



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:

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

TEMA:

**AUDITORÍA FINANCIERA AL DEPARTAMENTO CONTABLE DE
WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA., CANTÓN QUITO,
PROVINCIA DE PICHINCHA, PERÍODO 2015.**

AUTOR:

DAVID DAMIÁN VILLA CUVI

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Sr. David Damián Villa Cuvi, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Dr. Alberto Patricio Robalino
DIRECTOR TRIBUNAL

Ing. Letty Karina Elizalde Marín
MIEMBRO TRIBUNAL

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, David Damián Villa Cuvi, 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 autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 12 de marzo de 2018

David Damián Villa Cuvi

C.C.: 1600682031

DEDICATORIA

El presente trabajo de titulación se lo dedico con todo mi amor, cariño y agradecimiento a mis valiosos padres por su sacrificio y esfuerzo, quienes mediante su apoyo me han brindado la oportunidad de obtener una carrera profesional para mi futuro, agradezco infinitamente su paciencia y los valores que me han inculcado en casa durante toda mi vida.

David Damián Villa Cuvi

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por haberme escoltado y guiado a lo largo de mi carrera profesional, brindándome su cobertura aun en los momentos de debilidad.

Del mismo modo deseo expresar mi agradecimiento y estima a mi Director de Trabajo de Titulación Dr. Alberto Patricio Robalino y de igual forma a la Ing. Letty Karina Elizalde, personajes sabios dentro de la

, quienes han marcado un realce distintivo en la escuela de Contabilidad y Auditoría por brindar su comprensión, amistad y consejos, a más del conocimiento científico en cada situación de nosotros sus estudiantes.

Extiendo el presente agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo y a sus autoridades y docentes, quienes me permitieron alcanzar uno más de mis objetivos personales.

David Damián Villa Cuvi

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice General.....	vi
Índice de Tablas	ix
Índice de Gráficos.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA	3
1.1.1. Formulación del Problema	4
1.1.2. Delimitación del Problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	5
1.3. OBJETIVOS.	6
1.3.1. Objetivo General	6
1.3.2. Objetivos Específicos.....	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	8
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	8
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	8
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	10
2.2.1. Evolución de la Auditoría	10
2.2.2. Definición de auditoría.....	11
2.2.3. Importancia de la Auditoría	12
2.2.4. Objetivos que persigue la Auditoría.....	12
2.2.5. Características Importantes de la Auditoría	14

2.2.6. Clasificación de la Auditoría.....	14
2.2.7. Tipos de auditoría.....	15
2.2.8. Funciones del auditor	16
2.2.9. Conocimientos que debe poseer el Auditor	17
2.2.10. Auditoría Financiera	18
2.2.11. Metodología de la Auditoría Financiera	21
2.2.12. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGA.....	28
2.2.13. Riesgo de Auditoría	29
2.2.14. Evidencia de Auditoría	31
2.2.15. Técnicas de Auditoría	32
2.2.16. Papeles de trabajo.....	34
2.2.17. Cédulas de Auditoría.	36
2.2.18. Índices de Auditoría.....	37
2.2.19. Marcas de Auditoría.....	38
2.2.20. Índices Financieros.	39
2.2.21. Control Interno	40
2.2.22. Método de Evaluación – COSO III.....	41
2.3. IDEA A DEFENDER	52
2.3.1. Variables	52
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	53
3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	53
3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	53
3.3. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	54
3.3.1. Métodos de Investigación.	54
3.3.2. Técnicas	55
3.3.3. Instrumentos.....	55
3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	56
3.4.1. Población.....	56
3.4.2. Muestra.....	56
3.5. ANÁLISIS DE RESULTADOS.	56
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	67
4.1. AUDITORÍA FINANCIERA.	67
CONCLUSIONES	387

RECOMENDACIONES.....	388
----------------------	-----

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1: Tipos de Opinión.....	28
Tabla N° 2: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....	29
Tabla N° 3: Nivel de Confianza y Riesgo.....	31
Tabla N° 4: Clases de Papeles de Trabajo	36
Tabla N° 5: Índices Financieros.....	39
Tabla N° 6: Cambios del Marco Integrado del Control Interno.	42
Tabla N° 7: Reporting Financiero.....	45
Tabla N° 8: Principios del COSO III.....	50
Tabla N° 9: Conocimiento de la misión y visión.....	57
Tabla N° 10: Existencia de Políticas de Crédito.....	57
Tabla N° 11: Existencia de expedientes de crédito del cliente.	58
Tabla N° 12: Separación de funciones.....	59
Tabla N° 13: Seguimiento a las observaciones realizadas por los clientes.	60
Tabla N° 14: Nivel de Control Interno.	61
Tabla N° 15: Ejecución de Circulares y recuperación de Cartera.	62
Tabla N° 16: Aplicación de NIIF´s.....	63
Tabla N° 17: Aplicación de Indicadores Financieros.	63
Tabla N° 18: Ejecución de una Auditoría Financiera.	64
Tabla N° 19: Dictamen de Auditoría Financiera.	65
Tabla N° 20: Índice de Auditoría - Formalidades.....	68
Tabla N° 21: Índice de Auditoría – Archivo Permanente.....	90
Tabla N° 22: Calificaciones como auditores – Willi Bamberger & Asociados.....	93
Tabla N° 23: Directorio de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.....	95
Tabla N° 24: Estado de Posición Financiera	102
Tabla N° 25: Estado de Resultados Integrales.....	104
Tabla N° 26: Estado de Flujo del Efectivo.	105
Tabla N° 27: Hoja de Marcas.	109
Tabla N° 28: Hoja de Referencias.	110
Tabla N° 29: Programa General de Auditoría Financiera.....	111
Tabla N° 30: Programa de Auditoría – FASE I.....	116

Tabla N° 31: Principales Funcionarios de Willi Bamberger & Asociados.....	123
Tabla N° 32: Equipo de Auditoría - DVAI.....	124
Tabla N° 33: Recursos Materiales.	124
Tabla N° 34: Recursos Tecnológicos.....	125
Tabla N° 35: Cronograma de Actividades.....	125
Tabla N° 36: Programa de Auditoría – Control Interno.	129
Tabla N° 37: Evaluación del Control Interno	130
Tabla N° 38: Matriz de Evaluación de Principios.	165
Tabla N° 39: Matriz de Evaluación de Componentes COSO III.....	176
Tabla N° 40: Matriz de Evaluación General: COSO III.....	186
Tabla N° 41: Matriz de Deficiencias de Control Interno.....	187

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1: Informe de Auditoría.....	27
Gráfico N° 2: Clasificación de las Técnicas de Verificación de Auditoría.	33
Gráfico N° 3: Componentes de Control Interno.	49
Gráfico N° 4: Conocimiento de la misión y visión.....	57
Gráfico N° 5: Existencia de Políticas de Crédito.....	58
Gráfico N° 6: Existencia de expedientes de crédito del cliente.....	59
Gráfico N° 7: Separación de funciones.....	59
Gráfico N° 8: Seguimiento a las observaciones realizadas por los clientes.	60
Gráfico N° 9: Nivel de Control Interno.	61
Gráfico N° 10: Ejecución de Circulares y recuperación de Cartera.	62
Gráfico N° 11: Aplicación de NIIF's.....	63
Gráfico N° 12: Aplicación de Indicadores Financieros.	64
Gráfico N° 13: Ejecución de una Auditoría Financiera.....	65
Gráfico N° 14: Dictamen de Auditoría Financiera.	66
Gráfico N° 15: Tipos de Servicio de Auditoría – Willi Bamberger & Asociados.....	97
Gráfico N° 16: Ubicación de Willi Bamberger & Asociados.....	99
Gráfico N° 17: Registro Único de Contribuyentes	107

RESUMEN

La Auditoría Financiera al departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Período 2015, se realizó con la finalidad de determinar la razonabilidad de la información financiera. Las técnicas de investigación que se utilizaron fueron la encuesta aplicada al personal, cuestionarios de control interno basados en el método COSO III que permitieron recabar información y evidencia suficiente y competente para evaluar los procesos financieros de la entidad. Dentro del examen de auditoría realizado se pudo detectar en reiteradas ocasiones que la normativa interna no se encuentra debidamente documentada y aprobada por las autoridades competentes. También el control interno es deficiente lo que ha generado disminución en su rentabilidad e irregularidades en la operatividad. No se realiza la aplicación total de los instrumentos financieros determinados por las NIIF's, que revelen los riesgos asociados provocando que la información generada no esté reflejada correctamente. La elaboración de la presente propuesta se realizó de acuerdo a las necesidades de la empresa para que alcance sus objetivos institucionales. Se recomienda que los colaboradores cuenten con instrumentos legales suficientes y válidos, para su adecuado desenvolvimiento y acertado conocimiento de los diferentes procesos de la empresa que ayudará a elevar el nivel de eficiencia y eficacia en el desempeño de los funcionarios y por ende de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>
<AUDITORÍA FINANCIERA> <COSO III> <DICTAMEN DE AUDITORÍA>
<ESTADOS FINANCIEROS> <ANÁLISIS DE CUENTAS CONTABLES> <QUITO (CANTÓN)>

Dr. Alberto Patricio Robalino
DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The financial audit to the accounting department of Willi Barberger & associates Ltd. Company, Quito canton, province of Pichincha, during 2015, was carried out in order to determine the reasonableness of the financial information. The survey to the personnel, internal control questionnaires based on the COSO III method were research techniques used to collect information, as well as sufficient and competent evidence to evaluate the financial processes of the entity. In the audit examination conducted, it was found repeatedly that the internal regulations are not properly documented, and approved by the competent authorities. Internal control is also deficient, which has led to a decrease in profitability and operational irregularities. There is not a total application of the financial instruments determined by the IFRS, revealing associated risks, which causes the information generated is not reflected correctly. The development of this proposal was made according to the needs of the company to achieve its institutional objectives. It is recommended that employees have sufficient and valid legal instruments for their proper development as well as an accurate knowledge of the different processes of the company since this will increase the level of efficiency and effectiveness in the performance of the officers and therefore Willi Barberger & Associates Ltd, company.

KEY WORDS: <Economic and Administrative Sciences>, <Financial Audit>, < COSO III >, <Audit Opinion>, <Financial Statements>, <Accounting Accounts Analysis>, <Quito (canton)>.

INTRODUCCIÓN

Willi Bamberger & Asociados es miembro de Crowe Horwath International desde el año 1996, una de las organizaciones de servicios profesionales integrales más importantes del mundo; ofrece servicios de auditoría, asesoría de negocios, impuestos, administración de riesgo, tecnología y consultoría de clase mundial, en procura de alcanzar mejoramientos que contribuyan al desarrollo de la gestión empresarial diaria de sus clientes.

El presente Trabajo de Titulación se basa en la realización de una Auditoría Financiera al departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, período 2015; con la finalidad de determinar la razonabilidad de la información financiera.

La investigación está dividida en cuatro capítulos detallados a continuación:

El Capítulo I denominado como EL PROBLEMA, contiene los antecedentes del mismo, con el propósito de fundamentar su realización, por lo tanto se delimita la problemática, sus respectivas justificaciones y se establecen objetivos: general y específicos que se esperan alcanzar durante la realización de la auditoría.

El Capítulo II: MARCO TEÓRICO; parte de los antecedentes de la investigación, para posteriormente recopilar los contenidos teóricos y conceptuales referentes a: Auditoría Financiera, Control Interno, Coso III; cada uno de ellos desglosados de manera clara y concisa ayudando y orientando a la realización del trabajo de titulación.

El Capítulo III: MARCO METODOLÓGICO; engloba la metodología, técnicas y herramientas utilizadas a lo largo de la investigación, mismas que ayudaron a obtener información necesaria para sustentar y evidenciar la ejecución de la Auditoría Financiera.

En el Capítulo IV: MARCO PROPOSITIVO, se ejecuta el examen de auditoría, partiendo con la Evaluación del Control Interno mediante el COSO III, posterior a esto se evalúa la información financiera con el objetivo de determinar su nivel de razonabilidad, resultados que se reflejan en el informe de control interno y dictamen.

Finalmente se establecen las respectivas CONCLUSIONES y RECOMENDACIONES, del trabajo de titulación; además se adjunta la Bibliografía utilizada y los Anexos necesarios, como medios de verificación y autenticidad de la realización de la investigación.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

En nuestro país Willi Bamberger & Asociados Cia. Ltda., ha sobresalido como una de las principales firmas de servicios de asesoramiento en las áreas de Auditoría, Consultoría y Tributación, desde su constitución en 1949.

La empresa cuenta con un enorme prestigio gracias a su alta calidad de servicio profesional y especializaciones estratégicas, que permiten atender las necesidades de las empresas de todos los sectores productivos; constituyéndose de esta manera, como una firma asesora de gran reputación en el mercado nacional con un alto nivel de aporte operativo, administrativo, social, tecnológico, científico e investigativo. Su notable desempeño logró que forme parte de Crowe Horwath International desde 1996.

A pesar de su prestigio, el crecimiento acelerado en los últimos años de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., ha generado ciertas inconvenientes en cuanto al manejo de sus recursos monetarios, su liquidez y flujos de caja, caracterizada por una serie de problemas que vienen afectando sus diarias labores, a saber:

- Inadecuadas políticas de recuperación de cartera, rubro en donde se concentra la mayor parte de la liquidez de la empresa, ocasionando que la rotación de la misma tarde más de lo esperado, lo que obstaculiza el crecimiento Institucional y el cumplimiento de metas.
- Control Interno deficiente, lo que ha generado disminución en su rentabilidad e irregularidades en la operatividad de quienes conforman la entidad.
- La empresa no realiza la aplicación total de los instrumentos financieros determinados por las NIIF's, que revelen los riesgos asociados, provocando que la información generada no esté reflejada correctamente.

Todos los problemas e irregularidades mencionadas anteriormente tienen su origen en la falta de una Auditoría Financiera, que permita conocer el correcto manejo del efectivo y la estructuración razonable de sus Estados Financieros periódicos.

Por lo anterior, fue necesario e indispensable realizar una Auditoría Financiera al Departamento Contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Período 2015, en cada una de sus fases, partiendo desde la planificación, pasando por la ejecución y finalmente la determinación del dictamen de auditoría con sus respectivas conclusiones y recomendaciones, de tal forma que este documento pueda servir como una herramienta de gestión para que sus directivos puedan mejorar la toma de decisiones.

1.1.1. Formulación del Problema

¿De qué manera la auditoría financiera al departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Período 2015, permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera?

1.1.2. Delimitación del Problema

1.1.2.1. Delimitación por Contenido.

Campo: Departamento Contable – Financiero.

Área: Contabilidad.

Aspecto: Auditoría Financiera.

1.1.2.2. Delimitación Espacial

La presente investigación se realizó:

Entidad: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

RUC: 1790802167001

Ciudad: Quito

Provincia: Pichincha

Dirección: Carondelet Oe. 1-20 y Av. 10 de Agosto, Ed. Barón de Carondelet Pent - House.

Teléfono: 022 434 017

Fax: 022 436 513

Página Web: www.willibambarger-horwath.com

1.1.2.3. Delimitación Temporal

La presente investigación se llevó a cabo con información correspondiente al período Enero – Diciembre del 2015.

1.1.2.4. Unidades de Observación

La presente investigación se realizó a los clientes internos y externos de la empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., en lo que respecta al ámbito financiero, con el fin de obtener información necesaria que ayudó a determinar la razonabilidad de los Estados Financieros.

1.2. JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

Justificación Teórica.- La presente investigación se justificó su emprendimiento desde la perspectiva teórica pues se aprovechó la mayor cantidad de bases teóricas sobre Auditoría contenidas en textos, manuales, normativas y páginas web, y muy particularmente relativas a Auditoría Financiera, de tal forma que se pudo sintetizar en el marco teórico del presente trabajo de titulación.

Justificación Metodológica.- Desde la perspectiva metodológica, la presente investigación se justificó su emprendimiento, pues se empleó una serie de métodos, técnicas y herramientas de investigación que permitieron recabar información consistente, pertinente y relevante, que sirvieron de base para el desarrollo de la actual investigación.

Justificación Académica.- Desde el punto de vista académico, la presente investigación se justificó su emprendimiento ya que se aplicaron los conocimientos adquiridos durante

la formación académica para la realización de la Auditoría Financiera; paralelamente fue la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la ejecución de la Auditoría Financiera a la empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.; y, sin dejar de ser menos importante cumplí con un pre requisito para mi incorporación como nuevo profesional de la República.

Justificación Práctica.- Desde el punto de vista práctico, la presente investigación se justificó su emprendimiento, puesto que se realizó una Auditoría Financiera a Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., cumpliendo con todas las fases y procedimientos que permitieron detectar oportunamente aquellas falencias, nudos críticos y/o debilidades en el manejo de sus recursos financieros, reflejados en un informe de auditoría correctamente estructurado. Para el efecto se utilizaron: procedimientos, papeles de trabajo, técnicas, herramientas, instrumentos y otros conocimientos lo que derivó en una auditoría realizada con base en información real y debidamente comprobada.

En síntesis, la Auditoría Financiera a Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., permitió conocer la razonabilidad de su información financiera reflejada en los estados de situación, correspondientes al periodo 2015. Consecuentemente se analizó el manejo de sus recursos financieros – económicos bajo conceptos de eficiencia, eficacia y efectividad, a fin de emitir opiniones fundamentadas en principios de contabilidad y normas de auditoría generalmente aceptadas, permitiendo de ésta manera entregar una importante herramienta de gestión en materia financiera para la toma de decisiones asertivas por parte de la administración de la compañía.

1.3. OBJETIVOS.

1.3.1. Objetivo General

- Realizar una Auditoría Financiera al departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Período 2015, que permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Estructurar el marco teórico, a través de fuentes bibliográficas con la finalidad de respaldar el desarrollo de la investigación.
- Desarrollar el marco metodológico exigido para la realización de una Auditoría Financiera, mediante el COSO III, la aplicación de técnicas y herramientas de recopilación de información que sustenten el trabajo de titulación.
- Ejecutar el examen de Auditoría Financiera en todas sus fases con la finalidad de emitir el respectivo dictamen, apoyado en los resultados de la evaluación a los estados financieros, que incluirá las debidas conclusiones y recomendaciones para la mejora de la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

En la firma auditoría Willi Bamberger Cía. Ltda., no se han realizado auditorías financieras con anterior, de modo que se procedió a revisar en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, verificando la existencia de tesis similares al presente trabajo de titulación, en beneficio de otras entidades, mismas que se detallan a continuación:

Tema:

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Nizag” Ltda., del Catón Alausí, Provincia de Chimborazo, Período 2013.

Autora:

María Narcisa Mendoza Tapay.

Año de Publicación:

2015

Conclusiones:

- Hoy en día la auditoría financiera constituye una herramienta indispensable para la adecuada toma de decisiones, debido a que directivos e inversionistas basan sus estrategias en los resultados que se obtienen de ella.
- Hemos podido determinar que la información presentada en los estados financieros se halla razonablemente bien, salvo el caso de los ajustes practicados en cada una de las áreas revisadas.

- Por medio de la auditoría financiera aplicada a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Nizag” Ltda., hemos determinado que existen ciertas debilidades con respecto a la utilización de cuentas y documentos que respalden la misma.
- En el Departamento de Crédito y Cobranzas por estar conformado por una sola persona ha hecho que los controles que deberían hacerse sean ineficientes debido a la falta de personal para su adecuada ejecución.
- El medio que se utilice en una entidad financiera como es esta para la evaluación de sus Controles deben ser evaluados periódicamente para que sus debilidades sean convertidas en fortalezas y sus Ingresos sigan creciendo en favor de su entidad y sobre todo en la satisfacción del servicio hacia sus clientes tanto internos como externos.

Tema:

Auditoría Financiera a la Empresa VINCUNVAL CÍA LTDA., de la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, Período 2013.

Autora:

María Belén Parra Delgado.

Año de Publicación:

2015

Conclusiones:

- En la Empresa VINCUNVAL CÍA LTDA., no se ha efectuado ningún tipo de auditoría, en vista que presentan problemas el Gerente toma la decisión de autoridad este proceso con la finalidad de conocer la razonabilidad de la información financiera y en caso de existir incoherencias tomar las acciones correctivas.

- La empresa no cuenta con un manual de contabilidad a pesar de que el Reglamento Interno de la empresa se establece el manejo del mismo.
- No se lleva un adecuado control en los registros contables ya que se determinó que se realizó un mal registro de las reservas por un valor de 3.660.88 esto no permite que los estados financieros sean presentados razonablemente.
- La Empresa no lleva de manera adecuada el control de las cuentas ya que no lleva registros auxiliares extracontables.
- La Empresa no cumple en su totalidad con la aplicación de las leyes del Régimen Tributario Interno.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Evolución de la Auditoría

Cisneros, (2009), en cuanto a la Evolución de la Auditoría manifiesta:

A pesar de que la Auditoría ha existido siempre, la auditoría, tal y como nosotros la podemos entender data en torno a la revolución industrial. El concepto de auditoría ha evolucionado en tres fases:

Primera fase

A principios de la revolución industrial, no hay grandes transacciones, la misión del auditor era buscar si se había cometido fraude en ese negocio, estos negocios eran pequeños.

Segunda fase

Las empresas son más grandes, se comienza a separar el capital y la propiedad del negocio, es decir, la Administración. El auditor sin dejar de hacer lo que realizaba en la primera fase, tiene una nueva actividad que es la de verificar,

certificar, la información de esos administradores que le pasan a través de la cuenta de resultados, sea veraz.

Tercera fase

Aparecen nuevas tecnologías, se desarrollan nuevos procedimientos de auditoría aplicables a sistema de computación y el uso del computador como herramienta de la auditoría, lo que incrementa la demanda de una pronta revelación de la información favorable y desfavorable concerniente a cualquier compañía. Sigue revisando la información contable, reflejo de la imagen fiel de la empresa conforme a lo acontecido y revisa además el control del sistema interno de la empresa. (p. 13)

2.2.2. Definición de auditoría

2.2.2.1. Auditoría

Arens, Elder & Beasley, (2007), precisan a la auditoría bajo la siguiente definición:

“Auditoria es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”. (p.7)

Mientras que Andrade, (1998), define a la auditoría como: “El examen posterior y sistemático que realiza un profesional auditor, de todas o parte de las operaciones o actividades de una entidad con el propósito de opinar sobre ellas, o de dictaminar cuando se trate de estados financieros”.

Analizando estos conceptos se puede concluir que la auditoría es un examen objetivo, sistemático y profesional que analiza operaciones ejecutadas con anterioridad a fin de evaluarlas y verificarlas mediante la recopilación de evidencias suficientes y competentes que permitan corroborar o no la razonabilidad de la información financiera generada y así

emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones validadas por la independencia y objetividad profesional.

2.2.3. Importancia de la Auditoría

Según Aguirre, (2008), al hablar de la importancia de la auditoría manifiesta:

Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que la información registrada realmente sea verdadera y confiable; además evalúa el grado de eficiencia y eficacia con que se desarrolla las tareas económicas, administrativas y el grado de cumplimiento de los planes y orientaciones de la gerencia. (p.13)

Arens, et al, (2007), por su parte manifiesta que la Auditoría: “Es importante ya que proporciona información pertinente y oportuna sobre los problemas que suscitan en la entidad a fin de solucionar y mejorar con ello su funcionamiento, eficiencia y eficacia”. (p. 7)

Podemos precisar que en la actualidad una auditoría se ha convertido en una fuente confiable de información económica y valuación de puntos de control, lo cual permite a la alta dirección contrarrestar deficiencias que afecten a la unidad económica. Además podemos mencionar que una auditoría financiera se considera de suma importancia para las empresas nacionales debido a la obligación que estas mantienen frente a los entes de control de la importancia de realizar una auditoría financiera.

2.2.4. Objetivos que persigue la Auditoría

Para Sotomayor, (2008), el objetivo de la auditoría es:

Apoyar a los colaboradores de la organización para el desempeño de sus actividades, pues la auditoría genera análisis, evaluaciones, conclusiones, recomendaciones, asesoría e información de las actividades realizadas y auditadas, concluyendo con un informe en el que plasme los hallazgos

encontrados con conclusiones y recomendaciones, consiguiendo los directivos tomar decisiones correctivas del informe final de la auditoría realizada. (p.18)

Por otro lado, Guerrero, (2015), cita los siguientes objetivos de la Auditoría:

- Determinar, si los Estados Financieros se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Determinar, si el ente ha cumplido, en el desarrollo de sus operaciones con las disposiciones legales que le sean aplicables, sus reglamentos, los estatutos y las decisiones de los órganos de dirección y administración.
- Evaluar la estructura del control interno del ente con el alcance necesario para dictaminar sobre el mismo.
- Evaluar el grado de eficiencia en el logro de los objetivos previstos por el ente y el grado de eficiencia y eficacia con que se han manejado los recursos disponibles.
- Evaluar los mecanismos, operaciones, procedimientos, derechos a usuarios, responsabilidad, facultades y aplicaciones específicas de control relacionadas con operaciones en computadora. (págs. 12 – 13)

El objetivo de la auditoría se establece en que mediante las recomendaciones, observaciones realizadas a las áreas examinadas permitan realizar reclasificaciones, ajustes a los valores erróneos o mal reflejados, mientras que en los recorridos de evaluación de los procedimientos de control interno, permite concebir de mejor manera las falencias y fortalezas de los puntos de control implementado dentro de una organización.

2.2.5. Características Importantes de la Auditoría

Rodríguez, (2007), sobre las características de la auditoría, señala las siguientes:

- Es realizada en forma analítica y sistemática.
- Debe tener sentido crítico e independencia por parte del profesional.
- Es evaluativa en la cual efectúa la comparación sobre lo examinado.
- Debe existir un sistema de información.
- El auditor debe tener conocimiento sobre la estructura y funcionamiento.
- Debe comunicarse lo hallado con el fin de dar soluciones a los errores de la organización.
- Dar soluciones pertinentes. (p. 27)

2.2.6. Clasificación de la Auditoría.

Bautista, (2013), establece la siguiente clasificación de la Auditoría:

Según el objeto:

- Auditoría Financiera.
- Auditoría Operacional.

Según el sistema:

- Auditoría Ambiental.
- Auditoría Medio Ambiental
- Auditoría Socio-laboral.
- Auditoría de Gestión.
- Auditoría de Control Interno.

Según el sujeto:

- Auditoría Interna.
- Auditoría Externa.
- Según la naturaleza de la auditoría:
- Ámbito Público.

- **Ámbito Privado.**
- **Ámbito Social.**

Según el tipo de Auditor:

- Auditor Interno.
- Auditor Externo.
- Auditor Operativo.

Según el alcance:

- Total o Completa.
- Parcial o Limitada.

Según la motivación:

- Auditoría de Legalidad.
- Auditoría de Cumplimiento.
- Auditoría Voluntaria.
- Auditoría Obligatoria. (p. 7)

2.2.7. Tipos de auditoría

Aguirre, (2006), respecto a los tipos de auditorías indica lo siguiente:

- **Financiera.-** Examen y revisión de estados financieros.
- **Fiscal.-** Verificación del cumplimiento de obligaciones tributarias.
- **Operacional.-** Revisa el desarrollo y eficiencia en la realización de operaciones y procesos.
- **Administrativa.-** Evalúa la administración general; su proceso, cumplimiento y promoción.
- **Informática.-** Revisa y evalúa actividades de tipo funcional, así como el hardware y software.
- **Calidad.-** Evalúa tanto la calidad del producto o servicios como la del proceso.

- **Integral.-** Evalúa la eficacia y eficiencia, así como la toma de decisiones, su repercusión y resultados.
- **Ambiental.-** Evalúa y examina los procesos e impactos industriales en el medio ambiente y recursos materiales.
- **Gubernamental.-** Examina operaciones de diferente naturaleza en entidades y dependencias del sector público. (p. 52)

2.2.8. Funciones del auditor

Según Rodríguez, (1983), para ordenar e imprimir cohesión a su labor, el auditor cuenta con una serie de funciones tendientes a estudiar, analizar y diagnosticar la estructura y funcionamiento general de una organización. Las funciones tipo del auditor son:

- Estudiar la normatividad, misión, objetivos, políticas, estrategias, planes y programas de trabajo.
- Desarrollar el programa de trabajo de una auditoría.
- Definir los objetivos, alcance y metodología para instrumentar una auditoría.
- Captar la información necesaria para evaluar la funcionalidad y efectividad de los procesos, funciones y sistemas utilizados.
- Recabar y revisar estadísticas sobre volúmenes y cargas de trabajo.
- Diagnosticar sobre los métodos de operación y los sistemas de información.
- Detectar los hallazgos y evidencias e incorporarlos a los papeles de trabajo.
- Respetar las normas de actuación dictadas por los grupos de filiación, corporativos, sectoriales e instancias normativas y, en su caso, globalizadoras.
- Revisar el flujo de datos y formas.
- Considerar las variables ambientales y económicas que inciden en el funcionamiento de la organización.
- Analizar la distribución del espacio y el empleo de equipos de oficina.
- Evaluar los registros contables e información financiera.

- Mantener el nivel de actuación a través de una interacción y revisión continua de avances.
- Proponer los elementos de tecnología de punta requeridos para impulsar el cambio organizacional.
- Diseñar y preparar los reportes de avance e informes de una auditoría.

2.2.9. Conocimientos que debe poseer el Auditor

Rodríguez, (1983), con referencia a los conocimientos que debe poseer el Auditor advierte:

Es conveniente que el equipo auditor tenga una preparación acorde con los requerimientos de una auditoría financiera, ya que eso le permitirá interactuar de manera natural y congruente con los mecanismos de estudio que de una u otra manera se emplearán durante su desarrollo.

Atendiendo a éstas necesidades es recomendable apreciar los siguientes niveles de formación:

- **Académica:** Estudios a nivel técnico, licenciatura o postgrado en administración, informática, comunicación, ciencias políticas, administración pública, relaciones industriales, ingeniería industrial, psicología, pedagogía, ingeniería en sistemas, contabilidad, derecho, relaciones internacionales y diseño gráfico.
- **Complementaria:** Instrucción en la materia, obtenida a lo largo de la vida profesional por medio de diplomados, seminarios, foros y cursos, entre otros.
- **Empírica:** Conocimiento resultante de la implementación de auditorías en diferentes instituciones sin contar con un grado académico.

Adicionalmente, deberá saber operar equipos de cómputo y de oficina, y dominar él o los idiomas que sean parte de la dinámica de trabajo de la organización bajo examen. También tendrán que tener en cuenta y comprender el comportamiento organizacional cifrado en su cultura.

- **Habilidades y destrezas**

En forma complementaria a la formación profesional, teórica y/o práctica, el equipo auditor demanda de otro tipo de cualidades que son determinantes en su trabajo, referidas a recursos personales producto de su desenvolvimiento y dones intrínsecos a su carácter.

- **Experiencia**

Uno de los elementos fundamentales que se tiene que considerar en las características del equipo, es el relativo a su experiencia personal de sus integrantes, ya que de ello depende en gran medida el cuidado y diligencia profesionales que se emplean para determinar la profundidad de las observaciones.

- **Responsabilidad profesional**

El equipo auditor debe realizar su trabajo utilizando toda su capacidad, inteligencia y criterio para determinar el alcance, estrategia y técnicas que habrá de aplicar en una auditoría, así como evaluar los resultados y presentar los informes correspondientes.

2.2.10. Auditoría Financiera

2.2.10.1. Definición

Sotelo, (2014), al hablar de la definición de Auditoría Financiera advierte que:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno (p. 18).

Mientras que Madariaga, (2004), define a la Auditoría de la siguiente manera:

(...) es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos – contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo – contable que procedan. (p. 31)

En síntesis, la Auditoría Financiera es un examen que busca establecer la materialidad de las cuentas mediante un análisis detenido a los estados financieros y demás información que los respalda, a fin de determinar su razonabilidad y si han sido realizados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y demás normativas legales vigentes que rige la preparación de los mismos.

2.2.10.2. Objetivos principales de la Auditoría Financiera

Cepeda, (1997), advierte que los auditores para el ejercicio de la auditoría financiera, deben tener presente el logro de los siguientes objetivos:

- Emitir un dictamen u opinión con respecto a la razonabilidad del contenido y presentación de los estados financieros producidos por la empresa auditada.
- Evaluar los controles internos establecidos por la empresa examinada, como base para determinar el nivel de confianza a depositar en él y de acuerdo con esto fijar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
- Evaluar el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables a cada empresa en particular.
- Formular recomendaciones para mejorar los controles internos de la administración, y cualquier aspecto que ayude a la obtención de una mayor eficiencia en la gestión financiera y económica. (p.186)

2.2.10.3. Características de la Auditoría Financiera

Según Cepeda, (1997), considera como características de la Auditoría Financiera las siguientes:

Es un examen que se practica generalmente con posterioridad a la ejecución y el registro de las operaciones; sin embargo, su valor disminuye en forma directa en proporción a cualquier demora indebida entre la ejecución y el correspondiente examen de las operaciones. Por lo tanto, a pesar de ser posterior, la auditoría debe ser oportuna. En consecuencia, el carácter de posterior no es obstáculo para que durante el transcurso de las actividades y antes de que se formulen los estados financieros se practiquen visitas interinas con el fin de efectuar pruebas preliminares tendientes a adelantar pruebas, lo cual será de gran utilidad para la emisión del informe final de auditoría.

Comprende la revisión y verificación, bajo la base de pruebas selectivas, de las transacciones, documentos, comprobantes, registros, libros e informes,

incluyendo la inspección física de activos y la obtención de evidencia comprobatoria de personas ajenas a la empresa auditada, además de la evaluación de los sistemas y procedimientos de orden contable y financiero.

Es un examen objetivo; por tanto, se quiere un alto grado de independencia mental y funcional del personal encargado de practicarla en relación con las actividades y empleados de la empresa auditada.

Es un examen altamente profesional que exige, por ende, sólidos conocimientos de contabilidad, auditoría y disciplina por parte del personal responsable de su ejecución, respaldados por una capacitación a nivel universitario.

Requiere amplitud de criterio tanto para analizar, interpretar y dictaminar el desarrollo y registro de las operaciones, como para la observación de los procedimientos, normas y principios contables.

Supone la aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada rubro de los estados financieros que han de examinarse. (Págs. 186 - 187)

2.2.11. Metodología de la Auditoría Financiera

Como metodología de la Auditoría Financiera se recomienda las cuatro fases de la auditoría, las cuales detallamos a continuación:

2.2.11.1. FASE I: Conocimiento Preliminar o Diagnóstico

Cortés, (2011), con respecto al Conocimiento Preliminar o Diagnóstico señala que:

La primera fase de auditoría comprende el diagnóstico preliminar de la empresa, el cual consiste en conseguir toda la información, como la reseña histórica, normativa legal, políticas, metas, objetivos, plan estratégico institucional, estándares e indicadores de calidad, etc. que nos ayude a la

recopilación de información oportuna para definir los parámetros financieros del ente. (p. 56)

- **Objetivo**

Franklin, (2013), indica que el objetivo de esta Fase consiste en: “establecer las acciones que se deben desarrollar para instrumentar la auditoría en forma secuencial y ordenada, tomando en cuenta las condiciones que deben prevalecer para alcanzar en tiempo y lugar los objetivos establecidos”. (p. 84)

- **Actividades**

Villamil, (2013), con respecto a las actividades de la fase del diagnóstico, manifiesta:

- Visita Preliminar a la Institución.
- Entrevista con el Gerente o el Director ejecutivo de toda la organización.
- Verificación de auditorías anteriores.
- Recopilación de Información necesaria para realizar dicha auditoría.
- Solicitar por escrito, los documentos reportes o información que existan y que se consideren útiles para el trabajo de auditoría.
- Elaboración de papeles de trabajo necesarios para esta etapa.

- **Factores a Revisar**

Como primera medida es necesario determinar los factores que se consideran fundamentales para el estudio de la organización en función de dos vertientes: proceso administrativo y elementos específicos que forman parte de su funcionamiento. (p. 44)

2.2.11.2. FASE II: Planificación

Villasmil, (2013), en referencia a la Fase II: Planificación, indica:

La segunda fase de la Auditoría es la Planificación, la cual es una guía preparatoria para planificar como se va a ejecutar la auditoría, en esta fase se realizará el Control Interno de la Organización con base en el método COSO III, para la elaboración de nuestra Auditoría Financiera.

- **Instrumentación**

Concluida la parte preparatoria se procede a la instrumentación de la auditoría, etapa en la cual se tienen que seleccionar y aplicar las técnicas de recolección que se estimen más viables; de acuerdo con las circunstancias propias de la auditoría, la medición que se empleará, el manejo de los papeles de trabajo y evidencia, así como la supervisión necesaria para mantener una coordinación efectiva. (p. 45)

- **Recopilación de Información**

Franklin, (2013), acerca de la Recopilación de Información menciona:

Esta tarea debe enfocarse al reglamento y todo tipo de hallazgo y evidencias que hacen posible su examen objetivo: de otra manera se puede incurrir en errores de interpretación que causen retrasos u obliguen a recapturar la información, reprogramar la auditoría o, en su caso, a suspenderla. Asimismo es conveniente aplicar un criterio de discriminación teniendo siempre presente el objetivo del estudio y proceder continuamente a su revisión y evaluación, para mantener una línea de acción uniforme.

- **Técnicas de Recolección**

Existen varias técnicas de recolección de información para esta etapa de la auditoría, en la cual podremos utilizar la investigación documental, hacer una observación directa a la empresa, tener acceso a la información que nos proporcione dicha organización, también podremos hacer entrevistas y cuestionarios.

- **Actividades a Realizar**

1. Análisis información y documentación que nos proporción la organización.
2. Evaluación del control interno por componentes, en la empresa.
3. Elaboración de planes y programas para la planificación de la auditoría.
(p.85)

2.2.11.3. FASE III: Ejecución

Villasmil, (2013), refiriéndose a la fase de ejecución, advierte:

En esta fase de la Auditoría Financiera, procedemos a la ejecución de las actividades a realizar previstas en la etapa de la planificación que se realizó anteriormente, en la cual encontraremos los hallazgos para emitir conclusiones y recomendaciones en base al buen juicio profesional del auditor con independencia y profesionalismo.

- **Objetivo**

El objetivo en esta etapa de la Auditoría es la ejecución propiamente de la Auditoría Financiera, con el fin de encontrar los hallazgos, generando conclusiones y recomendaciones para el beneficio de la Institución.

- **Examen**

En el examen se establece el propósito, el procedimiento y las variables cuantitativas seleccionadas para revisar la información captada, y la formulación del diagnóstico administrativo, en el cual se incorporan los aspectos que habrán de servir para evaluar los hechos, las tendencias y situaciones para consolidar un modelo analítico de la organización.

El examen de los factores de la auditoría consiste en dividir o separar sus elementos componentes para conocer la naturaleza, las características y el

origen de su comportamiento, sin perder de vista la relación, interdependencia e interacción de las partes entre sí y con el todo, y de éstas con su contexto.

- **Propósito**

Aplicar las técnicas de análisis procedentes para lograr los fines propuestos con la oportunidad, extensión y profundidad que requiere el universo sujeto a examen, y las circunstancias específicas del trabajo, a fin de reunir los elementos de decisión óptimos.

- **Actividades a Realizar**

- Aplicación de programas de auditoría para la correcta aplicación de los componentes con el método COSO III.
- Preparación de los papeles de trabajo, que junto con la información obtenida se desarrollarán de manera eficiente y eficaz para esta auditoría, obteniendo para la misma evidencia suficiente y competente.
- Desarrollo de hallazgos basándose en los criterios de auditoría y en la examinación de cada componente, expresándose en comentarios.
- Se define la estructura del informe de auditoría referente a los papeles de trabajo, hoja de resumen de los hallazgos en conclusiones y recomendaciones. (Págs. 46 – 47)

2.2.11.4. FASE IV: Comunicación

Franklin, (2013), al hablar de comunicación señala:

En esta fase de la auditoría financiera, la comunicación es el proceso luego de la ejecución en la cual notificamos los hallazgos encontrados en la realización de la auditoría, esta información es proporcionada a los

interesados para que tomen acciones correctivas en base a las recomendaciones generadas.

- **Informe**

Al finalizar el examen de la organización, después de seguir el proceso correspondiente, seleccionar los enfoques de análisis organizacional y cuantitativo, y formular el diagnóstico administrativo, es necesario preparar un informe, en el cual se consideran los resultados de la auditoría.

- **Propuesta de Implementación**

Implementar las recomendaciones constituye el paso clave para influir en forma efectiva en la organización, ya que representa el modo de transformar las propuestas en acciones específicas para cumplir con el propósito de la auditoría.

- **Tipos de Informe**

Para la auditoría financiera tenemos varios tipos de informes, los mismos que para su elaboración dependerá de lo encontrado en la auditoría propiamente hecha y sus necesidades; se encuentran informes generales, informes ejecutivos o informes de aspectos relevantes.

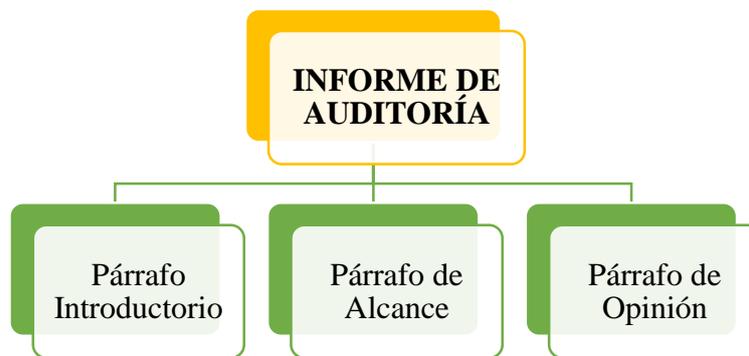
- **Atributos del Informe**

- ✓ **Objetividad.-** Visión imparcial de los hechos.
- ✓ **Oportunidad.-** Disponibilidad de la información en tiempo y lugar.
- ✓ **Claridad.-** Fácil comprensión del contenido.
- ✓ **Utilidad.-** Provecho que puede obtenerse en la información.
- ✓ **Lógica.-** Secuencia acorde con el objeto y prioridades establecidas.
- ✓ **Calidad.-** Apego a las normas administrativas.

- **Actividades**

- ✓ Conferencia final para lectura del informe, antes de la emisión del informe definitivo.
- ✓ Redacción del Informe de Auditoría Financiera.
- ✓ Comunicación de los resultados obtenidos de dicha investigación a la institución auditada, promoviendo la toma de decisiones correctivas. (Págs. 87 – 89)

Gráfico N° 1: Informe de Auditoría



Fuente: Cisneros, (2009), (p. 22)
Elaborado Por: Damián Villa

- **Tipos de Opinión**

Cisneros, (2009), en su estudio sobre las opiniones de Auditoría señala:

La opinión del auditor se expone mediante un “informe corto” conocido como dictamen o como informe estándar, el mismo que comprende la carta de dictamen, estados financieros ajustados; y, notas aclaratorias. También puede expresarse a través de un “informe largo”, el mismo que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre la estructura del control interno, contabilidad, actividades operativas, rubros examinados etc. (p. 22)

En la siguiente tabla se resumen los tipos de opinión.

Tabla N° 1: Tipos de Opinión

TIPOS DE OPINIÓN	
OPINIÓN LIMPIA (sin salvedades)	Expresa que los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera, los resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
OPINIÓN ADVERSA (negativa)	Expresa que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operaciones y flujos de efectivo, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
ABSTENCIÓN DE OPINIÓN	Es aquella que el auditor se abstiene o no expresa una opinión sobre los estados financieros.
OPINIÓN CON SALVEDADEDES	Expresa que por “excepto por” los asuntos relacionados con la salvedad, los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos la situación financiera, los resultados de operaciones y flujo de efectivo de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Fuente: Cisneros, (2009), (p. 23)

Elaborado por: Damián Villa

2.2.12. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGA.

De acuerdo con Cisneros, (2009), las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas son:

Los principios fundamentales de auditoría a los que debe enmarcar su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría miden la calidad de los procedimientos que han de ser ejecutados y los objetivos a ser alcanzados en la aplicación de los procedimientos adoptados. Las normas de auditoría están relacionadas con la calidad profesional del auditor, juicio ejercitado por él en la ejecución de su examen y en la preparación de su informe. (p. 18)

Tabla N° 2: Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.

NORMAS GENERALES	
1.	La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
2.	En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o auditores mantendrán su independencia de actitud mental.
3.	Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.
NORMAS DE EJECUCIÓN DEL TRABAJO	
1.	El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes si los hay deben ser supervisados rigurosamente.
2.	Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
3.	Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros auditados.
NORMAS DE INFORMACIÓN	
1.	El informe indica si los estados financieros están presentados conforme a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
2.	El informe especificará las circunstancias en que los principios no se observaron consistentemente en el período actual respecto al período anterior.
3.	Las revelaciones informativas de los estados financieros se considerarán razonablemente adecuadas, salvo que se especifique lo contrario en el informe.
4.	El informe contendrá una expresión de opinión referente a los estados financieros tomados en su conjunto o una aclaración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, se indicarán los motivos; en los casos en que el nombre del auditor se relacione con los estados financieros, el informe incluirá una indicación clara del tipo de su trabajo y del grado de responsabilidad que va a asumir.

Fuente: Wittington y Pany, (2005), (p. 29)

Elaborado Por: Damián Villa.

2.2.13. Riesgo de Auditoría

Maldonado, (2009), manifiesta:

El riesgo de auditoría es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión vertida en el informe.

Categorías del Riesgo de Auditoría

- **Riesgo Inherente**

El riesgo inherente es la susceptibilidad de los estados financieros a la existencia de errores o irregularidades significativas, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.

- **Riesgo de Control**

El riesgo de control es el riesgo de que los sistemas de control estén capacitados para detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.

Este tipo de riesgo también está fuera del control de los auditores, pero eso sí, las recomendaciones resultantes del análisis y evaluación de los sistemas de información, contabilidad y control que se realicen van a ayudar a mejorar los niveles de riesgo, en la medida en que se adopten tales recomendaciones.

- **Riesgos de Detección.**

El riesgo de detección es el riesgo de que los procedimientos de auditoría seleccionados no detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables. A diferencia de los dos riesgos mencionados, este riesgo es totalmente controlable por la labor del auditor y depende exclusivamente de la forma en que se diseñen y lleven a cabo los procedimientos de auditoría.

Evaluación del Riesgo de Auditoría

La evaluación del riesgo de auditoría es el proceso por el cual, a partir del análisis de la existencia e intensidad de los factores de riesgo, se mide el nivel de riesgo presente en cada caso.

El riesgo de auditoría se mide en los siguientes grados:

- Mínimo
- Bajo
- Medio
- Alto (Págs. 56 – 60)

Tabla N° 3: Nivel de Confianza y Riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		
Bajo	Moderado	Alto
15 – 50%	51 – 75%	76 – 95%
85 – 50%	49 – 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
NIVEL DE RIESGO (100 – NC)		

Fuente: Velásquez, (2012), (p.27)

Elaborado Por: Damián Villa.

2.2.14. Evidencia de Auditoría

Cisneros, (2009), aclara que:

La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes que sustentan las conclusiones del auditor. Es la información específica obtenida durante la labor de auditoría a través de la observación, inspección, entrevistas y examen de los registros.

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptada **No. 323.04, evidencia suficiente y competente**, expresa: “Para fundamentar los comentarios, conclusiones y recomendaciones, respecto a la administración de un ente, programa u operación significativa sujetos a la auditoría, deberá obtener

evidencia suficiente, competente y pertinente, mediante la aplicación de técnicas de auditoría.”

La evidencia de auditoría debe ser: **SUFICIENTE, COMPETENTE Y PERTINENTE.**

Para determinar la suficiencia, competencia y pertinencia de la evidencia el auditor puede considerar los siguientes factores:

- La evaluación del auditor sobre la naturaleza y nivel del riesgo inherente, en relación con los estados financieros y los saldos de cuenta o tipos de transacciones.
- El criterio profesional y cuando sea conveniente se utilizarán métodos estadísticos.
- La naturaleza de los sistemas de contabilidad y control interno y la evaluación del riesgo de control y sus aspectos de diseño y funcionamiento.
- La materialidad de la partida que examina; y,
- La fuente y confiabilidad de la información disponible.

Tipos de evidencia de auditoría.

Los tipos principales de evidencia de auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

- Evidencia Física.
- Declaraciones de terceros.
- Evidencias documentarias.
- Cálculos.
- Relaciones recíprocas o Interrelaciones de información.
- Declaraciones o representaciones orales y escritas de los clientes.
- Registros de contabilidad. (Págs. 45, 46).

2.2.15. Técnicas de Auditoría

Cisneros, (2009), acerca de las técnicas de auditoría manifiesta:

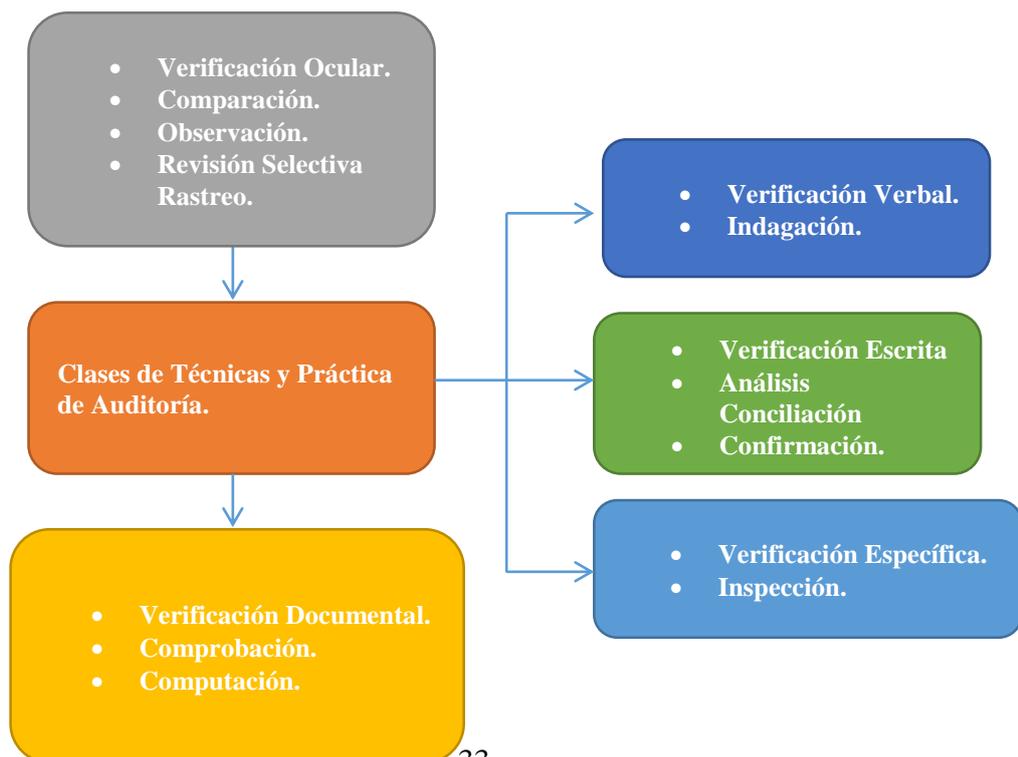
Son métodos básicos utilizados por el auditor para obtener la evidencia necesaria a fin de formarse un juicio profesional sobre lo examinado.

Son herramientas del auditor y su empleo se basa en su criterio o juicio, según las circunstancias. Como cualquier herramienta unas son empleadas con más frecuencia que otras. (p.46)

- **Clases de técnicas de Auditoría.**

Las técnicas de auditoría se clasifican generalmente en base a la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser:

Gráfico N° 2: Clasificación de las Técnicas de Verificación de Auditoría.



Fuente: Cisneros, (2009), (p. 47)
Elaborado Por: Damián Villa.

2.2.16. Papeles de trabajo.

De acuerdo con Coral, (2013), los papeles de trabajo son:

El conjunto de documentos que contienen la información obtenida por el auditor en su revisión, así como los resultados de los procedimientos y pruebas de auditoría aplicados; con ellos se sustentan las observaciones, recomendaciones, opiniones y conclusiones contenidas en el informe correspondiente.

- **Objetivos de los Papeles de Trabajo.**

- ✓ Registrar de manera ordenada, sistemática y detallada los procedimientos y actividades realizados por el auditor.
- ✓ Documentar el trabajo efectuado para futura consulta y referencia.
- ✓ Proporcionar la base para la rendición de informes.
- ✓ Facilitar la planeación, ejecución, supervisión y revisión del trabajo de auditoría.
- ✓ Dejar constancia de que se cumplieron los objetivos de la auditoría y de que el trabajo se efectuó de conformidad con las Normas de Auditoría del Órgano de Control y demás normatividad aplicable.
- ✓ Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para próximas revisiones. (p.36)

2.2.16.1 Contenido de los papeles de trabajo.

Cisneros, (2009), con relación al contenido de los papeles de trabajo, menciona:

Los papeles de trabajo incluyen toda la información relativa a una auditoría específica.

A continuación se indica los que se aplican en la auditoría financiera:

- Cuestionarios sobre el examen y evaluación del control interno.
- Hoja principal de trabajo o balance de comprobación.
- Asientos de ajustes y reclasificaciones recomendadas por el auditor.
- Conciliaciones.
- Computaciones.
- Análisis de cuentas.

A continuación se menciona la estructura de los papeles de trabajo.

1. Encabezamiento.

- Nombre de la entidad.
- Identificación del ejercicio o período sujeto a revisión.
- Descripción del contenido.
- Fecha de corte de las operaciones.
- Fecha de preparación inicial y final.
- Nombres o iniciales de los responsables.

2. Análisis Específicos de la Información.

- Objeto de su preparación.
- Naturaleza, momento y extensión de las pruebas.
- Hechos relevantes y materiales.
- Fuentes de información.
- Conclusiones obtenidas.

3. Marcas, índices y referencias.

- Marcas y símbolos para indicar la ejecución de la operación.
- Identificar papeles a través de índices.

- Las referencias muestran objetivamente las conexiones entre cédulas sumarias, analíticas, y su relación con el contenido del informe.

Clases de Papeles de Trabajo.

Los papeles de trabajo se agrupan en dos grupos o categorías:

- 1. Papeles de Trabajo Generales:** Son aquellos que no corresponden a una cuenta u operación específica y que por su naturaleza o significado tienen uso y aplicación general.
- 2. Papeles de Trabajo Específicos:** Son aquellos que comprenden básicamente el análisis de las cuentas, confirmaciones y cédulas principales. (Págs. 50, 51)

Tabla N° 4: Clases de Papeles de Trabajo

GENERALES	ESPECÍFICOS
<ul style="list-style-type: none"> • Borrador del informe. • Programa de auditoría. • Evaluación del control interno. • Hoja principal de trabajo. • Resumen de asientos de ajustes y reclasificaciones. • Resultados de entrevistas iniciales y otras de naturaleza general. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cédulas principales de las cuentas del mayor general. • Análisis de cuentas elaboradas por el auditor. • Confirmaciones recibidas: de bancos, clientes, proveedores, etc. • Análisis de operaciones y actividades. • Resultados de entrevistas y conferencias específicas • Cualquier otro documento relacionado con el examen.

Fuente: Cisneros, (2009), (51)

Elaborado Por: Damián Villa

2.2.17. Cédulas de Auditoría.

Cisneros, (2009), define de las cédulas de auditoría como:

El documento o papel que consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeto a su examen.

Clasificación de las cédulas de auditoría.

Las cédulas de auditoría se pueden considerar de dos tipos:

- 1. Tradicionales:** También denominadas básicas, son aquellas cuya nomenclatura es estándar y su uso es muy común y ampliamente conocido; dentro de éstas se encuentran:
 - **Cédulas sumarias:** Son resúmenes o cuadros sinópticos de conceptos y/o cifras homogéneas de una cuenta, rubro, área u operación.
 - **Cédulas Analíticas:** En ellas se coloca el detalle de los conceptos que conforman una cédula sumaria.

- 2. Eventuales:** No obedecen a ningún tipo de patrón estándar de nomenclatura y los nombres son asignados a criterio del auditor y pueden ser cédulas de observaciones, programa de trabajo, cédulas de asientos de ajuste, cédulas de reclasificaciones, confirmaciones, asuntos pendientes, entre muchos más tipos de cédulas que pudieran presentarse. (Págs. 52 – 54)

2.2.18. Índices de Auditoría.

Cisneros, (2009), indica:

Los índices van colocados en el ángulo superior derecho de los papeles de trabajo. Los índices deberán ser archivados junto con los papeles de trabajo

de tal forma que estén protegidos de cualquier irregularidad, deberá asegurarse su fácil localización para cualquier consulta en caso de necesitarlo.

Clasificación de los índices de auditoría:

Los índices de auditoría se clasifican en:

- a. **Índice Numérico:** Cuando están compuestos de una letra mayúscula y un número entero. Ejemplo: **A 100, A 200.**
- b. **Índice Alfanumérico:** Cuando el índice está compuesto de una letra mayúscula, un número entero y otro decimal. Ejemplo: **A1.1, A.2.**
- c. **Índice alfabético:** Cuando el índice está compuesto de una letra mayúscula, un número entero y otro decimal. Ejemplo: Caja y Bancos **A.**

2.2.19. Marcas de Auditoría.

Con respecto a las marcas de auditoría, Cisneros, (2009), manifiesta que:

Son símbolos o señales que utiliza el auditor para representar los procedimientos de auditoría o pruebas aplicadas. También podemos decir que estas marcas le permiten al auditor señalar conceptos a los que se refieren las anotaciones constantes de los papeles de trabajo. Las marcas deben ser de uso obligatorio en todos y cada uno de los papeles de trabajo.

Se debe evitar los símbolos superpuestos complejos o similares; los números o letras simplemente rodeadas por un círculo proporcionan un orden secuencial y fácil de seguir.

Existen dos tipos de marcas de auditoría:

- a. **Marcas de uso permanente:** que han sido predefinidas por los organismos superiores de control o por la unidad de auditoría actuante,

para lo cual le asignan un significado a cada marca que será de uso uniforme y obligatorio para quienes integran el equipo de auditoría.

- b. Marcas sin significado definido:** las mismas que son empleadas por el auditor para expresar conceptos o procedimientos de acuerdo a su criterio, y su significado es obligatorio en cada papel de trabajo para su adecuada comprensión. (p. 57)

2.2.20. Índices Financieros.

Baena, (2010), señala que:

La razón o indicador es la expresión cuantitativa (dado en moneda legal) del desarrollo, actividad o comportamiento de toda la organización o de una de sus áreas, cuya proporción, al ser comparada con un nivel de referencia, puede estar señalando una desviación sobre la cual se tomarán acciones correctivas o preventivas, según el caso. (p. 121)

Tabla N° 5: Índices Financieros.

CATEGORÍAS DE RAZONES O INDICADORES FINANCIEROS	
Indicadores Financieros	<ul style="list-style-type: none"> • Liquidez • Endeudamiento • Actividad, eficiencia o rotación. • Rentabilidad • Mercado
Indicadores de Comercialización	<ul style="list-style-type: none"> • Grado de actividad • Crecimiento en el número de operaciones de crédito • Penetración en el mercado por línea de servicio • Crédito promedio por cliente y por línea. • Capital social promedio por cliente. • Ingreso de clientes a clientes totales a principio de año • Renuncia de clientes a clientes totales a principio de año • Incremento de la membrecía neta
Indicadores Administrativos	<ul style="list-style-type: none"> • Volumen de activos por empleado • Horas extras pagadas entre horas nominales.

	<ul style="list-style-type: none"> • Gastos totales de personal entre promedio de trabajadores • Gastos por salarios entre ingresos totales • Volumen de ingresos entre número de empleados • Crecimiento del número de empleados • Rotación de personal
--	---

Fuente: Baena, (2010), (Págs. 121 – 124)

Elaborado Por: Damián Villa

2.2.21. Control Interno

Rodríguez, (2009), define al Control Interno como:

Es un elemento del control que se basa en procedimientos y métodos, adoptados por una organización de manera coordinada a fin de proteger sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia; promover la exactitud y confiabilidad de informes contables y administrativos; apoyar y medir eficacia y eficiencia de ésta, y medir la eficiencia de operación en todas las áreas funcionales de la organización. (p.49)

Las definiciones sobre control interno indican que éste es mucho más que una herramienta dedicada a la prevención de fraudes o al descubrimiento de errores en el proceso contable; o descubrir deficiencias en cualquier sistema operativo; constituye una ayuda indispensable para una eficaz y eficiente administración.

- **Fines del control interno**

Rodríguez, (2009), manifiesta:

- Un sistema de control interno consiste en aplicar todas las medidas utilizadas por una organización con las siguientes finalidades:
 - Proteger sus recursos contra pérdidas, fraude o ineficiencia.
 - Promover la exactitud y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
 - Apoyar y medir el cumplimiento de la organización.

- Juzgar la eficiencia de operaciones en todas las áreas funcionales de la organización.
- Cerciorarse si ha habido adhesión a las políticas generales de la organización. (p.51)

- **Principios del Control Interno**

Rodríguez, (2009), señala:

La aplicación racional del control interno debe fundamentarse en principios, de acuerdo con Perdomo Moreno son los siguientes:

- Separación de funciones de operación, custodia y registro.
- Dualidad o pluralidad de personal en cada operación; es decir, en cada operación de la organización deben intervenir dos personas cuando menos.
- Ninguna persona debe tener acceso a los registros que controlan su actividad.
- El trabajo de subordinados será de complemento y no de revisión.
- La función de registro de operaciones será exclusivo del departamento de contabilidad. (p.54)

2.2.22. Método de Evaluación – COSO III

Auditól, (2013), en referencia al COSO III advierte:

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco Integrado de Control Interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y

herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de la mejora continua. (p. 7)

2.2.22.1. Cambios Representativos del Control Interno.

Auditól, (2013), cita algunos factores relevantes que contribuyeron a la actualización del Marco Integrado del Control Interno tales como:

- Variación de los modelos de negocio como consecuencia de la globalización.
- Mayor necesidad de información a nivel interno debido a los entornos cambiantes.
- Incremento del número y complejidad de las normativas aplicables al mundo empresarial a nivel internacional.
- Nuevas expectativas sobre la responsabilidad y competencias de los gestores de las organizaciones.
- Incremento de las expectativas de los grupos de interés (inversores, reguladores) en la prevención y detección del fraude.
- Aumento del uso de las nuevas tecnologías, y su desarrollo constante.
- Exigencias en la fiabilidad de la información reportada.

La siguiente tabla presenta los cambios más representativos presente en el Marco Integrado del Control Interno 2013, a nivel general y en cada componente.

Tabla N° 6: Cambios del Marco Integrado del Control Interno.

COMPONENTES	CAMBIOS REPRESENTATIVOS
Entorno de Control	Se recogen en cinco principios la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades y la importancia de las políticas de recursos humanos.
	Se explican las relaciones entre los componentes del Control Interno para destacar la importancia del Entorno de Control.

	Se amplía la información sobre el Gobierno Corporativo de la organización, reconociendo diferencias en las estructuras, requisitos, y retos a lo largo de diferentes jurisdicciones, sectores y tipos de entidades.
	Se enfatiza la supervisión del riesgo y la relación entre el riesgo y la respuesta al mismo.
Evaluación de Riesgos	Se amplía la categoría de objetivos de Reporte, considerando todas las tipologías de reporte internos y externos.
	Se aclara que la evaluación de riesgos incluye la identificación, análisis y respuestas a los riesgos.
	Se incluyen los conceptos de velocidad y persistencia de los riesgos como criterios para evaluar la criticidad de los mismos.
	Se considera la tolerancia al riesgo en la evaluación de los niveles aceptables de riesgo.
	Se considera el riesgo asociado a las fusiones, adquisiciones y externalizaciones.
	Se amplía la consideración del riesgo al fraude.
Actividades de Control	Se indica que las actividades de control son acciones establecidas por políticas y procedimientos.
	Se considera el rápido cambio y evolución de la tecnología.
	Se enfatiza la diferenciación entre controles automáticos y Controles Generales de Tecnología.
Información y Comunicación	Se enfatiza la relevancia de la calidad de información dentro del Sistema de Control Interno.
	Se profundiza en la necesidad de información y comunicación entre la entidad y terceras partes.
	Se enfatiza el impacto de los requisitos regulatorios sobre la seguridad y protección de la información.
	Se refleja el impacto que tiene la tecnología y otros mecanismos de comunicación en la rapidez y calidad de flujo de información.
Actividades de Monitoreo – Supervisión	Se clarifica la terminología definiendo dos categorías de actividades de monitoreo: evaluaciones continuas y evaluaciones independientes.
	Se profundiza en la relevación del uso de la tecnología y los proveedores de servicios externos.

Fuente: Auditor, (2013), (Págs. 6 – 7)

Elaborado Por: Damián Villa.

2.2.22.2. Objetivos del COSO III.

Auditól, (2013), en su estudio establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control internos. Estas son:

- **Objetivos Operativos:** Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. Por lo tanto, estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo en relación con la protección de los activos de la entidad, y la selección y desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos.

 - **Objetivos de Información/Reporting:** Estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa y abarcan aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la entidad.
1. **Reporting Financiero externo:** Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones con los accionistas. Los estados financieros son solicitados por diferentes partes externas y deben ser preparados de acuerdo con los principios de contabilidad pertinentes y cumpliendo con los siguientes criterios:

- a. Relevancia.
- b. Representación exacta.
- c. Comparabilidad.
- d. Verificabilidad.
- e. Oportunidad.
- f. Comprensibilidad.

- 2. Reporting no financiero externo:** La dirección debe cumplir con las regulaciones y estándares aplicables en la realización y publicación de informes no financieros externos. Además:
- a. Clasifica y resume la información razonablemente en el nivel apropiado de detalle.
 - b. Refleja las actividades subyacentes de la entidad.
 - c. Presenta transacciones y eventos dentro de los niveles requeridos de precisión y exactitud pertinente a las necesidades de los usuarios.
 - d. Usa el criterio de terceras partes, estándares y marcos, según sea apropiado.
- 3. Reporting financiero y no financiero interno:** Los informes internos para la alta dirección deben incluir la información necesaria para la toma de decisiones. El reporte interno:
- a. Usa el criterio establecido por terceras partes, estándares y marcos, según sea apropiado.
 - b. Clasifica y resume la información razonablemente en el nivel apropiado de detalle.
 - c. Reflejo de las actividades subyacentes de la entidad.
 - d. Presentación de transacciones y eventos dentro de los niveles requeridos de precisión y exactitud pertinente a las necesidades de los usuarios.

Tabla N° 7: Reporting Financiero

Reporting Financiero Externo	Reporting no Financiero Externo
<ul style="list-style-type: none"> • Cuentas anuales. • Estados financieros intermedios. • Publicación de resultados. • Distribución de utilidades. 	<ul style="list-style-type: none"> • Informe de control interno • Memoria de sostenibilidad. • Plan estratégico. • Custodia de activos.
Reporting Financiero Interno	Reporting no Financiero Interno

<ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros de las divisiones. • Cash – Flow / presupuesto. • Cálculos de Covenats. 	<ul style="list-style-type: none"> • Utilización de activos. • Encuestas de satisfacción del cliente. • Indicadores clave de riesgo. • Reporting al consejo.
---	--

Fuente: Auditor, (2013), (p. 12)

Elaborado por: Damián Villa

- **Objetivos de Cumplimiento:** Están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas. (Págs. 11 – 13).

2.2.22.3. Componentes

Auditor, (2013), advierte que:

El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión. Un adecuado entorno de control, una metodología de evaluación de riesgos, un sistema de elaboración y difusión de información oportuna y fiable por de la organización y un proceso de monitoreo eficiente, apoyados en actividades de control efectivas, se constituyen en poderosas herramientas gerenciales.

Los cinco componentes deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe una gran cantidad de interrelaciones y vínculos entre ellos. Así mismo, dentro de cada componente el marco establece 17 principios que representan los conceptos fundamentales y son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Los principios permiten evaluar la efectividad del sistema de control interno.

A continuación se detallarán los componentes del COSO III con sus respectivos principios:

1. Entorno de Control

- La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
- El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
- La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
- La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
- La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

2. Evaluación de Riesgos

- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.
- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

3. Actividades de Control

- La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos
- La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.

4. Información y Comunicación

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

5. Actividades de Supervisión – Monitoreo.

- La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas,

incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda. (Págs. 14, 15 – 30).

Gráfico N° 3: Componentes de Control Interno.



Fuente: Auditól, (2013), (p. 14).
Elaborado por: Damián Villa.

2.2.22.4. Principios y Puntos de Enfoque

Auditól, (2013), en cuanto a los principios y puntos de enfoque determina:

Los puntos de enfoque representan las características importantes de cada principio, lo que permite que sean más fáciles de entender y que la entidad pueda evaluar si el principio está presente y funcionando en su sistema de control interno.

Para determinar que el Sistema de Control Interno es efectivo requiere que los cinco componentes y los principios estén presentes y funcionando.

- **Presente:** La determinación de que los componentes y los principios relevantes existen en el diseño y la implementación del sistema de control interno para lograr los objetivos especificados.

- **Funcionando:** Determinación de que los componentes y los principios relevantes continúan existiendo en la dirección del sistema de control interno para lograr los objetivos especificados.

Tabla N° 8: Principios del COSO III

COMPONENTE	PRINCIPIOS	
Entorno de Control	1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	
	El control debe basarse en la integridad y el compromiso ético de las directivas y accionistas, quienes determinan la importancia del control interno y los estándares de conducta.	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y valores éticos. • Estándares de conducta.
	2. Ejerce responsabilidad de supervisión.	
	La Junta directiva demuestra independencia de la administración y ejerce la supervisión del desarrollo y desempeño del control interno.	<ul style="list-style-type: none"> • Independencia y competencia profesional.
	3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad.	
	La administración establece, con la supervisión de la dirección, estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	<ul style="list-style-type: none"> • Delegación de responsabilidades. • Filosofía y estilo de la dirección. • Estructura y plan organizacional. • Comité de control.
	4. Demuestra compromiso para la competencia.	
	La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, con concordancia con los objetivos de la organización	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y Prácticas de los recursos humanos.
	5. Hace cumplir con las responsabilidades.	
	La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de objetivos.	
Evaluación de Riesgos	6. Especifica objetivos relevantes.	
	La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos asociados con los objetivos.	
	7. Identifica y analiza los riesgos.	
La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos a través de la entidad y	<ul style="list-style-type: none"> • Riesgos externos. • Riesgos internos. 	

	analiza los riesgos como base para determinar cómo se debe gestionar.	
	8. Evalúa el riesgo de fraude.	
	La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	
	9. Identifica y analiza cambios importantes	
	La organización identifica y evalúa cambios que podrían impactar significativamente el Sistema de Control Interno.	
Actividades de Control	10. Selección y desarrolla actividades de control.	
	La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de objetivos.	
	11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología	
	La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de objetivos.	<ul style="list-style-type: none"> • Control del sistema de información.
	12. Se implementa a través de políticas y procedimientos.	
	La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen las políticas en acción.	
Sistema de información y comunicación	13. Usa información relevante.	
	La organización obtiene, o genera y usa, información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	
	14. Comunica internamente.	
	La organización comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.	
	15. Comunica Externamente	
	La organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.	
Supervisión del sistema de control – Monitoreo.	16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.	
	Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad.	
	17. Evalúa y comunica deficiencia.	
	La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta Dirección y el Consejo, según corresponda.	

Fuente: Auditor, (2013), (Págs. 31 – 61)

Elaborado Por: Damián Villa.

2.3. IDEA A DEFENDER

La realización de una Auditoría Financiera al departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., cantón Quito, provincia de Pichincha, período 2015; permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera.

2.3.1. Variables

2.3.1.1. Variable Independiente

Auditoría Financiera.

2.3.1.2. Variable Dependiente

Razonabilidad de la información financiera, procesos.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación propuesta para el Departamento de Contabilidad de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., se contextualizó en la modalidad de campo para constatar la información pertinente en diferentes lugares de la empresa, para constatar su veracidad y con el fin de poder describirlos de qué modo o por qué causas se produjeron situaciones o acontecimientos particulares. De igual manera se realizó una investigación bibliográfica con la determinación de profundizar, y ampliar distintas teorías, enfoques y criterios propuestos con el fin de que el estudio tenga un avance del campo respectivo.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se utilizó la investigación, exploratoria, descriptiva y la explicativa.

- **Investigación Exploratoria.-** Esta investigación Exploratoria se la realizó al momento que no se tuvo idea precisa de lo que se desea estudiar o cuando el problema fue poco conocido para la investigación a realizar en el Departamento Contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., cantón Quito, Provincia de Pichincha, periodo 2015, desarrollando como objetivo ayudar al planteamiento del problema de investigación, formular ideas de trabajo o seleccionar metodologías a utilizar en una investigación con mayor rigor científico.
- **Investigación Descriptiva.-** Es sustancial porque detalló las características más importantes del problema que en este caso fue la auditoría financiera y su incidencia en la evaluación de la razonabilidad financiera manifestada en los estados financieros de la empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., cantón Quito, provincia de Pichincha, periodo 2015, tuvo como objetivo, describir el problema en una circunstancia tiempo-espacial determinada; es decir, detalló cómo se va a manifestar, cuál va a ser su espacio en la empresa y el tiempo en que se desarrolló la investigación.

- **Investigación Correlacional.-** Esta investigación tiene el propósito de medir el grado de relación entre las variables auditoría financiera y su incidencia en la estructuración de los estados financieros, permitió examinar asociaciones pero no relaciones casuales, donde el cambio es una variable que influye directamente en el cambio de otra.
- **Investigación Explicativa.-** Es importante medir el grado de relación que existe entre la auditoría financiera y su incidencia en la valoración de la información financiera para determinar estadísticamente si la variable o unas de las variables es consecuencia de la variación de otras variables.

Aquí se puede explicar porque ocurrió una inconsistencia y en qué condiciones se presenta o porque las variables estuvieron relacionadas entre sí, y con eso permite formular una propuesta de solución al problema.

3.3. MÉTODOS TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

3.3.1. Métodos de Investigación.

3.3.1.1. Método Analítico – Sintético

Es el proceso mediante el cual se descompone y estudia un todo en sus partes, va desde el ente concreto a sus partes componentes internas. Permitted realizar un análisis reflexivo de cada uno de los aspectos importantes de cada acción o elemento encontrado, con el fin de establecer una solución a los mismos en caso de ser necesario, la síntesis permitió unir las partes que han sido analizadas y descubrir las características esenciales para hacer el marco propositivo.

3.3.1.2. Método Inductivo – Deductivo

Inductivo permitió realizar comparaciones de los documentos de respaldo existentes con el objetivo de determinar los hallazgos que fueren necesarios. Así el enfoque deductivo, va de lo general a lo específico.

3.3.1.3. Método Histórico-Lógico

Se analizó la trayectoria de la empresa Willi Bamberger & Asociados, del cantón Quito, provincia de Pichincha, y su evolución, poniendo de manifiesto la lógica interna de desarrollo hasta hallar el conocimiento más profundo y que significa la esencia y solución al problema.

3.3.2. Técnicas

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se utilizaron técnicas de auditoría que permitieron recolectar información relevante y evidencia oportuna, de manera que se pudo detectar inconsistencias en el ámbito financiero de la organización y se logró estructurar un informe final consistente; entre las técnicas mencionadas exponemos las siguientes:

- Observación, a cada una de las funciones y actividades que realizan los trabajadores de la empresa en estudio.
- Confirmación de saldos, para evaluar la veracidad de la información proyectada en los estados financieros de la institución.
- Indagación, con los empleados que se crea oportuno para conseguir información estratégica que puede ser decisiva en la determinación de ciertas particularidades.
- Inspección de los bienes físicos, documentos y demás valores que permitirán comprobar con los registros proporcionados por la institución.
- Verificación de la documentación soporte, para determinar si el sustento legal de las operaciones es real y válido para los organismos de control.

3.3.3. Instrumentos

- **Cuestionarios** estructurados por un orden de preguntas concretas que permitieron obtener información de los encuestados referente a las variables de estudio que se necesitaba conocer para evaluar la situación financiera emitida por el departamento contable de la empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., del cantón Quito, provincia de Pichincha.

- **Paquete de Microsoft Office**, donde se utilizaron los programas Word, Excel y Power Point, para la elaboración del informe y el procesamiento de los datos.
- **Acceso a Internet**, para la búsqueda de información referencial.
- **Recursos de oficina**, como lápices, bolígrafos y papel para el registro de la información durante las entrevistas y el proceso de observación directa. Además, un computador para la elaboración del informe.

3.4. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.4.1. Población

Total de trabajadores de la Empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, provincia de Pichincha, periodo 2015.

3.4.2. Muestra

Por ser el universo de estudio muy pequeño (7 empleados del área de contabilidad), se procedió a trabajar con el total del mismo, por lo tanto no fue necesaria la determinación de una muestra estadística.

3.5. ANÁLISIS DE RESULTADOS.

Una vez aplicada la encuesta al personal del departamento de Contabilidad de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., analizaremos los resultados:

1. ¿La empresa cuenta con misión, visión y objetivos adecuadamente definidos?

Tabla N° 9: Conocimiento de la misión y visión.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 4: Conocimiento de la misión y visión.



Fuente: Tabla N° 9

Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 100% de ellos manifestaron que si conocen la misión y visión de la empresa, resultados que denotan una adecuada socialización de la misión y visión.

2. ¿Se tienen políticas por escrito para otorgar créditos?

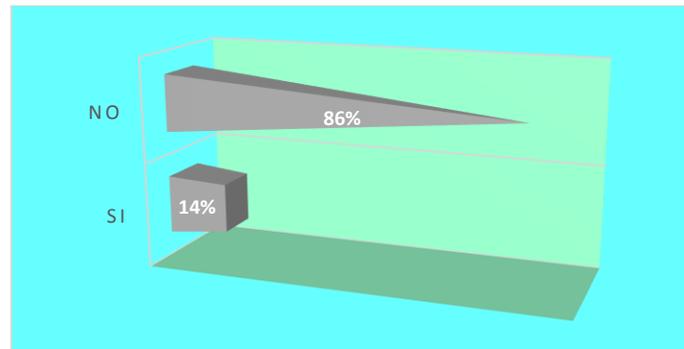
Tabla N° 10: Existencia de Políticas de Crédito.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	1	14%
No	6	86%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 5: Existencia de Políticas de Crédito.



Fuente: Tabla N° 10
Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 86% de los colaboradores manifestaron que no existe una política por escrito para otorgar créditos, mismo que ocasiona que no se cumplan los puntos de control interno de la empresa; en tanto el 14% restante opina conocen de las políticas de crédito.

3. ¿Existen expedientes manejados en el departamento de crédito, donde se muestre la historia de la cuenta del cliente, datos sobre la investigación de crédito, su límite de crédito y las condiciones de ventas?

Tabla N° 11: Existencia de expedientes de crédito del cliente.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 6: Existencia de expedientes de crédito del cliente.



Fuente: Tabla N° 11
Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 100% de los funcionarios manifestaron que la entidad cuenta con expedientes de cada cliente, con los respectivos contratos, tipo de trabajo a realizar, facturas y demás documentos solicitados.

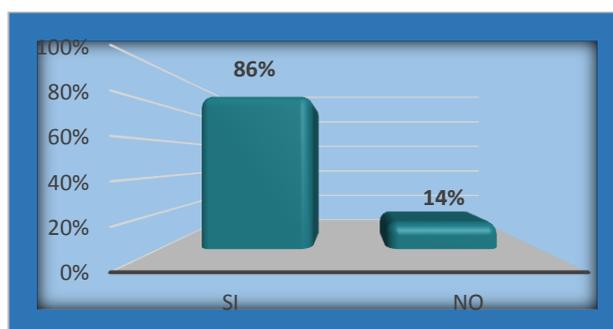
4. ¿Las funciones de facturación están debidamente separadas entre: Contabilidad y Crédito?

Tabla N° 12: Separación de funciones.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 7: Separación de funciones.



Fuente: Tabla N° 12.
Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 86% de ellos manifestaron que no existe una política por escrito para otorgar créditos, mismo que ocasiona que no se cumplan los puntos de control interno de la empresa; en tanto el 14% restante opina conocen de las políticas de crédito.

5. ¿Se investigan las observaciones de los clientes?

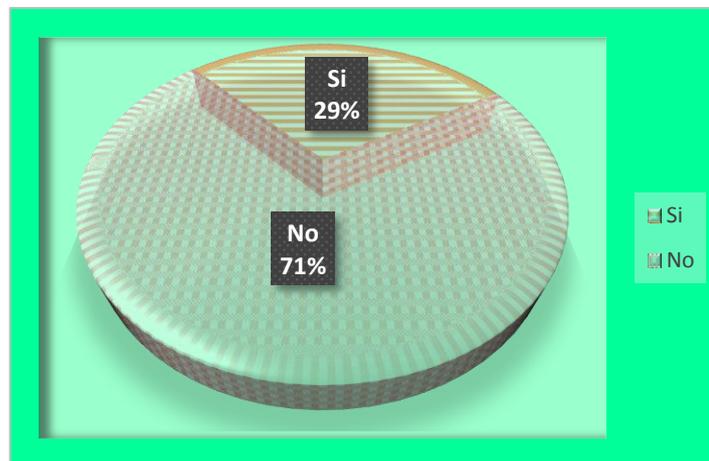
Tabla N° 13: Seguimiento a las observaciones realizadas por los clientes.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 8: Seguimiento a las observaciones realizadas por los clientes.



Fuente: Tabla N° 13

Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 71% de ellos indicaron que no se realiza seguimiento a los servicios que presta la empresa de manera

que se conozca el nivel de satisfacción del cliente; por otro lado el 29% indicó que se realizan seguimientos solamente cuando el cliente emite una queja.

6. ¿Cómo calificaría usted el Control Interno en cuanto al manejo de los recursos financieros de la empresa?

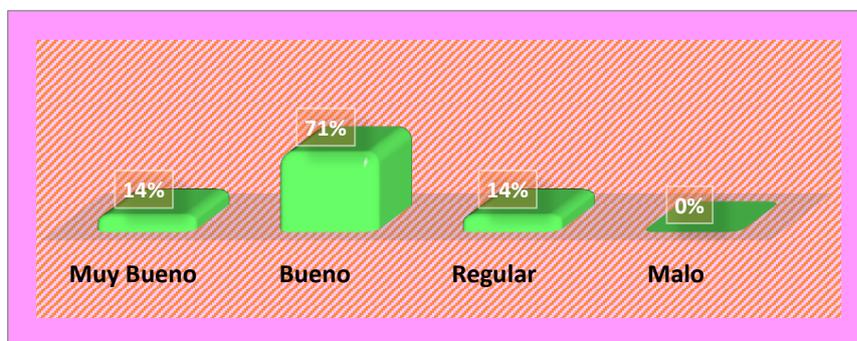
Tabla N° 14: Nivel de Control Interno.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Muy Bueno	1	14%
Bueno	5	71%
Regular	1	14%
Malo	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 9: Nivel de Control Interno.



Fuente: Tabla N°14

Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 71% considera que se maneja un buen Control Interno, el 14% de los colaboradores manifestaron que el Control Interno es muy bueno, mientras que el 14% restante lo calificó como regular.

7. ¿Se preparan circulares mensuales de las cuentas por cobrar mostrando la antigüedad de los saldos?

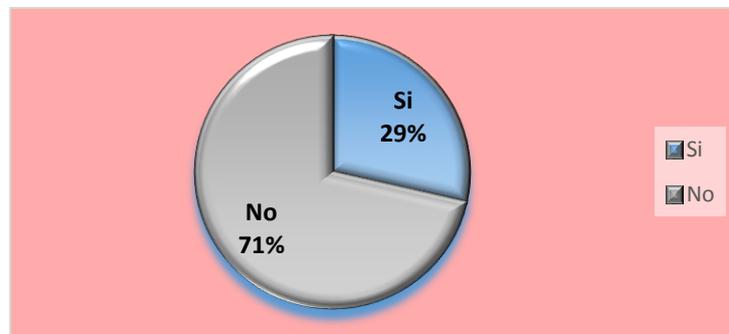
Tabla N° 15: Ejecución de Circulares y recuperación de Cartera.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	2	29%
No	5	71%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 10: Ejecución de Circulares y recuperación de Cartera.



Fuente: Tabla N° 15

Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 71% de los colaboradores manifestaron que se realizan seguimientos mediante llamadas telefónicas y envío de circulares por medio de correos electrónicos, por otro lado el 29% restante indicó que no se realiza dicho proceso.

8. ¿Conoce usted si la empresa aplica de manera total los instrumentos financieros determinados por las NIIF's, que revelen los riesgos asociados?

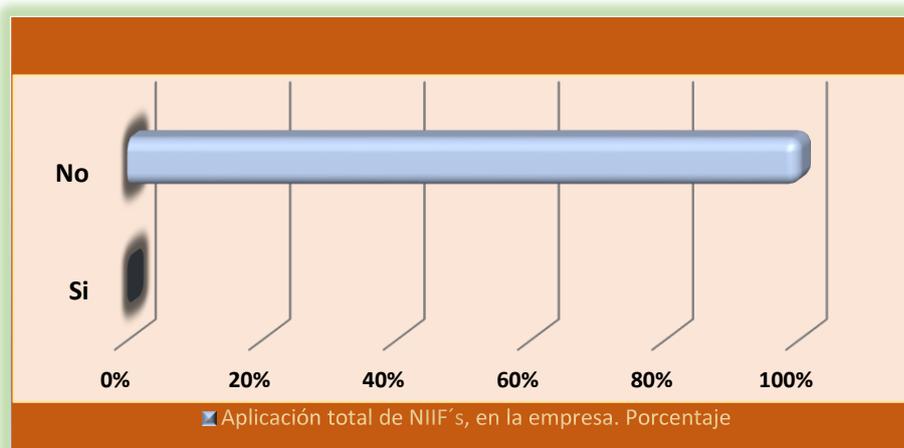
Tabla N° 16: Aplicación de NIIF's.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	0	0%
No	7	100%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 11: Aplicación de NIIF's.



Fuente: Tabla N° 16

Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 100% de los funcionarios manifestaron que no se aplica de manera total los instrumentos financieros establecidos por las NIIF's; sin embargo se aplican de manera parcial a ciertas cuentas.

9. ¿Se realiza en la empresa la aplicación de los Indicadores Financieros?

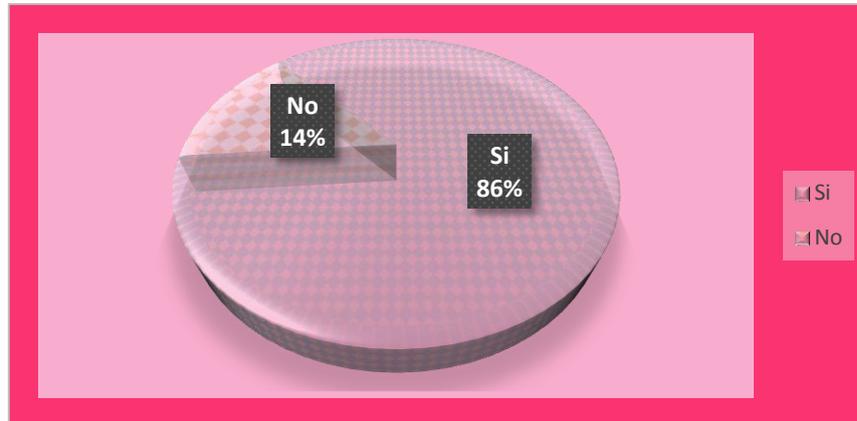
Tabla N° 17: Aplicación de Indicadores Financieros.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	6	86%
No	1	14%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 12: Aplicación de Indicadores Financieros.



Fuente: Tabla N° 17
Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., 86% de los funcionarios manifestaron que si se aplican indicadores financieros con la finalidad de que ayuden a la toma oportuna de decisiones; mientras que el 14% mencionaron lo contrario.

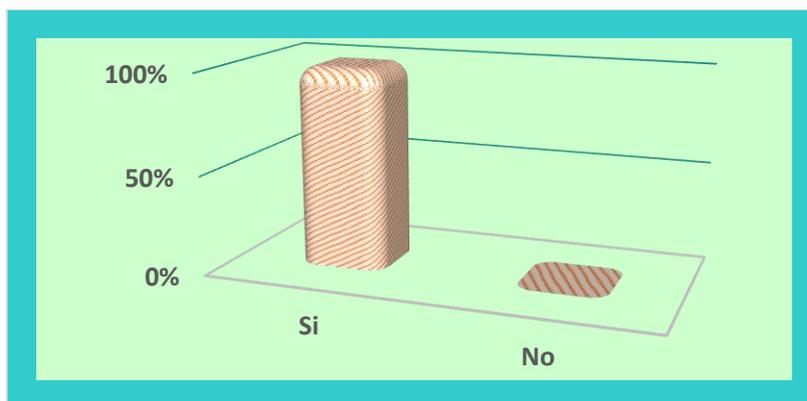
10. ¿Considera usted que la realización de una Auditoría Financiera contribuirá al mejoramiento de la gestión empresarial?

Tabla N° 18: Ejecución de una Auditoría Financiera.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 13: Ejecución de una Auditoría Financiera.



Fuente: Tabla N° 18.
Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 100% de los colaboradores afirmaron que la realización de una Auditoría Financiera contribuirá al mejoramiento de la gestión empresarial a través de la toma de decisiones oportunas en base al dictamen que ésta proporciona.

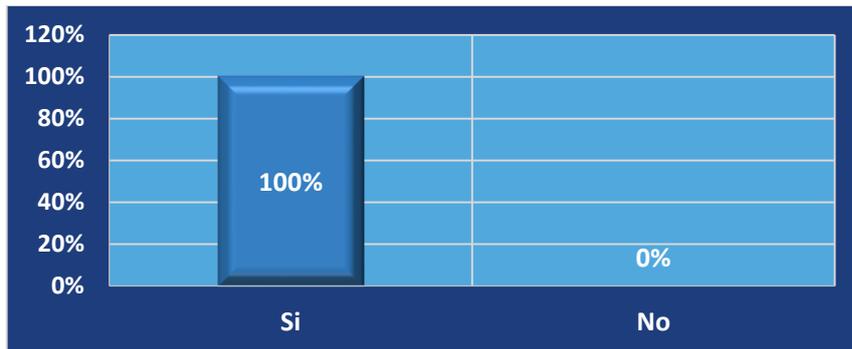
11. ¿Cree usted que el dictamen de la Auditoría Financiera se constituirá en una herramienta útil para la toma de decisiones?

Tabla N° 19: Dictamen de Auditoría Financiera.

Alternativa	Personas encuestadas	Porcentaje
Si	7	100%
No	0	0%
Total	7	100%

Fuente: Encuestas WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Elaborado por: Damián Villa.

Gráfico N° 14: Dictamen de Auditoría Financiera.



Fuente: Tabla N° 19
Elaborado por: Damián Villa.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos en las encuestas aplicadas a los empleados del departamento contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el 100% de los colaboradores consideran que el Dictamen de Auditoría Financiera es una herramienta útil para la toma de decisiones, ya que permite revelar la situación económica – financiera actual, además permite determinar los nudos críticos y debilidades que deben ser atendidas para impulsar el desarrollo organizacional.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.

4.1. AUDITORÍA FINANCIERA.

Auditoría Financiera al Departamento Contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Período 2015.

4.1.1. Formalidades.

FORMALIDADES



ENTIDAD:	Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
DIRECCIÓN:	Carondelet Oe. 1-20 y Av. 10 de Agosto, Ed. Barón de Carondelet Pent - House.
NATURALEZA:	Auditoría Financiera.
PERÍODO:	Al 31 de Diciembre del 2015.

Tabla N° 20: Índice de Auditoría - Formalidades

CONTENIDO	REF. PT
Propuesta de Auditoría	PRA
Carta de Aceptación	CA
Contrato de Auditoría	COA
Orden de Trabajo	OT
Notificación de Inicio de Examen	NIE
Carta de Requerimiento de Información	CRI

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Propuesta de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Of. DVAI-012-2016

Quito, 28 de agosto del 2016.

Licenciado C.P.A.

Marco Antonio Yépez

GERENTE GENERAL DE WILLI BAMBERGER CÍA LTDA.

Presente.-

Agradecemos la distinción que nos han conferido al solicitar nuestros servicios profesionales de Auditoría, para el efecto nos permitimos poner a su consideración la propuesta de servicios de Auditoría Financiera, para el período Enero – Diciembre del 2015.

Nuestro equipo de profesionales comparte una filosofía común que nos distingue, puesto que ofrecemos ideas creativas y soluciones innovadoras, más allá de un sólido compromiso con nuestros clientes al estar siempre presentes cuando se nos necesite, para lo cual hemos asignado un equipo de trabajo con amplios conocimientos y experiencia.

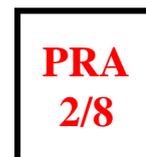
Nuestro examen se llevará a cabo bajo la más estricta confidencialidad; al mismo tiempo, estaremos atentos para detectar oportunidades que beneficien a la empresa, y de esta manera ofrecer soluciones útiles y oportunas a su negocio.

La presente propuesta fue realizada con el debido estudio de la situación actual de la empresa objeto de Auditoría, la misma que hemos dividido de la siguiente manera:

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Propuesta de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Quienes Somos

DVAI Consultores y Auditores Independientes, es una sociedad de profesionales constituida en la ciudad de Riobamba en 1984, con amplia experiencia en Auditoría, Asesoría de negocios, Asesoría en asuntos tributarios, Consultoría corporativa; y, que presta servicios profesionales en diferentes áreas relacionadas con la empresa y a diversos sectores económicos. La presencia y experiencia de nuestro equipo de profesionales durante estos años de actividad en los negocios relacionados con empresas financieras, de crédito, mineras, industriales, comerciales, de telecomunicación, de Gobierno, Organizaciones no lucrativas y empresas en general, nos proporcionan un conocimiento adecuado y variado de la conducción de los negocios en el país.

Nuestra mayor dedicación se basa en servir a nuestros clientes con las soluciones más adecuadas, con la finalidad de que obtengan los mayores beneficios en la gestión de sus negocios. Por ello, la estructura de nuestra organización está diseñada especialmente para prestar un efectivo apoyo a la gestión gerencial, prestando un servicio óptimo profesional orientados a maximizar los ingresos, minimizar los ingresos, minimizar los costos y las ineficiencias administrativas, evaluando oportuna y apropiadamente la situación económica de la empresa.

La organización y los servicios profesionales que DVAI Consultores y Auditores Independientes ofrece a la comunidad de negocios tienen características especiales, las cuales nos distinguen y al mismo tiempo nos permite estar en las mejores condiciones para prestar servicios con la más alta calidad profesional.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Propuesta de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Misión

Lograr una alianza estratégica con nuestros clientes y contribuir dentro de un marco legal y ético, al éxito de su gestión empresarial, ya sea ésta administrativa, económica, financiera y/o tributaria, mediante un asesoramiento personalizado y un análisis de Costo – Beneficio.

Visión

El progreso de los clientes y ser la firma elegida por ellos, serán los principales objetivos de DVAI Auditores y Consultores Independientes, siendo el talento y compromiso de nuestro personal, el medio más eficaz para lograrlo; y, al mismo tiempo, desarrollar y promover las capacidades personales y profesionales de los integrantes de nuestra organización.

Valores Corporativos.

- Ética.
- Confianza.
- Responsabilidad.
- Trabajo en equipo.
- Relaciones sólidas con los clientes.
- Excelencia en el servicio.
- Integridad y honestidad.

SERVICIOS

Nuestros servicios tienen como principales características los siguientes aspectos:

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Propuesta de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Responsabilidad del Trabajo:

Si bien se conforma un equipo específico cuya dirección está a cargo de un Socio, se mantiene una comunicación estrecha con el Comité de la firma para conseguir los fines de los objetivos propuestos.

Personal asignado:

Es una preocupación de la firma conformar equipos que no solo reúnan características académicas adecuadas, sino que estén constituidos por profesionales con mayor experiencia en la labor a desarrollar.

Implementación de Resultados:

Independientemente de la naturaleza del servicio que se presta, la firma asegura la adecuación de los resultados de su labor, mediante el entrenamiento y la motivación del personal del cliente. La firma considera concluido un trabajo no solo cuando se ha implementado la solución, sino cuando existe una cabal comprensión del mismo.

La Calidad de Nuestros Clientes.

Los clientes de la firma son empresas públicas y privadas de primer nivel y de diversos sectores económicos.

La firma se caracteriza en proporcionar a nuestros clientes servicios de alta calidad, con el compromiso de continuar cumpliendo o excediendo las expectativas vertidas, aún a medida que dichas expectativas evolucionen y sean más exigentes.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Propuesta de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

PRA
5/8

Nuestra experiencia nos permite contar con una diversa gama de empresas con las siguientes actividades, entre otras:

- Industria textil.
- Industria alimenticia.
- Ramo farmacéutico.
- Prestadores de servicios.
- Constructoras e inmobiliarias.
- Financieras.
- Hoteles y restaurantes.
- Industria minera.
- Industria pesquera.
- Industria agrícola, avícola y ganadera.
- Líneas aéreas y navieras.
- Fundaciones y entidades sin fines de lucro.
- Industria del acero.
- Veterinarias.

Personal Calificado de Nuestra Firma.

El grupo de Gerencia (Socios y Gerentes) y el Staff Profesional de DVAI Auditores y Consultores Independientes, cuenta con una gran experiencia en forma individual, adquirida en diversas firmas internacionales, los cuales nos proporcionan un adecuado conocimiento para prestar asesoramiento en cómo conducir los negocios en el país.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES**
Propuesta de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



El Grupo de Gerencia de DVAI Auditores y Consultores Independientes está altamente capacitado y es continuamente entrenado profesionalmente.

Asimismo, todo el personal profesional y administrativo recibe entrenamiento continuo a través de cursos avanzados, conferencias, publicaciones, etc.

El personal de la firma ha tenido y tiene a su cargo el desarrollo de trabajo de variada magnitud y complejidad en empresas de distinta naturaleza lo que permite garantizar una amplia flexibilidad operativa y mayor eficiencia en cada desempeño.

Naturaleza de la Auditoría.

La naturaleza de nuestro trabajo es la ejecución de una Auditoría Financiera compuesta por:

- Evaluación del Control Interno mediante la aplicación del COSO II.
- Evaluación de los Estados Financieros.

Objetivo de la Auditoría.

La ejecución de la auditoría permite alcanzar el siguiente objetivo:

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, partiendo de un análisis financiero que permita establecer un examen exhaustivo de las cuentas más relevantes, con la finalidad de comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Propuesta de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

PRA
7/8

Metodología del Trabajo.

Nuestro enfoque estará basado sobre el entendimiento de la entidad y su entorno, incluyendo su control interno, la estructura y sus aspectos relevantes son:

1. Planeación.

Las actividades de planeación consistirá en la comprensión del negocio del cliente, su proceso contable y la realización de procedimiento analíticos preliminares. Además, permitirá reunir información necesaria para evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

2. Ejecución de la Auditoría.

Auditoría de Control Interno.

Se confirmará mediante el método COSO III que el control interno de la entidad haya estado operando en forma efectiva y consistente durante todo el ejercicio a examinar.

Auditoría Financiera.

Revisaremos los Estados Financieros, para determinar si:

- Estos Estados Financieros son coherentes con nuestro conocimiento del negocio, comprensión de saldos y evidencia de auditoría.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Propuesta de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



- Las políticas contables utilizadas en la preparación de los estados financieros son apropiadas y están reveladas adecuadamente.
- Los saldos y revelaciones asociadas están presentados de acuerdo con las políticas contables, normas profesionales y requisitos legales reglamentarios.

3. Producto a Entregar.

Al finalizar el trabajo de auditoría la Firma DVAI Auditores y Consultores Independientes, está en plena capacidad de emitir un dictamen sobre el nivel de razonabilidad de los estados financieros, así como también el respectivo informe de control interno con los posibles hallazgos encontrados, así como las recomendaciones con las posibles soluciones para el desarrollo óptimo de las actividades de la entidad auditada.

Si esta propuesta cumple con sus requisitos, le agradeceremos firmar y enviar devuelta la “carta de aceptación”, con lo cual podremos planificar la asignación del personal necesario para este trabajo, con la debida anticipación.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino.

DVAI AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES**
Carta de Aceptación
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Quito, 29 de agosto del 2016

Doctor

Alberto Patricio Robalino

**AUDITOR DE LA FIRMA DVAI AUDITORES & CONSULTORES
INDEPENDIENTES.**

Riobamba.-

De mi consideración:

Revisada la Propuesta de Servicios Profesionales de Auditoría Externa remitida por la Firma Auditora “DVAI Auditores & Consultores Independientes” a la que usted muy acertadamente representa, debo manifestar que:

Debido a la responsabilidad y prestigio con el que la Firma de Auditoría que usted representa goza en el medio y la propuesta que nos han prestado, hemos decidido aceptar dicha propuesta para la realización de la Auditoría Financiera a nuestra Empresa, por el período 2015.

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

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

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES



FORMALIDADES

Carta de Aceptación

PERÍODO: Enero - Diciembre 2015

Atentamente,

Lcdo. CPA Marco Antonio Yépez

PRESIDENTE WILLI BAMBERGER CÍA. LTDA.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES



FORMALIDADES
Contrato de Auditoría

CONTRATO DE AUDITORÍA.

En la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, a los treinta días del mes de agosto del 2016, comparecen por una parte, el Licenciado CPA Marco Antonio Yépez, en su carácter de Presidente de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., domiciliada en el ciudad de Quito, en las calles Barón de Carondelet Oe1-20 y Av. 10 de Agosto Ed. Barón de Carondelet, Pent – House, quien en adelante se denominará como “EL CLIENTE”; y, el Doctor Alberto Patricio Robalino, Jefe de Equipo de la Firma DVAI Auditores & Consultores Independientes, domiciliada en la Ciudad de Riobamba, en las calles Gaspar de Villaroel y Carabobo, quien en adelante se denominará como “EL AUDITOR”, quienes libre y voluntariamente acuerdan suscribir el presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría, al tenor de las siguientes cláusulas:

PRIMERA: OBJETO.

El Auditor se obliga a cumplir la labor de Auditoría Financiera de la entidad Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del año 2015, de acuerdo con lo establecido en la ley y la propuesta presentada al Cliente en comunicación de fecha veinte y nueve de agosto del presente año, la que para el efecto de descripción de funciones se considera incorporada al presente contrato.

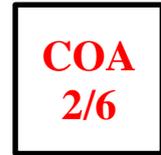
SEGUNDA – DURACIÓN.

El tiempo estipulado para la ejecución de la Auditoría Financiera a la entidad Willi Bamberger Cía. Ltda., tendrá una vigencia de noventa días laborables, contados desde la fecha de suscripción del presente contrato, pudiendo ampliarse el tiempo estipulado de presentarse causa fortuita o de fuerza mayor debidamente comprobada y aceptada por la Entidad.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Contrato de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



PARAGRAFO: No obstante lo anterior, El Auditor continuará ejerciendo las labores contratadas sin solución de continuidad hasta tanto no sean expresamente notificados de la intención del Cliente de dar por terminado el contrato; y, en todo caso de conformidad con lo estipulado en la cláusula novena de este documento. En este evento, El Auditor, seguirá facturando mensualmente el servicio prestado a la misma tasa mensual convenida para el período inicial.

TERCERA – VALOR Y FORMA DE PAGO.

El Cliente reconocerá al Auditor, como precio de este contrato y por la sola prestación de los servicios descritos en la propuesta que trata la Cláusula Primera de este documento, honorarios por la suma de tres mil dólares americanos, los que serán pagados en efectivos en tres cuotas mensuales iguales de mil dólares americanos, entre los meses de Septiembre – Noviembre del 2016. PARÁGRADO 1: Los anteriores pagos los efectuará el Cliente directamente al Auditor en las oficinas de aquel dentro de los cinco días siguientes a la presentación de las correspondientes facturas. PARÁGRADO 2: El retardo en el pago de las cuotas mensuales dará derecho al Auditor para exigir intereses moratorios al tres por ciento (3%) mensuales sobre los saldos insolutos, sin necesidad de constituir en mora al Cliente y sin requerimiento alguno, sin que esto implique prórroga del plazo y sin perjuicio del derecho del Contratista Independiente para exigir, por la vía judicial, el incumplimiento de la obligación total, caso en el cual el Contratante pagará las costas judiciales del cobro y los honorarios del abogado a quien se encargue la cobranza.

CUARTA – DESIGNACIONES.

Para el correcto cumplimiento de sus funciones, El Auditor, designará las personas que habrán de cumplir con las obligaciones que por este contrato asume, las cuales deben llenar los requisitos que exige la Ley.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES
Contrato de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Entre estas personas y el Cliente no existirá ninguna relación de carácter laboral, y por ende, el pago de sus salarios y demás prestaciones sociales son responsabilidad exclusiva de El Auditor. PARÁGRADO: Además del citado personal, el Contratante designará de su nómina los funcionarios que se requieran para que presten su colaboración a la Auditoría. Estos empleados trabajarán de tiempo completo con El Auditor, pero sin que exista ninguna relación laboral con éste; y, por ende, el pago de sus salarios, prestaciones e indemnizaciones serán responsabilidad exclusiva de El Cliente.

QUINTA – OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE.

Además de las obligaciones generales derivadas del presente Contrato, El Cliente se compromete a: a) Prestarle toda la colaboración que solicite El Auditor facilitándole todos los documentos o informes que éste requiera para el correcto cumplimiento de sus funciones; b) A correr con todos los gastos que se ocasionen con motivo del desarrollo de este contrato, tales como: fotocopias y gastos de viaje fuera de la ciudad, etc.; c) En caso de documentos que deban ser revisados y/o certificados por El Auditor para su posterior presentación a entidades oficiales o particulares, El Cliente se obliga a entregar dichos documentos Al Auditor con no menos de dos días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación. PARÁGRADO: En caso de incumplimiento de cualesquiera de estas obligaciones por parte de El Cliente, en especial la contenida en el literal c) de ésta cláusula, El Auditor no será responsable por demoras en la presentación de los documentos a la autoridades que lo requieran, pudiendo, además dejar constancia de las salvedades que considere oportunas y quedando absolutamente libre de responsabilidad por errores u omisiones en que haya incurrido El Cliente al diligenciar los documentos respectivos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



SEXTA – OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA INDEPENDIENTE.

El Auditor se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Cliente el día veinte y ocho de agosto de 2016 y que son las que corresponden a la Auditoría Financiera a la entidad Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., de acuerdo con lo establecido con las normas legales vigentes en el Ecuador.

SÉPTIMA – LUGAR DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO.

El servicio contratado por El Cliente se prestará en la ciudad de Quito y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

OCTAVA – DOMICILIO CONTRACTUAL.

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la ciudad de Riobamba.

NOVENA – TERMINACIÓN DEL CONTRATO.

Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, El Cliente podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones: a) Antes del cumplimiento del plazo inicial de noventa días pactados, en cualquier momento, pagando a El Auditor el precio total acordado en la cláusula tercera de este documento; b) En el caso del párrafo de la cláusula segunda, el aviso de terminación del contrato debe ser dado a El Auditor con no menos de treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha efectiva de dicha terminación.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DÉCIMA – DOTACIONES Y RECURSOS.

El Cliente facilitará a su costa a El Auditor el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

DÉCIMOPRIMERA – AUTONOMÍA DEL CONTRATISTA INDEPENDIENTE.

En el desarrollo del presente contrato de Prestación de Servicios Profesionales, El Auditor actúa como tal, realizando la labor encomendada con absoluta libertad y autonomía, técnica y directiva.

DÉCIMOSEGUNDA – GASTOS.

Los gastos en que se incurra como consecuencia de la celebración del presente contrato, serán sufragados en partes iguales entre los contratistas.

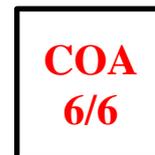
DÉCIMOTERCERA – CLÁUSULA COMPROMISORIA.

Las diferencias que surjan entre las partes con ocasión del desarrollo o terminación de este contrato serán dirimidas ante los jueces competentes de la ciudad de Riobamba, quienes seguirán el procedimiento fijado por las normas legales y cuyo fallo será en derecho. En este evento, las notificaciones se recibirán en las siguientes direcciones: El Cliente, en las calles Barón de Carondelet Oe1-20 y Av. 10 de Agosto; y, El Auditor en las calles Gaspar de Villarreal y Carabobo de la ciudad de Riobamba. Y en prueba de conformidad con cuanto antecede, ambas partes firman el presente contrato por duplicado en el lugar y fecha de arriba indicados.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES**
Contrato de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Doctor Alberto Patricio Robalino
JEFE DE EQUIPO
DVAI AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES.

Lcdo. CPA Marco Antonio Yépez
PRESIDENTE
WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES**
Orden de Trabajo
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**OT
1/2**

MEMORANDO No. DVAI-0012-2016

PARA: AUDITORES DVAI AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES.
DE: JEFE DE EQUIPO DVAI AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES.
ASUNTO: Orden de Trabajo.
FECHA: Riobamba, 31 de Agosto del 2016.

En cumplimiento al contrato firmado, autorizo a usted realice la auditoría in situ, en la Firma Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito, Provincia de Chimborazo, la inspección se efectuará el 01 de Septiembre hasta el 30 de Noviembre del presente año; siendo el principal objetivo:

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, partiendo de un análisis financiero que permita establecer un examen exhaustivo de las cuentas más relevantes, con la finalidad de comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

El examen a realizar comprende el período al 31 de Diciembre del 2015, de la entidad Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda. El equipo de trabajo estará conformado por los Auditores: Dr. Alberto Patricio Robalino como Jefe de Equipo, Ing. Letty Karina Elizalde Marín como Auditor Senior, Ing. Damián Villa como Auditor Junior.

El tiempo estimado para la ejecución de esta acción de control es de noventa días laborables a partir de la suscripción del respectivo contrato.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES**
Orden de Trabajo
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**OT
2/2**

Atentamente,

Doctor Alberto Patricio Robalino

JEFE DE EQUIPO

DVAI AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES**
Notificación de Inicio de Examen
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**NIE
1/1**

CIRCULAR EXTERNA

FECHA: 01 de Septiembre de 2016.

PARA: Señores de Willi Bamberger Cía. Ltda.

ASUNTO: Notificación de Inicio de Examen.

Me permito comunicar a Ustedes, que con fecha 01 de Septiembre del presente año ha dado inicio el proceso de Auditoría Financiera por el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2015; y, conjuntamente se ha dado inicio a la obtención de datos sobre las operaciones financieras de la entidad, para lo cual se servirá entregar cualquier información y documentación.

Atentamente,

Doctor Alberto Patricio Robalino

JEFE DE EQUIPO

DVAI AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FORMALIDADES**
Carta de Requerimiento de Información
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Riobamba, 02 de Septiembre del 2016.

Licenciado CPA.

Marco Antonio Yépez

PRESIDENTE WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

Quito.-

De mi consideración:

Me permito solicitar a Usted, que se autorice a todos los funcionarios y administrativos proporcionar toda la información y documentación requerida que tenga relación con el examen de auditoría a efectuar; y, al mismo tiempo, prestar toda su colaboración a fin de que los resultados de este examen vayan en beneficio de la Empresa y la colectividad en su conjunto.

Atentamente,

Doctor Alberto Patricio Robalino

JEFE DE EQUIPO

DVAI AUDITORES & CONSULTORES INDEPENDIENTES.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO PERMANENTE
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

AP
1/1

ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Carondelet Oe. 1-20 y Av. 10 de Agosto, Ed. Barón de Carondelet Pent - House.

NATURALEZA: Auditoría Financiera.

PERÍODO: Al 31 de Diciembre del 2015.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Tabla N° 21: Índice de Auditoría – Archivo Permanente.

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE	
Archivo Permanente.	AP
Índice de Auditoría.	IA
INFORMACIÓN GENERAL.	AP1
Conocimiento de la Entidad.	
INFORMACIÓN FINANCIERA.	AP2
Estados Financieros.	
RUC	
Hoja de Marcas y Referencias.	AP3
Programa General de Auditoría Financiera.	AP4

Fuente: Elaboración Propia.

Elaboración: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



INFORMACIÓN GENERAL.

Reseña Histórica.

Willi Bamberger Medl fue un contador público y asesor financiero, que trabajó para diversar multinacionales como asesor tributario y contable en países como Alemania, Panamá, Colombia, Suiza, Estados Unidos y Ecuador.

Willi Bamberger finalmente se instala y se radica en el Ecuador en 1948, inicia sus operaciones como persona natural brindando los servicios de outsourcing contable y asesoría tributaria en Mayo de 1949, atendiendo en aquella época a compañías alemanas que iniciaban sus operaciones en el país, dentro de estas se encuentran: KYWI, SIEMENS, PACO Comercial e Industrial.

Una de las grandes fortalezas de willi Bamberger Medl fue su fluidez en el dominio del idioma inglés, francés y español, a más de su lengua natal el alemán, ventaja que le permitía acceder fácilmente a clientes cuyo núcleo de accionistas y gerentes eran de origen francés, alemán, inglés.

En el año de 1974, Willi Bamberger Mendl, fue nombrado el primer representante para el Ecuador de la firma internacional Coopers & Lybrant; que posteriormente se fusionaría con la firma internacional Price Waterhouse, en 1998, resultado de esa fusión se establece la firma Price Waterhouse Coopers (PwC), que hoy en día es la firma más grande de las llamadas Big Four (Cuatro Grandes), por encima de Deloitte, Ernst & Young y KPMG.

En el año de 1977, la representación de la firma internacional Coopers & Lybrant pasa a la firma peruana Hansen – Holm & Alonso & Co., ese mismo año se funda Hansen – Holm & Co., en Ecuador.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO PERMANENTE**

Información General
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**AP1
2/10**

En Junio de 1987, se funda en Quito la compañía Willi Bamberger & Asociados Cía Ltda., con cuatro socios: Willi Bamberger Medl, Marco Yépez, Aliro Morales y Gonzalo Méndez; y, se obtiene la calificación como auditor externo por parte de la Superintendencia de Compañías número RNAE.: 036.

En el año de 1996, la firma pasa a ser miembro de Crowe Horwath International, que es una de las 9 principales redes de firmas profesionales en el mundo, con más de 14 firmas miembro, con 684 oficinas y más de 29.000 profesionales en más de 118 países. Las firmas miembro de Crowe Horwath Internacionales son reconocidas por una impecable calidad en sus prácticas profesionales, por procesos de entrega de servicio altamente integrados y por un conjunto común de valores que guían nuestras decisiones día a día. Crowe Horwath International forma parte del “Forum of Firms”.

En el año de 1999, Willi Bamberger & Asociados Cía Ltda., forma parte del “Comité de Pronunciamientos” y “Comité Técnico”, de la Federación Nacional de Contadores, conjuntamente con las firmas de auditoría y consultoría Price Waterhouse Coopers, Deloitte, Arthur Andersen, KPMG, BDO, Romero y Asociados, fueron los encargados de emitir, adaptar y revisar las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), vigentes hasta el 2011. Así mismo el Comité de Pronunciamiento y el Comité Técnico fueron los encargados de emitir y adaptar y revisar las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA), vigentes hasta el 2009.

En el año 2002, con la resolución número 167, el Servicio de Rentas Internas dispuso que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad de la 18 a la 27 sean de aplicación obligatoria.

En ese mismo año, Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., obtiene las siguientes calificaciones:

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Tabla N° 22: Calificaciones como auditores – Willi Bamberger & Asociados.

TIPO DE CALIFICACIÓN	ENTIDAD QUE OTORGA
Calificación para auditar Instituciones del Sistema Financiero.	Superintendencia de Bancos y Seguros.
Calificación para auditar proyectos del BID.	Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
Calificación para auditar proyecto de la CAF.	Banco de Desarrollo para América Latina (CAF).
Calificación para auditar proyectos de la CAN.	Comunidad Andina de Naciones (CAN).
Calificación para auditar proyectos de la CE.	Comunidad Europea (CE).

Fuente: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

Elaborado por: Damián Villa.

En el año 2003 fallece a la edad de 94 años el socio fundador Willi Bamberger Medl, en el año 2004, la compañía se reestructura con nuevos socios y gerentes.

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., es una de las principales firmas de servicios de asesoramiento en Ecuador. Establecida en 1949, cuenta con un enorme prestigio su servicio profesional y especializado para empresas de todos los sectores, por lo tanto, ha construido una valiosa reputación en las áreas de Auditoría, Consultoría e Impuestos. Forma parte de Crowe Horwath International desde 1996.

Misión y Visión Institucional.

MISIÓN.

Auditoría: Brindar el Servicio Profesional en apego a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), enfocado en analizar e identificar los riesgos de nuestros clientes para brindar soluciones concretas, útiles y oportunas.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



Consultoría, Asesoría e Impuestos: Brindar el Servicio, con apego a la solución de problemas de nuestros clientes de manera personalizada, y con garantía de una constante actualización en impuestos y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Clientes: Brindar servicios de calidad personalizada y con entrega oportuna de informes.

Socios y Colaboradores: Garantizar la mejora continua de los servicios a través de permanente capacitación en los diferentes niveles de la compañía. Promover el liderazgo como cultura organizacional.

VISIÓN.

Ser la primera firma nacional y la única alternativa a las cuatro grandes de servicios profesionales de Auditoría, Consultoría e Impuestos, que brinda alta calidad y servicio personalizado para cada una de las necesidades de nuestros clientes, enfocados en la entrega oportuna de informes y mejora continua de nuestros servicios, brindando un excelente ambiente de trabajo para los socios y colaboradores de la Compañía.

Valores Corporativos.

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., promueve la aplicación de los siguientes valores corporativos entre sus socios y colaboradores, para así reflejar la cultura organizacional de la compañía:

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

- Liderazgo.
- Entrega Oportuna.
- Puntualidad y Cortesía.
- Confianza.
- Respeto.
- Oportunidad para todos sin discriminación de ningún tipo.
- Comunicación abierta entre socios y colaboradores.
- Servicio Personalizado y Calor Agregado para Clientes.
- Actualización y Mejora Continua.
- Ser Proactivos.
- Actitud Positiva.
- Pasión y Amor por el Trabajo.

Directorio de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

El directorio de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., está conformado por profesionales altamente competitivos y capacitados.

Tabla N° 23: Directorio de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

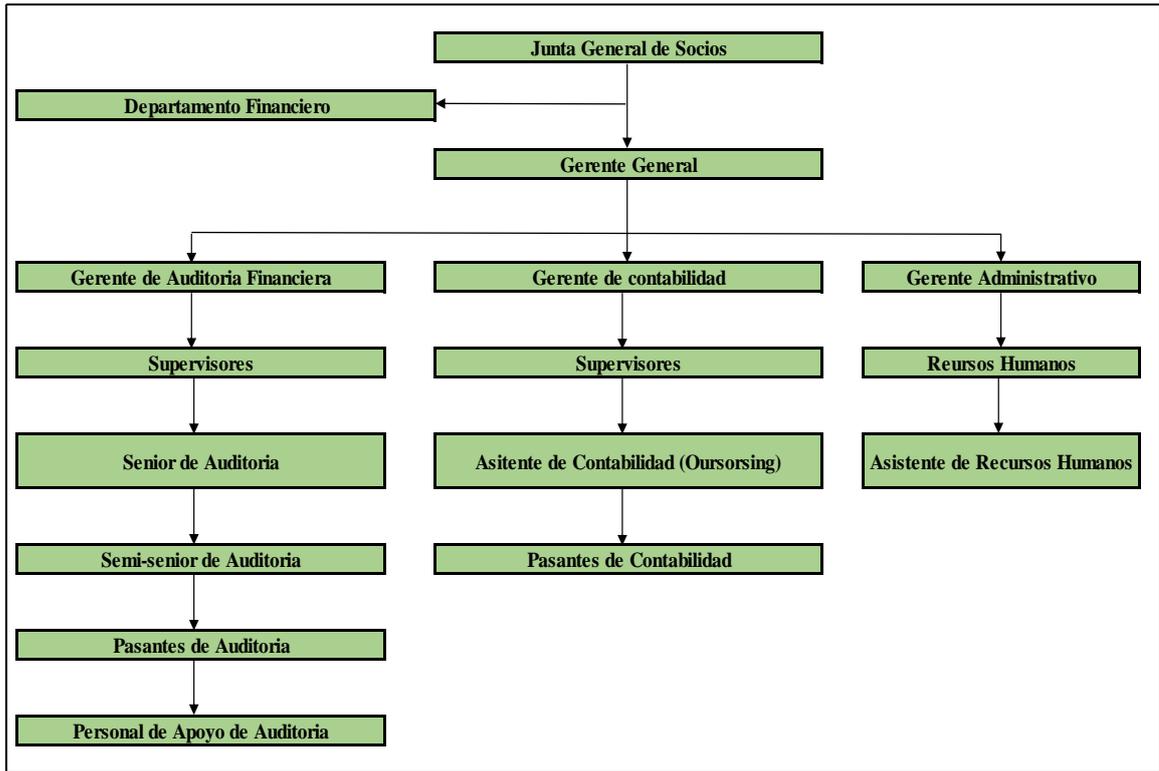
NOMBRE	CARGO
Lcdo. CPA Marco Yépez Cabezas.	Presidente.
Ing. Marco Yépez Olmedo.	Vicepresidente.
Ing. CPA José Gabriel Yépez.	Gerente de Consultoría.
Sra. Pilar Olmedo.	Gerente Administrativa Financiera.

Fuente: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL.



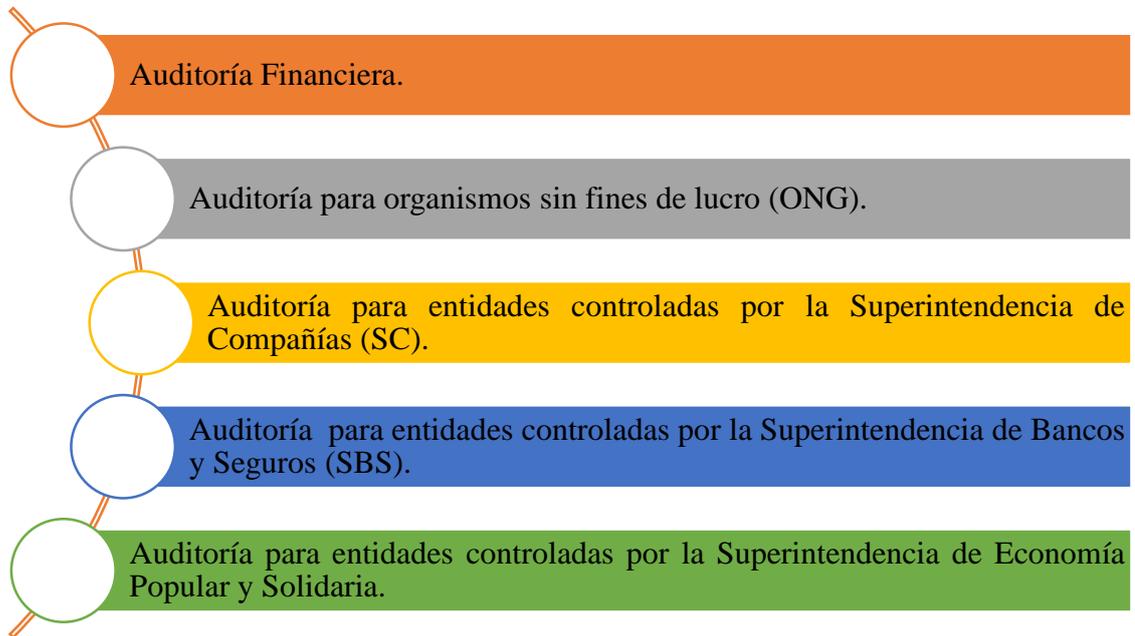
Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

SERVICIOS DE WILLI BAMBERGER.

Auditoría: La práctica de auditoría de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., está orientada a brindar un servicio personalizado y de alta calidad, con valor agregado para ayudar al desarrollo de los negocios de sus clientes, ayudando a proteger los intereses de todas las partes interesadas.

El enfoque de auditoría, basado en una metodología común entre las Firmas miembros de Crowe Horwath Internacional y fundamentada en la evaluación de riesgos, tanto en lo referente a requerimientos tributarios, legales y regulatorios como los empresariales, en una marco de eficacia y productividad.

Gráfico N° 15: Tipos de Servicio de Auditoría – Willi Bamberger & Asociados.



Fuente: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
 Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO PERMANENTE
Información General
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

AP1
8/10

Consultoría: Willi Bamberger & Asociados, es una firma especializada en servicios de consultoría oportunos y acorde a las necesidades de sus clientes, actualmente ofrece:

- Elaboración de Formularios para la Superintendencia de Compañías.
- Elaboración de Estados Financieros bajo NIIF.
- Elaboración de Notas y Revelaciones Bajo NIIF.
- Elaboración del Estado de Flujos de Efectivo Directo e Indirecto.
- Subida de Formularios a la página web de Superintendencia de Compañías.
- Manuales de Procedimientos de Control Interno.
- Manuales de Políticas Contables.
- Acompañamiento en la Elaboración de Presupuestos.
- Valoración de Empresas.
- Valoración de Acciones.
- Cursos de Capacitación.

Impuestos: Willi Bamberger & Asociados oferta los siguientes servicios en el área tributaria:

- Anexo e Informe de precios de transferencia.
- Declaraciones de Impuestos.
- Anexos.
- Asesoría Tributaria.
- Planificación Fiscal.
- Cursos de Capacitación.

Outsourcing Contable: Willi Bamberger & Asociados brinda los siguientes servicios:

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

- Outsourcing contable para compañías.
- Outsourcing contable para personas naturales.

UBICACIÓN DE WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS.

Provincia: Pichincha.

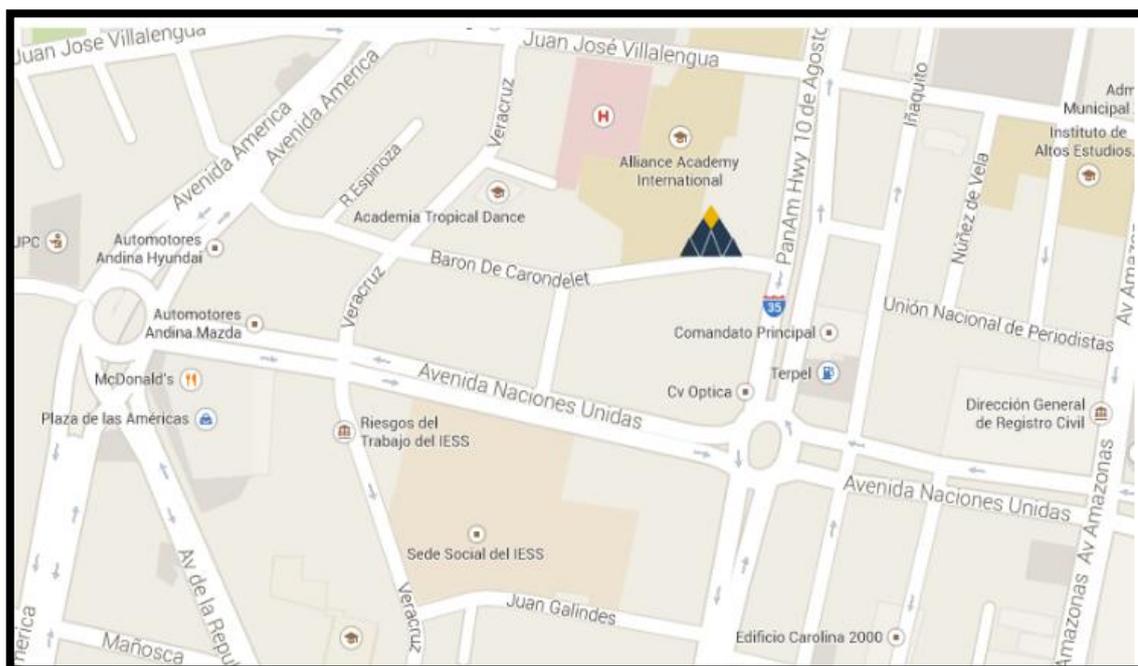
Ciudad: Quito.

Dirección: Barón de Carondelet Oe1-20 y Av. 10 de Agosto.

Teléfonos: +593.2.243-4017 / +593.2.243-6513 / +593.2.243-7438.

Correo electrónico: wbamberger@hortwatheccuador.com.

Gráfico N° 16: Ubicación de Willi Bamberger & Asociados.



Fuente: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO PERMANENTE
Información General
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

AP1
10/10

LOGOTIPO DE WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.



ESLOGAN.

“Nos integramos en el desarrollo de la actividad de nuestros clientes hasta convertirnos en profundos conocedores del negocio apoyándolos en sus procesos de cambio y mejoramiento continuo”

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO PERMANENTE
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

INFORMACIÓN FINANCIERA



Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Estado de Posición Financiera.
Al 31 de diciembre de 2015.
(Expresado en dólares americanos)

Tabla N° 24: Estado de Posición Financiera

ACTIVOS	
ACTIVO CORRIENTE	
Efectivo y Equivalentes del Efectivo	
Caja y Bancos	12,595.23
Activos Financieros	
Inversiones	-
Cuentas por Cobrar	103,328.24
Provisión Cuentas Incobrables	(919.77)
Otras Cuentas por Cobrar	23,780.10
Pagos Anticipados	
Seguros pagados por anticipado	2,936.40
Intereses Prepagados	
Activos por Impuestos Corrientes	65,220.78
Total Activo Corriente	206,940.98
ACTIVO NO CORRIENTE	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	
Mobiliario y Equipos	180,259.02
(Menos): Depreciación Acumulada	(135,393.89)
Adecuaciones e Instalaciones	16,300.24
(Menos) Amort. Adecuaciones e Instalaciones	(16,290.25)
Total Propiedad, Maquinaria y Equipos	44,875.12
TOTAL ACTIVOS	251,816.10
PASIVOS	
PASIVOS CORRIENTES	
Proveedores	7,839.31
Instituciones con Finalidad Social y Públicas	17,144.87
Obligaciones con los trabajadores	15,267.76
Cuentas por Pagar Socios	3,000.00

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Estado de Posición Financiera.
Al 31 de diciembre de 2015.
(Expresado en dólares americanos)

Anticipo de Clientes	5,000.00
Otras Cuentas por Pagar	27,493.09
Total Pasivos Corrientes	75,745.03
PASIVOS LARGO PLAZO	
Jubilación Patronal y Desahucio	109,884.85
Total Pasivos Largo Plazo	109,884.85
TOTAL PASIVOS	185,629.88
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS	
Capital Suscrito y Pagado	1,000.00
Reservas	3,439.80
Resultados Ejercicios Anteriores	51,408.90
Resultados del Ejercicio	10,337.52
Total Patrimonio de los Accionistas	66,186.22
TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO	251,816.10

Fuente: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

Elaboración: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Estado de Resultados Integrales.
Al 31 de diciembre de 2015.
(Expresado en dólares americanos)

Tabla N° 25: Estado de Resultados Integrales

Ventas	897,634.54
(Menos): Gastos de Administración	346,958.34
(Menos): Gastos Operativos	500,916.15
Utilidad Operacional	49,760.05
(Más): Ingresos no Operacionales	3,591.87
(Menos): Gastos no Operacionales	34,251.05
Utilidad antes de Participaciones e Impuestos	19,100.87
(Menos): Participación Trabajadores	2,865.13
(Menos): Impuesto a la Renta	5,898.22
Utilidad Neta del Ejercicio	10,337.52

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKRM	Fecha: 10/08/2016

WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Estado de Flujo del Efectivo.
Al 31 de diciembre de 2015.
(Expresado en dólares americanos)

Tabla N° 26: Estado de Flujo del Efectivo.

Conciliación de las actividades operativas	2015	2014
FLUJOS DE CAJA DE (EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Efectivo recibido de clientes	890,233.13	887,729.72
Otros (pagos) cobros relativos a la actividad		-
Intereses Recibidos		-
Menos:		
Pagos a proveedores	(809,692.63)	(766,878.30)
Pagos a remuneraciones y beneficios sociales	(70,090.16)	(72,753.33)
Pagos Instituciones Publicas	(1,642.57)	(4,211.19)
Otras entradas y salidas de efectivo		-
Varios	(58,207.09)	(36,229.78)
Flujo neto proveniente de actividades de operación	(49,399.32)	7,657.12
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Incremento (Disminucion) de propiedad, planta y equipos	(11,320.49)	-
Inversiones Temporales	32,040.14	(1,705.72)
Inversión en Acciones		-
Producto de la Venta de activos	-	(15,497.89)
Otros para inversiones		
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	20,719.65	(17,203.61)
FLUJOS DE CAJA EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Cuentas por Pagar Socios	-	-
Dividendos Pagados		-
Anticipo Clientes	5,000.00	-
Efectivo neto proveniente (utilizado) en actividades de financiamiento	5,000.00	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO		
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	(23,679.67)	(9,546.49)
Saldos al comienzo del año	36,274.90	45,821.39
SALDOS AL FIN DEL AÑO	12,595.23	36,274.90
Conciliación de las actividades operativas		
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	10,337.52	6,647.55
Ajustes para conciliar la pérdida con el efectivo neto provisto por las actividades de operación		
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipos	26,635.69	23,356.44
Amortizaciones Acumuladas		-
Provisión de Incobrables	895.87	731.27
Provisión para Jubilación patronal y Desahucio	11,616.06	70,127.57
Participación Trabajadores	2,865.13	2,145.51
Impuesto a la Renta	5,898.22	5,510.31

Elaborado Por: **DDVC**

Fecha: **10/08/2016**

Revisado Por: **APR/LKEM**

Fecha: **10/08/2016**

WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Estado de Flujo del Efectivo.
Al 31 de diciembre de 2015.
(Expresado en dólares americanos)

Provisión Reserva Legal		-
Ajuste Reserva Facultativa		-
Ajuste Resultados Acumulados		-
Castigo Provisión Desahucio y Desahucio		-
Ajustes Reclasif Activo Fijo	1,935.50	-
Gasto Interes		-
Impuesto a la Renta Diferido		-
Intereses Ganados		-
Otros ajustes	5,330.00	1,822.45
	65,513.99	110,341.10
Cambios en activos y pasivos operativos	-	
Variaciones en Activos		
Uso de la Provisión cuentas incobrables		
(Aumento) Disminución Cuentas por Cobrar	(7,401.41)	(591.92)
(Aumento) Disminución Inventarios		-
(Aumento) Disminución Importaciones en tránsito		-
(Aumento) Disminución Seguros Pagos Anticipados	2,000.17	(16,994.27)
(Aumento) Disminución Otras cuentas por Cobrar	517.70	(8,325.03)
(Aumento) Disminución en Seguros intereses prepagados		-
(Aumento) Disminución Activos por Impuestos	(19,345.32)	-
Variaciones en Pasivos		
(Aumento) Disminución en Cuentas por Pagar	-	242.30
(Aumento) Disminución Acreedores Varios	3,000.00	-
(Aumento) Disminución Proveedores	(8,231.26)	-
(Aumento) Disminución Pasivos por Instituciones Públicas	(1,642.57)	(4,211.19)
(Aumento) Disminución en Otras Cuentas por Pagar	(16,304.65)	(45,203.87)
(Aumento) Disminución en Beneficios Empleados	(67,505.97)	(27,600.00)
Efecto neto proveniente de actividades de operación	(49,399.32)	7,657.12

Fuente: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Gráfico N° 17: Registro Único de Contribuyentes



SRI
Le hace bien al país!

REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

NUMERO RUC: 1790802167001

RAZON SOCIAL: WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.

NOMBRE COMERCIAL: WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA.

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS

REPRESENTANTE LEGAL: YEPEZ CABEZAS MARCO ANTONIO

CONTADOR: VARGAS BARRIONUEVO LUIS GONZALO

FEC. INICIO ACTIVIDADES:	16/04/1987	FEC. CONSTITUCION:	16/04/1987
FEC. INSCRIPCION:	29/06/1987	FECHA DE ACTUALIZACIÓN:	18/02/2011

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD Y LA AUDITORIA

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCION) Barrio: LA CONCEPCION Calle: BARON DE CARONDELET Número: OE1-20 Intersección: AV. 10 DE AGOSTO Edificio: BARON DE CARONDELET Oficina: PH Referencia ubicación: A MEDIA CUADRA DEL BANCO DEL PICHINCHA Telefono Trabajo: 022437438 Telefono Trabajo: 022436513 Apartado Postal: 17-01-2794 Fax: 022434017 Email: wbamberger@horwathecuador Telefono Trabajo: 022439178 Web: WWW.WILLIBAMBERGER-HORWATH.COM

DOMICILIO ESPECIAL:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO DE COMPRAS Y RETENCIONES EN LA FUENTE POR OTROS CONCEPTOS
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:	del 001 al 001	ABIERTOS:	1
JURISDICCION:	\ REGIONAL NORTE\ PICHINCHA	CERRADOS:	0




FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: JAGR170907 Lugar de emisión: QUITO/PAEZ 655 Y RAMIREZ Fecha y hora: 18/02/2011 10:33:32

Página 1 de 2

SRI.gov.ec

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO PERMANENTE**
Información Financiera
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**AP2
7/7**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NUMERO RUC: 1790802167001
RAZON SOCIAL: WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO:	001	ESTADO	ABIERTO	MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	18/04/1987
NOMBRE COMERCIAL:	WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA.				FEC. CIERRE:	
ACTIVIDADES ECONÓMICAS:					FEC. REINICIO:	
ACTIVIDADES RELACIONADAS CON LA CONTABILIDAD Y LA AUDITORIA						

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: CHAUPICRUZ (LA CONCEPCION) Barrio: LA CONCEPCION Calle: BARON DE CARONDELET Número: OE1-20 Intersección: AV. 10 DE AGOSTO Referencia: A MEDIA CUADRA DEL BANCO DEL PICHINCHA Edificio: BARON DE CARONDELET Oficina: PH Telefono Trabajo: 022437439 Telefono Trabajo: 022436513 Apertado Postal: 17-01-2794 Fax: 022434017 Email: wbamberger@horwathecuador Telefono Trabajo: 022439178 Web: WWW.WILLIBAMBERGER-HORWATH.COM

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: JAGR170907 Lugar de emisión: QUITO/PAEZ 655 Y RAMIREZ Fecha y hora: 18/02/2011 10:33:32

Página 2 de 2



Fuente: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.
Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Tabla N° 27: Hoja de Marcas.

MARCA	SIGNIFICADO
√	Valores cotejados, revisados o verificados.
¥	Información tomada de estados financieros.
D	Debilidad / Hallazgo.
≠	Diferencia detectada.
Σ	Sumatoria.
A	Incumplimiento en el proceso de archivo.
®	No reúne requisitos.
€	Saldo según auditoría.
©	Cálculo realizado por auditoría.
×	Verificado con existencia física.
#	Datos incompletos.
>	Saldo según Contabilidad.
≥	Saldo según Estado de Cuenta.

Fuente: Elaboración Propia.

Elaboración: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Tabla N° 28: Hoja de Referencias.

REFERENCIAS	SIGNIFICADO
AP	Archivo Permanente.
AC	Archivo Corriente.
PARA	Propuesta de Auditoría.
CAC	Carta de Aceptación.
CA	Contrato de Auditoría.
OT	Orden de Trabajo.
NIE	Notificación de inicio de examen.
CRI	Carta de Requerimiento de información.
VP	Visita preliminar.
EP	Entrevista al Presidente.
MP	Memorando de Planificación.
PA	Programa de Auditoría.
ECI	Evaluación de Control Interno.
APR	Dr. Alberto Patricio Robalino.
LKEM	Ing. Letty Karina Elizalde Marín.
DDVC	David Damián Villa Cuvi

Fuente: Elaboración Propia.
Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

OBJETIVO GENERAL:

- Determinar el nivel de razonabilidad de la información financiera de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., a través de la aplicación de métodos y técnicas de auditoría, con la finalidad de emitir un dictamen independiente sustentado con evidencias suficientes y competentes.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Evaluar el Control de la entidad mediante el método COSO III; con el propósito de detectar las áreas críticas y plantear acciones correctivas a través de la emisión del informe de Control Interno.
- Detectar la materialidad de las cuentas financieras a examinar mediante la aplicación del análisis vertical y horizontal; y, de este modo determinar el nivel de razonabilidad de la información financiera.
- Emitir el respectivo dictamen de auditoría en base a la información analizada con la finalidad de conocer la situación económica – financiera actual de la entidad.

Tabla N° 29: Programa General de Auditoría Financiera.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
FASE I: PLANIFICACIÓN				
1	Narre la Visita Preliminar a las instalaciones de la entidad.	VP	DDVC	
2	Aplice la entrevista al Presidente.	EG	DDVC	
3	Elabore el Memorando de Planificación.	MP	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
FASE II: EJECUCIÓN.				
4	Evalúe el Control Interno de la Entidad mediante la aplicación del método COSO III.	ECI	DDVC	
4.1	Realice la Matriz de Evaluación de Principios.	MEP	DDVC	
4.2	Elabore la Matriz de Evaluación de Componentes COSO III	MEC	DDVC	
4.3	Determine la Matriz de Evaluación General COSO III	MEG	DDVC	
4.4	Plantee una Matriz de Resumen de Deficiencias de Control Interno	MRF	DDVC	
4.5	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	DDVC	
5	Evalúe la Información Financiera		DDVC	
5.1	Realice el Análisis Vertical	AFV	DDVC	
5.2	Realice el Análisis Horizontal,	AFH	DDVC	
5.3	Determine la Materialidad de las cuentas a través de un análisis.	AM	DDVC	
5.4	Plantee los programas de Auditoría por cada cuenta a examinar.	PA	DDVC	
5.5	Evalúe el Control Interno de cada cuenta a analizar.	CCI	DDVC	
5.6	Formule Índices Financieros	IF	DDVC	
5.7	Elabore la Hoja de Ajuste y Reclasificaciones.	HAR	DDVC	
5.8	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	DDVC	
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
6	Emita la Notificación de Lectura de Informe.	NLI	DDVC	
7	Elabore el Dictamen de Auditoría	DA	DDVC	
8	Realice el Acta de Comunicación de Resultados.	ACR	DDVC	

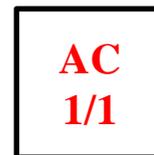
Fuente: Elaboración Propia.

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO CORRIENTE
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

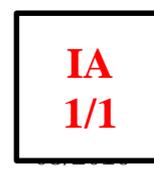
DIRECCIÓN: Carondelet Oe. 1-20 y Av. 10 de Agosto, Ed. Barón de Carondelet Pent - House.

NATURALEZA: Auditoría Financiera.

PERÍODO: Al 31 de Diciembre del 2015.



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO CORRIENTE
Índice de Auditoría
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



CONTENIDO	REF. PT
ARCHIVO CORRIENTE	AC
Índice de Auditoría	IA
FASE I PLANIFICACIÓN	
Programa de Auditoría	PA
Visita Previa	VP
Entrevista al Presidente	EP
Memorando de Planificación	MP
FASE II – EJECUCIÓN	
Evaluación del Control Interno	ECI
Análisis Financiero Vertical	AFV
Análisis Financiero Horizontal	AFH
Análisis de Materialidad	AM
Programas de Auditoría	PA
Cuestionarios de Control Interno	CCI
Índices Financieros	IF
Hoja de Ajustes y Reclasificaciones	HAR
Hoja de Hallazgos	HH
FASE III – COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Notificación de Lectura de Informe	NLI
Dictamen de Auditoría	DA
Acta de Comunicación de Resultados	ACR



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE I - PLANIFICACIÓN
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

FASE I

PLANIFICACIÓN



ENTIDAD: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Carondelet Oe. 1-20 y Av. 10 de Agosto, Ed. Barón de Carondelet Pent - House.

NATURALEZA: Auditoría Financiera.

PERÍODO: Al 31 de Diciembre del 2015.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

OBJETIVO GENERAL

- Planificar el trabajo de Auditoría Financiera, mediante una evaluación previa al examen; y, de esta manera detectar las áreas críticas de la Empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Recopilar información necesaria mediante una visita previa a las instalaciones de la Empresa con la finalidad de conocer la situación actual de Willi Bamberger & Asociados.
- Efectuar una entrevista al Presidente de la entidad, con el propósito de conocer el nivel de conocimiento que mantiene el funcionario en cuanto al trabajo a realizarse.
- Planificar el trabajo de auditoría mediante la elaboración del Memorando de Planificación.

Tabla N° 30: Programa de Auditoría – FASE I

No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Narre la Visita Preliminar a las instalaciones de la Entidad.	VP	DDVC	11/09/2016
2	Aplice la entrevista al Presidente.	EG	DDVC	11/09/2016
3	Elabore el Memorando de Planificación.	MP	DDVC	11/09/2016

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO CORRIENTE
Narrativa de la Visita Preliminar
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

VP
1/1

El día 10 de Septiembre del 2016 a las 10H00 se visitaron las instalaciones de la Entidad Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., ubicada en la ciudad de Quito, en las calles Barón de Carondelet oe1-20 y Av. 10 de Agosto, en compañía del Lcdo. Marco Yépez, quien muy amablemente presentó a todos los colaboradores que forman parte de la Empresa, mismos que denotaron su colaboración absoluta, debido a que consideran que el desarrollo de una Auditoría Financiera ayudará a la entidad a detectar sus falencias y nudos críticos con el propósito de sugerir medidas correctivas, que contribuyan a su mejora continua.

Wiili Bamberger & Asociados cuenta con infraestructura propia y amplia, se ubica en un lugar estratégico de la ciudad, que conjuntamente con la larga trayectoria con la que cuenta hacen Willi Bamberger una de las firmas de auditoría más reconocidas del país y del mundo; a simple vista se pudo notar lo siguiente:

- El espacio de la Entidad no se encuentra distribuido de manera adecuada.
- Ciertos colaboradores no hacen uso del uniforme respectivo.
- Los equipos de cómputo que utilizan los funcionarios no se encuentran en buen estado.
- El personal cuenta con los equipos informáticos necesarios para la realización de sus actividades.
- Existe orden en el manejo y archivo de los documentos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO CORRIENTE
Entrevista al Presidente.
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EP
1/2

Entrevistado: Lcdo. Marco Yépez. **Cargo:** Presidente Willi Bamberger & Asociados.

Fecha: 11 de Septiembre del 2016. **Hora de Inicio:** 11H00

Lugar: Instalaciones de la Empresa. **Hora de Finalización:** 12H00

OBJETIVO: Obtener un conocimiento previo acerca de las operaciones financieras, a través de una entrevista, con la finalidad de definir los puntos de atención a evaluarse dentro de la Auditoría.

PREGUNTAS:

1. ¿Qué tiempo lleva trabajando en la empresa?

Yo laboro dentro de la empresa desde los inicios de Willi Bamberger & Asociados.

2. ¿Conoce usted en qué consiste una Auditoría Financiera?

Trata de determinar el nivel de razonabilidad de los Estados Financieros mediante la recolección de evidencias.

3. ¿Cómo está conformada la empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.?

La entidad se encuentra conformada por el Presidente, Vicepresidente, Gerente de Consultoría, Gerente Administrativa Financiera; dentro del Staff contamos con profesionales altamente capacitados distribuidos en los diferentes departamentos.

4. Usted como representante legal de Willi Bamberger & Asociados ¿conoce detalladamente las actividades financieras, económicas que se desarrollan dentro de la organización?

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



El sistema de información que Willi Bamberger maneja es eficiente y eficaz, por lo tanto conozco completamente las actividades financieras que se desarrollan dentro de la entidad, a más de mi larga trayectoria en la Empresa.

5. ¿La empresa Willi Bamberger & Asociados cuenta con reglamento interno, manuales y políticas que rijan su accionar?

Willi Bamberger cuenta con su respectivo reglamento interno, manuales y políticas; sin embargo no existe una política de crédito y recuperación de cartera por escrito, a pesar de esto se realiza se maneja el 1% de provisión de cartera anual porcentaje que es considerado en la presentación del ICT.

6. ¿Se ha realizado con anterioridad auditorías financieras a la empresa?

Lógicamente, nosotros realizamos auditorías financieras periódicas con la finalidad de conocer

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



1. ANTECEDENTES.

La entidad Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., a lo largo del ejercicio de sus actividades se han realizado Auditorías Financieras periódicas; sin embargo no cuentan con el respectivo dictamen de la última Auditoría debido a la pérdida de dicha información.

El proceso de la Auditoría Financiera, será utilizado como una herramienta que enfrente las innovaciones gerenciales, garantizando la detección de posibles desviaciones o deficiencias en la parte financiera de la entidad y de esta manera pueda ayudar a la toma de decisiones oportuna por parte del nivel directivo de la Empresa.

2. OBJETIVO DE LA AUDITORÍA.

La ejecución de la auditoría pretende alcanzar el siguiente objetivo:

Determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, partiendo de un análisis financiero que permita establecer un examen exhaustivo de las cuentas más relevantes, con la finalidad de comprobar que las transacciones y operaciones se hayan realizado de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA.

La Auditoría Financiera al Departamento Contable de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, se realizará tomando información pertinente al período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, sobre la base de normativas, reglamentos, políticas y demás normativa legal vigente definida de la

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
ARCHIVO CORRIENTE
Memorando de Planificación
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

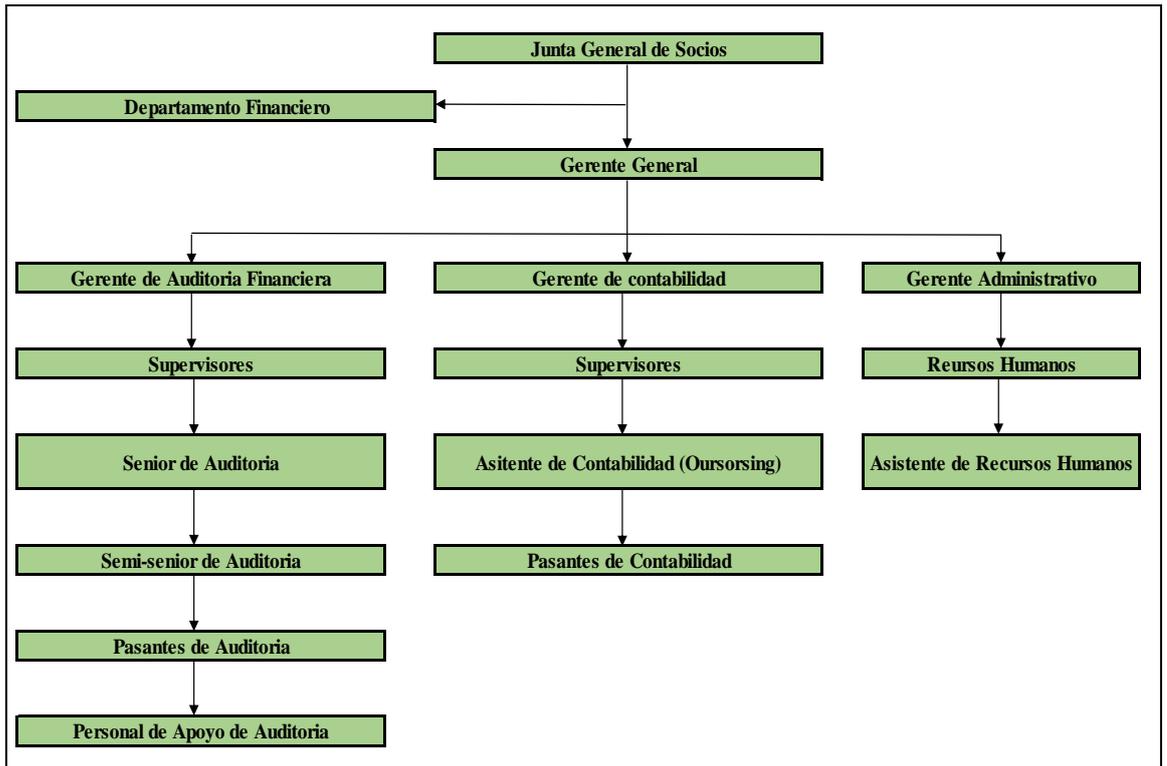
MP
2/7

Organización, su objetivo principal se encuentra estructurado por la determinación del nivel de razonabilidad financiera; a su vez se medirá el nivel de confianza que proporciona el Sistema de Control Interno de la Empresa, a través de la aplicación del método COSO III tomando en cuenta todos los principios que éste abarca.

4. BASE LEGAL.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

5. ESTRUCTURA ORGÁNICA.



Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

6. PRINCIPALES FUNCIONARIOS.

El directorio de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., está conformado por profesionales altamente competitivos y capacitados.

Tabla N° 31: Principales Funcionarios de Willi Bamberger & Asociados.

NOMBRE	CARGO
Lcdo. CPA Marco Yépez Cabezas.	Presidente.
Ing. Marco Yépez Olmedo.	Vicepresidente.
Ing. CPA José Gabriel Yépez.	Gerente de Consultoría.
Sra. Pilar Olmedo.	Gerente Administrativa Financiera.

Fuente: Elaboración Propia.

Elaborado por: Damián Villa.

7. COMPONENTES A ANALIZAR EN LA LAUDITORÍA FINANCIERA.

Para la evaluación preliminar hemos considerado analizar los siguientes componentes, de los cuales se efectuará al levantamiento de la información necesario para los mismos:

- Control Interno – Método COSO III.
- Análisis Vertical.
- Análisis Horizontal.
- Estados Financieros.
- Índices Financieros.

8. RECURSOS A UTILIZARSE.

Los Recursos a utilizarse durante la ejecución de la Auditoría Financiera a Willi Bamberger & Asociados, son los siguientes:

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

8.1. Talento Humano.

El equipo de auditoría se conformará por el siguiente personal calificado:

Tabla N° 32: Equipo de Auditoría - DVAI

NOMBRE	FUNCIÓN
Dr. Alberto Patricio Robalino.	Jefe de Equipo
Ing. Letty Karina Elizalde Marín.	Auditor Senior
Ing. Damián Villa.	Auditor Junior

Fuente: Elaboración Propia.
Elaborado por: Damián Villa.

8.2. Recursos Materiales.

Para el desarrollo de la Auditoría Financiera se requerirán de los siguientes materiales:

Tabla N° 33: Recursos Materiales.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Papel Bond (resma)	2
Lápices	2
Lápiz Bicolor	1
Esferos	2
Calculadora	1
Reglas	2
Borradores	2
Carpetas	3
Perforadora	1
Grapadora	1
Grapas (caja)	1

Fuente: Elaboración propia.
Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

8.3. Recursos Tecnológicos.

A lo largo de la Auditoría se utilizarán los siguientes recursos tecnológicos:

Tabla N° 34: Recursos Tecnológicos.

DESCRIPCIÓN	CANTIDAD
Computadoras	2
Flash	1
Internet (módem)	1
Impresora	1
Cartucho para impresora	3

Fuente: Elaboración Propia.

Elaborado por: Damián Villa.

9. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES.

La Auditoría Financiera se desarrollará mediante visitas semanales del equipo de trabajo, por el lapso de 90 días.

Tabla N° 35: Cronograma de Actividades.

N°	Actividades	Septiembre				Octubre				Noviembre			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Visita preliminar.												
2	Recabar información.												
3	Análisis situacional.												
4	Evaluación Control Interno												
5	Análisis Financieros.												
6	Revisiones financieras.												
7	Elaborar hallazgos.												
8	Borrador del informe.												
9	Lectura del Borrador del Informe.												
10	Informe final.												

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: **DDVC**

Fecha: 10/08/2016

Revisado Por: **APR/LKEM**

Fecha: 10/08/2016



10. RESULTADOS DEL EXAMEN.

Con la auditoría Financiera a la Empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., se pretende proporcionar una herramienta que contribuya a la toma de decisiones oportuna por parte de sus directivos y de esta manera emitir una opinión sobre el estado empresarial; mismo que se reflejara en el informe de control interno, carta a gerencia y dictamen de auditoría independiente.

11. FIRMAS DE RESPONSABILIDAD.

Dr. Alberto Patricio Robalino
JEFE DE EQUIPO

Ing. Damián Villa C.
AUDITOR JUNIOR

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II - EJECUCIÓN
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

FASE II

EJECUCIÓN

ENTIDAD: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Carondelet Oe. 1-20 y Av. 10 de Agosto, Ed. Barón de Carondelet Pent - House.

NATURALEZA: Auditoría Financiera.

PERÍODO: Al 31 de Diciembre del 2015.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II – EJECUCIÓN
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

OBJETIVO GENERAL:

- Verificar que la entidad cuente con un Sistema de Control Interno, mediante la aplicación del Método COSO III; y, en base a ello determinar el nivel de eficiencia y eficacia del mismo.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Aplicar Cuestionarios de Control Interno en base a lo que determina el método COSO III, con la finalidad de detectar los nudos críticos existentes dentro de la entidad.
- Determinar el nivel de eficiencia y eficacia del Sistema de Control Interno implantado por Willi Bamberger & Asociados.
- Emitir las acciones correctivas pertinentes, en base a los hallazgos detectados con el propósito de elevar el nivel de efectividad del Sistema de Control Interno, y colaborar a la toma de decisiones oportunas.

Tabla N° 36: Programa de Auditoría – Control Interno.

No.	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA
1	Evalúe el Control Interno de la Entidad mediante la aplicación del método COSO III.	ECI	DDVC	
2	Realice la Matriz de Evaluación de Principios.	MEP	DDVC	
3	Elabore la Matriz de Evaluación de Componentes COSO III	MEC	DDVC	
4	Determine la Matriz de Evaluación General COSO III	MEG	DDVC	
5	Plantee una Matriz de Resumen de Deficiencias de Control Interno	MRF	DDVC	
6	Elabore la Hoja de Hallazgos	HH	DDVC	

Fuente: Elaboración Propia.
Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

COMPONENTE: ENTORNO DE CONTROL.

Tabla N° 37: Evaluación del Control Interno

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
1 La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	Establece el tono de la gerencia, la máxima autoridad. La Alta Gerencia y el personal supervisor están comprometidos con los valores y principios éticos y los refuerzan en sus actuaciones.	¿Existe un código de conducta que recopila los valores y principios éticos que promueve la entidad?	Colaboradores	5	La empresa cuenta con un Código de Ética que rige el comportamiento de los empleados.	Código de Ética	Código de Ética
		¿La Dirección demuestra un compromiso permanente con el Sistema de Control Interno y con los valores éticos del mismo?	Colaboradores	4	En ciertas ocasiones no se respetan los valores jerárquicos.		
		¿Los valores y los principios están alineados con la misión y visión?	Colaboradores	4	Los valores éticos y principios están alineados con la misión y visión	Misión y Visión.	Misión y Visión.
	Establece estándares de conducta. Las expectativas de la máxima autoridad con respecto a la integridad y los valores éticos son definidos en los estándares de conducta de la entidad y entendidos en todos los niveles de la organización y por los proveedores de servicios externos y socios de negocios.	¿Se ha efectuado un análisis de las competencias requeridas por el personal para desempeñar adecuadamente sus funciones?	Jefe de Talento Humano	4	Se realiza un análisis de las competencias de los empleados al momento de su contratación		
		¿Se identifica, analiza y reporta problemas de conducta dentro de la entidad?	Jefe de Talento Humano	4	La comunicación se lo realiza en base a memos.	Memos	
		¿Los valores éticos y de conducta se ven reflejados en el comportamiento de los colaboradores en la prestación de servicios a los clientes?	Jefe de Talento Humano	4	Los clientes se encuentran satisfechos con la atención recibida.	Reportes de Clientes.	

Elaborado Por: **DDVC**

Fecha: 10/08/2016

Revisado Por: **APR/LKEM**

Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p>1 La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.</p>	<p>Evalúa la adherencia a estándares de conducta. Los procesos están en su lugar para evaluar el desempeño de los individuos y equipos en relación con los estándares de conducta esperados de la entidad.</p>	<p>¿El Código de Ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones para explicar su contenido?</p>	Colaboradores	3	El código de ética no es difundido mediante talleres, sin embargo se entrega una copia a cada uno de los colaboradores.		
		<p>¿Se enfatiza en la importancia de la integridad y el comportamiento ético, respetando los códigos de conducta?</p>	Colaboradores	4	Se aplica medidas correctivas a los empleados.	Código de Ética.	
		<p>¿Se evalúa el desempeño de los colaboradores en relación con los estándares de conducta determinados por la entidad?</p>	Jefe de Talento Humano	5	Se realizan evaluaciones periódicas.	Evaluaciones periódicas.	Formulario de evaluación
	<p>Aborda y decide sobre desviaciones en forma oportuna. Las desviaciones de los estándares de conducta esperados en la entidad son identificadas y corregidas oportuna y adecuadamente.</p>	<p>¿Los comportamientos contrarios a la Ética son sancionados?</p>	Jefe de Talento Humano	5	Se aplican medidas correctivas al mal comportamiento.	Memos	
		<p>¿Los colaboradores conocen las consecuencias por vulneraciones al código de ética?</p>	Colaboradores	5	Los empleados tienen conocimiento de las sanciones a aplicar.	Código de trabajo y Código de Ética.	
		<p>¿Las faltas disciplinarias al Código de Ética son corregidas de forma oportuna?</p>	Jefe de Talento Humano	5	Las faltas disciplinarias son corregidas oportunamente.	Memos.	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Entorno de Control

PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**ECI
3/35**

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calf	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
2 Las autoridades demuestran independencia de la dirección y ejercen la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	Establece las responsabilidades de supervisión de la dirección. La máxima autoridad identifica y acepta su responsabilidad de supervisión con respecto a establecer requerimientos y expectativas. Aplica experiencia relevante. La autoridad define, mantiene y periódicamente evalúa las habilidades y experiencia necesaria entre sus miembros para que puedan hacer preguntas de sondeo de la Alta Dirección y tomar medidas proporcionales.	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno?	Gerente	5	La empresa cuenta con un Reglamento Interno.	Reglamento Interno	Reglamento Interno.
		¿Existe un Manual de Funciones que delimite las funciones de cada colaborador de la entidad?	Gerente	1	La entidad no cuenta con un Manual de Funciones.		
		¿Los funcionarios encargados de la toma de decisiones cuentan con el correspondiente nivel de autoridad?	Gerente	5	Los funcionarios cuentan con el correspondiente nivel de autoridad	Organigrama Estructural.	
		¿La estructura organizacional de la empresa está definida con claridad?	Gerente	4	La Estructura Organizacional se encuentra correctamente definida.	Organigrama Estructural.	Organigrama Estructural.
		¿Existen procedimientos definidos para la promoción, selección e inducción, del personal?	Jefe de Talento Humano	4	La empresa cuenta con procedimientos para seleccionar personal.	Manual de Contrato de Trabajo.	
		¿Los colaboradores tienen formación profesional y experiencia necesaria para desenvolverse dentro de su cargo?	Jefe de Talento Humano.	5	Los colaboradores cuentan con las correspondientes competencias requeridas.	Hojas de Vida.	
		¿Existen evidencias que corroboren que los colaboradores poseen los conocimientos, habilidades y destrezas requeridas para su cargo?	Jefe de Talento Humano	5	En las hojas de vida del personal se evidencian sus competencias.	Hojas de Vida.	Hojas de Vida

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Entorno de Control

PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**ECI
4/35**

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
2 Las autoridades demuestran independencia de la dirección y ejercen la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	Conserva o delega responsabilidades de supervisión.	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	Colaboradores	3	No existe asignación de responsabilidades específicas, a través de un manual de funciones.		
		¿Los colaboradores conocen la importancia de las operaciones a su cargo respecto del cumplimiento de los objetivos institucionales?	Colaboradores	5	Los colaboradores conocen la importancia de sus actividades.	Prestigio Institucional	
		¿Existen responsables determinados para el seguimiento periódico de las metas y objetivos de las distintas comisiones?	Gerente	4	La empresa asigna responsables para el seguimiento de metas y objetivos.	Cumplimiento de objetivos.	
	Opera de manera independiente. La máxima autoridad cuenta con suficientes funcionarios, quienes son independientes de la Administración y objetivos en evaluaciones y toma de decisiones.	¿La empresa cuenta con el personal suficiente para el óptimo desenvolvimiento organizacional?	Gerente	5	La empresa cuenta con el personal suficiente	Nómina de Empleados.	
		¿Los colaboradores son independientes de la Administración y objetivos en evaluaciones y toma de decisiones?	Gerente	4	Los colaboradores son independientes de los niveles directivos.	Segregación de funciones.	
		¿La evaluación de desempeño de los funcionarios proporciona información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas?	Jefe de Talento Humano	4	Las evaluaciones de desempeño proporcionan información sustancial	Evaluaciones de desempeño.	Formulario de evaluación de desempeño

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
2 Las autoridades demuestran independencia de la dirección y ejercen la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	<p>Conducción del Control Interno de la Administración: Entorno de Control: establece integridad y valores éticos, estructuras de supervisión, autoridad y responsabilidad, expectativas de competencia, y rendición de cuentas. Evaluación de Riesgos: monitorea las evaluaciones de riesgos para el cumplimiento de los objetivos, incluyendo el impacto potencial de los cambios significativos, fraude, y la evasión del control interno. Actividades de Control: provee supervisión en el desarrollo y cumplimiento de las actividades de control. Información y Comunicación: analiza y discute la información relacionada con el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Actividades de Supervisión: evalúa y supervisa la naturaleza y alcance de las actividades de monitoreo y la evaluación y mejoramiento de las deficiencias.</p>	¿Se supervisa el cumplimiento del control interno?	Jefe de Talento Humano	4	Si, se supervisa el cumplimiento del control interno.	Evaluaciones de Control Interno.	
		¿La máxima autoridad establece los procedimientos sobre el control interno?	Administración	5	La autoridad establece procedimiento sobre el control interno.		
		¿Los componentes del control interno son conocidos y aplicados por la entidad?	Colaboradores	5	Los empleados conocen los componentes del control interno.	Cumplimiento de objetivos.	
		¿Existen mecanismos para que los funcionarios presenten propuestas o sugerencias?	Colaboradores	5	El personal se reúne con la administración y emiten recomendaciones.	Reuniones de trabajo.	Actas de reuniones.
		¿Se realizan comparaciones entre el desempeño y los objetivos previstos en la planificación estratégica y los planes de acción del período?	Gerente	5	Si, se realizan comparaciones entre el desempeño y objetivos.	Cumplimiento de objetivos	
		¿Se han establecido controles para proteger los activos de la entidad?	Gerente	4	Existen controles adecuados para proteger los activos	Cámaras de seguridad.	
		¿Existen procedimientos para el control de asistencia de los funcionarios, que aseguren la puntualidad y permanencia en sus cargos?	Jefe de Talento Humano	5	La entidad maneja procedimientos para el control de asistencia.	Reloj Biométrico y control de TTHH	
		Elaborado Por: DDVC					
Revisado Por: APR/LKEM						Fecha: 10/08/2016	

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
3 La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	Considera todas las estructuras de la entidad. La Administración considera las estructuras múltiples utilizadas (incluyendo unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica, y proveedores de servicios externos) para apoyar la consecución de los objetivos.	¿La organización cuenta con una estructura organizativa que manifiesta claramente la relación jerárquica funcional?	Gerente	5	La entidad cuenta con un organigrama estructural bien definido.	Organigrama Estructural	Organigrama Estructural
		¿Existe un diagrama de la estructura organizativa?	Gerente	5	La entidad cuenta con un Organigrama Estructural.	Organigrama Estructural	Organigrama Estructural
		¿Define el organigrama claramente las líneas de autoridad, responsabilidad y dependencia?	Gerente	4	El Organigrama se encuentra debidamente elaborado.	Organigrama Estructural	
	Establece líneas de reporte. La Administración diseña y evalúa las líneas de reporte para cada estructura de la entidad para permitir la ejecución de autoridades y responsabilidades y el flujo de información para gestionar las actividades de la entidad.	¿Se verifica y evalúa los resultados de las actividades programadas?	Jefe de Equipo	5	Se mantienen evaluaciones de las actividades programadas.	Planificación de Trabajo	
		¿Se revisa y modifica la estructura organizacional de la empresa de acuerdo a los cambios de condiciones y requerimientos legales?	Gerente	5	El organigrama es actualizado de acuerdo a los cambios realizados.	Organigrama Estructural	
	Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades. La Administración delega autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos para asignar las mismas y segregar funciones.	¿Existe una adecuada asignación de responsabilidades y delegación de autoridad?	Colaboradores	2	No existe una adecuada segregación de funciones en el nivel operativo.		
		¿Existe una apropiada segregación de funciones entre los diferentes niveles jerárquicos?	Gerente	2	No existe una adecuada segregación de funciones en el nivel operativo.		
	Elaborado Por: DDVC						Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM						Fecha: 10/08/2016	

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p>4 La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.</p>	<p>Establece políticas y prácticas. Las políticas y prácticas reflejan las expectativas de competencia necesarias para apoyar el cumplimiento de objetivos.</p>	¿El personal conoce los objetivos de la organización y su función contribuye al logro de los mismos?	Colaboradores	4	El personal conoce los objetivos institucionales.	Cumplimiento de objetivos	
		¿Existe un plan de capacitación continuo que contribuye al mejoramiento de las competencias del personal?	Colaboradores	5	La Entidad cuenta con un Plan de Capacitación.	Plan de Capacitación	Plan de capacitación
		¿Existen mecanismos para la revisión y actualización de los procedimientos en función a los riesgos existentes?	Colaboradores	5	La entidad cuenta con mecanismos para actualizar los procedimientos.	Mecanismos de revisión y actualización.	
		¿Existen procedimientos para la contratación, promoción y remuneración del personal?	Colaboradores	4	La entidad cuenta con procedimientos para la selección de personal.	Manual de Contrato de Trabajo.	
	<p>Evalúa la competencia y direcciona las deficiencias. La Administración evalúa la competencia a través de la organización, de acuerdo con las políticas y prácticas establecidas, y actúan cuando es necesario direccionando las deficiencias.</p>	¿Se evalúa y revisa de forma periódica el desempeño del personal?	Jefe de Talento Humano	5	Se realizan evaluaciones semestrales.	Evaluaciones de Desempeño	
		¿La evaluación de desempeño provee información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas?	Jefe de Talento Humano	5	Las Evaluaciones proporcionan información sustancial.	Evaluaciones de Desempeño	
		¿El Plan de Capacitación va acorde a las deficiencias detectadas en la evaluación de desempeño?	Jefe de Talento Humano	5	El Plan de Capacitación se encuentra elaborado de acuerdo a las necesidades de los empleados.	Plan de Capacitación	Plan de Capacitación

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
4 La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.	Atrae, desarrolla y retiene profesionales. La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente para apoyar el cumplimiento de los objetivos.	¿La entidad propicia una buena comunicación entre todos los colaboradores de la entidad?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	Fluye de manera horizontal y vertical en doble sentido		
		¿Las relaciones entre los colaboradores tienen una consideración orientada a la honestidad, ética, buen servicio y transparencia?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	Existe un ambiente laboral adecuado.		
	Planea y se prepara para sucesiones. La Alta Dirección y la Administración desarrollan planes de contingencia para la asignación de la responsabilidad importante para el control interno.	¿La empresa cuenta con un Plan de Contingencia para los procesos que se llevan a cabo en la entidad?	Jefe de Talento Humano	5	La entidad cuenta con el correspondiente Plan de Contingencia.	Plan de Contingencia	Plan de Contingencia
		¿Existe interés de la entidad en mantener y capacitar constantemente a los funcionarios con buen comportamiento ético y desempeño como motivación a su buena labor?	Jefe de Talento Humano	5	La entidad motiva al personal mediante capacitaciones e incentivos a su buen comportamiento y desempeño.	Plan de Capacitación	
		¿La autoridad analiza los riesgos internos y externos para la toma de decisiones?	Gerente y Presidente	5	La entidad analiza los riesgos internos y externos.	Plan de Riesgos	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información	
5 La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	Hace cumplir la responsabilidad a través de estructuras, autoridades y responsabilidades. La Administración establece los mecanismos para comunicar y mantener profesionales responsables para el desempeño de las responsabilidades de control interno a través de la organización, e implementan acciones correctivas cuando es necesario.	¿Los colaboradores tienen conocimiento acerca de sus obligaciones y derechos?	Colaboradores	5	Los empleados tienen conocimiento acerca de sus deberes y derechos.	Código de Trabajo		
		¿La empresa ejerce controles periódicos sobre las actividades designadas a cada colaborador?	Jefe de Equipo	4	La entidad ejerce controles oportunos sobre las actividades.	Planificación de Trabajo	Planificación de Trabajo	
		¿Se corrige oportunamente las deficiencias identificadas en el control interno?	Gerente y Jefe de Talento Humano	4	Las deficiencias encontradas son corregidas oportunamente.	Memos		
		Establece medidas de desempeño, incentivos y otros premios apropiados para las responsabilidades en todos los niveles de la entidad, reflejando dimensiones de desempeño apropiadas y estándares de conducta esperados, y considerando el cumplimiento de objetivos a corto y largo plazo.	¿Los colaboradores de Willibamberger perciben que la autoridad actúa con justicia en sus decisiones respecto de la administración de personal?	Colaboradores	4	La Autoridad actúa con justicia para con todos los empleados.	Satisfacción del cliente interno	
			¿La entidad impulsa programas de compensación o incentivos para los empleados?	Colaboradores	5	Existen incentivos económicos y ascensos		
			¿Se considera para los incentivos que los empleados no hayan tenido problemas o cuestionamientos vinculados con la Ética?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	Para otorgar un incentivo se considera el historial del personal.	Archivo del historial del personal	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
5 La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	Considera presiones excesivas. La Administración evalúa y ajusta las presiones asociadas con el cumplimiento de los objetivos así como asignan responsabilidades, desarrollan medidas de desempeño y evalúan el desempeño.	¿No existen privilegios, prejuicios o desigualdades en el trato por parte de la autoridad creando pérdida de confianza y desmotivación en el personal?	Colaboradores	3	No existen desigualdades, pero si un poco más de consideración a los empleados considerados familia de la administración.		
		¿Existen presiones excesivas asociadas con el cumplimiento de los objetivos?	Colaboradores	4	La entidad trata de que los empleados se apoderen de los objetivos.	Cumplimiento de objetivos	
	Evalúa desempeño y premios o disciplina los individuos. La Administración evalúa el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluyendo la adherencia a los estándares de conducta y los niveles de competencia esperados, y proporciona premios o ejerce acciones disciplinarias cuando es apropiado.	¿La empresa cuenta con acciones disciplinarias (sanciones) como medidas correctivas a la mala conducta y desempeño de los empleados?	Jefe de Talento Humano	5	La entidad cuenta con medidas correctivas a la mala conducta del personal.	Código de Trabajo y Reglamento Interno	
		¿Los colaboradores conocen las consecuencias por no cumplir con sus responsabilidades?	Colaboradores	5	Los empleados conocen las sanciones establecidas por en entidad y la Ley	Código de Trabajo y Reglamento Interno	
		¿Se evalúan los logros, reconocimientos y medidas disciplinarias cuando corresponda?	Colaboradores	5	La entidad evalúa los logros y mala conducta de los empleados.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

COMPONENTE: Evaluación de Riesgos

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p>6 La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p>	<p>Objetivos Operativos: - Refleja las elecciones de la administración. - Considera la tolerancia al riesgo. - Incluye las metas de desempeño operativo y financiero. - Constituye una base para administrar los recursos.</p>	¿La empresa dispone de un Plan Operativo Anual?	Gerente	5	La entidad cuenta con un Plan Operativo Anual.	Plan Operativo Anual	Plan Operativo Anual
		¿Los objetivos establecidos concuerdan con la misión de la entidad?	Gerente	5	Los objetivos están alineados con la misión de la entidad.	Objetivos institucionales	
		¿Los objetivos particulares de los procesos sustantivos de la entidad se encuentran identificados?	Gerente	4	Los Objetivos de cada uno de los procesos se encuentran identificados.	Plan Operativo Anual	
		¿Las herramientas de medición del grado de cumplimiento de los objetivos han sido definidas?	Gerente	4	La entidad ha definido herramientas de medición de cumplimiento de objetivos.	Índices y Estados Financieros	Índices y Estados Financieros
		¿Existe una estimación de riesgos, considerando la probabilidad de impacto y ocurrencia?	Jefe de Talento Humano	5	Se evalúa el nivel de impacto y ocurrencia de los riesgos.	Plan de Riesgos	Plan de Riesgos
		¿Existen mecanismo de identificación de riesgos adecuados y eficaces?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	La entidad cuenta con mecanismos de identificación de riesgos.	Plan de Riesgos	
Elaborado Por: DDVC						Fecha: 10/08/2016	
Revisado Por: APR/LKEM						Fecha: 10/08/2016	

**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Evaluación de Riesgos
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**ECI
12/35**

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p>6 La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p>	<p>Objetivos de Reporte Financiero Externo: - Cumple con los estándares contables aplicables. - Considera la materialidad. - Refleja las actividades de la entidad.</p>	¿La contabilidad se realiza de acuerdo a los PCGA y NIIFs?	Contador	5	La contabilidad se realiza a la normativa legal vigente.	Estados Financieros	Estados Financieros
		¿El sistema de contabilidad utilizado integra información financiera, patrimonial y presupuestaria en un sistema único, común, oportuno y confiable?	Contador	5	La entidad cuenta con un software contable adecuado a las necesidades de la misma.	Software Contable	
		¿La información financiera se encuentra restringida a usuarios no involucrados?	Contador	5	Solamente personal autorizado puede acceder a la información financiera.	Claves de acceso	
		¿Se realiza un análisis de las cuentas tomando en cuenta su materialidad?	Contador	5	Se realiza el análisis de la materialidad.		
	<p>Objetivos de Reporte no Financiero Externo: - Cumple con los estándares y marcos externos establecidos. - Considera los niveles de precisión requeridos. - Refleja las actividades de la entidad.</p>	¿Se efectúan cruces de información para confirmar la integridad y exactitud de los datos procesados?	Contador	5	Entidades financieras clientes proveedores		
		¿Los Estados Financieros reflejan la situación real de la entidad?	Contador	5	Los Estados Financieros reflejan la situación actual de la entidad.	Estados Financieros	Estados Financieros

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p>6</p> <p>La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.</p>	<p>Objetivos de Reporte interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Refleja las elecciones de la administración. - Considera el nivel requerido de precisión. - Refleja las actividades de la entidad. 	¿La entidad ha establecido responsables de la custodia de comprobantes y documentación de sustento?	Contador	5	El contador es el responsable de la custodia de los documentos fuente.	Archivo de documentación	
		¿Los comprobantes y la documentación están archivados sucesiva y cronológicamente?	Contador	5	La entidad cuenta con un sistema de archivo adecuado.	Archivo de documentación	
		¿Los archivos están ubicados en instalaciones con acceso restringido protegidas contra posibles siniestros?	Contador	3	El lugar en donde se encuentran los archivos mantiene una seguridad media.		
	<p>Objetivos de Cumplimiento:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Refleja las leyes y regulaciones externas. - Considera la tolerancia al riesgo. 	¿Se tienen en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditorías anteriores?	Presidente	4	La autoridad toma en cuenta las observaciones y recomendaciones de auditorías anteriores.		
		¿Se identifican bienes deteriorados o en desuso y se solicita la baja de los registros con autorización?	Contador y Talento Humano	5	La entidad sigue un proceso adecuado para dar de baja a los Activos obsoletos.	Solicitudes y Actas de Baja de Activos Fijos	
		¿Se verifica que se haya elaborado y emitido los Estados Financieros de acuerdo con las normas vigentes establecidas?	Contador	5	Los Estados Financieros son elaborados de acuerdo a la normativa legal vigente.	Estados Financieros	Estados Financieros

Elaborado Por: DDVC

Fecha: 10/08/2016

Revisado Por: APR/LKEM

Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
7 La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.	Incluye la entidad, sucursales, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales. La organización identifica y evalúa los riesgos a nivel de la entidad, sucursales, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales relevantes para la consecución de los objetivos.	¿Se promueve una cultura de riesgos?	Gerente y Talento Humano	5	La entidad promueve una cultura de riesgos.	Plan de Riesgos	
		¿Se ha difundido a todos los colaboradores el concepto de riesgo, sus distintas calificaciones y consecuencias para la entidad?	Colaboradores	4	Se realizan capacitaciones a los empleados con el fin de que conozcan todo lo concerniente a riesgos.	Capacitaciones	
		¿Se han establecido niveles de riesgo de acuerdo al impacto que pueden tener en el desarrollo de actividades y cumplimiento de objetivos?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	Los riesgos son calificados de acuerdo a su importancia.	Plan de Riesgos	
	Evalúa la consideración de factores externos e internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar a los objetivos.	¿Los riesgos tanto internos como externos que interfieren en el cumplimiento de los objetivos han sido identificados?	Gerente y Talento Humano	4	La entidad ha identificado todos los riesgos posibles internos y externos.	Plan de Riesgos	
		¿Se establece un cronograma para la implementación de las acciones propuestas para mitigar el riesgo?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	La entidad cuenta con un cronograma de acciones para mitigar riesgos.	Plan de Riesgos	
	Envuelve niveles apropiados de administración. La dirección evalúa si existen mecanismos adecuados para la identificación y análisis de riesgos.	¿Se ha elaborado un mapa de riesgos donde se mida la frecuencia e intensidad de cada riesgo?	Jefe de Talento Humano	4	La empresa cuenta con un mapa de riesgos adecuado.	Mapa de Riesgos	Mapa de Riesgos
		¿Se han establecido procedimientos para implantar sistemas de alertas tempranas que permitan detectar cambios generadores de riesgos?	Gerente y Colaboradores	4	La entidad ha definido sistemas de alertas tempranas.	Plan de Riesgos	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
7 La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.	Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entiende la tolerancia al riesgo de la organización.	¿Son evaluados, monitoreados y comunicados los potenciales riesgos internos y externos que puedan afectar a la entidad?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	Los riesgos identificados son evaluados y monitoreados.		
		¿Existe un proceso que periódicamente revise y actualice los riesgos potenciales?	Gerente	5	Todos y cada uno de los riesgos son revisados y actualizados.	Plan de Riesgos	
	Determina la respuesta a los riesgos. La evaluación de riesgos incluye la consideración de cómo el riesgo debería ser gestionado y si aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo.	¿La empresa mediante un Plan de Contingencia mitiga los riesgos potenciales y se encuentra debidamente socializado?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	El Plan de Contingencia se encuentra debidamente socializado.	Plan de Contingencia	
		¿Para la elaboración del Plan de Contingencias se realizaron estudios previos?	Administración	4	Para la elaboración del Plan de Contingencia se realizaron consultorías.	Consultorías	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
8 La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	Considera varios tipos de fraude. La evaluación del fraude considera el Reporting fraudulento, posible y pérdida de activos y corrupción.	¿Existen reportes de fraudes en algún proceso dentro de la empresa, en caso de que se presenten?	Administración	4	Los empleados reportan de manera escrita las irregularidades encontradas.	Reportes escritos.	
		¿Se ha establecido un proceso de monitoreo de los riesgos de fraude, para ser ejecutado por parte de las autoridades?	Administración	5	La entidad realiza supervisiones y seguimiento a denuncias.	Supervisiones y denuncias	
	La evaluación del riesgo de fraude evalúa incentivos y presiones.	¿Existe un responsable encargado de la gestión del riesgo de fraude?	Gerente	5	Gerente y Talento Humano son los encargados de la gestión de riesgo de fraude		
		¿La entidad cuenta con un modelo que le permita determinar el tipo de riesgos de fraude que pueden ser asumidos, dentro de la empresa, diferenciándolos de aquellos que son inadmisibles?	Administración	4	La entidad cuenta con un modelo que le permita determinar riesgos de fraude.		
		¿Existen líneas de reporte de sospechas o para denunciar hechos fraudulentos?	Administración	4	Los empleados pueden emitir denuncias de manera escrita.	Denuncias.	
		¿Cuentan con un sistema formal para detectar, investigar y solucionar casos de fraude?	Administración	5	La entidad cuenta con un sistema que permita detectar fraudes.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Evaluación de Riesgos
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

ECI 17/35

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
8 La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	La evaluación del riesgo de fraude tiene en consideración el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas, uso o enajenación de activos, alteración de los registros de información, u otros actos inapropiados.	¿La Autoridad procura que no exista alteración de la documentación de ingreso de activos?	Gerente	5	La Autoridad ha establecido controles y supervisiones a la documentación de ingreso de activos.	Controles y Supervisiones	
		¿Las adquisiciones se encuentran debidamente autorizadas y respaldadas por los documentos pertinentes?	Contador	5	Las adquisiciones se encuentran debidamente autorizadas y respaldadas.	Documentos de soporte	
		¿Se ha realizado una evaluación rigurosa de los riesgos de fraude y se han tomado medidas concretas para fortalecer los mecanismos de prevención?	Gerente	5	La entidad mantiene evaluaciones periódicas de los riesgos de fraude.		
	La evaluación del riesgo de fraude considera cómo la dirección u otros empleados participan en, o justifican, acciones inapropiadas.	¿Dentro de la entidad no han existido indicios de fraude por parte de los colaboradores?	Gerente	4	Dentro de la entidad no han existido indicios de fraude.		
		¿En el proceso de incorporación de personal se realiza una verificación de antecedentes y referencias de los colaboradores?	Jefe de Talento Humano	4	La entidad realiza una verificación de antecedentes y referencias de los colaboradores.	Referencias y seguimientos	
		¿La administración busca identificar riesgos de fraude potencial en sus áreas de responsabilidad?	Administración	5	La administración mantiene un sistema de identificación de riesgos de fraude.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p>9 La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.</p>	<p>Evalúa cambios en el ambiente externo. El proceso de identificación de riesgos considera cambios en los ambientes regulatorio, económico, y físico en los que la entidad opera.</p>	<p>¿Existe algún mecanismo para anticiparse a los cambios que pueden afectar a la empresa?</p>	Gerente	5	La entidad mantiene un mecanismo para anticiparse a los cambios.		
		<p>¿El proceso de identificación de riesgos considera cambios en los ambientes: regulatorio, económico y físico en los que la entidad opera?</p>	Gerente	4	Los empleados tratan de anticiparse a los riesgos	Plan de riesgos	
	<p>Evalúa cambios en el modelo de negocios. La organización considera impactos potenciales de las nuevas líneas del negocio, composiciones alteradas dramáticamente de las líneas existentes de negocios, operaciones de negocios adquiridas o de liquidación en el sistema de control interno, rápido crecimiento, el cambio de dependencia en geografías extranjeras y nuevas tecnologías.</p>	<p>¿En la empresa se ha realizado anteriormente un estudio de mercado?</p>	Gerente	4	La entidad realiza estudios de mercado periódicos.	Estudios de Mercado	Estudios de Mercado
		<p>¿Se identifica con claridad a los competidores que tiene la empresa?</p>	Administración	5	La empresa ha identificado con claridad a todos sus competidores.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p>9 La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.</p>	<p>Evalúa cambios en liderazgo. La organización considera cambios en administración y respectivas actitudes y filosofías en el sistema de control interno.</p>	<p>¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos de fuentes externas? Se considera criterios como cambios tecnológicos, condiciones económicas, políticas, normas aplicables, acontecimientos naturales, e entre otros</p>	Gerente	4	Al momento de identificar los riesgos la entidad toma en cuenta ciertos parámetros externos considerados como esenciales.	Plan de Riesgos	
		<p>¿Existen mecanismos adecuados para identificar riesgos de fuente interna? Se consideran criterios como: recursos humanos, presupuesto, sistemas de información, diseño de procesos, entre otros.</p>	Gerente	5	Al momento de identificar los riesgos la entidad toma en cuenta ciertos parámetros internos considerados como esenciales.	Plan de Riesgos	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

COMPONENTE: Actividades de Control.

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">10</p> <p>La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.</p>	<p>Se integra con la evaluación de riesgos. Las actividades de control ayudan a asegurar que las respuestas a los riesgos que direccionan y mitigan los riesgos son llevadas a cabo.</p>	¿La entidad cuenta con actividades de control para mitigar los riesgos?	Gerente	5	La entidad ha establecido actividades de control para mitigar los riesgos.		
		¿Existen políticas y procedimientos necesarios para controlar cada una de las actividades, y son aplicados en forma adecuada?	Gerente	4	En el Reglamento Interno se especifican procedimientos de control.	Reglamento interno	
		¿Se han implementado medidas de control interno con la finalidad de combatir el fraude y la corrupción?	Administración	5	La entidad ha establecido actividades de control.		
	<p>Considera factores específicos de la entidad. La administración considera cómo el ambiente, complejidad, naturaleza y alcance de sus operaciones, así como las características específicas de la organización, afectan la selección y desarrollo de las actividades de control.</p>	¿La empresa revisa y analiza sus procesos con la finalidad de lograr una mayor eficiencia operativa eliminando procedimientos innecesarios?	Administración	4	La empresa realiza evaluaciones periódicas de sus procesos.		
		¿Se realizan comparaciones entre el desempeño actual con los objetivos y metas previstos en la planeación estratégica y planes de acción del período?	Jefe de Talento Humano	4	La entidad realiza comparaciones entre el desempeño de los colaboradores y cumplimientos de objetivos.	Evaluaciones de desempeño	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">10</p> <p>La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.</p>	<p>Determina la importancia de los procesos del negocio. La administración determina la importancia de los procesos del negocio en las actividades de control.</p>	¿La administración recibe y revisa los informes de rendimiento de cada área operativa?	Administración	4	Los empleados emiten informes de rendimiento.	Rendimientos de operación	
		¿Existen colaboradores responsables para la generación de la información que permita evaluar los niveles de eficacia y eficiencia de los procesos?	Administración	3	No existen responsables directos definidos claramente.		
		¿La gerencia conoce los niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?	Gerente	5	Los empleados emiten informes de rendimiento.	Cumplimiento de Objetivos	
	<p>Evalúa una mezcla de tipos de actividades de control. Las actividades de control incluyen un rango y una variedad de controles que pueden incluir un equilibrio de enfoques para mitigar los riesgos teniendo en cuenta controles manuales y automatizados, y controles preventivos y de detección.</p>	¿Existe un manual de procedimientos para los procesos sustantivos de la organización?	Gerente	1	La entidad no cuenta con un Manual de Procedimientos.		
		¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión institucional?	Gerente	5	La entidad aplica indicadores periódicamente	Índices financieros	Índices financieros

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">10</p> <p>La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.</p>	<p>Considera en qué nivel las actividades son aplicadas. La administración considera las actividades de control en varios niveles de la entidad.</p>	¿Se realiza un seguimiento de todas las actividades para determinar en qué medida se están alcanzando los objetivos?	Gerente	4	La entidad ha implantado evaluaciones de cumplimiento de actividades.		
		¿Se designa colaboradores que deben supervisar las actividades que realiza la entidad?	Colaboradores	4	El Jefe de equipo es el responsable de supervisar las actividades.		
		¿Los responsables de las diversas funciones o actividades en la entidad emiten informes sobre los resultados alcanzados?	Gerente	5	Se emite un informe en base a la Planificación de trabajo.	Planificación de trabajo	
	<p>Direcciona la segregación de funciones. La administración segrega funciones incompatibles, y donde dicha segregación no es práctica, la administración selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.</p>	¿Las tareas y responsabilidades vinculadas a la autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la organización están asignadas a diferentes personas?	Gerente	3	Existe una adecuada segregación de funciones en el nivel Directivo, Administrativo pero no de la misma forma en el nivel operativo.		
		¿Las conciliaciones bancarias son realizadas por personas ajenas al manejo de las cuentas bancarias?	Contador	4	Las conciliaciones bancarias las realiza el asistente de contabilidad.	Conciliaciones bancarias	Conciliaciones bancarias
		¿La delegación de funciones y tareas se encuentran dentro de los lineamientos establecidos por la dirección?	Gerente	3	No existe una delegación de funciones clara debido a que no existe un Manual de funciones.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Actividades de Control
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**ECI
23/35**

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p>11 La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.</p>	<p>Determina la relación entre el uso de la tecnología en los procesos del negocio y los controles generales de tecnología: La dirección entiende y determina la dependencia y la vinculación entre los procesos de negocios, las actividades de control automatizadas y los Controles Generales de tecnología.</p>	¿Considera que la tecnología que posee la empresa es adecuada?	Jefe de Información y Comunicación	3	Existe deficiencia en las redes informáticas (internet).		
		¿Existen procedimientos para las operaciones de manipulación de la tecnología?	Jefe de Información y Comunicación	2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.		
		¿Se ha capacitado a los funcionarios para la manipulación de la tecnología de la entidad?	Jefe de Información y Comunicación	1	La entidad no ha capacitado a sus funcionarios para la manipulación de la tecnología de la entidad.		
	<p>Establece actividades de control para la infraestructura tecnológica relevante: la Dirección selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para ayudar a asegurar la completitud, precisión y disponibilidad de la tecnología.</p>	¿La infraestructura de la entidad cuenta con tecnología apropiada?	Jefe de Información y Comunicación	3	Los equipos de cómputo de la entidad están próximos a su depreciación total.		
		¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los sistemas de información?	Jefe de Información y Comunicación	1	La entidad evalúa los recursos tecnológicos, sin embargo no se realizan los cambios necesarios.		
		¿La entidad cuenta con un plan concreto para la modernización del sistema de información que manejan?	Jefe de Información y Comunicación	3	La entidad moderniza solamente el software.		

Elaborado Por: DDVC

Fecha: 10/08/2016

Revisado Por: APR/LKEM

Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información	
<p align="center">11</p> <p>La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.</p>	<p>Establece las actividades de control para la administración y procesos relevantes de seguridad: la dirección selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso, con el fin de proteger los activos de la organización de amenazas externas.</p>	¿Existen procedimientos que aseguran el acceso autorizado a los sistemas de información?	Jefe de Información y Comunicación	4	La entidad ha establecido Usuarios y Claves de Acceso.			
		¿Solo las personas autorizadas tienen acceso a los registros y datos de la organización?	Jefe de Información y Comunicación	5	Cada uno de los empleados maneja claves de acceso.	Claves de acceso		
		¿La empresa mantiene copias de respaldo o seguridad de la información?	Jefe de Información y Comunicación	4	La empresa cuenta con un servidor institucional en donde se respalda toda la información.	Servidor Institucional		
	<p>Establece actividades de control relevantes para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología: la dirección selecciona y desarrolla actividades de control sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología y su infraestructura.</p>	<p>¿La infraestructura de la entidad cuenta con una póliza de seguros?</p>	¿La entidad cuenta con las debidas protecciones en caso de presentarse determinado siniestro?	Gerente y Contador	4	La entidad cuenta con un seguro de bienes.	Seguro de Bienes	
			¿Existe un plan de mantenimiento preventivo sobre los equipos informáticos?	Gerente	5	La entidad cuenta con los instrumentos de seguridad necesarios.	Instrumentos de seguridad	
					Jefe de Información y Comunicación	2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">12</p> <p>La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.</p>	<p>Establece políticas y procedimientos para apoyar el despliegue de las directivas de la administración establece actividades de control que están construidas dentro de los procesos del negocio y las actividades del día a día de los empleados a través de políticas estableciendo lo que se espera y los procedimientos relevantes especificando acciones.</p> <p>Establece responsabilidad y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos: la administración establece la responsabilidad y rendición de cuentas para las actividades de control con la administración (u otro personal asignado) de la unidad de negocios o función en el cual los riesgos relevantes residen.</p>	¿Los funcionarios son conscientes de cómo sus acciones influyen en toda la entidad?	Colaboradores	5	Los funcionarios son conscientes de la importancia de sus actividades.		
		¿Existen documentos acerca de la estructura de control interno, y están disponibles y al alcance de todo el personal?	Gerente	5	En el Reglamento Interno se ha establecido la estructura de control interno.	Reglamento Interno	
		¿Existen políticas, procedimientos y recursos necesarios para controlar cada una de las actividades de la entidad?	Gerente y Jefe de Talento Humano	4	La entidad ha establecido controles en el Reglamento Interno.	Reglamento Interno	
		¿Las autoridades y colaboradores verifican que las actividades estén libres de errores o irregularidades?	Administración y colaboradores	4	Existen filtros para verificar que la información sea confiable y verídica		
		¿A los colaboradores de la empresa se les provee de medios para comunicar información significativa a la autoridad?	Colaboradores	5	La entidad cuenta con un correo institucional para comunicar todo tipo de información.	Correo Institucional	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
12 La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.	Funciona oportunamente: el personal responsable desarrolla las actividades de control oportunamente, como es definido en las políticas y procedimientos.	¿Los procedimientos de control aseguran que las tareas son realizadas exclusivamente por los funcionarios que tienen asignada esa función?	Gerente	4	El Gerente es el encargado de supervisar las actividades.		
		¿El responsable de cada actividad genera información sobre el desempeño logrado?	Colaboradores	5	Los empleados emiten un informe en base a la planificación de trabajo.	Planificación de Trabajo	Informes.
	Toma acciones correctivas: el personal responsable investiga y actúa sobre temas identificados como resultado de la ejecución de actividades de control.	¿Los funcionarios se rotan en las tareas que pueden dar lugar a irregularidades?	Colaboradores	3	No se realiza rotación de funciones ya que no existe un riesgo alto que puede dar lugar a irregularidades.		
		¿Si se encuentran desvíos con lo previsto, se toman las medidas correctivas apropiadas?	Gerente	5	Existe toma de decisiones oportuna.		
	Trabaja con personal competente: personal competente con la suficiente autoridad desarrolla actividades de control con diligencia y continúa atención.	¿El personal cuenta con la capacidad y el entrenamiento necesario para el nivel de responsabilidad asignado?	Jefe de Talento Humano	4	La entidad realiza evaluaciones periódicas.		
		¿Las transacciones de la organización son registradas oportuna y adecuadamente?	Contador	5	Las transacciones de la entidad son registradas oportunamente.	Software Contable	
	Reevalúa políticas y procedimientos: la administración revisa periódicamente las actividades de control para determinar su continua relevancia, y las actualiza cuando es necesario.	¿Se evalúa de manera periódica las actividades de la entidad?	Gerente y Jefe de Talento Humano	5	La entidad realiza evaluaciones periódicas.	Evaluaciones periódicas	
		¿Se actualiza las políticas de acuerdo con las circunstancias?	Administración	2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.		
Elaborado Por: DDVC						Fecha: 10/08/2016	
Revisado Por: APR/LKEM						Fecha: 10/08/2016	

COMPONENTE: Información y Comunicación.

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">13</p> <p>La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p>	Identifica los requerimientos de información: un proceso está en ejecución para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	¿La información es apropiada de acuerdo con los niveles de autoridad y responsabilidad asignados?	Gerente	5	La información es apropiada de acuerdo con los niveles organizacionales.		
		¿Existen funcionarios con la capacidad para procesar oportunamente información financiera y controlar la exactitud de los registros?	Contador	5	Los colaboradores tienen la capacidad de procesar oportunamente los datos.	Software contable	
	Captura fuentes interna y externas de información: los sistemas de información capturan fuentes internas y externas de información.	¿Existen mecanismos para conseguir información externa necesaria para cumplir los objetivos?	Gerente y Contador	5	Los empleados están pendientes de las resoluciones gubernamentales y actualizaciones.		
		¿La entidad cuenta con licencias de programas contables?	Jefe de Información y Comunicación	5	La entidad cuenta con licencias contables.	Licencias contables	
	Procesa datos relevantes dentro de la información: los sistemas de información procesan datos relevantes y los transforman en información.	¿Los funcionarios tienen capacidad de preparar informes exactos y oportunos?	Colaboradores	5	Los funcionarios preparan informes exactos y oportunos.		
		¿El sistema de información con el que cuenta la entidad permite crear respaldos?	Colaboradores	5	La entidad cuenta con un Servidor Institucional.	Servidor Institucional	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">13</p> <p>La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.</p>	<p>Mantiene la calidad a través de procesamiento: los sistemas de información producen información que es oportuna, actual, precisa, completa, accesible, protegida, verificable y retenida. La información es revisada para evaluar su relevancia en el soporte de los componentes de control interno.</p>	<p>¿La información circula en todos los sentidos dentro de la organización y está disponible?</p>	Gerente	5	<p>La información de la entidad circula en todos los sentidos dentro de la empresa.</p>		
		<p>¿Los sistemas de información son revisados continuamente con el fin de comprobar si es eficaz para la toma de decisiones, y la información elaborada sigue siendo relevante para los objetivos de la organización?</p>	Gerente	5	<p>Los sistemas de información son revisados periódicamente.</p>		
	<p>Considera costos y beneficios: la naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada está acorde con, y apoyan, el cumplimiento de los objetivos.</p>	<p>¿La dirección es consciente de la importancia del sistema de información organizacional?</p>	Colaboradores	4	<p>La entidad es consciente de la importancia del sistema de información.</p>		
		<p>¿El sistema de procesamiento detecta e informa errores de autorización, exactitud e integridad en los registros?</p>	Colaboradores	4	<p>El sistema de procesamiento es eficiente y eficaz.</p>		
		<p>¿La entidad cuenta con un sistema de procesamiento de datos adaptado a las necesidades que permita la generación de información exacta y oportuna?</p>	Gerente y Colaboradores	5	<p>La empresa cuenta con un sistema de procesamiento de datos.</p>		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">14</p> <p>La organización comunica la información internamente incluidos los objetivos y responsabilidades para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.</p>	<p>Comunica la información de control interno: un proceso está en ejecución para comunicar la información requerida para permitir que todo el personal entienda y lleve a cabo sus responsabilidades de control interno.</p>	¿El sistema de comunicación proporciona oportunamente a todos los usuarios la información necesaria para cumplir con sus responsabilidades?	Colaboradores	5	El sistema de comunicación de la entidad es eficiente y eficaz.		
		¿Existen mecanismos que aseguran la comunicación en todos los sentidos?	Colaboradores	5	La comunicación dentro de la entidad circula en todos los sentidos.		
		¿La entidad ha comunicado claramente las líneas de autoridad y responsabilidad dentro de la entidad?	Colaboradores	5	La entidad cuenta con un organigrama debidamente estructurado.	Organigrama Estructural	
	<p>Se comunica con la Administración: existe comunicación entre la administración y la Dirección; por lo tanto, ambas partes tienen la información necesaria para cumplir con sus roles con respecto a los objetivos de la entidad.</p>	¿Están definidos los distintos reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	Gerente	4	Los reportes a remitirse se encuentran debidamente definidos.		
		¿La autoridad ha establecido canales de comunicación con la finalidad que se reporten situaciones que se sospeche son impropias?	Gerente y Jefe de Talento Humano	4	La entidad ha establecido canales de comunicación eficaces.		
		¿Existe una información adecuada para cumplir con las responsabilidades de su trabajo?	Colaboradores	4	Cada uno de los empleados cuenta con la información suficiente.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">14</p> <p>La organización comunica la información internamente incluidos los objetivos y responsabilidades para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.</p>	<p>Proporciona líneas de comunicación separadas: separa canales de comunicación, como líneas directas de denuncia de irregularidades, las cuales sirven como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación anónima o confidencial cuando los canales normales son inoperantes o ineficientes.</p>	¿Existen líneas de comunicación de denuncias, seguras y confiables para quien las usa?	Colaboradores	5	La entidad cuenta con un correo institucional para emitir cualquier tipo de información.	Correo Institucional	Correo Institucional
		¿La entidad cuenta con un buzón de quejas y reclamos?	Colaboradores	4	Los clientes pueden emitir quejas a través de un correo o llamada telefónica.		
		¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que los funcionarios hayan detectado?	Colaboradores	5	La entidad cuenta con un correo institucional para emitir cualquier tipo de información.		
		¿Existen procesos para comunicar rápidamente la información crítica a toda la entidad?	Colaboradores	5	La entidad cuenta con un correo institucional para emitir cualquier tipo de información.	Correo Institucional	Correo Institucional
	<p>Selecciona métodos de comunicación relevantes: los métodos de comunicación consideran tiempo, público y la naturaleza de la información.</p>	¿Existe una comunicación adecuada fluida, suficiente y oportuna entre los funcionarios?	Colaboradores	4	Dentro de la entidad existe una comunicación adecuada y fluida.		
		¿La organización obtiene, genera y usa información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno?	Gerente	4	La empresa obtiene y genera información sustancial.		
		¿Los sistemas de información permiten obtener, capturar y procesar grandes cantidades de datos y convertirlos en información significativa?	Gerente	5	La empresa obtiene y genera información sustancial.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">15</p> <p>La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.</p>	Se comunica con grupos de interés externos: los procesos están en funcionamiento para comunicar información relevante y oportuna a grupos de interés externos, incluyendo accionistas, socios, propietarios, reguladores, cliente, analistas financieros y demás partes externas.	¿Existen canales de comunicación adecuados con terceros y partes externas?	Gerente	5	La entidad ha establecido canales de comunicación externas.		
		¿Existen comunicaciones regulares y frecuentes con los órganos reguladores para que se entienda los resultados de las evaluaciones continuas e independientes de la Administración?	Gerente	4	La entidad mantiene contacto a través de los sitios web.		
	Permite comunicaciones de entrada: canales de comunicación abiertos permiten los aportes de clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros, entre otros, y proporcionan a la administración información relevante.	¿Existen mecanismos de información con todos los órganos reguladores?	Gerente	4	La entidad mantiene contacto a través de los sitios web.		
		¿Existen mecanismos de información con la comunidad?	Gerente	5	Se lo realiza a través de llamadas correos y redes sociales		
		¿En la entidad la información dispone de mecanismos de calidad, seguridad, utilización y conservación?	Colaboradores	4	La entidad cuenta con mecanismos para generar información de calidad.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
15 La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	Se comunica con la Administración: la información relevante resultante de evaluaciones conducidas por partes externas es comunicada a la Administración.	¿Toda información es comunicada debidamente a la máxima autoridad?	Colaboradores	5	La información generada es comunicada a la máxima autoridad oportunamente.		
		¿Las evaluaciones externas obligatoriamente son dadas a conocer a la máxima autoridad?	Gerente	5	Los informes de auditorías realizadas son entregadas a la máxima autoridad	Auditorías externas	
	Proporciona líneas de comunicación separadas: separa canales de comunicación, como líneas directas de denuncia de irregularidades, las cuales sirven como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación anónima o confidencial cuando los canales normales son inoperantes o ineficientes.	¿Se han establecido políticas de manejo de la información confidencial?	Gerente	2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.		
		¿Existe una comunicación oportuna y adecuada de entes especiales reguladores?	Gerente	4	La comunicación que maneja la entidad es eficiente.		
	Selecciona métodos de comunicación relevantes: los métodos de comunicación consideran el tiempo, público, y la naturaleza de la comunicación y los requerimientos y expectativas legales, regulatorias y fiduciarias.	¿Los métodos de comunicación son oportunos y eficientes?	Colaboradores	5	Los métodos de comunicación son oportunos.		
		¿Los sistemas de comunicación están de acorde a las regulaciones establecidas dentro de la ley?	Gerente	5	Los sistemas de comunicación cumplen los requerimientos que establece la ley.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

COMPONENTE: Actividades de Supervisión y Monitoreo.

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">16</p> <p>La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.</p>	<p>Considera una combinación de evaluaciones continuas e independientes: la administración incluye un balance de evaluaciones continuas e independientes.</p>	¿El Sistema de Control Interno es evaluado periódicamente por la Dirección con el fin de revisar su eficacia y vigencia?	Administración	5	La entidad realiza evaluaciones periódicas del sistema de control interno.	Evaluaciones periódicas	
		¿Existen herramientas definidas de autoevaluación que permiten evaluar el Sistema de Control Interno?	Gerencia	4	La entidad cuenta con herramientas que permiten evaluar el sistema de control interno.		
	<p>Considera tasa de cambio: la administración considera la tasa de cambio en el negocio y los procesos del negocio cuando selecciona y desarrolla evaluaciones continuas e independientes.</p>	¿Existen procedimientos para monitorear cuándo los controles son omitidos?	Gerencia	2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.		
		¿La administración considera la tasa de cambio en el negocio y los procesos del negocio cuando selecciona y desarrolla evaluaciones continuas e independientes?	Gerencia	4	La entidad considera la tasa de cambio dentro del negocio y sus procesos.		
	<p>Establece un punto de referencia para el entendimiento: el diseño y estado actual del sistema de control interno son usados para establecer un punto de referencia para las evaluaciones continuas e independientes.</p>	¿Se realizan seguimientos al cumplimiento de las actividades planificadas por los trabajadores?	Jefe de equipo	5	La empresa realiza seguimiento al cumplimiento de actividades		
		¿Se compara información generada internamente con otra preparada por entidades externas?	Gerencia	5	La información generada internamente es comparada con otra de entidades externas.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
<p align="center">16</p> <p>La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.</p>	Uso de personal capacitado: los evaluadores que desarrollan evaluaciones continuas e independientes tienen suficiente conocimiento para entender lo que está siendo evaluado.	¿Las evaluaciones a los procesos se realizan a través de una persona especializada?	Jefe de Talento Humano	5	Los procesos de la entidad son evaluados por una persona competente.		
	Se integra con los procesos del negocio: las evaluaciones continuas son construidas dentro de los procesos del negocio y se ajustan a las condiciones cambiantes.	¿Se realizan evaluaciones permanentes a los procesos establecidos en el Plan Operativo Anual?	Gerente	5	La entidad realiza evaluaciones periódicas.	Evaluaciones	
	Ajusta el alcance y la frecuencia: la administración cambia el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependiendo el riesgo.	¿Las evaluaciones a los procesos pueden cambiar de acuerdo a los riesgos que puedan presentarse?	Gerente	5	La entidad toma en cuenta los riesgos que pueden presentarse.		
		¿El alcance a las evaluaciones es suficiente para afrontar posibles riesgos?	Gerente	5	Las evaluaciones proporcionan información esencial para la entidad.		
	Evalúa objetivamente: las evaluaciones independientes son desarrolladas periódicamente para proporcionar una retroalimentación objetiva.	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos?	Gerente	5	Se realizan seguimientos a las deficiencias detectadas.		
		¿Existe retroalimentación de las evaluaciones a los procesos?	Colaboradores	5	La entidad realiza retroalimentaciones de manera periódica.		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Principios	Punto de Enfoque	Pregunta	Encuestado	Calif.	Comentario del Auditor	Evidencias	Información
17 La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.	Evalúa resultados: la Administración, evalúa los resultados de las evaluaciones continuas e independientes.	¿La entidad evalúa y comunica las deficiencias del Control Interno oportunamente a las partes responsables de aplicar medidas correctivas?	Colaboradores	4	Las irregularidades del control interno son comunicadas de manera oportuna, para la toma de decisiones.		
	Comunica deficiencias: las deficiencias son comunicadas a las partes responsables para tomar las acciones correctivas y a la Alta Dirección y la Administración, según corresponda.	¿Se elabora un informe de deficiencias, que le permita a la Autoridad estar informada de las irregularidades?	Colaboradores	4	La entidad elabora informes de deficiencias y es comunicado oportunamente.	Memos	
		¿Se toman las debidas acciones correctivas de forma oportuna en base al informe de deficiencias emitido a la autoridad pertinente?	Gerente	5	Las acciones correctivas son implantadas oportunamente.		
	Supervisa acciones correctivas: la administración monitorea si las deficiencias son corregidas oportunamente.	¿La entidad cuenta con políticas y procedimientos para asegurar que se tomen acciones correctivas oportunamente cuando se detectan deficiencias?	Gerente	2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.		
		¿La autoridad pertinente corrige las transacciones o las deficiencias identificadas?	Gerente	5	La Autoridad corrige las transacciones y deficiencias encontradas.		

Fuente: Elaboración propia.

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Tabla N° 38: Matriz de Evaluación de Principios.

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: ENTORNO DE CONTROL		
Principio 1: La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Establece el tono de la gerencia, la máxima autoridad. La Alta Gerencia y el personal supervisor están comprometidos con los valores y principios éticos y los refuerzan en sus actuaciones.		4,33
Establece estándares de conducta. Las expectativas de la máxima autoridad con respecto a la integridad y los valores éticos son definidos en los estándares de conducta de la entidad y entendidos en todos los niveles de la organización y por los proveedores de servicios externos y socios de negocios.		4
Evalúa la adherencia a estándares de conducta. Los procesos están en su lugar para evaluar el desempeño de los individuos y equipos en relación con los estándares de conducta esperados de la entidad.		4
Aborda y decide sobre desviaciones en forma oportuna. Las desviaciones de los estándares de conducta esperados en la entidad son identificadas y corregidas oportuna y adecuadamente.		5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 1		
N°	Deficiencias	Calificación
1	El código de ética no es difundido mediante talleres, sin embargo se entrega una copia a cada uno de los colaboradores.	Bajo
Principio 2: Las autoridades demuestran independencia de la dirección y ejercen la supervisión del desempeño del sistema de control interno.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Establece las responsabilidades de supervisión de la dirección. La máxima autoridad identifica y acepta su responsabilidad de supervisión con respecto a establecer requerimientos y expectativas.		3,75
Aplica experiencia relevante. La autoridad define, mantiene y periódicamente evalúa las habilidades y experiencia necesaria entre sus miembros para que puedan hacer preguntas de sondeo de la Alta Dirección y tomar medidas proporcionales.		4,67
Conserva o delega responsabilidades de supervisión.		4
Opera de manera independiente. La máxima autoridad cuenta con suficientes funcionarios, quienes son independientes de la Administración y objetivos en evaluaciones y toma de decisiones.		4,33
La máxima autoridad conserva la responsabilidad de supervisión del diseño, implementación y conducción del Control Interno de la Administración.		4,71
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 2		
N°	Deficiencias	Calificación
1	La entidad no cuenta con un Manual de Funciones.	Alta
2	No existe asignación de responsabilidades específicas, a través de un manual de funciones	Baja

Elaborado Por: DDVC

Fecha: 10/08/2016

Revisado Por: APR/LKEM

Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: ENTORNO DE CONTROL		
Principio 3: La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Considera todas las estructuras de la entidad. La Administración considera las estructuras múltiples utilizadas (incluyendo unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica, y proveedores de servicios externos) para apoyar la consecución de los objetivos.		4,67
Establece líneas de reporte. La Administración diseña y evalúa las líneas de reporte para cada estructura de la entidad para permitir la ejecución de autoridades y responsabilidades y el flujo de información para gestionar las actividades de la entidad.		5
Define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades. La Administración delega autoridad, definen responsabilidades, y utilizan procesos para asignar las mismas y segregar funciones.		2
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 3		
N°	Deficiencias	Calificación
1	No existe una adecuada segregación de funciones en el nivel operativo.	Media
Principio 4: La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Establece políticas y prácticas. Las políticas y prácticas reflejan las expectativas de competencia necesarias para apoyar el cumplimiento de objetivos.		4,5
Evalúa la competencia y direcciona las deficiencias. La Administración evalúa la competencia a través de la organización, de acuerdo con las políticas y prácticas establecidas, y actúan cuando es necesario direccionando las deficiencias.		5
Atrae, desarrolla y retiene profesionales. La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente para apoyar el cumplimiento de los objetivos.		5
Planea y se prepara para sucesiones. La Alta Dirección y la Administración desarrollan planes de contingencia para la asignación de la responsabilidad importante para el control interno.		5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 4		
N°	Deficiencias	Calificación

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: ENTORNO DE CONTROL		
Principio 5: la organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Hace cumplir la responsabilidad a través de estructuras, autoridades y responsabilidades. La Administración establece los mecanismos para comunicar y mantener profesionales responsables para el desempeño de las responsabilidades de control interno a través de la organización, e implementan acciones correctivas cuando es necesario.		4,33
Establece medidas de desempeño, incentivos y otros premios apropiados para las responsabilidades en todos los niveles de la entidad, reflejando dimensiones de desempeño apropiadas y estándares de conducta esperados, y considerando el cumplimiento de objetivos a corto y largo plazo.		4,67
Considera presiones excesivas. La Administración evalúa y ajusta las presiones asociadas con el cumplimiento de los objetivos así como asignan responsabilidades, desarrollan medidas de desempeño y evalúan el desempeño.		3,5
Evalúa desempeño y premios o disciplina los individuos. La Administración evalúa el desempeño de las responsabilidades de control interno, incluyendo la adherencia a los estándares de conducta y los niveles de competencia esperados, y proporciona premios o ejerce acciones disciplinarias cuando es apropiado.		5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 5		
N°	Deficiencias	Calificación
1	No existen desigualdades en el trato a los empleados, pero si un poco más de consideración a los funcionarios considerados familia de la administración.	Baja
EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Principio 6: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Objetivos Operativos: - Refleja las elecciones de la administración. - Considera la tolerancia al riesgo. - Incluye las metas de desempeño operativo y financiero. - Constituye una base para administrar los recursos.		4,67
Objetivos de Reporte Financiero Externo: - Cumple con los estándares contables aplicables. - Considera la materialidad. - Refleja las actividades de la entidad.		5

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Principio 6: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Objetivos de Reporte no Financiero Externo: - Cumple con los estándares y marcos externos establecidos. - Considera los niveles de precisión requeridos. - Refleja las actividades de la entidad.		5
Objetivos de Reporte interno: - Refleja las elecciones de la administración. - Considera el nivel requerido de precisión. - Refleja las actividades de la entidad.		4,33
Objetivos de Cumplimiento: - Refleja las leyes y regulaciones externas. - Considera la tolerancia al riesgo.		4,67
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 6		
N°	Deficiencias	Calificación
1	El lugar en donde se encuentran los archivos mantiene una seguridad media.	Baja
Principio 7: La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Incluye la entidad, sucursales, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales. La organización identifica y evalúa los riesgos a nivel de la entidad, sucursales, divisiones, unidad operativa y niveles funcionales relevantes para la consecución de los objetivos.		4,67
Evalúa la consideración de factores externos e internos en la identificación de los riesgos que puedan afectar a los objetivos.		4,5
Envuelve niveles apropiados de administración. La dirección evalúa si existen mecanismos adecuados para la identificación y análisis de riesgos.		4
Analiza la relevancia potencial de los riesgos identificados y entiende la tolerancia al riesgo de la organización.		5
Determina la respuesta a los riesgos. La evaluación de riesgos incluye la consideración de cómo el riesgo debería ser gestionado y si aceptar, evitar, reducir o compartir el riesgo.		4,5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 7		
N°	Deficiencias	Calificación

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: EVALUACIÓN DE RIESGOS		
Principio 8: La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Considera varios tipos de fraude. La evaluación del fraude considera el Reporting fraudulento, posible y pérdida de activos y corrupción.		4,67
La evaluación del riesgo de fraude evalúa incentivos y presiones.		4,33
La evaluación del riesgo de fraude tiene en consideración el riesgo de fraude por adquisiciones no autorizadas, uso o enajenación de activos, alteración de los registros de información, u otros actos inapropiados.		5
La evaluación del riesgo de fraude considera cómo la dirección u otros empleados participan en, o justifican, acciones inapropiadas.		4,33
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 8		
N°	Deficiencias	Calificación
Principio 9: La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Evalúa cambios en el ambiente externo. El proceso de identificación de riesgos considera cambios en los ambientes regulatorio, económico, y físico en los que la entidad opera.		4,5
Evalúa cambios en el modelo de negocios. La organización considera impactos potenciales de las nuevas líneas del negocio, composiciones alteradas dramáticamente de las líneas existentes de negocios, operaciones de negocios adquiridas o de liquidación en el sistema de control interno, rápido crecimiento, el cambio de dependencia en geografías extranjeras y nuevas tecnologías.		4,5
Evalúa cambios en liderazgo. La organización considera cambios en administración y respectivas actitudes y filosofías en el sistema de control interno.		4,5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 9		
N°	Deficiencias	Calificación

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: ACTIVIDADES DE CONTROL		
Principio 10: La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.		4,67
Considera factores específicos de la entidad. La administración considera cómo el ambiente, complejidad, naturaleza y alcance de sus operaciones, así como las características específicas de la organización, afectan la selección y desarrollo de las actividades de control.		4
Determina la importancia de los procesos del negocio. La administración determina la importancia de los procesos del negocio en las actividades de control.		4
Evalúa una mezcla de tipos de actividades de control. Las actividades de control incluyen un rango y una variedad de controles que pueden incluir un equilibrio de enfoques para mitigar los riesgos teniendo en cuenta controles manuales y automatizados, y controles preventivos y de detección.		3
Considera en qué nivel las actividades son aplicadas. La administración considera las actividades de control en varios niveles de la entidad.		4,33
Direcciona la segregación de funciones. La administración segrega funciones incompatibles, y donde dicha segregación no es práctica, la administración selecciona y desarrolla actividades de control alternativas.		3,33
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 10		
N°	Deficiencias	Calificación
1	No existen responsables directos definidos claramente, para evaluar los niveles de eficacia y eficiencia de los procesos.	Baja
2	La entidad no cuenta con un Manual de Procedimientos.	Alta
3	Existe una adecuada segregación de funciones en el nivel Directivo, Administrativo pero no de la misma forma en el nivel operativo.	Baja
4	No existe una delegación de funciones clara, debido a que no existe un Manual de funciones.	Baja
Principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Determina la relación entre el uso de la tecnología en los procesos del negocio y los controles generales de tecnología: La dirección entiende y determina la dependencia y la vinculación entre los procesos de negocios, las actividades de control automatizadas y los Controles Generales de tecnología.		2

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: ACTIVIDADES DE CONTROL		
Principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Establece actividades de control para la infraestructura tecnológica relevante: la Dirección selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para ayudar a asegurar la completitud, precisión y disponibilidad de la tecnología.		2,33
Establece las actividades de control para la administración y procesos relevantes de seguridad: la dirección selecciona y desarrolla actividades de control diseñadas e implementadas para restringir los derechos de acceso, con el fin de proteger los activos de la organización de amenazas externas.		4,33
Establece actividades de control relevantes para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología: la dirección selecciona y desarrolla actividades de control sobre la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología y su infraestructura.		3,67
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 11		
Nº	Deficiencias	Calificación
1	Existe deficiencia en las redes informáticas (internet).	Baja
2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.	Media
3	La entidad no ha capacitado a sus funcionarios para la manipulación de la tecnología de la entidad.	Alta
4	Los equipos de cómputo de la entidad están próximos a su depreciación total.	Baja
5	La entidad evalúa los recursos tecnológicos, sin embargo no se realiza los cambios necesarios.	Alta
6	La entidad moderniza solamente el software.	Baja
Principio 12: La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Establece políticas y procedimientos para apoyar el despliegue de las directivas de la administración establece actividades de control que están construidas dentro de los procesos del negocio y las actividades del día a día de los empleados a través de políticas estableciendo lo que se espera y los procedimientos relevantes especificando acciones.		4,67
Establece responsabilidad y rendición de cuentas para ejecutar las políticas y procedimientos: la administración establece la responsabilidad y rendición de cuentas para las actividades de control con la administración (u otro personal asignado) de la unidad de negocios o función en el cual los riesgos relevantes residen.		4,5

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: ACTIVIDADES DE CONTROL		
Principio 12: La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Funciona oportunamente: el personal responsable desarrolla las actividades de control oportunamente, como es definido en las políticas y procedimientos.		4,5
Toma acciones correctivas: el personal responsable investiga y actúa sobre temas identificados como resultado de la ejecución de actividades de control.		4
Trabaja con personal competente: personal competente con la suficiente autoridad desarrolla actividades de control con diligencia y continúa atención.		4,5
Reevalúa políticas y procedimientos: la administración revisa periódicamente las actividades de control para determinar su continua relevancia, y las actualiza cuando es necesario.		3,5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 12		
N°	Deficiencias	Calificación
1	No se realiza rotación de funciones ya que no existe un riesgo alto que puede dar lugar a irregularidades.	Baja
2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada	Media
EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Principio 13: La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Identifica los requerimientos de información: un proceso está en ejecución para identificar la información requerida y esperada para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno y el cumplimiento de los objetivos de la entidad.		5
Captura fuentes interna y externas de información: los sistemas de información capturan fuentes internas y externas de información.		5
Procesa datos relevantes dentro de la información: los sistemas de información procesan datos relevantes y los transforman en información.		5
Mantiene la calidad a través de procesamiento: los sistemas de información producen información que es oportuna, actual, precisa, completa, accesible, protegida, verificable y retenida. La información es revisada para evaluar su relevancia en el soporte de los componentes de control interno.		5
Considera costos y beneficios: la naturaleza, cantidad y precisión de la información comunicada está acorde con, y apoyan, el cumplimiento de los objetivos.		4,33
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 13		
N°	Deficiencias	Calificación

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Principio 14: La organización comunica la información internamente incluidos los objetivos y responsabilidades para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Comunica la información de control interno: un proceso está en ejecución para comunicar la información requerida para permitir que todo el personal entienda y lleve a cabo sus responsabilidades de control interno.		5
Se comunica con la Administración: existe comunicación entre la administración y la Dirección; por lo tanto, ambas partes tienen la información necesaria para cumplir con sus roles con respecto a los objetivos de la entidad.		4
Proporciona líneas de comunicación separadas: separa canales de comunicación, como líneas directas de denuncia de irregularidades, las cuales sirven como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación anónima o confidencial cuando los canales normales son inoperantes o ineficientes.		4,75
Selecciona métodos de comunicación relevantes: los métodos de comunicación consideran tiempo, público y la naturaleza de la información.		4,33
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 14		
N°	Deficiencias	Calificación
Principio 15: La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Se comunica con grupos de interés externos: los procesos están en funcionamiento para comunicar información relevante y oportuna a grupos de interés externos, incluyendo accionistas, socios, propietarios, reguladores, cliente, analistas financieros y demás partes externas.		4,5
Permite comunicaciones de entrada: canales de comunicación abiertos permiten los aportes de clientes, consumidores, proveedores, auditores externos, reguladores, analistas financieros, entre otros, y proporcionan a la administración información relevante.		4,33
Se comunica con la Administración: la información relevante resultante de evaluaciones conducidas por partes externas es comunicada a la Administración.		5
Proporciona líneas de comunicación separadas: separa canales de comunicación, como líneas directas de denuncia de irregularidades, las cuales sirven como mecanismos a prueba de fallos para permitir la comunicación anónima o confidencial cuando los canales normales son inoperantes o ineficientes.		3

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		
Principio 15: La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Selecciona métodos de comunicación relevantes: los métodos de comunicación consideran el tiempo, público, y la naturaleza de la comunicación y los requerimientos y expectativas legales, regulatorias y fiduciarias.		5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 15		
N°	Deficiencias	Calificación
1	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.	Media
EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
Principio 16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Considera una combinación de evaluaciones continuas e independientes: la administración incluye un balance de evaluaciones continuas e independientes.		4,5
Considera tasa de cambio: la administración considera la tasa de cambio en el negocio y los procesos del negocio cuando selecciona y desarrolla evaluaciones continuas e independientes.		3
Establece un punto de referencia para el entendimiento: el diseño y estado actual del sistema de control interno son usados para establecer un punto de referencia para las evaluaciones continuas e independientes.		5
Uso de personal capacitado: los evaluadores que desarrollan evaluaciones continuas e independientes tienen suficiente conocimiento para entender lo que está siendo evaluado.		5
Se integra con los procesos del negocio: las evaluaciones continuas son construidas dentro de los procesos del negocio y se ajustan a las condiciones cambiantes.		5
Ajusta el alcance y la frecuencia: la administración cambia el alcance y la frecuencia de las evaluaciones independientes dependiendo el riesgo.		5
Evalúa objetivamente: las evaluaciones independientes son desarrolladas periódicamente para proporcionar una retroalimentación objetiva.		5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 16		
N°	Deficiencias	Calificación
1	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.	Media

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EVALUACIÓN DE PRINCIPIOS: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO		
Principio 17: La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.		
PUNTOS DE ENFOQUE		PONDERACIÓN
Evalúa resultados: la Administración, evalúa los resultados de las evaluaciones continuas e independientes.		4
Comunica deficiencias: las deficiencias son comunicadas a las partes responsables para tomar las acciones correctivas y a la Alta Dirección y la Administración, según corresponda.		4,5
Supervisa acciones correctivas: la administración monitorea si las deficiencias son corregidas oportunamente.		3,5
DEFICIENCIAS APLICADAS AL PRINCIPIO 17		
N°	Deficiencias	Calificación
1	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.	Media

Fuente: Auditor, (2013).

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Tabla N° 39: Matriz de Evaluación de Componentes COSO III

Evaluación de Componente: Entorno de Control.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 1: La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.		Si	Si	La empresa ha demostrado compromiso ético e integridad en sus acciones y comportamientos.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	El código de ética no es difundido mediante talleres, sin embargo se entrega una copia a cada uno de los colaboradores.	La entidad no ha considerado difundir el código de ética mediante talleres o reuniones de trabajo.		
		Baja	A pesar de que no se ha difundido el código de ética de manera verbal, la entidad ha entregado un ejemplar del mismo a cada uno de los colaboradores.	
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 2: Las autoridades demuestran independencia de la dirección y ejercen la supervisión del desempeño del sistema de control interno.		Si	Si	La Administración demuestra independencia y ejerce supervisión del desempeño del SCI
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	La entidad no cuenta con cuenta con un Manual de Funciones.	La entidad no ha creído necesario documentar y aprobar un Manual de Funciones, debido a que éstas se especifican en el contrato de trabajo de cada funcionario.		
		Alta	La empresa debe implementar un Manual de Funciones que detalle específicamente las responsabilidades de cada puesto de trabajo.	
2	No existe asignación de responsabilidades específicas, a través de un manual de funciones.	La entidad no cuenta con un Manual de Funciones que permita definir de manera específica las responsabilidades de cada funcionario.		
		Baja	A pesar de que no existe un Manual de Funciones, cada uno de los colaboradores tienen conocimiento de sus funciones y responsabilidades.	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Evaluación de Componente: Entorno de Control.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 3: La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.		Si	Si	La dirección ha establecido líneas de reporte y niveles de autoridad y responsabilidad para el cumplimiento de objetivos.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	No existe una adecuada segregación de funciones en el nivel operativo.	A pesar de que la segregación de funciones es aplicada rigurosamente en el Nivel Directivo y Administrativo, no se aplicada apropiadamente en el nivel operativo.		
		Media	En ocasiones dentro de los equipos de Auditoría conformados, el Auditor Junior realiza las actividades del Auditor Senior.	
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 4: La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.		Si	Si	La entidad demuestra compromiso para seleccionar y mantener profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Evaluación de Componente: Entorno de Control.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 5: la organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.		Si	Si	La dirección ha establecido responsabilidades a cada uno de los funcionarios a nivel de control interno, con la finalidad de cumplir con los objetivos institucionales.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	No existen desigualdades en el trato a los empleados, pero si un poco más de consideración a los funcionarios considerados familia de la administración.	La Administración busca mantener un trato equitativo y justo hacia todos los empleados, sin embargo existe cierto grado de consideración para los funcionarios que pertenecen a la familia de la Alta Dirección.		
		Baja	La Firma Auditora Willi Bamberger es una empresa familiar, por ende ciertos funcionarios cuentan con un poco más de consideración y privilegios que los demás empleados.	
Evaluación de Componente: Evaluación de Riesgos.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 6: La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.		Si	Si	La entidad demuestra compromiso para seleccionar y mantener profesionales competentes, en concordancia con los objetivos de la organización.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	El lugar en donde se encuentran los archivos mantiene una seguridad media.	Los archivos físicos de la entidad no cuentan con la seguridad suficiente en caso de ocurrir algún siniestro.		
		Baja	La entidad ha optado por mantener archivos digitales de toda la información, en el Servidor Institucional, en caso de que se llegue a presentar algún tipo de siniestro no se pierda la información	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
 Matriz de Evaluación de Componentes COSO III
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

MEC 4/10

Evaluación de Componente: Evaluación de Riesgos.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 7: La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determina cómo se deben gestionar.		Si	Si	La Administración ha establecido un Plan de Riesgos en donde se encuentran identificados todos los riesgos internos y externos que pueden afectar a la entidad.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 8: La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.		Si	Si	La Administración ha demostrado compromiso ético, con la finalidad de que no existan probabilidades de fraude.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 9: La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.		Si	Si	La entidad ha identificado y evaluado los cambios que podrían afectar el sistema de control interno.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Evaluación de Componente: Actividades de Control.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 10: La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.		Si	Si	La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos, sin embargo existen ciertas inconsistencias que podrían afectar el cumplimiento de objetivos.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	No existen responsables directos definidos claramente, para evaluar los niveles de eficacia y eficiencia de los procesos.	La entidad no ha definido responsables directos para evaluar los niveles de eficiencia y eficacia de los procesos debido a que se lo realiza en reuniones de trabajo.		
		Baja	La empresa realiza reuniones de trabajo periódicas, en donde los empleados emiten todo tipo de información, irregularidades y quejas, que permiten evaluar los niveles de eficacia y eficiencia de los procesos.	
2	La entidad no cuenta con un Manual de Procedimientos.	La entidad infiere que los colaboradores al conocer sus funciones y responsabilidades conocen también todos los procedimientos que requiere cada actividad.		
		Alta	La entidad debe establecer un Manual de Procedimientos que sirve de soporte y ayuda a los funcionarios en la realización de actividades.	
3	Existe una adecuada segregación de funciones en el nivel Directivo, Administrativo pero no de la misma forma en el nivel operativo.	Existe deficiencia en la segregación de funciones del nivel operativo.		
		Baja	A pesar de que la segregación de funciones es aplicada rigurosamente en el Nivel Directivo y Administrativo, no se aplicada apropiadamente en el nivel operativo.	
4	No existe una delegación de funciones clara, debido a que no existe un Manual de funciones.	La entidad no ha creído necesario documentar y aprobar un Manual de Funciones.		
		Baja	A pesar de que no existe un Manual de Funciones la entidad ha tratado de delegar funciones adecuadamente.	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Evaluación de Componente: Actividades de Control.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.		Si	Si	La entidad ha definido y desarrollado actividades de control sobre la tecnología, sin embargo existen deficiencias que pueden afectar el cumplimiento de objetivos.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	Existe deficiencia en las redes informáticas (internet).	Dentro de la entidad existe deficiencia con el servicio de internet.		
		Baja	En ciertas ocasiones el servicio de internet se ve interrumpido o se torna demasiado lento, lo que imposibilita la realización de ciertas actividades, por lo que es necesario que la entidad mejore y provea de mejores redes informáticas a los funcionarios.	
2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada.	La entidad cuenta con políticas y procedimientos, sin embargo la Administración no ha visto la necesidad de documentarlos y aprobarlos debidamente.		
		Media	A pesar de que la entidad trata de emitir lineamientos a los colaboradores, éstos deben ser debidamente documentados y aprobados por la autoridad competente.	
3	La entidad no ha capacitado a sus funcionarios para la manipulación de la tecnología de la entidad.	La entidad analiza las competencias informáticas de los empleados durante el proceso de selección e inducción del personal, por lo que no le dan mucha importancia a la capacitación de manipulación de tecnología de la entidad.		
		Alta	Es necesario que la Entidad tome en cuenta dentro del Plan de Capacitación temas referentes a innovación tecnológica y manipulación de equipos.	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Evaluación de Componente: Actividades de Control.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 11: La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.		Si	Si	La entidad ha definido y desarrollado actividades de control sobre la tecnología, sin embargo existen deficiencias que pueden afectar el cumplimiento de objetivos.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
4	Los equipos de cómputo de la entidad están próximos a su depreciación total.	La entidad mantiene equipos de cómputo obsoletos en funcionamiento.		
		Baja	La entidad mantiene todo tipo de equipos informáticos, sin embargo se ha podido evidenciar que existen equipos de cómputo obsoletos en funcionamiento, por lo que es necesario que se los reemplace.	
5	La entidad evalúa los recursos tecnológicos, sin embargo no se realiza los cambios necesarios.	A pesar de que la entidad realiza evaluaciones periódicas a los recursos tecnológicos, no se realizan los cambios necesarios a los equipos de cómputo obsoletos.		
		Alta	Es sumamente importante que la entidad dote de equipos informáticos en buen estado y correcta funcionabilidad con la finalidad que facilite a los empleados la realización de sus actividades.	
6	La entidad moderniza solamente el software.	La entidad da más importancia a la innovación del software que a la de equipos de cómputo.		
		Baja	La innovación tecnológica se la debe realizar tanto del software como del hardware, para su eficaz funcionamiento.	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Evaluación de Componente: Actividades de Control.			
	Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
	Si	Si	La entidad ha desplegado actividades de control a través de políticas que establecen líneas generales de control interno, sin embargo éstas no se encuentran debidamente documentadas y aprobadas.
N°	Descripción de la Deficiencia		Severidad de la Deficiencia
1	No se realiza rotación de funciones ya que no existe un riesgo alto que puede dar lugar a irregularidades.	No existe rotación de funciones debido a que no se ha detectado un riesgo alto que dé lugar a irregularidades.	
	Baja	La entidad no ha creído necesario realizar rotación de funciones ya que cada empleado tiene responsabilidad sobre cada una de sus actividades; y, por ende no existe un riesgo alto de irregularidades.	
2	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada	La entidad cuenta con políticas y procedimientos, sin embargo la Administración no ha visto la necesidad de documentarlos y aprobarlos debidamente.	
	Media	A pesar de que la entidad trata de emitir lineamientos a los colaboradores, éstos deben ser debidamente documentados y aprobados por la autoridad competente.	
Evaluación de Componente: Información y Comunicación.			
	Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
	Si	Si	La Administración obtiene y genera información sustancial y de calidad que ayuda al correcto funcionamiento del control interno.
N°	Descripción de la Deficiencia		Severidad de la Deficiencia

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Evaluación de Componente: Información y Comunicación.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 14: La organización comunica la información internamente incluidos los objetivos y responsabilidades para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.		Si	Si	Dentro de la entidad existe una comunicación oportuna de la información que ayuda al correcto funcionamiento del control interno.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 15: La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.		Si	Si	La entidad mantiene comunicación con los grupos de interés externos sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada	Media	A pesar de que la entidad trata de emitir lineamientos a los colaboradores, éstos deben ser debidamente documentados y aprobados por la autoridad competente.	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Evaluación de Componente: Actividades de Supervisión y Monitoreo.				
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.		Si	Si	La empresa realiza evaluaciones que ayudan a determinar que los componentes del sistema de control interno se encuentren presente y funcionando.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada	La entidad cuenta con políticas y procedimientos, sin embargo la Administración no ha visto la necesidad de documentarlos y aprobarlos debidamente.		
		Media	A pesar de que la entidad trata de emitir lineamientos a los colaboradores, éstos deben ser debidamente documentados y aprobados por la autoridad competente.	
		Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación/Conclusión
Principio 17: La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.		Si	Si	Los funcionarios comunican las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de la toma de decisiones e implementación de medidas correctivas.
N°	Descripción de la Deficiencia	Severidad de la Deficiencia		
1	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada	La entidad cuenta con políticas y procedimientos, sin embargo la Administración no ha visto la necesidad de documentarlos y aprobarlos debidamente.		
		Media	A pesar de que la entidad trata de emitir lineamientos a los colaboradores, éstos deben ser debidamente documentados y aprobados por la autoridad competente.	

Fuente: Auditor, (2013).

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Tabla N° 40: Matriz de Evaluación General: COSO III

EVALUACIÓN GENERAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO			
Evaluación del Sistema de Control Interno a Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.			
Objetivos Operativos: Misión, Visión, Principios y Valores Éticos.			
Objetivos Financieros: Estados Financieros.			
Objetivos de Cumplimiento: Leyes, Reglamentos y Normativas.			
Componente	Presente (S/N)	Funcionando (S/N)	Explicación / Conclusión
Entorno de Control	Si	Si	A pesar de que la entidad no ha difundido de manera adecuada el Código de Ética, la administración ha demostrado compromiso ético e integridad en sus acciones y comportamientos, aspectos que se han evidenciado al momento de: seleccionar y mantener profesionales competentes, buen comportamiento de los funcionarios, compromiso con la excelencia y la transparencia en el cumplimiento de sus funciones; sin embargo es necesario que la entidad documente y apruebe un Manual de Funciones que detalle específicamente las responsabilidades de cada puesto de trabajo.
Evaluación de Riesgos	Si	Si	La Administración ha establecido un Plan de Riesgos en donde se encuentra identificados todos y cada uno de los riesgos tanto internos como externos, así mismo ha identificado y evaluado los cambios que podrían afectar el Sistema de Control Interno; con la finalidad de alcanzar los objetivos propuestos y lograr éxito organizacional.
Actividades de Control	Si	Si	Aunque la entidad cuenta con procedimientos y políticas para el correcto desarrollo de actividades, éstas no se encuentran debidamente documentadas y aprobadas; además se ha podido evidenciar que la entidad no cuenta con un Manual de Procedimientos que facilite la realización de actividades a los funcionarios; por otro lado la Administración mantiene equipos de cómputo considerados obsoletos en funcionamiento, por lo que es sumamente necesario que se tomen las medidas correctivas correspondientes con la finalidad de facilitar la realización de funciones a sus colaboradores e incentivar el cumplimiento de objetivos.
Información y Comunicación	Si	Si	La entidad cuenta con un flujo de información y comunicación adecuado, mismo que circula de manera horizontal y vertical de doble vía, facilitando el correcto funcionamiento del Sistema de Control Interno ya que los colaboradores cuentan con la información suficiente para cumplir con sus actividades.
Actividades de Supervisión y Monitoreo	Si	Si	La entidad supervisa y mide la calidad del Sistema de Control Interno, mediante evaluaciones continuas e independientes, con el propósito de informar oportunamente las deficiencias encontradas y aplicar medidas correctivas.
Es indispensable que todas las entidades tanto públicas como privadas implementen un Sistema de Control Interno eficiente que les permita enfrentarse a los cambios a los que se ven expuestas. Con respecto a la Empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., se puede inferir que a pesar de las debilidades encontradas cuenta con un Sistema de Control Interno eficiente que les permite detectar oportunidades potenciales y así como también hacer frente a los riesgos asociados con el negocio.			
Es el Sistema General de Control Interno efectivo (S/N)		Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., cuenta con un Sistema de Control Interno efectivo; sin embargo se debe tomar las medidas necesarias para contrarrestar con las debilidades detectadas y de esta manera mantener, mejorar y no poner en riesgo el SCI.	

Fuente: Auditor, (2013).

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
Matriz de Resumen de Deficiencias de Control Interno
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

MRF 1/10

Tabla N° 41: Matriz de Deficiencias de Control Interno.

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
1	ENTORNO DE CONTROL	1 La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.	El código de ética no es difundido mediante talleres, sin embargo se entrega una copia a cada uno de los colaboradores.	Bajo	No	Gerente			
		2 Las autoridades demuestran independencia de la dirección y ejercen la supervisión del desempeño del sistema de control interno.	La entidad no cuenta con un Manual de Funciones. D1	Alta	Si	Nivel Directivo			
			No existe asignación de responsabilidades específicas, a través de un manual de funciones.	Baja	Si	Administración			D1

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
Matriz de Resumen de Deficiencias de Control Interno
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

MRF 2/10

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
1	ENTORNO DE CONTROL	3 La dirección establece con la supervisión del consejo, las estructuras, líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.	No existe una adecuada segregación de funciones en el nivel operativo. D2	Media	Si	Gerente			
		5 La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.	No existen desigualdades en el trato a los empleados, pero si un poco más de consideración a los funcionarios considerados familia de la administración.	Baja	No	Nivel Directivo			

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
Matriz de Resumen de Deficiencias de Control Interno
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

MRF 3/10

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS	6 La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.	El lugar en donde se encuentran los archivos mantiene una seguridad media.	Baja	No	Gerente			
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	10 La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	No existen responsables directos definidos claramente, para evaluar los niveles de eficacia y eficiencia de los procesos.	Baja	No	Gerente			

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	10 La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.	La entidad no cuenta con un Manual de Procedimientos.	Alta	Si	Nivel Directivo			
			Existe una adecuada segregación de funciones en el nivel Directivo, Administrativo pero no de la misma forma en el nivel operativa.	Baja	No	Gerente			Principio 3: D2
			No existe una delegación de funciones clara debido a que no existe un Manual de Funciones.	Baja	No	Gerente			Principio 2: D1

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	11 La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.	Existe deficiencia en las redes informáticas (internet)	Baja	No	Gerente			
			Existe normativa que no se encuentra debidamente documentada y aprobada. D4	Media	Si	Nivel Directivo			
			La entidad no ha capacitado a sus funcionarios para la manipulación de la tecnología de la entidad. D5	Alta	Si	Gerente			

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	11	Los equipos de cómputo de la entidad están próximos a su depreciación total.	Baja	No	Gerente Contabilidad			D6
			La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.	Alta	Si	Gerente Contabilidad			
			La entidad evalúa los recursos tecnológicos, sin embargo no se realiza los cambios necesarios. D6	Baja	No	Gerente Contabilidad			D6

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
3	ACTIVIDADES DE CONTROL	12 La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas.	No se realiza rotación de funciones ya que no existe un riesgo alto que puede dar lugar a irregularidades	Baja	No	Gerente			
			Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada. D4	Media	Si	Nivel Directivo			Principio 11

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
Matriz de Resumen de Deficiencias de Control Interno
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

MRF 8/10

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15 La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada. D4	Media	Si	Nivel Directivo			Principio 11 y 12.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
Matriz de Resumen de Deficiencias de Control Interno
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

MRF 9/10

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
5	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO	16 La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada. D4	Media	Si	Nivel Directivo			Principio 11, 12, 15.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

DVAI CONSULTORES & AUDITORES
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO
Matriz de Resumen de Deficiencias de Control Interno
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

MRF
10/10

RESUMEN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO									
N°	Origen de Deficiencia del Control Interno		Descripción de la Deficiencia de Control Interno.	Consideraciones de la Severidad	¿Es la deficiencia de Control Interno mayor? (S/N)	Responsable	Plan de Remediación (Fecha)	Impacto Presente Funcionando (%)	Deficiencia Relacionada con otro Principio.
	Componente	Principio							
5	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO	17 La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.	Existe normativa que no se encuentran debidamente documentada y aprobada. D4	Media	Si	Nivel Directivo			Principio 11, 12, 15 y 16

Fuente: Auditor, (2013).

Elaborado por: Damián Villa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

HALLAZGO N° 1
FALTA DE UN MANUAL DE FUNCIONES.
<p>CONDICIÓN: La entidad no cuenta con un Manual de Funciones.</p> <p>CRITERIO: NORMA DE CONTROL INTERNO 200 – 04 Estructura Organizativa: Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus servidoras y servidores.</p> <p>CAUSA: La entidad no ha creído necesario documentar y aprobar un Manual de Funciones, debido a que éstas se especifican en el contrato de trabajo de cada funcionario.</p> <p>EFECTO: Cada uno de los colaboradores tiene conocimiento general de sus funciones y responsabilidades, pudiendo evidenciar la falta de asignación de responsabilidades específicas, aspectos que pueden afectar el nivel de desempeño de la organización y procesos mal ejecutados o inconclusos.</p> <p>CONCLUSIÓN: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., establece en el contrato de trabajo de cada funcionario las actividades y responsabilidades del cargo para el que ha sido contratado, motivo por el cual no han visto la necesidad de documentar y aprobar un Manual de Funciones que detalle de manera específica las tareas y responsabilidades de cada puesto de trabajo.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Al Nivel Directivo.- Elaborar, documentar y socializar un Manual de Funciones en donde se detalle específicamente las actividades y responsabilidades que cada puesto de trabajo amerita.</p>

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

HALLAZGO N° 2

INADECUADA SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.

CONDICIÓN: En Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., no existe una adecuada segregación de funciones dentro del nivel operativo.

CRITERIO: NORMA DE CONTROL INTERNO 410 – 02 **Segregación de Funciones:** Las funciones y responsabilidades del personal serán claramente definidas y formalmente comunicadas para permitir que los roles y responsabilidades asignados se ejerzan con suficiente autoridad y respaldo. La asignación de funciones y sus respectivas responsabilidades garantizarán una adecuada segregación.

CAUSA: Específicamente dentro de los equipos de auditoría conformados por la autoridad competente; en reiteradas ocasiones el Auditor Junior realiza las actividades del Auditor Senior, ya sea por la gran cantidad de trabajo existente o por la ausencia de dicho funcionario.

EFFECTO: La inadecuada segregación de funciones dentro de este nivel, ha ocasionado errores leves en la elaboración de los trabajos de auditoría; sin embargo si no se toman las medidas correctivas pertinentes podría ocasionar errores significativos que puedan afectar la credibilidad y prestigio de la empresa ante sus clientes.

CONCLUSIÓN: A pesar de que la segregación de funciones dentro de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., es aplicada rigurosamente en el Nivel Directivo y Administrativo, no se aplican apropiadamente en el nivel operativo, pudiendo causar errores perjudiciales para la credibilidad y prestigio de la entidad.

RECOMENDACIÓN: Al Gerente.- Supervisar y controlar mediante el Jefe de Equipo, que las actividades sean desarrolladas por el funcionario calificado y competente a fin de evitar inconvenientes.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

HALLAZGO N° 3
FALTA DE UN MANUAL DE PROCESOS.
<p>CONDICIÓN: La entidad no cuenta con un Manual de Procedimientos.</p> <p>CRITERIO: NORMA DE CONTROL INTERNO 401 – 02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones: La máxima autoridad, establecerá por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, a fin de garantizar que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos.</p> <p>CAUSA: La entidad infiere que los colaboradores al conocer sus funciones y responsabilidades conocen también todos los procedimientos que requiere cada actividad.</p> <p>EFFECTO: En ocasiones ciertas actividades no son realizadas por el personal responsable, lo que trae consigo procesos inconclusos, operaciones fallidas y pérdida de tiempo, poniendo en riesgo la estabilidad y credibilidad de la entidad.</p> <p>CONCLUSIÓN: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., no cuenta con un Manual de Procesos que detalle de manera específica los procedimientos adecuados y válidos para la ejecución de las operaciones administrativas y financieras, lo que ha generado ciertos inconvenientes, que en lo posterior pudieran ocasionar consecuencias graves.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Al Nivel Directivo.- Elaborar, documentar y socializar un Manual de Procesos en donde se detallen todos y cada uno de los procedimientos que se deben llevar a cabo en la ejecución de las actividades administrativas y financieras, con la finalidad de que los funcionarios adquieran total responsabilidad sobre las tareas encomendadas y se eviten inconvenientes graves dentro de la empresa.</p>

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

HALLAZGO N° 4					
FALTA DE APROBACIÓN Y DOCUMENTACIÓN DE NORMATIVA.					
<p>CONDICIÓN: Dentro de la Entidad existe normativa que no se encuentra debidamente documentada y aprobada por la autoridad pertinente.</p>					
<p>CRITERIO: NORMA DE CONTROL INTERNO 410 – 04 Políticas y Procedimientos: La máxima autoridad de la entidad definirá, documentará y difundirá las políticas, estándares y procedimientos que regulen las actividades de la entidad, estos se actualizarán permanentemente e incluirán las tareas, los responsables de su ejecución, los procesos de excepción, el enfoque de cumplimiento y el control de los procesos que están normando, así como, las sanciones administrativas a que hubiere lugar si no se cumplieran.</p>					
<p>CAUSA: La entidad cuenta con ciertas políticas y procedimientos, que han sido entregados a los encargados de los procesos que rigen dichos lineamientos; por lo que no han visto la necesidad de legalizarlos y documentarlos adecuadamente, acorde a lo que la Norma de Control Interno pertinente establece.</p>					
<p>EFECTO: La Normativa interna no ha sido actualizada acorde a las necesidades permanentes de la entidad, dificultando la innovación de procesos que pudieran elevar el nivel de desempeño, eficiencia y eficacia en las operaciones de Willi Bamberger & Asociados.</p>					
<p>CONCLUSIÓN: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., cuenta con normativa interna que no se encuentra aprobada por la autoridad pertinente, por tanto no existe un sistema de actualización, que permita innovar los lineamientos acorde a las necesidades existentes dentro de la entidad</p>					
<p>RECOMENDACIÓN: Al Nivel Directivo.- Elaborar, aprobar, documentar y socializar la suficiente normativa legal interna que regule las actividades de la entidad, además se debe actualizar permanentemente con la finalidad de mantener una innovación continua.</p>					
<table border="1"> <tr> <td>Elaborado Por: DDVC</td> <td>Fecha: 10/08/2016</td> </tr> <tr> <td>Revisado Por: APR/LKEM</td> <td>Fecha: 10/08/2016</td> </tr> </table>	Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016	Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016	
Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016				
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016				

HALLAZGO N° 5
FALTA DE CAPACITACIÓN INFORMÁTICA.
<p>CONDICIÓN: La entidad no ha capacitado a sus funcionarios para la manipulación de la tecnología de la entidad.</p> <p>CRITERIO: NORMA DE CONTROL INTERNO 410 – 02 Capacitación Informática: Las necesidades de capacitación serán identificadas tanto para el personal de tecnología de información como para los usuarios que utilizan los servicios de información, las cuales constarán en un plan de capacitación informático, formulado conjuntamente con la unidad de talento humano. El plan estará orientado a los puestos de trabajo y a las necesidades de conocimiento específicas determinadas en la evaluación de desempeño e institucionales.</p> <p>CAUSA: La entidad analiza las competencias informáticas de los empleados durante el proceso de selección e inducción del personal, por lo que no le dan mucha importancia a la capacitación de manipulación de tecnología de la empresa.</p> <p>EFECTO: La falta de capacitación informática ha ocasionado retraso en las actividades, cuando existe innovación de software.</p> <p>CONCLUSIÓN: Willi Bamberger & Asociados no ha formulado un plan de capacitación informática de acuerdo a las necesidades de los colaboradores, mismas que se encuentran evidenciadas en las evaluaciones de desempeño, factor que ha ocasionado retraso en las actividades y procesos, especialmente cuando existe innovación de software.</p> <p>RECOMENDACIÓN: Al Nivel Directivo.- Elaborar un Plan de Capacitación Informática acorde a las necesidades de los empleados; y, tomando en cuenta los resultados de las evaluaciones de desempeño.</p>

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

HALLAZGO N° 5

FALTA DE INNOVACIÓN DE EQUIPOS INFORMÁTICOS

CONDICIÓN: La entidad evalúa los recursos tecnológicos, sin embargo no se realizan los cambios necesarios.

CRITERIO: REGLAMENTO APLICACIÓN DE LA LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO. Art. 28, numeral 6: **Depreciaciones de Activos Fijos.-** La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. v) Equipos de cómputo y software 33% anual. **NIIF 16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS: Baja de un Activo.-** El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas: a) cuando disponga de él; o b) cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su utilización, venta o disposición por otra vía.

CAUSA: La entidad no da de baja los equipos de cómputo, sino hasta que éstos dejan de funcionar totalmente, razón por la cual no han creído necesario dotar a los colaboradores de nuevos equipos ya que consideran un gasto innecesario.

EFECTO: La obsolescencia evidente de los equipos de cómputo ha ocasionado que los colaboradores tengan problemas con el servicio de internet, así como también al momento que la entidad actualiza el software, éste no puede funcionar óptimamente debido a la incapacidad del sistema operativo de las computadoras; además el valor en libros no refleja la depreciación real de dichos equipos.

CONCLUSIÓN: Willi Bamberger & Asociados, no deprecia los equipos de cómputo de acuerdo a lo que establece la ley pertinente y no los da de baja sino hasta que dejan de funcionar, lo que ha ocasionado inconvenientes al momento de actualizar el software de la entidad.

RECOMENDACIÓN: Al Contador.- Evaluar si existe indicio de deterioro del valor de algún activo y realizar el tratamiento que establece la NIIF 16; **Al Nivel Directivo.-** Dotar a los funcionarios de los equipos necesarios para el correcto funcionamiento de las operaciones de la entidad.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II – EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

AUDITORÍA FINANCIERA



Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Programa de Auditoría: Auditoría Financiera
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

PA-AF 1/1

OBJETIVO GENERAL: Determinar la razonabilidad de la información financiera, mediante un análisis a los Estados Financieros de la empresa.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Verificar la información presentada en los estados financieros con documentos de respaldo.
2. Realizar un análisis financiero a los balances contables para determinar las cuentas de mayor relevancia de la empresa para su examen.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Solicite los Estados Financieros del período 2015.	SEF	DDVC	
2	Realice el Análisis Vertical.	AV	DDVC	
3	Realice el Análisis Horizontal.	AH	DDVC	
4	Realice el Análisis de Materialidad.	AM	DDVC	
5	Aplique Indicadores Financieros.	IF	DDVC	
6	Analice las cuentas del Activo.	AC-C	DDVC	
7	Analice las cuentas del Pasivo.	AC-P	DDVC	
8	Analice las cuentas del Patrimonio.	AC-PT	DDVC	
9	Analice las cuentas de Ingresos.	AC-X	DDVC	
10	Analice las cuentas de Gastos.	AC-Y	DDVC	
11	Elabore la Hoja de Hallazgos correspondiente a la Auditoría Financiera.	HH	DDVC	

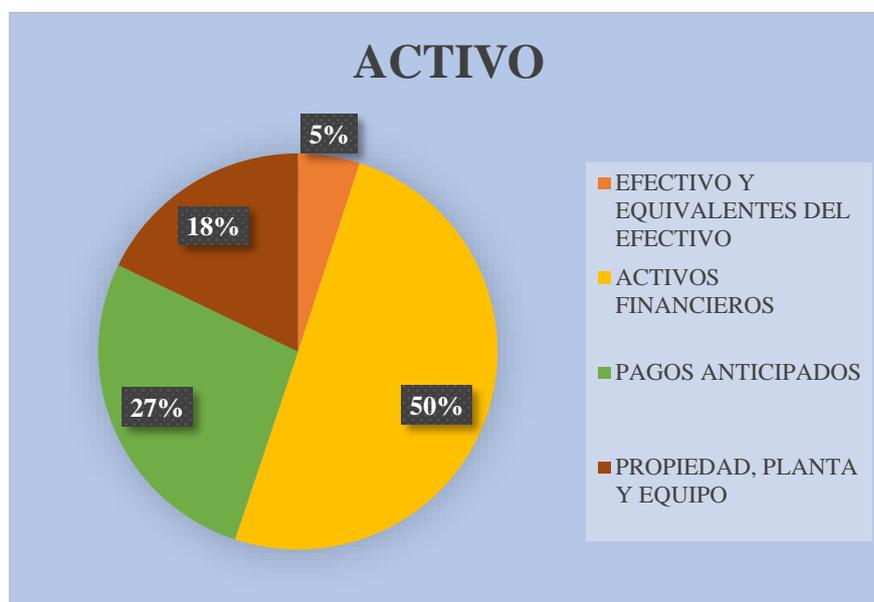
Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

EJERCICIO 2015	MONEDA: DÓLAR			ANÁLISIS VERTICAL	
	EXPRESADO EN: UNIDADES				
ACTIVOS					
ACTIVO CORRIENTE			206.940,98		
Efectivo y Equivalentes del Efectivo		12.595,23			5%
Caja y Bancos	<u>12.595,23</u>			6,09%	
Activos Financieros		126.188,57			50,11%
Inversiones	0,00			0,00%	
Cuentas por Cobrar	103.328,24			49,93%	
Provisión Cuentas Incobrables	-919,77			-0,44%	
Otras Cuentas por Cobrar	<u>23.780,10</u>			11,49%	
Pagos Anticipados		68.157,18			27,07%
Seguros pagados por anticipado	2.936,40			1,42%	
Intereses Pre pagados	0,00			0,00%	
Activos por Impuestos Corrientes	<u>65.220,78</u>			31,52%	
				100%	
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO			44.875,12		18%
Mobiliario y Equipos	180.259,02	44.865,13		99,98%	
(-) Depreciación Acumulada	<u>-135.393,89</u>				
Adecuaciones e Instalaciones	16.300,24	9,99		0,02%	
(-) Amort. Adecuaciones e Instalaciones	<u>-16.290,25</u>			100%	100%
TOTAL ACTIVOS			251.816,10		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES			185.629,88		
PASIVOS CORTO PLAZO		75.745,03			30,08%
Proveedores	7.839,31			4,22%	
Instituciones con Finalidad Social y Públicas	17.144,87			9,24%	
Obligaciones con los trabajadores	15.267,76			8,22%	
Cuentas por Pagar Socios	3.000,00			1,62%	
Anticipo de Clientes	5.000,00			2,69%	
Otras Cuentas por Pagar	<u>27.493,09</u>			14,81%	
PASIVOS LARGO PLAZO		109.884,85			43,64%
Jubilación Patronal y Desahucio	<u>109.884,85</u>			59,20%	
TOTAL PASIVOS			185.629,88	100%	
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS			66.186,22		26,28%
Capital Suscrito y Pagado	1.000,00			1,51%	
Reservas	3.439,80			5,20%	
Resultados Ejercicios Anteriores	51.408,90			77,67%	
Resultados del Ejercicio	<u>10.337,52</u>			15,62%	
				100%	100%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO			251.816,10		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

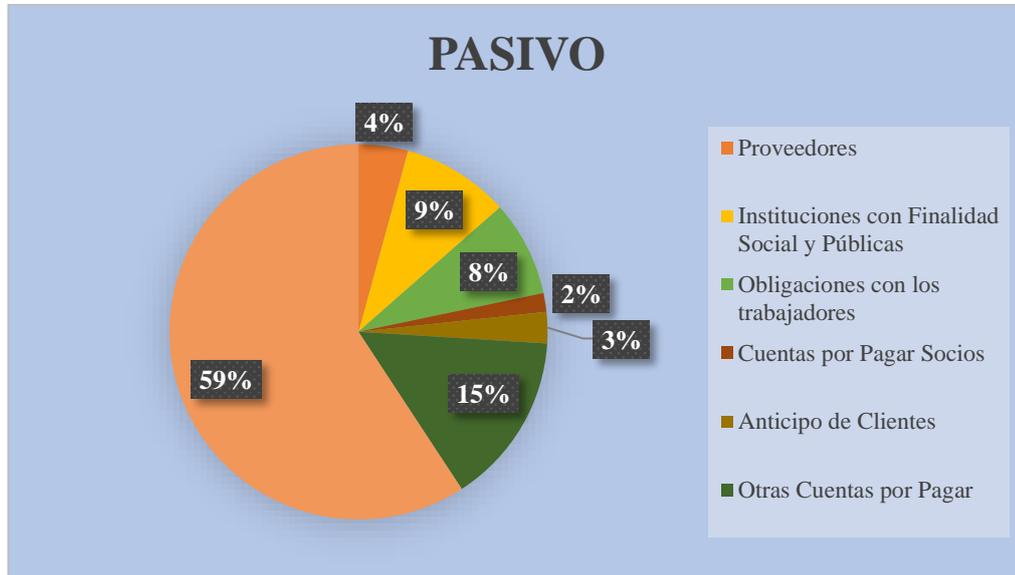


Fuente: WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA
Elaborado por: Damián Villa

INTERPRETACIÓN

Del total del activo, el 50% pertenece a los Activos Financieros, puesto que su rubro más alto se encuentra en las Cuentas por Cobrar debido a que en esta cuenta se concentra la mayor parte de la liquidez de la Empresa; en tanto que el 27% del total del activo representa a los Pagos Anticipados, ya que su valor más alto refiere a los Activos por Impuestos Corrientes; mientras que el 18% del total del activo concierne a Propiedad, Planta y Equipo, con respecto al Mobiliario y Equipos que se ha utilizado para el adecuado desempeño de la entidad; el 5% restante se le atribuye al Efectivo y Equivalentes del Efectivo, el mismo rubro que hace referencia al disponible que posee la Empresa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

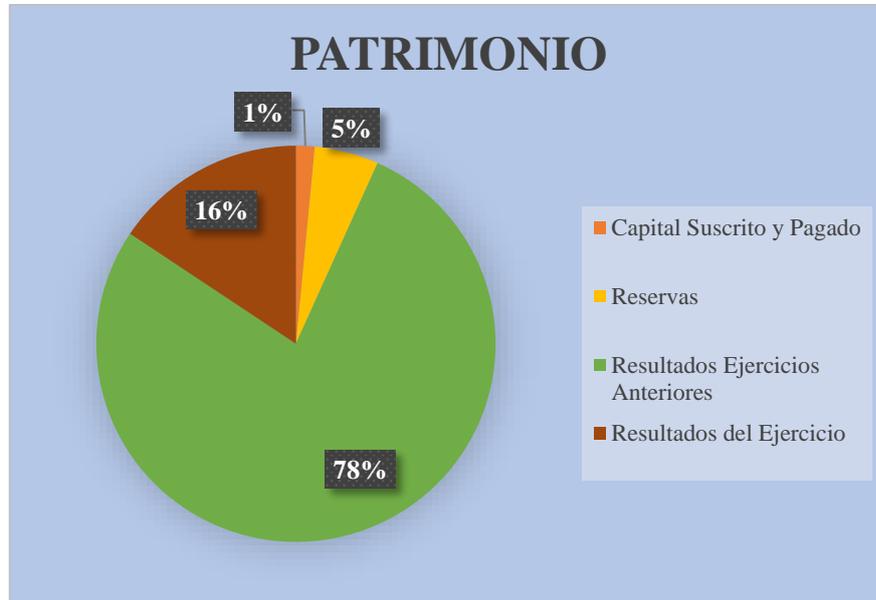


Fuente: WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA
Elaborado por: Damián Villa

INTERPRETACIÓN

Del total del pasivo el 59% representa a la cuenta Jubilación Patronal y Desahucio, porcentaje significativo para la entidad por lo cual es necesario aplicar medidas correctivas para controlar y supervisar dicho monto; en tanto que el 15% pertenece a Otras cuentas por pagar, rubro de interés para la Empresa ya que son deudas contraídas con terceros; el 9% concierne a la cuenta Instituciones con Finalidad Social y Públicas, cantidad que no es muy alta pero si es de interés para la Empresa; el 8% son de la cuenta Obligaciones con los Trabajadores, de igual manera no es un porcentaje significativo, pero hay que tener un mejor control de este rubro; mientras que el 4% corresponde a la cuenta Proveedores, este rubro es aceptable para la entidad ya que no se ha contraído muchas deudas con los proveedores; por otro lado el 3% del total de los pasivos competen a la cuenta Anticipo de Clientes, por lo que se puede observar claramente no es un rubro muy representativo para la Empresa; finalmente el 2% restante refiere a las Cuentas por Pagar Socios, es notorio que el porcentaje es aceptable para la Empresa ya que no muestra un nivel alto en la misma.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



Fuente: WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA
 Elaborado por: Damián Villa

INTERPRETACIÓN

Del total del patrimonio el 78% concierne a la cuenta Resultados Ejercicios Anteriores, puesto que claramente se puede observar que en comparación con la cuenta Resultados del Ejercicio solo muestra un 16% de utilidad para la Empresa, marcando una significativa diferencia de rentabilidad entre el año anterior y el año de estudio; en tanto que el 5% corresponde a las Reservas, las mismas que se las ha calculado y distribuido de acuerdo a la ley; mientras que el 1% restante del total del patrimonio pertenece a la cuenta Capital Suscrito y Pagado, rubro que se lo ha venido manteniendo desde sus inicios, ya que es un valor que se pagó para la conformación de la entidad.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

	2014	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
Efectivo y Equivalentes del Efectivo				
Caja y Bancos	36.274,90	12.595,23	-23.679,67	-65,28%
Activos Financieros				
Inversiones	32.040,14	-	-32.040,14	-100,00%
Cuentas por Cobrar	95.926,83	103.328,24	7.401,41	7,72%
Prov. Cuentas Incobrables	(23,90)	(919,77)	895,87	37,48%
Otras Cuentas por Cobrar	24.297,80	23.780,10	-517,70	-2,13%
Pagos Anticipados				
Seguros pagados por anticipado	4.936,57	2.936,40	-2.000,17	-40,52%
Intereses Prepagados	0,00		0,00	
Activos por Impuestos Corrientes	51.868,44	65.220,78	13.352,34	25,74%
Total Activo Corriente	245.320,78	206.940,98	-38.379,80	-15,64%
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				
Mobiliario y Equipos	218.928,95	180.259,02	-38.669,93	-17,66%
(Menos): Depreciación Acumulada	(157.417,82)	(135.393,89)	22.023,93	-13,99%
Adecuaciones e Instalaciones	16.300,24	16.300,24	0,00	0,00%
(Menos) Amort. Adecuaciones e Instalaciones	(15.685,55)	(16.290,25)	-604,70	3,86%
Total Propiedad, Maquinaria y Equipos	62.125,82	44.875,12	-17.250,70	-27,77%
TOTAL ACTIVOS	307.446,60	251.816,10	-55.630,50	-18,09%

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

	2014	2015	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
PASIVOS				
PASIVOS CORRIENTES				
Proveedores	16.070,57	7.839,31	-8.231,26	-51,22%
Instituciones con Finalidad Social y Públicas	18.787,44	17.144,87	-1.642,57	-8,74%
Obligaciones con los trabajadores	9.818,44	15.267,76	5.449,32	55,50%
Cuentas por Pagar Socios	-	3.000,00	3.000,00	
Anticipo de Clientes	-	5.000,00	5.000,00	
Otras Cuentas por Pagar	38.467,74	27.493,09	-10.974,65	-28,53%
Total Pasivos Corrientes	83.144,19	75.745,03	-7.399,16	-8,90%
PASIVOS LARGO PLAZO				
Jubilación Patronal y Desahucio	168.358,95	109.884,85	-58.474,10	-34,73%
Total Pasivos Largo Plazo	168.358,95	109.884,85	-58.474,10	-34,73%
TOTAL PASIVOS	251.503,14	185.629,88	-65.873,26	-26,19%
PATRIMONIO DE LOS SOCIOS				
Capital Suscrito y Pagado	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%
Reservas	3.439,80	3.439,80	0,00	0,00%
Resultados Ejercicios Anteriores	44.856,11	51.408,90	6.552,79	14,61%
Resultados del Ejercicio	6.647,55	10.337,52	3.689,97	55,51%
Total Patrimonio de los Accionistas	55.943,46	66.186,22	10.242,76	18,31%
TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO	307.446,60	251.816,10	-55.630,50	-18,09%

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Análisis Horizontal
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

AH
3/3

En el total del grupo del Activo Corriente muestra una disminución del 15,64%, significa que la Empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., a que su cuenta Efectivo y Equivalentes del Efectivos en comparación con el año anterior y el período sujeto a estudio ya no se obtuvo altos ingresos en esta cuenta, puesto que se ha dado un incremento en las Cuentas por Cobrar de un 7,72%, lo que refleja que no se está dando una adecuada gestión en el cobro de estas cuentas, y se está otorgando demasiado crédito lo que puede reflejar grandes pérdidas para la entidad. Otras cuentas que tuvieron relevancia en este grupo fueron los Seguros Pagados por Anticipado con una disminución del 40,52 entre año a año y la cuenta Activos por Impuestos Corrientes que tuvo un aumento del 25,74%.

En el grupo Propiedad, Maquinaria y Equipo con respecto a la cuenta Mobiliario y Equipos presenta una significativa disminución del 17,66% con relación al año anterior del período objeto de examen, debido a que se dio de baja ciertos equipos y mobiliarios por causa de daños a los mismos.

Con relación al grupo de los Pasivos presenta valores significativos para la empresa como es el caso de la cuenta Proveedores la misma que tuvo una disminución significativa del 51,22% debido a que se ha tratado de cubrir las obligaciones con los mismos; con respecto a la cuenta Obligaciones con los Trabajadores tuvo un incremento considerable para la entidad del 55,50% ya que su aumento se debe a que cada año sube el salario básico y también puede deberse a que hubo ingreso de nuevo personal; otra cuenta que hay que tener en cuenta es la Jubilación Patronal y Desahucio la misma que muestra una disminución del 34,73% ya que se está tratando de realizar las adecuadas gestiones para cubrir estas obligaciones.

Al hablar del grupo de Patrimonio se puede observar claramente que presenta un porcentaje adecuado del 18,31% para la Empresa, puesto que se han dado incrementos favorables en las cuentas de resultados.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Objetivos:

Determinar la materialidad general y la materialidad de desempeño requeridas para reducir a un nivel aceptablemente bajo la probabilidad de que el total de las declaraciones incorrectas no corregidas/no detectadas supere a la materialidad general.

Las NIA relevantes relacionados con este documento incluyen: NIA 300, NIA 320, NIA 450.

Usuarios principales de los estados financieros

Usuarios	¿Factores que influirían en la toma de decisiones de los usuarios? Considerar las áreas y divulgaciones clave de los E/F, las leyes/regulaciones y otros asuntos.
a) Accionistas y Junta Directiva	Resultados obtenidos al finalizar el ejercicio
b) Entidades de Control • Superintendencia de Compañías • Servicio de Rentas Internas • IESS • MRL	Correcto registro y manejo de información sobre transacciones. Reportes, reformas societarias, reformas tributarias, reformas Ley Laboral y Ley IESS, Decretos ejecutivos, Código de la Producción, etc.
c) Clientes	Estabilidad, buen nombre
d) Proveedores	Flujo para liquidar obligaciones – solvencia

A. Materialidad general

(materialidad para el estado financiero en su totalidad)

Usar el juicio profesional en relación al mayor valor de declaración material incorrecta que pudiese ser incluido en los estados financieros sin afectar las decisiones económicas tomadas por un usuario de los estados financieros. EN GENERAL, ACTIVOS O INGRESOS BRUTOS SON USADOS PARA COMPARACIÓN DE MATERIALIDAD, LAS MEDIDAS ORIENTADAS A GANANCIAS SON MENOS UTILIZADAS PORQUE SON ALTAMENTE VOLÁTILES.

Revisión	Bases para el cálculo	Período actual US\$.	Ejercicio anterior US\$.	% aplicado	Posible materialidad	Comentarios
Final	Resultado antes de impuesto operacion es continuas					El resultado antes de impuestos, es volátil, ya que el margen de utilidad está directamente relacionado con los precios de la Mercadería, mismos que son controlados por el gobierno.
	Ingresos brutos					El Ingreso Bruto está relacionado con las ventas. Todos los ingresos (ventas y otros).
	Total de activos	251.816,10		1%	2.518,16	El componente principal en el grupo de Activos es el rubro Efectivo y Equivalente de Efectivo/ Inversiones Permanentes/Inventarios/ Propiedad, Planta y Equipo.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Materialidad
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

AM 2/3

Conclusiones	US\$	Comentarios
Ejercicio anterior		
Final (Proporcionar las razones para cualquier cambio)	\$ 2.518.16	Se utilizará esta materialidad puesto que es la que más está relacionada al riesgo de la entidad Activo y por el manejo constante de activos corrientes

Formulario internacional de auditoría - Plantilla de Auditoria

Nota: Si la materialidad general es inferior que en auditorías anteriores, considerar si pudiesen existir declaraciones incorrectas en los saldos iniciales.

B. Materialidad de desempeño

(usado para reducir el riesgo de que el total de declaraciones incorrectas pueda exceder la materialidad general)

Establecer la materialidad de desempeño en un valor basado en la materialidad general pero inferior a la misma (por ej. entre 60-80% de la materialidad general). Utilizar el juicio profesional sobre las expectativas de declaraciones incorrectas que pudiesen surgir en el ejercicio actual. Considerar los riesgos del negocio y los riesgos de fraude identificados, los resultados de la ejecución de procedimientos de evaluación de riesgos y la naturaleza y el alcance de las declaraciones incorrectas identificadas en las auditorías anteriores. **OBSERVE que las tres líneas siguientes se completan con el 80% del valor ingresado en la sección de materialidad global de la parte superior. Este es el límite superior para los niveles de materialidad ajustados que son ingresados en la segunda tabla siguiente.**

Ejercicio anterior	Importe US\$	Comentarios
Preliminar		Para efectos de materialidad de desempeño se tomará el 80%, dicho hallazgos mayores a este porcentaje. Se calculó el 70% de la materialidad general, para establecer el máximo error tolerable del compromiso de auditoría.
Final	\$ 2.014,5288	Para efectos de materialidad de desempeño se tomará el 80%, dicho hallazgos mayores a este porcentaje. Se calculó el 80% de la materialidad general, para establecer el máximo error tolerable del compromiso de auditoría.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Análisis de Materialidad
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

AM
3/3

C. Declaraciones incorrectas triviales
(NIA 450.A2)

$$\left(\frac{UNIVERSO}{1} \% = MATERIALIDAD\right)^c$$

$$\left(\frac{MATERIALIDAD}{1} \% = TRIVIALIDAD\right)^c$$

Los importes inferiores a tales declaraciones incorrectas serían
claramente triviales y no registrados en el formula

US\$ 25.18161

Y revisión final por **US\$ 25.18161**

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Indicadores Financieros
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

IF 1/8

Estado de Posición Financiera
Al 31 de diciembre de 2015
 (Expresado en dólares americanos)

	2015	2014
1. ACTIVOS		
1.100. ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo y Equivalentes del Efectivo		
1.100.10. Caja y Bancos	12.595,23	36.274,90
Activos Financieros		
1.100.20. Inversiones	-	32.040,14
1.100.30. Cuentas por Cobrar	103.328,24	95.926,83
1.100.30.09. Provisión Cuentas Incobrables	(919,77)	(23,90)
1.100.30.03. Otras Cuentas por Cobrar	23.780,10	24.297,80
1.100.80. Pagos Anticipados		
1.100.80.02 Seguros pagados por anticipado	2.936,40	4.936,57
1.100.80.03 Intereses Prepagados		0,00
1.100.80.04 Activos por Impuestos Corrientes	65.220,78	51.868,44
Total Activo Corriente	206.940,98	245.320,78
ACTIVO NO CORRIENTE		
1.200. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
1.200.20.05 Mobiliario y Equipos	180.259,02	218.928,95
1.200.20.09.05 (Menos): Depreciación Acumulada	(135.393,89)	(157.417,82)
1.200.21. Adecuaciones e Instalaciones	16.300,24	16.300,24
1.200.22. (Menos) Amort. Adecuaciones e Instalaciones	(16.290,25)	(15.685,55)
Total Propiedad, Maquinaria y Equipos	44.875,12	62.125,82
TOTAL ACTIVOS	251.816,10	307.446,60

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

2. PASIVOS		
2.400. PASIVOS CORRIENTES		
2.400.10.01. Proveedores	7.839,31	16.070,57
2.400.10.02. Instituciones con Finalidad Social y Públicas	17.144,87	18.787,44
2.400.10.03. Obligaciones con los trabajadores	15.267,76	9.818,44
2.400.10.07. Cuentas por Pagar Socios	3.000,00	-
2.400.10.05. Anticipo de Clientes	5.000,00	-
2.400.10.04. Otras Cuentas por Pagar	27.493,09	38.467,74
Total Pasivos Corrientes	75.745,03	83.144,19
2.500.20. PASIVOS LARGO PLAZO		
2.500.20.06. Jubilación Patronal y Desahucio	109.884,85	168.358,95
Total Pasivos Largo Plazo	109.884,85	168.358,95
TOTAL PASIVOS	185.629,88	251.503,14
3. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS		
3.600.10. Capital Suscrito y Pagado	1.000,00	1.000,00
3.600.20. Reservas	3.439,80	3.439,80
3.600.30.01 Resultados Ejercicios Anteriores	51.408,90	44.856,11
3.600.30.02 Resultados del Ejercicio	10.337,52	6.647,55
Total Patrimonio de los Accionistas	66.186,22	55.943,46
TOTAL PASIVOS y PATRIMONIO	251.816,10	307.446,60



Marco Yépez Cabezas
PRESIDENTE



Gonzalo Vargas
CONTADOR

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

INDICADORES DE LIQUIDEZ			
INDICADOR	AÑO 2014	AÑO 2015	INTERPRETACIÓN
Razón Corriente = Activo Corriente / Pasivo Corriente	$= \frac{245.320,78}{83.144,19}$ = 2,95%	$= \frac{206.940,98}{75.745,03}$ = 2,73%	Para el año 2014 Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., tiene \$ 2,95 para cubrir sus deudas a corto plazo, mientras que para el año 2015 posee \$ 2,73 para cubrir sus obligaciones de corto plazo, estas variaciones no son tan notables debido que los ingresos de la entidad no variaron significativamente.
INDICADORES DE SOLVENCIA			
INDICADOR	AÑO 2014	AÑO 2015	INTERPRETACIÓN
Endeudamiento del Activo = Pasivo Total / Activo Total	$= \frac{251.503,14}{307.446,60}$ = 81,80%	$= \frac{185.629,88}{251.816,10}$ = 73,72%	Este índice muestra que Willi Bamberger en el año 2014 del 100% del total de sus activos el 81,80% por ciento debe a terceros; en tanto que, para el año 2015 el porcentaje es del 73,72% lo cual indica que mantiene obligaciones con terceros, estos porcentajes se deben a que la empresa tiene altos rubros en sus pasivos a largo plazo; además de ello la entidad posee valores significativos en sus activos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

INDICADOR	AÑO 2014	AÑO 2015	INTERPRETACIÓN
Endeudamiento Patrimonial = Pasivo Total / Patrimonio	$= \frac{251.503,14}{55.943,46}$ = 4,50%	$= \frac{185.629,88}{66.186,22}$ = 2,80%	Willi Bamberger en el año 2014 del 100% del total de sus Pasivos frente al Patrimonio es del 4,50% por ciento debe a terceros; en tanto que, para el año 2015 el porcentaje es del 2,80% lo cual indica claramente que el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa bajó.
Endeudamiento del Activo Fijo = Patrimonio / Activo Fijo Neto	$= \frac{55.943,46}{62.125,82}$ = 0,90%	$= \frac{66.186,22}{44.875,12}$ = 1,47%	La empresa Willi Bamberger en el año 2014 del 100% del total de su Patrimonio frente al Activo fijo Neto es del 0,90% lo que indica que para este año la entidad financió sus activos fijos; en tanto que, para el año 2015 el porcentaje es del 1,47% lo que significa que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.
Apalancamiento = Activo Total / Patrimonio	$= \frac{307.446,60}{55.943,46}$ = 5,50%	$= \frac{251.816,10}{66.186,22}$ = 3,80%	Willi Bamberger en el año 2014 el apalancamiento fue del 5,50% y para el año 2015 bajo a un 3,80% lo que implica que la empresa no ha ocupado muchos recursos de terceros en estos dos períodos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

INDICADOR	AÑO 2014	AÑO 2015	INTERPRETACIÓN
Apalancamiento Financiero = (UAI / Patrimonio) / (UAI / Activos Totales)	$= \frac{14.303,37/55.943,46}{14.303,37/307.446,60}$ = 5,50%	$= \frac{19.100,87/66.186,22}{19.100,87/251.816,10}$ = 3,80%	Willi Bamberger en el año 2014 el apalancamiento fue del 5,50% y para el año 2015 bajo a un 3,80% lo que implica que cuando el índice es mayor que 1 indica que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría.
INDICADORES DE GESTIÓN			
INDICADOR	AÑO 2014	AÑO 2015	INTERPRETACIÓN
Rotación de Cartera = Ventas / Cuentas por Cobrar	$= \frac{874.566,59}{95.926,83}$ = 9,12 = 9 veces	$= \frac{897634,54}{103.328,24}$ = 8,69 = 9 veces	La Rotación de Cartera de la empresa Willi Bamberger en el año 2014 y 2015 es de 9 lo cual muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo un año.
Rotación del Activo Fijo = Ventas / Activo Fijo Neto Tangible	$= \frac{874.566,59}{62.125,82}$ = 14,08%	$= \frac{897634,54}{44.875,12}$ = 20%	La Rotación del Activo Fijo Willi Bamberger en el año 2014 es del 14,08%, en tanto que para el año 2015 muestra un porcentaje del 20%, estos valores señalan buena gestión de la empresa ya que sus ventas están de acorde a lo invertido en sus activos fijos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

INDICADOR	AÑO 2014	AÑO 2015	INTERPRETACIÓN
Rotación de Ventas = Ventas / Activo Total	$= \frac{874.566,59}{307.446,60}$ $= 284,46\%$	$= \frac{897634,54}{251.816,10}$ $= 356,46\%$	<p>Willi Bamberger con respecto a la rotación de ventas frente al total de los activos, en el año 2014 muestra un porcentaje del 284,46% lo que indica que la gestión de la empresa es buena; en tanto que para el año 2015 presenta un porcentaje del 356,46% lo cual es notorio el incremento, puesto que mientras mayor sea el volumen de ventas que se pueda realizar con determinada inversión, más eficiente será la dirección del negocio.</p>
Período medio de Cobranza = Cuentas y Documentos por Cobrar x 365 / Ventas	$= \frac{95.926,83 \times 365}{874.566,59}$ $= 40 \text{ días}$	$= \frac{103.328,24 \times 365}{897.634,54}$ $= 42 \text{ días}$	<p>Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., con relación al período medio de cobranza para el año 2014 es de 40 días, lo que indica que para el cobro de sus ventas tarda este tiempo en recuperar sus valores; en tanto que para el año 2015 es de 42 días, lo cual claramente se puede notar que la gestión de la empresa no está siendo la más adecuada en el cobro de sus cuentas, ya que en vez de disminuir su período de cobro este ha aumentado y no es lo más idóneo para la entidad.</p>

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

INDICADOR	AÑO 2014	AÑO 2015	INTERPRETACIÓN
Impacto de los Gastos Administrativos y de Ventas = Gastos Administrativos y Ventas / Ventas	$= \frac{839.468,49}{874.566,59}$ = 96%	$= \frac{847.874,49}{897634,54}$ = 94,45%	Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., el impacto que tienen los gastos administrativos y de ventas para el año 2014 es del 96% porcentaje que es significativo para la empresa; en tanto que para el año 2015 el porcentaje es del 94,45% lo cual indica que estos gastos han sido relevantes, ya que determinan un bajo margen operacional, la disminución de las utilidades netas de la empresa, el fortalecimiento del patrimonio y el crecimiento de la entidad.
INDICADORES DE RENTABILIDAD			
Rentabilidad Neta del Activo = Utilidad Neta / Ventas x Ventas / Activo total	$= 0,0076 \times 2,8446$ = 2,16%	$= 0,0115 \times 3,56464$ = 4,10%	La empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., con relación a este indicador para el año 2014 la entidad tuvo un porcentaje del 2,16%; en tanto que para el año 2015 incremento a un 4,10% estos porcentajes no son muy significativos para la organización puesto que lo que se pretende es reflejar la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio y claramente muestran porcentajes bajos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

INDICADOR	AÑO 2014	AÑO 2015	INTERPRETACIÓN
Margen Operacional = Utilidad Operacional / Ventas	$= \frac{35.098,10}{874.566,59}$ = 4,01%	$= \frac{49.760,05}{897.634,54}$ = 5,54%	Para Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., este indicador muestra que la empresa para el año 2014 tiene un Margen Operacional del 4,01%; en tanto que para el año 2015 subió a un 5,54%, estos valores indican que la entidad pese a sus elevados gastos es lucrativa.
Margen Neto = Utilidad Neta / Ventas	$= \frac{6.647,55}{874.566,59}$ = 0,76%	$= \frac{10.337,52}{897.634,54}$ = 1,15%	En este indicador Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., para el año 2014 tiene un Margen Neto del 0,76%, esto se debe a que sus gastos han sido elevados; en tanto que para el año 2015 subió a un 1,15%, su incremento no fue significativo ya que en sus gastos propios de operación para este año aumentaron.
Rentabilidad Operacional del Patrimonio = Utilidad Operacional / Patrimonio	$= \frac{35.098,10}{55.943,46}$ = 62,74%	$= \frac{49.760,05}{66.186,22}$ = 75,18%	Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., para el año 2014 referente a este indicador en el año 2014 muestra un porcentaje significativo del 62,74%; mientras que para el año 2015 ha incrementado notoriamente a un 75,18%, puesto que lo que se pretende es mostrar la rentabilidad que la empresa le ofrece a los socios o accionistas sobre el capital que han invertido en la empresa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

OBJETIVO GENERAL: Analizar las cuentas de mayor relevancia de los Estados Financieros previo un análisis financiero vertical y horizontal, para determinar la razonabilidad de los mismos.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Determinar la razonabilidad de cada una de las cuentas a examinar, mediante la recolección de evidencias suficientes y competentes con la finalidad de detectar sus debilidades y puntos críticos.
2. Verificar la existencia de los bienes y valores de las cuentas más relevantes, previo un análisis de materialidad a fin de determinar su razonabilidad.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Realice la Auditoría de Caja	A-A	DDVC	
2	Realice la Auditoría de Bancos	A-B	DDVC	
3	Realice la Auditoría de Cuentas y Documentos por Cobrar.	A-C	DDVC	
4	Realice la Auditoría de Activos Fijos.	A-E	DDVC	
4	Realice la Auditoría del Pasivo.	A-AA	DDVC	
5	Realice la Auditoría de Patrimonio.	A-GG	DDVC	
6	Realice la Auditoría de Ingresos.	A-X	DDVC	
7	Realice la Auditoría de Gastos.	A-Y	DDVC	
8	Elabore la Hoja de Hallazgos detectados en la ejecución de la auditoría.	HH	DDVC	
9	Elabore el Dictamen de Auditoría.	DA	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

OBJETIVO GENERAL: Analizar la cuenta Caja chica, a través de la realización de arquezos y recolección de evidencias con la finalidad de determinar la razonabilidad de la cuenta.

OBJETIVOS EPECÍFICOS:

1. Verificar si el saldo de la cuenta Caja chica, mediante arquezos sorpresivos con el objetivo de confirmar que los saldos presentados en los Estados financiero coinciden.
2. Analizar los saldos de la cuenta Caja, a través de un examen exhaustivo para determinar si el valor que muestra en los Estados Financieros referente a la cuenta caja es de propiedad de la empresa.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalúe el Control Interno.	CCI	D.V	
2	Determine la existencia de reglamento de caja chica.	A	D.V	
3	Determine cuantos fondos de caja existen, quienes son los custodios, el monto de cada uno y su ubicación.	A	D.V	
4	Investigue la fecha del último reembolso, determinar frecuencia y oportunidad en función de saldos disponibles.	A	D.V	
5	Efectué arquezos sorpresa simultáneos (con el fin de evitar traspasos de fondos).	A	D.V	
6	Elabore la hoja de hallazgos y determine conclusiones y recomendaciones.	HH	D.V	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se encuentra afianzado el personal que recepta y custodia el efectivo?	X			
2	¿Se realizan arqueos sorpresivos periódicos de caja?		X		D1: No se realizan arqueos sorpresivos periódicos ya que se los hacen una vez al mes.
3	¿Existe un manual de procedimientos de caja?		X		Existe normativa interna que no se encuentra debidamente aprobada y documentada.
4	¿El personal encargado de caja y bancos cumple con el reglamento interno establecido?	X			
5	¿Existe un fondo de Caja Chica y se reembolsa contra entrega de comprobantes autorizados y válidos?	X			
6	¿Una sola persona lleva el registro y manejo de caja chica?	X			
	TOTAL	4	2		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016

FÓRMULAS:

NIVEL DE CONFIANZA	
NC=	$(CT/PT)*100$
NC=	$(4/6)*100$
NC=	67%

NIVEL DE RIESGO	
NR=	100% - NC
NR=	100% - 67%
NR=	33%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

INTERPRETACIÓN:

Luego de analizar el área de Caja con la aplicación del cuestionario de Control Interno se determinó que el Nivel de Confianza es del 67% por lo cual se considera Moderado; mientras que el Nivel de Riesgo es del 33% lo que indica que es Moderado, esto se debe a que no se realizan arqueos sorpresivos periódicos puesto que se los hacen una vez al mes, además de ello no existe un manual de procedimientos para la cuenta Caja.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Arqueo de Caja
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

A 1/2

Fecha: Viernes, 15 de enero de 2016

Nombre del custodio: Ing. Patricia Naranjo (Senior Contable)

Dispone de un manual de procedimientos: No

Fecha del último arqueo de caja: Mes pasado

Quienes autorizan el desembolso del dinero:

Presidente	Monto Asignado	\$ 100,00
Financiero	1.100.10.0 FONDO ROTATIVO	

HORA DE INICIO:	15h50	
HORA FINAL:	17h15	
BILLETES		
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
\$ 100,00		-
\$ 50,00		-
\$ 20,00	1	\$ 20,00
\$ 10,00	2	\$ 20,00
\$ 5,00	1	\$ 5,00
\$ 1,00		-
TOTAL BILLETES		\$ 45,00

MONEDAS		
DENOMINACIÓN	CANTIDAD	VALOR
\$ 1,00	5	\$ 5,00
\$ 0,50	6	\$ 3,00
\$ 0,25	15	\$ 3,75
\$ 0,10	28	\$ 2,80
\$ 0,05	15	\$ 0,75
\$ 0,01	11	\$ 0,11
TOTAL MONEDAS		\$ 15,41

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Arqueo de Caja
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

A
2/2

RECIBOS AUTORIZADOS			
DOCUMENTO	N° DOCUMENTO	BENEFICIARIO	VALOR
Varias facturas	Varios	Varios	\$ 30,00
Documento de reposición	Varios	Varios	\$ 10,00
TOTAL OTROS			\$ 40,00
		TOTAL	\$ 100,41
		DIFERENCIA	\$ 0,41 @
		TOTAL MONTO	\$ 100,00

CERTIFICO:

Certifico que el día viernes 15 de enero de 2016, se llevó a cabo la constatación física de los valores y documentos enseñados por el custodio al momento del cierre de caja, los mismos que fueron presentados a mi entera satisfacción.

Objetivo: Verificar el dinero que hay físicamente en caja en un momento determinado.

Procedimiento: Se procedió en presencia del responsable del fondo al conteo y confirmación del saldo, al cierre del acta respectiva se anotó cualquier diferencia detectada u observación.

Observación: @ Al realizar el arqueo de caja chica se encontró un faltante de 0,41 ctvs., mismo que no supera la materialidad y que solo quedará registrado en el papel de trabajo para futuros controles.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016

En la ciudad de Quito a los 15 días del mes de Enero de 2016 se procede a realizar el arqueo de caja de la Ing. Patricia Naranjo custodio responsable del fondo, obteniendo los siguientes datos:

CONTEO	
RESUMEN:	
Billetes	\$ 45,00
Cheques	\$ -
Níquel	\$ 15,41
Recibos autorizados	\$ 40,00
Subtotal	\$ 100,41
Gastos	\$ -
TOTAL	\$ 100,41

Encontrado físicamente \$ 100,41; se debe desglosar los valores que se detallan a continuación:

NOVEDADES	
Cheques Posfechados	\$ -
Billetes falsos	\$ -
Billetes destruidos	\$ -
TOTAL	\$ -
Saldo según contabilidad	\$ 100,00
Saldo según auditoría	\$ 100,41
Diferencia	\$ 0,41

Obteniendo un valor de \$ 100,41 en la toma física, los mismos que se comprobaron con el saldo según contabilidad \$ 100,00 que se determinó un faltante de 0,41 ctvs., mismo que no supera la materialidad, valores que se constataron en conformidad de los actuantes, y para lo cual firman en unidad de acto en un original y dos copias.

OBJETIVO GENERAL:

Analizar la cuenta Bancos, a través de la realización de conciliaciones y recolección de evidencias con la finalidad de determinar la razonabilidad de la cuenta.

OBJETIVOS EPECÍFICOS:

3. Verificar el saldo de la cuenta Bancos, mediante conciliaciones bancarias con el objetivo de confirmar que los saldos presentados en los Estados financiero coinciden.
4. Analizar los saldos de la cuenta Bancos, a través de un examen exhaustivo para determinar si el valor que muestra en los Estados Financieros referente a la cuenta caja es de propiedad de la empresa.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalúe el Control Interno.	CCI	D.V	
2	Investigue que cuentas bancarias existen y el uso de cada una.	B	D.V	
3	Realice las confirmaciones bancarias respectivas.	B1	D.V	
4	Solicite las conciliaciones bancarias y revíselas investigando partidas antiguas o extrañas.	B2	D.V	
5	Realice la prueba de bancos mediante un papel de trabajo que permita conciliar saldos desde el 01 de enero hasta el 31 de diciembre,	B2	D.V	
6	Elabore la hoja de hallazgos y determine conclusiones y recomendaciones.	HH	D.V	

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			COMENTARIO
		SI	NO	N/A	
1	¿Una sola persona lleva el libro o registro de bancos?	X			
2	¿Se manejan varias cuentas bancarias?		X		Solo se maneja una cuenta bancaria.
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?	X			
4	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?	X			
5	¿Existen controles que eviten un sobregiro bancario?	X			Las conciliaciones bancarias.
6	¿Las cuentas bancarias son de propiedad de la empresa?	X			
7	¿La información contable de bancos se encuentra debidamente archivada y respaldada?	X			
	TOTAL	6	1		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

FÓRMULAS:

NIVEL DE CONFIANZA	
NC=	$(CT/PT)*100$
NC=	$(6/7)*100$
NC=	86%

NIVEL DE RIESGO	
NR=	100% – NC
NR=	100% - 86%
NR=	14%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

INTERPRETACIÓN:

Luego de analizar el área de Bancos mediante la aplicación del cuestionario de Control Interno se determinó que el Nivel de Confianza que presenta Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., es del 86% considerado como Alto; mientras que el Nivel de Riesgo es del 14% lo que indica que es un nivel Bajo, ya que solo existe un manejo de una sola cuenta bancaria y esto es por seguridad para la entidad.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Cédula Sumaria: Bancos
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

B
1/1

DESCRIPCIÓN	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	ASIENTOS		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		AJUSTE	RECLASIFICACIÓN	
Bancos	\$ 12.495,23	-	-	\$ 12.495,23

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmación Bancaria: Bancos
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

B1
1/1

Estimados señores:

PRODUBANCO

Les agradecemos se sirvan completar el presente formulario y remitirlo directamente a nuestros auditores externos DVAI CONSULTORES & AUDITORES INDEPENDIENTES, al correo electrónico: damivilla@hotmail.com.

Riobamba – Ecuador

Firma Autorizada

PRODUBANCO

Av. Río Amazonas

El saldo de la cuenta de Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2015 presentaba los siguientes saldos.

MONTO	N° DE CUENTA	REF. P/T	TIPO DE CUENTA
\$ 12.495,23	0200000440	B1	Corriente

El cliente de la empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., puede hacer uso del presente certificado en la forma en que más convenga a sus intereses y sin responsabilidad para Produbanco, ni para sus funcionarios.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Prueba de Conciliaciones Bancarias: Bancos
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

B2
1/3

Código	Mes	Entidad Bancaria	N° Cuenta	Saldo según estado cta	(-) Cheques gir. No cobrados	(+) Depositos en Transito	Saldo Conciliado	Libro Bancos	Diferencia	VERIFICACIONES/ FIRMAS			ASEVERACIONES		
										Firma			P	V	E
										Elaborado	Aprobado	Revisado	Propiedad	Valuación	Existencia
u	a	a	a	x	X	á	u								
1.100.10.02.14	Enero	PRODUBANCO	0200000440	48.275,29	(35.843,83)		12.431,46	12.431,09	0,37	✓		✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Febrero	PRODUBANCO	0200000440	10.629,06	(6.643,62)	92,01	4.077,45	4.077,45	-	✓		✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Marzo	PRODUBANCO	0200000440	17.756,91	(19.927,06)	-	(2.170,15)	(2.170,15)	-	✓		✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Abril	PRODUBANCO	0200000440	8.333,26	(11.832,70)	230,13	(3.269,31)	(3.269,31)	-	✓		✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Mayo	PRODUBANCO	0200000440	27.793,29	(11.000,29)		16.793,00	16.793,00	-	✓		✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Junio	PRODUBANCO	0200000440	38.349,03	(24.620,65)		13.728,38	13.728,38	-	✓		✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Julio	PRODUBANCO	0200000440	66.964,67	(65.872,85)	156,96	1.248,78	1.248,78	(0,00)	✓		✓	✓	✓	✓

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Resumen de Conciliaciones Bancarias: Bancos
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

B2
2/3

1.100.10.02.14	Agosto	PRODUBANCO	0200000440	13.230,66	(3.872,85)	568,00	9.925,81	9.925,81	-	✓	▪	✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Septiembre	PRODUBANCO	0200000440	3.369,25		378,89	3.748,14	3.748,14	-	✓	▪	✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Octubre	PRODUBANCO	0200000440	10.236,56	(4.948,16)	2.478,00	7.766,40	7.766,40	-	✓	▪	✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Noviembre	PRODUBANCO	0200000440	52.698,32	(8.288,90)	32,00	44.441,42	44.441,42	-	✓	▪	✓	✓	✓	✓
1.100.10.02.14	Diciembre	PRODUBANCO	0200000440	12.230,23	-	265,00	12.495,23	12.495,23	-	✓	▪	✓	✓	✓	✓
						SUMA	<u>12.495,23</u>								
				TOTAL SALDOS CONCILIADOS			12.495,23								
				1.100.10.02 PRODUBANCO			12.495,23								
				DIFERENCIA			.								

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Resumen de Conciliaciones Bancarias: Bancos
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

B2
3/3

MARCAS:	
A	Verificado con estado de cuentas.
Z	Verificado sumas con conciliación y libro bancos.
P	Cumple con la verificación.
Σ	Totalizado por Auditoría.
X	No cumple.
♦	Saldo tomado de mayores.

Objetivo: Comprobar la autenticidad del saldo contable del rubro Bancos reflejado en el Balance General al 31 de diciembre del 2015.

Procedimiento: 1.- Se solicitó a contabilidad los estados de cuenta bancarios; 2.- Se cotejo los saldos de mes a mes partiendo del saldo del estado de cuenta y llegar al saldo en libros; 3.- Se verificó que las conciliaciones bancarias tengan las firmas de responsabilidad.

Conclusión: No se encontraron valores materiales en la cuenta analizada, la cuenta analizada en el periodo 2015 fue encontrada razonable.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Programa de Auditoría: Cuentas y Documentos por
Cobrar
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

PA-C
1/2

OBJETIVO GENERAL:

Analizar la cuenta Cuentas y Documentos por cobrar, a través de la realización de confirmaciones y recolección de evidencias con la finalidad de determinar la razonabilidad de la cuenta.

OBJETIVOS EPECÍFICOS:

1. Determinar la autenticidad del derecho a cobrar mediante la comprobación de su correcta valuación sobre la base de lo que razonablemente se espera recibir de ellos en efectivo u otros bienes o servicios, es necesario que se registren todas las posibles deducciones en los importes a cobrar provenientes de las estimaciones para pérdidas por incobrabilidad de las cuentas; y, de esta manera comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros de acuerdo a NIIF.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalúe el Control Interno.	CCI	DDVC	
2	Coteje el saldo de los registros auxiliares contra la cuenta control del mayor general.	C1	DDVC	
3	Solicite un análisis de antigüedad de saldos y determinar los porcentajes de morosidad.	C2	DDVC	
4	Revise saldos de las otras cuentas por cobrar.	C3	DDVC	
5	Evalúe si la estimación para incobrables es suficiente para cubrir eventuales pérdidas.	C2	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
6	Seleccione las cuentas que serán confirmadas. De ser posible, la confirmación debe ir acompañada por un estado de cuenta preparado por la empresa y revisado por el auditor. Obtenga las solicitudes y coteja nombre, dirección y saldos con los registros, indique la base de selección de la muestra.	CR1	DDVC	
7	Controle las solicitudes de confirmación de saldos en todas sus etapas, incluyendo preparación y envío. Indique en los papeles de trabajo el tiempo, lugar y fecha de envío, con el nombre de la persona que lo hizo.	M	DDVC	
8	Identifique las facturas vencidas más de 365 días.	C3	DDVC	
Otras Cuentas por Cobrar			DDVC	
9	Obtenga de la empresa el registro auxiliar de otras cuentas por cobrar y cotejar contra saldos del mayor.	C3	DDVC	
10	Envíe confirmaciones de estas cuentas, aclarar y efectuar trabajo alternativo por las que no contestan	C3	DDVC	
11	Revise y compare los saldos de otras cuentas por cobrar con los saldos confirmados y explique variaciones significativas.	C3	DDVC	
12	Revise cuentas a cargo de funcionarios examinando documentación de soporte por pruebas y determinando que las transacciones están debidamente aprobadas. Determine que no hay saldos pendientes por un período injustificado o saldos demasiado altos.	C3	DDVC	
13	Prepare la hoja de hallazgos.	HH	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Esta caucionado el personal que se encarga de la recuperación de la cartera?	X			
2	¿La provisión de las cuentas por cobrar está establecida según las NIIF?	X			
3	¿Se preparan informes mensuales de los clientes por antigüedad de saldos?	X			
4	¿Los valores recaudados de los clientes son depositados de manera inmediata e intacta?	X			
5	¿Se concilian los saldos de la cartera de clientes con los libros?	X			
6	¿Se comprueban los datos del cliente y se actualizan adecuadamente?	X			
7	¿Están establecidos plazos para el cobro de obligaciones a clientes y se cumplen los mismos?		X		D1: Si se encuentran establecidos los plazos pero no se cumplen con los mismos.
8	¿Existen políticas de crédito en la empresa?	X			D2: No se encuentran debidamente documentadas y aprobadas.
	TOTAL	7	1		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

FÓRMULAS:

NIVEL DE CONFIANZA	
NC=	$(CT/PT)*100$
NC=	$(7/8)*100$
NC=	88%

NIVEL DE RIESGO	
NR=	100% – NC
NR=	100% - 88%
NR=	12%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

INTERPRETACIÓN:

Con la aplicación del cuestionario de Control Interno a las Cuentas y Documentos por Cobrar de la empresa Willi Bamberger & Asociados se determinó un Nivel de Confianza de 88% considerado Alto; y un Nivel de Riesgo del 12% estimado como Bajo ya que los plazos de cobro para las obligaciones a clientes si se encuentran establecidos en las políticas de crédito; sin embargo no se están cumpliendo con los mismos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Cédula Sumaria
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C 1/1

CÓDIGO	CUENTA	RF./PT	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACION		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER		DEBE	HABER	
1.100.30	Cuentas por Cobrar	C1	\$ 103.328,24	-	-	\$ 103.328,24			\$ 103.328,24

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C1
1/6

**	**	DV	DV	DV	DV	DV
CÓDIGO - CUENTA	SUMA de SALDO	CONCENTRACIÓN	CR1	CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA	COMENTARIO
1.100.30 - Cuentas Por Cobrar	103.328,26					
ABERCROMBIE & KENT ECUADOR S.A.	1.174,25	1,14%				
ACCIÓN ECOLÓGICA	2.211,00	2,14%	✓✓	2.211,00	-	
ACTIVITY DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.	825,00	0,80%				
AEXAV	900,00	0,87%				
ALETAMARILLA S.A.	920,70	0,89%				
ASOCIACION DE EMPLEADOS DE LA CASA DE LA CULTURA	1.848,00	1,79%				
ASOCIACION HAZEN AND SAWYER PI EPSI	1.320,00	1,28%				
AUTOMOTORES ANDINA S.A.	57,84	0,06%				
BLENASTOR C.A.	1.881,63	1,82%	✓✓	1.881,63	-	
BRISATUN S.A.	1.121,66	1,09%				
CENTRALMOTORS S.A.	2.156,00	2,09%	✓✓	2.156,00	-	
CENTRO SEGUROS CENSEG S.A.	2.125,37	2,06%	✓✓	2.125,37	-	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C1
2/6

CÓDIGO - CUENTA	SUMA de SALDO	CONCENTRACIÓN	CR1	CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA	COMENTARIO
CIALCO S.A.	1.683,00	1,63%				
CINEMEMORIA	560,00	0,54%				
COMERCIAL CALZACOSTA S.A.	1.430,00	1,38%				
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA CIUDAD RODRIGO	590,83	0,57%				
COMUNIDAD JUDIA DEL ECUADOR	924,00	0,89%				
CONAIE	825,00	0,80%				
CONSAMAZONICA S.A.	762,00	0,74%				
CONSTITUCION C.A. COMPANIA DE SEGUR	812,80	0,79%				
CONSTRUCTORA HIDROBO ESTRADA S.A.	1.828,80	1,77%				
COOP.AHORRO Y CREDITO COMERCIO LTDA.	1.247,05	1,21%				
CORPORACION FIAN ECUADOR	2.068,39	2,00%	✓✓	2.068,39	-	
CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.	1.743,46	1,69%				
DIGITAL MARKETING STUDIO DIGMAST	660,00	0,64%				
ECUATORIANA DE SERVICIOS, INMOBILIA	4.470,40	4,33%	✓✓	4.470,40	-	
ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A. ENE	2.816,00	2,73%	✓✓	2.816,00	-	
EQUINORTE S. A.	3.850,64	3,73%	✓✓	3.850,64	-	
F.L.P. LATINOAMERICAN PERISHABLES	5.174,40	5,01%	✓✓	5.174,40	-	
FUNDACION AVINA	0,00	0,00%				

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C1 3/6

CÓDIGO - CUENTA	SUMA de SALDO	CONCENTRACIÓN	CR1	CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA	COMENTARIO
FUNDACION PROMOCION HUMANA DIOCESANA DE GUARANDA	641,14	0,62%				
FUNDACION SWISSAID	7.282,00	7,05%	✓✓	7.282,00	-	
FUNSOLH (VICARIATO DE ESMERALDAS)	366,23	0,35%				
GEOPAXI S. A.	1.856,23	1,80%	✓✓	1.856,23	-	
HAVELLS SYLVANIA N.V.	179,80	0,17%				
HOTELES Y NEGOCIOS TURISTICOS PIEDR	1.320,00	1,28%				
HYUNMOTOR S.A.	1.280,16	1,24%				
INDUSTRIAS GOVAIRA S.A.	1.412,24	1,37%				
MANACRIPEX CIA. LTDA.	94,25	0,09%				
MAXIROCA S.A.	660,40	0,64%				
MEGAROK S.A.	660,40	0,64%				
PESQUERA UGAVI S.A.	2.306,66	2,23%	✓✓	2.306,66	-	
PLANTEC S. A.	852,60	0,83%				
PROCONTIC CIA. LTDA.	1.485,00	1,44%	✓✓	1.485,00	-	
PRODUTECNICA S.A.	406,40	0,39%				

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C1
4/6

CÓDIGO - CUENTA	SUMA de SALDO	CONCENTRACIÓN	CR1	CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA	COMENTARIO
REPRESENTACIONES J. LEONARDO SORIA	772,16	0,75%				
RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.	4.572,00	4,42%	✓✓	4.572,00	-	
ROMAD SERVICIOS MEDICOS PROFESIONAL	990,00	0,96%				
RUMIPAMBA DE LAS ROSAS S.A.	1.273,18	1,23%				
SARITESAM CIA. LTDA.	330,00	0,32%				
SEMARYARI CIA. LTDA.	914,40	0,88%				
SEMIDOR S.A.	775,50	0,75%				
SERVICIO PAZ Y JUSTICIA DEL ECUADOR	120,00	0,12%				
SHELL FISH S.A.	978,41	0,95%				
SIERRASHOES S.A	1.804,00	1,75%				
SOLIDARIDAD SUECIA-AMERICA LATINA /	1.031,25	1,00%				
T.V PLUS S.A PLUS TV	1.227,68	1,19%				
TECOPECA	199,98	0,19%				
TERRAERTH RESOURCES S.A	24,48	0,02%				
TERRAERTH RESOURCES S.A.	5.280,00	5,11%	✓✓	5.280,00	-	
TIMWE ECUADOR S.A.	6.877,00	6,66%	✓✓	6.877,00	-	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C1
5/6

CÓDIGO - CUENTA	SUMA de SALDO	CONCENTRACIÓN	CR1	CONFIRMACIÓN	DIFERENCIA	COMENTARIO
TRIPOINT S.A.	1.024,13	0,99%				
UNIOCEAN S.A.	2.340,66	2,27%	✓✓	2.340,66	-	
VEHYSA S.A. – HYUNDAI	355,60	0,34%				
VETERINARIOS SIN FRONTERAS-CENTRO	331,80	0,32%				
VICARIATO APOSTOLICO DE SAN MIGUEL	1.350,00	1,31%				
YOUNG MEN'S CHRISTIAN ASSOCIATION M	1.964,29	1,90%	✓✓	1.964,29	-	
TOTAL GENERAL	103.328,26	100,00%		60.717,67	Σ	
TOTAL SEGÚN ANEXO CONTABLE 2015	103.328,26					
TOTAL SEGÚN ANEXO MAYORES CONTABLES 2015 (Cuentas Por Cobrar)	103.328,26					
Diferencia	0,00					
CUENTAS POR COBRAR 2015 POR ANALIZAR EN EL PERIODO DE AUDITORIA			103.328,26	100%		
CUENTAS POR COBRAR 2015 ANALIZADA			60.717,67	59%		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Análisis de Cuentas por Cobrar
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C1
6/6

MARCAS:	
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
Σ	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoría.
√√	Verificado.

Objetivo: Verificar la razonabilidad de la cuenta.

Procedimiento:

1. Solicitar los mayores contables periodo 2015.
2. Solicitar los anexos contables de las cuentas a cruzar del periodo 2015.
3. Valorar el porcentaje de confirmaciones superen al menos el 50%.
4. Verificar la concentración de cartera.
5. Enviar confirmaciones de las cuentas de mayor concentración.

Conclusión: Se enviaron 18 confirmaciones a clientes con fecha 15 de enero del 2016, en la verificación de la cuenta esta se encontró razonable.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C2
1/15

	DV	DV	DV	DV	DV	DV
SUMA DE SALDO	AÑO					
CÓDIGO - CUENTA - CLIENTE	2011	2012	2013	2014	2015	Total general
1.100.30 - Cuentas Por Cobrar	2.454,77	2.247,68	7.273,76	1.765,37	89.586,67	103.328,26
ABERCROMBIE & KENT ECUADOR S.A.			1.174,25			1.174,25
ACCIÓN ECOLÓGICA					2.211,00	2.211,00
ACTIVITY DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.					825,00	825,00
AEXAV		900,00				900,00
ALETAMARILLA S.A.					920,70	920,70
ASOCIACION DE EMPLEADOS DE LA CASA DE LA CULTURA			1.848,00			1.848,00
ASOCIACION HAZEN AND SAWYER PI EPSI					1.320,00	1.320,00
AUTOMOTORES ANDINA S.A.				57,84		57,84
BLENASTOR C.A.					1.881,63	1.881,63
BRISATUN S.A.					1.121,66	1.121,66
CENTRALMOTORS S.A.					2.156,00	2.156,00
CENTRO SEGUROS CENSEG S.A.			2.125,37			2.125,37
CIALCO S.A.					1.683,00	1.683,00
CINEMEMORIA	560,00					560,00
COMERCIAL CALZACOSTA S.A.					1.430,00	1.430,00

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C2
2/15

SUMA DE SALDO	AÑO					
CÓDIGO - CUENTA - CLIENTE	2011	2012	2013	2014	2015	Total general
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA CIUDAD RODRIGO	590,83					590,83
COMUNIDAD JUDIA DEL ECUADOR					924,00	924,00
CONAIE					825,00	825,00
CONSAMAZONICA S.A.					762,00	762,00
CONSTITUCION C.A. COMPANIA DE SEGUR					812,80	812,80
CONSTRUCTORA HIDROBO ESTRADA S.A.					1.828,80	1.828,80
COOP.AHORRO Y CREDITO COMERCIO LTDA.				1.247,05		1.247,05
CORPORACION FIAN ECUADOR					2.068,39	2.068,39
CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.					1.743,46	1.743,46
DIGITAL MARKETING STUDIO DIGMAST					660,00	660,00
ECUATORIANA DE SERVICIOS, INMOBILIA					4.470,40	4.470,40
ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A. ENE					2.816,00	2.816,00
EQUINORTE S. A.					3.850,64	3.850,64
F.L.P. LATINOAMERICAN PERISHABLES					5.174,40	5.174,40
FUNDACION AVINA					0,00	0,00
FUNDACION PROMOCION HUMANA DIOCESANA DE GUARANDA			641,14			641,14

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**C2
3/15**

SUMA DE SALDO	AÑO					
CÓDIGO - CUENTA - CLIENTE	2011	2012	2013	2014	2015	Total general
FUNDACION SWISSAID					7.282,00	7.282,00
FUNSOLH (VICARIATO DE ESMERALDAS)				366,23		366,23
GEOPAXI S. A.					1.856,23	1.856,23
HAVELLS SYLVANIA N.V.					179,80	179,80
HOTELES Y NEGOCIOS TURISTICOS PIEDR					1.320,00	1.320,00
HYUNMOTOR S.A.					1.280,16	1.280,16
INDUSTRIAS GOVAIRA S.A.					1.412,24	1.412,24
MANACRIPEX CIA. LTDA.				94,25		94,25
MAXIROCA S.A.					660,40	660,40
MEGAROK S.A.					660,40	660,40
PESQUERA UGAVI S.A.					2.306,66	2.306,66
PLANTEC S. A.					852,60	852,60
PROCONTIC CIA. LTDA.			1.485,00			1.485,00
PRODUTECNICA S.A.					406,40	406,40
REPRESENTACIONES J. LEONARDO SORIA	772,16					772,16
RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.					4.572,00	4.572,00
ROMAD SERVICIOS MEDICOS PROFESIONAL					990,00	990,00
RUMIPAMBA DE LAS ROSAS S.A.					1.273,18	1.273,18

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C2
4/15

SUMA DE SALDO	AÑO					
CÓDIGO - CUENTA - CLIENTE	2011	2012	2013	2014	2015	Total general
SARITESAM CIA. LTDA.					330,00	330,00
SEMARYARI CIA. LTDA.					914,40	914,40
SEMIDOR S.A.					775,50	775,50
SERVICIO PAZ Y JUSTICIA DEL ECUADOR		120,00				120,00
SHELL FISH S.A.					978,41	978,41
SIERRASHOES S.A					1.804,00	1.804,00
SOLIDARIDAD SUECIA-AMERICA LATINA /					1.031,25	1.031,25
T.V PLUS S.A PLUS TV		1.227,68				1.227,68
TECOPESCA	199,98					199,98
TERRAERTH RESOURCES S.A					24,48	24,48
TERRAERTH RESOURCES S.A.					5.280,00	5.280,00
TIMWE ECUADOR S.A.					6.877,00	6.877,00
TRIPPOINT S.A.					1.024,13	1.024,13

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C2
5/15

SUMA DE SALDO	AÑO					
CÓDIGO - CUENTA - CLIENTE	2011	2012	2013	2014	2015	Total general
UNIOCEAN S.A.					2.340,66	2.340,66
VEHYSA S.A. – HYUNDAI					355,60	355,60
VETERINARIOS SIN FRONTERAS-CENTRO	331,80					331,80
VICARIATO APOSTOLICO DE SAN MIGUEL					1.350,00	1.350,00
YOUNG MEN'S CHRISTIAN ASSOCIATION M					1.964,29	1.964,29
Total general	2.454,77	2.247,68	7.273,76	1.765,37	89.586,67	103.328,26 Σ
AÑO ---->>>	2011	2012	2013	2014	2015	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C2
6/15

CLIENTE	DV	DV	DV	DV	DV	DV	DV
	VENCIMIENTO						TOTAL
	0-30	31-60	61-90	91-180	180-360	más 361	
ABERCROMBIE & KENT ECUADOR S.A.						1.174,25	1.174,25
ACCIÓN ECOLÓGICA	1.485,00			726,00			2.211,00
ACTIVITY DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.		825,00					825,00
AEXAV						900,00	900,00
ALETAMARILLA S.A.	920,70						920,70
ASOCIACION DE EMPLEADOS DE LA CASA DE LA C						1.848,00	1.848,00
ASOCIACION HAZEN AND SAWYER PI EPSI	1.320,00						1.320,00
AUTOMOTORES ANDINA S.A.						57,84	57,84
BLENASTOR C.A.			1.881,63				1.881,63
BRISATUN S.A.		1.121,66					1.121,66
CENTRALMOTORS S.A.	2.156,00						2.156,00
CENTRO SEGUROS CENSEG S.A.						2.125,37	2.125,37
CIALCO S.A.	1.683,00						1.683,00
CINEMEMORIA						560,00	560,00
COMERCIAL CALZACOSTA S.A.	1.430,00						1.430,00
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE CIUDAD RODRIGO						590,83	590,83

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C2
7/15

CLIENTE	VENCIMIENTO						TOTAL
	0-30	31-60	61-90	91-180	180-360	más 361	
COMUNIDAD JUDIA DEL ECUADOR	924,00						924,00
CONAIE		825,00					825,00
CONSAMAZONICA S.A.	762,00						762,00
CONSTITUCION C.A. COMPANIA DE SEGUR	812,80						812,80
CONSTRUCTORA HIDROBO ESTRADA S.A.	1.828,80						1.828,80
COOP.AHORRO Y CREDITO COMERCIO LTDA.						1.247,05	1.247,05
CORPORACION FIAN ECUADOR	2.068,39						2.068,39
CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.		1.743,46					1.743,46
DIGITAL MARKETING STUDIO DIGMAST					660,00		660,00
ECUATORIANA DE SERVICIOS, INMOBILIA	4.470,40						4.470,40
ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A. ENE		2.816,00					2.816,00
EQUINORTE S. A.			2.275,84	1.574,80			3.850,64
F.L.P. LATINOAMERICAN PERISHABLES	5.174,40						5.174,40
FUNDACION PRO. DIOCESANA DE GUARANDA						641,14	641,14
FUNDACION SWISSAID	7.282,00						7.282,00
FUNSOLH (VICARIATO DE ESMERALDAS)						366,23	366,23
GEPAXI S. A.		1.856,23					1.856,23
HAVELLS SYLVANIA N.V.			179,80				179,80

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**C2
8/15**

CLIENTE	VENCIMIENTO						TOTAL
	0-30	31-60	61-90	91-180	180-360	más 361	
HOTELES Y NEGOCIOS TURISTICOS PIEDR	1.320,00						1.320,00
HYUNMOTOR S.A.				1.280,16			1.280,16
INDUSTRIAS GOVAIRA S.A.		1.412,24					1.412,24
MANACRIPEX CIA. LTDA.						94,25	94,25
MAXIROCA S.A.	660,40						660,40
MEGAROK S.A.	660,40						660,40
PESQUERA UGAVI S.A.		2.306,66					2.306,66
PLANTEC S. A.	852,60						852,60
PROCONTIC CIA. LTDA.						1.485,00	1.485,00
PRODUTECNICA S.A.	406,40						406,40
REPRESENTACIONES J. LEONARDO SORIA						772,16	772,16
RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.	4.572,00						4.572,00
ROMAD SERVICIOS MEDICOS PROFESIONAL	990,00						990,00
RUMIPAMBA DE LAS ROSAS S.A.	1.273,18						1.273,18
SARITESAM CIA. LTDA.	330,00						330,00
SEMAYARI CIA. LTDA.	914,40						914,40
SEMIDOR S.A.	775,50						775,50

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**C2
9/15**

CLIENTE	VENCIMIENTO						TOTAL
	0-30	31-60	61-90	91-180	180-360	más 361	
SERVICIO PAZ Y JUSTICIA DEL ECUADOR						120,00	120,00
SHELL FISH S.A.				978,41			978,41
SIERRASHOES S.A	1.804,00						1.804,00
SOLIDARIDAD SUECIA-AMERICA LATINA /	1.031,25						1.031,25
T.V PLUS S.A PLUS TV						1.227,68	1.227,68
TECOPECA						199,98	199,98
TERRAERTH RESOURCES S.A					24,48		24,48
TERRAERTH RESOURCES S.A.		5.280,00					5.280,00
TIMWE ECUADOR S.A.	3.575,00	3.302,00					6.877,00
TRIPOINT S.A.				1.024,11			1.024,11
UNIOCEAN S.A.		2.340,66					2.340,66
VEHYSA S.A. - HYUNDAI	355,60						355,60
VETERINARIOS SIN FRONTERAS-CENTRO						331,80	331,80
VICARIATO APOSTOLICO DE SAN MIGUEL				1.350,00			1.350,00
YOUNG MEN'S CHRISTIAN ASSOCIATION M	1.964,29						1.964,29
TOTAL US \$	53.802,51	23.828,91	4.337,27	6.933,48	684,48	13.741,58	103.328,24 Σ

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**C2
10/15**

ANEXO No. 20 del Informe de Cumplimiento Tributario

DETERIORO DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A CRÉDITOS INCOBRABLES

Conciliación del saldo de cuentas por cobrar

DV

DESCRIPCIÓN		REFERENCIA	VALOR	OBSERVACIONES
Saldo cuentas por cobrar comerciales años anteriores		{1} = {2 + 3}	95.926,83	
Relacionados		{2}		
No Relacionados		{3}	95.926,83	
(+) Créditos concedidos en el período fiscal corriente		{4} = {5 + 6}	22.900,43	
Relacionados		{5}		
No Relacionados		{6}	22.900,43	
(-) Cobros totales realizados en el período fiscal corriente		{7} = {8 + 9}	13.749,51	
Relacionados		{8}		
No Relacionados		{9}	13.749,51	
(-) Bajas de cuentas por cobrar realizadas en el período fiscal corriente		{10} = {11+12}	1.749,51	
Relacionados		{11}		
No Relacionados		{12}	1.749,51	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**C2
11/15**

DESCRIPCIÓN	REFERENCIA	VALOR	OBSERVACIONES
Saldo de cuentas por cobrar	{13} = {14 + 15}	103.328,24	
Relacionados	{14} = {2 + 5 - 8 - 11}	0,00	
No Relacionados	{15} = {3 + 6 - 9 - 12}	103.328,24	
Cuentas y documentos por cobrar declarados	{16} = {17 + 18}	103.328,24	
Relacionados declarados (casilleros 312+313+318+319+320+321+322+323+420+421+426+427+429+430)	{17}	0,00	
No Relacionados declarados (casilleros 315+316+325+326+423+424+432+433)	{18}	103.328,24	
Diferencias (c)	{19} = {20 + 21}	0,00	
Relacionados	{20} = {14 - 17}	0,00	
No Relacionados	{21} = {15 - 18}	0,00	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**C2
12/15**

DESCRIPCIÓN		REFERENCIA	VALOR	OBSERVACIONES
Saldo deterioro acumulado al 31 de diciembre del año anterior		{22} = {23 + 24}	23,90	
Relacionados		{23}	0,00	
No Relacionados		{24}	23,90	
(+) Deterioro (gasto) del año corriente		{25} = {26 + 27}	895,37	
Relacionados		{26}	0,00	
No Relacionados		{27}	895,37	
(-) Bajas de cuentas por cobrar realizadas en el periodo fiscal corriente contra la provisión (deterioro acumulado)		{28} = {29 + 30}	0,00	
Relacionados		{29} = {11}	0,00	
No Relacionados		{30} = {12}	0,00	
Saldo deterioro acumulado al 31 de diciembre del año corriente		{31} = {32 + 33}	919,27	
Relacionados		{32} = {23 + 26 - 29}	0,00	
No Relacionados		{33} = {24 + 27 - 30}	919,27	
Deterioro acumulado declarado		{34} = {35 + 36}	919,27	
Relacionados declarado (casilleros 314+324+422+428+431)		{35}	0,00	
No Relacionados declarado (casilleros 317+327+425+434)		{36}	919,27	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**C2
13/15**

Diferencias (c)			{37} = {38 + 39}	0,00
Relacionados			{38} = {32 - 35}	0,00
No Relacionados			{39} = {33 - 36}	0,00

Cálculo del valor máximo de deducibilidad por deterioro en las cuentas por cobrar

No. Casillero de la declaración de I. Renta (a)	Descripción	Referencia	Valor
-	Saldo de la cartera total	{40} = {13}	103.328,24
-	Porcentaje máximo del límite del deterioro acumulado correspondiente a créditos incobrables (b)	{41}	10,00%
-	Límite del valor del deterioro acumulado correspondiente a créditos incobrables	{42} = {40 * 41}	10.332,82
-	Valor del deterioro acumulado correspondiente a créditos incobrables	{43} = {31}	919,27
-	Valor para alcanzar el límite en el deterioro acumulado correspondiente a créditos incobrables	{44} = {42 - 43}	9.413,55
-	Créditos comerciales concedidos en el ejercicio fiscal auditado a No Relacionados y que se encuentran pendientes de cobro.	{45}	89.586,67
-	Porcentaje máximo de deducibilidad por deterioro en el valor de activos financieros (provisiones para créditos incobrables) (b)	{46}	1,00%

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016

**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**

Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**C2
14/15**

-	Cálculo del valor de deducibilidad de gastos por deterioro en el valor de cuentas por cobrar (si existe un valor pendiente para alcanzar el límite del deterioro acumulado)	{47} = {45 * 46}	895,87
-	Revisión del valor que puede sobrepasar el límite del deterioro acumulado correspondiente a cuentas por cobrar	{48}	0,00
-	Valor máximo de deducibilidad de gastos por deterioro en el valor de cuentas por cobrar	{49} = {47 - 48}	895,87
7113	Gastos por pérdidas netas por deterioro en el valor de activos financieros (provisiones para créditos incobrables) declarados	{50}	0,00
7114	Gastos por pérdidas netas por deterioro en el valor de activos financieros (provisiones para créditos incobrables) declarados como no deducibles	{51}	-895,87
-	Gastos por pérdidas netas por deterioro en el valor de activos financieros (provisiones para créditos incobrables) declarados como deducibles	{52} = {50 - 51}	895,87
-	Diferencia en el valor máximo de deducibilidad de gastos por pérdidas netas por deterioro en el valor de activos financieros (provisiones para créditos incobrables) (c)	{53} = {52 - 49}	0,00 ✓✓

DINAMICA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Análisis de Cuentas por Cobrar-Antigüedad-Provisión
Cuentas Incobrables (SRI)
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C2
15/15

DINÁMICA: Verificado con el papel de análisis mensual cuenta 5.900.20.0 Gasto Provisión Cuentas Incobrables.

√√: Verificado.

NOTAS:

- Corresponde al número del casillero del formulario 101, Declaración del impuesto a la renta y presentación de estados financieros para sociedades y establecimientos permanentes, vigente para el ejercicio fiscal auditado.
- Según lo establecido en el numeral 11 del artículo 10 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- En caso de existir diferencias u observaciones, se debe revelar la explicación de las mismas, tanto al pie de este anexo, como en la parte de Recomendaciones sobre Aspectos Tributarios.

Objetivo: Verificar la razonabilidad de la cuenta.

Procedimiento:

- Solicitar los mayores contables periodo 2015.
- Solicitar los anexos contables de las cuentas a cruzar del periodo 2015.
- Realizar madurez de cartera por meses, años.
- Realizar el cálculo de la provisión anual del periodo 2015 y cruzar la información con el formulario 101 (Verificación SRI).

MARCAS:	
⊙	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
∑	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoría.
√√	Verificado.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Análisis de Otras Cuentas por Cobrar
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C3 1/3

DESCRIPCIÓN		2015		2014
Marco Yépez & Asociados		12.234,75	a)	11.284,25
Impuesto a la Renta Empleados		607,10		504,16
Otras cuentas por Cobrar		744,80		2.097,80
Préstamos Empleados		8.457,85	b)	9.810,89
Teléfonos Plan Empleados		5,60		600,70
Anticipo Proveedores		1.500,00		-
Anticipo por viajes		230,00		-
		Total US \$		
		<u><u>23.780,10</u></u>	Σ	<u><u>24.297,80</u></u>

1.100.30.0 MARCO YEPEZ Y ASOC.	12.234,75
Diferencia	-

©

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Movimiento de Otras Cuentas por Cobrar
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C3
2/3

a) MOVIMIENTO OTRAS CUENTAS POR COBRAR	Etiquetas de columna	**	**	**	**	**	**
CÓDIGO – CUENTA	SALDO INICIAL 2015	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO
1.100.30.0 MARCO YEPEZ Y ASOC.	11.284,25	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00
TOTAL 2015	11.284,25	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00	180,00

**	**	**	**	**	**	
JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL 2015
180,00	180,00	180,00	80,00	130,50	- 880,00	12.234,75
180,00	180,00	180,00	80,00	130,50	- 880,00	12.234,75

Σ

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Análisis de Otras Cuentas por Cobrar
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

C3
3/3

Verificación: Se trata de préstamos entregados a nombre de Marco Yépez & Asociados. El señor Marco Yépez es un empleado de Willi Bamberger bajo facturación.

b) Registro de valores entregados a los empleados sin interés alguno (\$) mismos que son descontados de forma mensual.

Objetivo: Verificar la razonabilidad de la cuenta.

Procedimiento:

1. Solicitar los mayores contables periodo 2015.
2. Solicitar los anexos contables de las cuentas a cruzar del periodo 2015.
3. Realizar el movimiento y las averiguaciones posibles de las cuentas importantes.

Conclusiones: En la revisión de las cuentas importantes se concluye que la cuenta es razonable en el periodo 2015.

MARCAS:	
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
Σ	Sumatoria.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CR1
1/18

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

ACCIÓN ECOLÓGICA
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros **al 31 de diciembre de 2015.**

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA. LTDA.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
2/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

BLENASTOR C.A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CR1
3/18

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

CENTRALMOTORS S.A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
4/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

CENTRO SEGUROS CENSEG S.A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
5/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

CORPORACION FIAN ECUADOR

Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES

Auditores Externos

Apartado 17-01-2794

E-mail: damianville@yahoo.es

Celular: 0995305754

Teléfono: 2 243-9178

Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.

PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
6/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

ECUATORIANA DE SERVICIOS, INMOBILIA
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
7/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A. ENE
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR
8/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

EQUINORTE S. A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
9/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

F.L.P. LATINOAMERICAN PERISHABLES

Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES

**Auditores Externos
Apartado 17-01-2794**

E-mail:

damianvillc@yahoo.es

**Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador**

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

**Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA**

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR
10/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

FUNDACION SWISSAID
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
11/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

GEOPAXI S. A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
12/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

PESQUERA UGAVI S.A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
13/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

PROCONTIC CIA. LTDA.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:

damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR
14/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
15/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

TERRAERTH RESOURCES S.A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CR1
16/18

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

TIMWE ECUADOR S.A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
17/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

UNIOCEAN S.A.
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoria de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



**DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA**
Confirmaciones a Clientes
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CR1
18/18**

Quito, 15 de enero de 2016

Señor (es)

YOUNG MEN'S CHRISTIAN ASSOCIATION M
Presente.-

Estimados señores:

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, agradecemos se sirva firmar esta comunicación confirmando el saldo de su deuda con nosotros al **31 de diciembre de 2015**.

Agradeceremos se sirva comunicar su conformidad a nuestros auditores independientes a la siguiente dirección:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail:
damianvillc@yahoo.es

Celular: 0995305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lcdo. Marco Yépez C.
PRESIDENTE WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

OBJETIVO GENERAL:

Analizar la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, mediante la recolección de evidencias suficientes y competentes, con la finalidad de determinar la razonabilidad de la cuenta.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

1. Comprobar que los activos existan y estén en uso, a través de inspecciones y de esta manera verificar su correcta valuación.
2. Comprobar que la depreciación se la haya hecho de acuerdo con métodos aceptados y base razonable, mediante la verificación de su cálculo, con el propósito de corroborar que los saldos mostrados en los Estados Financieros coincidan.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalué el Control Interno	CCI	DDVC	
2	Prepare una cédula sumaria de éstos activos y su depreciación acumulada que muestre saldos al principio del año, adiciones, retiros y traspasos hasta la fecha de la primera visita y saldos a esa fecha	E	DDVC	
3	Revise el registro auxiliar y conciliar con cuenta de mayor.	E1	DDVC	
4	Realice un inventario selectivo de activos y evalúe aspectos de control en el uso de estos como asignación, traspasos, plaqueo, etc.	E1	DDVC	
5	Complemente la revisión de adiciones y retiros como se explica en los pasos relativos a la visita, en el caso de que éstos sean de importancia durante el período remanente del año (MOVIMIENTO)	E1	DDVC	
			Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
			Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
6	Efectúe un cálculo global de la depreciación y amortización por el año y cruce el total con la sumaria de gastos. Al llevar a cabo este trabajo, juzgue si los métodos y tasas (vidas probables estimadas) utilizadas para calcular la depreciación contable se apegan a la realidad y se han utilizado en forma uniforme respecto al año anterior. En caso contrario determine el efecto del cambio de método.	E2-E3- E4-E5- E6	DDVC	
7	Cruce también el gasto por depreciación con el incremento (créditos) en la depreciación acumulada.	E1	DDVC	
8	Prepare la hoja de hallazgos.	HH	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Los activos son propiedad de la empresa?	X			
2	¿Los activos se encuentran en uso?	X			
3	¿La valuación de los activos se la hace de acuerdo a la ley?	X			
4	¿El cálculo de la depreciación se hace de acuerdo a métodos aceptados y bases razonables?	X			
5	¿La empresa mantiene registros documentados de los bienes que posee?	X			
6	¿Se posee un reglamento para el manejo de activos fijos y su deterioro?		X		Se rigen a las disposiciones de la LORTI Art.-10.- Deducciones
7	¿Se hace periódicamente un inventario físico de activos fijos y se compara con los registros respectivos?		X		D2: No se realiza un inventario físico de activos fijos periódico.
8	¿Se llevan documentos de constancia para la compra o venta de activos fijos?	X			
9	¿La venta de activos fijos requiere autorización previa de los directos?	X			
10	¿Los activos fijos se encuentran asegurados?	X			
	TOTAL	8	2		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

FÓRMULAS:

<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>	
NC=	$(CT/PT)*100$
NC=	$(8/10)*100$
NC=	80%

<u>NIVEL DE RIESGO</u>	
NR=	100% – NC
NR=	100% - 80%
NR=	20%

<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
<u>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</u>		

INTERPRETACIÓN:

Como resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno a la cuenta Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Willi Bamberger & Asociados se logró determinar que posee un Nivel de Confianza de 80% considerado Alto; y un Nivel de Riesgo del 20% estimado como Bajo, debido a que la entidad no dispone de un reglamento sobre el manejo de los activos fijos y el deterioro de los mismo; además de ello no se realiza periódicamente un inventario físico de activos fijos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Movimiento de los Activos
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E1
1/2

DESCRIPCIÓN	DV	DV	DV	DV	DV	DV	DV	DV	DV	DV	DV
	COSTO HISTÓRICO					DEPRECIACIÓN ACUMULADA					Valor Neto
	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo al 31/12/2015	
Vehículos	65.975,00	-	-	-	65.975,00	(35.446,13)	(13.195,08)	-	-	(48.641,21)	17.333,79
Muebles y Enseres	29.515,94			-	29.515,94	(25.137,35)	(488,64)	-	-	(25.625,99)	3.889,95
Equipo de Oficina	20.837,00			-	20.837,00	(12.273,66)	(1.432,68)		-	(13.706,34)	7.130,66
Equipo de Computación	102.601,01	11.320,49	(49.990,42)	-	63.931,08	(84.560,68)	(10.914,59)	48.054,92	-	(47.420,35)	16.510,73
Adecuaciones Oficina	16.300,24			-	16.300,24	(15.685,55)	(604,70)	-	-	(16.290,25)	9,99
Total US\$	235.229,19	11.320,49	-49.990,42	0,00	196.559,26	-173.103,37	-26.635,69	48.054,92	0,00	-151.684,14	44.875,12 Σ

EQUIPO DE OFICINA	1.432,76
EQUIPO DE COMPUTO	10.225,95
INSTALACIÓN	543,57
MUEBLES Y ENSERES	488,74
VEHICULO	13.195,00
SUMA DE RECALCULO	<u><u>25.886,02</u></u>

5.800.20.0 DEPRECIACIONES 26.030,99

DIFERENCIA -144,97

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Movimiento de los Activos
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E1
2/2

Objetivo: Verificar la razonabilidad de la cuenta.

Procedimientos:

1. Solicitar anexo de Activos fijos.
2. Solicitar mayores contables del periodo 2015.
3. Realizar recalculation de la depreciación del periodo.

Observación: El valor que refleja como diferencia de \$ 144,97 no supera la materialidad, por lo que podemos considerar que los saldos son razonables.

MARCAS:	
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
Σ	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoría.
PP	Verificado.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Recalculo de Activos Fijos: Equipo de Oficina
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E2
1/2

EQUIPO DE OFICINA 10%

**	**	**	**	**	**	**	**	**	**	©	©	©	©
FECHA FIN	FECHA COMPRA	UN	DETALLE	USUARIO	COSTO-USD HISTORICO	TOTAL 2.014	RESIDUAL 2.014	TOTAL 2.015	RESIDUAL 2.015	RECALCULO DE AUDITORIA			
										Costo	Años De Vida	Días a	TOTAL
08-nov-16	31-dic-06	1	TV Sony LCD 46" CD12-013		4.731,25	473,13	985,68	473,16	512,52	4.731,25	3.600	360	473,13
10-ago-17	02-oct-07	1	Copiadora en VSM Cía F.6976		1.428,57	-	-	-	-	1.428,57	3.600	360	-
09-mar-18	30-abr-08	1	Pantalla Plasma BenQ DVD3250		891,96	89,20	297,32	89,16	208,16	891,96	3.600	360	89,20
20-oct-18	11-dic-08	1	Cámara Powershot		179,99	18,00	70,50	18,00	52,50	179,99	3.600	360	18,00
25-may-19	16-jul-09	1	Cámara Cybert Shot		291,86	29,16	133,91	29,16	104,75	291,86	3.600	360	29,19
23-ago-20	15-oct-10	1	Proyector		650,00	65,04	373,58	65,04	308,54	650,00	3.600	360	65,00
08-may-21	30-jun-11	1	FOTOCOPIADORA RICO MODELO 2045		2.000,00	133,33	0,00	-	0,00	2.000,00	3.600	360	-
16-may-21	08-jul-11	1	ANILLADORA		365,00	36,48	243,40	36,48	206,92	365,00	3.600	360	36,50
29-may-22	20-jul-12	1	INFOCUS MARCA EPSON		750,00	75,00	568,75	75,00	493,75	750,00	3.600	360	75,00
20-oct-22	11-dic-12	1	Central telefonica neyco s.a.		1.092,57	109,20	874,17	109,20	764,97	1.092,57	3.600	360	109,26
18-may-23	09-jul-13	1	INFOCUS		1.000,00	99,96	858,39	99,96	758,43	1.000,00	3.600	360	100,00
07-jun-23	29-jul-13	1	COPIADORA RICO 5000		2.321,43	232,20	1.992,48	232,20	1.760,28	2.321,43	3.600	360	232,14
29-jun-24	21-ago-14	1	COPIADORA RICO 5001		2.053,57	68,44	1.985,13	205,32	1.779,81	2.053,57	3.600	360	205,36
			TOTAL EQUIPOS DE OFICINA		18.483,25	1.429,13	8.383,29	1.432,68	6.950,61				1.433

NOTA: EL 30/06/2013 BAJA COPIADORA COSTO HISTORICO 1428,57
 BAJA COPIADORA RICO 2045 COSTO HISTORICO 2000,00

DEPRECIACION SEGÚN CONTABILIDAD	1.432,68
DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA	1.432,76
DIFERENCIA	- 0,08

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Recalculo de Activos Fijos: Equipo de Oficina
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E2
2/2

Objetivo: Verificar la razonabilidad de la cuenta.

Procedimientos:

1. Solicitar anexo de Activos fijos.
2. Solicitar mayores contables del periodo 2015.
3. Realizar recalculo de la depreciación del periodo.

Comentario: El valor que refleja como diferencia de \$ 0,08 no supera la materialidad, por lo que podemos considerar que los saldos son razonables.

MARCAS:	
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
∑	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoría.
PP	Verificado.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Recalculo de Activos Fijos: Equipo de Computación
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E3
1/3

EQUIPOS DE COMPUTACIÓN 33,33%

ANEXO CONTABLE														RECALCULO DE AUDITORIA				
FIN	CODIGO	ES	Fecha	CANT.	X	DESCRIPCION	VALOR	DEP. POR AÑO	DEPRECIACION 2013	RESIDUAL 2013	DEPRECIACION 2014	RESIDUAL 2014	DEPRECIACION 2015	RESIDUAL 2015	Costo	Años De Vida	Días a	TOTAL
05/09/2015	1000188	3	20-sep-12	1		TOSHIBA SATELITE 2C 069499	850,00	280,50	283,32	495,85	283,32	212,53	212,53	- 0,00	850,00	1.080	270	212,50
17/12/2015	1000189	1	01-ene-13	1		SERVIDOR ML 110 G7 PRO ANA PINTADO SAVE F.2270	1.979,84	659,95	659,95	1.319,89	659,95	659,95	659,95	-	1.979,84	1.080	360	659,95
17/12/2015	1000190	1	01-ene-13	1		CPU SERVIDOR PRO ANA PINTADO SAVE F.2272	974,14	324,71	324,71	649,43	324,71	324,71	324,71	- 0,00	974,14	1.080	360	324,71
06/01/2016	1000191	3	21-ene-13	1		Toshiba intel core i7 TOSHIBA 3610 QM F.610 P.OLMEDO	1.500,00	500,00	458,33	1.041,67	500,00	541,67	500,00	41,67	1.500,00	1.080	360	500,00
06/01/2016	1000192	3	21-ene-13	1		Toshiba intel core i3 e855 F.610 P.olmedo	800,00	266,67	244,44	555,56	266,67	288,89	266,67	22,22	800,00	1.080	360	266,67
03/02/2016	1000193	3	18/02/2013	1		Toshiba i5 f.231 David Baez	800,00	266,67	222,22	577,78	266,67	311,11	266,67	44,44	800,00	1.080	360	266,67
14/04/2016	1000194	3	30/04/2013	1		HP CORE I3 : 1000-1220LA F.92577 COMPUTRON	713,39	237,80	158,53	554,86	237,80	317,06	237,80	79,27	713,39	1.080	360	237,80
14/04/2016	1000195	3	30/04/2013	1		HP CORE I3 : 1000-1220LA F.92577 COMPUTRON	713,39	237,80	158,53	554,86	237,80	317,06	237,80	79,27	713,39	1.080	360	237,80
15/05/2016	1000196	3	31/05/2013	1		NOTBOOK HP NEGRA CORE I3 CI3 F.93179 COMPUTRON	713,39	237,80	138,71	574,68	237,80	336,88	237,80	99,08	713,39	1.080	360	237,80
21/08/2016	1000197	3	06/09/2013	1		SONY VAIO SUF 14A16CXSP.OLMEDO F.688	1.500,00	500,00	125,00	1.375,00	500,00	875,00	500,00	375,00	1.500,00	1.080	360	500,00
21/08/2016	1000198	3	06/09/2013	1		TOSHIBA SATELITE P75-A7200 P.OLMEDO F.688	1.420,00	473,33	118,33	1.301,67	473,33	828,33	473,33	355,00	1.420,00	1.080	360	473,33
21/08/2016	1000199	3	06/09/2013	1		TOSHIBA SATELLINE P75- A7200M YEPEZ P.OLMEDO F.688	850,00	283,33	70,83	779,17	283,33	495,83	283,33	212,50	850,00	1.080	360	283,33
21/08/2016	1000200	3	06/09/2013	1		HP PAVILLON G7-2270 US-COP. MARCO YEPEZ F.688	1.200,00	400,00	100,00	1.100,00	400,00	700,00	399,98	300,02	1.200,00	1.080	360	400,00

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Recalculo de Activos Fijos: Equipo de Computación
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E3
2/3

01/03/2017	1000201	3	17/03/2014	1	TOSHIBA SATELLINE E55-A5114 F.PILAR OLMEDO F.753	950,00	316,67	-	-	316,68	633,32	316,68	316,64	950,00	1,080	360	316,67
01/03/2017	1000202	3	17/03/2014	1	TOSHIBA SATELLINE E55-A5114 F.PILAR OLMEDO F.753	950,00	316,67	-	-	316,68	633,32	316,68	316,64	950,00	1,080	360	316,67
15/12/2017	1000203	1	31/12/2014	1	SERVIDOR HP ML31 F.62735 INFOLIK	1.249,00	416,33	-	-	-	1.249,00	416,28	832,72	1.249,00	1,080	360	416,33
15/12/2017	1000204	1	31/12/2014	1	DISCO DURO HP F.62735 INFOLIK	425,00	141,67	-	-	-	425,00	141,72	283,28	425,00	1,080	360	141,67
15/12/2017	1000205	1	31/12/2014	1	768 PROYECTOR MARCA EPSON	1.400,00	466,67	-	-	-	1.400,00	466,68	933,32	1.400,00	1,080	360	466,67
15/12/2017	1000206	3	31/12/2014	1	768 LAPTOP LENOVO	950,00	316,67	-	-	-	950,00	316,68	633,32	950,00	1,080	360	316,67
15/12/2017	1000207	3	31/12/2014	1	768 LAPTOP LENOVO	950,00	316,67	-	-	-	950,00	316,68	633,32	950,00	1,080	360	316,67
15/12/2017	1000208	3	31/12/2014	1	768 LAPTOP LENOVO	950,00	316,67	-	-	-	950,00	316,68	633,32	950,00	1,080	360	316,67
15/12/2017	1000209	3	31/12/2014	1	768 LAPTOP LENOVO	950,00	316,67	-	-	-	950,00	316,68	633,32	950,00	1,080	360	316,67
15/12/2017	1000210	3	31/12/2014	1	768 LAPTOP TOSHIBA SATELITE	1.500,00	500,00	-	-	-	1.500,00	500,04	999,96	1.500,00	1,080	360	500,00
26/01/2018	1000211	3	11/02/2015	1	P.OLMEDO F.803-HP PAVILION 17-F114DX	1.280,00	426,67	-	-	-	1.280,00	355,60	924,40	1.280,00	1,080	300	355,56
26/01/2018	1000212	3	11/02/2015	1	P.OLMEDO F.803-HP PAVILION 17-F114DX	1.280,00	426,67	-	-	-	1.280,00	355,60	924,40	1.280,00	1,080	300	355,56
15/03/2018	1000213	2	31/03/2015	1	OLIVERA J. F.51 - COMPUTADOR DE ESCRITORIO CORE 7 - SRA JANET	944,64	314,88	-	-	-	944,64	236,16	708,48	944,64	1,080	270	236,16
15/03/2018	1000214	3	31/03/2015	1	COMP.CENTER LOGIC F.9175-ACE ASPIRE 15-E5 571P 55TL	754,92	251,64	-	-	-	754,92	188,73	566,19	754,92	1,080	270	188,73
15/03/2018	1000215	3	31/03/2015	1	COMP.CENTER LOGIC F.9175-ACE ASPIRE 15-E5 571P 55TL	754,92	251,64	-	-	-	754,92	188,73	566,19	754,92	1,080	270	188,73
15/05/2018	1000216	3	31/05/2015	1	CARTIMEX F.5083- HP ENVY - 14/U003LA - 5CD43418P3	695,54	231,85	-	-	-	695,54	135,24	560,30	695,54	1,080	270	135,00

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Recalculo de Activos Fijos: Equipo de Computación
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E3
3/3

15/05/2018	1000217	3	31/05/2015	1	CARTIMEX F.5083- HP ENVY - 14/U003LA - 5CD43418Q9	695,54	231,85	-	-	-	695,54	135,24	560,30	695,54	1.080	360	135,00
15/05/2018	1000218	3	31/05/2015	1	CARTIMEX F.5083- HP ENVY - 14/U003LA - 5CD43418RK	695,54	231,85	-	-	-	695,54	135,24	560,30	695,54	1.080	360	135,00
23/05/2018	1000219	3	08/06/2015	1	P.OLMEDO F.810 - HACER ASPIRE 15 - E5-571-58CG	850,00	283,33	-	-	-	850,00	141,66	708,34	850,00	1.080	360	141,00
15/07/2018	1000220		31/07/2015	1	CENTER LOGIC F.10414	869,40	289,80					120,75	748,65	869,40	1.080	360	120,00
19/08/2018	1000221		04/09/2015	1	821 HP 02-R210 X 15	1.250,00	416,67					104,16	1.145,84	1.250,00	1.080	360	105,00
19/08/2018	1000222		04/09/2015	1	821 HP 02-R210 X 15	1.250,00	416,67					104,16	1.145,84	1.250,00	1.080	360	105,00
TOTAL:						35.608,64	11.866,71	3.062,92	10.880,39	5.304,73	23.800,76	10.226,62	16.943,53				10.225,95 Σ

DEPRE. SEGÚN CONTABILIDAD 10.226,62
 DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA 10.225,95
 DIFERENCIA 0,67 Σ

Comentario: El valor que refleja como diferencia de \$ 0,67 no supera la materialidad, por lo que podemos considerar que los saldos son razonables.

MARCAS:	
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
Σ	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoría.
PP	Verificado.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Recalculo de Activos Fijos: Adecuaciones e Instalaciones
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E4
1/2

ADECUACIONES E INSTALACIONES 20%

ANEXO CONTABLE											RECALCULO DE AUDITORIA			
FIN	FECHA	PROVEEDOR	DETALLE	COSTO USD	AMORTIZ.	RESIDUAL					Costo	Años De Vida	Días a	TOTAL
				HISTORICO	AÑO 2008	2013	TOTAL 2014	RESIDUAL 2014	TOTAL 2015	RESIDUAL 2015	Historico	Depreciar	RECALCULO	
04-sep-15	30-sep-10	KYWI F.61397	Instalacion piso flotante area administrativa	630,13		220,63	126,00	94,63	94,63	-	630,13	1.800	270	94,52
04-sep-15	30-sep-10	Super Carpet F.19645	Instalacion piso flotante area administrativa	2.993,67		1.047,96	598,68	449,28	449,28	0,00	2.993,67	1.800	270	449,05
TOTAL				11.864,50	1.032,40	1.268,59	724,68	543,91	543,91	0,00				543,57

DEPRECIACION SEGÚN CONTABILIDAD	543,91
DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA	543,57
DIFERENCIA	<u>0,34</u> Σ

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Recalculo de Activos Fijos: Adecuaciones e Instalaciones
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E4
2/2

Objetivo: Verificar la razonabilidad de la cuenta.

Procedimientos:

1. Solicitar anexos de activos fijos.
2. Solicitar mayores contables del periodo 2015.
3. Realizar recalculo de la depreciación del periodo.

Comentario: El valor que refleja como diferencia de \$ 0,34 no supera la materialidad, por lo que podemos considerar que los saldos son razonables.

MARCAS:	
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
Σ	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoría.
PP	Verificado.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Recalculo de Activos Fijos: Muebles y Enseres
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E5
1/2

MUEBLES Y ENSERES 10%

ANEXO CONTABLE									RECALCULO DE AUDITORIA			
FECHA FIN	FECHA COMPRA	CT	DETALLE	COSTO-USD HISTORICO	DEPRECIACION 2014	VALOR RESIDUAL 2014	DEPRECIACION 2015	VALOR RESIDUAL 2015	Costo Historico	Años De Vida	Días a depreciar	TOTAL RECALCULO
10-jul-18	31-ago-08	1	Estación cereza1,60x1,50(E.Basantes)	185,00	18,50	67,83	18,48	49,35	185,00	3.600	360	18,50
10-jul-18	31-ago-08	1	Estación cereza1,60x1,50(F.Benedictis)	185,00	18,50	67,83	18,5	49,33	185,00	3.600	360	18,50
10-jul-18	31-ago-08	1	Estación cereza1,60x1,50(G.Yepez)	185,00	18,50	67,83	18,5	49,33	185,00	3.600	360	18,50
10-jul-18	31-ago-08	1	Auxiliar 1,50x60cajonera(P.Olmedo)	135,00	13,50	49,50	13,5	36,00	135,00	3.600	360	13,50
09-ago-18	30-sep-08	3	Protectores Acrylicos piso	326,00	32,60	119,53	32,6	86,93	326,00	3.600	360	32,60
09-nov-18	31-dic-08	1	Estación cereza (Fredy Torres)	355,00	35,50	142,00	35,5	106,50	355,00	3.600	360	35,50
13-may-20	05-jul-10	1	Sillon presidente tentation chair con brazos, c	190,00	18,96	104,68	18,96	85,72	190,00	3.600	360	19,00
17-abr-21	09-jun-11	2	estanterias	550,00	54,96	357,62	54,96	302,66	550,00	3.600	360	55,00
09-feb-22	02-abr-12	1	ANAQUELES	517,43	51,72	379,51	51,72	327,79	517,43	3.600	360	51,74
20-mar-22	11-may-12			300,00	30,00	222,50	30	192,50	300,00	3.600	360	30,00
09-jul-24	31-ago-14		ARCHIVADORES	1.959,00	65,32	1.893,69	195,96	1.697,73	1.959,00	3.600	360	195,90
TOTAL MUEBLES Y ENSERES				29.385,94	358,06	3.472,53	488,68	2.983,85				488,74 Σ

DEPRECIACION SEGÚN CONTABILIDAD	488,68
DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA	488,74
DIFERENCIA	<u>0,06</u> Σ

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
Recalculo de Activos Fijos: Muebles y Enseres
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E5
2/2

Objetivo: Verificar la razonabilidad de la cuenta.

Procedimientos:

1. Solicitar anexos de activos fijos.
2. Solicitar mayores contables del periodo 2015.
3. Realizar recalculo de la depreciación del periodo.

Comentario: El valor que refleja como diferencia de \$ 0,06 no supera la materialidad, por lo que podemos considerar que los saldos son razonables.

MARCAS:	
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
Σ	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoría.
PP	Verificado.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/ LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Recalculo de Activos Fijos: Vehículos
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E6
1/2

VEHÍCULOS 20%

ANEXO CONTABLE								RECALCULO DE AUDITORIA			
FIN	Fecha de	Cantidad	Detalle	Costo USD	RESIDUAL 2014	TOTAL 2015	RESIDUAL 2015	Costo	Años De Vida	Días a Depreciar	TOTAL
	Adquisición			Histórico				Histórico			RECALCULO
29/06/2016	26/07/2011	1	GRAND VITARA	23.573,21	7.464,74	4.714,68	2.750,06	23.573,21	1.800,00	360,00	4.714,64
03/08/2017	29/08/2012	1	TOYOTA FORTUNER	42.401,79	22.614,19	8.480,40	14.133,79	42.401,79	1.800,00	360,00	8.480,36
			TOTAL:	65.975,00	30.078,93	13.195,08	16.883,85				13.195,00 Σ

DEPRECIACION SEGÚN CONTABILIDAD	13.195,08
DEPRECIACION SEGÚN AUDITORIA	<u>13.195,00</u>
DIFERENCIA	<u>0,08</u> Σ

POLITICAS

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

ACTIVO FIJO: VEHICULOS

VIDA UTIL: 5 AÑOS

% DEPRECIACION: 20%



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
AUDITORÍA FINANCIERA
 Recalculo de Activos Fijos: Vehículos
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

E6
2/2

06/2010

Objetivo: Verificar la razonabilidad de la cuenta.

Procedimientos:

1. Solicitar anexos de activos fijos.
2. Solicitar mayores contables del periodo 2015.
3. Realizar recalcule de la depreciación del periodo.

Comentario: El valor que refleja como diferencia de \$ 0,08 no supera la materialidad, por lo que podemos considerar que los saldos son razonables.

MARCAS:	
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor.
Σ	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoría.
PP	Verificado.



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Programa de Auditoría: Proveedores
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

PA-BB 1/1

OBJETIVO GENERAL:

Analizar la cuenta Proveedores, a través de la emisión de confirmaciones de saldos y recolección de evidencias suficientes con el propósito de determinar la razonabilidad de la Cuenta, mediante la evaluación

OBJETIVOS EPECÍFICOS:

5. Verificar que todos los pasivos que han sido contraídos a nombre de la empresa se han registrado y valuado adecuadamente, son razonables, corresponden a obligaciones reales y estén pendientes de cubrir, mediante la emisión de confirmaciones de saldos, para comprobar la exactitud con los saldos que reflejan los Estados Financieros; y, si éstos están presentados y revelados de acuerdo a NIIF.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalúe el Control Interno.	CCI	DDVC	
2	Solicite el registro de proveedores y cotéjelo contra el saldo de la cuenta mayor.		DDVC	
3	Determine que los pasivos estén a nombre de la empresa.	PP	DDVC	
4	Envíe confirmaciones para los pasivos más significantes.	BB	DDVC	
5	Realice confirmaciones a los proveedores.	BB	DDVC	
6	Verifique de la cuenta más significativa el documento soporte.	✓✓	DDVC	
7	Revise el manejo de descuentos por pronto pago.	N/A	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Todos los pasivos han sido contraídos a nombre de la empresa, se han registrado y valuado adecuadamente, son razonables, corresponden a obligaciones reales y están pendientes de cubrir?	X			
2	Si existen garantías otorgadas, gravámenes o restricciones, ¿están correctamente revelados en los estados financieros?	X			
3	¿Los pasivos están correctamente presentados y revelados en los estados financieros?	X			
4	¿Se comprobó su adecuada presentación y revelación en los estados financieros?	X			
5	¿Se envían confirmaciones de saldos periódicamente a los proveedores?	X			
	TOTAL	5	0		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

FÓRMULAS:

NIVEL DE CONFIANZA	
NC=	$(CT/PT)*100$
NC=	$(5/5)*100$
NC=	100%

NIVEL DE RIESGO	
NR=	100% - NC
NR=	100% - 100%
NR=	0%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	SUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

INTERPRETACIÓN:

Luego de analizar la cuenta Proveedores con la utilización del Cuestionario de Control Interno, se determinó un Nivel de Confianza del 100% considerado Alto; y, un Nivel de Riesgo del 0% Considerado como Bajo; pudiendo inferir que los pasivos de la entidad se encuentran correctamente presentados y revelados en los estados financieros y hace un control adecuado de los mismos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Cuestionario de Control Interno: Proveedores
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

PP 1/1

PROVEEDORES	POR PAGAR	CONCENTRACIÓN	PORCENTAJE
ABEFARM	- 167,84	- 167,84	2,141%
APART HOTEL LOS ALMENDROS S.A.	- 73,42	- 73,42	0,937%
ATRASOS	- 12,83	- 12,83	0,164%
BAEZ HERRERA DAVID ISRAEL	- 152,40	- 152,40	1,944%
CHIGUANO BYRON	- 1.148,30	- 1.148,30	14,648%
CLARA OLMEDO	- 316,60	- 316,60	4,039%
COLEGIO DE CONTADORES	- 448,00	- 448,00	5,715%
CROWE HORWATH	- 5.330,00	- 5.330,00	67,993%
DIAZ JULIA	- 189,65	- 189,65	2,419%
TOTAL	- 7.839,04	- 7.839,04	∑ 100%
Total de Proveedores Comerciales (Anexos)			- 7.839,04
2.400.10.0 Proveedores			- 7.839,31
Diferencia			- 0,27

Nota: Se procede a enviar confirmaciones de saldos de las cuentas más significativas.

Marcas de auditoria	
€	Confirmaciones enviadas
©	Cálculo realizado por auditoría.
**	Tomado del libro mayor
∑	Sumatoria.
DV	Intervención de auditoria
✓✓	Verificado

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmación de Saldo Proveedores
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

BB
1/6

Quito, 15 de Enero de 2016.

Señor (es)
ABEFARM
Estimados señor (es):

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, rogamos a Ustedes enviar a nuestros auditores:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es
Celular: 09395305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

Un estado de cuenta de nuestra deuda para con Ustedes al 31 de Diciembre del 2015.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lic. Marco Yépez C.
PRESIDENTE

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmación de Saldo Proveedores
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

BB
2/6

Quito, 15 de Enero de 2016.

Señor (es)
CHIGUANO BYRON
Estimados señor (es):

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, rogamos a Ustedes enviar a nuestros auditores:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es
Celular: 09395305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

Un estado de cuenta de nuestra deuda para con Ustedes al 31 de Diciembre del 2015.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lic. Marco Yépez C.
PRESIDENTE

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmación de Saldo Proveedores
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

BB
3/6

Quito, 15 de Enero de 2016.

Señor (es)
COLEGIO DE CONTADORES
Estimados señor (es):

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, rogamos a Ustedes enviar a nuestros auditores:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es
Celular: 09395305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

Un estado de cuenta de nuestra deuda para con Ustedes al 31 de Diciembre del 2015.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lic. Marco Yépez C.
PRESIDENTE

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmación de Saldo Proveedores
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

BB
4/6

Quito, 15 de Enero de 2016.

Señor (es)
CROWE HORWATH
Estimados señor (es):

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, rogamos a Ustedes enviar a nuestros auditores:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es
Celular: 09395305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

Un estado de cuenta de nuestra deuda para con Ustedes al 31 de Diciembre del 2015.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lic. Marco Yépez C.
PRESIDENTE

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Confirmación de Saldo Proveedores
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

BB
5/6

Quito, 15 de Enero de 2016.

Señor (es)
DIAZ JULIA
Estimados señor (es):

Con motivo de la realización del examen de auditoría de nuestros Estados Financieros por parte de nuestros auditores independientes, rogamos a Ustedes enviar a nuestros auditores:

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
Auditores Externos
Apartado 17-01-2794
E-mail: damianville@yahoo.es
Celular: 09395305754
Teléfono: 2 243-9178
Riobamba – Ecuador

Un estado de cuenta de nuestra deuda para con Ustedes al 31 de Diciembre del 2015.

El objeto de esta solicitud es resguardarnos mutuamente contra errores u omisiones en los registros contables.

En la confianza de que esta solicitud no les causará inconveniente alguno, anticipamos nuestros agradecimientos por su oportuna atención.

Muy atentamente,

Lic. Marco Yépez C.
PRESIDENTE

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Confirmación de Saldo Proveedores
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

BB
6/6

PROVEEDORES	CONFIRMACIÓN ENVIADA	CONFIRMACIÓN RECEPTADA	DIFERENCIA	CONCENTRACIÓN
ABEFARM	€	- 167,84	-	21.14%
CHIGUANO BYRON	€	- 1.148,30	-	14.64%
COLEGIO DE CONTADORES	€	- 448,00	-	5.72%
CROWE HORWATH	€	- 5.330,00	-	67.99%
DIAZ JULIA	€	- 189,65	-	2.42%

Conclusiones:

Se verifico la veracidad de los saldos mediante confirmaciones enviadas a los proveedores con mayor concentración.

Marcas de auditoria		
€	Confirmaciones enviadas	
⊙	Cálculo realizado por auditoría.	
**	Tomado del libro mayor	
Σ	Sumatoria.	
DV	Intervención de auditoria	
✓✓	Verificado	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

OBJETIVO GENERAL:

Determinar la veracidad y exactitud de los cálculos, mediante la verificación de apego a las disposiciones legales vigentes, con la finalidad de corroborar la legalidad y exactitud de los saldos.

OBJETIVOS EPECÍFICOS:

1. Comprobar que la Institución esté realizando el aporte al IESS sobre el total de los ingresos de cada uno de los empleados, a través de la realización de los cálculos respectivos; y, de esta manera determinar la legalidad de los saldos.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalúe el Control Interno.	CCI	DDVC	
2	Solicite mayores contables y los roles de pago del período de revisión.	CC	DDVC	
3	Realice el cruce de información planillas vs roles de pago y determinar diferencias o razonabilidad.	CC	DDVC	
4	Realice cruce de información roles de pago vs mayores contables del período auditado.	CC1	DDVC	
5	Verifique el cumplimiento de contratación del 4% de personal con discapacidad.	CC1	DDVC	
7	Realice la Hoja de Hallazgos.	HH	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La empresa cuenta con un perfil de cargos para la selección del personal? Y además ¿Cuenta con un Manual de funciones?		X		La entidad no cuenta con un Manual de Funciones. ECI / HH 1/6
2	¿La entidad cuenta con un Manual de Procesos que facilite la realización de las actividades a los colaboradores?		X		La entidad no cuenta con un Manual de Procedimientos. ECI / HH 3/6
3	¿Todos los empleados tienen la documentación pertinente y completa?	X			
4	¿El pago de la nómina se realiza en las fechas estipuladas?	X			
5	¿El pago de los beneficios se realiza en las fechas límites?	X			
6	¿Se realiza la respectiva verificación de que el empleado no tenga ninguna cuenta por pagar a la Empresa al momento de su retiro; para que ésta sea descontada en el pago de su liquidación?	X			
7	¿La entidad contrata empleados con capacidades diferentes?	X			
8	¿Los empleados gozan de vacaciones de acuerdo a lo que estipula la ley?	X			
	TOTAL	5	2		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

FÓRMULAS:

<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>	
NC=	$(CT/PT)*100$
NC=	$(5/7)*100$
NC=	71%

<u>NIVEL DE RIESGO</u>	
NR=	100% – NC
NR=	100% - 71%
NR=	29%

<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
<u>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</u>		

INTERPRETACIÓN:

Luego de analizar la cuenta Proveedores con la utilización del Cuestionario de Control Interno, se determinó un Nivel de Confianza del 71% considerado Moderado; y, un Nivel de Riesgo del 29% Considerado como Moderado; mismo que se debe por la falta de un Manual de Funciones que delimite adecuadamente las actividades y responsabilidades de los colaboradores; además se ha evidenciado la Falta de un Manual de Procedimientos, que guie la realización de tareas y procesos de la entidad; sin embargo Willi Bamberger & Asociados otorga todos los beneficios sociales que por ley les corresponde a sus empleados.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Obligaciones con los Trabajadores
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CC
1/3

Mes	Planill No.	Rol No.	DATOS PLANILLAS DEL IESS		CALCULOS DE AUDITORIA					
			Total Ingresos	Aporte IESS	Diferencia		Total	Aporte 12.15%	Aporte 9.45%	Total Ingresos
			Emplad.	Emplad.	Planilla	21,50%	Valor	%	Aporte	IESS Patronal
X	41	41	33.915,04	7.325,65	-	0%	7.325,65	4.120,68	3.204,97	33.915,04
Febrero	41	41	33.762,32	7.292,66	-	0%	7.292,66	4.102,12	3.190,54	33.762,32
Marzo	41	41	36.701,56	7.927,54	-	0%	7.927,54	4.459,24	3.468,30	36.701,56
Abril	41	41	35.527,77	7.674,00	-	0%	7.674,00	4.316,62	3.357,37	35.527,77
Mayo	41	41	34.865,31	7.530,91	-	0%	7.530,91	4.236,14	3.294,77	34.865,31
Junio	41	41	34.209,10	7.389,17	-	0%	7.389,17	4.156,41	3.232,76	34.209,10
Julio	41	41	33.079,27	7.145,12	-	0%	7.145,12	4.019,13	3.125,99	33.079,27
Agosto	41	41	33.153,53	7.161,16	-	0%	7.161,16	4.028,15	3.133,01	33.153,53
Septiembre	41	41	35.673,94	7.705,57	-	0%	7.705,57	4.334,38	3.371,19	35.673,94
Octubre	41	41	32.361,83	6.990,16	-	0%	6.990,16	3.931,96	3.058,19	32.361,83
Noviembre	41	41	31.081,31	6.713,56	-	0%	6.713,56	3.776,38	2.937,18	31.081,31
Diciembre	41	41	31.523,92	6.809,17	-	0%	6.809,17	3.830,16	2.979,01	31.523,92
31/12/2015			405.854,90	87.664,66	-		87.664,66	49.311,37	38.353,29	405.854,90

Comentario:

En el papel antes mencionados cruzamos valores reportados en roles mismos que debe ser la suma de los rubros portables (sueldo+bonos+horas+ extras+ beneficios que perciba de forma continua), valores que al cruzar con las lanillas reportadas del IESS reportan saldos UDS 00,00 de diferencias por lo que se considera una cuenta razonable.

✓✓ = Verificado

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Obligaciones con los Trabajadores
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CC
2/3

Mes	Planill No. Emplad.	DATOS TOMADOS DE ROLES <input checked="" type="checkbox"/>		GASTOS BENEFICIOS SOCIALES CALCULOS AUDITORIA			
		Administración		Fondos	Decimo	Decimo	Aporte
		Sueldo	Sobre	de Reserva	Tercero	Cuarto	Patronal
		ROL	Sueldos				
X	41	1.239,01	32.676,03	2.121,10	2.826,25	1.250,50	1.356,21
Febrero	41	1.313,29	32.449,03	2.250,50	2.813,53	1.250,50	1.362,28
Marzo	41	1.607,86	35.093,70	2.345,55	3.058,46	1.250,50	1.368,36
Abril	41	1.368,93	34.158,84	2.308,26	2.960,65	1.250,50	1.210,08
Mayo	41	1.120,49	33.744,82	2.146,29	2.905,44	1.250,50	1.182,46
Junio	41	1.921,00	32.288,10	2.323,77	2.850,76	1.250,50	1.188,54
Julio	41	797,09	32.282,18	2.281,78	2.756,61	1.250,50	1.188,54
Agosto	41	526,02	32.627,51	2.281,77	2.762,79	1.250,50	1.188,54
Septiembre	41	1.751,76	33.922,18	2.317,59	2.972,83	1.250,50	1.323,40
Octubre	41	1.039,65	31.322,18	2.297,32	2.696,82	1.250,50	1.323,40
Noviembre	41	631,31	30.450,00	2.240,99	2.590,11	1.250,50	1.160,33
Diciembre	41	1.091,41	30.432,51	2.333,36	2.626,99	1.250,50	1.160,33
31/12/2015		14.407,82	391.447,08	27.248,28	33.821,24	15.006,00	15.012,47
				<input type="checkbox"/>			
a	DIFERENCIA	-	-	-	968,05	(1.042,00)	-
		0%	0%	0%	3%	-6%	0%

Comentario: Existe diferencias en el cruce de información mayor contable contra roles, verificada a la fecha de auditoria.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Obligaciones con los Trabajadores
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CC 3/3

	DATOS TOMADOS DE ROLES DE LA		GASTOS BENEFICIOS SOCIALES CALCULOS AUDITORIA			
	Administración		Fondos de Reserva	Decimo Tercero	Decimo Cuarto	Aporte Patronal
	Sueldo ROL	Sobre Sueldos				
SUELDOS						
5.800.20.0 SOBRESUELDOS	14.407,82	-				
5.800.20.0 SUELDOS	-	391.447,08				
APORTE PATRONAL						
5.800.20.0 APORTES PATRONALES						7.243,54
5.800.20.0 APORTES PATRONALES IESS						7.768,93
DECIMO SUELDO						
5.800.20.0 DECIMO CUARTO SUELDO				-	16.048,00	
5.800.20.0 DECIMO TERCER SUELDO				32.853,19		
FONDOS DE RESERVA						
5.800.20.0 FONDOS DERESERVA			27.248,28			
SEGÚN LIBROS	14.407,82	391.447,08	27.248,28	32.853,19	16.048,00	15.012,47

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Obligaciones con los Trabajadores
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CC1
1/3

ROLES		CÁLCULOS EFECTUADOS POR AUDITORIA				
# EMPLEADOS ROL	TOTAL INGRESOS	Decimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	FONDOS RESERVA	APORTES 21,5%	
		©	©	©	©	
ENERO	41	33.915,04	2.826,25	1.250,50	2.121,10	7.325,65
FEBRERO	41	33.762,32	2.813,53	1.250,50	2.250,50	7.292,66
MARZO	41	36.701,56	3.058,46	1.250,50	2.345,55	7.927,54
ABRIL	41	35.527,77	2.960,65	1.250,50	2.308,26	7.674,00
MAYO	41	34.865,31	2.905,44	1.250,50	2.146,29	7.530,91
JUNIO	41	34.209,10	2.850,76	1.250,50	2.323,77	7.389,17
JULIO	41	33.079,27	2.756,61	1.250,50	2.281,78	7.145,12
AGOSTO	41	33.153,53	2.762,79	1.250,50	2.281,77	7.161,16
SEPTIEMBRE	41	35.673,94	2.972,83	1.250,50	2.317,59	7.705,57
OCTUBRE	41	32.361,83	2.696,82	1.209,50	2.297,32	6.990,16
NOVIEMBRE	41	31.081,31	2.590,11	1.161,67	2.240,99	6.713,56
DICIEMBRE	41	31.523,92	2.626,99	1.161,67	2.333,36	5.409,17
Σ		405.854,90	2.626,99	6.033,83	27.248,28	5.409,17
		DIFERENCIA	713,27	-110,37	805,55	-216,77
			21%	-2%	26%	-4%

- ✓✓ = Verificado
- (a) = Observación
- © = Cálculo realizado por Auditoría
- Σ = Sumatoria

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Obligaciones con los Trabajadores
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CC1 2/3

CÁLCULOS EFECTUADOS POR AUDITORIA					
		Decimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	FONDOS RESERVA	APORTES 21,5%
PROVISIONES	2.400.50.0 DEC.CUARTOSUELDO	3.340,26			
	2.400.50.0 DEC.TERCERSUELDO		5.923,46		
	2.400.50.0 FONDOS DERESERVA			3.138,91	
	2.400.30.0 APORTES ALIESS				5.192,40
	SEGÚN LIBROS	3.340,26	5.923,46	3.138,91	5.192,40

/
**
/

** = Tomado del Libro Mayor

Observación:

- a** En la revisión de la cuenta se verificó diferencias entre lo registrado en el Sistema contable contra el recalcu lo realizado por auditoría.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Obligaciones con los Trabajadores
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CC1
3/3

CÁLCULO DE PERSONAS CON CAPACIDADES ESPECIALES
LABORANDO DENTRO DE LA ENTIDAD.

# Empleados con Capacidades Diferente Administración	2
TOTAL PERSONAL CON DISCAPACIDAD QUE DEBE EXISTIR	1,64
PERSONAL CONDISCAPACIDAD SEGÚN ANEXO	2
DIFERENCIA	0

COMENTARIO: Willi Bamberger & Asociados se encuentra comprometido con la inclusión y el Buen Vivir, evidenciando que se encuentran dos personas con capacidades diferentes laborando dentro de la entidad.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

OBJETIVO GENERAL:

Determinar que las obligaciones tributarias se estén cumpliendo y calculando conforme lo estable la normativa legal vigente, a través del análisis de los respectivos formularios, con la finalidad de verificar la autenticidad de los saldos.

OBJETIVOS EPECÍFICOS:

1. Verificar que los saldos declarados coincidan con los saldos según libros, mediante la cotejación de los mismos, y así determinar el correcto registro de las obligaciones tributarias.
2. Comprobar que los cálculos estén realizados en base a la normativa legal vigente, a través de la realización de los cálculos respectivos, con el fin de verificar que las obligaciones tributarias se cumplan de acuerdo a los plazos estipulados por la ley pertinente.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Evalúe el Control Interno.	CCI	DDVC	
2	Obtenga o prepare una cédula sumaria de los Impuestos por pagar que demuestre el movimiento del período, con su respectiva variación. Tenga en cuenta los siguientes puntos: - Declaraciones Efectuadas en el Formulario 104. - Declaraciones Efectuadas en el Formulario 103. - Declaraciones Efectuadas en los Anexos Transaccionales.	EE EE1/EE2 EE3 EE4	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
3	Obtenga o prepare un detalle de las partidas declaradas en las ventas durante el año y realice: Conciliación de información sobre los Registros Contables y las Declaraciones efectuadas durante todo el año.	EE1	DDVC	
4	Obtenga o prepare un detalle de las partidas declaradas en compras con derecho a crédito tributario y realice: Conciliación de Información sobre los registros contables y las Declaraciones efectuadas durante todo el año. Formulario 104 de la Declaración efectuada.	EE1	DDVC	
5	Verifique si las Retenciones en la Fuente del IVA son adecuadas y concilian con los Registros contables efectuados con las Declaraciones efectuadas durante todo el año y presentadas al SRI.	EE2	DDVC	
6	Verifique si las Retenciones de Impuesto a la Renta son adecuadas y concilie los registros contables efectuados con las declaraciones durante todo el año y presentadas al SRI.	EE3	DDVC	
7	Verifique si el pago se realizó fuera del tiempo establecido por la Ley, verifique el cálculo y pago los interese de mora y multas y si fue registrado como Gasto no Deducible.	EE4	DDVC	
8	Verifique el pago de los Anticipos de Impuesto a la Renta.	EE4	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La entidad siempre emite facturas a sus clientes?	X			
2	¿Se cumple con las fechas de declaraciones según el dígito del RUC?	X			
3	¿Existe el buen manejo en los asientos del libro diario de la empresa en cuanto al registro de los impuestos?	X			
4	¿Las facturas cumplen con los requisitos y autorización establecidos en la Ley?	X			
5	¿Se sujetan a retención en la fuente con base en las tarifas establecidas en la ley y con el procedimiento que se indique en el reglamento?	X			
6	¿Los porcentajes de retención y el valor retenido, son los estipulados por la ley?	X			
7	¿Se verifica que el comprobante de retención haya sido entregado dentro del plazo como estipula la ley?	X			
8	¿Los comprobantes de retención en la fuente emitidos por la Compañía cumplen con los requisitos establecidos por la ley?	X			
9	¿Si utiliza máquinas registradoras cumple los requisitos como documento equivalente a la factura?	X			
10	¿Los documentos que respaldan las transacciones de la empresa son válidos y cumplen con los requisitos de la ley?		X		
	TOTAL	9	1		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

FÓRMULAS:

<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>	
NC=	$(CT/PT)*100$
NC=	$(9/10)*100$
NC=	90%

<u>NIVEL DE RIESGO</u>	
NR=	100% – NC
NR=	100% - 90%
NR=	10%

<u>NIVEL DE CONFIANZA</u>		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
<u>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</u>		

INTERPRETACIÓN:

Luego de analizar la cuenta Impuestos con la utilización del Cuestionario de Control Interno, se determinó un Nivel de Confianza del 90% considerado Alto; y, un Nivel de Riesgo del 10% Considerado como bajo; resultados que denotan el gran compromiso que Willi Bamberger & Asociados tiene con la Administración Tributaria; sin embargo se ha podido evidenciar que ciertas transacciones no se encuentran respaldadas con documento válidos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Impuestos Sumaria
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EE
1/1

Código	Cuenta	Inf 12/14	Ref.	Inf 12/15	Ajustes	Inf 12/15	Var. importe	% Var
2.400.30.0	IMPUESTO COBRADO (IVAVENTAS)	0,00	EE1	3.360,00	0,00		3.360,00	0,00%
2.400.30.0	IMPUESTO PAGADO (IVACOMPRAS)	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	RETENC.A EMPLEADOSREL.DEPEND	0,00	EE3	0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	RETENCIONIVA 100%	0,00	EE3	0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	RETENCIONIVA 30%	0,00	EE3	0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	RETENCIONIVA 70%	0,00	EE3	0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	SRI POR PAGAR (IMPUESTOS)	9.682,61	EE3	6.449,20	0,00		-3.233,41	-33,39%
2.400.30.0	SRI POR PAGAR EMPLEADOS I.R.	0,00	EE3	0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	VALORES RETENIDOS 1 XMIL	0,00	EE3	0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	VALORES RETENIDOS 1%	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	VALORES RETENIDOS 10%	0,00		0,00			0,00	0,00%
2.400.30.0	VALORES RETENIDOS 2%	0,00	EE3	0,00	0,00		0,00	0,00%
2.400.30.0	VALORES RETENIDOS 8%	0,00		0,00	0,00		0,00	0,00%
EE	Pasivo por Impuestos Corrientes	9.682,61		9.809,20	0,00	0,00	126,59	-0,33
EE	Pasivo por Impuestos Corrientes	9.682,61		9.809,20	0,00	0,00	126,59	-0,33

CONCLUSIÓN: En base a los procedimientos de auditoría aplicados, podemos concluir que el saldo de este grupo de cuentas, incluido en los estados financieros, se presenta razonablemente en todos los aspectos significativos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Impuestos Por Pagar- anexo 4
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EE1
1/4

Cálculo de valores declarados en IVA

Mes	Valores tomados de los libros contables del contribuyente														
	Impuesto en Ventas según Libros						Liquidación del Impuesto en Ventas Según Libros					Impuesto en Compras según Libros			
	{1}	{2}	{3}	{4}	{5}	{6}	{7}	{7.1}	{7.2}	{7.3}	{7.4}	{8}	{9}	{10}	{11}
Ventas Netas Gravadas con tarifa diferente de 0% (a)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (con derecho a Crédito Tributario) (b)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (sin derecho a Crédito Tributario) (c)	Exportaciones de Bienes	Exportaciones de Servicios	Tarifa de Impuesto Vigente (d)	Impuesto causado en ventas {1} * {6}	Impuesto a liquidar del mes anterior (e)	Impuesto a liquidar en este Mes (f)	Impuesto a liquidar próximo mes (g) y (h)	Total impuesto a liquidar en este mes {7.1} + {7.2}	Compras netas gravadas con tarifa diferente de 0% (Con derecho a Crédito Tributario)	Impuesto causado en compras (Con derecho a Crédito Tributario) {6} * {8}	Factor de Proporcionalidad (i) ((1)+{2}+{4}+{5}) / ((1)+{2}+{3}+{4}+{5})	Crédito Tributario en Compras {9} * {10}	
Enero	61.943,54	0,00	0,00			12,00%	7.433,22	0,00	7.433,22	0,00	7.433,22	6.669,08	800,29	100,00%	800,29
Febrero	34.660,61	0,00	0,00			12,00%	4.159,27	0,00	4.159,27	0,00	4.159,27	11.370,33	1.364,44	100,00%	1.364,44
Marzo	92.797,65	0,00	0,00			12,00%	11.135,72	0,00	11.135,72	0,00	11.135,72	19.428,75	2.331,45	100,00%	2.331,45
Abril	78.818,56	0,00	0,00			12,00%	9.458,23	0,00	9.458,23	0,00	9.458,23	15.353,75	1.842,45	100,00%	1.842,45
Mayo	91.517,57	0,00	0,00			12,00%	10.982,11	0,00	10.982,11	0,00	10.982,11	9.332,50	1.119,90	100,00%	1.119,90
Junio	82.381,69	0,00	0,00			12,00%	9.885,80	0,00	9.885,80	0,00	9.885,80	8.007,92	960,95	100,00%	960,95
Julio	85.352,41	0,00	0,00			12,00%	10.242,29	0,00	10.242,29	0,00	10.242,29	10.619,67	1.274,36	100,00%	1.274,36
Agosto	46.821,18	0,00	0,00			12,00%	5.618,54	0,00	5.618,54	0,00	5.618,54	7.775,17	933,02	100,00%	933,02
Septiembre	79.499,66	0,00	0,00			12,00%	9.539,96	0,00	9.539,96	0,00	9.539,96	14.788,42	1.774,61	100,00%	1.774,61
Octubre	79.388,05	0,00	0,00			12,00%	9.526,57	0,00	9.526,57	0,00	9.526,57	8.804,92	1.056,59	100,00%	1.056,59
Noviembre	93.809,26	0,00	0,00			12,00%	11.257,11	0,00	11.257,11	0,00	11.257,11	8.232,92	987,95	100,00%	987,95
Diciembre	72.347,29	0,00	0,00			12,00%	8.681,67	0,00	8.681,67	0,00	8.681,67	38.864,25	4.663,71	100,00%	4.663,71
TOTAL	899.337,47	0,00	0,00	0,00	0,00		107.920,50	0,00	107.920,50	0,00	107.920,50	159.247,67	19.109,72		19.109,72

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Impuestos Por Pagar
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EE1
2/4

Mes	Impuesto a Pagar														{22}	{23}
	Liquidad del Impuesto Según Libros						Según Declaración (o)									
	{12}	{13}	{14}	{15}	{16}	{17}	{18.1}	{18.2}	{18.3}	{18}	{19}	{20}	{21}			
Saldo de Crédito Tributario del Mes Anterior (j)	Crédito Tributario por Retenciones que le han sido efectuadas	IVA devuelto en el mes	Devoluciones Rechazadas Imputables al Crédito Tributario	Saldo de Crédito Tributario para el Próximo Mes (k) & (j)	Total Impuesto a Pagar (l)	Impuesto generado en ventas (casillero 429)	Impuesto a liquidar del mes anterior (casillero 483)	Impuesto a liquidar en este Mes (casillero 484)	Total Impuesto a Liquidar este mes (casillero 499)	Impuesto a Liquidar Próximo Mes (casillero 485)	Total Impuesto a Pagar por Percepción (casillero 499-564-605-607-609+611+612+613+621) > 0 ó (casillero 699)	Total Crédito Tributario Próximo Mes (casillero 499-564-605-607-609+611+612+613+621) cuando < 0 ó (casilleros 615+617) (m)	Diferencia Crédito Tributario {21} - {16} (n)	Diferencia Impuesto {17} - {20} (n)		
Enero	0,00	520,00	0,00	0,00	0,00	6.112,93	61.943,54	0,00	6.112,93	6.112,93	0,00	6.112,93	0,00	0,00	0,00	
Febrero	0,00	653,00	0,00	0,00	0,00	2.141,83	34.660,61	0,00	2.141,83	2.141,83	0,00	2.141,83	0,00	0,00	0,00	
Marzo	0,00	256,00	0,00	0,00	0,00	8.548,27	92.797,65	0,00	8.548,27	8.548,27	0,00	8.548,27	0,00	0,00	0,00	
Abril	0,00	369,00	0,00	0,00	0,00	7.246,78	78.818,56	0,00	7.246,78	7.246,78	0,00	7.246,78	0,00	0,00	0,00	
Mayo	0,00	256,00	0,00	0,00	0,00	9.606,21	91.517,57	0,00	9.606,21	9.606,21	0,00	9.606,21	0,00	0,00	0,00	
Junio	0,00	2.458,00	0,00	0,00	0,00	6.466,85	82.381,69	0,00	6.466,85	6.466,85	0,00	6.466,85	0,00	0,00	0,00	
Julio	0,00	235,00	0,00	0,00	0,00	8.732,93	85.352,41	0,00	8.732,93	8.732,93	0,00	8.732,93	0,00	0,00	0,00	
Agosto	0,00	145,00	0,00	0,00	0,00	4.540,52	46.821,18	0,00	4.540,52	4.540,52	0,00	4.540,52	0,00	0,00	0,00	
Septiembre	0,00	658,00	0,00	0,00	0,00	7.107,35	79.499,66	0,00	7.107,35	7.107,35	0,00	7.107,35	0,00	0,00	0,00	
Octubre	0,00	32,00	0,00	0,00	0,00	8.437,98	79.388,05	0,00	8.437,98	8.437,98	0,00	8.437,98	0,00	0,00	0,00	
Noviembre	0,00	568,00	0,00	0,00	0,00	9.701,16	93.809,26	0,00	9.701,16	9.701,16	0,00	9.701,16	0,00	0,00	0,00	
Diciembre	0,00	1.144,71	0,00	0,00	0,00	2.873,25	72.347,29		2.873,25	2.873,25		2.873,25	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	0,00	7.294,71	0,00	0,00	0,00	81.516,07	899.337,47	0,00	81.516,07	81.516,07	0,00	81.516,07	0,00	0,00	0,00	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Diferencias de ventas: libros vs declaraciones.

⑥

Ventas según Libros							
Mes	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12%	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (excluye activos fijos)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0%	Exportaciones de Bienes	Exportaciones de Servicios	Total Ventas y Exportaciones {1}
Enero	61.943,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.943,54
Febrero	34.660,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.660,61
Marzo	92.797,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.797,65
Abril	78.818,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.818,56
Mayo	91.517,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.517,57
Junio	82.381,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.381,69
Julio	85.352,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.352,41
Agosto	46.821,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.821,18
Septiembre	79.499,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.499,66
Octubre	79.388,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.388,05
Noviembre	93.809,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.809,26
Diciembre	72.347,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.347,29
TOTAL	899.337,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	899.337,47

⑥ = Valores tomados de libros

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
Impuestos
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EE1
4/4

Mes	Ventas Según Declaraciones (o)								Diferencia {1}-{2} (n)
	Ventas Netas Gravadas con tarifa 12% (excluye activos fijos) (casillero 411)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 12% (casillero 412)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que no dan derecho a crédito tributario) (casillero 413)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0% (que no dan derecho a crédito tributario) (casillero 414)	Ventas Netas Gravadas con tarifa 0% (que dan derecho a crédito tributario) (casillero 415)	Ventas Netas de Activos Fijos gravadas con tarifa 0% (que dan derecho a crédito tributario) (casillero 416)	Exportaciones de Bienes (casillero 417)	Total Ventas y Exportaciones {2} 419	
Enero	61.943,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.943,54	0,00
Febrero	34.660,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.660,61	0,00
Marzo	92.797,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92.797,65	0,00
Abril	78.818,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78.818,56	0,00
Mayo	91.517,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91.517,57	0,00
Junio	82.381,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	82.381,69	0,00
Julio	85.352,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85.352,41	0,00
Agosto	46.821,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.821,18	0,00
Septiembre	79.499,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.499,66	0,00
Octubre	79.388,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.388,05	0,00
Noviembre	93.809,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.809,26	0,00
Diciembre	72.347,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.347,29	0,00
TOTAL	899.337,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	899.337,47	0,00

Conclusión: Los impuestos al 31/12/2015, de acuerdo a los resultados se encuentran presentados razonablemente.

✠ = Valores tomados de los formularios 104

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Impuestos – Retención IVA Efectuado
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EE2
1/1

Valores según libros.

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2.400.30.0	RETENCIONIVA 100%	317,47	400,88	948,65	954,73	230,08	228,52	372,90	279,07	180,00	335,87	289,90	3.245,48	7.783,55
2.400.30.0	RETENCIONIVA 30%	5,75	114,62	50,19	2,16	28,42	30,60	15,92	0,00	218,42	14,72	42,00	116,96	639,76
2.400.30.0	RETENCIONIVA 70%	17,22	67,99	70,17	28,35	20,40	5,46	2,94	0,00	39,48	0,00	0,00	54,60	306,61
	Total de retenciones según libros	340,44	583,49	1.069,01	985,24	278,90	264,58	391,76	279,07	437,90	350,59	331,90	3.417,04	8.729,92

Valores según declaraciones.

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (casillero 799) (a)	340,44	583,49	1.069,01	985,24	278,90	264,58	391,76	279,07	437,90	350,59	331,90	3.417,04	8.729,92
Diferencia (Ver Nota General)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total de retenciones según libros	340,44	583,49	1.069,01	985,24	278,90	264,58	391,76	279,07	437,90	350,59	331,90	3.417,04	8.729,92

Conclusión: Los impuestos al 31/12/2015, de acuerdo a los resultados se encuentran presentados razonablemente.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Impuestos – Retención IR Efectuado
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EE3
1/1

Valores tomados de libros

Cta. Contable	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
2.1.7.01.302	EN RELAC. DE DEP. SUP O NO BAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.7.01.303	10% HON COMIS. Y DIE. 303	103,33	23,00	316,67	402,55	33,33	0,00	151,56	0,00	0,00	22,20	41,00	2.517,03	3.610,67
2.1.7.01.304	8% PREDOMINA INTELLECTO	120,00	120,00	184,00	120,00	126,72	121,12	247,35	146,05	120,00	134,83	160,48	132,90	1.733,45
2.1.7.01.307	2% PREDOMINA MANO OBRA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69,94	0,00	0,00	106,15	0,00	98,02	274,11
2.1.7.01.309	1% PUBLICIDAD Y COMUNICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.7.01.310	1% TRANSP. PRIV. PUB. CARGA PE	0,00	0,00	23,13	22,08	18,60	0,00	15,29	0,00	63,42	0,00	5,46	67,70	215,68
2.1.7.01.311	2% LIQ. COMPRA NIVEL CUL-RUST	65,03	118,51	142,67	0,00	0,00	0,00	0,00	62,56	0,00	0,00	0,00	0,00	388,77
2.1.7.01.312	1% TRANSF BIENES MUEB. NAT COR	10,97	38,76	0,00	0,00	0,00	18,43	0,00	4,01	0,00	15,85	0,00	0,00	88,02
2.1.7.01.322	0.1% RET. SEGUROS Y REAS 322	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.7.01.343	1% ACTIVIDADES DE CONSTR.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.7.01.325	22% RET. ANTICIPO DIVIDENDOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.7.01.344	2% OTRAS RETENCIONES 2015	0,00	0,00	0,00	108,89	60,81	108,08	0,00	0,00	65,21	0,00	78,11	0,00	421,10
	Total según libros	299,33	300,27	666,47	653,52	239,46	247,63	484,14	212,62	248,63	279,03	285,05	2.815,65	6.731,80

Conciliación Retenciones en la fuente declaradas vs libros.

Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total
Total de retenciones según declaraciones (cas)	299,33	300,27	666,47	653,52	239,46	247,63	484,14	212,62	248,63	279,03	285,05	2.815,65	6.731,80
Total de retenciones según libros	299,33	300,27	666,47	653,52	239,46	247,63	484,14	212,62	248,63	279,03	285,05	2.815,65	6.731,80
Diferencia (Ver Nota General)	0,00												

Conclusión: Los impuestos al 31/12/2015, de acuerdo a los resultados se encuentran presentados razonablemente.

☞ = Valores tomados de libros

✗ = Valores tomados formulario 103

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Impuesto – Mayor Contable
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

EE4
1/1

Ventas del Periodo

CÓDIGO - CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	TOTAL 2015
4	61.943,54	34.660,61	92.797,65	78.818,56	91.517,57	82.381,69	85.352,41	47.753,09	79.499,66	79.388,05	93.809,26	73.304,32	901.226,41
4.700.20.0 ASESORIA CONTABLE TRIBUTARIA	400,00	400,00	400,00	1.100,00	1.000,00					560,00			3.860,00
4.700.20.0 HONORARIO SERVICIO DE AUDITOR	46.169,72	20.405,86	79.757,65	65.273,64	71.755,31	69.716,29	63.660,33	34.771,18	57.454,82	66.230,44	88.623,28	59.367,43	723.185,95
4.700.20.0 HONORARIO SERVICIO DE CONTABI	15.200,00	11.500,00	11.500,00	11.500,00	12.250,00	11.950,00	21.124,00	11.650,00	10.450,00	11.350,00	4.250,00	11.650,00	144.374,00
4.700.20.0 IMPLEMENTACION NIIFs		1.440,00				400,00	400,00	400,00	11.408,00	1.000,00	530,00	1.300,00	16.878,00
4.700.20.0 INGRESO POR REEMBOLSO DE GASTO	173,82	734,75		944,92	945,15	315,40	168,08		161,36	247,61	246,00	23,50	3.960,59
4.700.20.0 LEVANTAMIENTO FORMULARIO SUPER					5.376,00								5.376,00
4.700.20.0 OTROS INGRESOS		180,00	1.140,00		191,11				25,48		159,98	6,36	1.702,93
TOTAL 2015	61.943,54	34.660,61	92.797,65	78.818,56	91.517,57	82.381,69	85.352,41	46.821,18	79.499,66	79.388,05	93.809,26	72.347,29	899.337,47

Compras de Periodo

MES	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
IVA	800,29	1364,44	2331,45	1842,45	1119,9	960,95	1274,36	933,02	1774,61	1056,59	987,95	4663,71
BASE	6669,083333	11370,33333	19428,75	15353,75	9332,5	8007,916667	10619,66667	7775,166667	14788,41667	8804,916667	8232,916667	38864,25

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Programa de Auditoría: Análisis del Patrimonio
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

PA GG 1/1

OBJETIVO GENERAL:

Comprobar que las cifras que se muestren como capital contable de acuerdo con el Régimen Legal, acta constitutiva, estatutos y acuerdos de accionistas y de administración, mediante la revisión de la documentación respectiva, con el objetivo de verificar la autenticidad de los saldos.

OBJETIVOS EPECÍFICOS:

1. Verificar que los importes que se presenten en los distintos renglones del patrimonio correspondan a la naturaleza de sus rubros, mediante la observación de la respectiva documentación y de esta manera comprobar su adecuada presentación y revelación en los estados financieros.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELABORADO POR:	FECHA
1	Comprobar que el archivo permanente contenga una copia actualizada de los estatutos de la compañía y las modificaciones al capital social.	CCI	DDVC	
2	Preparar una cédula que muestre las transacciones del año en todas las cuentas del patrimonio hasta la fecha de la visita.	CC	DDVC	
3	Revisar que cualesquiera cambios habidos en el capital social se encuentran asentados en el registro de accionistas.	CC	DDVC	
4	Actualizar la cédula que muestre los movimientos de la fecha de la revisión intermedia a la fecha del cierre y compruebe si las transacciones son correctas y se registraron adecuadamente	CCI	DDVC	
5	Realizar el estado de cambio de patrimonio del periodo 2015	CCI	DDVC	
7	Realice la Hoja de Hallazgos.	HH	DDVC	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.

**FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA**

Cuestionario de Control Interno: Patrimonio

PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

**CCI
GG
1/2**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTA			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se ha comprobado que las cifras que se muestran como capital contable están de acuerdo con el Régimen legal, acta constitutiva, estatutos y acuerdos de accionistas y de administración?	X			
2	¿Se verificó que los importes que se presenten en los distintos renglones del capital contable correspondiente a la naturaleza de sus rubros?	X			
3	¿Se determinó si existen restricciones?	X			
4	¿Se comprobó su adecuada presentación y revelación en los saldos financieros?	X			
	TOTAL	4	0		

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

FÓRMULAS:

NIVEL DE CONFIANZA	
NC=	$(CT/PT)*100$
NC=	$(5/7)*100$
NC=	71%

NIVEL DE RIESGO	
NR=	100% – NC
NR=	100% - 71%
NR=	29%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

INTERPRETACIÓN:

Luego de analizar la cuenta Proveedores con la utilización del Cuestionario de Control Interno, se determinó un Nivel de Confianza del 71% considerado Moderado; y, un Nivel de Riesgo del 29% Considerado como Moderado; mismo que se debe por la falta de un Manual de Funciones que delimite adecuadamente las actividades y responsabilidades de los colaboradores; además se ha evidenciado la Falta de un Manual de Procedimientos, que guie la realización de tareas y procesos de la entidad; sin embargo Willi Bamberger & Asociados otorga todos los beneficios sociales que por ley les corresponde a sus empleados.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Estado de Cambio de Patrimonio
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

GG 1/1

Descripción	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Superávit por Revaluación Terrenos	Resultados Acumulados	Utilidad Neta del Ejercicio	Resultados acum. por adopción NIIF	Total Patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2014	1.000,00	-	3.439,80	-	51.408,90	10.337,52	-	66.186,22
Aumento de Capital								
Transferencia de resultados Acumulados					10.337,52	(10.337,52)		-
Transferencia Resultados NIIF								-
Registro Impuesto a la Renta 2015								-
Superávit por Revaluación de Terrenos								-
Resultado ejercicio 2015						6.647,55		6.647,55
Pago de dividendos					(16.890,31)			(16.890,31)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	1.000,00	-	3.439,80	-	44.856,11	6.647,55	-	55.943,46

Representante Legal

Contador General

Elaborado Por: **DDVC**

Fecha: 10/08/2016

Revisado Por: **APR/LKEM**

Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: EJECUCIÓN
AUDITORÍA FINANCIERA
 Movimiento Del Patrimonio
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

GG1
1/1

Suma de SALDO DVILLA	Etiquetas de columna		
CÓDIGO - CUENTA	SALDO INICIAL 2015	DICIEMBRE	TOTAL 2015
3.600.10.0 PARTICIPACIONES	1.000,00		1.000,00
3.600.20.0 LEGALES	500,00		500,00
3.600.20.0 RESERVA CAPITAL	2.939,80		2.939,80
3.600.30.0 GANAN.(PERD.)ACUMULADA	51.408,90	(6.552,79)	44.856,11
3.600.30.0 GANAN.(PERD.)PTE.AÑO	10.337,52	- 3.689,97	6.647,55
TOTAL 2015	66.186,22	- 10.242,76	55.943,46
	a	b	c

COMENTARIO:

a = Saldo Inicial

b = Movimiento Anual.

c = Resultados.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



FASE III

COMUNICACIÓN

DE RESULTADOS

ENTIDAD: Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda.

DIRECCIÓN: Carondelet Oe. 1-20 y Av. 10 de Agosto, Ed. Barón de Carondelet Pent - House.

NATURALEZA: Auditoría Financiera.

PERÍODO: Al 31 de Diciembre del 2015.

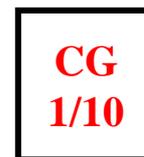
Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Carta a Gerencia

PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Riobamba -Ecuador, noviembre 20 de 2016

Ingeniero

Lcdo. Marco Yépez C.

Presidente

WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA

Presente.

Ref.: Comunicación de deficiencias en el Control Interno para la Administración por la revisión de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 de Willi Bamberger Y Asociados Cía. Ltda.

Con relación al examen de los estados financieros de WILLI BAMBERGER Y ASOCIADOS CIA LTDA al 31 de diciembre de 2015, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria; el propósito fue evaluar dicho sistema tal como lo requieren las Normas Internacionales de Auditoría.

Dicho estudio y evaluación tuvieron como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La administración de la Compañía es la única responsable por el diseño y operación del sistema de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno. El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la administración de la Empresa una razonable (no absoluta) seguridad de que las transacciones hayan sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Carta a Gerencia
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Basado en la revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos redactado algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno y los procedimientos de contabilidad.

Dichas recomendaciones no incluyen todas las posibles mejoras que un examen pormenorizado podría haber revelado, sino las de aquellas áreas que requieren de mejoramiento potencial y que llamaron nuestra atención durante la visita.

Para facilitar el análisis de nuestras recomendaciones, estas fueron agrupadas de la siguiente manera:

- Aspectos Contables

Aprovechamos la oportunidad para expresar nuestro agradecimiento por la cooperación que nos ha sido dispensada por parte del personal de la compañía durante nuestra visita.

Quedamos atentos para cualquier aclaración adicional que pueda desear sobre el presente informe.

Atentamente,

DV-AUDITORES INDEPENDIENTES

R.N.A.E. No.

Dr. Patricio Robalino

SÉNIOR DE AUDITORIA EXTERNA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

1. ASPECTOS CONTABLES

Observación

1.1. CÓDIGO: 1.100.30.0 - CUENTA: Cuentas Por Cobrar

Condición

Durante la revisión final de auditoria se determinó que existe el valor de \$ 13.741.58 a recuperar que tienen más de 365 días de vencimiento.

Criterio

NIIF 9 Instrumentos Financieros

Enfoque simplificado para cuentas por cobrar comerciales, activos de los contratos y cuentas por cobrar por arrendamientos

5.5.15 A pesar de lo establecido en los párrafos 5.5.3 y 5.5.5, una entidad medirá siempre la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo para:

(a) cuentas por cobrar comerciales o activos de los contratos que procedan de transacciones que están dentro del alcance de la NIIF 15 y que:

(i) no contienen un componente financiero significativo (o cuando la entidad aplica la solución práctica para los contratos que son a un año o menos) de acuerdo con la NIIF 15; o

(ii) contienen un componente financiero significativo de acuerdo con la NIIF 15, si la entidad elige como su política contable medir la corrección de valor por pérdidas a un importe igual a las pérdidas crediticias esperadas durante el tiempo de vida del activo. Esa política contable se aplicará a todas las cuentas por cobrar comerciales o activos de los contratos pero puede aplicarse por separado a las cuentas por cobrar comerciales y activos de los contratos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Detalle de la observación

CÓDIGO - CUENTA - CLIENTE	2011	2012	2013	2014
1.100.30 - Cuentas Por Cobrar	2.454,77	2.247,68	7.273,76	1.765,37
ABERCROMBIE & KENT ECUADOR S.A.			1.174,25	
AEXAV		900,00		
ASOCIACION DE EMPLEADOS DE LA CASA DE LA CULTURA			1.848,00	
AUTOMOTORES ANDINA S.A.				57,84
CENTRO SEGUROS CENSEG S.A.			2.125,37	
CINEMEMORIA	560,00			
COMPAÑÍA DE TRANSPORTE DE CARGA CIUDAD RODRIGO	590,83			
COOP. AHORRO Y CREDITO COMERCIO LTDA.				1.247,05
FUNDACION PROMOCION HUMANA DIOCESANA DE GUARANDA			641,14	
FUNSOLH (VICARIATO DE ESMERALDAS)				366,23
MANACRIPEX CIA. LTDA.				94,25
PROCONTIC CIA. LTDA.			1.485,00	
REPRESENTACIONES J. LEONARDO SORIA	772,16			
SERVICIO PAZ Y JUSTICIA DEL ECUADOR		120,00		
T.V PLUS S.A PLUS TV		1.227,68		
TECOPESCA	199,98			
VETERINARIOS SIN FRONTERAS-CENTRO	331,80			
Total general	2.454,77	2.247,68	7.273,76	1.765,37
			TOTAL	13.741,58

Causa

La observación se origina debido a que no existe una política de recuperación de cartera vigente, que permita guiar al encargado del área cumplir procedimientos específicos de recuperación

Efecto

Al castigar las cuentas incobrables mayores a 5 años afecta directamente a la liquides de la empresa

Conclusión

Existen valores inmateriales que se aproximan al tiempo límite de vigencia por lo que se debe realizar gestiones de cobranza que permitan recuperar el efectivo y mejorar la liquides de la empresa.

Recomendación

A la administración de la empresa se le recomienda realizar el seguimiento de las cuentas vencidas, con la finalidad de saber la probabilidad de recuperación o caso contrario se podrá realizar en el próximo año la baja del valor y hacer uso de los valores provisionados en caso de incobrabilidad.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Comentario de la Administración

Se procederá a tomar las recomendaciones de auditoría recalcando que la antigüedad en cartera es producto de la afectación económica que ha tenido la industria no solo a nivel nacional lo que ha generado el retraso de nuestros clientes.

Observación

1.2. CÓDIGO: 5.800.20.0 – CUENTA: Gasto Depreciación.

Condición

En la revisión final realizada a los activos fijos se pudo verificar diferencias en la depreciación registrada en la cuenta 6 correspondiente a los gastos y lo registrado en los anexos extracontables de activos fijos de detallados.

Criterio

NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos

48. El cargo por amortización de cada ejercicio se reconocerá en el resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

49. El cargo por amortización de un ejercicio se reconocerá habitualmente en el resultado del mismo. Sin embargo, en ocasiones los beneficios económicos futuros incorporados a un activo se incorporan a la producción de otros activos. En este caso, el cargo por amortización formará parte del coste del otro activo y se incluirá en su importe en libros. Por ejemplo, la amortización de una instalación y equipo de manufactura se incluirá en los costes de transformación de las existencias (véase la NIC 2). De forma similar, la amortización del inmovilizado material utilizado para actividades de desarrollo podrá incluirse en el coste de un activo intangible reconocido de acuerdo con la NIC 38 Activos intangibles.

Detalle de la observación

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

ACTIVOS FIJOS	VALOR
EQUIPO DE OFICINA	1.432,76
EQUIPO DE COMPUTO	10.225,95
INSTALACIÓN	543,57
MUEBLES Y ENSERES	488,74
VEHICULO	13.195,00
SUMA DE RECALCULO	25.886,02
5.800.20.0 DEPRECIACIONES	26.030,99
DIFERENCIA	144,97

Causa

Se origina al no mantener el anexo extracontable con una actualización permanente en la que se cruce valores del anexo contra el movimiento mensual registrado en el sistema mismo que permita evidenciar la razonabilidad del balance

Efecto

Como consecuencia aumenta el riesgo tributario, al no mantener un extracontable actualizado no se sabrá con exactitud los valores depreciados y valores enviados al gasto, en el caso de inflar el gasto por registros de los gastos de depreciación afecta directamente a pago del Impuesto a la Renta.

Conclusión

Es necesario mantener un anexo extracontable para la cuenta de activos fijos con sus costos históricos y valores que se han depreciado durante los periodos anteriores, lo que permitirá llevar con mayor control el cálculo de los años de vida de la empresa y enviar al gasto solo los valores correspondientes al periodo y de esta forma evitar sanciones de los entes de control existentes en el país.

Recomendación

A la administración de la compañía se le sugiere realizar el seguimiento de las diferencias antes mencionadas y de ser el caso realizar los respectivos ajustes o reclasificaciones

Comentario de la Administración.

Se realizará la revisión y ajuste correspondiente que refleje el gasto por devengar, la diferencia es acumulativa y no significativa.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Observación

1.3. CÓDIGO: 5.800.20. – CUENTA: Sueldos y Salario.

Condición

En la revisión final se evidencio diferencias en el cruce de información mayor contable contra roles, verificada a la fecha de auditoria, el detalle a continuación:

Criterio

Código de trabajo

Art. 111.- Derecho de la décimo tercera remuneración o bono navideño.- Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el 24 de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Detalle de la observación

MES	Decimo Tercero	Decimo Cuarto
Enero	2.826,25	1.250,50
Febrero	2.813,53	1.250,50
Marzo	3.058,46	1.250,50
Abril	2.960,65	1.250,50
Mayo	2.905,44	1.250,50
Junio	2.850,76	1.250,50
Julio	2.756,61	1.250,50
Agosto	2.762,79	1.250,50
Septiembre	2.972,83	1.250,50
Octubre	2.696,82	1.250,50
Noviembre	2.590,11	1.250,50
Diciembre	2.626,99	1.250,50
TOTAL	33.821,24	15.006,00

	DIFERENCIA	-	968,05	1.042,00
5.800.20.0	DECIMO CUARTO SUELDO			16.048,00
5.800.20.0	DECIMO TERCER SUELDO		32.853,19	

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Carta a Gerencia
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CG
8/10

Causa

Los cambios realizados en los mayores contables en fechas posteriores al registro original, afectan directamente a los roles físicos por lo que se deberá actualizar dicho documento de sustento con el fin de evitar diferencias a la fecha de revisión de la auditoría.

Efecto

Los roles de pagos mensuales que sirven como sustento de egresos del efectivo no son razonables respecto a la presentación de los estados financieros finales

Conclusión

Como procedimientos de control interno es de suma importancia que los documentos que sustentan los egresos estén con los mismos valores reflejados en los mayores contables, de esta forma evitar sanciones impuestas por los entes de control en caso de que estas intervengan en una revisión.

Recomendación

A la administración de la empresa se le recomienda realizar el correspondiente ajuste o reclasificaciones según sea el caso con el fin de evitar sanciones por parte de los entes de control.

Comentario de la Administración.

Se tomara en cuenta la recomendación.

Observación

1.4. CÓDIGO: 2.40.50.0. – CUENTA: Provisiones por pagar

Condición

En la revisión final se realizó el recalcu de las provisiones registradas en la cuentas 2 como obligaciones a cumplir con los empleados en la que evidencio diferencias en el cruce de información de mayor contable contra los valores arrojados por auditoría.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Criterio

Las empresas están obligadas a provisionar los décimos y Fondos de Reserva mismo que se constituye un beneficio social de los trabajadores y hacemos referencia al Art. 111., del Código de Trabajo: Los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen mensualmente, la parte proporcional a la doceava parte de las remuneraciones que perciban durante el año calendario. A pedido escrito de la trabajadora o el trabajador, este valor podrá recibirse de forma acumulada, hasta el veinte y cuatro de diciembre de cada año.

Detalle de la observación

MES	ROLES # EMPLEADOS ROL	TOTAL INGRESOS	CÁLCULOS EFECTUADOS POR AUDITORIA			
			Decimo Tercer Sueldo	Décimo Cuarto Sueldo	FONDOS RESERVA	APORTES 21,5%
ENERO	41	33.915,04	2.826,25	1.250,50	2.121,10	7.325,65
FEBRERO	41	33.762,32	2.813,53	1.250,50	2.250,50	7.292,66
MARZO	41	36.701,56	3.058,46	1.250,50	2.345,55	7.927,54
ABRIL	41	35.527,77	2.960,65	1.250,50	2.308,26	7.674,00
MAYO	41	34.865,31	2.905,44	1.250,50	2.146,29	7.530,91
JUNIO	41	34.209,10	2.850,76	1.250,50	2.323,77	7.389,17
JULIO	41	33.079,27	2.756,61	1.250,50	2.281,78	7.145,12
AGOSTO	41	33.153,53	2.762,79	1.250,50	2.281,77	7.161,16
SEPTIEMBRE	41	35.673,94	2.972,83	1.250,50	2.317,59	7.705,57
OCTUBRE	41	32.361,83	2.696,82	1.209,50	2.297,32	6.990,16
NOVIEMBRE	41	31.081,31	2.590,11	1.161,67	2.240,99	6.713,56
DICIEMBRE	41	31.523,92	2.626,99	1.161,67	2.333,36	5.409,17
TOTAL		405.854,90	2.626,99	6.033,83	27.248,28	5.409,17
		DIFERENCIA	713,27 21%	110,37 -2%	805,55 26%	216,77 -4%

2.400.50.0	DEC.CUARTOSUELDO	3340,26			
2.400.50.0	DEC.TERCERSUELDO		5923,46		
PROVISIONES 2.400.50.0	FONDOS DERESERVA			3138,91	
2.400.30.0	APORTES ALIESS				5192,4
	SEGÚN LIBROS	3340,26	5923,46	3138,91	5192,4

Causa

Es necesario realizar recalculation de las provisiones registradas por el sistema contable lo que permitirá llevar cuentas razonables y evitar conflictos con los empleados a la hora del pago de los beneficios sociales a las que tuvieron derecho.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Carta a Gerencia
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

CG
10/10

Efecto

Es importante revelar un registro sumamente controlado para evitar controversias con el ente de control (Ministerio de Trabajo) y caer en multas y sanciones innecesarias

Conclusión

Es un derecho de los empleados percibir los beneficios sociales establecidos por la ley, por tanto es importante no violentar aquellos derechos y evitar controversias con los entes reguladores.

Recomendación

A la administración de la empresa se le recomienda realizar el seguimiento de las diferencias y determinar los ajustes o reclasificaciones correspondientes de ser el caso.

Comentario administrativo.

Se tomara en cuenta las recomendaciones realizadas

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2015.
(En dólares americanos)

NOTA 1: Resumen de operaciones y principales políticas contables

1.1. Constitución, objeto social y operaciones

Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida mediante Escritura Pública otorgada en Quito, ante el Notario Dr. Roberto Salgado Salgado, el 9 de Febrero de 1987, e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Abril del mismo año.

El objeto social de la compañía es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa, contabilidad, asesoría contable y tributaria. En consecuencia, la firma presta sus servicios a cualquier persona natural o jurídica, de derecho público, privado, mixto o de autogestión, de beneficencia pública o privada sin fines de lucro.

1.2. Bases de presentación

1.2.1 Declaración de Cumplimiento

La situación financiera, el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés).

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

1.2.2 Base de medición y presentación

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, el Grupo tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

1.2.3 Moneda funcional y de presentación

De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas del Estado de Posición Financiera y las cuentas del Estado de Resultados Integrales es el dólar de los Estados Unidos de América.

Como el Ecuador no emite papel moneda propio, utiliza, el dólar americano como moneda de curso legal del país.

1.2.4 Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



NOTA 2: Principales Políticas de Contabilidad

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

a. Período contable

La firma tiene definido en sus estatutos efectuar una vez al año el corte de sus cuentas contables, a fin de preparar y difundir los Estados Financieros de propósito general, al 31 de diciembre.

b. Flujo de efectivo y equivalentes de efectivo

Para propósitos de la presentación en el estado de flujos de efectivo, la Compañía clasifica en el rubro de equivalentes de efectivo los recursos en caja y bancos y las inversiones en valores con vencimiento menor a los 90 días, los cuales se presentan al costo, que se aproxima al valor de mercado con vencimientos menores o iguales a tres meses. Por su naturaleza han sido adquiridos y mantenidos por la Compañía para obtener rendimientos.

c. Inversiones en valores

Clasificación y Medición

La Compañía cuenta con Inversiones que se mantienen al vencimiento y que corresponde un certificado de depósito a Plazo con el Produbanco.

Reconocimiento: Los instrumentos financieros son registrados inicialmente al costo, incluidos los costos de transacción. Para los activos financieros el costo es el valor justo de la contrapartida entregada. Los costos de transacción son los que se originan en la compra de las inversiones.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Des reconocimiento

Un activo financiero es dado de baja cuando no se tenga control de los derechos contractuales que componen el activo. Esto ocurre cuando los derechos se aplican, expiran o ceden a terceros.

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación especificada en el contrato ha sido pagada o cancelada, o haya expirado.

d. Cuentas por cobrar e incobrables

Las cuentas por cobrar se registran con la factura de venta del servicio, al costo menos la estimación para posibles cuentas de dudoso cobro.

d.1 Estimación para cuentas por cobrar de dudoso cobro

La estimación de cuentas de difícil cobro se revisa y actualiza de acuerdo con la antigüedad de cada grupo de deudores y sus características.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de préstamos, de partidas por cobrar o de inversiones mantenidas hasta el vencimiento que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se mide como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados con la tasa de interés efectiva original del activo financiero (es decir, la tasa de interés efectiva computada en el momento del reconocimiento inicial). El importe en libros del activo se reduce directamente, o mediante una cuenta correctora. El importe de la pérdida se reconoce en el resultado del periodo.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Para efectos de estimar posibles riesgos de la cartera y cuentas por pagar, la Compañía estima al 100% los saldos netos que no hayan sido conciliados por un periodo mayor a un año, con base en un análisis individual. Los porcentajes de estimación fueron estimados por la Gerencia para cubrir el riesgo de incobrabilidad de cada clase de cartera.

Para efectos de aplicación de la “estimación de cuentas incobrables” de acuerdo al Art. 10 numeral 11 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno que estipula “Las estimaciones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.” La diferencia ente la estimación financiera y la estimación fiscal se considerarán una diferencia temporal para efectos de reconocer impuestos diferidos.

e. Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipo de Computación

Los Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipos de Computación son registrados a su precio o costo de adquisición.

e.1 Depreciación

Se depreciará de forma separada cada parte de un elemento de Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipo de Computación; siempre y cuando tengan un costo significativo con relación al costo total del elemento.

En cambio cuando se incurran en erogaciones insignificantes por concepto de mantenimiento y reparación de los activos se cargarán directamente a gastos.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

El cargo por depreciación de cada periodo se reconoce en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Importe depreciable y periodo de depreciación

La vida útil de un activo será revisada, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable, de acuerdo con la NIC 8 *Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores*.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaz de operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesará en la fecha más temprana entre aquella en que el activo se clasifique como mantenido para la venta (o incluido en un grupo de activos para su disposición que se haya clasificado como mantenido para la venta) de acuerdo con la NIIF 5, y la fecha en que se produzca la baja en cuentas del mismo. Por tanto, la depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo, se consumen, por parte de la compañía, principalmente a través de su utilización. No obstante, otros factores, tales como la obsolescencia técnica o comercial y el deterioro natural producido por la falta de utilización del bien, producen a menudo una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización del activo. Consecuentemente, para determinar la vida útil del elemento de propiedades, planta y equipo, se tienen en cuenta todos los factores siguientes:

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

- (a) La utilización prevista del activo. El uso debe estimarse por referencia a la capacidad o al desempeño físico que se espere del mismo.
- (b) El desgaste físico esperado, que dependerá de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que se utilizará el activo, el programa de reparaciones y mantenimiento, así como el grado de cuidado y conservación mientras el activo no está siendo utilizado.
- (c) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el activo.

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la compañía podría implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización, o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la compañía tenga con activos similares.

Método de depreciación

El método de depreciación utilizado por la firma es el de porcentaje legal con cargo a las operaciones del año y reflejará el patrón con arreglo al cual se espera que sean consumidos, por parte de la entidad, los beneficios económicos futuros del activo.

Los porcentajes de depreciación de Muebles y Enseres, Vehículos, Equipo de Oficina y Equipos de Computación se detallan como sigue:

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015



Activos Fijos	2015	2014
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipo de Oficina	10%	10%
Equipo de Computación	33%	33%
Vehículos	20%	20%

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones significativas se agregan al costo de los mismos.

f. Impuestos

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta que se encuentra vigente es del 24% y diez puntos menos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por la Compañía en maquinarias y equipos nuevos.

El impuesto sobre la renta diferida se establece utilizando el método pasivo del balance contemplado en la NIC 12, Impuesto sobre las Ganancias. Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales gravables (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles). Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

El activo por impuesto sobre la renta diferida se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocida se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realizará.

g. Obligaciones laborales, jubilación patronal y desahucio

El importe reconocido como un pasivo por beneficios definidos será la suma neta total de los siguientes importes: (NIC 19.54)

- (a) El valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo sobre el que se informa;
- (b) Más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable se reconoce en resultados).
- (c) Menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido como un gasto;
- (d) Menos el valor razonable, al final del periodo sobre el que se informa, de los activos del plan (si los hubiera) con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.

La Compañía determina el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos y el valor razonable de cualquier activo del plan, con una regularidad que es suficiente para asegurar que los importes reconocidos en los estados financieros no difieran significativamente de los importes que podrían determinarse en la fecha de cierre del periodo sobre el que se informa. (NIC 19.56)

La Compañía reconoce, en el resultado, el importe total neto de las siguientes cantidades, salvo que otra Norma requiera o permita su inclusión en el costo de un activo: (NIC 19.61)

- (a) El costo de servicio del periodo corriente;

- (b) El costo por intereses;

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

- (c) El rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;
- (d) las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la Compañía;
- (e) El costo de los servicios pasados;
- (f) El efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.

Método de valoración actuarial

La compañía estableció una reserva matemática anual, basada en el estudio actuarial realizado por una firma de actuarios profesionales, autorizados por la Superintendencia de compañías. (NIC 19.64)

Al determinar el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, así como los costos que corresponden a los servicios prestados en el periodo corriente y, en su caso, los costos de servicio pasado, la Compañía procede a distribuir los beneficios entre los periodos de servicio, utilizando la fórmula de los beneficios del plan. No obstante, si los servicios prestados por un empleado en años posteriores van a originar un nivel significativamente más alto de beneficios que el alcanzado en los años anteriores, la Compañía reparte linealmente el beneficio en el intervalo de tiempo que medie entre: (NIC 19.67)

- (a) la fecha a partir de la cual el servicio prestado por el empleado le da derecho al beneficio según el plan (con independencia de que los beneficios estén condicionadas a los servicios futuros); y
- (b) la fecha en la que los servicios posteriores a prestar por el empleado le generen derecho a importes adicionales no significativos del beneficio según el plan, salvo por causa de los eventuales incrementos de salarios en el futuro.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Si la Compañía adopta una política de reconocer las ganancias y pérdidas actuariales en el periodo en el que ocurren, podrá reconocerlas en otro resultado integral, siempre que:

- (a) todos sus planes de beneficios definidos; y
- (b) todas sus ganancias y pérdidas actuariales.

Al medir sus pasivos por beneficios definidos, la Compañía reconoce, el costo de servicio pasado como un gasto, repartiéndolo linealmente entre el periodo medio que reste hasta la consolidación definitiva del derecho a recibir los beneficios de forma irrevocable. No obstante, cuando los beneficios resulten irrevocables de forma inmediata tras la introducción, o tras cualquier cambio, de un plan de beneficios definidos, la Compañía procede a reconocer, en los beneficios netos, de forma inmediata los costos de servicio pasado.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones en un plan de beneficios definidos, la Compañía procede a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas comprenden: (NIC 19.109)

- (a) Cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos contraídos por la entidad;
- (b) Cualquier variación en el valor razonable de los activos del plan;
- (c) Cualesquiera ganancias y pérdidas actuariales y costos de servicio pasado que no hubieran sido previamente reconocidas.

Antes de proceder a la determinación del efecto de la reducción o de la liquidación en cuestión, la Compañía vuelve a medir el importe de la obligación contraída (así como el valor de los activos del plan, si existiesen) utilizando suposiciones actuariales actualizadas (incluyendo las tasas de interés y otros precios de mercado recientes).

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

h. Estimaciones contables

Los estados financieros son preparados de conformidad con NIIF, y en consecuencia incluyen cifras que están basadas en el mejor estimado y juicio de la administración. Los estimados hechos por la administración incluyen entre otros, estimaciones para cuentas de cobro dudoso, vida útil de mobiliario, equipo y vehículos, período de amortización de activos intangibles y otros. Los resultados reales podrían diferir de esos estimados.

i. Reconocimiento de ingresos por ventas

Los ingresos por venta de servicios son reconocidos cuando se ha prestado el servicio de manera efectiva, mediante la emisión de la correspondiente factura de venta.

j. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que se incurren, por el método de devengado.

k. Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se conforman por intereses corrientes devengados sobre inversiones.

Los ingresos por intereses corrientes se reconocen en el estado de resultados conforme se acumulan, tomando en cuenta los rendimientos efectivos sobre el activo respectivo.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

l. Reserva legal

De acuerdo con la Ley de Compañías, el 10% de la ganancia neta de cada ejercicio debe ser apropiado como reserva legal hasta que el saldo de esta reserva sea equivalente como mínimo al 50% del capital social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

m. Normas e interpretaciones recientemente revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

NIIF 9: Instrumentos financieros

El objetivo de esta NIIF es establecer los principios para la información financiera sobre activos financieros de manera que presente información útil y relevante para los usuarios de los estados financieros de cara a la evaluación de los importes, calendario e incertidumbre de los flujos de efectivo futuros de la entidad. La norma incluye tres capítulos referidos a reconocimiento y medición, deterioro en el valor de los activos financieros e instrumentos financieros de cobertura.

Esta Norma sustituye a la NIIF 9 de (2009), la NIIF 9 (2010) y la NIIF 9 (2014). Sin embargo, para los periodos anuales que comiencen antes del 1 de enero de 2018, una entidad puede optar por aplicar las versiones anteriores de la NIIF 9 en lugar de aplicar esta Norma, si, y solo si, la fecha correspondiente de la entidad de la aplicación inicial es anterior al 1 de febrero de 2015.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

NIIF 15: Ingresos de Actividades Ordinarias Procedentes de Contratos con Clientes

Norma Internacional de Información Financiera NIIF 15 Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes (NIIF 15) establece los principios de presentación de información útil a los usuarios de los estados financieros sobre la naturaleza, importe, calendario e incertidumbre de los ingresos de actividades ordinarias y flujos de efectivo que surgen de contratos de una entidad con sus clientes. La NIIF 15 se aplicará a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2017. Se permite su aplicación anticipada.

La NIIF 15 deroga:

- (a) la NIC 11 Contratos de Construcción;
- (b) la NIC 18 Ingresos de Actividades Ordinarias;
- (c) la CINIIF 13 Programas de Fidelización de Clientes;
- (d) la CINIIF 15 Acuerdos para la Construcción de Inmuebles;
- (e) la CINIIF 18 Transferencias de Activos procedentes de Clientes; y
- (f) la SIC-31 Ingresos—Permutas de Servicios de Publicidad.

Los ingresos de actividades ordinarias son un dato importante, para los usuarios de los estados financieros, al evaluar la situación y rendimiento financieros de una entidad. Sin embargo, los requerimientos anteriores de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias en las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS) diferían de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados de los Estados Unidos de América (PCGA de los EE.UU.) y ambos conjuntos de requerimientos necesitaban mejoras. Los requerimientos de reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias de las NIIF previas proporcionaban guías limitadas y, por consiguiente, las dos principales Normas de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, NIC 18 y NIC 11, podrían ser difíciles de aplicar en transacciones complejas.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Además, la NIC 18 proporcionaba guías limitadas sobre muchos temas importantes de los ingresos de actividades ordinarias, tales como la contabilización de acuerdos con elementos múltiples. Por el contrario, los PCGA de los EE.UU. comprendían conceptos amplios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias, junto con numerosos requerimientos para sectores industriales o transacciones específicos, los cuales daban lugar, en algunas ocasiones, a una contabilización diferente para transacciones económicamente similares.

Por consiguiente, el Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera (IASB) y el emisor nacional de normas de los Estados Unidos, el Consejo de Normas de Contabilidad Financiera (FASB), iniciaron un proyecto conjunto para clarificar los principios para el reconocimiento de los ingresos de actividades ordinarias y para desarrollar una norma común sobre ingresos de actividades ordinarias para las NIIF y los PCGA de los EE.UU. que:

- a. Eliminará las incongruencias y debilidades de los requerimientos anteriores sobre ingresos de actividades ordinarias;
- b. Proporcionará un marco más sólido para abordar los problemas de los ingresos de actividades ordinarias;
- c. Mejorará la comparabilidad de las prácticas de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias entre entidades, sectores industriales, jurisdicciones y mercados de capitales;
- d. Proporcionará información más útil a los usuarios de los estados financieros a través de requerimientos sobre información a revelar mejorados; y

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

e. Simplificara la preparación de los estados financieros, reduciendo el número de requerimientos a los que una entidad debe hacer referencia.

El principio básico de la NIIF 15 es que una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de forma que representen la transferencia de bienes o servicios comprometidos con los clientes a cambio de un importe que refleje la contraprestación a la cual la entidad espera tener derecho a cambio de dichos bienes o servicios. Una entidad reconoce los ingresos de actividades ordinarias de acuerdo con ese principio básico mediante la aplicación de las siguientes etapas:

- (a) **Etapa 1:** Identificar el contrato (o contratos) con el cliente—un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles. Los requerimientos de la NIIF 15 se aplican a cada contrato que haya sido acordado con un cliente y cumpla los criterios especificados. En algunos casos, la NIIF 15 requiere que una entidad combine contratos y los contabilice como uno solo. La NIIF 15 también proporciona requerimientos para la contabilización de las modificaciones de contratos.

- (b) **Etapa 2:** Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato—un contrato incluye compromisos de transferir bienes o servicios a un cliente. Si esos bienes o servicios son distintos, los compromisos son obligaciones de desempeño y se contabilizan por separado. Un bien o servicio es distinto si el cliente puede beneficiarse del bien o servicio en sí mismo o junto con otros recursos que están fácilmente disponibles para el cliente y el compromiso de la entidad de transferir el bien o servicio al cliente es identificable por separado de otros compromisos del contrato.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

- (c) **Etapa 3:** Determinar el precio de la transacción—el precio de la transacción es el importe de la contraprestación en un contrato al que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con el cliente. El precio de la transacción puede ser un importe fijo de la contraprestación del cliente, pero puede, en ocasiones, incluir una contraprestación variable o en forma distinta al efectivo. El precio de la transacción también se ajusta por los efectos de valor temporal del dinero si el contrato incluye un componente de financiación significativo, así como por cualquier contraprestación pagadera al cliente. Si la contraprestación es variable, una entidad estimará el importe de la contraprestación a la que tendrá derecho a cambio de los bienes o servicios comprometidos. El importe estimado de la contraprestación variable se incluirá en el precio de la transacción solo en la medida en que sea altamente probable que no ocurra una reversión significativa del importe del ingreso de actividades ordinarias acumulado reconocido cuando se resuelva posteriormente la incertidumbre asociada con la contraprestación variable.
- (d) **Etapa 4:** Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato—una entidad habitualmente asignará el precio de la transacción a cada obligación de desempeño sobre la base de los precios de venta independientes relativos de cada bien o servicio distinto comprometido en el contrato. Si un precio de venta no es observable de forma independiente, una entidad lo estimará. En algunas ocasiones, el precio de la transacción incluye un descuento o un importe variable de la contraprestación que se relaciona en su totalidad con una parte del contrato. Los requerimientos especifican cuándo una entidad asignará el descuento o contraprestación variable a una o más, pero no a todas, las obligaciones de desempeño (o bienes o servicios distintos) del contrato.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

- (e) **Etapa 5:** Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) la entidad satisface una obligación de desempeño—una entidad reconocerá el ingreso de actividades ordinarias cuando (o a medida que) satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de un bien o servicio comprometido con el cliente (que es cuando el cliente obtiene el control de ese bien o servicio). El importe del ingreso de actividades ordinarias reconocido es el importe asignado a la obligación de desempeño satisfecha. Una obligación de desempeño puede satisfacerse en un momento determinado (lo que resulta habitual para compromisos de transferir bienes al cliente) o a lo largo del tiempo (habitualmente para compromisos de prestar servicios al cliente). Para obligaciones de desempeño que se satisfacen a lo largo del tiempo, una entidad reconocerá un ingreso de actividades ordinarias a lo largo del tiempo seleccionando un método apropiado para medir el progreso de la entidad hacia la satisfacción completa de esa obligación de desempeño.

Modificaciones a normas existentes:

(Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41)

Agricultura: Plantas Productoras Una planta productora es una planta viva que:

- (a) se utiliza en la elaboración o suministro de productos agrícolas;
- (b) se espera que produzca durante más de un periodo; y
- (c) tiene una probabilidad remota de ser vendida como productos agrícolas, excepto por ventas incidentales de raleos y podas.

Importe en libros es el importe por el que se reconoce un activo, una vez deducidas la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
19/30

Las plantas productoras se contabilizan de la misma forma que los elementos de propiedades, planta y equipo construidos por la propia entidad antes de que estén en la ubicación y condiciones necesarias para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia. Por consiguiente, las referencias a "construcción" en esta Norma deben interpretarse como que cubren actividades que son necesarias para implantar y cultivar las plantas productoras antes de que estén en la ubicación y condición necesaria para ser capaces de operar en la forma prevista por la gerencia.

Agricultura: Plantas Productoras

(Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41)

Emitida en junio de 2015, modificó los párrafos 3, 6 y 37 y añadió los párrafos 22A, y 81L a 81M. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma retroactiva, de acuerdo con la NIC 8, excepto por lo que se especifica en el párrafo 81M. En el periodo de presentación en que se aplique por primera vez Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41), una entidad no necesita revelar la información cuantitativa requerida por el párrafo 28(f) de la NIC 8 para el periodo corriente. Sin embargo, una entidad presentará la información cuantitativa requerida por el párrafo 28(f) de la NIC 8 para cada periodo anterior presentado. Una entidad puede optar por medir una partida de plantas productoras a su valor razonable al comienzo del primer periodo presentado en los estados financieros para el periodo de presentación en el cual la entidad aplique por primera vez Agricultura: Plantas Productoras (Modificaciones a la NIC 16 y a la NIC 41) y utilice ese valor razonable como su costo atribuido en esa fecha. Cualquier diferencia entre el importe en libros anterior y el valor razonable se reconocerá en las ganancias acumuladas iniciales al comienzo del primer periodo presentado.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización

(Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38)

No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan por una actividad que incluye el uso de un activo. Los ingresos de actividades ordinarias generados por una actividad que incluye el uso de un activo, generalmente, reflejan factores distintos del consumo de los beneficios económicos de dicho activo. Por ejemplo, los ingresos de actividades ordinarias se ven afectados por otra información y procesos, actividades de venta y cambios en los volúmenes de ventas y precios. El componente del precio de los ingresos de actividades ordinarias puede verse afectado por la inflación, la cual no tiene relación con la forma en que se consume el activo.

Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización (Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38), emitido en mayo de 2015, modificó el párrafo 56 y añadió el párrafo 62A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados

(Modificaciones a la NIC 27)

Estados financieros separados son los presentados por una controladora (es decir, un inversor con el control de una subsidiaria) o un inversor con control conjunto en una participada o influencia significativa sobre ésta, entidad en los que ésta podría elegir, sujeta a los requerimientos de esta norma, contabilizar sus inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas se contabilizan al costo, o de acuerdo.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Con la NIIF 9 Instrumentos Financieros, o utilizando el método de la participación como se describe en la NIC 28 Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos.

Cuando una entidad elabore estados financieros separados, contabilizará las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas:

- (a) al costo, o;
- (b) de acuerdo con la NIIF 9.; o
- (c) utilizando el método de la participación tal como se describe en la NIC 28.

La entidad aplicará el mismo tratamiento contable a cada categoría de inversión. Las inversiones contabilizadas al costo o utilizando el método de la participación se contabilizarán de acuerdo con la NIIF 5 Activos No Corrientes Mantenedidos para la Venta y Operaciones Discontinuas en aquellos casos en que éstas se clasifiquen como mantenidas para la venta o para distribución (o se incluyan en un grupo de activos para su disposición que se clasifique como mantenido para la venta o para distribución). En estas circunstancias, no se modificará la medición de las inversiones contabilizadas de acuerdo con la NIIF 9.

El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (Modificaciones a la NIC 27), emitida en agosto de 2015, modificó los párrafos 4 a 7, 10, 11B y 12. Una entidad aplicará esas modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016 de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto

(Modificaciones a la NIIF 10 y la NIC 28)

Pérdida de control

Cuando una controladora pierda el control de una subsidiaria, la controladora:
Dará de baja en cuentas los activos y pasivos de la antigua subsidiaria del estado de situación financiera consolidado.

(a) Cuando se pierda el control, reconocerá cualquier inversión conservada en la antigua subsidiaria a su valor razonable, y posteriormente contabilizará dicha inversión y los importes adeudados por la antigua subsidiaria o a ésta, de acuerdo con las NIIF correspondientes. Esa participación conservada a valor razonable se medirá nuevamente, como se describe en los párrafos B98 (b) (iii) y B99A. El valor nuevamente medido en la fecha en que se pierde el control se considerará como el valor razonable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero de acuerdo con la NIIF 9 o el costo en el momento del reconocimiento inicial de una inversión en una asociada o negocio conjunto, si procede.

(b) Reconocerá la ganancia o pérdida asociada con la pérdida de control atribuible a la anterior participación controladora, como se especifica en los párrafos B98 a B99A.

Venta o Aportación de Activos entre un Inversor y su Asociada o Negocio Conjunto
(Modificaciones a la NIIF 10 y NIC 28),

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
23/30

Emitida en setiembre de 2015, modificó los párrafos 25 y 26 y añadió el párrafo B99A. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a transacciones que tengan lugar en periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará ese hecho.

Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas

(Modificaciones a la NIIF 11)

Esta NIIF requiere que la adquirente de una participación en una operación conjunta cuya actividad constituye un negocio, tal como se define en la NIIF 3 Combinaciones de Negocios, aplique todos los principios sobre la contabilización de las combinaciones de negocios de la NIIF 3 y otras NIIF, excepto aquellos que entren en conflicto con las guías de esta NIIF. Además, la adquirente revelará la información requerida por la NIIF 3 y otras NIIF para combinaciones de negocios.

Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas (Modificaciones a la NIIF 11), emitida en mayo de 2015, modificó el encabezamiento después del párrafo B33 y añadió párrafos.

Si una entidad aplica estas modificaciones pero no aplica todavía la NIIF 9, la referencia en estas modificaciones a la NIIF 9 deberá interpretarse como una referencia a la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición. Modificaciones a la NIIF 11— mayo de 2015. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
24/30

Beneficios a empleados

(Modificaciones a la NIC 19)

Se modifica esta norma para reconocer que la tasa de descuento a ser utilizada debe corresponder con bonos en la moneda local.

La fecha de transición es para los periodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2016 pudiendo aplicarlo anticipadamente debiendo revelar ese hecho. Cualquier ajuste por su aplicación debe realizarse contra las utilidades retenidas al inicio del periodo.

NOTA 3: Efectivo y equivalentes de efectivo

Por un periodo de un año terminado el 31 de diciembre esta cuenta se detalla así:

Descripción	2015	2014
Fondo Rotativo	100,00	100,00
Produbanco	12.495,23	36.174,90
Total US\$	<u>12.595,23</u>	<u>36.274,90</u>

Los saldos de efectivo y equivalentes no tienen restricciones.

NOTA 4: Activos Financieros

El detalle de esta cuenta es el siguiente:

Inversiones

Descripción	2015	2014
Produbanco - Inversión	0,00	32.040,14
Total US\$	<u>0,00</u> i)	<u>32.040,14</u>

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
25/30

i) El Valor por 32.040,14 por Inversión en el Banco Produbanco, fue Acreditada a la Cuenta Corriente 02000004401 de Willi Bamberger Cía. Ltda. , el 16 de Diciembre del 2015.

Cuentas por Cobrar Clientes:

Descripción	2015	2014
Cuentas por Cobrar		
Clientes Auditoría	93.518,73	84.714,66
Clientes Contabilidad	2.970,00	-
Clientes Precios de Transferencia	1.354,05	2.432,73
Seminarios y Cursos	57,84	
Clientes Implementación NIIF's	5.427,62	8.779,44
Total	103.328,24 i)	95.926,83
Estimación Cuentas Incobrables	(919,77)	(23,90)
Total US\$	102.408,47	95.902,93

Las cuentas por cobrar a clientes presentan la siguiente antigüedad con su respectiva concentración:



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
26/30

BOGOTÁ, COLOMBIA, EL DÍA 15 DE AGOSTO DE 2016

Cliente	Vecimiento						Total	Concentración
	0-30	31-60	61-90	91-180	180-360	mas 361		
ABERCROMBIE & KENT ECUADOR S.A.						1.174,25	1.174,25	1,14%
ACCIÓN ECOLÓGICA	1.485,00			726,00			2.211,00	2,14%
ACTIVITY DISTRIBUCIONES CIA. LTDA.		825,00					825,00	0,80%
AEXAV						900,00	900,00	0,87%
ALETAMARILLA S.A.	920,70						920,70	0,89%
ASOCIACION DE EMPLEADOS DE LA CASA DE LA C						1.848,00	1.848,00	1,79%
ASOCIACION HAZEN AND SAWYER PI EPSI	1.320,00						1.320,00	1,28%
AUTOMOTORES ANDINA S.A.					57,84		57,84	0,06%
BLENASTOR C.A.			1.881,63				1.881,63	1,82%
BRISATUN S.A.		1.121,66					1.121,66	1,09%
CENTRALMOTORS S.A.	2.156,00						2.156,00	2,09%
CENTRO SEGUROS CENSEG S.A.						2.125,37	2.125,37	2,06%
CIALCO S.A.	1.683,00						1.683,00	1,63%
CINEMEMORIA						560,00	560,00	0,54%
COMERCIAL CALZACOSTA S.A.	1.430,00						1.430,00	1,38%
COMPAÑIA DE TRANSPORTE CIUDAD RODRIGO						590,83	590,83	0,57%
COMUNIDAD JUDIA DEL ECUADOR	924,00						924,00	0,89%
CONAIE		825,00					825,00	0,80%
CONSAMAZONICA S.A.	762,00						762,00	0,74%
CONSTITUCION C.A. COMPANIA DE SEGUR	812,80						812,80	0,79%
CONSTRUCTORA HIDROBO ESTRADA S.A.	1.828,80						1.828,80	1,77%
COOP.AHORRO Y CREDITO COMERCIO LTDA.						1.247,05	1.247,05	1,21%
CORPORACION FIAN ECUADOR	2.068,39						2.068,39	2,00%
CURTIDURIA TUNGURAHUA S.A.		1.743,46					1.743,46	1,69%
DIGITAL MARKETING STUDIO DIGMAST					660,00		660,00	0,64%
ECUATORIANA DE SERVICIOS, INMOBILIA	4.470,40						4.470,40	4,33%
ENERGIAS DEL AGRO SAN JUAN S.A. ENE		2.816,00					2.816,00	2,73%
EQUINORTE S. A.			2.275,84	1.574,80			3.850,64	3,73%
F.L.P. LATINOAMERICAN PERISHABLES	5.174,40						5.174,40	5,01%
FUNDACION PRO. DIOCESANA DE GUARANDA						641,14	641,14	0,62%
FUNDACION SWISSAID	7.282,00						7.282,00	7,05%
FUNSOLH (VICARIATO DE ESMERALDAS)						366,23	366,23	0,35%
GEOPAXI S. A.		1.856,23					1.856,23	1,80%
HAVELLS SYLVANIA N.V.			179,80				179,80	0,17%
HOTELES Y NEGOCIOS TURISTICOS PIEDR	1.320,00						1.320,00	1,28%
HYUNMOTOR S.A.				1.280,16			1.280,16	1,24%
INDUSTRIAS GOVAIRA S.A.		1.412,24					1.412,24	1,37%
MANACRIPEX CIA. LTDA.						94,25	94,25	0,09%
MAXIROCA S.A.	660,40						660,40	0,64%
MEGAROK S.A.	660,40						660,40	0,64%
PESQUERA UGAVI S.A.		2.306,66					2.306,66	2,23%
PLANTEC S. A.	852,60						852,60	0,83%
PROCONTIC CIA. LTDA.						1.485,00	1.485,00	1,44%
PRODUTECNICA S.A.	406,40						406,40	0,39%
REPRESENTACIONES J. LEONARDO SORIA						772,16	772,16	0,75%
RHELEC INGENIERIA CIA. LTDA.	4.572,00						4.572,00	4,42%
ROMAD SERVICIOS MEDICOS PROFESIONAL	990,00						990,00	0,96%
RUMIPAMBA DE LAS ROSAS S.A.	1.273,18						1.273,18	1,23%
SARTESAM CIA. LTDA.	330,00						330,00	0,32%
SEMAYARI CIA. LTDA.	914,40						914,40	0,88%
SEMIDOR S.A.	775,50						775,50	0,75%
SERVICIO PAZ Y JUSTICIA DEL ECUADOR						120,00	120,00	0,12%
SHELL FISH S.A.				978,41			978,41	0,95%
SIERRASHOES S.A	1.804,00						1.804,00	1,75%
SOLIDARIDAD SUECIA-AMERICA LATINA /	1.031,25						1.031,25	1,00%
T.V PLUS S.A PLUS TV						1.227,68	1.227,68	1,19%
TECOPESCA						199,98	199,98	0,19%
TERRAERTH RESOURCES S.A					24,48		24,48	0,02%
TERRAERTH RESOURCES S.A.		5.280,00					5.280,00	5,11%
TIMWE ECUADOR S.A.	3.575,00	3.302,00					6.877,00	6,66%
TRIPOINT S.A.				1.024,11			1.024,11	0,99%
UNIOCEAN S.A.		2.340,66					2.340,66	2,27%
VEHYSA S.A. - HYUNDAI	355,60						355,60	0,34%
VETERINARIOS SIN FRONTERAS-CENTRO						331,80	331,80	0,32%
VICARIATO APOSTOLICO DE SAN MIGUEL				1.350,00			1.350,00	1,31%
YOUNG MENIS CHRISTIAN ASSOCIATION M	1.964,29						1.964,29	1,90%
Total US\$	53.802,51	23.828,91	4.337,27	6.933,48	684,48	13.741,58	103.328,24	100,00%



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
 Notas a los Estados Financieros
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
27/30

NOTA 6: Otras Cuentas por Cobrar:

Estos se refieren a:

Descripción	2015	2014
Marco Yépez & Asociados	12.234,75	11.284,25
Impuesto a la Renta Empleados	607,10	504,16
Otras cuentas por Cobrar	744,80	2.097,80
Préstamos Empleados	8.457,85	9.810,89
Teléfonos Plan Empleados	5,60	600,70
Anticipo Proveedores	1.500,00	-
Anticipo por viajes	230,00	-
Total US\$	<u>23.780,10</u>	<u>24.297,80</u>

NOTA 7: Pagos Anticipados

Por el periodo de un año terminado el 31 de diciembre del 2015 se refiere a:

Descripción	2015	2014
Seguros Pagados por Anticipado	2.936,40	4.936,57
Intereses Prepagados	-	-
Total US\$	<u>2.936,40</u>	<u>4.936,57</u>

NOTA 8: Activos por Impuestos Corrientes

Se refiere al crédito tributario por impuestos fiscales.

Descripción	2015	2014
Ret. Fte. IVA Clientes		1.144,71
Crédito Tributario (Renta)	64.970,72	50.723,73
Ret. Fte. Renta Clientes	250,06	
Total US\$	<u>65.220,78</u>	<u>51.868,44</u>

NOTA 9: Propiedades, Planta y Equipo (Ver Anexos página siguiente)

DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financiero
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
28/34

Los movimientos son como sigue:

Descripción	Costo Historico					Depreciación Acumulada					Valor Neto
	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldo al 31/12/2015	
Vehículos	65.975,00	-	-	-	65.975,00	(35.446,13)	(13.195,08)	-	-	(48.641,21)	17.333,79
Muebles y Enseres	29.515,94			-	29.515,94	(25.137,35)	(488,64)	-	-	(25.625,99)	3.889,95
Equipo de Oficina	20.837,00			-	20.837,00	(12.273,66)	(1.432,68)		-	(13.706,34)	7.130,66
Equipo de Computación	102.601,01	11.320,49	(49.990,42)	-	63.931,08	(84.560,68)	(10.914,59)	48.054,92	-	(47.420,35)	16.510,73
Adecuaciones Oficina	16.300,24			-	16.300,24	(15.685,55)	(604,70)	-	-	(16.290,25)	9,99
Total US\$	235.229,19	11.320,49	-49.990,42	0,00	196.559,26	-173.103,37	-26.635,69	48.054,92	0,00	-151.684,14	44.875,12

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
 Notas a los Estados Financieros
 PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF 29/34

NOTA 10: Proveedores

Por un periodo que termina el 31 de diciembre del 2015 se refiere a:

Descripción	2015	2014
Proveedores Nacionales	7.839,31	16.070,57
Total US\$	7.839,31 i)	16.070,57

i) Al 31 de diciembre de 2015, corresponde la cuenta por pagar a 14 proveedores, cuyos pagos se realizaran en los primeros meses del siguiente año.

NOTA 11: Instituciones Públicas

Detalle	2015	2014
Aportaciones por Pagar IESS	5.192,40	6.982,51
Préstamos al IESS	2.143,27	2.122,32
S.R.I. por Pagar	6.449,20	9.682,61
I.V.A. Ventas por Pagar	3.360,00	-
Total US\$	17.144,87	18.787,44

NOTA 12: Obligaciones con los Trabajadores

Se refiere a:

Descripción	2015	2014
Fondos de Reserva	3.138,91	1.140,63
Décimo Tercer Sueldo	3.340,26	1.411,64
Décimo Cuarto Sueldo	5.923,46	5.120,66
Participación Utilidades Trabajadores	2.865,13	2.145,51

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
30/34

NOTA 13: Cuentas por Pagar diversas relacionadas

Se refiere a:

Descripción	2015	2014
Cuentas por pagar Marco Yopez	3.000,00	-
Total US\$	3.000,00	0,00

NOTA 14: Anticipos de Clientes

Se refiere a:

Descripción	2015	2014
Anticipos de Clientes	5.000,00	-
Total US\$	5.000,00	0,00

NOTA 15: Otras Cuentas por Pagar

Se refiere a:

Descripción	2015
Tarjetas de Crédito	11.822,40
Otras Cuentas por pagar varios	15.670,69
Total US\$	27.493,09

NOTA 16: Jubilación Patronal y Desahucio

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio se realizaron por efectos de cumplimiento con las normas internacionales de información financiera NIIF'S que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Descripción	2015	2014
Provision Jubilación Patronal	85.577,10	138.703,33
Provision Desahucio	24.307,75	29.655,62
Total US\$	<u>109.884,85</u>	<u>168.358,95</u>

NOTA 17: Capital Social

Al 31 de diciembre de 2015, el capital es de US \$ 1,000.00 dividido en 1,000.00 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una.

Nota 18 Reservas

Se refiere a:

Descripción	2015	2014
Reserva Legal	500,00	500,00
Reserva de Capital	2.939,80	2.939,80
Total US\$	<u>3.439,80</u>	<u>3.439,80</u>

NOTA 19: Ingresos de Actividades Ordinarias

Se refiere a:

Descripción	2015	2014
Honorarios por Servicio de Auditoría	723.185,95	776.451,20
Ingresos por Reembolso	3.960,59	4.778,69
Honorarios por Servicio de Contabilidad	144.374,00	57.730,00
Implementación NIIFS	16.878,00	17.816,67
Asesoría Contable y Tributaria	3.860,00	4.500,00
Talleres de Actualización	0,00	4.174,03
Levantamiento de Formularios	5.376,00	9.116,00

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
32/34

NOTA 20: Gastos Operacionales

Se refiere a:

Descripción	2015	2014
Gastos de Administración	346.958,34	356.398,75
Gastos Operativos	500.916,15	483.069,74
Total US\$	847.874,49	839.468,49

NOTA 21: Otros Ingresos

Se refiere a:

Descripción	2015	2014
Intereses Ganados	1.888,94	1.705,72
Otros Ingresos	1.702,93	12.049,33
Total US\$	3.591,87	13.755,05

NOTA 22: Otros Egresos

Se refiere a:

Descripción	2015	2014
Gastos No Deducibles	23.849,05	31.996,06
Pérdida por Baja de Activo Fijo	0,00	455,78
Pérdida en Venta de Activo Fijo	0,00	1.366,67
Provisión Cuentas Incobrables	895,87	731,27
Otros Egresos No deducibles	9.506,13	
Total US\$	34.251,05	34.549,78

NOTA 23: Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

La determinación de las cifras correspondientes a participación de trabajadores e impuesto a la renta por los ejercicios terminados Al 31 de diciembre de 2015 Y 2014, se presenta a continuación:

Descripción	2015	2014
<u>Determinación de la Participación Trabajadores</u>		
Utilidad Contable	19.100,87	14.303,37
15% Participación Trabajadores	(2.865,13)	(2.145,51)
<u>Determinación del Impuesto a la Renta</u>		
Utilidad Contable	16.235,74	12.157,86
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	25.200,00	19.800,00
Gastos No Deducibles	33.355,18	30.396,06
Base Imponible para el 22% de Impuesto a la Renta	24.390,92	22.753,92
22% Impuesto a la Renta	5.366,00	5.005,86
Anticipo Impuesto a la Renta Determinado	5.898,22	-5.510,31
Retenciones en la Fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	20.239,97	19.349,11
Crédito Tributario de años anteriores	50.628,97	36.884,93
Saldo a favor del Contribuyente	64.970,72	50.723,73

NOTA 24: Eventos Relevantes y Subsecuentes

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016



DVAI CONSULTORES & AUDITORES
FASE II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS
Notas a los Estados Financieros
PERÍODO: Enero – Diciembre 2015

NEF
34/34

Hasta la fecha de emisión de este informe no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar la marcha de la compañía.

NOTA 25: Instrumentos financieros

Las NIIF requieren que se revelen los riesgos asociados a los instrumentos financieros registrados en el balance de situación o fuera de él. El riesgo se relaciona con la capacidad de la compañía de obtener flujos de efectivo de sus activos financieros y de la capacidad de la compañía de poder pagar sus pasivos financieros.

Riesgo de mercado: La empresa se encuentra en un mercado sumamente competitivo, debido a la crisis no hubo crecimiento en las ventas, lo que no permitió mejorar el margen operativo al 2014. Parte de la estrategia de la compañía para mitigar este riesgo ha sido diversificar sus ventas, introduciendo el nuevo segmento de implementación de NIIF.

Riesgo de liquidez: La compañía puede cubrir sus obligaciones en el corto plazo ya que su índice de liquidez (Activo Corriente / Pasivo Corriente) es 2,95; sin embargo existe un riesgo moderado referente a Cuentas por Cobrar donde se concentra la mayor proporción de liquidez, este riesgo se ha ido mitigando desde el año 2014 mejorando las políticas de crédito a los clientes antiguos y evaluando a los clientes nuevos.

Riesgo de tasa de interés: Por el tipo de negocio, la compañía no requiere de apalancamiento con instituciones del sistema financiero por tanto las fluctuaciones de las tasas de interés activa o pasiva referenciales, no tienen incidencia en las operaciones de la compañía.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

***A los Señores Accionistas de
WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA.***

Opinión sin salvedades

1. Hemos auditado los estados financieros de WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA., que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2015, los estados de resultados integrales, los estados de cambios en el patrimonio neto y los estados de flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA., al 31 de diciembre de 2015, el correspondiente estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF.
3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

4. Somos independientes de WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos.
5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar nuestra opinión sin salvedades.

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

6. La dirección es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.
8. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

10. Nuestro informe adicional, establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias de WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CÍA. LTDA., por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2015, se emiten por separado.

Quito - Ecuador, enero 20, de 2016

Atentamente,
DV-AUDITORES INDEPENDIENTES
R.N.A.E. No.

Dr. Patricio Robalino
SÉNIOR DE AUDITORIA EXTERNA

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

CONCLUSIONES

Se efectuó la Auditoría Financiera a la Empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., Cantón Quito, Provincia de Pichincha, Período 2015, con el objetivo de determinar la razonabilidad de la Información Financiera, verificar el nivel de cumplimiento de la normativa legal vigente, a través de la aplicación de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y técnicas de auditoría que permitieron obtener evidencia suficiente y competente dando lugar a las siguientes conclusiones:

- Se recopiló información teórica suficiente y pertinente para la elaboración del Marco Teórico; basada en libros, textos, revistas y páginas web especializadas y debidamente sustentadas con citas y referencias bibliográficas, mismas que se encuentran mencionadas en la Bibliografía y Webgrafía del presente trabajo de titulación.
- En el marco metodológico para el desarrollo de la presente auditoría se requirió el empleo de una variedad de métodos, técnicas e instrumentos de investigación que permitieron recopilar información apta, conveniente, oportuna y selecta; además se utilizaron instrucciones, tanto sustantivos como de cumplimiento, que permitieron evaluar los procesos y la información administrativa, financiera, legal que le es aplicable a la Empresa.
- En el Área Financiera se examinaron las cuentas de mayor materialidad previo a un estudio Financiero Vertical del Balance General de la Empresa, se logró evaluar el Control Interno mediante interrogatorios en base a la metodología establecida en el Marco Integrado de Control Interno – COSO III.
Estas dos herramientas permitieron estipular el nivel de eficiencia, eficacia de la Empresa, plasmado en los documentos de Hallazgos de la Evaluación de Control Interno y una Opinión Independiente basado en la información razonable.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

- En cuanto al cumplimiento de leyes y reglamentos se determinó que la Empresa Willi Bamberger & Asociados Cía. Ltda., cumple con sus obligaciones con el Servicio de Rentas Internas, Ministerio de Relaciones Laborales e Instituto de seguridad Social.

RECOMENDACIONES

De acuerdo con las conclusiones antes mencionadas, se establecen las siguientes recomendaciones:

- Indagar material bibliográfico actualizado con el fin de plasmar la suficiente información, en beneficio de los estudiantes y público en general, que ofrezcan un verdadero soporte y ayuda en el desarrollo de las diligencias académicas e investigativas, con el fin de mantener una biblioteca vanguardista (digital) con información selecta y monitoreada que esté a disposición universal.
- Enfocar los trabajos de investigación en base a un marco metodológico reformado que no solo satisfaga la necesidad o requerimientos del trabajo al contrario que este enfocado a las necesidades sociales, culturales y empresariales, en la que se deberá utilizar el ingenio para crear o mejorar métodos, técnicas y herramientas investigativas, de tal forma que les permita obtener información adecuada, suficiente, relevante y pertinente, en la cual su fin será alcanzar conocimientos más eficiente para solucionar dificultades universales.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

- Realizar trabajos de titulación e investigaciones en las áreas contables y financiera, se sugiere presentar el resultado de las operaciones y los flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de información financiera (NIIF, NIC), sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB”, por sus siglas en inglés). y bajo los parámetros establecidos por las NAGA’s
- Finalmente, a los docentes y estudiantes universitarios del área contable y auditoria se recomienda emprender evaluaciones a la gestión realizada para el cumplimiento de las normativas, leyes, reglamentos, ordenanzas, disposiciones y bases legales vigentes aplicadas al interior de cualquier unidad productiva con o sin fines de lucro, mismas que están controladas por los diferentes entes de control existentes en el país como son: Servicio de Rentas Internas, Instituto de Seguridad Social, Superintendencias de Compañías, Superintendencia de Bancos, Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, Contraloría General del Estado, Banco Central del Ecuador, de tal forma que sus resultados de las investigaciones sean los más objetivos y reales posibles.

Elaborado Por: DDVC	Fecha: 10/08/2016
Revisado Por: APR/LKEM	Fecha: 10/08/2016

BIBLIOGRAFIA

- Arens, A., Elder, R. y Beasley, M. (2007). *Auditoría. Un Enfoque Integral*. (11ª ed.). México: Pearson Educación.
- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*. Bogotá: Cultural.
- Bastidas E., Molina, K. y Pineda, L. (2012). *Auditoría operacional*. (2ª ed.). Cali: Instituto Javeriano.
- Coral, A. (2012). *Manual de Auditoría de Gestión*. Quito: CGE
- Franklin, E. (2007). *Auditoría Administrativa Gestión Estratégica del Cambio*, (2ª ed.). México: Pearson Educación.
- González, L. (2013). *Compendio de Auditoría en el entorno de las NIA*. (3ª. ed.). Buenos Aires: Edicon.
- Perdomo, A. (2012). *Fundamentos de Control Interno*. Barcelona: Thomson.
- Rodríguez, J. (2010). *Auditoría Administrativa*. México, D.F., Trillas
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa procesos y Aplicación*. (3ª. ed.). México, D.F.: McGraw-Hill.