



Ecuador – Abril 2017 - ISSN: 1696-8352

AUDITORIA FINANCIERA AL ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA DE AGUAS SUBTERRANEAS CAPTAGUA CIA. LTDA. PARA VERIFICAR SU RENTABILIDAD Y RAZONABILIDAD, PERIODO CONTABLE 2014

Ing. María del Carmen Guzmán Macías, MSC¹,

Ing. Nancy Vanessa Quinaluisa Moran, MSC²,

Lcdo. Luis Orlando García Macías, MBA³,

Lcdo. Guido Fabián Hualpa Anchundia, MSC⁴,

Ing. Ludys Lisbeth Velásquez Suarez⁵,

Para citar este artículo puede utilizar el siguiente formato:

María del Carmen Guzmán Macías, Nancy Vanessa Quinaluisa Moran, Luis Orlando García Macías, Guido Fabián Hualpa Anchundia y Ludys Lisbeth Velásquez Suarez (2017): "Auditoria financiera al estado de resultado de la empresa de Aguas Subterráneas Captagua CIA. Ltda. Para verificar su rentabilidad y razonabilidad, periodo contable 2014", Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador, (abril 2017). En línea: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/captagua.html>

RESUMEN

El presente proyecto está dirigido a una revisión del Estado de Resultados, con respecto a las cuentas de Ingresos y costos presentados por la empresa de Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda., una entidad dedicada a realizar estudios geofísicos para la verificación y ubicación de acuíferos, perforación, limpieza y rehabilitación de pozos profundos de captación de agua subterránea y asesoramiento técnico especializado.

¹ Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Master en Contabilidad y Auditoría, Docente de la *Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)* mguzman@uteq.edu.ec

² Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Master en Contabilidad y Auditoría, vaneqm@hotmail.es

³ Licenciado en Comercio y Administración, Master en Contabilidad y Auditoría, Docente de la *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)*, lgarcia@uteq.edu.ec

⁴ Licenciado en Administración de Empresas, Master en Docencia y Curricular, Docente de la *Unidad de Estudios a Distancia, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador)*, ghualpa@uteq.edu.ec

⁵ Ingeniera Comercial, Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Los Ríos (Ecuador), ludys_juank@hotmail.com

En el examen realizado se ha evaluado el control interno que aplica la empresa manteniendo un nivel de confianza media de los mismos, según estos datos podemos calificar como debilidad entre sus políticas la inestable aplicación y cumplimiento de nuevos controles necesarios, como es la aplicación de un presupuesto de sus actividades económicas.

Conceptos de Patrimonio y mantenimiento del Patrimonio utilizado por la empresa en la preparación de sus estados financieros.

Por otro lado, se identificaron las normas y principios de contabilidad que cumple, además de los papeles de trabajo y cédulas correspondientes, para visualizar las variaciones de las cuentas de ingresos y costos entre los periodos contables 2013 – 2014, actividades programadas y realizadas para poder alcanzar nuestras respectivas conclusiones.

Palabras clave: Auditoria Financiera, Control Interno, Estados de Resultados.

**FINANCIAL AUDIT TO THE STATEMENT OF RESULTS OF THE
UNDERGROUND WATER COMPANY CAPTAGUA CIA. LTDA. TO VERIFY
YOUR PROFITABILITY AND REASONABILITY, ACCOUNTING PERIOD
2014.**

ABSTRACT

This project aims to revise the Income Statement with respect to the accounts of revenues and costs presented by the company Groundwater CAPTAGUA Cia. Ltda., A company dedicated to making geophysical studies for verification and location of aquifers, drilling, cleaning and rehabilitation of deep wells for groundwater catchment and specialized expertise. In the review we evaluate the internal control applies the company maintaining a level of medium confidence thereof, according to these data can qualify as weakness among its policy unstable implementation and enforcement of new controls needed, as is the implementation of a budget of their business. On the other hand, the rules

and principles of accounting to comply, in addition to the working papers and schedules were identified corresponding to visualize changes in the accounts of revenue and costs between accounting periods 2013 - 2014, scheduled activities and made to achieve our respective conclusions and recommendations.

Keywords: Financial Audit, Internal Control, Income Statement

1. Introducción

El cantón Quito, oficialmente San Francisco de Quito, es la capital política de la República de Ecuador, la más antigua de Sudamérica y de la Provincia de Pichincha, es la segunda ciudad más grande y la segunda en población, después de Guayaquil; cuenta con 1.607.734 habitantes (parroquias urbanas) y 2.239.191 habitantes en todo el Distrito Metropolitano, por lo que es la segunda ciudad más poblada del Ecuador. Además es la cabecera cantonal o distrital del Distrito Metropolitano de Quito y actualmente es considerada la capital económica del país.

Ubicación Geográfica cantón Balzar



Fuente: Instituto Nacional de Estadísticas y Censo- Ecuador

En el Ecuador las empresas se ven afectadas por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y solvencia, así como por la capacidad para adaptarse a los cambios habidos en el medio ambiente en el

que opera. La información acerca de los recursos económicos controlados por la empresa y de la capacidad que tuvo para modificar tales recursos, es útil al evaluar la posibilidad que la empresa tiene para generar en el futuro efectivo y demás equivalentes de efectivo.

Los estados financieros reflejan los efectos financieros de las transacciones y de otros hechos, agrupándolos en grandes categorías, de acuerdo con sus características económicas. Estas grandes categorías son denominadas los elementos de los estados financieros. Los elementos relacionados directamente con la medición de la situación financiera en el balance general son los activos, los pasivos y el patrimonio. Los elementos directamente relacionados con la medición del desempeño en el estado de resultados son los ingresos y los gastos.

La situación financiera de una empresa se ve afectada por los recursos económicos que controla, por su estructura financiera, por su liquidez y solvencia, así como por la capacidad para adaptarse a los cambios habidos en el medio ambiente en el que opera. La información acerca de los recursos económicos controlados por la empresa y de la capacidad que tuvo para modificar tales recursos, es útil al evaluar la posibilidad que la empresa tiene para generar en el futuro efectivo y demás equivalentes de efectivo.

La auditoría financiera al estado de resultado de la empresa de aguas subterráneas captagua Cia. Ltda. Para verificar su rentabilidad y razonabilidad, periodo contable 2014”, ha sido respaldada con los siguientes autores.

La auditoría financiera según **(Escobedo Anzures , 2014)** El propósito de la evaluación de riesgos de la empresa es identificar y administrar riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad; en cambio, en una auditoría de estados financieros, el auditor identifica los riesgos y califica los riesgos inherentes y de control para evaluar la probabilidad de que un error significativo pueda existir en los estados financieros

Las normas legales, para satisfacer necesidades específicas de ciertos usuarios según **(Sanchez Curiel , Auditoria de Estados Financieros , 2006)** las autoridades pueden ordenar o los particulares pueden convenir, para su uso exclusivo, la elaboración y presentación de estados financieros preparados sobre una base comprensiva de contabilidad distinta de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Son ejemplos de otras bases comprensivas de contabilidad, las utilizadas para preparar declaraciones tributarias, la contabilidad sobre la base de efectivo recibido y desembolsado y, en ciertos casos, las bases utilizadas para cumplir requerimientos o requisitos de información contable formulados por las Autoridades que ejercen inspección, vigilancia o control.

En este sentido los estados de resultados de acuerdo al criterio de **(Ochoa Setzer , 2002), (Siniesterra Valencia , 2007)** Muestra los ingresos, costos, así como la utilidad o pérdida neta como resultado de las operaciones de una entidad durante un periodo determinado” “Es el informe que muestra el resultado neto, utilidad o perdida, proveniente de las operaciones efectuadas por el ente económico durante un periodo determinado”

La ejecución de la auditoria Según (Sanchez Curiel , 2006) determina que los elementos de la fase de ejecución son: Las pruebas de auditoría Técnicas de muestreo Evidencias de auditoría Papeles de trabajo Hallazgos de auditoría.

2. Metodología

En la investigación se utilizó la metodología de campo, la misma que permitió obtener información de gran relevancia a través de una serie de preguntas centradas en la parte administrativa y tributaria dirigidas al Gerente General de la Empresa de Aguas Subterráneas “CATAGUA” Cía. Ltda.

De la misma forma se usó el método inductivo, se utilizó al momento concluir con nuestra investigación partiendo de hechos particulares considerados como válidos planteados en base a cada uno de los objetivos establecidos; de igual

forma se utilizó el método deductivo, durante todo el proceso investigativo, llegando a conclusiones generales, centrándonos principalmente en las leyes tanto tributarias como contables.

Además se utilizó el método analítico que nos ayudó a desintegrar el tema principal en interrogantes específicas que favorecieron el razonamiento de los resultados de la investigación.

Para realizar esta investigación se desarrolló las siguientes actividades:

- Sistematización de información secundaria para conocer el estado de la temática a partir de la lectura y evaluación de bibliografía de consulta y de referencia.
- Evaluar el control interno que aplica la empresa para conocer su nivel de eficiencia.
- Revisar la aplicación de las normas y principios contables en el tratamiento de las cuentas de ingresos presentados en los Estados de Resultados de la empresa CAPTAGUA Cia.Ltda, periodo contable 2014.
- Verificar que los costos presentados en el Estado de Resultados tengan razonabilidad con relación a la actividad económica de la empresa.
- Aplicación de una auditoría financiera al estado de resultado de la empresa de aguas subterráneas captagua Cia. Ltda. para verificar su rentabilidad y razonabilidad, periodo contable 2014.

3. Desarrollo

En la aplicación de la auditoría financiera al estado de resultado de la empresa de aguas subterráneas captagua Cia. Ltda., es conocer los Estados Financieros es tener el conocimiento hacia donde marcha nuestra empresa, es tener el detalle de la estructura financiera de la misma, entender el progreso de las operaciones y las cuentas, de manera que se pueda analizar los factores

tanto positivos como negativos de la situación y los resultados financieros, Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan, a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables (**Sanchez Curiel, Auditoria de Estados Financieros: Práctica moderna integral, 2006, pág. 208**).

La información acerca del desempeño de una empresa, y en particular sobre su rentabilidad, se necesita para evaluar cambios potenciales en los recursos económicos, que es probable que pueda controlar en el futuro, teniendo en cuenta esta información sobre la variabilidad de los resultados estos son de vital importancia para medir el desempeño de la empresa y poder predecir la capacidad de la misma para generar flujos de efectivo a partir de la composición actual de sus recursos, el Sistema de información al servicio de las necesidades de la administración, con orientación pragmática destinada a facilitar las funciones de planeación, control y toma de decisiones. Esta rama es la que, con sus diferentes tecnologías, permite que la empresa logre una ventaja competitiva, de tal forma que alcance un liderazgo en costos y una clara diferenciación que la distinga de otras empresas. (**Ramirez Padilla , 2008**)

4. Resultados

AUDITORÍA FINANCIERA AL ESTADO DE RESULTADO DE LA EMPRESA DE AGUAS SUBTERRÁNEAS CAPTAGUA CIA. LTDA. PARA VERIFICAR SU RENTABILIDAD Y RAZONABILIDAD, PERIODO CONTABLE 2014.

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Valeria Moreno E. Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	<div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 50px; margin: 0 auto;">AG</div>	
	Ejecutado por:	Fecha: 25/12/2014
	Autores	
	Supervisado por:	Fecha: 28/12/2014
	Autores	
Carta de Compromiso		1/3
<div style="text-align: right;">Quito, 01 de Enero del 2015</div> <p>Ing. Stalin Rodríguez Hidalgo Gerente General Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda.</p> <p>Respondiendo a la solicitud emitida que auditemos el estado de resultado de la entidad financiera Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda., al 31 de diciembre del 2013 y 20014, específicamente a las cuentas de costos de dicho estado y notas a los mismos por los años terminados en estas fechas.</p> <p>Por medio de la presente, tenemos el gusto de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento respecto a este compromiso. Nuestra auditoria se realizara con el objetivo de expresar una opinión sobre las cuentas de costos del estado de resultado.</p> <p>Efectuaremos nuestra auditoria de acuerdo con Normas de Auditoria General Aceptación vigentes en Ecuador. Para formar nuestra opinión sobre los estados financieros, efectuaremos pruebas suficientes para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales y otros datos fuentes, es confiable y suficiente como base para la preparación de los Estados</p>		

Financieros.

**YOUNG & ASOCIADOS LTDA.
CONTADORES Y AUDITORES
PUBLICOS**

Representante Legal: Valeria
Moreno E.

Tarjeta Profesional 3000002-T

Ruc: 1203933426001

Dirección: Quevedo – Los Ríos

Teléfono: 032-687-407

AG

Ejecutado por:

Fecha: 25/12/2014

Autores

Supervisado por:

Fecha: 28/12/2014

Autores

Carta de Compromiso

2/3

En virtud de la naturaleza de las pruebas y de otras limitaciones inherentes a una auditoría, junto con las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, existe un riesgo ineludible de que pueda permanecer sin ser descubierta alguna distorsión importante.

Les recordamos que la responsabilidad por la preparación de los Estados Financieros incluyendo la adecuada revelación, corresponde a la administración de la compañía. Esto incluye el mantenimiento de registros contables y de controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad. Como parte del proceso de nuestra auditoría, pediremos de la administración, confirmaciones escritas referente a las presentaciones hechas a nosotros en relación con la auditoría.

Se espera la cooperación total de su personal y se cuenta con la colaboración del mismo para proporcionar los registros, documentación y otra información que se requiera en relación con nuestra auditoría.

Nuestros honorarios, que se facturarán a medida que avance el trabajo, se basan en el tiempo que requieran las personas que realicen el trabajo, más desembolsos directos por gastos. Las cuotas por hora individuales varían de acuerdo con el grado de responsabilidad involucrado, la experiencia y habilidad que se requieran.

**MEMORANDUM DE PLANEAMIENTO
AUDITORIA FINANCIERA A LA ENTIDAD
AGUAS SUBTERRÁNEAS CAPTAGUA CÍA. LTDA.
AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

ANTECEDENTES

Las operaciones financieras de la entidad Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda. En el período a auditar, no han sido examinadas anteriormente.

OBJETIVO DE LA AUDITORIA

Emitir un dictamen de auditoría sobre Estado de resultados e información complementaria relativos a la entidad Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda. Para el año 2014, de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría -Nias -.

ALCANCE

Se evaluará el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.

CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO

A. Factores económicos generales

Se discutió con Gerencia de la entidad, respecto a la actividad económica confirmando que derivado de las políticas de Gobierno, están experimentando un crecimiento que estaba dentro de los planes y metas fijadas que se encuentran establecidos.

La entidad cuenta con credibilidad dentro del sistema financiero para obtener financiamiento y tasas de interés preferenciales.

En cuanto a las políticas gubernamentales en materia monetaria, fiscal, restricciones de comercio, se han establecido reglas claras que han permitido invertir con seguridad y confianza.

Condiciones potenciales que afectan al negocio de la entidad

- El mercado y la competencia.
- Actividad cíclica o por temporada.
- Cambios en la tecnología del producto.
- Riesgo del negocio (por ejemplo, alta tecnología, facilidad de entrada para la competencia).
- Operaciones en reducción o en expansión.
- Condiciones adversas (por ejemplo, demanda a la baja, capacidad en exceso, seria competencia de precios).

La entidad

Administración y propiedad-características importantes

Estructura corporativa-privada

• Dueños beneficiarios

Captagua es una empresa que trabaja dando soluciones a la necesidad que tienen por agua nuestros clientes, mediante estudios geofísicos para la verificación y ubicación de acuíferos, perforación, limpieza y rehabilitación de pozos profundos de captación de agua subterránea y asesoramiento técnico especializado. Empleando para la realización de sus trabajos los más altos estándares de calidad.

• Estructura del capital

El aporte se dio inicialmente por un monto igual de \$60,000.00.

• Estructura organizacional

La entidad cuenta con la siguiente estructura orgánica:

- Proprietario (a)
- Gerencia General
- Departamento de Contabilidad
- Departamento de Bodega

Objetivo y políticas de la administración

Objetivo

Garantizar la identificación con las metas, planes y programas específicos implantados y el crecimiento y continuidad, siendo estos del conocimiento de todos los niveles estructurales de la entidad. Como principales políticas establecidas para alcanzar sus objetivos, se han determinado las siguientes:

- a) Brindar calidad de los servicios que proporcionan a los clientes, asegurándose que cumplan con estándares de calidad.
- b) Mejorar la atención a los clientes y calidad de los servicios.
- c) Optimizar los procesos de controles internos implementados en la entidad, teniendo en cuenta que debe contarse con las herramientas tecnológicas modernas y adecuadas para la entidad.

Fuentes de financiamiento

Se tiene Préstamo No. 5459583421523 por monto de \$ 12,000.00 con vencimiento 31 de diciembre del año 2014 a un interés anual del 17 % anual y forma de pago mensual.

Consejo de directores

Elizabeth Carpio

Presidente

Stalin Rodríguez Hidalgo

Gerente General

El representante Legal de la entidad tiene reputación y experiencia en el servicio de perforación de pozos profundos de primera por más de 10 años. La independencia y control sobre la administración de operaciones se delegó en la Gerencia General. La junta realiza reuniones con una frecuencia mensual.

El negocio de la entidad

Servicios, mercados, proveedores, gastos, operaciones

La naturaleza del negocio se basa en la perforación y mantenimiento de pozos profundos e instalación de bombas de agua sumergibles.

Empleados

Actualmente la entidad cuenta con 9 empleados. El nivel salarial es competente con el mercado nacional, con el objetivo de contar con empleados de experiencia en cada función.

• Clientes, productos o servicios y mercados

Principales clientes:

Sus servicios son prestados alrededor de la ciudad teniendo como clientes potenciales a:

Cliente

- ECUADOR BOTTLING COMPANY
- Municipio Joya de los Sacha
- Círculo Militar de FFAA

En el mercado nacional existen pocos competidores que proporcionan los mismos servicios de calidad como los que vende la entidad, sin embargo tiene una política de precios más competitiva que las otras entidades. Su nivel de

reputación de sus servicios, garantía y precios, contribuyen a mantener un nivel de calidad para el cliente.

Información financiera

La Gerencia General emite un informe financiero cada trimestre y otro de operaciones para ser revisado por la propietaria. Dichos informes son detallados en análisis dónde se consignan montos, justificaciones de compras, tendencias de ventas y satisfacción de clientes. Para cumplir con sus actividades administrativas - financieras, Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda. contó con los siguientes recursos financieros en el período de análisis:

En millones de Dólares

AÑO	Ingresos
2014	438.058.04

Influencias externas que afectan a la administración

Influyen externamente en la entidad, cambios en leyes específicas como el Código Tributario, competencia de entidades del exterior, paros laborales en el país.

Comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno

Las políticas contables adoptadas por la entidad y los cambios en esas políticas están basadas en las Normas Internacionales de Contabilidad, que están en el Manual de Contabilidad aprobado por la propietaria. El Departamento de Contabilidad cuenta con 3 personas, entre ellos una contadora general, la auxiliar contable y una secretaria. El sistema de contabilidad es computarizado llevándose los siguientes libros: mayor

general, diario general, inventarios, balances, caja y bancos, registro de compras, ventas y registros auxiliares.

Emite estados financieros siguientes:

Balance General

Estado de Resultados

Estado de Flujo de Efectivo

Notas a los Estados Financieros complementaria

Legislación

Las normas legales aplicables a la Empresa de Aguas Subterráneas CAPTAGUA , son las siguientes:

- Ley del Impuesto sobre la Renta
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Demás leyes aplicables legales

MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS DE AUDITORIA

Aquí se identifican las áreas críticas y significativas resultantes de la evaluación del riesgo de la auditoría y procedimientos básicos que serán aplicados.

PLANEACIÓN ESPECÍFICA

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos	<div>AG1</div>	
	Ejecutado por:	Fecha: 04/01/2015
	Autores	
	Supervisado por:	Fecha: 06/01/2015

Teléfono: 032-687-407	Autores	
EMPRESA AUDITADA: CAPTAGUA CIA. LTDA.		
Plan específico de auditoría	1/5	
1.- REQUERIMIENTO PARA LA AUDITORÍA FINANCIERA		
Informe corto o estándar (del Estado de Resultados Auditado)		
2.- ENFOQUE DE LA AUDITORÍA		
2.1. OBJETIVO GENERAL		
Realizar una auditoría financiera al Estado de Resultados de la empresa CAPTAGUA Cia.Ltda, ubicada en el Ciudad de Quito para verificar su rentabilidad y razonabilidad en el período contable 2014.		
2.2. CONTROL INTERNO		
Durante el trabajo de campo se revisará y evaluará el control interno de la empresa y del Estado de Resultados mediante la aplicación de los cuestionarios respectivos.		
2.3. PUNTOS BÁSICOS DE INTERÉS		
Debe considerarse como áreas críticas todos los resultantes del cuerpo del informe. Además se considera que en la auditoría financiera principalmente se debe centrar en la determinación de cada uno de los rubros del Estado de Resultados; con el objetivo de verificar la veracidad de cada una de las cuentas.		
2.4. ALCANCE		
El alcance previsto para la auditoría financiera corresponde al periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre de 2014.		
YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	<div style="border: 1px solid black; width: 150px; height: 50px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> AG 1 </div>	
	Ejecutado por:	Fecha: 04/01/2015
	Autores	
	Supervisado por:	Fecha: 06/01/2015
	Autores	

EMPRESA AUDITADA: CAPTAGUA CIA. LTDA.		
Plan específico de Auditoría		2/5
2.5. ANTECEDENTES:		
Captagua es una empresa que trabaja dando soluciones a la necesidad que tienen por agua nuestros clientes, mediante estudios geofísicos para la verificación y ubicación de acuíferos, perforación, limpieza y rehabilitación de pozos profundos de captación de agua subterránea y asesoramiento técnico especializado.		
2.5.1. MISIÓN		
“Abastecer de agua subterránea a la comunidad mediante la perforación de pozos de agua, integrando talento humano y tecnológico, creando conciencia sobre la importancia y el cuidado del agua para las futuras generaciones.”		
2.5.2. VISIÓN		
“Llegar a ser los mejores en el mercado nacional en el área de perforación de pozos de agua y afines, aplicando tecnología de punta y personal calificado, dando soluciones a las exigencias de nuestros clientes con este valioso líquido, cuidando con nuestros procedimientos de trabajo la salud de nuestros trabajadores y el ambiente.”		
2.5.3. VALORES		
La convivencia Institucional exige a todos sus actores compartir valores fundamentales que nos permitan alcanzar con responsabilidad los fines propuestos:		
YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	<div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 40px; margin: 0 auto; text-align: center; line-height: 40px;">AG 1</div>	
	Ejecutado por:	Fecha: 04/01/2015
	Autores	
	Supervisado por:	Fecha: 06/01/2015
	Autores	
Plan específico de auditoria		3/5
❖ Gestión y Liderazgo.		

- ❖ Espíritu de equipo.
- ❖ Calidad Humana.
- ❖ Flexibilidad operativa.
- ❖ Servicio de calidad y calidez.
- ❖ Valores Éticos y Morales.

2.5.4. OBJETIVO GENERAL

Ofrecer y garantizar honestidad en el negocio hacia el cliente logrando una actitud de comercio que consiga fidelidad y confianza de los clientes.

- Administrar eficientemente los recursos.
- Brindar una atención ágil y eficiente al cliente.
- Promover el servicio social- atención a los sectores vulnerables.
- Mejorar la calidad de vida y la autoestima de los ciudadanos del cantón.
- Otorgar una ágil y oportuna comercialización que permita la viabilidad de los productos.

3. PRESUPUESTO

3.1. DÍAS PRESUPUESTADOS

30 días laborales

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	AG 1	
	Ejecutado por:	Fecha: 04/01/2015
	Autores	
	Supervisado por:	Fecha: 06/01/2015
	Autores	
Plan específico de auditoria		4/5
3.2. RECURSOS FINANCIEROS		

No se requiere recurso financiero por que el trabajo se está haciendo en calidad de estudiante para realizar un proyecto previo a la aprobación del sexto semestre.

Para la ejecución de la auditoría financiera se requiere programas de trabajo y cuestionarios de control interno de tipo estándar e información propia de la entidad.

3.3. RECURSOS ECONÓMICOS

El contrato para realizar la Auditoría Financiera en la empresa "AB" es sin valor monetario por ser un trabajo de investigación.

3.4. RECURSOS HUMANOS

1. Autores

3.4. RECURSOS MATERIALES

Computadoras personales	3
Impresora	1

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	AG 1	
	Ejecutado por:	Fecha: 04/01/2015
	Autores	
	Supervisado por:	Fecha: 06/01/2015
	Autores	
Plan específico de auditoria		5/5
3.4. RECURSOS MATERIALES		

Tablets	2		
Suministros de oficina	lo suficiente		
Cuadernos para apuntes	5		
Internet	banda ancha		
CD_ROM	2		
Flash memory	4		
Carpetas	5		
<table> <tr> <td> Observación: Marcas de auditoría √ Examinado H Hallazgo ® Revisado Φ Verificación mediante observación Ω Evidencia testimonial £ Evidencia documental ‡ Evidencia analítica </td><td> Conclusión: </td></tr> </table>		Observación: Marcas de auditoría √ Examinado H Hallazgo ® Revisado Φ Verificación mediante observación Ω Evidencia testimonial £ Evidencia documental ‡ Evidencia analítica	Conclusión:
Observación: Marcas de auditoría √ Examinado H Hallazgo ® Revisado Φ Verificación mediante observación Ω Evidencia testimonial £ Evidencia documental ‡ Evidencia analítica	Conclusión:		

PROGRAMA DE AUDITORIA

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	AG2	
	Ejecutado por:	Fecha: 04/01/2015
	Autores	
	Supervisado por:	Fecha: 06/01/2015
	Autores	
PROGRAMA DE AUDITORIA		1/5

1. OBJETIVOS			
1.1 GENERAL			
Realizar una auditoría financiera al Estado de Resultados de la empresa CAPTAGUA Cia.Ltda, ubicada en el Ciudad de Quito para verificar su rentabilidad y razonabilidad en el período contable 2014.			
1.2 ESPECÍFICOS			
<ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el control interno que aplica la empresa para conocer su nivel de eficiencia. • Revisar la aplicación de las normas y principios contables en el tratamiento de las cuentas de ingresos presentados en los Estados de Resultados de la empresa CAPTAGUA Cia.Ltda, periodo contable 2014. • Verificar que los costos presentados en el Estado de Resultados tengan razonabilidad con relación a la actividad económica de la empresa. 			
2. PROCEDIMIENTOS			
Prueba	Auditor	Fecha	Observación
<ul style="list-style-type: none"> ➤ Análisis de la industria ➤ Análisis de la empresa ➤ Solicitar: <ol style="list-style-type: none"> 1. Organigrama de la empresa, 	V.M	08/01/2015	
YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407			AG2
	Ejecutado por:		Fecha: 04/01/2015
	Autores		
	Supervisado por:		Fecha: 06/01/2015
	Autores		
PROGRAMA DE AUDITORIA			2/5
2. PROCEDIMIENTOS			
Prueba	Auditor	Fecha	Observación
Solicitar:	V.M.	09/01/2015	
<ul style="list-style-type: none"> • Manual de funciones 	V.M.	09/01/2015	

<ul style="list-style-type: none"> Estructura de capital Fuentes y métodos de financiamiento Administración de operaciones: (experiencia y reputación, rotación, personal financiero, personal del departamento de contabilidad). Naturaleza del negocio y localización. <p>Realizar:</p> <ul style="list-style-type: none"> Cuestionarios de cada una de las áreas. 	V.M.	09/01/2015	
	V.M	09/01/2015	
	E.M.	09/01/2015	
	E.M.	09/01/2015	
	E.M.	09/01/2015	
	E.M.	09/01/2015	
	S.C.	10/01/2015	
YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407		AG2	
		Ejecutado por:	Fecha: 04/01/2015
		Autores	
		Supervisado por:	Fecha: 06/01/2015
		Autores	
PROGRAMA DE AUDITORIA			3/5
2. PROCEDIMIENTOS			
Prueba	Auditor	Fecha	Observación
Elaborar: <ul style="list-style-type: none"> Reseña histórica de la empresa, misión, visión, valores institucionales y objetivo general. Determinar:	V.C.	12/01/2015	

<ul style="list-style-type: none"> Nivel de confianza, Riesgo de control y Riesgo inherente. Ejecutar: <ul style="list-style-type: none"> Elaboración de cédulas 	V.M.	13/01/2015	
	C.M.	16/01/2015	

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	AG2		
	Ejecutado por:	Fecha: 04/01/2015	
	Autores		
	Supervisado por:	Fecha: 06/01/2015	
	Autores		
PROGRAMA DE AUDITORIA			
			4/5
2. PROCEDIMIENTOS			
Prueba	Auditor	Fecha	Observación
Análisis financieros: <ul style="list-style-type: none">• Vertical de estado de resultados• Indicadores financieros:<ul style="list-style-type: none">- Liquidez- Endeudamiento- Rentabilidad Ejecutar: <ul style="list-style-type: none">• Reunión de la firma auditora previa elaboración del borrador del informe de auditoria Elaborar: <ul style="list-style-type: none">• Borrador de informe de auditoria	C.M.	05/02/2015	
	C.M.	05/02/2015	
		06/02/2015	
	Y.M.	07/02/2015	
		07/02/2015	
	Y.M.	08/02/2015	

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407		AG2		
		Ejecutado por:		Fecha: 04/01/2015
		Autores		
		Supervisado por:		Fecha: 06/01/2015
		Autores		
PROGRAMA DE AUDITORIA				5/5
2. PROCEDIMIENTOS				
Prueba	Auditor	Fecha	Observación	
Elaborar: <ul style="list-style-type: none"> Informe final de auditoria Presentación: <ul style="list-style-type: none"> Informe final de auditoria 	R.Z	15/02/2015		
	R.Z	20/02/2015		

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	AP 1		
	Ejecutado por:		Fecha: 12/01/2015
	Autores		
	Supervisado por:		Fecha: 13/01/2015
	Autores		
EMPRESA AUDITADA: CAPTAGUA CIA.LTDA.			

Reseña histórica de la empresa		1/2
<p>Al encontrarse en el centro de la ciudad, les permite una adecuada logística, facilitando la distribución de la mercancía hacia toda la ciudad y sus alrededores.</p> <p style="text-align: center;">Misión</p> <p>El compromiso de la Empresa de Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda.es “Abastecer de agua subterránea a la comunidad mediante la perforación de pozos de agua, integrando talento humano y tecnológico, creando conciencia sobre la importancia y el cuidado del agua para las futuras generaciones.”</p> <p style="text-align: center;">Visión</p> <p>“Llegar a ser los mejores en el mercado nacional en el área de perforación de pozos de agua y afines, aplicando tecnología de punta y personal calificado, dando soluciones a las exigencias de nuestros clientes con este valioso líquido, cuidando con nuestros procedimientos de trabajo la salud de nuestros trabajadores y el ambiente.”</p>		
<p>YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407</p>	<div>AP 1</div>	
	Ejecutado por:	Fecha: .13/01/2014
	Autores	
	Supervisado por:	Fecha: 14/01/2014
	Autores	
EMPRESA AUDITADA: CAPTAGUA CIA.LTDA.		
Informe de conformidad a la normativa vigente		1

Quito, 10 de Enero del 2015

Contador Público Autorizado

Autores

Supervisores de auditoría

De mi consideración:

Luego de analizado la constitución y legalidad de la creación de la Empresa Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda., se determina que se encuentra constituida de acuerdo a lo expuesto en La Ley que versan sobre los requisitos para la creación de Empresas.

Es todo cuanto se puede informar conforme al análisis realizado.

Atentamente

YOUNG & ASOCIADOS LTDA.

Ejecutor

CONTROL INTERNO

PROCEDIMIENTO GENERALES

Ejecutar procedimientos analíticos como:

- Analizar el Estado de Resultados y comparar las cifras con periodos anteriores, a efectos de determinar el origen de las variaciones significativas.
- Comparar la información financiera, incluyendo saldos de cuentas, resultados de las operaciones con información de periodos anteriores para el periodo auditado.
- Revisar las relaciones entre la información financiera y la información no financiera relevante, en cuanto al movimiento de los saldos.
- Leer actas y formular una carta resumen, con el fin de determinar si las

resoluciones contables y financieras están correctamente reflejadas o expuestas en los estados financieros y si, los acontecimientos económicos importantes reflejados o expuestos en los estados financieros han sido apropiadamente autorizados.

- Averiguar sobre omisiones inusuales, como actas faltantes de reuniones requeridas por los estatutos, actas faltantes de uno o más meses, cuando las reuniones mensuales sean costumbres.
- Revisar y evaluar los asientos posteriores al cierre del ejercicio, efectuados por la entidad y los asientos de ajustes y reclasificaciones propuestos.
- Verificar si el formato del estado y las exposiciones relacionadas se encuentran de acuerdo a lo que establecen los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Auditoría y la Normas Internacionales de Información Financiera.
- Determinar si las políticas, procedimientos y métodos utilizados por la entidad, están de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), las Normas Internacionales de Auditoría y la Normas Internacionales de Información Financiera.
- Verificar que los métodos contables hayan sido aplicados adecuadamente.
- Verificar que los estados financieros serán aritméticamente correctos.
- Establecer que todos los ajustes y reclasificaciones hayan sido registrados adecuadamente en los balances de saldos o hayan sido considerados e incluidos en la cedula correspondiente.
- Verificar que toda la información complementaria haya sido debidamente presentada de acuerdo con las pautas establecidas y en relación con los estados financieros tomados en su conjunto.

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407	<div>PT.1</div>			
	Ejecutado por:		Fecha:	
	Autores			
	Supervisado por:		Fecha:	
	Autores			
EMPREA AUDITADA: CAPTAGUA CIA. LTDA. DEPARTAMENTO AUDITADO: FINANCIERO CUENTAS: INGRESOS				
PAPELES DE TRABAJO				
ESTADO DE RESULTADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014				
Código	Descripción		Saldo Debe	Saldo Haber
4.	INGRESOS			
4.1.	OPERACIONALES			
4.1.1.	VENTAS			
4.1.1.01.	PERFORACIONES 1			
4.1.1.01.001	PERFORACION			152.389,12
4.1.1.01.002	ESTUDIO PROSPECCION GEOFISICA			8.700,00
	Total: PERFORACIONES 1			161.089,12
4.1.1.02.	MANTENIMIENTOS 2			
4.1.1.02.001	MANTENIMIENTO POZOS			117.221,10
4.1.1.02.002	ANALISIS DE POZO CON VIDEO			800,00
	Total: MANTENIMIENTOS 2			118.021,10
4.1.1.03.	INSTALACIONES 3			
4.1.1.03.001	INSTALACION BOMBAS			79.686,82
4.1.1.03.002	INSTAL.CONSTRUCC.TORRE			77.480,00
	Total: INSTALACIONES 3			157.166,82
	Total: VENTAS			436.277,04
	Total: OPERACIONALES			436.277,04
4.2.	NO OPERACIONALES			
4.2.1.	OTRAS RENTAS			
4.2.1.02.	OTROS INGRESOS			
4.2.1.02.002	SERVICIO TECNICO			150,00
4.2.1.02.003	OTROS EN VTA			1.631,00
	Total: OTROS INGRESOS			1.781,00
	Total: OTRAS RENTAS			1.781,00
	Total: NO OPERACIONALES			1.781,00

	Total: INGRESOS			438.058,04
5.	EGRESOS			
5.1.	OPERATIVOS			
5.1.1.	COSTO DE VENTAS			
5.1.1.01.	CS PERFORACIONES 1			
5.1.1.01.001	COSTO PERFORACION 1		14.525,92	
5.1.1.01.002	ESTUDIOS GEOFISICOS		4.344,00	
	Total: CS PERFORACIONES 1		18.869,92	
5.1.1.02.	CS MANTENIMIENTOS 2			
5.1.1.02.001	COSTO MANTENIMIENTO 1		121.271,54	
5.1.1.02.002	ANALISIS FISICO QUIM.AGUA		4.926,50	
	Total: CS MANTENIMIENTOS 2		126.198,04	
5.1.1.03.	CS INSTALACIONES 3			
5.1.1.03.001	COSTO INST BOMBAS		21.908,32	
5.1.1.03.002	COSTO INST CONTRUCC. TORRE		4.880,00	
	Total: CS INSTALACIONES 3		26.788,32	
	Total: COSTO DE VENTAS		171.856,28	
	Total: OPERATIVOS		171.856,28	
	Total: EGRESOS		171.856,28	
6.	GASTOS			
6.1.	OPERACIONALES			
6.1.1.	DE VENTAS			
6.1.1.01.	REMUNERACIONES			
6.1.1.01.001	SUELDO UNIFICADO		15.107,74	
6.1.1.01.003	APORTE PATRONAL		390,17	
6.1.1.01.006	14to SUELDO		300,00	
6.1.1.01.007	VACACIONES		1.860,00	
6.1.1.01.008	BONIFICACIONES Y DESAHUCIOS		1.351,78	
6.1.1.01.009	COMISION VTA		8.790,00	
6.1.1.01.015	BONO ADICIONAL		5.370,00	
6.1.1.01.016	TRABAJOS OCASIONALES		13.338,43	
6.1.1.01.017	VIAJES Y VIATICOS		8.026,51	
6.1.1.01.019	UNIFORMES		945,26	
6.1.1.01.020	GSTOS VARIOS		17.904,41	
	Total: REMUNERACIONES		73.384,30	
6.1.1.02.	DESCUENTOS			
6.1.1.02.001	DESCUENTO EN VENTAS		500,00	
	Total: DESCUENTOS		500,00	
6.1.1.03.	EN VTA			
6.1.1.03.001	SEGUROS Y REASEGUROS		3.554,50	
6.1.1.03.003	SERVICIOS BASICOS		200,00	
6.1.1.03.004	VIGILANCIA		200,00	
6.1.1.03.005	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		366,86	
6.1.1.03.008	TRANSPORTE Y MOVILZ.		8.654,26	
6.1.1.03.009	UNIFORMES		27,59	

6.1.1.03.010	COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES		1.642,15	
6.1.1.03.011	MTT GRUA		443,77	
6.1.1.03.012	MTT PERFORADORA PEQ.		2.106,66	
6.1.1.03.013	MTT PERFORADORA GRND		7.163,06	
	Total: EN VTA		24.358,85	
	Total: DE VENTAS		98.243,15	
6.1.2.	ADMINISTRATIVOS			
6.1.2.01.	REMUNERACIONES			
6.1.2.01.001	SUELDO UNIFICADO		28.691,11	
6.1.2.01.003	APORTE PATRONAL		1.491,09	
6.1.2.01.004	13er SUELDO		500,00	
6.1.2.01.005	14to SUELDO		436,00	
6.1.2.01.007	FONDOS DE RESERVA		908,37	
6.1.2.01.008	BONIFICACIONES Y DESAHUCIOS		750,00	
6.1.2.01.009	SERVICIOS VARIOS		4.031,52	
6.1.2.01.010	SERVICIOS OCASIONALES		1.250,00	
6.1.2.01.011	HONORARIOS PROFESIONALES		1.800,00	
6.1.2.01.012	TRANSPORTE		2.781,07	
	Total: REMUNERACIONES		42.639,16	
6.1.2.02.	GENERALES			
6.1.2.02.001	SERVICIOS BASICOS		5.959,11	
6.1.2.02.002	ARRIENDOS Y CONDOMINIOS		6.098,61	
6.1.2.02.003	COMBUSTIBLE Y MOVILIZACION		48,55	
6.1.2.02.004	SUMINISTROS DE OFICINA		851,59	
6.1.2.02.005	SUMINISTROS DE COMPUTACION		452,79	
6.1.2.02.006	ARTICULOS ASEO Y CAFETERIA		190,11	
6.1.2.02.007	GASTOS DE VIAJE		16.056,95	
6.1.2.02.008	GASTOS REPRESENTACION		8.438,57	
6.1.2.02.009	REFRIGERIOS		300,00	
6.1.2.02.010	AGASAJOS AL PERSONAL		363,56	
6.1.2.02.011	IMPUESTOS, TASAS Y PATENTES MUNICIPALES		764,18	
6.1.2.02.012	ATENCION CLIENTES		313,65	
6.1.2.02.014	DEPRECIACION ACT FIJOS		8.011,96	
6.1.2.02.016	MTTO OFICINAS		178,54	
6.1.2.02.017	BASES, CONCURSOS Y OFERTAS		410,00	
6.1.2.02.018	COURIER LOCAL		22,75	
6.1.2.02.019	MTTO EQUIPO		931,98	
6.1.2.02.020	MTTO VEHICULO		3.591,09	
6.1.2.02.021	CUOTAS Y AFILIACIONES		778,88	
6.1.2.02.022	CAPACITACION Y ENTRENAMIENTO		1.795,17	
6.1.2.02.023	TRAMITES LEGALES		5.671,99	
6.1.2.02.025	GASTOS VARIOS		4.984,15	
6.1.2.02.027	MTT PERFORADORA G.		10.922,00	
6.1.2.02.028	COPIAS		325,67	
6.1.2.02.029	ARREGLOS Y REPARACIONES		1.022,00	

6.1.2.02.030	PROVISION CxC		187,85	
	Total: GENERALES		78.671,70	
	Total: ADMINISTRATIVOS		121.310,86	
	Total: OPERACIONALES		219.554,01	
6.2.	NO OPERACIONALES			
6.2.1.	FINANCIEROS			
6.2.1.01.	BANCARIOS			
6.2.1.01.001	COMISIONES BANCARIAS		808,03	
6.2.1.01.002	COMISION SOBREGIRO		58,50	
6.2.1.01.003	CHEQUERAS		150,00	
6.2.1.01.006	INTERES PAGADO		0,31	
	Total: BANCARIOS		1.016,84	
	Total: FINANCIEROS		1.016,84	
6.2.3.	GASTOS NO DEDUCIBLES			
6.2.3.01.	NO DEDUCIBLES			
6.2.3.01.001	GASTOS SIN RESPALDO		2.529,44	
6.2.3.01.002	MULTAS E INTERESE ENTES PUBLICOS		155,62	
	Total: NO DEDUCIBLES		2.685,06	
	Total: GASTOS NO DEDUCIBLES		2.685,06	
	Total: NO OPERACIONALES		3.701,90	
	Total: GASTOS		223.255,91	
Total Ventas			0,00	438.058,04
Gastos			395.112,19	0,00
UTILIDAD				42.945,85

SUMARIA DE INGRESOS Y COSTOS

YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS Representante Legal: Autores. Tarjeta Profesional 3000002-T Ruc: 1203933426001 Dirección: Quevedo – Los Ríos Teléfono: 032-687-407				<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; color: red;">PT.2</div>			
				Ejecutado por:		Fecha:	
				Autores			
				Supervisado por:		Fecha:	
				Autores			
EMPRESA AUDITADA: CAPTAGUA CIA, LTDA.							
SUMARIA DE INGRESOS Y COSTOS							
FECHA DE CORTE: 31/12/2014							
CODIGO	CUENTAS	SALDOS AL					
		FECHA FINAL		AJUSTES Y RECLAIFICACION		FINAL	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
4.1.1.01.001	PERFORACION		152.389,12				152.389,12
4.1.1.01.002	ESTUDIO PROSPECCION GEOFISICA		8.700,00				8.700,00
4.1.1.02.001	MANTENIMIENTO POZOS		117.221,10				117.221,10
4.1.1.02.002	ANALISIS DE POZO CON VIDEO		800,00				800,00
4.1.1.03.001	INSTALACION BOMBAS		79.686,82				79.686,82
4.1.1.03.002	INSTAL.CONSTRUCC.TORRE		77.480,00				77.480,00
4.2.1.02.002	SERVICIO TECNICO		150,00				150,00
4.2.1.02.003	OTROS EN VTA		1.631,00				1.631,00
5.1.1.01.001	COSTO PERFORACION 1	14.525,92				14.525,92	
5.1.1.01.002	ESTUDIOS GEOFISICOS	4.344,00				4.344,00	
5.1.1.02.001	COSTO MANTENIMIENTO 1	121.271,54				121.271,54	

5.1.1.02.002	ANALISIS FISICO QUIM.AGUA	4.926,50				4.926,50	
5.1.1.03.001	COSTO INST BOMBAS	21.908,32				21.908,32	
5.1.1.03.002	COSTO INST CONTRUCC. TORRE	4.880,00				4.880,00	
	TOTALES	Σ171.856,28	Σ438.058,04			Σ171.856,28✓	Σ438.058,04✓
Marcas: Σ Sumatoria ✓ Examinado							
Valeria Moreno Auditora Reg. Nac. 3000002-T				Ing. Stalin Rodríguez GERENTE GENERAL			

<div>YOUNG & ASOCIADOS LTDA.</div> <div>CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS</div> <div>Representante Legal: Autores</div> <div>Tarjeta Profesional 3000002-T</div> <div>Ruc: 1203933426001</div> <div>Dirección: Quevedo – Los Ríos</div> <div>Teléfono: 032-687-407</div>	<div>PT.3</div>				
	Ejecutado por:				Fecha:
	Autores				
	Supervisado por:				Fecha:
	Autores				
EMPRESA AUDITADA: CAPTAGUA CIA. LTDA.					
CUENTAS: INGRESOS					
CÉDULA DE INGRESOS					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2013	2014	VARIACIÓN	%
4.1.1.01.001	PERFORACION	151820,97	152.389,12	568,15	0,37
4.1.1.01.002	ESTUDIO PROSPECCION GEOFISICA	8650,00	8.700,00	50	0,57
4.1.1.02.001	MANTENIMIENTO POZOS	117646,12	117.221,10	(425,02)	0,36
4.1.1.02.002	ANALISIS DE POZO CON VIDEO	800,00	800,00	0	0,00
4.1.1.03.001	INSTALACION BOMBAS	76176.82	79.686,82	3510	4,40
4.1.1.03.002	INSTAL.CONSTRUCC.TORRE	0	77.480,00	77.480,00	100,00
4.2.1.02.002	SERVICIO TECNICO	100,00	150,00	50,00	33,33
4.2.1.02.003	OTROS EN VTA	875,21	1.631,00	755,79	46,34
	TOTAL DE INGRESOS	Σ 356.069,12	Σ 438.058,04	81.988,92	

<div>YOUNG & ASOCIADOS LTDA.</div> <div>CONTADORES Y AUDITORES PUBLICOS</div> <div>Representante Legal: Autores.</div> <div>Tarjeta Profesional 3000002-T</div> <div>Ruc: 1203933426001</div> <div>Dirección: Quevedo – Los Ríos</div> <div>Teléfono: 032-687-407</div>	<div>PT.4</div>				
	Ejecutado por:				Fecha:
	Autores				
	Supervisado por:				Fecha:
	Autores				
EMPRESA AUDITADA: CAPTAGUA CIA. LTDA.					
CUENTAS: COSTOS DE VENTA					
CÉDULA DE COSTOS					
CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2013	2014	VARIACIÓN	%
5.1.1.01.001	COSTO PERFORACION 1	13568.55	14.525,92	957,37	6,6
5.1.1.01.002	ESTUDIOS GEOFISICOS	3486.45	4.344,00	857,55	19,7
5.1.1.02.001	COSTO MANTENIMIENTO 1	103548.34	121.271,54	17.723,20	14,6
5.1.1.02.002	ANALISIS FISICO QUIM.AGUA	3456.45	4.926,50	1.470,05	29,8
5.1.1.03.001	COSTO INST BOMBAS	19345.25	21.908,32	19.974,07	91,2
5.1.1.03.002	COSTO INST CONTRUCC. TORRE	4582.30	4.880,00	297,70	6,1
5.1.1.01.001	COSTO PERFORACION 1	13468	14.525,92	1.057,92	7,3
5.1.1.01.002	ESTUDIOS GEOFISICOS	5345.34	4.344,00	(1.001,34)	-23,1
	TOTAL DE COSTOS DE VENTA	Σ 149389,68	Σ 190.726,20	41.336,52	
MARCAS: Σ Sumatoria					

**YOUNG & ASOCIADOS LTDA.
CONTADORES Y AUDITORES PÚBLICOS**

Representante Legal: Autores
Tarjeta Profesional 3000002-T
RUC: 1203933426001
Teléfono: 032687407

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Cliente: Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda.
Representante legal: Ing. Stalin Rodríguez Hidalgo
Ruc: 1791767411001
Dirección: Quito - Pichincha
Teléfono: 022229451

ÁREA AUDITADA: Área Financiera

FECHA DE CIERRE: Al 31 de diciembre del 2014

APLICADO A: Cuentas de Ingresos

OBJEIVOS:

- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias.
- Revisar la documentación del respaldo de los ingresos y salidas de dinero.

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A
1	¿Se mantienen al día los libros de contabilidad mayor, diario e inventario?	X		
2	¿Se suman y comparan en forma mensual las cuentas de mayor con el balance?	X		
3	¿Se mantienen los registros auxiliares necesarios?			X
4	¿Se concilian mensualmente los registros auxiliares?			X
5	¿Requieren los asientos de diario la aprobación de un funcionario capacitado al efecto?		X	
6	¿Existen una adecuada segregación de funciones, especialmente en lo relativo al manejo de la contabilidad y el control de activos.			X
7	¿Existe un catálogo de cuentas completo y actualizado?	X		

8	¿Existe un manual de contabilidad que incluya responsabilidades por puestos y procedimientos de trabajo?	X		
9	¿Están protegidos físicamente los registros contables?	X		
10	¿Está limitado el acceso a los registros contables?		X	
11	¿Se han suscrito “afianzamientos” para el personal de confianza?	X		
12	¿Se preparan oportunamente los firmes financieros y de operación?	X		
13	¿Se utilizan los presupuestos?		X	
14	¿Se revisa frecuentemente la cobertura de seguros sobre activos?			X
15	¿Existe registros para cuentas bancarias inactivas?		X	
16	¿Son confrontadas las facturas o comprobantes de ingreso contra los reportes de ventas?	X		
17	¿Contienen los recibos toda la información necesaria para identificar claramente la transacción?	X		
18	¿Existe garantía de que todos los ingresos ganados se perciban realmente?		X	
19	¿Se preparan recibos de caja y se adjuntan los datos pertinentes?	X		
20	¿Se asientan en los libros los ingresos de caja por personas ajenas a quienes realizan funciones de recibo de dinero?			X
21	¿Se depositan los ingresos intactos diariamente?	X		
22	¿Existen controles físicos adecuados sobre los ingresos de caja?	X		
23	¿Está segregada la función de caja general del manejo de libros auxiliares y mayor?		X	

Stalin Rodríguez Hidalgo GERENTE GENERAL	YOUNG & ASOCIADOS LTDA. CONTADORES Y AUDITORES PÚBLICOS
---	--

PUNTAJE DE VALORACIÓN DE LAS PREGUNTAS DE CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	VAL
1	¿Se mantienen al día los libros de contabilidad mayor, diario e inventario?	X			3
2	¿Se suman y comparan en forma mensual las cuentas de mayor con el balance?	X			4
3	¿Se mantienen los registros auxiliares necesarios?			X	2
4	¿Se concilian mensualmente los registros auxiliares?			X	2
5	¿Requieren los asientos de diario la aprobación de un funcionario capacitado al efecto?		X		5
6	¿Existen una adecuada segregación de funciones, especialmente en lo relativo al manejo de la contabilidad y el control de activos.			X	2
7	¿Existe un catálogo de cuentas completo y actualizado?	X			4
8	¿Existe un manual de contabilidad que incluya responsabilidades por puestos y procedimientos de trabajo?	X			4
9	¿Están protegidos físicamente los registros contables?	X			5
10	¿Está limitado el acceso a los registros contables?		X		5
11	¿Se han suscrito “afianzamientos” para el personal de confianza?	X			3
12	¿Se preparan oportunamente los firmes financieros y de operación?	X			3
13	¿Se utilizan los presupuestos?		X		5
14	¿Se revisa frecuentemente la cobertura de seguros sobre activos?			X	4
15	¿Existe registros para cuentas bancarias inactivas?		X		3
16	¿Son confrontadas las facturas o comprobantes de	X			4

	ingreso contra los reportes de ventas?				
17	¿Contienen los recibos toda la información necesaria para identificar claramente la transacción?	X			3
18	¿Existe garantía de que todos los ingresos ganados se perciban realmente?		X		4
19	¿Se preparan recibos de caja y se adjuntan los datos pertinentes?	X			3
20	¿Se asientan en los libros los ingresos de caja por personas ajenas a quienes realizan funciones de recibo de dinero?			X	5
21	¿Se depositan los ingresos intactos diariamente?	X			4
22	¿Existen controles físicos adecuados sobre los ingresos de caja?	X			4
23	¿Está segregada la función de caja general del manejo de libros auxiliares y mayor?		X		3
	TOTAL				84

RESULTADOS DE VALORACIÓN DEL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

RESPUESTA	VALORACIÓN	%
SI	44	52%
NO	25	30%
NA	15	18%
TOTAL	84	100%

PARÁMETROS DE LA CONFIANZA Y EL RIESGO DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

RIESGO ALTO	RIESGO MEDIO	RIESGO BAJO
1 A 50%	51 – 75%	76 – 100%
CONFIANZA BAJA	CONFIANZA MEDIA	CONFIANZA ALTA

El Control Interno evaluado del área financiera es eficiente en el 52% por lo que tiene un riesgo medio y una confianza media, lo que significa que la auditoría

tiene realizar un examen leve evaluando objetivamente las cuentas que intervienen en el Estado de Resultados.

5. Conclusiones

- La empresa de Aguas Subterráneas CAPTAGUA Cía. Ltda., mantiene establecidos los correspondientes manuales de funciones, políticas internas, estructura organizacional, obteniendo un puntaje del 52% de eficiencia en la evaluación del control interno realizado lo que implica un nivel de confianza media de los controles ejecutados.
- La presentación del Estado de Resultados está de acuerdo a la NIC 1 “Presentación de Estados Financieros”; con respecto a los “ingresos ordinarios” acorde a la NIC 18 y la aplicación de los principios contables respectivos.
- Los costos presentados en el Estado de Resultados son los reconocidos por la entidad como costos de venta que efectivamente están acorde a la actividad económica de la empresa presentando variaciones mínimas entre los periodos 2014 – 2013.

Bibliografía

- Escobedo Anzures , R. (2014). *Red de conocimientos de auditoria y control interno*. Obtenido de <http://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/304-la-importancia-del-enfoque-de-auditoria-basado-en-el-riesgo>
- Sanchez Curiel, G. (2006). *Auditoria de Estados Financieros: Práctica moderna integral* (Segunda ed.).
- Ochoa Setzer , G. (2002). *Administración Financiera*. Mc Graw Hill.
- Siniesterra Valencia , G. (2007). *Contabilidad Administrativa* . Ecoe Ediciones .