONSORCIO MG REF. DEPOSITADO 3 CHEQUE	662.875,07	-	657.789,65	✓
1.1.1.02.02	07/12/2015	CONSORCIO MG	13000706	DP: 0712 CONSORCIO MG, PRESTAMO DE CONSORCIO MG REF. DEPOSITADO 3 CHEQUE	240.000,00	-	897.789,65	✓
1.1.1.02.02	07/12/2015	CONSORCIO MG	13000706	DP: 0712 CONSORCIO MG, PRESTAMO DE CONSORCIO MG REF. DEPOSITADO 3 CHEQUE	19.438,95	-	917.228,60	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	HORMIVIAS	13000709	CH: 492 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 492 BANCO DEL AUSTRO PARA PAGO A C	-	20.000,00	897.228,60	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	HORMIVIAS	13001750	ND: 0812 HORMIVIAS, PAGO DE SUELDOS DEL MES DE NOVIEMBRE DEL PERSONAL DE	-	24.689,73	872.538,87	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	VILLA VICENCIO	13001751	CH: 478 VILLA VICENCIO GUILLERMO, PAGO DE SUELDOS DEL MES DE NOVIEMBRE REF	-	6.998,37	865.540,50	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	PAREDES JASSON	13001752	ND: 0812 PAREDES JASSON, PAGO DE SUELDO DEL MES DE NOVIEMBRE REF. TRAN BA	-	325,98	865.214,52	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	ALMEJORSAS	13001753	ND: 0812 ALMEJORSAS, PRESTAMO A ALMEJORSAS PARA PAGO DE SUELDOS DEL MES	-	50.763,64	814.450,88	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	NUVINAT	13001754	ND: 0812 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE SUELDOS DEL MES DE NO	-	5.387,26	809.063,62	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	SASA	13001755	ND: 0812 SASA, PRESTAMO A SASA PARA PAGO DE SUELDOS DEL MES DE NOVIEMB	-	10.000,00	799.063,62	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	CONSORCIO HORMIVIAS	13001756	ND: 0812 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	55.000,00	744.063,62	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	MOCEPROSA	13001757	ND: 0812 MOCEPROSA, PRESTAMO A MOCEPROSA PARA PAGO DE SUELDOS DEL MES	-	30.000,00	714.063,62	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	REMAFI	13001758	ND: 0812 REMAFI, PAGO DE DE 2DA QUINCENA DE NOVIEMBRE Y MES DE DICIEMBRE	-	531,00	713.532,62	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	NUVINAT	13001759	ND: 0812 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE FACTURAS DE RICAURTE	-	27.058,13	686.474,49	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	MOCEPROSA	13001760	ND: 0812 MOCEPROSA, PRESTAMO A MOCEPROSA PARA PAGO DE FACTURAS APROB	-	104.566,80	581.907,69	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	NUVINAT	13001761	ND: 0812 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE FACTURA DE MECAMPRC	-	1.966,03	579.941,66	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	MOCEPROSA	13001763	PRÉSTAMO A MOCEPROSA PARA PAGO A LOPEZ MANUEL REF. TRANS BANCO PICH	-	17.226,00	562.715,66	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	NUVINAT	13001764	ND: 0812 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DEL 50% A CIFUENTES VERA	-	1.143,00	561.572,66	✓
1.1.1.02.02	08/12/2015	REMAFI S.A. - 099	13002649	ND: 0812 REMAFI S.A., ANTICIPOS REF. Nº 13002995 FAC. Nº 0004384 CUOTA 1/1	-	1.663,76	559.908,90	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	HORMIVIAS	13000708	CH: 493 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 493 BCO DEL AUSTRO REF. ANTICIPO G	-	40.000,00	519.908,90	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	HORMIVIAS	13000712	ND: 0912 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 498 BCO DEL AUSTRO PARA EL DR. CAR	-	5.000,00	514.908,90	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	CONSORCIO HORMIVIAS	13001765	ND: 0912 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	6.790,00	508.118,90	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	CONSORCIO HORMIVIAS	13001765	ND: 0912 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	1.260,00	506.858,90	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	MOCEPROSA	13001767	ND: 0912 MOCEPROSA, PRESTAMO A MOCEPROSA PARA PAGO DE MAIZ LOPES REF. T	-	17.226,00	489.632,90	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	SAGÑA Y ANA LUCIA	13001769	CH: 496 SAGÑA Y ANA LUCIA, PAGO DE LIQUIDACION DE HABERES DE ANA SAGÑA Y I	-	2.346,89	487.286,01	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	SAGÑA Y ANA LUCIA	13001770	CH: 497 SAGÑA Y ANA LUCIA, PAGO DE VACACIONES NO GOZADAS REF. CHEQUE N.- 4	-	420,27	486.865,74	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	CONSORCIO MG-MOCEPROSA	13001772	ND: 0912 CONSORCIO MG-MOCEPROSA, PRESTAMOS A CONSORCIO MG, MOCEPROSA	-	27.500,00	459.365,74	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	CONSORCIO MG-MOCEPROSA	13001772	ND: 0912 CONSORCIO MG-MOCEPROSA, PRESTAMOS A CONSORCIO MG, MOCEPROSA	-	7.800,00	451.565,74	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	CONSORCIO MG-MOCEPROSA	13001772	ND: 0912 CONSORCIO MG-MOCEPROSA, PRESTAMOS A CONSORCIO MG, MOCEPROSA	-	5.000,00	446.565,74	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	CONSORCIO MG-MOCEPROSA	13001772	ND: 0912 CONSORCIO MG-MOCEPROSA, PRESTAMOS A CONSORCIO MG, MOCEPROSA	-	10.000,00	436.565,74	✓

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR BANCO DEL AUSTRO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
4/19

CODIGO	FECHA	BENEFICIARIO	N° ASIENTO CONTABI	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
1.1.1.02.02	09/12/2015	MOCEPROSA	13001773	ND: 0912 MOCEPROSA, PRESTAMO A MOCEPROSA PARA PAGO A MAGIC REF. TRANS	-	10.784,76	425.780,98	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	SASA	13001775	ND: 0912 SASA, PRESTAMO A SASA PARA PAGO DE PRESTAMO A LEONARDO MORA	-	10.000,00	415.780,98	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	CONSORCIO HOR	13001776	ND: 0912 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS REF.	-	5.691,29	410.089,69	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	MOCEPROSA-NU	13001777	ND: 0912 MOCEPROSA-NUVINAT, PRESTAMOS PARA PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF	-	2.333,47	407.756,22	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	MOCEPROSA-NU	13001777	ND: 0912 MOCEPROSA-NUVINAT, PRESTAMOS PARA PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF	-	11.079,83	396.676,39	✓
1.1.1.02.02	09/12/2015	CONSORCIO HOR	13001892	ND: 0912 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS TRAN	-	1.182,46	395.493,93	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	HORMIVIAS	13000711	CH: 499 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 499 BCO DEL AUSTRO PARA PAGO DE PL	-	42.011,53	353.482,40	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	HORMIVIAS	13000718	CH: 500 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 500 BCO DEL AUSTRO PARA PAGO DE SE	-	432,31	353.050,09	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	CONSORCIO HOR	13001781	ND: 1012 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	4.000,00	349.050,09	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	NUVINAT	13001783	ND: 1012 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGOS PAROBADOS POR GERENCIA	-	16.777,98	332.272,11	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	MARIO PEPINOS	13001784	ND: 1012 MARIO PEPINOS, TRANSFERENCIA A MARIO PEPINOS SOLICITADO POR LE DI	-	5.000,00	327.272,11	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	CONSORCIO HOR	13001790	ND: 1012 CONSORCIO MG, PRESTAMO A CONSORCIO MG PARA CRACION DE FONDO D	-	3.000,00	324.272,11	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	VILMA BARRENC	13001791	ND: 1012 VILMA BARRENO, DINERO TRANSFERIDO PARA LA PREFECTURA REF. TRANS	-	5.000,00	319.272,11	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	MOCEPROSA	13001792	ND: 1012 MOCEPROSA, PRESTAMO A MOCEPROSA PARA PAGO DE HARINA DE PLATA	-	2.426,11	316.846,00	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	NUVINAT	13001793	ND: 1012 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE SERVICIOS BASICOS REF.	-	4.528,03	312.317,97	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	CONSORCIO HOR	13001794	ND: 1012 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	633,60	311.684,37	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	NUVINAT	13001795	ND: 1012 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO PAGO DEL 60% DE LA ORDEN	-	13.837,92	297.846,45	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	CONSORCIO HOR	13001893	ND: 1012 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS TRAN	-	3.025,70	294.820,75	✓
1.1.1.02.02	10/12/2015	NUVINAT	13001894	ND: 1502 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT TRANSFERENCIA DE FONDOS	-	8.950,00	285.870,75	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	NUVINAT	13001797	ND: 1112 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT TRANSFERENCIA DE FONDOS REF. TRANS	-	1.600,00	284.270,75	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	MOCEPROSA	13001798	ND: 1112 MOCEPROSA, PRESTAMO A MOCEPROSA TRANSFERENCIA DE FONDOS REF.	-	11.464,04	272.806,71	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	CONSORCIO HOR	13001799	ND: 1112 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	13.129,01	259.677,70	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	CONSORCIO HOR	13001800	ND: 1112 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	4.000,00	255.677,70	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	CONSORCIO HOR	13001800	ND: 1112 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	894,08	254.783,62	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	CONSORCIO HOR	13001801	ND: 1112 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	774,52	254.009,10	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	CONSORCIO HOR	13001801	ND: 1112 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	994,56	253.014,54	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	SIGUENZA BARR	13002651	ND: 1112 SIGUENZA BARRENO MARIANA DE JE, ANTICIPOS REF. N° 13002870 FAC. N° 00	-	2.208,00	250.806,54	✓
1.1.1.02.02	11/12/2015	PACARSA S.A - 0	13002652	ND: 1112 TRANSPORTE PESADO PAREDES CARR, ANTICIPOS REF. N° 13002744 FAC. N° 00	-	1.436,48	249.370,06	✓
1.1.1.02.02	14/12/2015	HORMIIVAS	13000720	CH: 501 HORMIIVAS, CAMBIO DE CHEQUES N.- 501-502 BCO DEL AUSTRO PARA GESTI	-	5.000,00	244.370,06	✓
1.1.1.02.02	14/12/2015	HORMIIVAS	13000720	CH: 502 HORMIIVAS, CAMBIO DE CHEQUES N.- 501-502 BCO DEL AUSTRO PARA GESTI	-	5.000,00	239.370,06	✓
1.1.1.02.02	14/12/2015	NUVINAT	13001804	ND: 1412 NUVINAT, PRESTAMO DE NUVINAT PARA PAGO DE FACTURA DE VERA SNTI	-	24.331,05	215.039,01	✓
1.1.1.02.02	14/12/2015	CONSORCIO HOR	13001806	ND: 1412 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	1.456,00	213.583,01	✓

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR BANCO DEL AUSTRO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
5/19

CODIGO	FECHA	BENEFICIARIO	N° ASIENTO CONTABI	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
1.1.1.02.02	14/12/2015	CONSORCIO HOR	13001806	ND: 1412 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	8.050,00	205.533,01	✓
1.1.1.02.02	14/12/2015	CONSORCIO MG	13001807	ND: 1412 CONSORCIO MG, PRESTAMO A CONSORCIO MG PARA PAGO DE TRASLADO D	-	883,93	204.649,08	✓
1.1.1.02.02	14/12/2015	NUVINAT	13001808	ND: 1412 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE FACTURA DE VINUEZA M	-	575,86	204.073,22	✓
1.1.1.02.02	14/12/2015	CONSORCIO HOR	13001809	ND: 1412 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	5.000,00	199.073,22	✓
1.1.1.02.02	14/12/2015	CONSORCIO HOR	13001809	ND: 1412 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	72.727,20	126.346,02	✓
1.1.1.02.02	15/12/2015	NUVINAT	13001811	ND: 1512 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE FACTURAS DE MASSON Y	-	11.341,12	115.004,90	✓
1.1.1.02.02	15/12/2015	HORMIVIAS	13001812	CH: 503 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 503 BCO DEL AUSTRO PARA PRESTAMO	-	10.000,00	105.004,90	✓
1.1.1.02.02	15/12/2015	CONSORCIO HOR	13001818	ND: 1512 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS PARA	-	3.738,56	101.266,34	✓
1.1.1.02.02	16/12/2015	HORMIVIAS	13000721	CH: 504 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 504 BANCO DEL AUSTRO PARA GESTION	-	18.689,87	82.576,47	✓
1.1.1.02.02	16/12/2015	CONSORCIO MG	13000767	NC: 1612 CONSORCIO MG, PRESTAMO DE CONSORCIO MG TRANSFERENCIA DE FONDO	250.000,00	-	332.576,47	✓
1.1.1.02.02	16/12/2015	NUVINAT	13001814	ND: 1612 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE FACTURAS DE JORGE LOP	-	34.647,84	297.928,63	✓
1.1.1.02.02	16/12/2015	CONSORCIO MG	13001816	ND: 1612 CONSORCIO MG, PRESTAMO A CONSORCIO MG PARA PAGO DE LA PRIMERRA	-	20.458,33	277.470,30	✓
1.1.1.02.02	16/12/2015	CARLOS CORONE	13001817	ND: 1612 CARLOS CORONEL, ANTICIPO GESTION CARLOS CORONEL TRANSFERENCIA F	-	50.000,00	227.470,30	✓
1.1.1.02.02	16/12/2015	CONSORCIO HOR	13001895	ND: 1612 CONSORCIO HORMIVIAS, PAGO PRESTAMO A CONSORCIO HORMIVIAS TRAN	-	3.500,00	223.970,30	✓
1.1.1.02.02	16/12/2015	BALANCACONST	13001896	ND: 1612 BALANCACONSTRUC, PRESTAMO A BALANCECONSTRUC PAGO DE VOLQUE	-	200.000,00	23.970,30	✓
1.1.1.02.02	17/12/2015	HORMIVIAS	13000722	CH: 506 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 506 BCO DEL AUSTRO PARA GASTOS RE	-	15.471,19	8.499,11	✓
1.1.1.02.02	18/12/2015	ALIMEJORSA	13000724	NC: 1812 ALIMEJORSA, PRESTAMO DE ALIMEJORSA PARA PAGO DE COMBUSTIBLE DE	5.000,00	-	13.499,11	✓
1.1.1.02.02	18/12/2015	ALIMEJORSA	13000769	NC: 1812 ALIMEJORSA, PRESTAMO DE ALIMEJORSA TRANSFERENCIA DE FONDOS	8.000,00	-	21.499,11	✓
1.1.1.02.02	18/12/2015	CONSORCIO MG	13001821	ND: 1812 CONSORCIO MG, PRESTAMO A CONSORCIO MG PARA PAGO DE COMBUSTIBL	-	5.000,00	16.499,11	✓
1.1.1.02.02	21/12/2015	ALIMEJORSA	13000725	NC: 2112 ALIMEJORSA, PRESTAMO DE LAIMEJORSA PARA PAGO DE GARANTIA DE A	800,00	-	17.299,11	✓
1.1.1.02.02	21/12/2015	CONSORCIO MG	13001822	ND: 2112 CONSORCIO MG, PRESTAMO A CONSORCIO PARA PAGO DE GARANTIA DE A	-	800,00	16.499,11	✓
1.1.1.02.02	21/12/2015	CORPORACION F	13002653	CH: 507 CORPORACION FAVORITA C.A., ANTICIPOS REF. N° 13003003 FAC. N° 0000843 CU	-	891,37	15.607,74	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	CONSORCIO HOR	13001829	ND: 2312 CONSORCIO HORMIVIAS Y MG, PRESTAMO A PAGO PRESTAMO A PARA PAG	-	2.164,66	13.443,08	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	CONSORCIO HOR	13001829	ND: 2312 CONSORCIO HORMIVIAS Y MG, PRESTAMO A PAGO PRESTAMO A PARA PAG	-	900,00	12.543,08	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	LEONARDO MORA	13001830	CH: 523 LEONARDO MORA, PAGO DE INTERESES DE PRESTAMO REALIZADO LEONAR	-	2.000,00	10.543,08	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 509 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL A	-	145,93	10.397,15	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 510 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL A	-	243,42	10.153,73	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 511 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL A	-	409,44	9.744,29	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 513 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL A	-	146,15	9.598,14	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 515 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL A	-	194,92	9.403,22	✓

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR BANCO DEL AUSTRO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
6/19

CODIGO	FECHA	BENEFICIARIO	N° ASIENTO CONTABLE	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 516 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL	-	289,62	9.113,60	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 517 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL	-	51,72	9.061,88	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 518 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL	-	86,25	8.975,63	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 519 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL	-	256,90	8.718,73	
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 520 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL	-	741,67	7.977,06	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 521 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL	-	48,20	7.928,86	
1.1.1.02.02	23/12/2015	DECIMO TERCER	13001831	CH: 522 DECIMO TERCER SUELDO, PAGO DE DECIMO TERCER SUELDO DEL PERSONAL	-	166,67	7.762,19	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	DA VALOS GAIBO	13002655	ND: 2312 DA VALOS GAIBOR FAUSTO GERMAN, ANTICIPOS REF. N° 13003002 FAC. N° 00	-	720,00	7.042,19	✓
1.1.1.02.02	23/12/2015	CORONEL REAL	13002656	CH: 508 CORONEL REAL ADELA PATRICIA, ANTICIPOS REF. N° 13003006 FAC. N° 0036340	-	1.334,72	5.707,47	
1.1.1.02.02	24/12/2015	NUVINAT	13001833	CH: 524 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE FACTURAS DE TELLO PAU	-	2.032,00	3.675,47	✓
1.1.1.02.02	29/12/2015	NUVINAT	13001832	ND: 2912 NUVINAT, PRESTAMO A NUVINAT PARA PAGO DE FACTURA DE JAYA MA	-	6.079,38	(2.403,91)	
1.1.1.02.02	29/12/2015	SASA	13001897	ND: 2912 SASA, PRESTAMO A SASA TRANSFERENCIA DE FONDOS	-	2.753,13	(5.157,04)	✓
1.1.1.02.02	30/12/2015	HORMIVIAS	13001891	ND: 3012 HORMIVIAS, REGISTRO DE COSTOS BANCARIOS DEL MES DE DICIEMBRE REF	-	18,00	(5.175,04)	✓
1.1.1.02.02	31/12/2015	HORMIVIAS	13000198	PARA REGULARIZACION DE LOS SALDOS DE BANCOS, SE REGISTRA LOS CHEQUES GI	13.963,67	-	8.788,63	ΣT

NOTA

Al finalizar el año se realiza una regularización con los cheques que han sido girados y no cobrados para que coincida con el extracto bancario al 31/12/2015

MARCAS

- ✓ Revisado y Cotejado
- ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.

INFORMACIÓN FINANCIERA: ESTADO DE CUENTA BANCO DEL AUSTRO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
7/19



CONSULTA DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS

6/12/2015

Nombre: HORMIVIAS S.A

Cuenta: 2597,98 Corrient

Fecha	Fecha	Cuenta	Debe	Haber	Detalle	Debe	Haber
12/1/2015	12/1/2015	0000470. 0000	Debito	-	-244.46	2353.52	CHEQUE CAMARA
12/1/2015	12/1/2015	0000477. RIOB	Debito	-	-950	1403.52	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/7/2015	12/7/2015	5583032. RIOB	Credito	-	682875.07	664279	DEPOSITO CAJA
12/7/2015	12/7/2015	5583039. RIOB	Credito	-	240000	904279	DEPOSITO CAJA
12/7/2015	12/7/2015	5583031. RIOB	Credito	-	19438.95	923718	DEPOSITO CAJA
12/8/2015	12/8/2015	0000492. RIOB	Debito	-	-20000	803718	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/9/2015	12/9/2015	0000493. RIOB	Debito	-	-40000	883718	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/9/2015	12/9/2015	0073479. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	151150.9	712567	NOTA DE DEBITO
12/9/2015	12/9/2015	0073480. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	24689.73	687877	NOTA DE DEBITO
12/9/2015	12/9/2015	0073482. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	36968.18	550909	NOTA DE DEBITO
12/9/2015	12/9/2015	0073481. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-325.98	550583	NOTA DE DEBITO
12/9/2015	12/9/2015	0073531. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-5000	545583	NOTA DE DEBITO
12/9/2015	12/9/2015	0073483. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-17228	528357	NOTA DE DEBITO
12/9/2015	12/9/2015	0073522. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-35300	493057	NOTA DE DEBITO
12/9/2015	12/9/2015	0000498. RIOB	Debito	-	-5000	488057	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/9/2015	12/9/2015	0000497. RIOB	Debito	-	-420.27	487636	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/9/2015	12/9/2015	0000498. RIOB	Debito	-	-2346.89	485290	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/10/2015	12/10/2015	5606934. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-1	485289	NOTA DE DEBITO
12/10/2015	12/10/2015	0073577. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-49086.46	436202	NOTA DE DEBITO
12/10/2015	12/10/2015	0073580. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-13413.3	422789	NOTA DE DEBITO
12/10/2015	12/10/2015	0073585. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-8950	413839	NOTA DE DEBITO
12/10/2015	12/10/2015	0073578. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-15691.29	398148	NOTA DE DEBITO
12/10/2015	12/10/2015	0000499. RIOB	Debito	-	-42011.53	356136	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/10/2015	12/10/2015	0073613. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-5143	350993	NOTA DE DEBITO
12/10/2015	12/10/2015	0073614. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-21777.98	329215	NOTA DE DEBITO
12/10/2015	12/10/2015	0073638. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-8000	321215	NOTA DE DEBITO
12/10/2015	12/10/2015	0073644. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-2426.11	318789	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	5620866. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	318788	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	5620867. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	318788	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	5620868. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	318787	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	5620869. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	318787	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	5620870. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	318786	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	0073656. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-833.6	318153	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	0073854. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-4528.03	313625	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	0073862. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-13837.92	299787	NOTA DE DEBITO
12/11/2015	12/11/2015	0000500. RIOB	Debito	-	-432.31	299355	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/14/2015	12/14/2015	5633410. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	299354	NOTA DE DEBITO
12/14/2015	12/14/2015	5633411. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	299354	NOTA DE DEBITO
12/14/2015	12/14/2015	0000479. 0000	Debito	-	-200000	99353.6	CHEQUE CAMARA
12/14/2015	12/14/2015	2000479. 0000	Credito	C/REVERSO CHE.	200000	299354	NOTA DE CREDITO ICC
12/14/2015	12/14/2015	0000478. CUEN	Debito	-	-6998.37	292355	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/14/2015	12/14/2015	0000502. RIOB	Debito	-	-5000	287355	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/14/2015	12/14/2015	0000501. RIOB	Debito	-	-5000	282355	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/14/2015	12/14/2015	0073730. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-13064.04	289291	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0073735. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-6663.16	262628	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0073885. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-9506	253122	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0073732. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-13129.01	239993	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0073883. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-24331.05	215662	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0073731. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-3644.48	212017	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0073896. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-575.86	211442	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0073897. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-77727.2	133714	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0073887. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-883.93	132830	NOTA DE DEBITO
12/15/2015	12/15/2015	0000503. RIOB	Debito	-	-10000	122830	CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/15/2015	12/15/2015	0074021. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA	-11341.12	111489	NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716294. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	111489	NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716295. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	111488	NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716296. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	111488	NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716297. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-2	111486	NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716298. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	111485	NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716299. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-1	111484	NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716300. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R	-0.5	111484	NOTA DE DEBITO

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.

INFORMACIÓN FINANCIERA: ESTADO DE CUENTA BANCO DEL AUSTRO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
8/19

6/12/2015

Baustro
online

CONSULTA DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS

Nombre: **HORMIVIAS S.A** Cuenta: Corriente

Fecha	Cuenta	Debe	Haber	Detalle
12/16/2015	12/16/2015	5716301. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -1 111483 NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716302. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -1 111482 NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	5716303. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -0.5 111481 NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	0074029. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA -3738.56 107743 NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	0000504. RIOB	Debito	-18689.87 89052.9 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/16/2015	12/16/2015	0074079. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA -53500 35552.9 NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	8349631. RIOB	Credito	250000 285553 DEPOSITO CAJA
12/16/2015	12/16/2015	0074080. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA -200000 85552.9 NOTA DE DEBITO
12/16/2015	12/16/2015	0074121. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA -55106.17 30446.7 NOTA DE DEBITO
12/17/2015	12/17/2015	5738525. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -0.5 30446.2 NOTA DE DEBITO
12/17/2015	12/17/2015	5738526. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -1 30445.2 NOTA DE DEBITO
12/17/2015	12/17/2015	5738527. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -0.5 30444.7 NOTA DE DEBITO
12/17/2015	12/17/2015	0000506. RIOB	Debito	-15471.19 14973.6 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/18/2015	12/18/2015	5774095. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -0.5 14973.1 NOTA DE DEBITO
12/18/2015	12/18/2015	5778160. CUEN	Credito	8000 22973.1 NOTA DE CREDITO
12/21/2015	12/21/2015	5789667. CUEN	Credito	5000 27973.1 NOTA DE CREDITO
12/21/2015	12/21/2015	5838240. CUEN	Credito	800 28773.1 NOTA DE CREDITO
12/21/2015	12/21/2015	0074297. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA -5000 23773.1 NOTA DE DEBITO
12/21/2015	12/21/2015	0074361. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA -800 22973.1 NOTA DE DEBITO
12/22/2015	12/22/2015	0000507. RIOB	Debito	-891.37 22081.7 CHEQUE CERTIFICADO
12/23/2015	12/23/2015	5859312. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -0.5 22081.2 NOTA DE DEBITO
12/23/2015	12/23/2015	5859313. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -0.5 22080.7 NOTA DE DEBITO
12/24/2015	12/24/2015	0000524. RIOB	Debito	-2032 20048.8 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/24/2015	12/24/2015	0000509. RIOB	Debito	-145.93 19902.8 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/24/2015	12/24/2015	0000522. RIOB	Debito	-166.67 19736.1 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/24/2015	12/24/2015	0000510. RIOB	Debito	-243.42 19492.7 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/24/2015	12/24/2015	0000515. RIOB	Debito	-194.92 19297.7 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/28/2015	12/28/2015	0000511. RIOB	Debito	-409.44 18888.3 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/28/2015	12/28/2015	0000513. RIOB	Debito	-146.15 18742.2 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/28/2015	12/28/2015	0000517. RIOB	Debito	-51.72 18690.4 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/28/2015	12/28/2015	0000523. RIOB	Debito	-2000 16690.4 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/29/2015	12/29/2015	0074549. CUEN	Debito	D/PAGO NOMINA -6537.79 10152.6 NOTA DE DEBITO
12/29/2015	12/29/2015	0090520. RIOB	Debito	-741.67 9410.97 CHEQUE PAGADO VENTANILLA
12/30/2015	12/30/2015	0000471. 0000	Debito	-244.47 9186.5 CHEQUE CAMARA
12/30/2015	12/30/2015	0000516. 0000	Debito	-289.62 8876.88 CHEQUE CAMARA
12/30/2015	12/30/2015	0000518. 0000	Debito	-86.25 8790.63 CHEQUE CAMARA
12/30/2015	12/30/2015	5933373. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -1.5 8789.13 NOTA DE DEBITO
12/30/2015	12/30/2015	5933374. CUEN	Debito	D/COSTO SERV.R -0.5 8788.83 NOTA DE DEBITO
12/30/2015	12/30/2015			-6079.38 2709.25 NOTA DE DEBITO

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: RECONCILIACIÓN BANCARIA
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A-2.2

BANCO DEL AUSTRO

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA 30/11/2015		2.597,98	⊙
(+) Depósitos / Créditos	1.186.114,02		√
(-) Cheques /Débitos	1.179.923,37		√
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2015	IF	8.788,63	⊙
(+) Depósitos en Tránsito		-	
(-) Cheques Girados y No Cobrados		7.719,20	√
		1.069,43	Σ
(+) Regularización de Cheques Girados y No Cobrados		7.719,20	√
Saldo Conciliado Según Auditoria		8.788,63	ΣT
Saldo Según Libro Mayor	IF	8.788,63	⊙
Diferencia		-	

NOTA

Al finalizar el año se realiza una regularización con los cheques que han sido girados y no cobrados para que coincida con el extracto bancario al 31/12/2015

MARCAS

- √ Revisado y Cotejado
- ⊙ Cruce de Información
- Σ Sumatoria Parcial
- ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR BANCO INTERNACIONAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
9/19

CODIGO	FECHA	CLIENTE	Nº ASIENTO CONTABI	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
1.1.1.02.03	16/12/2015	CONSORCIO H	13000764	NC: 1612 CONSORCIO HORMIVIAS, PRESTAMO DE CONSORCIO HORMIVIAS TRANSFER	2.560,00	-	2.682,00	✓
1.1.1.02.03	16/12/2015	ZIMA TRAVEL	13002665	ND: 1612 ZIMA TRAVEL CIA. LTDA, ANTICIPOS REF. Nº 13002999 FAC. Nº 0001258 CUOTA	-	2.564,69	117,31	✓
1.1.1.02.03	21/12/2015	ALIMEJORSA	13000765	NC: 2112 ALIMEJORSA, PRESTAMO DE CONSORCIO HORMIVIAS TRANSFERENCIA DE F	2.700,00	-	2.817,31	✓
1.1.1.02.03	22/12/2015	SRI	13001889	ND: 2212 SRI, PAGO DE IMPUESTOS SRI REF. DEBITO BANCARIO	-	2.630,10	187,21	✓
1.1.1.02.03	29/12/2015	ALIMEJORSA	13000731	DP: 2912 NUVINAT, PRESTAMO DE NUVINAT PARA POLIZA DE INVERSION REF. CHEQU	2.000,00	-	2.187,21	✓
1.1.1.02.03	30/12/2015	HORMIVIAS	13001887	ND: 3012 HORMIVIAS, REGISTRO DE COSTOS BANCARIOS DELMES DE DICIEMBRE REF.	-	3,98	2.183,23	✓
1.1.1.02.03	30/12/2015	HORMIVIAS	13002041	ND: 3012 HORMIVIAS, REGISTRO DE INVERSIONES TEMPORALES REF. DEBITO BANCAR	-	1.000,00	1.183,23	✓
1.1.1.02.03	30/12/2015	HORMIVIAS	13002041	ND: 3012 HORMIVIAS, REGISTRO DE INVERSIONES TEMPORALES REF. DEBITO BANCAR	-	1.000,00	183,23	ΣT

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: ESTADO DE CUENTA BANCO
INTERNACIONAL
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
10/19



HORMIVIAS S.A. -2-USD
 6 PRINCICA CORI PARQUE INFANTIL 1 1
 013-1104

ESTADO DE CUENTA
 Página 1 de 1



Solicitamos comparar los saldos del estado de cuenta con sus registros y en caso de no estar de acuerdo informar a nuestros auditores internos, al fax (593-2) 2562 109 o al correo electrónico: rbaldeon@bancointernacional.ec
 Daremos por aceptada su conformidad con el saldo, en caso de no obtener respuesta dentro de los treinta días posteriores a la fecha de corte.

RESUMEN DE SALDOS		Fecha de Corte: 31/12/2015
Saldo Anterior	122.00	Saldo en Efectivo 183.23
Saldo en Cheques	0.00	Saldo Total 183.23

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	01	01205513-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		121.40
	16	01225866-CONSORCIO HORMI-PT-13		2,560.00	2,681.40
	16	01225873-HORMIVIAS S.A.-PT-	2,564.89		116.71
	17	01228321-COSTO OPER CASH-CC-17	0.60		116.11
	21	001233854-17-ALIMEJORSA S.A		2,700.00	2,816.11
	21	01233854-COSTO OPER CASH-SP-30	0.30		2,815.81
	22	Com.SCI x cta: 1820043	0.30		2,815.51
	22	Com.SCI x cta: 1820043	0.30		2,815.21
	22	SCI:SRI /69/1820043	122.52		2,692.69
	22	SCI:SRI /69/1820043	2,507.58		185.11
	29	DEPOSITO 119523758		2,000.00	2,185.11
	30	APER.CONTR. 300106305	1,000.00		1,185.11
	30	Dep.ini.Ah.Prog.:300079923	1,000.00		185.11
	30	COMIS.ENV.EST. CTA	1.86		183.25
	30	DIF.FACT. 1007015973314	0.02		183.23

**NO DEJES QUE
TUS INGRESOS
SE CONVIERTAN EN
DINERO DE
BOLSILLO.**



Resumen de Movimientos					
Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos	1	2,000.00	Cheques Pagados	0	0.00
Otros Créditos	2	5,260.00	Otros Débitos	12	7,198.77
Total de Créditos	3	7,260.00	Total de Débitos	12	7,198.77

IMPORTANTE

Para obtener tu factura y/o comprobante de retención electrónica ingresa a nuestra Banca Online en: www.bancointernacional.com.ec
 Los códigos para consulta y acceso a dichos documentos relacionados a este Estado de Cuenta son:

REF. FACTURA No. 001-007-015973314 REF. COMPROBANTE RETENCIÓN No. _____

Ref. Factura No. 001-007-015973314

BANCO INTERNACIONAL S.A.		Total
Descripción		
SERVICIOS FINANCIEROS (TARIFA 12%) :		3.98

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.

CÉDULA ANALÍTICA: RECONCILIACIÓN BANCARIA
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A-2.3

BANCO INTERNACIONAL

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA 30/11/2015		122,00	⊙
(+) Depósitos / Créditos	7.260,00		
(-) Cheques /Débitos	7.198,77		√
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2015		IF 183,23	⊙
(+) Depósitos en Tránsito		-	
(-) Cheques Girados y No Cobrados			√
Saldo Conciliado Según Auditoria		183,23	ΣT
Saldo Según Libro Mayor		IF 183,23	⊙
Diferencia		-	

MARCAS

- √ Revisado y Cotejado
- ⊙ Cruce de Información
- ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR BANCO PACÍFICO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
11/19

CODIGO	FECHA	BENEFICIARIO	N° ASIENTO CONTAB	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	▼
1.1.1.02.04	02/12/2015	CNT - 17681525600	13002650	ND: 0212 CORPORACION NACIONAL DE TELECO, ANTICIPOS REF. N° 13002996 FAC. N° 9	-	467,58	(73.943,48)	√
1.1.1.02.04	10/12/2015	HORMIVIAS	13000713	CH: 704 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 704 BCO PACIFICO PARA PAGO DE PLAN	-	1.063,80	(75.007,28)	√
1.1.1.02.04	10/12/2015	HORMIVIAS	13000719	CH: 705 HORMIVIAS, CAMBIO DE CHEQUE N.- 705 BCO PACIFICO PARA PRESTAMO A B	-	1.000,00	(76.007,28)	√
1.1.1.02.04	30/12/2015	HORMIVIAS	13001886	ND: 3012 HORMIVIAS, REGISTRO DE COSTOS BANCARIOS DELMES DE DICIEMBRE REF.	-	7,65	(76.014,93)	√
1.1.1.02.04	31/12/2015	HORMIVIAS	13000198	PARA REGULARIZACION DE LOS SALDOS DE BANCOS, SE REGISTRA LOS CHEQUES GI	76.853,48	-	838,55	ΣT

NOTA

Al finalizar el año se realiza una regularización con los cheques que han sido girados y no cobrados para que coincida con el extracto bancario al 31/12/2015

MARCAS

√ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.

CÉDULA ANALÍTICA: RECONCILIACIÓN BANCARIA
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

A-2.4

BANCO PACÍFICO

SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA 30/11/2015		3377,58	⊙
(+) Depósitos / Créditos	-		
(-) Cheques /Débitos	2539,03		√
SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2015		IF 838,55	⊙
(+) Depósitos en Tránsito		-	
(-) Cheques Girados y No Cobrados			√
Saldo Conciliado Según Auditoria		838,55	ΣT
Saldo Según Libro Mayor		IF 838,55	⊙
Diferencia		-	

NOTA

Al finalizar el año se realiza una regularización con los cheques que han sido girados y no cobrados para que coincida con el extracto bancario al 31/12/2015

MARCAS

- √ Revisado y Cotejado
- ⊙ Cruce de Información
- ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
HOJA DE HALLAZGO
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DEL EFFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

HH

1/

CONDICIÓN

Mediante la indagación y análisis de la información se pudo determinar que la empresa no realiza arqueos sorpresivos a la cuenta Caja General, ya que el mismo contiene movimientos significativos. Además, se determinó un doble desembolso realizado al Gerente General de la empresa, afectando partidas diferentes.

CRITERIO

En el apartado 1 de la NIC 7 Estados de Flujos de Efectivo menciona que: las entidades deben confeccionar un estado de flujos de efectivo, de acuerdo con los requisitos establecidos en la norma, y deben presentarlo como parte integrante de sus estados financieros, para cada ejercicio en que sea obligatoria la presentación de éstos.

La NIC 8 sobre Políticas Contables, cambios en las estimaciones contables y errores expresa que la entidad en cuánto encuentre errores, debe corregirlos ya que los estados financieros no serían presentados fielmente bajo las NIIF.

CAUSA

Ausencia de controles y procedimiento para el análisis de la cuenta.

EFFECTO

Generación de doble préstamo por un valor de \$ 7.000,00 ocasionando obligaciones en uno de los socios que no recibió el dinero y aumentando el saldo a la fecha del cierre de periodo e inexistencia física de los fondos presentados al 31 de diciembre.

CONCLUSIÓN

Se genera doble obligación en diferentes partidas.

RECOMENDACIÓN

A Gerencia Financiera, realizar arqueos sorpresivos y análisis de la cuenta de forma periódica para depurar lo saldos presentados al cierre de cada ejercicio fiscal; así como, elaborar un manual para el manejo de Caja.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA

2/6

Objetivo General

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Fijos.

Objetivos Específicos

- Comprobar la existencia y custodia de los bienes.
- Verificar la correcta aplicabilidad del método de depreciación.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno del componente.	CCI-2	MGCN	2017
2	Elabore cédula sumaria	F	MGCN	2017
3	Verifique la uniformidad en la aplicación del método de depreciación, conforme a la NIC 16.	F	MGCN	2017
4	Solicite libro mayor	IF	MGCN	2017
5	Elabore una cédula analítica con las adiciones realizadas durante el periodo por cada cuenta.	F-1	MGCN	2017
6	Verifique la exactitud aritmética de los valores depreciados durante el periodo.	F-2	MGCN	2017
7	Realice un muestreo de los activos fijos y determine: La propiedad legal y que los bienes registrados cuenten con la documentación soporte.	F-3	MGCN	2017

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-2

1/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se llevan registros auxiliares del activo fijo de forma adecuada?	X			
2	¿Tales registros son manejados por personas distintas de aquellas responsables por las propiedades?	X			
3	¿Existe una persona encargada de la custodia de activos fijos?	X			
4	¿La adquisición de nuevos activos son autorizados por Gerencia General?	X			
5	¿Las adiciones de activo se inician con una orden que muestren la necesidad de efectuar la inversión y el costo estimado de esos bienes?	X			
6	¿El activo fijo está debidamente asegurado?	X			
7	¿Existe procedimientos que permita constatar de formar oportuna, la identidad, ubicación y uso de los activos fijos?		X		Inexistencia de manual de control interno.
8	¿Se ha establecido procedimientos para bajas, donaciones y ventas de activos fijos?		X		Inexistencia de manual de control interno.
9	¿Se entrega reportes mensuales de traspasos, obsolescencias, bajas?		X		
10	¿Se realizan constataciones físicas de forma periódica de la existencia de activos fijos?		X		Se realizan después del cierre de periodos.
11	¿La empresa cuenta con personal idóneo para verificar que las adiciones por vehículos cumplan con todo requerimientos legales y tributarios?	X			
12	¿Existe procedimientos de control interno que verifique y asegure el uso adecuado de los vehículos?		X		
13	¿El porcentaje de depreciación que se aplica es el correcto?	X			Método lineal
TOTALES		8	5		

Elaborado por: **MGCN**

Fecha: 2017

Revisado por: **FAHV, APRC**

Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

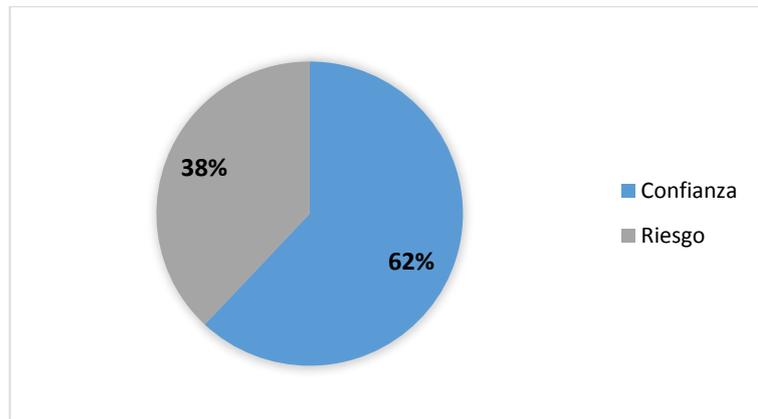
CCI-2
2/2

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Confianza Total}}{\text{Confianza Prevista}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{8}{13} * 100 = 62\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - 62 = 38\%$$



Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Análisis: Se ha evidenciado un nivel de confianza y riesgo moderado por la inexistencia de procedimientos para bajas y ventas; y, la ausencia de informes y la constancia de constataciones físicas de los activos.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA SUMARIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

F

CUENTA	REF PT	SALDO S/CONTABILIDA D AL 31/12/15	AJUSTES / RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
VEHICULOS	E1	267.553,59	-	-	267.553,59
DEP. ACUM. VEHICULOS	E2	(86.345,98)	-	-	(86.345,98)
MUEBLES Y ENSERES	E1	10.276,84	-	-	10.276,84
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	E2	(2.677,44)	-	-	(2.677,44)
EQUIPO DE OFICINA	E1	3.136,86	-	-	3.136,86
DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	E2	(657,89)	-	-	(657,89)
EQUIPOS DE COMPUTACION	E1	13.239,08	-	-	13.239,08
DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	E2	(7.593,10)	-	-	(7.593,10)
MAQUINARIA	E1	734.655,78	-	-	734.655,78
DEP. ACUM. MAQUINARIA	E2	(114.468,45)	-	-	(114.468,45)
MAQUINARIA EN MONTAJE	E1	10.684,32	-	-	10.684,32
DEP. ACUM. MAQUINARIA EN MONTAJE	E2	(1.868,88)	-	-	(1.868,88)
EQUIPO DE CAMPAMENTO	E1	9.879,56	-	-	9.879,56
TOTAL		835.814,29	-	-	835.814,29

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

F-1

CUENTA	1.2.1.03.01 VEHICULOS	1.2.1.04.01 MUEBLES Y ENSERES	1.2.1.05.01 EQUIPO DE OFICINA	1.2.1.06.01 EQUIPOS DE COMPUTACION	1.2.1.07.01 MAQUINARIA	1.2.1.07.02 MAQUINARIA EN MONTAJE	1.2.1.08.01 EQUIPO DE CAMPAMENTO
Saldo al 31/12/2014	255.553,59 ©	10.276,84 ©	2.377,93 ©	11.693,10 ©	676.966,78 ©	10.684,32 ©	6.899,56 ©
ADICIONES							
ENERO					7.388,00 ✓		
FEBRERO					44.901,00 ✓		
MARZO					5.400,00 ✓		2.980,00 ✓
ABRIL				562,50 ✓			
MAYO	12.000,00 ✓						
JUNIO			758,93 ✓	983,48 ✓			
JULIO							
AGOSTO							
SEPTIEMBRE							
OCTUBRE							
NOVIEMBRE							
DICIEMBRE							
TOTAL ADICIONES	12.000,00 Σ	0,00 Σ	758,93 Σ	1.545,98 Σ	57.689,00 Σ	0,00 Σ	2.980,00 Σ
SALDO S/ MOVIM. AL 31/12/2015	267.553,59 ΣT	10.276,84 ΣT	3.136,86 ΣT	13.239,08 ΣT	734.655,78 ΣT	10.684,32 ΣT	9.879,56 ΣT
SALDO S/LIBROS AL 31/12/2015	267.553,59 ©	10.276,84 ©	3.136,86 ©	13.239,08 ©	734.655,78 ©	10.684,32 ©	9.879,56 ©
DIFERENCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MARCAS
✓ Revisado y Cotejado
© Cruce de Información
Σ Sumatoria Parcial
ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: DEPRECIACIÓN ACUMULADA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

F-2

CÓDIGO	1.2.1.03.99	1.2.1.04.99	1.2.1.05.99	1.2.1.06.99	1.2.1.07.99	1.2.1.07.99
CUENTA	DEP. ACUM. VEHICULOS	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	DEP. ACUM. MAQUINARIA	DEP. ACUM. MAQUINARIA EN MONTAJE
Porcentaje de Depreciación	20%	10%	10%	33%	10%	10%
Saldo al 31/12/2014	(44.316,09) ©	(1.752,48) ©	(404,03) ©	(4.788,21) ©	(907,32) ©	(48.845,89) ©
ADICIONES						
ENERO	(3.407,38)	(77,08)	(17,83)	(216,54)	(80,13)	(5.095,72)
FEBRERO	(3.407,38)	(77,08)	(17,83)	(216,54)	(80,13)	(5.435,74)
MARZO	(3.407,38)	(77,08)	(17,83)	(216,54)	(80,13)	(5.501,82)
ABRIL	(3.407,38)	(77,08)	(17,83)	(222,44)	(80,13)	(5.509,92)
MAYO	(3.428,71)	(77,08)	(17,83)	(226,96)	(80,13)	(5.509,92)
JUNIO	(3.567,38) ¯	(77,08) ¯	(23,53) ¯	(234,85) ¯	(80,13) ¯	(5.509,92) ¯
JULIO	(3.567,38)	(77,08)	(23,53)	(245,17)	(80,13)	(5.509,92)
AGOSTO	(3.567,38)	(77,08)	(23,53)	(245,17)	(80,13)	(5.509,92)
SEPTIEMBRE	(3.567,38)	(77,08)	(23,53)	(245,17)	(80,13)	(5.509,92)
OCTUBRE	(3.567,38)	(77,08)	(23,53)	(245,17)	(80,13)	(5.509,92)
NOVIEMBRE	(3.567,38)	(77,08)	(23,53)	(245,17)	(80,13)	(5.509,92)
DICIEMBRE	(3.567,38)	(77,08)	(23,53)	(245,17)	(80,13)	(5.509,92)
TOTAL DEPRECIACIÓN	(42.029,89) Σ	(924,96) Σ	(253,86) Σ	(2.804,89) Σ	(961,56) Σ	(65.622,56) Σ
SALDO S/ MOVIM. AL 31/12/2015	(86.345,98) ΣT	(2.677,44) ΣT	(657,89) ΣT	(7.593,10) ΣT	(1.868,88) ΣT	(114.468,45) ΣT
SALDO S/LIBROS AL 31/12/2015	(86.345,98) ©	(2.677,44) ©	(657,89) ©	(7.593,10) ©	(1.868,88) ©	(114.468,45) ©
DIFERENCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MARCAS
√ Revisado y Cotejado
© Cruce de Información
Σ Sumatoria Parcial
ΣT Sumatoria Total
¯ Verificación Artimética

NOTAS
Método Lineal bajo NIC 16
Uso del valor residual igual al porcentaje de depreciación según activo.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: MUESTREO
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

F-3

CUENTA	CANT	DETALLE	# FACTURA	FECHA ADQUISICIÓN	COSTO	20%			DEPRECIACIONES			
						VALOR RESIDUAL	IMPORTE DEPRECIABLE		2013	2014	2015	
Vehiculos	1	CAMIONETA BLANCA MARCA: GREAT	251	18/01/2013	18.473,21	3694,64	14778,57		2807,93	2955,71	2955,71	√
Vehiculos	1	CAMIONETA BLANCA MARCA: GREAT	252	18/01/2013	18.473,21	3694,64	14778,57		2807,93	2955,71	2955,71	√
Vehiculos	1	CAMION BLANCO MARCA: JMC/MODEL	304	25/06/2013	21.758,93	4351,79	17407,14		1789,07	3481,43	3481,43	√
Vehiculos	1	CAMIONETA PLATA MARCA: GREAT V	305	10/07/2013	19.187,50	3837,50	15350,00		1449,72	3070,00	3070,00	√
Vehiculos	1	CAMIONETA PLATA MARCA: GREAT V	306	10/07/2013	19.187,50	3837,50	15350,00		1449,72	3070,00	3070,00	√
Vehiculos	1	CAMION BLANCO MARCA: HYUNDAI /M	1007	04/02/2014	112.491,10	22498,22	89992,88			16298,71	17998,58	√
Vehiculos	1	VEHICULO FORD F 150 CAMIONETA 4X	20248	04/09/2014	24.553,57	4910,71	19642,86			1265,87	3928,57	√
Vehiculos	1	VEHICULO GREATWALL JEEP HOVER H	10252	24/09/2014	21.428,57	4285,71	17142,86			914,29	3428,57	√
Vehiculos	1	AUTO TANQUE REF. TRANSFERENCIA I	284966	26/05/2015	12.000,00	2400,00	9600,00	DEPR.			1141,33	√
					267.553,59	53.510,72	214.042,87	DEPR. PERIODO	10.304,37	34.011,73	42.029,91	Σ
								DEPR. ACUM		44316,09	86346,00	ΣT

- MARCAS**
- √ Revisado y Cotejado
 - Σ Sumatoria Parcial
 - ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA

3/6

Objetivo General

- Determinar la razonabilidad de la cuenta.

Objetivos Específicos

- Evaluar el correcto reconocimiento del pasivo.
- Verificar la existencia, integridad y precisión de la cuenta.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno del componente.	CCI-3	MGCN	2017
2	Elabore cédula sumaria	AA	MGCN	2017
3	Solicite libro mayor de la cuenta Proveedores Nacionales	IF	MGCN	2017
4	Seleccione una muestra de proveedores nacionales y analice su documentación.	AA-1	MGCN	2017
5	Analice y confirme los saldos con corte al 31 de diciembre.	AA-2	MGCN	2017

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-3

1/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se realiza compras a crédito?	X			
2	¿Antes de contraer una obligación, las necesidades son analizadas y autorizadas por Gerencia?	X			
3	¿Existe un registro oportuno y revisión independiente de las operaciones?		X		
4	¿Los cálculos y cantidades se verifican de manera interna?	X			
5	¿Se concilian periódicamente los valores adeudados con los proveedores?		X		
6	¿Se remiten periódicamente estados de cuenta a los proveedores?		X		
7	¿El proveedor proporciona estado de cuenta periódicamente?		X		
8	¿Las obligaciones contienen todos los archivos de operación de adquisición?	X			
9	¿Existe una adecuada separación de responsabilidad de firmas de cheques de la función de cuentas por pagar?	X			
10	¿Las obligaciones son canceladas mediante cheque y/o transferencia bancaria?	X			
11	¿Existe un respaldo de los cheques emitidos y firma del proveedor como constancia de haber recibido el abono o pago?	X			
12	¿Se cancelan de manera oportuna las obligaciones?		X		
TOTALES		7	5		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Confianza Total}}{\text{Confianza Prevista}} * 100$$

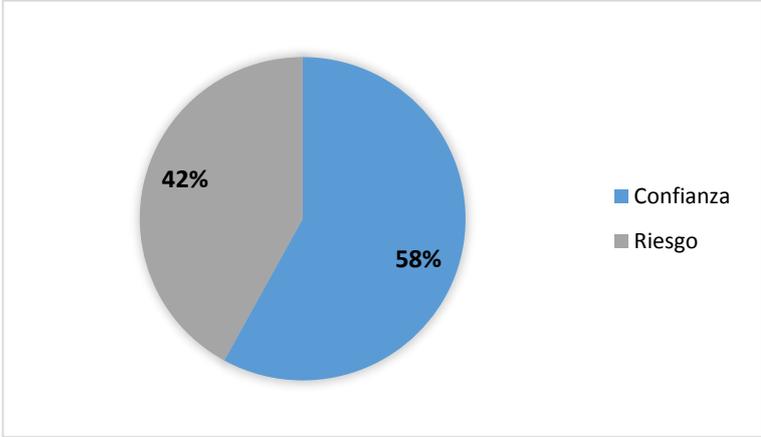
$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{12} * 100 = 58\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - 58 = 42\%$$

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-3
2/2



Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Análisis

Se ha evidenciado un nivel de confianza del 58% y un nivel de riesgo del 42% considerándose un riesgo moderado en cuanto a la información recaba para la cuenta; ya que no se concilian periódicamente los valores adeudados con la información de los proveedores y han existido ocasiones en que los pagos no han sido realizados dentro del plazo acordado.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AA

1/1

CUENTA	REF PT	SALDO S/CONTABILIDA D AL 31/12/15	AJUSTES / RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
PROVEEDORES NACIONALES	AA-1	267.553,59	-	-	267.553,59
TOTAL		267.553,59	-	-	267.553,59

✓

ΣT

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.

LIBRO MAYOR - PROVEEDORES NACIONALES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
12/19

CODIGO	FECHA	BENEFICIARIO	N° ASIENTO CONTABL	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
2.1.1.01.01	01/12/2015	RUBIO ENDARA OMAR	13002631	ANTICIPOS REF. N° 13002908 FAC. N° 0000111 CUOTA 1/1	297,00	-	172.791,85	✓
2.1.1.01.01	01/12/2015	JIMENEZ SANCHEZ JUL	13002632	ANTICIPOS REF. N° 13002930 FAC. N° 0022810 CUOTA 1/1	227,33	-	172.564,52	✓
2.1.1.01.01	01/12/2015	RUBIO ENDARA OMAR	13002631	ANTICIPOS REF. N° 13002909 FAC. N° 0000105 CUOTA 1/1	27,00	-	172.537,52	✓
2.1.1.01.01	01/12/2015	BALANCESUPPORT ASE	13002997	REF. N° 13002997 FAC. N° 0001135, Orden de Pago N°	-	990,00	173.527,52	✓
2.1.1.01.01	02/12/2015	CNT - 1768152560001	13002650	ANTICIPOS REF. N° 13002994 FAC. N° 0000175 CUOTA 1/1	235,21	-	173.292,31	✓
2.1.1.01.01	02/12/2015	CNT - 1768152560001	13002650	ANTICIPOS REF. N° 13002996 FAC. N° 9151821 CUOTA 1/1	232,37	-	173.059,94	✓
2.1.1.01.01	02/12/2015	PANCHEZ CHINCHE CRI	13002993	REF. N° 13002993 FAC. N° 0000081, Orden de Pago N°	-	457,52	173.517,46	✓
2.1.1.01.01	02/12/2015	REMAFI S.A. - 099132264	13002995	REF. N° 13002995 FAC. N° 0004384, Orden de Pago N°	-	1.663,76	175.181,22	✓
2.1.1.01.01	03/12/2015	SIGUENZA BARRENO M	13002992	REF. N° 13002992 FAC. N° 0000235, Orden de Pago N°	-	1.380,00	176.561,22	✓
2.1.1.01.01	04/12/2015	CONSTRUCTORA LAS L	13002633	ANTICIPOS REF. N° 13002889 FAC. N° 0000859 CUOTA 1/1	4.546,60	-	172.014,62	✓
2.1.1.01.01	07/12/2015	BRITO FIERRO CARLOS	13002640	ANTICIPOS REF. N° 13002886 FAC. N° 0002728 CUOTA 1/1	681,47	-	171.333,15	✓
2.1.1.01.01	07/12/2015	BRITO FIERRO CARLOS	13002640	ANTICIPOS REF. N° 13002887 FAC. N° 0002727 CUOTA 1/1	668,59	-	170.664,56	✓
2.1.1.01.01	08/12/2015	REMAFI S.A. - 099132264	13002649	ANTICIPOS REF. N° 13002995 FAC. N° 0004384 CUOTA 1/1	1.663,76	-	169.000,80	✓
2.1.1.01.01	10/12/2015	ZIMA TRAVEL CIA. LTD	13003001	REF. N° 13003001 FAC. N° 0001255, Orden de Pago N°	-	228,85	169.229,65	✓
2.1.1.01.01	10/12/2015	CONECCEL - 179125123700	13003135	REF. N° 13003135 FAC. N° 1055590, Orden de Pago N°	-	175,43	169.405,08	✓
2.1.1.01.01	11/12/2015	PACARSA S.A - 08917310	13002652	ANTICIPOS REF. N° 13002744 FAC. N° 0001778 CUOTA 1/1	1.436,48	-	167.968,60	✓
2.1.1.01.01	11/12/2015	SIGUENZA BARRENO M	13002651	ANTICIPOS REF. N° 13002992 FAC. N° 0000235 CUOTA 1/1	1.380,00	-	166.588,60	✓
2.1.1.01.01	11/12/2015	SIGUENZA BARRENO M	13002651	ANTICIPOS REF. N° 13002870 FAC. N° 0000233 CUOTA 1/1	828,00	-	165.760,60	✓

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
LIBRO MAYOR - PROVEEDORES NACIONALES
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
13/19

2.1.1.01.01	11/12/2015	CONECEL - 179125123700	13002733	ANTICIPOS REF. N° 13003135 FAC. N° 1055590 CUOTA 1/1	175,43	-	165.585,17	✓
2.1.1.01.01	11/12/2015	CONECEL - 179125123700	13002733	ANTICIPOS REF. N° 13003136 FAC. N° 5098586 CUOTA 1/1	55,61	-	165.529,56	✓
2.1.1.01.01	11/12/2015	TOSCANO LEON JUAN C	13002998	REF. N° 13002998 FAC. N° 0010024, Orden de Pago N°	-	1.177,00	166.706,56	✓
2.1.1.01.01	11/12/2015	ZIMA TRAVEL CIA. LTD	13002999	REF. N° 13002999 FAC. N° 0001258, Orden de Pago N°	-	2.564,69	169.271,25	✓
2.1.1.01.01	11/12/2015	CONECEL - 179125123700	13003136	REF. N° 13003136 FAC. N° 5098586, Orden de Pago N°	-	55,61	169.326,86	✓
2.1.1.01.01	12/12/2015	CNT - 1768152560001	13002654	ANTICIPOS REF. N° 13003005 FAC. N° 1954867 CUOTA 1/1	231,06	-	169.095,80	✓
2.1.1.01.01	12/12/2015	CNT - 1768152560001	13003005	REF. N° 13003005 FAC. N° 1954867, Orden de Pago N°	-	231,06	169.326,86	✓
2.1.1.01.01	15/12/2015	TOSCANO LEON JUAN C	13003000	REF. N° 13003000 FAC. N° 0001880, Orden de Pago N°	-	445,50	169.772,36	✓
2.1.1.01.01	16/12/2015	ZIMA TRAVEL CIA. LTD	13002665	ANTICIPOS REF. N° 13002999 FAC. N° 0001258 CUOTA 1/1	2.564,69	-	167.207,67	✓
2.1.1.01.01	16/12/2015	DAVALOS GAIBOR FAU	13003002	REF. N° 13003002 FAC. N° 0000481, Orden de Pago N°	-	720,00	167.927,67	✓
2.1.1.01.01	17/12/2015	CORPORACION FAVORI	13003003	REF. N° 13003003 FAC. N° 0000843, Orden de Pago N°	-	891,37	168.819,04	✓
2.1.1.01.01	18/12/2015	VELOZ VELASQUEZ S.A	13003004	REF. N° 13003004 FAC. N° 0000265, Orden de Pago N°	-	861,30	169.680,34	✓
2.1.1.01.01	21/12/2015	CORPORACION FAVORI	13002653	ANTICIPOS REF. N° 13003003 FAC. N° 0000843 CUOTA 1/1	891,37	-	168.788,97	✓
2.1.1.01.01	23/12/2015	CORONEL REAL ADELA	13002656	ANTICIPOS REF. N° 13003006 FAC. N° 0036340 CUOTA 1/1	1.334,72	-	167.454,25	✓
2.1.1.01.01	23/12/2015	DAVALOS GAIBOR FAU	13002655	ANTICIPOS REF. N° 13003002 FAC. N° 0000481 CUOTA 1/1	720,00	-	166.734,25	✓
2.1.1.01.01	23/12/2015	CORONEL REAL ADELA	13003006	REF. N° 13003006 FAC. N° 0036340, Orden de Pago N°	-	1.334,72	168.068,97	✓
2.1.1.01.01	24/12/2015	ALIMENTATE MEJOR A	13003008	REF. N° 13003008 FAC. N° 0002053, Orden de Pago N°	-	621,51	168.690,48	ΣT

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.

CÉDULA ANALÍTICA: MUESTREO PROVEEDORES NACIONALES

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AA-1

FECHA	ASIENTO CONTABL	PROVEEDOR	N° FACTUR	CONCEPTO	DÉBIT	CRÉDIT	OBSERVACIONES
09/01/2015	13002183	ANILEMA VICTOR	411	PAGO POR ALQUILER DE MAQUINARIA		16.436,78	NO SE ADJUNTA COPIA DE CHEQUE / OBLIGACIÓN CONTRAÍDA JUNIO DEL 2014
09/01/2015	13002182	LEMA LUIS	607-611-614-615	CANCELACION DE FACTURAS PERIODO 2014	45.309,41		NO SE ADJUNTA COPIA DE CHEQUE
19/01/2015	13002207	RENTECO	2953	PAGO POR ALQUILER DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS DE CONSTRUCCION	4.537,89		OBLIGACION CONTRAIDA EN EL 2014, EMISION DE FACTURA MES DE JUNIO 2014/ NO SE ADJUNTA COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA
03/02/2015	13000055	LA LLA VE S.A DE COMERCIO	441	COMPRA DE MAQUINARIA - MINICARGA S590 SERIE 8DG2893		49.840,11	
09/02/2015	13002256	CNT	9565800	PAGO CONSUMO TELEFÓNICO	221,87		CANCELADO CON CAJA GENERAL
02/03/2015	13002274	CONSTRULOLAS S.A	755	CANCELACIÓN	11.363,01		NO SE ADJUNTA DOCUMENTO DE TRANSFERENCIA
20/04/2015	13002739	CONSTRULOLAS S.A	769	ALQUILER DE MAQUINARIA		17.914,05	ASIENTO SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
04/05/2015	13002747	BALANCESUPPORT ASESORIA EMPRESARIAL S.A	1027	ASESORIA MES DE MAYO		990,00	ASIENTO SIN FIRMAS DE RESPONSABILIDAD
13/11/2015	13002588	HUILCAPI MONICA	579	ABONO POR ALQUILER DE MAQUINARIA	5.000,00		NO SE ADJUNTA DOCUMENTO DE TRANSFERENCIA PLANILLAS 684-685-686
02/12/2015	13002995	REMAFI S.A.	4384	PAGO POR ARRIENDO DE		1.663,76	
11/12/2015	13002652	PACARSA S.A.	1778	PAGO POR TRANSPORTE DE ASFALTO DESDE LA CIUDAD DE ESMERALDAS A GUAMOTE	1.436,48		OBLIGACION CONTRAIDA EN EL 2014, EMISION DE FACTURA MES DE ABRIL 2015
					67.868,66	86.844,70	ΣT

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: CONFIRMACIONES
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

AA-2

PROVEEDOR	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO 2015		SALDO CONFIRMADO	SIN CONFIRMAR
CONSTRULOLAS S.A	-	91.414,56	91.414,56	-	✓		X
ANILEMA VICTOR	116.397,63	68.121,66	3.334,61	51.610,58	✓		X
BALANCESUPPORT ASESORIA EMPRESARIAL S.A		6.883,34	11.880,00	4.996,66	✓		X
CNT	-	2.769,12	2.769,12	-	✓		X
HUILCAPI MONICA	9.368,57	24.778,57	19.092,86	3.682,86	✓		X
LA LLAVE S.A DE COMERCIO	-	51.693,17	51.693,17	-	✓		X
LEMA LUIS	69.855,96	45.309,41	-	24.546,55	✓		X
PACARSA S.A.	-	11.088,98	11.088,98	-	✓		X
RENTECO	36.122,92	15.604,83	-	20.518,09	✓		X
REMAFI S.A.	-	6.380,13	6.380,13	-	✓		X
		324.043,77	197.653,43	(126.390,34)	ΣT		

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA

4/6

Objetivo General

- Determinar la razonabilidad de la cuenta.

Objetivos Específicos

- Evaluar el correcto reconocimiento de los beneficios de ley.
- Verificar la existencia, integridad y precisión de los cálculos registrados.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno del componente.	CCI-4	MGCN	2017
2	Elabore cédula sumaria	EE	MGCN	2017
3	Solicite libro mayor de la cuenta.	IF	MGCN	2017
4	Solicite planilla del IESS	IF	MGCN	2017
5	Seleccione una muestra de empleados y compruebe los contratos, monto de salario y forma de pago del mismo.	EE-1	MGCN	2017
6	Compruebe los cálculos de salario bruto, horas extras, etc y verifique que las cantidades pagadas sean las correctas.	EE-2	MGCN	2017
7	Compare los valores cancelados contra los cheques.	EE-2	MGCN	2017
8	Compruebe los cálculos de las provisiones sociales.	EE-2	MGCN	2017

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-4

1/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿El personal registrado es el que pertenece a la empresa?	X			
2	¿Recursos Humanos custodia los archivos que verifican la asistencia del personal?	X			
3	¿Se mantiene archivado de manera adecuada el registro del personal?	X			
4	¿Existe una adecuada segregación de funciones entre la solicitud, aprobación y pago de las obligaciones con los empleados?	X			
5	¿La empresa reconoce en los roles todos los beneficios de ley de los empleados?	X			
6	¿Los roles son elaborados oportunamente?	X			
7	¿Existe un registro oportuno entre la generación de obligaciones y pago?		X		
8	¿Se realiza un previo análisis, cálculo y verificación de las cantidades de nómina antes de ser autorizados para el pago?	X			
9	¿Las operaciones de nómina son clasificadas adecuadamente?		X		
10	¿Los sueldos son cancelados mediante cheque cruzado y/o transferencia bancarias?	X			
11	¿Se concilian los valores de nómina cancelados con el estado de cuenta?	X			
TOTALES		9	2		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Confianza Total}}{\text{Confianza Prevista}} * 100$$

$$\text{N.C} = \frac{9}{11} * 100 = 90,90\%$$

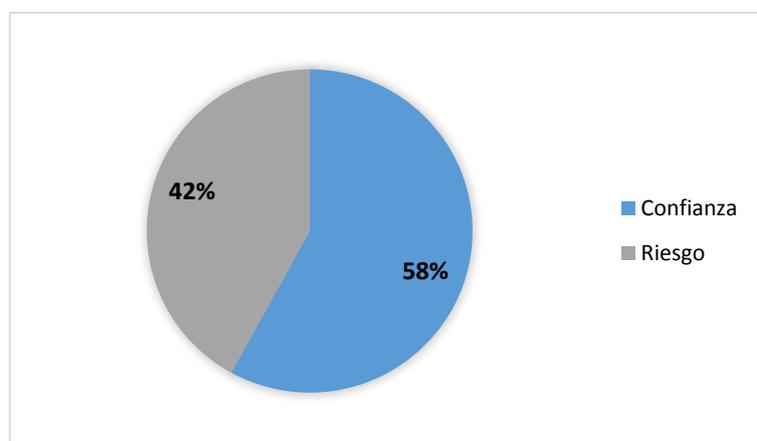
$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$\text{N.R} = 100 - 90,90 = 0,10\%$$

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-4
2/2



Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Análisis

Se ha evidenciado un nivel de confianza del 90,90% y un nivel de riesgo del 0,10% considerándose un nivel de confianza alto, garantizando la razonabilidad de los saldos presentados pero teniendo en cuenta que a pesar de tener un riesgo muy bajo, la falta de un registro oportuno de los valores determinados de nómina puede ocasionar un desbalance al momento de cerrar un periodo.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA SUMARIA
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

EE

1/1

CUENTA	REF PT	SALDO S/CONTABILIDA D AL 31/12/15	AJUSTES / RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA	
			DEBE	HABER		
EMPLEADOS						
SUELDOS POR PAGAR		284.287,90	-	-	284.287,90	√
DECIMO TERCER SUELDO		45.784,65	-	-	45.784,65	√
DECIMO CUARTO SUELDO		20.671,57				
VACACIONES		57.516,36	-	-	57.516,36	√
FONDOS DE RESERVA		7.911,89	-	-	7.911,89	√
SEGURIDAD SOCIAL						
APORTES IESS		61.976,61	-	-	61.976,61	√
PRESTAMOS QUIROGRAFARIOS		2.341,58	-	-	2.341,58	√
PRESTAMOS HIPOTECARIOS		824,72				
			-	-	-	√
TOTAL		481.315,28	-	-	459.818,99	ΣT

MARCAS

√ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: MUESTRA EMPLEADOS
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

EE-1

CÉDULA	EMPLEADO	CARGO	REMUNERACIÓN	CONTRATO	FECHA DE INGRESO	MODALIDAD DE PAGO	
0604547620	BARAHONA NOBOA CARMEN ELENA	ASISTENTE CONTABLE	354,00	SI	MAYO 2015	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓
0603946955	CEPEDA TENEMPAGUAY IVAN VLADIMIR	OFICINISTA	354,00	SI	JUNIO 2014	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓
0604789164	MACHADO SALAZAR TANIA ELENA	ASISTENTE CONTABLE	480,00	SI	MAYO 2015	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓
0603911942	MIRANDA TORRES JANETH ALEXANDRA	ASISTENTE CONTABLE	500,00	SI	JUNIO 2015	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓
0604110429	NUÑEZ MARTINEZ NATALIA CRISTINA	ASISTENTE CONTABLE	400,00	SI	SEPTIEMBRE 2015	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓
0603716622	PALACIOS PERALTA MARTHA ELIZABETH	ASISTENTE CONTABLE	400,00	SI	JUNIO 2015	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓
0605174762	RODRIGUEZ CALDERON VERONICA PAOLA	ASISTENTE CONTABLE	400,00	SI	DICIEMBRE 2015	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓
0604167775	VALLEJO VEGA KARINA STEFANIA	ASISTENTE CONTABLE	400,00	SI	OCTUBRE 2015	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓
0603933565	ZUÑIGA HIDALGO ALEX ROLANDO	OFICIAL DE CUMPLIMIENTO	400,00	SI	JUNIO 2014	TRANSFERENCIA BANCARIA	✓

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.

CÉDULA ANALÍTICA: RE-CÁLCULOS BONIFICACIONES

OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

EE-2

1/2

CUENTA	CARGO	ENERO							FEBRERO							MARZO						
		SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES	SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES	SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES
BUCHELI ENDARA	PRESIDENTE	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82
CEPEDA TENEMPA	OFICINISTA	354,00	668,55	81,23		55,71	29,50	27,86	354,00	354,00	43,01		29,50	29,50	14,75	354,00	354,00	43,01		29,50	29,50	14,75
HARO ESPINOZA ES	ASISTENTE CONTA	354,00	354,00	43,01		29,50	29,50	14,75	354,00	354,00	43,01		29,50	29,50	14,75	354,00	494,49	60,08		41,21	29,50	20,60
LARA ARGUELLO L	SECRETARIA	400,00	400,00	48,60	33,32	33,33	29,50	16,67	400,00	432,08	52,50	35,99	36,01	29,50	18,00	400,00	425,42	51,69	35,44	35,45	29,50	17,73
MEJIA LARA ISABEL	ASISTENTE CONTA	354,00	361,38	43,91		30,12	29,50	15,06	354,00	439,19	53,36		36,60	29,50	18,30	354,00	422,59	51,34		35,22	29,50	17,61
RAMON GAIBOR PA	GERENTE GENERAL	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82
SAGÑAY NOVAY AN	AYUDANTE DE ING	750,00	750,00	91,13	62,48	62,50	29,50	31,25	750,00	759,38	92,26	63,26	63,28	29,50	31,64	750,00	1.259,38	153,01	104,91	104,95	29,50	52,47
ZUÑIGA HIDALGO A	OFICIAL DE CUMPL	400,00	400,00	48,60		33,33	29,50	16,67	400,00	400,00	48,60		33,33	29,50	16,67	400,00	400,00	48,60		33,33	29,50	16,67
TOTALES		18.539,46	18.861,39	2.291,66	1.422,56	1.571,77	236,00	785,90	18.539,46	18.666,11	2.267,92	1.426,01	1.555,50	236,00	777,75	18.539,46	19.283,34	2.342,91	1.467,11	1.606,94	236,00	803,47

CUENTA	CARGO	ABRIL							MAYO							JUNIO						
		SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES	SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES	SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES
BARAHONA NOBOA	ASISTENTE CONTA	-	-	-	-	-	-	-	354,00	354,00	43,01	-	29,50	29,50	14,75	354,00	354,00	43,01	-	29,50	29,50	14,75
BUCHELI ENDARA	PRESIDENTE	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82
CEPEDA TENEMPA	OFICINISTA	354,00	368,75	44,80		30,73	29,50	15,36	354,00	493,76	59,99	-	41,15	29,50	20,57	354,00	354,00	43,01	-	29,50	29,50	14,75
LARA ARGUELLO L	SECRETARIA	306,67	306,67	37,26	25,55	25,56	29,50	12,78	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MEJIA LARA ISABEL	ASISTENTE CONTA	354,00	368,75	44,80		30,73	29,50	15,36	354,00	371,70	45,16	-	30,98	29,50	15,49	354,00	354,00	43,01	-	29,50	29,50	14,75
MIRANDA TORRES	ASISTENTE CONTA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	350,00	413,44	50,23	-	34,45	29,50	17,23
PALACIOS PERALT	ASISTENTE CONTA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	280,00	416,50	50,60	-	34,71	29,50	17,35
RAMON GAIBOR PA	GERENTE GENERAL	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82
SAGÑAY NOVAY AN	AYUDANTE DE ING	750,00	1.253,91	152,35	104,45	104,49	29,50	52,25	750,00	910,94	110,68	75,88	75,91	29,50	37,96	750,00	750,00	91,13	62,48	62,50	29,50	31,25
ZUÑIGA HIDALGO A	OFICIAL DE CUMPL	400,00	400,00	48,60		33,33	29,50	16,67	400,00	400,00	48,60	-	33,33	29,50	16,67	400,00	400,00	48,60	-	33,33	29,50	16,67
TOTALES		18.092,13	18.625,54	2.262,99	1.456,76	1.552,12	206,50	776,06	18.139,46	18.457,86	2.242,62	1.402,64	1.538,15	206,50	769,08	18.769,46	18.969,40	2.304,77	1.389,24	1.580,77	265,50	790,39

MARCAS

- ✓ Revisado y Cotejado
- ΣT Samatoria Total
- ≠ Diferencia encontrada

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: RE-CÁLCULOS BONIFICACIONES
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

EE-2

2/2

CUENTA	CARGO	JULIO							AGOSTO							SEPTIEMBRE						
		SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES	SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES	SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES
BARAHONA NOBOA	ASISTENTE CONTA	177,00	177,00	21,51	-	14,75	14,75	7,38	354,00	376,13	45,70	-	31,34	29,50	15,67	354,00	364,33	44,27	-	30,36	29,50	15,18
BUCHELI ENDARA	PRESIDENTE	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82
CEPEDA TENEMPA	OFICINISTA	354,00	354,00	43,01	29,49	29,50	29,50	14,75	354,00	429,23	52,15	35,75	35,77	29,50	17,88	354,00	488,59	59,36	40,70	40,72	29,50	20,36
LOPEZ GUILLEN VI	ASISTENTE CONTA	-	-	-	-	-	-	-	354,00	430,70	52,33	-	35,89	29,50	17,95	354,00	482,70	58,65	-	40,23	29,50	20,11
MACHADO SALAZA	ASISTENTE CONTA	-	-	-	-	-	-	-	480,00	480,00	58,32	-	40,00	29,50	20,00	480,00	727,00	88,33	-	60,58	29,50	30,29
MEJA LARA ISABEL	ASISTENTE CONTA	354,00	354,00	43,01	-	29,50	29,50	14,75	354,00	398,62	48,43	-	33,22	29,50	16,61	354,00	393,09	47,76	32,74	32,76	29,50	16,38
MIRANDA TORRES	ASISTENTE CONTA	500,00	506,25	61,51	-	42,19	29,50	21,09	500,00	665,63	80,87	-	55,47	29,50	27,73	500,00	561,46	68,22	-	46,79	29,50	23,39
NUÑEZ MARTINEZ	ASISTENTE CONTA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106,67	106,67	12,96	-	8,89	7,87	4,44
PALACIOS PERALT	ASISTENTE CONTA	400,00	400,00	48,60	-	33,33	29,50	16,67	400,00	863,75	104,95	-	71,98	29,50	35,99	400,00	602,50	73,20	-	50,21	29,50	25,10
RAMON GAIBOR PA	GERENTE GENERAL	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82
SAGNAY NOVAY AN	AYUDANTE DE ING	750,00	750,00	91,13	62,48	62,50	29,50	31,25	750,00	932,04	113,24	77,64	77,67	29,50	38,84	750,00	750,00	91,13	62,48	62,50	29,50	31,25
ZUÑIGA HIDALGO	OFICIAL DE CUMPL	400,00	400,00	48,60	33,32	33,33	29,50	16,67	400,00	400,00	48,60	33,32	33,33	29,50	16,67	400,00	400,00	48,60	33,32	33,33	29,50	16,67
TOTALES		18.862,46	18.868,71	2.292,55	1.452,05	1.572,38	250,75	786,20	19.873,46	20.903,56	2.539,77	1.473,47	1.741,95	324,50	870,98	19.980,13	20.803,80	2.527,66	1.496,00	1.733,65	332,37	866,81

CUENTA	CARGO	OCTUBRE							NOVIEMBRE							DICIEMBRE						
		SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES	SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES	SRU	TOTAL REM GRAV	APORTE PATRONAL	FONDO DE RESERVA	XIII	XIV	VACACIONES
BARAHONA NOBOA	ASISTENTE CONTA	354,00	365,80	44,44	-	30,48	29,50	15,24	354,00	359,90	43,73	-	29,99	29,50	15,00	354,00	354,00	43,01	-	29,50	29,50	14,75
BUCHELI ENDARA	PRESIDENTE	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82
CEPEDA TENEMPA	OFICINISTA	354,00	354,00	43,01	29,49	29,50	29,50	14,75	354,00	354,00	43,01	29,49	29,50	29,50	14,75	354,00	569,72	69,22	47,46	47,48	29,50	23,74
LOPEZ GUILLEN VI	ASISTENTE CONTA	247,80	266,90	32,43	-	22,24	20,65	11,12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MACHADO SALAZA	ASISTENTE CONTA	480,00	556,00	67,55	-	46,33	29,50	23,17	480,00	576,00	69,98	-	48,00	29,50	24,00	480,00	480,00	58,32	-	40,00	29,50	20,00
MEJA LARA ISABEL	ASISTENTE CONTA	354,00	379,08	46,06	31,58	31,59	29,50	15,80	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
MIRANDA TORRES	ASISTENTE CONTA	500,00	624,48	75,87	-	52,04	29,50	26,02	500,00	704,17	85,56	-	58,68	29,50	29,34	500,00	659,89	80,18	-	54,99	29,50	27,50
NUÑEZ MARTINEZ	ASISTENTE CONTA	400,00	425,00	51,64	-	35,42	29,50	17,71	400,00	503,33	61,15	-	41,94	29,50	20,97	400,00	431,25	52,40	-	35,94	29,50	17,97
PALACIOS PERALT	ASISTENTE CONTA	400,00	400,00	48,60	-	33,33	29,50	16,67	400,00	461,67	56,09	-	38,47	29,50	19,24	400,00	400,00	4,86	-	3,33	2,95	1,67
RAMON GAIBOR PA	GERENTE GENERAL	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82	7.963,73	7.963,73	967,59	663,38	663,64	29,50	331,82
SAGNAY NOVAY AN	AYUDANTE DE ING	750,00	780,47	94,83	65,01	65,04	29,50	32,52	500,00	500,00	60,75	41,65	41,67	29,50	20,83	-	-	-	-	-	-	-
RODRIGUEZ CALDE	ASISTENTE CONTA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226,67	226,67	27,54	-	18,89	16,72	9,44
VALLEJO VEGA KA	ASISTENTE CONTA	106,67	106,67	12,96	-	8,89	7,87	4,44	400,00	471,67	57,31	-	39,31	29,50	19,65	400,00	474,17	57,61	-	39,51	29,50	19,76
ZUÑIGA HIDALGO	OFICIAL DE CUMPL	400,00	400,00	48,60	33,32	33,33	29,50	16,67	400,00	400,00	48,60	33,32	33,33	29,50	16,67	400,00	400,00	48,60	33,32	33,33	29,50	16,67
TOTALES		20.273,93	20.585,86	2.501,17	1.486,16	1.715,47	353,02	857,75	19.715,46	20.258,20	2.461,36	1.431,22	1.688,17	324,50	844,09	19.082,13	19.563,16	2.376,92	1.407,54	1.630,25	285,17	815,14

MARCAS
 ✓ Revisado y Cotejado
 Σ Simatoria Total
 ≠ Diferencia encontrada

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: ROL DE PAGOS
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
14/19

Nº	CI	Nombre	Activ	Área de trabajo	Centro de Costos	Cargo	Sueldo Unificad	HExt2 T	HExt2 \$	HExt3 T	HExt3 \$	fondo de reserva	retroactiv	SubT Gra	SubT No Gra	Tot. Ingreso	antiposo sueldo	aportepersona	imp. a la renta	multas	Subt Egresos	Neto a Pagar
31714487236		BUCHELI ENDARA N	SI	ADMINISTRA	proyecto gu	asistente cc	7.963,73	-	-	-	-	663,38	-	7.963,73	663,38	8.627,11	-	752,57	1.006,06	-	1.758,63	6.868,48
30603946955		CEPEDA TENEMPA	SI	ADMINISTRA	proyecto gu	OFICINISTA	354,00	-	-	-	-	-	-	354,00	-	354,00	-	33,45	-	-	33,45	320,55
30604024455		HARO ESPINOZA E	SI	ADMINISTRA	proyecto gu	asistente cc	354,00	47,50	105,09	12,00	35,40	-	-	494,49	-	494,49	150,00	46,73	-	-	196,73	297,76
30602919078		LARA ARGUELLO LI	SI	ADMINISTRA	proyecto gu	SECRETARIA	400,00	5,50	13,75	3,50	11,67	35,44	-	425,42	35,44	460,86	-	40,20	-	-	40,20	420,66
30604144485		MEJIA LARA ISABEL	SI	ADMINISTRA	proyecto gu	asistente cc	354,00	31,00	68,59	-	-	-	-	422,59	-	422,59	-	39,93	-	-	39,93	382,66
30602900730		RAMON GAIBOR P	SI	ADMINISTRA	proyecto gu	asistente cc	7.963,73	-	-	-	-	663,38	-	7.963,73	663,38	8.627,11	-	752,57	1.006,06	-	1.758,63	6.868,48
30604022749		SAGÑAY NOVAY A	SI	ADMINISTRA	proyecto gu	AYUDANTE	750,00	2,00	15,63	-	-	105,43	500,00	1.265,63	105,43	1.371,06	-	119,60	-	41,65	161,25	1.209,81
30603933565		ZUÑIGA HIDALGO A	SI	oficial de cu	proyecto gu	oficial de cu	400,00	-	-	-	-	-	-	400,00	-	400,00	-	37,80	-	-	37,80	362,20
							18.539,46	86,00	203,06	15,50	47,07	1.467,63	500,00	19.289,59	1.467,63	20.757,22	150,00	1.822,85	2.012,12	41,65	4.026,62	16.730,60

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR APORTES IESS
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
15/19

FECHA	CODIGO	CUENTA	BENEFICIARIO	N° ASIENTO	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
					SALDO INICIAL		56.082,71	56.082,71	⊙
14/01/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001274	PARA PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF. EFEC	6.519,72	-	49.562,99	✓
31/01/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000092	REGISTRO DE ROLES MES DE ENERO	-	8.446,51	58.009,50	✓
13/02/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001340	PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF. EFECTIVO	7.191,29	-	50.818,21	✓
28/02/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000094	REGISTRO DE ROLES MES DE FEBRERO	-	10.211,49	61.029,70	✓
16/03/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001371	PAGO DE PLANILLAS DE IESS DE HORMIVIAS F	7.031,74	-	53.997,96	✓
31/03/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000096	REGISTRO DE ROLES MES DE MARZO	-	13.310,43	67.308,39	✓
15/04/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001396	PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF. EFECTIVO	17.058,43	-	50.249,96	✓
30/04/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000098	REGISTRO DE ROLES MES DE ABRIL	-	10.063,66	60.313,62	✓
15/05/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001422	PPAGO DE PLANILLAS DE IESS DE HORMIVIAS	9.788,10	-	50.525,52	✓
31/05/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000179	REGISTRO DE ROLES MES DE MAYO 2015	-	11.333,93	61.859,45	✓
10/06/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001446	PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF. EFECTIVO	11.330,80	-	50.528,65	✓
30/06/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000181	REGISTRO DE ROLES MES DE JUNIO	-	11.855,64	62.384,29	✓
14/07/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001515	PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF. EFECIVO	11.778,37	-	50.605,92	✓
31/07/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000183	REGISTRO DE ROLES MES DE JULIO 2015	-	11.614,01	62.219,93	✓
14/08/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001548	PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF. EFECTIVO	11.290,71	-	50.929,22	✓
20/08/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001554	PAGO DE PLANILLA DE IESS REF. EFECTIVO	346,67	-	50.582,55	✓
31/08/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000185	REGISTRO DE ROLES MES DE AGOSTO	-	11.776,83	62.359,38	✓
14/09/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS Y C	13001579	PAGO DE PLANILLAS DE IESS Y PAGO DE PRES	11.778,38	-	50.581,00	✓
30/09/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000187	REGISTRO DE ROLES MES DE ENERO	-	10.598,66	61.179,66	✓
27/10/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001678	PAGO DE PLANILLAS DE IESS DE HORMIVIAS F	10.754,94	-	50.424,72	✓
31/10/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000189	REGISTRO DE ROLES MES DE OCTUBRE 2015	-	12.537,98	62.962,70	✓
13/11/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13001706	PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF. EFECTIVO	12.537,34	-	50.425,36	✓
30/11/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000191	REGISTRO DE ROLES MES DE NOVIEMBRE	-	11.086,81	61.512,17	✓
10/12/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	IESS	13001782	PAGO DE PLANILLAS DE IESS REF. EFECTIVO	11.074,79	-	50.437,38	✓
31/12/2015	2.1.3.02.01	APORTES IESS	HORMIVIAS	13000193	REGISTRO DE ROLES MES DE DICIEMBRE 2015	-	11.539,23	61.976,61	ΣT

MARCAS

- ✓ Revisado y Cotejado
- ⊙ Cruce de Información
- ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA
INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA
5/6

Objetivo General

- Determinar la razonabilidad de la cuenta.

Objetivos Específicos

- Evaluar el correcto reconocimiento del ingreso.
- Verificar la existencia, integridad y precisión de la cuenta.

N°	PROCEDIMIENTO	REF PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno del componente.	CCI-5	MGCN	2017
2	Elabore cédula sumaria	X	MGCN	2017
3	Solicite libro mayor de la cuenta y documentación.	IF	MGCN	2017
4	Verifique que las ventas correspondan a la actividad de la empresa y correspondan al periodo registrado.	X-1	MGCN	2017
5	Verifique que los documentos estén pre-numerados y archivados adecuadamente.	X-1	MGCN	2017

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-5

1/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Las facturas de venta se encuentran pre numeradas y archivas de manera cronológica?	X			
2	¿Existe una adecuada autorización entre el crédito otorgado, fijación de precios y entrega de productos y/o servicios?	X			
3	¿Se verifica oportunamente los cálculos y datos para la factura antes de ser emitida?	X			
4	¿Los ingresos son respaldados adecuadamente?		X		No Existe Detalle De La Maquinaria Y Artículos De Ferretería Vendido
5	¿Los ingresos corresponden a la actividad comercial de la empresa?	X			
6	¿Los ingresos son registrados oportunamente?		X		
7	¿Las entradas de efectivo registradas son fondos que la compañía recibió?	X			
8	¿Las facturas de venta son anuladas por un motivo adecuado y son adjuntadas al archivo?	X			
9	¿Existe una separación adecuada de responsabilidades entre la generación de los ingresos y el cobro de los mismos?	X			
10	¿Se proporciona estados de cuenta a los clientes?		X		Pocos clientes
11	¿Existe cuentas auxiliares que permita identificar el motivo de las ventas?		X		Un solo mayor.
TOTALES		7	4		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Confianza Total}}{\text{Confianza Prevista}} * 100$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{7}{11} * 100 = 64\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

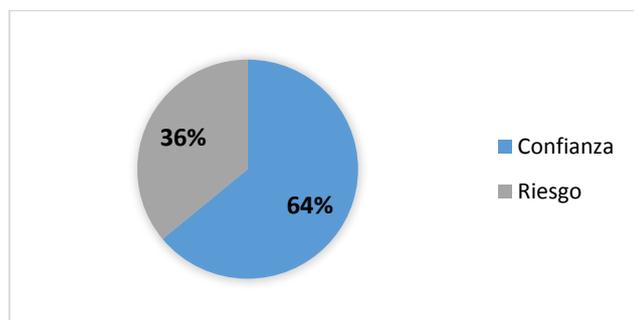
$$\text{Nivel de Riesgo} = 100 - 64 = 36\%$$

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-5

2/2



Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Análisis: Se determinó un nivel de confianza alto del 64%, pero se debe tener en consideración que la falta de un registro oportuno de los ingresos puede generar inconvenientes en la toma de decisiones.

La empresa, en el periodo analizado contó con dos clientes no se tiene inconvenientes en los saldos presentados en los registros contables pero en el caso de que hubiera existido una cantidad considerable, es recomendable proporcionar estados de cuentas a cada cliente con el fin de cotejar los valores pendientes de cobro y presentar información oportuna y razonable en los estados financieros.

Además la empresa debería crear la cuenta y reclasificar los materiales de ferretería destinados a la venta, al igual que la maquinaria.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA SUMARIA
INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

X

CUENTA	REF PT	SALDO S/CONTABILIDA	AJUSTES /		SALDO S/ AUDITORIA
			DEBE	HABER	
VENTAS	X-1	4.958.281,82	-	-	4.958.281,82
TOTAL		4.958.281,82	-	-	4.958.281,82

MARCAS

- ✓ Revisado y Cotejado
- ⊙ Cruce de Información
- ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO DIARIO VENTAS
INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
16/19

CODIGO	FECHA	CLIENTE	N° ASIENTO CONTABLE	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
4.1.1.01.01	28/07/2015	LIMAICO JORGE	208	Construcción de rampas de Hormigon y Bunke	-	162.000,00	162.000,00	✓
4.1.1.01.01	30/07/2015	LIMAICO JORGE	0205	ESTRUCTURA METALICA	-	47.967,69	209.967,69	✓
4.1.1.01.01	29/09/2015	LIMAICO JORGE	0207	Alquiler de Maquinaria	-	46.000,00	255.967,69	✓
4.1.1.01.01	30/12/2015	CONSORCIO GS	0209	Referencia Factura No. 000209	-	4.702.314,13	4.958.281,82	✓
4.1.1.01.01	31/12/2015	HORMIVIAS	13000200	ASIENTO DE CIERRE DEL AÑO 2015	4.958.281,82	-	-	ΣT

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: COMPROBANTE DE RETENCIÓN
INGRESOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
18/19

CONSORCIO GS

Dirección Principal: España 1205 y 24 de Mayo
 Teléfono: 032 961-443 / 0984682504
 - Riobamba - Ecuador

R.U.C. 0691737586001 • Nro: Aut. 1115761029

COMPROBANTE DE RETENCIÓN
 S 001 - 001

Nº 000722

Sr. (s): HORMIVIAS S.A		FECHA DE EMISIÓN		
R.U.C./C.I. 1792399068001	Tel.:	DÍA	MES	AÑO
Dirección: MANUEL EUCIO FLOR y CARLOS ZAMORAÑO		30	12	2015
Tipo de Comprobante de Venta: Factura	Nº de Comprobante de Venta: 001-001-000000205			

EJERCICIO FISCAL	BASE IMPONIBLE PARA LA RETENCIÓN	IMPUESTO	CÓDIGO DE IMPUESTO	% DE RETENCIÓN	VALOR RETENIDO
2015	167 607,02	343 RENTA	343	1%	1676,07
	1 639 711,94	RENTA	307	2%	32 794,24
	2 895 995,16	RENTA	312	1%	28 959,95

Imp. "GUTENBERG", Jiménez Sánchez Julio Anibal
 RUC: 0600716272001 • AUT: 1302 - Fecha de Aut.: 29/06/2014
 Del: 00072 al 00072 - Válido hasta el 31 de Enero 2015

• Original: Sujeto Pasivo Retenido
 • 1ra. Copia: Agente de Retención
 • 2da. Copia: Archivo

TOTAL RETENCIÓN: 63 410,26 ✓ ©

 FIRMA DEL AGENTE DE RETENCIÓN

 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA
INGRESOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

X-1

FECHA	CLIENTE	N° FACTURA	DESCRIPCIÓN	BASE IMPONIBLE	IVA 12%	MONTO TOTAL	N° COMPRO. RETENCION	RENT FUENTE 1% Y 2%	MONTO A COBRAR	TIPO DE VENTA	OBSERVACIONES
28/07/2015	LIMAICO JORGE	208	CONSTRUCCIÓN DE RAMPAS DE HORMIGON Y BUNKER CON PAREDES DE HORMIGON	162.000,00	19.440,00	181.440,00 ✓Ⓞ	001-001-927	3.240,00 ✓Ⓞ	178.200,00	CRÉDITO ✓	NO HAY SECUENCIA EN FACTURACIÓN
30/07/2015	LIMAICO JORGE	205	ESTRUCTURA METALICA	47.967,69	5.756,12	53.723,81 ✓Ⓞ	001-001-924	959,35 ✓Ⓞ	52.764,46	CRÉDITO ✓	NO HAY SECUENCIA EN FACTURACIÓN
29/09/2015	LIMAICO JORGE	207	ALQUILER DE MAQUINARIA	46.000,00	5.520,00	51.520,00 ✓Ⓞ	001-001-925	920,00 ✓Ⓞ	50.600,00	CRÉDITO ✓	NO HAY SECUENCIA EN FACTURACIÓN
30/12/2015	CONSORCIO GS	209	CONSTRUCCIÓN DE OBRA CIVIL, ASESORAMIENTO LEGAL, TÉCNICO Y FINANCIERO ALQUILER DE MAQUINARIA VENTA DE MAQUINARIA Y MATERIALES DE FERRETERIA	4.702.314,13	564.277,70	5.266.591,83 ✓Ⓞ	001-001-722	63.410,26 ✓Ⓞ	5.203.181,57	CRÉDITO ✓	VENTA REALIZADA A EMPRESA RELACIONADA POR ACCIONISTAS
TOTALES				4.958.281,82	594.993,82	5.553.275,64 ΣT		68.529,61 ΣT	5.484.746,03 ΣT		

MARCAS

- ✓ Revisado y Cotejado
- Ⓞ Cruce de Información
- ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
HOJA DE HALLAZGOS
INGRESOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

HH
2/4

CONDICIÓN

En el análisis de las facturas emitidas en el periodo examinado se pudo determinar que la empresa facturó un valor de \$ 4'702.314,13 por obras civiles y según la NIC 11 Contratos de construcción debe haber un reconocimiento especial por los ingresos percibidos durante la ejecución de la obra y los mismos deben ser devengados conforme el avance de la obra realizada pero en la información proporcionada no se determinó dicho reconocimiento.

CRITERIO

En los apartados 39 y 40 del segmento de Información a relevar de la NIC 11 Contratos de Construcción menciona que la entidad debe revelar hasta la fecha de cierre de periodo los métodos utilizados en cuando al avance de obra, parte del ingreso reconocido en el ejercicio; además de, los importes de los anticipos recibidos, etc.

CAUSA

Ausencia de controles para la aplicación de la norma.

EFECTO

Inadecuado tratamiento contable sobre los contratos de construcción.

CONCLUSIÓN

No se revela de forma adecuada la información según la NIC 13.

RECOMENDACIÓN

Al Contador, verificar que se realice un adecuado tratamiento en los registros de los ingresos percibidos por los contratos de construcción.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
PROGRAMA DE AUDITORIA
GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PA

6/6

Objetivo General

- Determinar la razonabilidad de la cuenta.

Objetivos Específicos

- Evaluar el correcto reconocimiento del gasto.
- Verificar la existencia, integridad y precisión de la cuenta.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF PT	ELABORADO POR	FECHA
1	Evalúe el control interno del componente.	CCI-6	MGCN	2017
2	Elabore cédula sumaria con las cuentas relevantes.	PG	MGCN	2017
3	Solicite libro mayor de las cuentas analizadas	IF	MGCN	2017
4	Realice un re-cálculo a los gastos incurridos en la parte administrativa por horas extras, bonificaciones y aportes	PG-1	MGCN	2017
5	Coteje los valores de gastos por sueldos y aportes al iess	PG-2	MGCN	2017
6	Seleccione una muestra de los gastos más significativos y analice su documentación.	PG-3	MGCN	2017
8	Redacte Hoja de Hallazgos	HH	MGCN	2017

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-6

1/2

N°	PREGUNTA	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se elaboran órdenes de compras antes de adquirir una obligación?	X			
2	¿Las órdenes de compras son pre numeradas y contabilizadas?		X		
3	¿Las compras son aprobadas por Gerencia?	X			
4	¿Los gastos son respaldados adecuadamente?	X			
5	¿Los gastos cuentan con documentación de soporte completa, autorizada y legalizada?	X			
6	¿Existe una adecuada separación de funciones entre el procesamiento de la compra, registro y pago?	X			
7	¿Los gastos son registrados de manera oportuna?		X		
8	¿Se realiza un previo análisis, cálculo y legalidad de las cantidades antes del registro?		X		
9	¿La empresa tiene políticas definidas y reglamentadas para realizar un gasto muy alto?		X		
10	¿La empresa mantiene mayores auxiliares de los gastos?	X			
11	¿La empresa realiza anualmente una proyección de gastos?		X		
12	¿Se realiza seguimientos mensuales a las cuentas de gastos?		X		
TOTALES		6	6		

Nivel de Riesgo=100 - Nivel de Confianza

Nivel de Riesgo=100 – 50 = 50%

Nivel de Confianza= $\frac{\text{Confianza Total}}{\text{Confianza Prevista}} * 100$

Nivel de Confianza= $\frac{6}{12} * 100 = 50\%$

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO
GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

CCI-6

2/2

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

Análisis: Se determinó un nivel de confianza y riesgo moderado del 58% y 42%, respectivamente; teniendo en cuenta que al no contar con políticas definidas y reglamentadas no se lleva a cabo una supervisión de los procedimientos que permitan dar mayor credibilidad a las operaciones y desembolsos realizados a través de las diferentes cuentas.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA SUMARIA
GASTOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PG

1/1

CÓDIGO	CUENTA	REF PT	SALDO S/CONTABIL IDAD AL 31/12/15	AJUSTES / RECLASIFICACIONES		SALDO S/ AUDITORIA
				DEBE	HABER	
5.1.2.	GASTOS DE ADMINISTRACION					
5.1.2.01.	DE PERSONAL					
5.1.2.01.01	SUELDOS	PG-2	484.941,08	-	-	484.941,08
5.1.2.01.02	HORAS EXTRAS	PG-2	4.992,02	1.557,18	-	6.549,20
5.1.2.01.05	IESS APORTE PATRONAL	PG-2	48.693,03	-	4,78	48.688,25
5.1.2.01.06	IESS FONDO DE RESERVA	PG-2	14.375,76	2.935,00	-	17.310,76
5.1.2.01.07	DECIMO TERCER SUELDO	PG-2	59.683,16	-	27.324,35	32.358,81
5.1.2.01.08	DECIMO CUARTO SUELDO	PG-2	31.633,85	-	25.148,09	6.485,76
5.1.2.01.09	VACACIONES	PG-2	29.840,85	-	13.574,85	16.266,00
5.1.2.	COSTOS Y GASTOS PROYECTOS					
5.1.2.01.	PROYECTO ETAPA UNO					
5.1.2.01.01	SUELDOS	PG-2	93.612,94	-	-	93.612,94
5.1.2.01.02	HORAS EXTRAS	PG-2	9.230,89	-	1.557,18	7.673,71
5.1.2.01.05	IESS APORTE PATRONAL	PG-2	12.058,88	4,78	-	12.063,66
5.1.2.01.06	IESS FONDO DE RESERVA	PG-2	10.722,60	-	2.935,00	7.787,60
5.1.2.01.07	DECIMO TERCER SUELDO	PG-2	8.187,54	27.324,35	-	35.511,89
5.1.2.01.08	DECIMO CUARTO SUELDO	PG-2	3.704,11	25.148,09	-	28.852,20
5.1.2.01.09	VACACIONES	PG-2	1.045,38	13.574,85	-	14.620,23
5.1.2.02.	PROYECTO ETAPA DOS					
5.1.2.02.03	SUMINISTROS Y MATERIALES	PG-3	10.233,41	-	-	10.233,41
5.1.2.02.06	ALQUILER DE MAQUINARIA	PG-3	96.760,14	-	-	96.760,14
5.1.2.03.	PROYECTO ETAPA TRES					
5.1.2.03.05	SUMINISTROS Y MATERIALES	PG-3	153.394,23	-	-	153.394,23
TOTAL			1.073.109,87	70.544,25	70.544,25	1.073.109,87

MARCAS

✓ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
INFORMACIÓN FINANCIERA: LIBRO MAYOR: HORAS EXTRAS
GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

IF
19/19

FECHA	CODIGO	CUENTA	BENEFICIARIO	Nº ASIENTO	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
31/01/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000092	REGISTRO DE ROLES	321,93	0	321,93	√
28/02/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000094	REGISTRO DE ROLES	126,65	0	448,58	√
31/03/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000096	REGISTRO DE ROLES	750,13	0	1198,71	√
31/05/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000179	REGISTRO DE ROLES	318,4	0	1517,11	√
30/06/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000181	REGISTRO DE ROLES	199,94	0	1717,05	√
31/08/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000185	REGISTRO DE ROLES	1030,1	0	2747,15	√
30/09/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000187	REGISTRO DE ROLES	823,67	0	3570,82	√
31/10/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000189	REGISTRO DE ROLES	311,93	0	3882,75	√
31/12/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000206	RECLASIFICACION D	1109,27	0	4992,02	√
31/12/2015	5.1.1.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000200	ASIENTO DE CIERRE	0	4992,02	0	ΣT
FECHA	CODIGO	CUENTA	BENEFICIARIO	DOC	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
30/04/2015	5.1.2.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000098	REGISTRO DE ROLES	565,75	0	565,75	√
31/07/2015	5.1.2.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000183	REGISTRO DE ROLES	6,25	0	572	√
30/11/2015	5.1.2.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000191	REGISTRO DE ROLES	1910,35	0	2482,35	√
31/12/2015	5.1.2.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000193	REGISTRO DE ROLES	481,03	0	2963,38	√
31/12/2015	5.1.2.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000207	RECLASIFICACION D	6267,51	0	9230,89	√
31/12/2015	5.1.2.01.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000200	ASIENTO DE CIERRE	0	9230,89	0	ΣT
FECHA	CODIGO	CUENTA	BENEFICIARIO	DOC	DETALLE	DEBITO	CREDITO	SALDO	
31/01/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000092	REGISTRO DE ROLES	826,85	0	826,85	√
28/02/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000094	REGISTRO DE ROLES	782,55	0	1609,4	√
31/03/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000096	REGISTRO DE ROLES	828,51	0	2437,91	√
30/04/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000098	REGISTRO DE ROLES	2392,41	0	4830,32	√
31/05/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000179	REGISTRO DE ROLES	1543,24	0	6373,56	√
30/06/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000181	REGISTRO DE ROLES	1640,6	0	8014,16	√
31/07/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000183	REGISTRO DE ROLES	4676,69	0	12690,85	√
31/08/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000185	REGISTRO DE ROLES	2707,17	0	15398,02	√
30/09/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000187	REGISTRO DE ROLES	2545,68	0	17943,7	√
31/10/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000189	REGISTRO DE ROLES	5062,74	0	23006,44	√
30/11/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000191	REGISTRO DE ROLES	542,73	0	23549,17	√
31/12/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000193	REGISTRO DE ROLES	2639,07	0	26188,24	√
31/12/2015	5.1.2.04.02	HORAS EXTRA	HORMIVIAS	13000200	ASIENTO DE CIERRE	0	26188,24	0	ΣT

MARCAS

√ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: RE-CÁLCULOS HORAS EXTRAS
GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PG-1

2/2

CUENTA	CARGO	JULIO					AGOSTO					SEPTIEMBRE													
		SRU	HORAS SUPLEMENTARIAS		EXTRAS		TOTAL REM GRAV	SRU	HORAS SUPLEMENTARIAS		EXTRAS		TOTAL REM GRAV	SRU	HORAS SUPLEMENTARIAS		EXTRAS		TOTAL REM GRAV						
			N° H	T. \$	N° H	T. \$			N° H	T. \$	N° H	T. \$			N° H	T. \$									
BARAHONA NOBOA	ASISTENTE CQ	177,00	-	-	-	-	177,00	✓	⊖	354,00	-	-	-	-	376,13	✓	⊖	354,00	-	-	-	-	364,33	✓	⊖
BUCHELI ENDARA	PRESIDENTE	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖
CEPEDA TENEMPA	OFICINISTA	354,00	-	-	-	-	354,00	✓	⊖	354,00	34,00	75,23	-	-	429,23	✓	⊖	354,00	51,50	113,94	7,00	20,65	488,59	✓	⊖
LOPEZ GUILLEN	ASISTENTE CQ	-	-	-	-	-	-	-	-	354,00	28,00	61,95	5,00	14,75	430,70	✓	⊖	354,00	33,50	74,12	18,50	54,58	482,70	✓	⊖
MACHADO SALAZA	ASISTENTE CQ	-	-	-	-	-	-	-	-	480,00	-	-	-	-	480,00	✓	⊖	480,00	53,00	159,00	22,00	88,00	727,00	✓	⊖
MEJIA LARA ISABE	ASISTENTE CQ	354,00	-	-	-	-	354,00	✓	⊖	354,00	13,50	29,87	5,00	14,75	398,62	✓	⊖	354,00	7,00	15,49	8,00	23,60	393,09	✓	⊖
MIRANDA TORRES	ASISTENTE CQ	500,00	2,00	6,25	-	-	506,25	✓	⊖	500,00	45,00	140,63	6,00	25,00	665,63	✓	⊖	500,00	11,00	34,38	6,50	27,08	561,46	✓	⊖
NUÑEZ MARTINEZ	ASISTENTE CQ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	106,67	-	-	-	-	106,67	✓	⊖
PALACIOS PERALT	ASISTENTE CQ	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖	400,00	87,50	218,75	73,50	245,00	863,75	✓	⊖	400,00	61,00	152,50	15,00	50,00	602,50	✓	⊖
RAMON GAIBOR PA	GERENTE GEN	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖
SAGÑAY NOVAY AN	AYUDANTE D	750,00	-	-	-	-	750,00	✓	⊖	750,00	19,50	91,41	14,50	90,63	932,04	✓	⊖	750,00	-	-	-	-	750,00	✓	⊖
ZUÑIGA HIDALGO	OFICIAL DE CI	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖
TOTALES		18.862,46		6,25			18.868,71	ΣT		19.873,46		617,84		412,26	20.903,56	ΣT		19.980,13		549,43		274,24	20.803,80	ΣT	

CUENTA	CARGO	OCTUBRE					NOVIEMBRE					DICIEMBRE													
		SRU	HORAS SUPLEMENTARIAS		EXTRAS		TOTAL REM GRAV	SRU	HORAS SUPLEMENTARIAS		EXTRAS		TOTAL REM GRAV	SRU	HORAS SUPLEMENTARIAS		EXTRAS		TOTAL REM GRAV						
			N° H	T. \$	N° H	T. \$			N° H	T. \$	N° H	T. \$			N° H	T. \$									
BARAHONA NOBOA	ASISTENTE CQ	354,00	-	-	4,00	11,80	365,80	✓	⊖	354,00	-	-	2,00	5,90	359,90	✓	⊖	354,00	-	-	-	-	354,00	✓	⊖
BUCHELI ENDARA	PRESIDENTE	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖
CEPEDA TENEMPA	OFICINISTA	354,00	-	-	-	-	354,00	✓	⊖	354,00	-	-	-	-	354,00	✓	⊖	354,00	77,50	171,47	15,00	44,25	569,72	✓	⊖
LOPEZ GUILLEN	ASISTENTE CQ	247,80	5,00	7,74	5,50	11,36	266,90	✓	⊖	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
MACHADO SALAZA	ASISTENTE CQ	480,00	-	-	19,00	76,00	556,00	✓	⊖	480,00	8,00	24,00	18,00	72,00	576,00	✓	⊖	480,00	-	-	-	-	480,00	✓	⊖
MEJIA LARA ISABE	ASISTENTE CQ	354,00	6,00	13,28	4,00	11,80	379,08	✓	⊖	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
MIRANDA TORRES	ASISTENTE CQ	500,00	26,50	82,81	10,00	41,67	624,48	✓	⊖	500,00	34,00	106,25	23,50	97,92	704,17	✓	⊖	500,00	26,50	82,81	18,50	77,08	659,89	✓	⊖
NUÑEZ MARTINEZ	ASISTENTE CQ	400,00	6,00	15,00	3,00	10,00	425,00	✓	⊖	400,00	18,00	45,00	17,50	58,33	503,33	✓	⊖	400,00	8,50	21,25	3,00	10,00	431,25	✓	⊖
PALACIOS PERALT	ASISTENTE CQ	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖	400,00	14,00	35,00	8,00	26,67	461,67	✓	⊖	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖
RAMON GAIBOR PA	GERENTE GEN	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖	7.963,73	-	-	-	-	7.963,73	✓	⊖
SAGÑAY NOVAY AN	AYUDANTE D	750,00	6,50	30,47	-	-	780,47	✓	⊖	500,00	-	-	-	-	500,00	✓	⊖	-	-	-	-	-	-	-	
RODRIGUEZ CALDE	ASISTENTE CQ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	226,67	-	-	-	-	226,67	✓	⊖
VALLEJO VEGA KA	ASISTENTE CQ	106,67	-	-	-	-	106,67	✓	⊖	400,00	10,00	25,00	14,00	46,67	471,67	✓	⊖	400,00	13,00	32,50	12,50	41,67	474,17	✓	⊖
ZUÑIGA HIDALGO	OFICIAL DE CI	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖	400,00	-	-	-	-	400,00	✓	⊖
TOTALES		20.273,93		149,30		162,63	20.585,86	ΣT		19.715,46		235,25		307,49	20.258,20	ΣT		19.082,13		308,03		173,00	19.563,16	ΣT	

MARCAS
✓ Revisado y Cotejado
⊖ Cruce de Información
ΣT Sumatoria Total
≠ Diferencia encontrada

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: REMUNERACIONES Y BONIFICACIONES
GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PG-2

1/1

	5.1.2.01.01	5.1.2.01.02	5.1.2.01.05	5.1.2.01.06	5.1.2.01.07	5.1.2.01.08	5.1.2.01.09
CUENTA	SUELDOS	HORAS EXTRAS	IESS APOORTE PATRONAL	IESS FONDO DE RESERVA	DECIMO TERCER SUELDO	DECIMO CUARTO SUELDO	VACACIONES
SALDO S/LIBROS AL 31/12/2015	484.941,08 ©	4.992,02 ©	48.693,03 ©	14.375,76 ©	59.683,16 ©	31.633,85 ©	29.840,85 ©
ENERO	18.539,46 ✓	321,93 ✓	2.291,66 ✓	1.422,56 ✓	1.571,77 ✓	236,00 ✓	785,90 ✓
FEBRERO	18.539,46 ✓	126,65 ✓	2.267,92 ✓	1.426,01 ✓	1.555,50 ✓	236,00 ✓	777,75 ✓
MARZO	18.539,46 ✓	743,88 ✓	2.342,91 ✓	1.467,11 ✓	1.606,94 ✓	236,00 ✓	803,47 ✓
ABRIL	18.092,13 ✓	533,41 ✓	2.262,99 ✓	1.456,76 ✓	1.552,12 ✓	206,50 ✓	776,06 ✓
MAYO	18.139,46 ✓	318,40 ✓	2.242,62 ✓	1.402,64 ✓	1.538,15 ✓	206,50 ✓	769,08 ✓
JUNIO	18.769,46 ✓	199,94 ✓	2.304,77 ✓	1.389,24 ✓	1.580,77 ✓	265,50 ✓	790,39 ✓
JULIO	18.862,46 ✓	6,25 ✓	2.292,55 ✓	1.452,05 ✓	1.572,38 ✓	250,75 ✓	786,20 ✓
AGOSTO	19.873,46 ✓	1.030,10 ✓	2.539,77 ✓	1.473,47 ✓	1.741,95 ✓	324,50 ✓	870,98 ✓
SEPTIEMBRE	19.980,13 ✓	823,67 ✓	2.527,66 ✓	1.496,00 ✓	1.733,65 ✓	332,37 ✓	866,81 ✓
OCTUBRE	20.273,93 ✓	311,93 ✓	2.501,17 ✓	1.486,16 ✓	1.715,47 ✓	353,02 ✓	857,75 ✓
NOVIEMBRE	19.715,46 ✓	542,74 ✓	2.461,36 ✓	1.431,22 ✓	1.688,17 ✓	324,50 ✓	844,09 ✓
DICIEMBRE	19.082,13 ✓	481,03 ✓	2.376,92 ✓	1.407,54 ✓	1.630,25 ✓	285,17 ✓	815,14 ✓
RECLASIFICACIONES OBRAS AN	256.534,08	1.109,27	20.275,95		12.871,69	3.228,95	6.522,38
SALDO S/AUDITORIA AL 31/12/2	484.941,08 Σ	6.549,20 Σ	48.688,25 Σ	17.310,76 Σ	32.358,81 Σ	6.485,76 Σ	16.266,00 Σ
DIFERENCIA	0,00 ✓	-1.557,18 ≠	4,78 ≠	-2.935,00 ≠	27.324,35 ≠	25.148,09 ≠	13.574,85 ≠

MARCAS

- ✓ Revisado y Cotejado
- © Cruce de Información
- ΣT Sumatoria Total
- ≠ Diferencia encontrada

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
CÉDULA ANALÍTICA: ALQUILER DE MAQUINARIA
GASTOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

PG-3

1/1

CUENTA	CODIGO	FECHA	PROVEEDOR	ASIENTO CONTABLE	FACTURA	DEBITO	
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	05/02/2015	COTECMI - 179183729000	13002666	16934	1.140,80	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	13/02/2015	HUILCAPI CANDO MONI	13002672	490	3.000,00	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	13/02/2015	CONSTRUCTORA LAS LO	13002680	755	11.693,64	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	13/03/2015	CONSTRUCTORA LAS LO	13002698	759	13.629,00	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	17/03/2015	COTECMI - 179183729000	13002704	17081	515,20	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	20/04/2015	CONSTRUCTORA LAS LO	13002739	769	16.285,50	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	13/05/2015	CONSTRUCTORA LAS LO	13002760	775	15.771,00	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	22/06/2015	CONSTRUCTORA LAS LO	13002812	786	15.519,00	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	17/08/2015	CONSTRUCTORA LAS LO	13002889	859	10.206,00	√
ALQUILER DE MAQUINARIA	5.1.2.02.06	03/09/2015	HUILCAPI CANDO MONI	13002898	579	9.000,00	√
						96.760,14	ΣT

MARCAS

√ Revisado y Cotejado

ΣT Sumatoria Total

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

HORMIVIAS S.A.
HOJA DE HALLAZGOS
GASTOS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

HH

2/4

CONDICIÓN

No se clasifica de forma adecuada los costos y gastos incurridos por la empresa para realización de cada una de sus actividades, puesto que en el análisis de las cuentas referente a las remuneraciones y bonificaciones se pudo determinar que no realizan un adecuado registro en cuantos a los gastos que se incurren según el grupo al que pertenecen, determinando que los gastos incurridos en el área administrativa en algunos meses fueron contabilizados dentro del grupo de gastos perteneciente a la parte de la construcción.

CRITERIO

En el apartado 99 de la NIC 1 Presentación de Estados Financieros, menciona que: una entidad presentará un desglose de los gastos reconocidos en el resultado utilizando una clasificación basada en la naturaleza o en la función de los mismos dentro de la entidad, según la que proporcione una información que sea fiable y más relevante.

CAUSA

No se agrupa de forma adecuada la contabilización de las operaciones de la empresa según su naturaleza.

EFECTO

No se identifica los gastos según la naturaleza de sus operaciones.

CONCLUSIÓN

No se desglosa de forma idónea los gastos.

RECOMENDACIÓN

Al Contador, verificar que se realice un adecuado tratamiento en el desglose los gastos incurridos acorde a la naturaleza de sus operaciones.

Elaborado por: MGCN	Fecha: 2017
Revisado por: FAHV, APRC	Fecha: 2017

FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CARTA A GERENCIA

Riobamba, 10 de Septiembre de 2017

Señores

HORMIVIAS S.A.

Presente.-

De mi consideración,

En la planeación y ejecución de la auditoria a los estados financieros de la empresa constructora HORMIVIAS S.A., por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, consideramos la estructura del control interno como parte para la determinación de los procedimientos aplicados en la auditoría, los cuales son de vital importancia para la expresión de una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

De la aplicación del control interno se pudo determinar los siguientes puntos:

- La empresa no dispone de un Manual de Control Interno, ni Funciones.
- Parte de la evaluación del control interno se pudo determinar que la empresa no realiza una selección de personal relevante, dado que en lo referente a la parte administrativa del nivel operativo, son contratados bajo recomendación del propio personal que labora en la empresa y no son sometidos a pruebas de conocimientos y psicométricas que permita tener un perfil del empleado a contratar.
- La empresa no cuenta con un organigrama funcional que permita identificar con claridad las funciones ejercidas por cada personal y área.

En cuanto al análisis de las cuentas con mayor relevancia se pudo determinar los siguientes hallazgos:

Cuenta: Efectivo y Equivalente

Mediante la indagación y análisis de la información se pudo determinar que la empresa no considera como cuenta los gastos menores incurridos como Caja Chica y no se realiza arqueos sorpresivos a la cuenta Caja General. Además, se determinó un doble desembolso realizado al Gerente General de la empresa.

Recomendación

- Determinar políticas que permitan depurar los saldos en el ejercicio fiscal.
- Elaborar un manual para el manejo que de Caja Chica y Caja General.

Cuenta: Ingresos

En el análisis de las facturas emitidas en el periodo examinado se pudo determinar que la empresa facturó un valor de \$ 4'702.314,13 por obras civiles y según la NIC 11 Contratos de construcción debe haber un reconocimiento especial por los ingresos percibidos durante la ejecución de la obra y los mismos deben ser devengados conforme el avance de la obra realizada pero en la información proporcionada no se determinó dicho reconocimiento.

Recomendación

- Aplicación de la NIC 11 Contratos de construcción.

Cuenta: Gastos

No se clasifica de forma adecuada los costos y gastos incurridos por la empresa para realización de cada una de sus actividades, puesto que en el análisis de las cuentas referente a las remuneraciones y bonificaciones se pudo determinar que no realizan un adecuado registro en cuantos a los gastos que se incurren según el grupo al que pertenecen, determinando que los gastos incurridos en el área administrativa en algunos meses fueron contabilizados dentro del grupo de gastos perteneciente a la parte de la construcción.

Recomendación

- Al Contador, verificar que se realice un adecuado tratamiento en el desglose los gastos incurridos acorde a la naturaleza de sus operaciones.

Atentamente,

Riobamba, 10 de Septiembre de 2017

Ma. Gabriela Cedeño

AUDITOR

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE

Señores

HORMIVIAS S.A.

Presente.-

Informe sobre los estados financieros

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la empresa constructora HORMIVIAS S.A., que comprenden el balance general y estado de resultados al 31 de diciembre de 2015 correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar

dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base regular para nuestra opinión de auditoría.

Fundamento de la opinión con salvedades

En el análisis de las cuentas referente a ingresos, el 31 de diciembre de 2015 se emite y registra una factura a nombre de Consorcio GS (empresa relacionada) por \$ 4.702.314,13 valor por el cual se verifica que dicho cobro se compensa con los desembolsos que han incurridos entre las partes pero al verificar uno de los detalles de la factura sobre construcción de obra civil, no se determinó el tratamiento correcto sobre los ingresos y afectaciones en cuanto a la entrega de las etapas del proyecto; así mismo, se origina la venta de maquinaria y materiales de ferretería, concepto que debería relacionarse con una cuenta de inventario pero en los estados financieros no se refleja. Por consiguiente, no hemos podido determinar si estos importes deben ser ajustados.

Opinión con Salvedades

En nuestra opinión, por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de “Fundamentos de la opinión con salvedades”, los estados financieros expresa la imagen fiel de la situación financiera de la empresa constructora HORMIVIAS S.A. a 31 de diciembre de 2015, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Riobamba, 10 de Septiembre de 2017

Ma. Gabriela Cedeño

AUDITOR

CONCLUSIONES

- El Marco Teórico permitió llevar a cabo el proceso de auditoría en el cual se conformó una opinión con salvedades dadas las circunstancias incurridas en el proceso de la evaluación y análisis de las cuentas determinadas en el informe independiente.
- La empresa no dispone de un Manual de Control Interno, ni Funciones.
- Parte de la evaluación del control interno se pudo determinar que la empresa no realiza una selección de personal relevante, dado que en lo referente a la parte administrativa del nivel operativo, son contratados bajo recomendación del propio personal que labora en la empresa y no son sometidos a pruebas de conocimientos y psicométricas que permita tener un perfil del empleado a contratar.
- La empresa no cuenta con un organigrama funcional que permita identificar con claridad las funciones ejercidas por cada personal y área.
- En la auditoría se pudo determinar que la empresa incurre con gastos referente a un proyecto que no pertenece a la empresa sino a una de las empresas relacionadas.
- No se realiza un adecuado tratamiento en la contabilización de los ingresos obtenidos por la construcción de obras civiles, así como los gastos incurridos para los proyectos que ejecutan.

RECOMENDACIONES

- A la empresa, evaluar su organigrama y ajustarlo con la actual demanda interna. Así como, elaborar los manuales correspondiente al control interno y funciones el mismo que permita realizar un adecuado tratamiento a la contabilización y desempeño del personal.
- Verificar una adecuada clasificación de los gastos incurridos.
- Cumplir con las disposiciones que le competen a la empresa.
- Acatar el adecuado tratamiento de sus cuentas conforme las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad y demás normativa que tenga incidencia en la información financiera que presenta a través de sus estados financieros.

BIBLIOGRAFÍA

AOB AUDITORES. (15 de Octubre de 2013). *Normativa Internacional Auditoría - NIA*. Recuperado de: <http://aobauditores.com/nias/>

Arens, A., Randal, J. E., & Mark, S. B. (2007). *Auditoría: Un Enfoque Integral*. 8a. ed. México: Pearson Education.

AUDITOOL. (01 de Junio de 2016). *17 principios de Control Interno según COSO 2013*. [Entrada de blog]. Recuperado de: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>

Baena T., D. (2010). *Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Blanco, Y. (2012). *Auditoría Integral*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (06 de Junio de 2003). Manual General de Auditoría Gubernamental. Recuperado de <http://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>

De La Peña, A. (2011). *Auditoría: Un enfoque práctico*. Madrid: Ediciones Nobel.

Estupiñan, R. (2004). *Papeles de trabajo en la Auditoría Financiera*. Bogotá: Ecoe Ediciones.

FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES. (Agosto de 2008). *Manual de los Pronunciamientos Internacionales de Formación*. Recuperado de: http://www.ifac.org/system/files/downloads/Spanish_Translation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf

Federación Nacional de Contadores del Ecuador. (7 de Junio de 2016). *Federación Nacional de Contadores del Ecuador*. Recuperado de: <http://www.fnce.ec/page/Normas.aspx>

Hernández, Fernández, & Baptista. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGrawHill.

Mantilla, S. (2009). *Auditoría de Control Interno* (2a. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones.

Napolitano, A., Holguín, F., Tejero, A., & Pozos, V. (Septiembre de 2011). *Auditoría de Estados Financieros y su Documentación*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

ORGANIZACIÓN INTERNACIONAL DE ENTIDADES FISCALIZADORAS SUPERIORES. (2013). *Principios Fundamentales de la Auditoría Financiera*. Recuperado de <http://es.issai.org/media/79468/issai-200-s-new.pdf>

Sanchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros: Práctica moderna integral*. (2a. ed.). México: Pearson Educación de México S.A.

Whittington, R. &. (2000). *Auditoría: Un enfoque integral* (12a. ed.). Bogotá: McGraw Hill.

ANEXOS

Anexo 1. Análisis Vertical y Horizontal Estado de Situación Financiera

CODIGO	CUENTA	TIP (2014	2015	VARIACION	VAR. %	MATERIA LIDAI
1.	ACTIVOS	G	9.610.273,35	9.081.470,18			100,00%
1.1.	CORRIENTE	G	3.708.141,70	6.838.387,28	3.130.245,58	84,42%	
1.1.1.	DISPONIBLE	G					
1.1.1.01.	CAJA	G					
1.1.1.01.01	CAJA GENERAL	M	8.112,21	4.287,39	(3.824,82)	-47,15%	0,05%
1.1.1.02.	BANCOS	G					
1.1.1.02.01	BANCO PICHINCHA	M	335,20	3.390,35	3.055,15	911,44%	0,04%
1.1.1.02.02	BANCO DEL AUSTRO	M	396,69	8.788,63	8.391,94	2115,49%	0,10%
1.1.1.02.03	BANCO INTERNACIONAL	M	169,48	183,23	13,75	8,11%	
1.1.1.02.04	BANCO PACIFICO	M	75.902,82	838,55	(75.064,27)	-98,90%	0,01%
1.1.2.	CUENTAS POR COBRAR	G					
1.1.2.01.	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	G					
1.1.2.01.01	CLIENTES NACIONALES	M	616.313,29	1.766.644,22	1.150.330,93	186,65%	19,45%
1.1.2.01.03	ING. NESTOR SOLIS	M	-	6.864,48	6.864,48		0,08%
1.1.3.	ADMINISTRACION TRIBUTARIA	G					
1.1.3.01.	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	G					
1.1.3.01.03	CREDITO TRIBUTARIO IVA	M	444.522,61	-	(444.522,61)	-100,00%	0,00%
1.1.3.01.04	CREDITO TRIBUTARIO IVA POR RETENCIONES	M	519,75	-	(519,75)	-100,00%	0,00%
1.1.3.01.05	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	M		53.034,47	53.034,47		0,58%
1.1.4.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	G					
1.1.4.01.	PROYECTO GUAMOTE MACAS	G					
1.1.4.01.03	ANTICIPO SUELDOS	M	10.324,75	11.704,75	1.380,00	13,37%	0,13%
1.1.4.01.04	ANTICIPO GESTION VILMA BARRENO	M		952,37	952,37		0,01%
1.1.5.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	G					
1.1.5.01.	CUENTAS POR COBRAR ANTICIPOS PROVEEDORES	G					
1.1.5.01.01	ANTICIPO PROVEEDORES	M	744.833,20	769.755,94	24.922,74	3,35%	8,48%
1.1.5.01.02	ANTICIPO CONSTRUCCION GUAMOTE SOCA VON	M	40.000,00	40.000,00	-	0,00%	0,44%
1.1.5.01.03	ANTICIPO CONSTRUCCION ISIDRO A YORA	M	41.461,95	41.461,95	-	0,00%	0,46%
1.1.5.01.04	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	M	569.020,00	547.715,30	(21.304,70)	-3,74%	6,03%
1.1.5.01.06	ANTICIPO TERRENO TRES POSTES	M	-	63.000,00	63.000,00		0,69%
1.1.5.02.	CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	G	547.695,75	1.729.463,70	1.181.767,95	215,77%	19,04%
1.1.5.03.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	G					
1.1.5.03.01	CUENTAS POR COBRAR TERCEROS	M	35.000,00	35.000,00	-	0,00%	0,39%
1.1.7.	IMPORTACIONES	G					
1.1.7.01.	IMPORTACIONES	G					
1.1.7.01.01	IMPORTACIONES EN TRANSITO	M	25.838,25	25.838,25	-	0,00%	0,28%

1.2.	NO CORRIENTE	G	5.902.131,65	2.243.082,90	(3.659.048,75)	-62,00%	
1.2.1.	FIJOS	G					
1.2.1.03.	VEHICULOS	G					
1.2.1.03.01	VEHICULOS	M	255.553,59	267.553,59	12.000,00	4,70%	2,95%
1.2.1.03.99	DEP. ACUM. VEHICULOS	M	(44.316,09)	(86.345,98)	(42.029,89)	94,84%	-0,95%
1.2.1.04.	MUEBLES Y ENSERES	G					
1.2.1.04.01	MUEBLES Y ENSERES	M	10.276,84	10.276,84	-	0,00%	0,11%
1.2.1.04.99	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	M	(1.752,48)	(2.677,44)	(924,96)	52,78%	-0,03%
1.2.1.05.	EQUIPO DE OFICINA	G					
1.2.1.05.01	EQUIPO DE OFICINA	M	2.377,93	3.136,86	758,93	31,92%	0,03%
1.2.1.05.99	DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	M	(404,03)	(657,89)	(253,86)	62,83%	-0,01%
1.2.1.06.	EQUIPOS DE COMPUTACION	G					
1.2.1.06.01	EQUIPOS DE COMPUTACION	M	11.693,10	13.239,08	1.545,98	13,22%	0,15%
1.2.1.06.99	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	M	(4.788,21)	(7.593,10)	(2.804,89)	58,58%	-0,08%
1.2.1.07.	MAQUINARIA	G					
1.2.1.07.01	MAQUINARIA	M	676.966,78	734.655,78	57.689,00	8,52%	8,09%
1.2.1.07.02	MAQUINARIA EN MONTAJE	M	10.684,32	10.684,32	-	0,00%	0,12%
1.2.1.07.100	DEP.ACUM. MAQUINARIA EN MONTAJE	M	(907,32)	1.868,88	2.776,20	-305,98%	0,02%
1.2.1.07.99	DEP. ACUM. MAQUINARIA	M	(48.845,89)	(114.468,45)	(65.622,56)	134,35%	-1,26%
1.2.1.08.	EQUIPO DE CAMPAMENTO	G					
1.2.1.08.01	EQUIPO DE CAMPAMENTO	M	6.899,56	9.879,56	2.980,00	43,19%	0,11%
1.2.1.09.	INVERSIONES LARGO PLAZO	G					
1.2.1.09.01	INVERSIONES BANCO INTERNACIONAL	M	-	2.000,00	2.000,00		0,02%
1.2.2.	DIFERIDOS	G					
1.2.2.01.	PAGOS ANTICIPADOS	G					
1.2.2.01.01	GASTOS DE CONSTITUCION	M	669,43	669,43	-	0,00%	0,01%
1.2.2.01.03	GARANTIA ARRIENDOS	M	14.000,00	14.000,00	-	0,00%	0,15%
1.2.2.01.05	OBRAS EN CURSO PROYECTOS	M	5.014.024,12	1.386.861,42	(3.627.162,70)	-72,34%	15,27%

2.	PASIVO	G	9.075.013,08	7.375.316,18	(1.699.696,90)	-18,73%	100,00%
2.1.	CORRIENTE	G					
2.1.1.	CUENTAS POR PAGAR	G					
2.1.1.01.	PROVEEDORES	G					
2.1.1.01.01	PROVEEDORES NACIONALES	M	381.176,36	168.690,48	(212.485,88)	-55,74%	2,29%
2.1.1.02.	OBLIGACIONES BANCARIAS	G					
2.1.1.02.99	SOBREGIROS BANCARIOS	M	69.803,60	124.298,13	54.494,53	78,07%	1,69%
2.1.2.	OBLIGACIONES FISCALES	G					
2.1.2.04.	IMPUESTO A LA RENTA	G					
2.1.2.04.21	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	M	1.926,80	1.926,80	-	0,00%	0,03%
2.1.2.04.30	IMPUESTOS POR PAGAR	M	175.594,13	214.384,77	38.790,64	22,09%	2,91%
2.1.3.	BENEFICIOS SOCIALES	G					
2.1.3.01.	EMPLEADOS	G					
2.1.3.01.01	SUELDOS POR PAGAR	M	38.721,32	284.287,90	245.566,58	634,19%	3,85%
2.1.3.01.02	DECIMO TERCER SUELDO	M	15.019,17	45.784,65	30.765,48	204,84%	0,62%
2.1.3.01.03	DECIMO CUARTO SUELDO	M	5.109,25	20.671,57	15.562,32	304,59%	0,28%
2.1.3.01.04	VACACIONES	M	19.776,68	57.516,36	37.739,68	190,83%	0,78%
2.1.3.01.05	FONDOS DE RESERVA	M	8.639,04	7.911,89	(727,15)	-8,42%	0,11%
2.1.3.01.06	15% PARTICIPACION UTILIDADES TRABAJADORES	M	127,84	155,89	28,05	21,94%	0,00%
2.1.3.02.	SEGURIDAD SOCIAL	G					
2.1.3.02.01	APORTES IESS	M	56.082,71	61.976,61	5.893,90	10,51%	0,84%
2.1.3.02.02	FONDO DE RESERVA	M					
2.1.3.02.03	PRETAMOS QUIROGRAFARIOS	M	-	2.341,58	2.341,58		0,03%
2.1.3.02.04	PRETAMOS HIPOTECARIOS	M	5.055,13	824,72	(4.230,41)	-83,69%	0,01%
2.1.4.	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	G					
2.1.4.01.	CUENTAS POR PAGAR ANTICIPO CLIENTES	G					
2.1.4.01.01	CUENTAS POR PAGAR ANTICIPO CLIENTES	M	40.000,00	40.000,00	-	0,00%	0,54%
2.1.4.01.02	ANTICIPO COBRO PROYECTO MINA YOLAN - JORGE LIMA	M	-	255.967,69	255.967,69		3,47%
2.1.4.02.	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS	G	8.257.981,05	6.088.577,14	(2.169.403,91)	-26,27%	82,55%

3.	PATRIMONIO	G	(12.435,48)	(27.047,46)	(15.651,03)	117,50%	100,00%
3.1.	CAPITAL SOCIAL	G					
3.1.1.	CAPITAL NETO	G					
3.1.1.01.	CAPITAL PAGADO	G					
3.1.1.01.01	PRESIDENTE	M	400,00	400,00	-	0,00%	-1,48%
3.1.1.01.02	GERENTE GENERAL	M	400,00	400,00	-	0,00%	-1,48%
3.3.	UTILIDAD/PERDIDAS ACUMULADAS	G					
3.3.1.	RESULTADOS	G					
3.3.1.01.	PERDIDAS Y GANACIAS DEL EJERCICIO						
3.3.1.02.02	RESULTADO PRESENTE AÑO			1.039,05			-3,84%
3.3.1.02.	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	G					
3.3.1.02.02	RESULTADOS AÑO 2013	M	(5.853,62)	(5.853,62)	-	0,00%	21,64%
3.3.1.02.03	RESULTADOS AÑO 2014	M	(7.381,86)	(7.381,86)	-	0,00%	27,29%
3.3.1.02.04	RESULTADOS AÑO 2015	M	-	(15.651,03)	(15.651,03)		57,87%
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		9.062.577,60	7.348.268,72	(1.714.308,88)	-18,92%	

Anexo 2. Análisis Vertical y Horizontal Estado de Resultados

CODIGO	CUENTA	TIP	2014	2015	VARIACION	VAR.	MATERIALIDAD
4.	INGRESOS	G	576.942,90	4.958.281,85	4.381.338,95	759%	100%
4.1.	OPERACIONALES	G					
4.1.1.	VENTAS	G					
4.1.1.01.	CON IMPUESTO	G					
4.1.1.01.01	VENTAS	M	576.218,08	4.958.281,82	4.382.063,74	760%	100%
4.2.	NO OPERACIONALES	G					
4.2.1.	OTROS INGRESOS	G					
4.2.1.01.	OTRAS RENTAS	G					
4.2.1.01.01	INTERESES GANADOS	M	0,21	0,03	(0,18)	-86%	0%
4.2.1.01.02	INGRESOS VARIOS	M	724,61				
5.	COSTOS Y GASTOS	G	539.968,40	4.957.242,80			100%
5.1.	COSTOS Y GASTOS OPERACION	G					
5.1.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION	G	249.128,39	893.300,86	644.172,47	259%	
5.1.1.01.	DE PERSONAL	G					
5.1.1.01.01	SUELDOS	M	114.521,78	484.941,08	370.419,30	323%	9,78%
5.1.1.01.02	HORAS EXTRAS	M	2.066,49	4.992,02	2.925,53	142%	0,10%
5.1.1.01.05	IESS APORTE PATRONAL	M	24.540,61	48.693,03	24.152,42	98%	0,98%
5.1.1.01.06	IESS FONDO DE RESERVA	M	15.641,77	14.375,76	(1.266,01)	-8%	0,29%
5.1.1.01.07	DECIMO TERCER SUELDO	M	17.102,25	59.683,16	42.580,91	249%	1,20%
5.1.1.01.08	DECIMO CUARTO SUELDO	M	2.783,28	31.633,85	28.850,57	1037%	0,64%
5.1.1.01.09	VACACIONES	M	13.147,21	29.840,85	16.693,64	127%	0,60%
5.1.1.01.14	ALIMENTACION Y REFIGERIO	M	162,42	1.744,14	1.581,72	974%	0,04%
5.1.1.01.15	TRANSPORTE	M	1.627,90	4,00	(1.623,90)	-100%	0,00%
5.1.1.01.16	CAPACITACION AL PERSONAL	M	760,00	50,00	(710,00)	-93%	0,00%
5.1.1.01.18	MOVILIZACION	M		3.729,44	3.729,44		0,08%
5.1.1.01.19	GASTOS MEDICOS	M	365,11	984,00	618,89	170%	0,02%
5.1.1.01.20	UNIFORMES	M	214,17	7.870,55	7.656,38	3575%	0,16%
5.1.1.01.22	SERVICIOS CONTABLES	M	12.800,00	10.400,00	(2.400,00)	-19%	0,21%
5.1.1.01.23	INDEMNIZACIÓN	M	-	16.062,00	16.062,00		0,32%
5.1.1.01.24	BONIFICACIÓN 25%	M	-	651,00	651,00		0,01%
5.1.1.01.25	AGASAJO NAVIDEÑO	M	-	2.711,16	2.711,16		0,05%
5.1.1.02.	GASTOS GENERALES	G	43.395,40	174.934,82	131.539,42	303%	3,53%

5.1.2.	COSTOS Y GASTOS PROYECTOS	G	205.676,54	3.893.636,06	3.687.959,52	1793%	
5.1.2.01.	PROYECTO ETAPA UNO	G	-	3.071.897,03	3.071.897,03		61,97%
5.1.2.02.	PROYECTO ETAPA DOS	G	68.854,67	108.416,72	39.562,05	57%	2,19%
5.1.2.03.	PROYECTO ETAPA TRES	G	100.185,97	205.416,00	105.230,03	105%	4,14%
5.1.2.04.	PROYECTO ETAPA CUATRO	G	36.635,90	507.906,31	471.270,41	1286%	10,25%
5.1.3.	OTROS GASTOS OPERACIONALES	G	85.163,47	128.845,28	43.681,81	51%	
5.1.3.01.	PROVISIONES Y RESERVAS	G					
5.1.3.01.01	DEPRECIACION VEHICULOS	M	34.011,74	52.334,24	18.322,50	54%	1,06%
5.1.3.01.02	DEPRECIACION MUEBLES Y ENSEÑANZA	M	924,96	1.752,48	827,52	89%	0,04%
5.1.3.01.03	DEPRECIACION EQUIPOS DE OFICINA	M	213,96	443,93	229,97	107%	0,01%
5.1.3.01.04	DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTACION	M	2.598,48	4.994,62	2.396,14	92%	0,10%
5.1.3.01.05	DEPRECIACION MAQUINARIA	M	46.507,01	67.961,44	21.454,43	46%	1,37%
5.1.3.01.06	SUMINISTROS Y MATERIALES	M		397,01	397,01		0,01%
5.1.3.01.08	DEPRECIACION MAQUINARIA EN ALQUILER	M	907,32	961,56	54,24	6%	0,02%
5.1.4.	OTROS GASTOS NO DEDUCIBLES	G	36.122,25	41.460,60	5.338,35	15%	
5.1.4.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES	G					
5.1.4.01.01	INTERESES Y MULTAS	M	1.241,45	21.877,41	20.635,96	1662%	0,44%
5.1.4.01.02	RETENCIONES ASUMIDAS	M	1.865,42	275,61	(1.589,81)	-85%	0,01%
5.1.4.01.03	SERVICIOS VARIOS ND	M	21.283,55	14,27	(21.269,28)	-100%	0,00%
5.1.4.01.04	SIN DOCUMENTO VALIDO	M	11.731,83	19.293,31	7.561,48	64%	0,39%
	RESULTADOS DEL EJERCICIO		36.974,50	1.039,05			